



Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE

INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

TEMA:

**DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA
EN EL COSTO DE VENTA DE LA EMPRESA DVT DEL ECUADOR S.A.**

Tutor

ING. PAULA DOLORES RAMIREZ YEPEZ, MSC

Autor

JONATHAN ANDRÉS MERCHÁN ANDINO

Guayaquil 2017



Repositorio Nacional de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación

FICHA DE REGISTRO DE TESIS		
TÍTULO Y SUBTÍTULO: DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN EL COSTO DE VENTA DE LA EMPRESA DVT DEL ECUADOR S.A.		
Autor: Jonathan Andrés Merchán Andino	Revisores: Ing. Paula Dolores Ramírez Yépez, MSC	
Institución: Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil	Facultad: Administración	
Carrera: Contabilidad y Auditoría		
Fecha de publicación:	N° de Pág. 103	
Áreas Temáticas: Contabilidad de Costos, Control Interno, NIC		
Palabras Claves: Sistema de costos – Contabilidad de Costos – Control interno – Costos de ventas		
<p>Resumen: Se procedió a realizar una investigación en la empresa DVT del Ecuador S.A., ubicado al norte de Guayaquil, tomando como eje principal la determinación del costo de producción y su incidencia en el costo de venta, esto debido al problema que abarca la entidad con respecto a la ausencia de una estructura de costos que permitan manejar adecuadamente los recursos y procesos dentro de las diferentes etapas de producción. Para el desarrollo del proyecto fue necesario establecer un diseño investigativo que establezca metas dentro del cual se determinó como objetivo general: Analizar la determinación del costo de producción y su incidencia en el costo de venta de la empresa DVT del Ecuador S.A.</p>		
N. de Registro (en base de datos):	N. de Clasificación:	
Dirección URL (Tesis en la web):		
Adjunto URL (Tesis en la web):		
Adjunto PDF:	Si <input checked="" type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>
Contacto con autoras/es: Jonathan Andrés Merchán Andino	Teléfono: 04-2892077 /	E – mail: ama_1518@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	

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

El estudiante JONATHAN ANDRÉS MERCHÁN ANDINO, declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente a la suscrita y me responsabilizo de los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declara, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo derecho de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la Ley de Propiedad Intelectual del Ecuador.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar la DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN EL COSTO DE VENTA DE LA EMPRESA DVT DEL ECUADOR S.A.

Autor:

Jonathan Andrés Merchán Andino

C.C: 092617743-7

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación **DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN EL COSTO DE VENTA DE LA EMPRESA DVT DEL ECUADOR S.A.**, nombrado por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y analizado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: **DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN EL COSTO DE VENTA DE LA EMPRESA DVT DEL ECUADOR S.A.**, presentado por el estudiante **JONATHAN ANDRÉS MERCHÁN ANDINO** como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar por el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA, encontrándose apto para su sustentación.

Ing. Paula Dolores Ramírez Yépez, MSC

C.I.

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO



Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN Y SU
INCIDENCIA EN EL COSTO DE VENTA DE LA EMPRESA DVT DEL
ECUADOR S.A.

AUTOR: JONATHAN ANDRÉS MERCHÁN ANDINO

TUTORA: ING. PAULA DOLORES RAMIREZ YEPEZ, MSC

FECHA DE 1ERA DE REVISIÓN:

ING. PAULA DOLORES RAMIREZ YEPEZ, MSC
DOCENTE
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Documento	Proyecto Jonathan Andres Merchan Andino 2.docx (D25583614)
Presentado	2017-02-09 01:13:00 (-05:00)
Presentado por	Paula (pramirezy@ulvr.edu.ec)
Recibido	pramirezy.ulvr@analysis.arkund.com
Mensaje	Jonathan Merchán Mostrar el mensaje completo
	4%
	de este documento se compone de texto más o menos similar al contenido de 45 fuente(s) considerada(s) como la(s) más pertinente(s).

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento en primer lugar es a Dios, por haberme dado la sabiduría, paciencia para superar todos los obstáculos que se me han presentado y que me han servido para alcanzar una de mis metas en la vida.

A mis padres, Sra. Sara Andino y Sr. Ángel Merchán, por ser quienes con esfuerzo, entrega, confianza y sobre todo amor, me han motivado a continuar aunque las cosas se tornaran difíciles, y que realizar un esfuerzo tienen sus recompensas y a no renunciar a nada hasta intentarlo todo. Gracias por su apoyo.

A mi hermano, Ángel Merchán, que has estado a lado soportar mi mal genio, y brindándome la mano cuando lo necesitaba. Gracias por creer en mí.

A toda mi familia, mis abuelos, tíos quienes con sus consejos y apoyo incondicionalmente pude lograr una meta más en mi vida y crecer profesionalmente.

A mi tutor, la MSc. Paula Ramírez, por brindarme sus conocimientos, su tiempo, y haberme ayudado en la realización y culminación de mi proyecto de investigación. Gracias.

A todos mis profesores e directores de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte, por sus enseñanzas, paciencias y consejos que oportunamente estuvieron presentes

Jonathan Andrés Merchán Andino.

DEDICATORIA

Dedico este proyecto de Investigación en primer lugar a Dios, por la sabiduría necesaria para culminar y no abandonar en los peores momentos.

A mis padres, Sra. Sara Andino y Sr. Ángel Merchán, gracias a ellos he podido llegar a convertirme en la persona que soy, y que a pesar de mis defectos me ayudaron incondicional. Gracias, este logro es de ustedes.

A mi hermano Ángel Merchán, a mi familia entera, a mis amigos y a todas esas personas que de una u otra forma me han apoyado en esta etapa de formación, les dedico mi proyecto de investigación que con esfuerzo he cumplido. Gracias por ser parte de mi vida.

A mi tutor, la MSc. Paula Ramírez y todos mis profesores e directores de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte, que contribuyeron en mi formación profesional. Gracias por haber aportado para mi culminación de mi proyecto.

Jonathan Andrés Merchán Andino.

ÍNDICE GENERAL

Repositorio Nacional de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación ..	i
Declaración de autoría y cesión de derechos patrimoniales.....	ii
Certificación de aceptación del tutor.....	iii
Certificado de antiplagio	iv
Agradecimiento	v
Dedicatoria	vi
Índice general	vii
Índice de tablas.....	xi
Índice de figuras	xii
Índice de anexos.....	xiv
Introducción	1
CAPÍTULO I DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	3
1.1. Tema de investigación.....	3
1.2. Planteamiento del problema de investigación	3
1.2.1. Árbol de problemas	5
1.3. Formulación del problema	5
1.4. Sistematización del problema.....	6
1.5. Justificación de la investigación.....	7
1.6. Objetivos de la investigación	8
1.6.1 Objetivo general	8
1.6.2. Objetivos específicos	8
1.7. Delimitación o alcance de la investigación	9
1.8. Idea a defender	9
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO	10
2.1. Antecedentes	10
2.1.1. Organigrama de la compañía.....	11

2.1.2. Competidores de la empresa DVT del Ecuador S.A.....	12
2.1.3. Procesos de producción en la empresa DVT del Ecuador S.A.	12
2.2. Bases teóricas	16
2.2.1. Sistemas de Costos.....	16
2.2.2. Sistema de Costos por Órdenes de Producción.....	20
2.2.2.1.Características del sistema de costos por órdenes de producción.....	21
2.2.2.2.Objetivos de los costos por órdenes de producción.....	23
2.2.3. Ventajas y desventajas del sistema de costos por órdenes de producción.	23
2.2.4. Planeación y controles aplicados en el sistema de costos por órdenes de producción.....	24
2.2.5. Contabilidad de costos.....	26
2.2.6. Los costos.....	27
2.2.7. Los gastos.....	27
2.2.8. Importancia de los costos.....	28
2.2.9. Objetivos de los costos.....	28
2.2.10. Plan de cuentas.....	29
2.2.11. Clasificación de los costos.....	30
2.2.11.1. Según su función.....	31
2.2.11.2. Por su identificación.....	33
2.2.11.3. Por el momento en que se determinan.....	34
2.2.12. Elementos del costo de producción.....	35
2.2.12.1. Materia prima.....	35
2.2.12.2. Mano de obra.....	36
2.2.12.3. Mano de obra directa	36
2.2.12.4. Gastos de fabricación.....	36

2.3.	Marco conceptual	37
2.4.	Marco legal.....	41
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO		43
3.1.	Metodología	43
3.2.	Tipos de investigación.....	43
3.2.1.	Investigación analítica.....	44
3.2.2.	Investigación descriptiva.....	44
3.3.	Enfoque de la investigación	44
3.4.	Técnicas e instrumentos de investigación	45
3.5.	Análisis documental	45
3.5.1.	Entrevista.....	45
3.5.2.	Ficha de observación	46
3.6.	Métodos de investigación	46
3.6.1.	Método analítico.....	46
3.6.2.	Método inductivo	47
3.7.	Población	47
3.8.	Tratamiento y análisis de resultados	48
3.8.1.	Entrevista realizada al contador general de DVT del Ecuador S.A.	49
3.8.2.	Discusión de la entrevista realizada al contador general de la empresa DVT del Ecuador S.A.	51
3.8.3.	Análisis de los resultados del desarrollo de la Ficha de Observación	57
3.8.4.	Análisis de los costos de producción por línea de negocio	69
3.8.5.	Análisis de los estados financieros	71
3.8.6.	Presentación de los Estados Financieros según la NIC 1	72
3.8.7.	Análisis del Estado de Resultados Integrales mediante la aplicación del método de costos por Margen de Contribución y por el método del Costeo	75
3.8.8.	Determinación de los costos directos e indirectos en el proceso de producción	77
3.8.9.	Indicadores Financieros.....	78

CAPÍTULO IV: INFORME TÉCNICO	67
4.1. Determinación del costo de producción y su incidencia en el costo de venta de la empresa DVT del Ecuador S.A.....	67
Conclusiones y recomendaciones	90
Conclusiones	90
Recomendaciones.....	91
Referencias Bibliográficas	92
ANEXOS	96

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Población de la empresa DVT del Ecuador S.A	47
Tabla 2. Planificación del proceso de investigación	48
Tabla 3. Ficha de Observación.....	59
Tabla 4. Utilidad por línea de negocio reportada en el año 2014	69
Tabla 5. Utilidad por línea de negocio según el análisis realizado	70
Tabla 6. Estado de Resultados integrales terminado al 31 de diciembre del 2014	73
Tabla 7. Estado de Resultados (antes del análisis) por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2014	74
Tabla 8. Análisis General del Estado de Resultado	87
Tabla 9. Estado de Resultados 2014	75
Tabla 10. Estado de Resultado empresa DVT del Ecuador S.A.	76
Tabla 11. Costos fijos y variables de producción	77
Tabla 12. Costos fijos y variables operacionales	78

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Árbol del problema; Fuente: DVT del Ecuador S.A.	5
Figura 2. Organigrama de la compañía DVT del Ecuador S.A.; Obtenido: Proceso de investigación; 2015.....	11
Figura 3. Competidores de la empresa DVT del Ecuador	12
Figura 4. Proceso de producción en la empresa DVT del Ecuador	12
Figura 5. Proceso de Apertura de las Órdenes de Producción; Fuente: (Colin, 2014)	16
Figura 6. Elementos en el proceso de producción; Fuente: (Bernal, 2013).....	17
Figura 7.Formato de Órdenes de Producción; Fuente: (Colin, 2014).....	18
Figura 8. Formato de Hoja de Control de Costo promedio; Fuente: (Colin, 2014)	22
Figura 9. Elementos para el control de costos por órdenes de producción; Fuente: (Bernal, 2013)	25
Figura 10. La empresa emplea un sistema de costos de producción; resultados del desarrollo de la Ficha de observación en el departamento contable y producción de la empresa DVT del Ecuador S.A.	60
Figura 11. Precio de venta se considera en base a los costos de producción; resultados del desarrollo de la Ficha de observación en el departamento contable y producción de la empresa DVT del Ecuador S.A.	60
Figura 12. Registro de los costos de materiales, mano de obra, ingresos y demás gastos para su control diario; resultados del desarrollo de la Ficha de observación en el departamento contable y producción de la empresa DVT del Ecuador S.A.	61
Figura 13. Personal de contabilidad idóneo para el control de costos; resultados del desarrollo de la Ficha de observación en el departamento contable y producción de la empresa DVT del Ecuador S.A.	61
Figura 14. Gerente recibe informes semanales de los ingresos y egresos; resultados del desarrollo de la Ficha de observación en el departamento contable y producción de la empresa DVT del Ecuador S.A.	62

Figura 15. La empresa cuenta con un manual de control interno; resultados del desarrollo de la Ficha de observación en el departamento contable y producción de la empresa DVT del Ecuador S.A.	62
Figura 16. El Jefe de Producción tiene suficiente experiencia profesional para el manejo de los procesos de producción; resultados del desarrollo de la Ficha de observación en el departamento contable y producción de la empresa DVT del Ecuador S.A.	63
Figura 17. Existe supervisión y control de los registros contables de inventario y costos de ventas; resultados del desarrollo de la Ficha de observación en el departamento contable y producción de la empresa DVT del Ecuador S.A.....	63
Figura 18. Se utilizan formatos para el registro diario de ingresos y egresos; resultados del desarrollo de la Ficha de observación en el departamento contable y producción de la empresa DVT del Ecuador S.A.	64
Figura 19. Constancias de las compras de materiales en el área de contabilidad; resultados del desarrollo de la Ficha de observación en el departamento contable y producción de la empresa DVT del Ecuador S.A.	64
Figura 20. Se cumplen con todas las obligaciones patronales para el pago de sueldos a los trabajadores; resultados del desarrollo de la Ficha de observación en el departamento contable y producción de la empresa DVT del Ecuador S.A.	65
Figura 21. La empresa dispone de recursos para el registro de los gastos generados en la producción; resultados del desarrollo de la Ficha de observación en el departamento contable y producción de la empresa DVT del Ecuador S.A.....	65
Figura 22. Existen deficiencias en la contabilización de los costos directos e indirectos en el proceso de producción; resultados del desarrollo de la Ficha de observación en el departamento contable y producción de la empresa DVT del Ecuador S.A.	66
Figura 23. Se realiza el cálculo de los costos unitarios en base a cada elemento de costo; resultados del desarrollo de la Ficha de observación en el departamento contable y producción de la empresa DVT del Ecuador S.A.....	66

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Formato de la ficha de observación	96
Anexo 2. Formato de entrevista	97
Anexo 3. Balance general 2014.....	99
Anexo 4. Estado de resultado 2014	101
Anexo 5. Utilidad por línea de negocio año 2014 – reportada.....	102
Anexo 6. Utilidad por línea de negocio año 2014 – según análisis.....	103

INTRODUCCIÓN

La aplicación de una estructura de costos se liga directamente a las necesidades de una empresa en relación a los procesos de producción de productos y/o servicios ya que permite identificar los elementos de costos para la toma de decisiones que permitan definir precios de venta que sean adecuados y logren generar beneficios económicos para la entidad.

En este sentido la presente investigación está enfocada en realizar un estudio de los métodos aplicados en la empresa DVT del Ecuador S.A. para determinar los costos de producción y como estos elementos inciden en el costo de venta, siendo tomando en cuenta los hallazgos mediante el enfoque metodológico realizado con el fin de generar conocimientos que sean relevantes dentro de la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción.

El proyecto comprende cuatro capítulos que describen desde la problemática hasta los resultados de la investigación, que se detallan a continuación:

Capítulo I

En este capítulo se procedió a realizar la descripción del problema que incide en la empresa DVT del Ecuador S.A., con respecto a la determinación de los costos y como estos influyen en el costo de venta, que mediante las causas y efectos que se expusieron se definieron objetivos e ideas esenciales para el desarrollo de la investigación.

Capítulo II

Consta de la fundamentación de teorías en relación a los antecedentes de la empresa y el tema de investigación, con el fin de aportar con comentarios sustentados a través de citas textuales expresadas por expertos en el área de

costos. También se consideró el aspecto legal basado en las normas establecidas para el área de costos y las empresas como parte de sus obligaciones.

Capítulo III

Se procedió a describir en este capítulo la metodología utilizada para la recolección de información en base a un enfoque cualitativo, tomando en cuenta la muestra y los tecnicismos que fueron esenciales para exponer los resultados para la discusión de la idea a defender.

Capítulo IV

En este capítulo se realizó el informe técnico en función a los resultados de la investigación tomando en cuenta los objetivos y la idea a defender, culminando con conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Tema de investigación

El tema a investigar “**Determinación del costo de producción y su incidencia en el costo de venta de la empresa DVT del Ecuador S.A.**”, fue seleccionado con la finalidad de evaluar cómo fueron determinados los costos de producción en la empresa con el objetivo de mostrar información financiera confiable.

1.2. Planteamiento del problema de investigación

Las empresas industriales tienen como interés investigar el control apropiado de los materiales en la producción y la forma eficiente de distribuir los gastos incurridos para la determinación del costo de producción. En Latinoamérica debido a la globalización, la contabilidad está creciendo progresivamente para hacer frente a las necesidades administrativas y productivas, utilizando sistemas para asignar apropiadamente los costos de materia prima, mano de obra, gasto indirecto de fabricación (GIF) y los gastos administrativos y de venta (GAV).

En las industrias ecuatorianas específicamente en las gráficas experimentan un crecimiento en la producción de sus líneas según la demanda del mercado. El cambio de la matriz productiva que el Gobierno Nacional está permitiendo que las empresas internacionales opten por realizar sus trabajos con empresas nacionales, por lo cual conllevan a que las industrias de este sector implementen sistemas idóneos para controlar sus procesos, optimizando los recursos invertidos con el fin de satisfacer la demanda del mercado.

El mayor desarrollo de estas industrias está domiciliado en la ciudad Guayaquil, mismas que tienen la capacidad para cubrir la demanda actual. Por tal razón, cabe recalcar que la determinación apropiada del costo de producción en el sector industrial grafico es de gran importancia, misma que debe tener un control y

análisis minucioso; ya que, a no existir daría cabida a un mal direccionamiento de los gastos en la producción.

DVT del Ecuador S.A. domiciliada en la ciudad de Guayaquil es una empresa en la cual el proceso para la determinación del costo de producción no está organizado de la mejor manera, ya sea por la falta de capacitación al personal encargado de los procesos en producción o el ingreso erróneo de la información, lo que demuestra el desconocimiento en el desarrollo de métodos basados en principios contables de costos para identificar los elementos de costos dentro de los procesos de producción.

La causa que genera los problemas para determinar los costos de producción es la ausencia de un sistema de costos para que se asignen correctamente los precios de venta, tomando en cuenta los elementos de costos, esto acarrea directamente en las dificultades de establecer valores y recursos para la fabricación de los productos comercializados en la empresa, lo que genera riesgos en que los Estados Financieros puedan precisar de costos irreales que dificultan la recuperación de efectivo.

La falta de bases de costos en el área de contabilidad de la empresa DVT del Ecuador S.A., genera las dificultades en el análisis y control de costos que representa además un aumento de los procesos empleados ya que en la fábrica el personal operativo y obreros manejan conocimientos empíricos lo que afectan la capacidad productiva al aumentar el reproceso por el consumo de materiales, influyendo directamente en la parte económica de la entidad.

Es por ello que mediante este proyecto de investigación se realizará el análisis y evaluación de los métodos y controles aplicados en el departamento contable para la determinación de los costos de producción y sus elementos, para así poder medir su grado su incidencia al costo de venta que está afectando además sus

índices de rentabilidad y la consolidación de información en los Estados Financieros.

1.2.1. Árbol de problemas

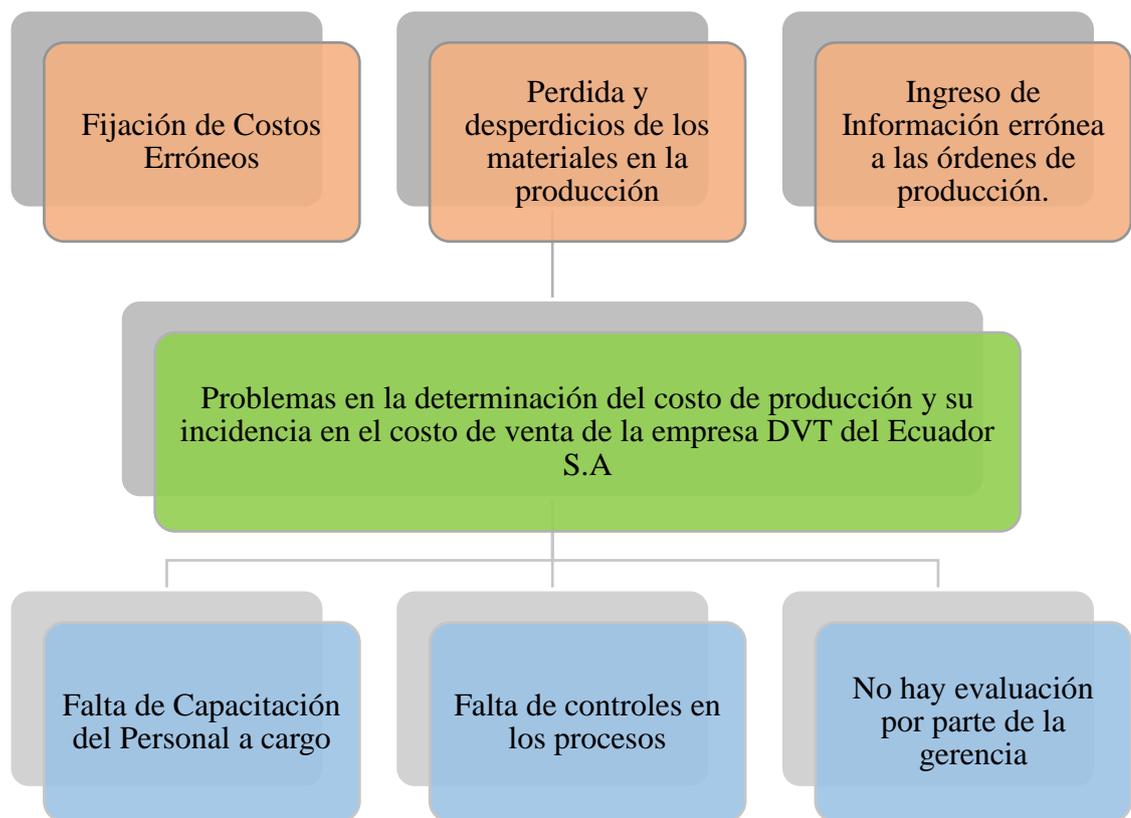


Figura 1. Árbol del problema; Fuente: DVT del Ecuador S.A.

1.3. Formulación del problema

La falta de un control apropiado en la determinación de sus costos en las órdenes de producción y que han sido causante para que no se apliquen apropiadamente en los procesos de la compañía, conllevando a no tener información fiable planteamos la siguiente formulación del problema:

¿Cómo incide la determinación del costo de producción al costo de venta de la empresa DVT del Ecuador S.A.?

1.4. Sistematización del problema

La sistematización del problema para este proyecto de investigación se presenta de la siguiente manera:

¿Cuáles son los efectos por la inadecuada distribución de los costos de producción en la empresa?

El costo de producción es un conjunto de bienes y recursos en los que se han incurrido, para obtener un producto. Esta determinación que se realiza en cada orden de producción contribuye al costo de venta una vez realizada la comercialización.

¿Cuáles son los controles de los ingresos y las requisiciones de materiales en las órdenes de Producción realizados en la empresa?

Los controles establecidos para los ingresos y las requisiciones de los materiales a ser utilizados en la producción:

- Para comenzar una producción, se realiza la respectiva cotización en el sistema, dicha cotización debe estar aprobada por el cliente.
- Se realiza la respectiva solicitud de material en base a la orden de producción que previamente se apertura.
- Se procede a ingresar la requisición del material en el sistema contable, con este procedimiento se entrega a producción.

Las situaciones que se presenta y que influyen en la distribución adecuada del costo para las órdenes de producción depende de la capacitación del personal a cargo del

área, o a su vez la falta de procesos que eviten realizar operaciones o saltar pasos para el ingreso de información.

¿De qué manera se calcularía adecuadamente los costos de producción?

El área de producción, debe mantener información al día de todos los movimientos de las órdenes de producción, el sistema contable que actualmente cuenta la empresa permite el ingreso de la información por día, no acepta ingreso fuera de rango, con esto el personal a cargo del área, deberá ingresar la información oportunamente para así poder cerrar cada orden de producción.

1.5. Justificación de la investigación

La mayor parte de las industrias gráficas mantiene sistemas tradicionales para gestionar sus procesos en la producción, los cuales, al no realizar el debido seguimiento, llegan a convertirse en procesos no eficientes a la hora de direccionar costos y gasto que proporcionan la elaboración de los productos, ocasionando pérdidas monetarias a las industrias.

La falta de planificación en los procesos de producción al momento de direccionar los costos, y los controles que no se efectúan, conlleva a realizar ingresos de información erróneas en las órdenes de producción abiertas dentro del periodo, debido a que no se realizan apropiadamente evaluaciones constantes en estos procesos, que por el momento ocasionan problemas que inciden en el costo de venta.

Debido a la falta de gestión por parte de la administración en la empresa DVT del Ecuador S.A., no cuenta con un sistema informático capaz de evaluar y a su vez brindar la ayuda para re-direccionar apropiadamente sus costos y gastos en los procesos de producción, depende del conocimiento del personal encargado del

área, por lo que en estos momentos el problema principal es no poder direccionar apropiadamente sus costos.

Con el antecedente expuesto es de vital importancia realizar este estudio para analizar un sistema de costos idóneo que busque permita a la empresa DVT del Ecuador S.A. identificar los elementos de costos en el proceso de producción para la asignación de precios de ventas de forma correcta. Esto a través de un enfoque investigativo en el área contable de la entidad para la recolección de información, con el fin de realizar evaluación de los costos y gastos que involucran a la producción y como inciden al costo de venta, y así poder medir la importancia que representa cada rubro del costo del producto terminado y como se fueron generando.

1.6. Objetivos de la investigación

1.6.1 Objetivo general

Analizar la determinación del costo de producción y su incidencia en el costo de venta de la empresa DVT del Ecuador S.A.

1.6.2. Objetivos específicos

Determinar los efectos por la inadecuada distribución de los costos de producción en la empresa DVT del Ecuador S.A.

Identificar los controles en los ingresos y las requisiciones de materiales en las órdenes de Producción realizados en la empresa.

Establecer los procesos que se deben aplicar para el cálculo de los costos de producción.

1.7. Delimitación o alcance de la investigación

Campo: Contabilidad de Costos

Área: Costos de producción

Aspectos: Control de costos, elementos del costo, costos por órdenes de producción

Tiempo: 2014

Empresa: DVT del Ecuador S.A.

Espacio: Km 10 ½ Vía Daule, dentro del Grupo Gráfico Abad

Tema: Determinación del costo de producción y su incidencia en el costo de venta de la empresa DVT del Ecuador S.A.

La investigación se realiza en la empresa DVT del Ecuador S.A., ubicado en el KM 10 ½ Vía Daule, dentro del Grupo Gráfico Abad, en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, tomando en cuenta el análisis de la determinación de costos y su incidencia en el costo de venta en base a información del año 2014, cumpliendo con un estudio dentro del campo de contabilidad en el área de costos, datos obtenidos a través de la recolección de información mediante el enfoque cualitativo donde se desarrollan entrevistas al personal del área financiera de la entidad, para su discusión y resolución mediante un informe técnico.

1.8. Idea a defender

El correcto análisis y control en la determinación del costo de producción empleados en la empresa DVT del Ecuador S.A., permitirá a la gerencia tomar decisiones que influyan en la situación económica.

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

Para el sustento de la investigación bibliográfica se consultaron diferentes trabajos académicos y contables de autores dentro del área de costos, de esta manera se precisó de conocimientos en base al análisis de información expuesta por (Martí, 2009) cuyo contexto ofrece teorías prácticas que componen el sistema de costos con el fin de reconocer aquellos elementos ligados a los costos en base a métodos históricos, determinados, orden de producción y de procesos fabriles.

La estructura de costos es un elemento esencial para una empresa debido a que permite reconocer con exactitud el valor de un producto en base a los costos directos e indirectos que inciden dentro del proceso de fabricación. En esto hace referencia (Charles T. y otros Hongren, 2015) que detalla procedimientos y métodos para la evaluación de costos que incurren en el proceso de producción con el fin de definir la valoración monetaria de las unidades producidas que sean elaboradas y registradas en función a los requerimientos en las normas de contabilidad.

La gestión financiera de una empresa concierne de la elaboración de un plan estratégico para el control de los costos a fin de evitar el gasto innecesario de recursos económicos, según lo afirmó (Requena y Vera, 2008) mediante la preconcepción de bases hipotéticas los autores se enfocan en responder ante los problemas generados en la ausencia de procesos contables para el costo con el fin de proporcionar información en base a los costes para su evaluación e interpretación a fin de ser presentadas en los estados financieros.

La empresa DVT del Ecuador S. A., fue constituida el 31 de mayo de 2010 iniciando sus actividades en julio del presente año siendo sus accionista 2 compañías dedicada al servicios de imprenta industrial: FIGURETTI S.A. y PRODSERVICES S.A. teniendo su ubicación dentro de las instalaciones del

“Grupo Grafico ABAD” dedicada a la impresión de Estados de Cuenta, Boletos de Lotería, Raspadita, Inserción de Publicidad, Tarjetas Prepagos, Servicio de Manufactura y Digitalización de Documentos para instituciones financieras, empresas de servicio y comerciales. Sus principales clientes son:

- a) Junta Beneficencia de Guayaquil: Boletería Pozo Millonario, Raspadita y Re-empaques.
- b) Banco del Austro: Impresión de Estados de cuentas, Raspaditas promocionales.
- c) Banco del Pacifico: Impresión de Estados de cuentas, Raspaditas promocionales, Publicidades varios.
- d) Figuretti: elaboración de tarjetas prepagos de telefonía.

2.1.1. Organigrama de la compañía

ORGANIGRAMA DVT DEL ECUADOR S.A.

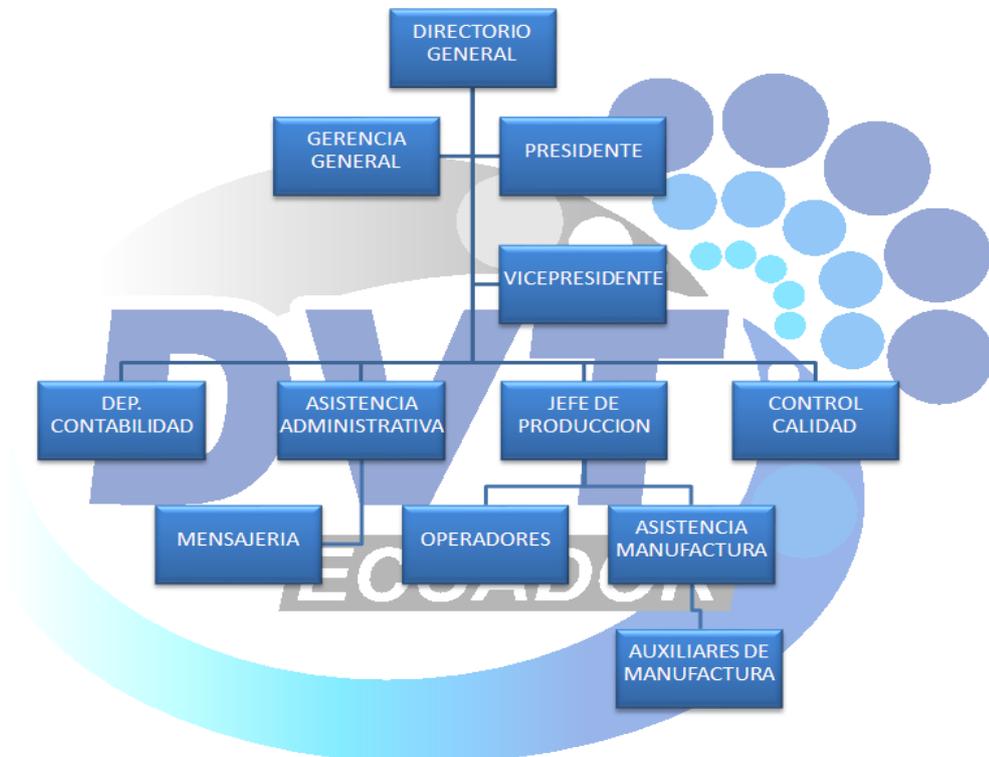


Figura 2. Organigrama de la compañía DVT del Ecuador S.A.; Obtenido: Proceso de investigación; 2015

2.1.2. Competidores de la empresa DVT del Ecuador S.A.

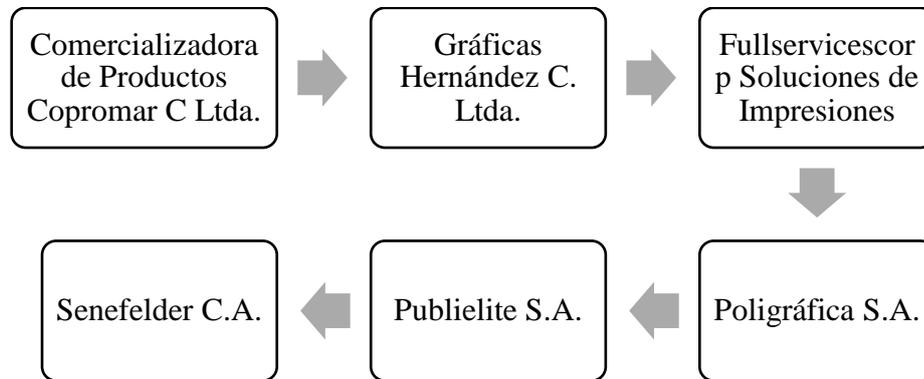


Figura 3. Competidores de la empresa DVT del Ecuador

2.1.3. Procesos de producción en la empresa DVT del Ecuador S.A.

En la empresa DVT del Ecuador S.A. el desarrollo del proceso de producción se realiza de la siguiente manera:

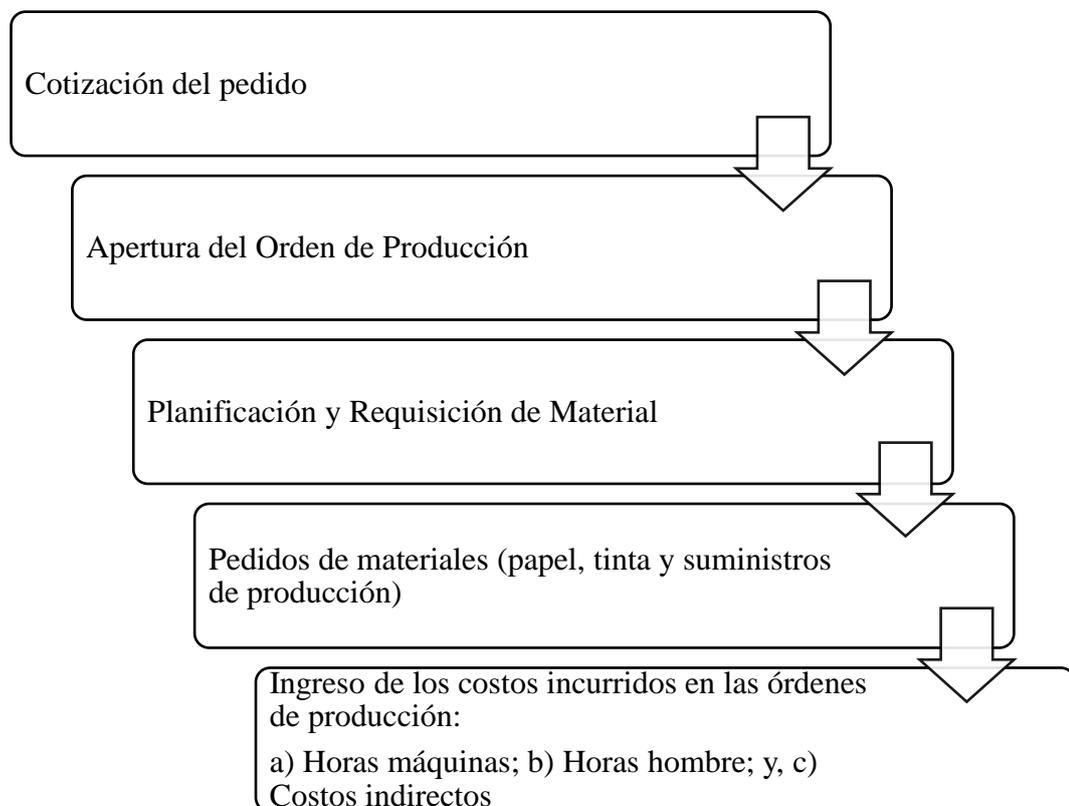


Figura 4. Proceso de producción en la empresa DVT del Ecuador

Terminado el proceso de producción, se realiza el análisis de las órdenes de producción, donde se verifican los productos terminados, facturados o en proceso, a su vez se les carga los gastos administrativos y financieros. Luego se realiza la respectiva contabilización de todos los rubros con los ajustes y re – clasificación al costo de ventas en sus debidos casos. Podemos indicar que el riesgo que puede sufrir la compañía DVT del Ecuador S.A., es la probabilidad de que las ordenes de producción de un periodo determinado no tenga un control apropiado.

Órdenes de Producción.

Las órdenes de producción es la planificación que contiene la información completa de los elementos utilizados dentro del proceso de producción, es decir detalla los productos que se precisan, los materiales que se necesitan y además detalla el tiempo de proceso que conlleva la realización de cada actividad dentro de la producción del bien o servicio que se va a ofertar.

La ejecución de órdenes de producción dentro de las empresas es importante debido a que influye en el control eficaz de los costos generados en dicho proceso. Además, es indispensable que se lleve este tipo de controles puesto a que se evita una mala manipulación de los egresos generados por costos, ya que al generar una orden de producción se detallan los costos de la misma y en qué se va a utilizar dichos elementos.

Materia Prima Directa (MPD).

La materia prima es el conjunto de elementos utilizados dentro del proceso de elaboración de un producto, específicamente son aquellos que conforman el producto y son tomados en consideración como primer rubro dentro del costo de producción ya que otorgan las características principales del producto.

Se debe considerar a su vez que en el manejo de los inventarios establecer una cuenta que determine el control de la materia prima cuantificando el uso de la misma en los procesos de producción.

Requisición de Producción.

La requisición de producción es aquella solicitud donde se detalla todas las salidas de materiales, suministros e insumos que será utilizados dentro de un determinado proceso de producción, por lo cual es importante se lleve un registro que permita mantener una constancia de los requerimientos de producción para mantener una planificación de los recursos que se necesitan en esta área y además mantener constante supervisión de los elementos utilizados.

Planificación.

En relación a la producción, la planificación es un elemento esencial dentro del control de los recursos de la empresa, puesto que con ellos se lleva un control desde las materias primas que se necesitan adquirir para la producción, determinar el rol del personal necesario en relación a la mano de obra, y otros aspectos que se pueden acoplar dentro de una planificación de costos de producción.

Además, esto permite medir el nivel de gastos en el proceso de producción, elaborar planes emergentes para aplicar en situaciones fortuitas, detallar el uso de determinados elementos, minimizar el impacto de los costos y no permitir la fuga de capital que afecta las utilidades de las empresas por gastos excesivos en implementos no necesarios.

Horas Máquina.

Las horas máquina se refiere al cálculo del tiempo en el que fue utilizada la maquinaria de una empresa dentro de un proceso de producción específico, con lo cual se miden los gastos generales causados, con esto además se busca detallar la

necesidad de las mismas y establecer la vida útil de estos elementos de acuerdo a las normativas establecidas para este cálculo.

Además, permite justificar el desgaste existente en las maquinarias y la necesidad de adquirir de nuevos elementos para agilizar el proceso de producción y mermer el uso de una determinada máquina para evitar el uso excesivo.

Vida Útil de una Máquina.

La vida útil de una máquina esta determina por el tiempo de funcionamiento de la misma en relación también al costo y la depreciación anual que se realiza, además se debe considerar el nivel de uso en los procesos de producción debido a que esto genera desgaste en las máquinas por el trabajo excesivo que pudiera estar realizando en el proceso de producción.

Horas Efectivas.

Se refiere al tiempo que las personas dedican en actividades directamente a la producción de bienes y servicios excluyen el tiempo no trabajadas.

- a) Mano de obra directa (MOD).- Son los salarios, prestaciones y obligaciones a que den lugar, de todos los trabajadores de la fábrica, cuya actividad se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

- b) Mano de obra indirecta (MOI).- Son los salarios, prestaciones y obligaciones a que den lugar, de todos los trabajadores y empleados de la fábrica, cuya actividad no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

Por último y no dejando la importación que este costo incurre en las órdenes de producción los gastos Indirectos de Fabricación, deberá ser distribuida proporcionalmente a la representatividad de las órdenes en un periodo establecido.

Gastos Indirectos De Fabricación.

Los gastos indirectos de fabricación son todas aquellas erogaciones, o simples ajustes en los registros de contabilidad, que son cargadas a la producción y que, además, no se pueden identificar con algún producto, o lote de productos, o con algún proceso determinado.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Sistemas de Costos.

Los sistemas de costos afirmaron (Solorio Jiménez, 2009) permiten “identificar costos generados en la producción de bienes o servicios, las cuales cumplen características en relación a las necesidades operativas de una empresa”. (p. 34)

El sistema de costo conforma una estructura de métodos y procedimientos contables que permiten realizar la identificación, análisis y registro de los costos que forman parte del proceso de producción de un producto o servicio, esto mediante principios contables y de partida doble, que cumpla con los propósitos de la empresa.

Por lo tanto, es una herramienta esencial para determinar el costo unitario de un bien generando un efecto en la toma de decisiones para generar un mayor control de costos.

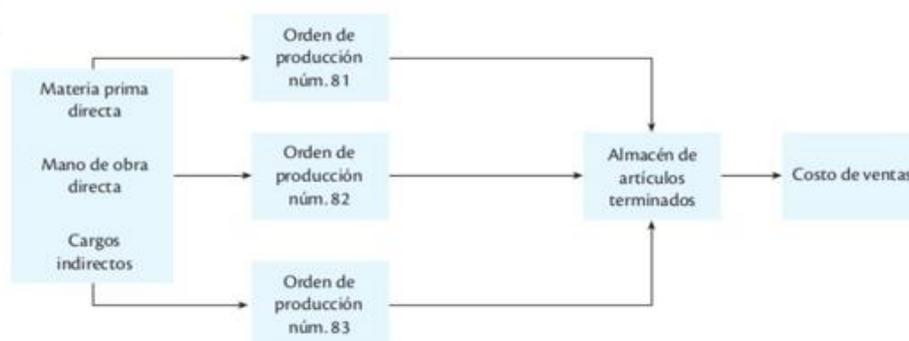


Figura 5. Proceso de Apertura de las Órdenes de Producción; Fuente: (Colin, 2014)

De acuerdo al cuadro anterior se observa que el proceso que da apertura a la producción en una empresa es la generación de las órdenes de producción con la finalidad de contar con los elementos y materiales necesarios, al emitir una orden de este tipo es necesario que contenga los siguientes elementos:

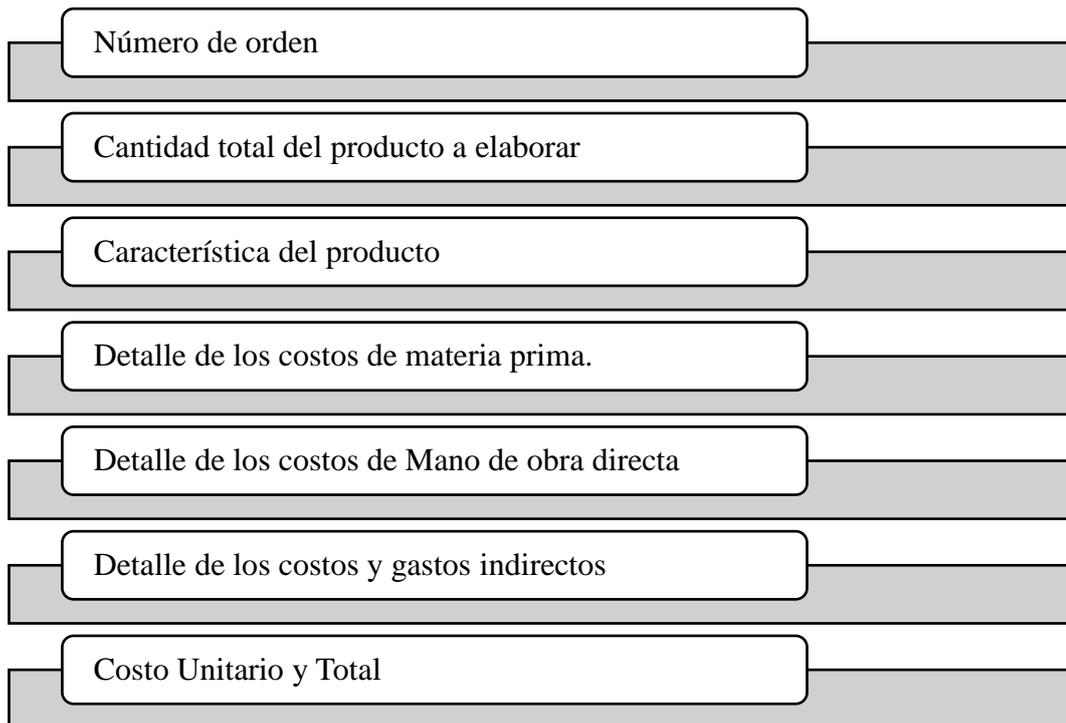


Figura 6. Elementos en el proceso de producción; Fuente: (Bernal, 2013)

Estas órdenes de producción deben ser diseñadas a la necesidad de la empresa.

Para Luján (2009) un sistema de costo comprende la agrupación de procedimientos:

Contables combinados de principios técnicos y administrativos aplicados en un área productiva con el fin de identificar los costos directos e indirectos que forman parte en la producción de un producto determinado. Estos influyen en las operaciones diarias y pueden demostrar variaciones, por lo que a través de esta estructura de costos se

Procedimientos

En cuanto a los procedimientos se refiere a todos aquellos procesos llevados a cabo tanto en el área contable y la parte técnica de los procesos de producción aplicados en un sistema de costos.

Entidad

La entidad es la identificación que se aplica para poder definir cuál es la estructura que debe implementar en proceso relacionado a la implementación de un sistema de costos considerando todos los elementos y las actividades de producción.

Fases

Las fases se refieren al momento en el cuál se pueden determinar los costos de acuerdo a la implementación del sistema de costos y que sirve para la evaluación y análisis de los mismos.

Información contable

La información contable es el conjunto de datos generados durante las diferentes actividades operacionales y comerciales de una empresa, la cual es muy necesaria puesto que con esto se detalla en los estados financieros contables.

Toma de decisiones

La toma de decisiones dentro de la empresa se toma en concesión a los resultados observados y las necesidades que posee la empresa, es importante tener en consideración aspectos internos y externos ya que las decisiones que se tomen deben ser en beneficio directo de la empresa.

El sistema de costos está integrado por procedimientos que cumplen con principios de contabilidad y técnicas, en esta actúan diferentes elementos que permiten cumplir con el propósito de esta estructura de costos, ya que a través de

la revelación de información contable se puede determinar costos con el fin de mejorar la gestión en la producción y operaciones que realice una empresa para que de esta manera se puedan adquirir mayores beneficios.

2.2.2. Sistema de Costos por Órdenes de Producción.

Según (Robes y Quezada, 2011) el sistema de costos por órdenes de producción “está enfocado en la determinación de costos unitarios de los productos elaborados que se obtienen mediante la división de cada costo por pedido con las unidades que se han producido y por cada una de ellas”. (p. 29).

Con respecto a aporte de los autores esta estructura de costos se enfoca en las órdenes de fabricación o pedidos generados por clientes, en la cual su cálculo se basa en instrucciones concretas y los costos se pueden identificar mediante los tres elementos que son: materia prima directa, mano de obra directa y los gastos de fabricación de las unidades de venta.

En cambio, (Lucero, 2011) indicó que el sistema de costos por órdenes de producción se basa en “el proceso productivo por lotes el cual se establecen costos específicos de cada producto, por lo que son identificables por lo que permiten analizar y tomar decisiones en relación a los resultados de los informes financieros”. (p. 19)

En tal sentido el sistema de costos por órdenes de producción es una herramienta que mediante el uso de métodos contables, permite determinar los costos que forman parte de un producto elaborado, de esta manera se pueden obtener costos individualizados, lo que proporciona información que es necesaria para conocer la cantidad de los materiales, manos de obra y otros gastos dentro del proceso de transformación.

Para (Tellez, 2004) mediante la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción una empresa “se puede comprender de forma correcta las erogaciones realizadas para el manejo de recursos dentro de la fabricación de productos los cuales se mantienen controlados y ordenados para la evaluación de los resultados como parte del análisis del rendimiento contable”. (p. 34)

Los costos que han incurrido dentro del proceso de producción son medibles al aplicar métodos contables basados en principios de costos, con el fin de obtener resultados precisos en base al uso de recursos. Los valores obtenidos mediante el control de los registros se cuantifican como parte de esta herramienta que emplea aspectos de planeación y toma de decisiones con el fin de alcanzar metas empresariales que sean óptimas para que la empresa pueda incrementar sus utilidades.

2.2.2.1. Características del sistema de costos por órdenes de producción.

Las características del sistema de costos en consideración a las aplicaciones administrativas, técnicas y contables que se realizan están estructuradas de acuerdo a las siguientes particularidades:

- a) Aplicación de acuerdo a los procesos de producción por lotes, pedidos u órdenes establecidos acorde a la demanda.
- b) Los costos se estiman basándose en las características principales de los productos y en los gastos del proceso de elaboración.
- c) Se atribuyen sólo aquellos costos específicos en el proceso de producción.
- d) Deber ser considerados como parte del proceso de área administrativa.
- e) Determina el costo unitario en base al proceso de fabricación de los productos.
- f) Se identifican los costos de los materiales y mano de obra que se aplican en la fabricación del producto.
- g) Se realiza el análisis de costos de producción de acuerdo a los resultados obtenidos en los estados de situación financiera y de resultados integrales.

2.2.2.2. Objetivos de los costos por órdenes de producción.

Los objetivos del sistema de costos por órdenes de producción, son los siguientes:

- a) Aportar con métodos contables para el cálculo de los costos por cada producto producido para su registro en la hoja de costos.
- b) Identificar los costos de materiales, mano de obra y gastos de fabricación.
- c) Mantener un conocimiento de las fases empleadas para la producción de un producto.
- d) Controlar la producción de productos para reducir los gastos innecesarios y aumentar el nivel de liquidez. (SGT Contable, 2015)

El sistema de costos por órdenes de producción tiene como fin optimizar la gestión para la determinación de costos generados en la fabricación de productos para reducir los gastos, de esta manera también se cumple con procedimientos técnicos y contables para el registro, análisis y presentación de un informe con fines de tomar decisiones que permitan mejorar la situación económica de la empresa.

2.2.3. Ventajas y desventajas del sistema de costos por órdenes de producción.

Dentro de la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción de toman en cuenta sus siguientes ventajas y desventajas:

Ventajas

Cuando se procede a la identificación de los costos de los productos elaborados se usa un mayor control con el fin de optimizar la gestión de producción de órdenes realizadas por los clientes. Los resultados del cálculo de los costos por órdenes de

producción ayudan a determinar los lotes que representan mayores beneficios económicos.

Desventajas

Tiene mucha complejidad el control de los costos de materiales, mano de obra y gastos de fabricación durante el proceso de producción de los productos.

2.2.4. Planeación y controles aplicados en el sistema de costos por órdenes de producción.

Según (Claudio, 2012) recalcó que es importante integrar procedimientos de control que permitan mantener un buen funcionamiento de “los métodos de costos para que se puedan evaluar estos elementos que incurren dentro de la producción de bienes los cuales se acumulan para que su resultado permita determinar si se han minimizado los riesgos y aumentado los beneficios”. (p. 1)

El desarrollo de planeaciones y controles dentro de los costos por órdenes de producción son esenciales ya que ayudan a mantener un registro del total de costos que se han utilizado como parte del proceso de producción, además que permite realizar estimaciones previo a la fabricación lo que es elemental para la toma de decisiones para que una empresa pueda determinar si el nivel de productos que se van a producir representará ganancias o pérdidas durante un periodo determinado.

Dentro de los planes y controles efectuados como parte del desarrollo de un sistema de costos por órdenes de producción, se llevan a cabo los siguientes:

Compra de materiales

Esta función abarca el proceso de requisición de materiales que son utilizados para el desarrollo de las operaciones que mantiene una empresa, estos comprenden características específicas y son receptados dentro del área de bodega

donde se ejecuta la verificación de comprobantes, registros y costos para ser inventariado.

Requisición de compra

Esta gestión se realiza en caso de necesitarse de recursos que son faltantes para el área de producción, esto pasa por una serie de filtros dentro de áreas administrativas, contables y operativas de las cuales su aprobación se la da el gerente. Estos formularios comprenden necesidades que están especificadas y prenumeradas.

Los elementos que integran el control de costos por órdenes de producción son los siguientes:

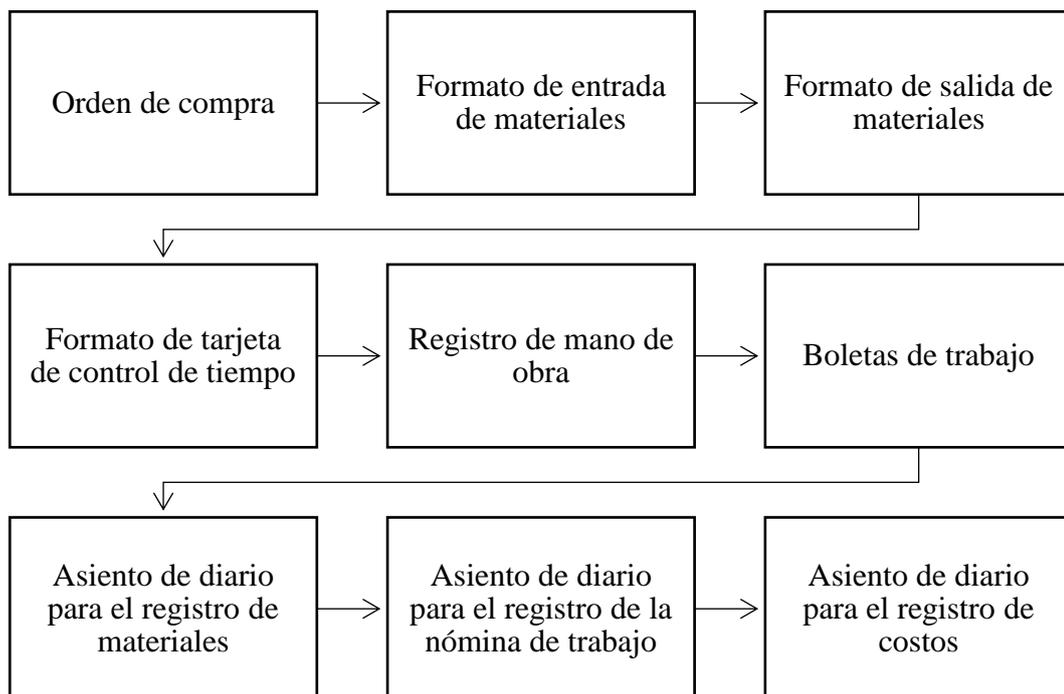


Figura 9. Elementos para el control de costos por órdenes de producción; Fuente: (Bernal, 2013)

2.2.5. Contabilidad de costos.

Para (Soldevila García y Amat, 2010) la contabilidad de costos “en general implica un proceso que una empresa integra para poder mantener un registro y reportes de los costos generados como parte de un control administrativo que convalida resultados conforme al nivel de producción”. (p. 15)

En relación a lo consultado se hace referencia en que la contabilidad de costos consiste en el desarrollo de procedimientos contables de costos generados en la producción de unidades o productos. Los costos identificados se proceden a registrar, analizar, evaluar e interpretar según los requerimientos contables con el fin de imponer un valor justo al precio de venta, además de permitir medir el comportamiento de los elementos de costos para la toma de decisiones.

La contabilidad de costos es un elemento importante para medir el nivel de costos de las líneas de productos que mantiene una empresa, lo que permitirá promover su desarrollo con el fin de que se pueda entregar información correcta en base a los elementos de costos que forman parte dentro de la producción.

En cambio, (Saez, 2009) hace referencia en que la contabilidad de costos:

Establece procesos contables que permiten el análisis de los elementos de costos para conocer el total de gastos que forman parte de los materiales, manos de obras y demás insumos para la producción, con fines de clasificar las erogaciones para lograr definir el precio de la unidad producida. (p. 21)

La aplicación de métodos y procesos contables conforme a la contabilidad de costos tiene como fin mantener un control de los costos que incurren en las operaciones de producción para reflejar información financiera que cumpla con principios contables para que se pueda evaluar el gasto generado en la fabricación

de bienes y poder determinar el valor total de los materiales, mano de obra y otros gastos administrativos para obtener el precio de venta del bien.

2.2.6. Los costos.

Los costos que se realizan dentro de una empresa en sus procesos operacional y comerciales se determinan en relación a la cantidad de utilizados en el proceso producción de una empresa, considerando el número de productos, de los cuales el resultado del costo total es analizado para establecer los beneficios con fines de optimizar el manejo de los recursos que posee una empresa.

Según (Altahona, 2009) los costos “están estrechamente ligados con la actividad productiva que desarrolle una empresa como elemento para definir el nivel de productos en base a pedidos, donde se deben establecer el nivel de recursos con el propósito de mantener ingresos y no pérdidas económicas”. (p. 52)

El aporte del autor permite definir a los costos como la inversión en la adquisición de recursos que están dirigidos a la producción de un producto o servicio, en los cuales las erogaciones identificadas intervienen en los gastos de operación, ventas, administrativos, entre otros, que se clasifican y registran para el tratamiento contable que permita reflejar los totales en los estados financieros.

2.2.7. Los gastos.

Los gastos que se realizan en una empresa deben ser realizados mediante una correcta determinación y planificación para no caer en excesos evitando así también que no sean controlados pudiendo afectar a la empresa.

En tal sentido (Solorzano, 2012) indicó que los gastos “se realizan como parte de una necesidad de una empresa de comprar recursos para ser utilizados como medios para obtener beneficios económicos, los cuales según permiten mantener un nivel de estabilidad dentro de un mercado”. (p. 65)

En base a la aportación del autor el gasto se financia en una empresa para la compra de materiales o la contratación de servicios que permitan llevar a cabo las operaciones diarias como son la producción de bienes, las estrategias de venta y promocionales, el control de actividades, la prestación de servicios con el fin de mantener niveles altos de productividad y beneficios económicos.

2.2.8. Importancia de los costos.

Los costos permiten a una administración tomar decisiones en base a los resultados de costos totales para que de esta manera se generen mejores resultados que aumenten la eficiencia en la gestión financiera de la empresa. Según (García, 2008) los costos “permiten mantener un control y análisis de los elementos que lo conforman como son la materia prima, mano de obra, gastos administrativos para reflejar una mejor administración de los recursos”. (p. 132)

Por lo tanto, los costos representan un elemento importante en la gestión financiera de una empresa, ya que permiten mantener un nivel de inversión adecuado a las demandas y necesidades de la gerencia, esto a través de la toma de decisiones donde se proyecte a alcanzar mejores resultados en la administración de costos directos e indirectos con la finalidad de incrementar el nivel de liquidez.

2.2.9. Objetivos de los costos.

Son objetivos de los costos los siguientes mediante el análisis de los temas expuestos aquellos que generan un conocimiento sobre el nivel de la inversión que la empresa maneja y debe distribuir dentro del proceso de producción de bienes y/o prestación de servicios.

Según (Losilla, 2011) entre las metas de la aplicación de costos dentro de la fabricación de bienes está que “ayuda a establecer costos totales dentro de la fijación del precio de venta, los costos de venta, como indicadores para medir las

proyecciones de utilidad y rendimiento financiero de una organización dentro de un periodo posterior”. (p. 78)

Los costos juegan un papel importante en el sistema contable aplicado en una empresa, cuando esta es ausente se genera información irrazonable ya que no se analizan y controlan los recursos, materiales y mano de obra utilizada, por lo tanto cuando una empresa considera incorporar una estructura de costo, mejora los procedimientos de control ante los costos por órdenes de producción, donde intervienen métodos comparativos de precios reales con los estimados antes de realizar la cadena de comercialización de bienes y/o servicios, permitiendo a la directiva tomar decisiones que ayuden a alcanzar mejores resultados económicos.

2.2.10. Plan de cuentas.

A través del plan de cuentas se identifica la correspondencia de los valores para realizar la identificación de los mismos dentro de la realización de los estados financieros y el manejo contable de las transacciones realizadas en la empresa.

De acuerdo con (Losilla, 2011) el plan de cuentas se maneja en base a las actividades que desempeña una empresa “esta mediante una estructura de cuentas con su código de clasificación e identificación, utilizado para los controles de registros de forma sistematizada de las cuentas que se han generado en base al hecho económico”. (p. 233)

En la contabilidad de costos el plan de cuentas ayuda a mantener clasificado las cuentas correspondientes a los costos, según lo afirmado por el autor su estructura distribuye códigos de identificación que además para el registro están orientadas al análisis uniforme de las operaciones contables que se lleven en la empresa conforme al hecho económico estos sirven de guía para la elaboración de libros contables.

El plan de cuentas se estructura en el sistema contable de la empresa cumpliendo con las necesidades y exigencias de la gerencia, por lo normal estas integran cuentas principales que permiten identificar aquellas que se denominan como “auxiliares” para que de esta manera la información financiera revelada en los estados financieros sea clara y real.

La agrupación y clasificación de las cuentas para su manejo y contabilización con el fin de reflejar resultados que permitan a la gerencia de una empresa conocer sobre el rendimiento contable, las cuentas principales tienen la finalidad de definir los instrumentos financieros utilizados para la elaboración de los libros contables conforme a los requerimientos de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

La integración del plan de cuenta en la estructura de costos que maneje una empresa debe cumplir con los siguientes principios:

- a) Las cuentas se deben clasificar de acuerdo a su código de identificación.
- b) Las cuentas deben clasificarse de forma general para determinar las cuentas particulares y específicas.
- c) Las cuentas deben estar ordenadas con su código de identificación de acuerdo a la estructura de los estados financieros.
- d) La agrupación de las cuentas debe constar de un título que permita identificar las generales, particulares y específicas.

2.2.11. Clasificación de los costos.

(Mauleón, 2014) afirmó que “en la contabilidad de costos el cálculo se realiza en base a variables que inciden en la fabricación de un producto, donde estos costos se mantienen en control para en base a su resultado tomar decisiones”. (p. 5)

Los costos representan el gasto en las actividades relacionadas a la producción de un bien, donde integran todos los materiales, insumos, mano de obra, servicios, etc., utilizados para llegar a un resultado, estos se clasifican en base a su función, identificación, variación y determinación para que de esta manera según el criterio del gerente se tomen decisiones que no sean intuitivas sino más bien en base a datos reales.

Los costos aplicados en los procesos de producción, se clasifican de la siguiente manera:

2.2.11.1. Según su función.

Los costos se clasifican según su función de la siguiente manera:

Costos de producción

Los costos de producción son todos aquellos rubros que forman parte del proceso de producción y que se consideran esenciales dentro de este, pudiendo mencionar los siguientes:

Materia prima

Respecto a la materia prima, los costos que se generan están directamente entrelazados a los que se emplean en la fabricación de los productos y que forman parte de las principales características del mismo.

Mano de obra

La Mano de obra representa al gasto que genera la contratación del personal necesario para llevar a cabo el proceso de producción, es el pago al esfuerzo que dichas personas realizan considerando todas las prestaciones y beneficio que por ley le corresponden.

Este elemento es el segundo de acuerdo al orden de prioridad de los elementos que se utilizan en el proceso de producción, puesto a que es esencial hacer uso de la mano de obra para la elaboración de un producto y se debe estimar los costos en base a la función del personal contratado para este proceso.

Gastos de fabricación

Los gastos de fabricación lo integran todos los costos indirectos que son efecto del proceso de producción de un producto, estos representan el egreso de dinero para el uso de servicios específicos que permitan llevar a cabo la actividad productiva. Con respecto a este elemento su recargo no puede darse en relación a una unidad de producción definida, esto asociado a rubros correspondientes al pago de servicio de energía eléctrica, depreciaciones, gastos de mantenimiento, entre otros.

Gastos administrativos

Son todos los costos que se originaron dentro de un área de administración de una entidad, los cuales son indirectos y no formaron parte del proceso de producción de un bien, por ejemplo, entre estos gastos se considera, servicios telefónicos, salarios de empleados administrativos, entre otros.

Gastos de distribución o venta

Son todos los costos generados dentro de la cadena de comercialización de un producto que está destinado para la venta, entre ellos se pueden considerar los siguientes gastos: pago de fletes, uso de publicidad, comisiones, servicios administrativos, entre otros.

Gastos financieros

Los gastos financieros hacen referencia a los gastos que se realizan en los cual se presenta la necesidad de acudir a financiamiento externo otorgado por entidades

financieras, utilización de tarjetas de crédito u otros créditos que generen pagos e interés hacia una institución financiera.

2.2.11.2. Por su identificación.

Dentro de la identificación de los costos, estos se clasifican de la siguiente manera:

Costos directos

Representan todos los costos que se mantienen dentro de un ciclo determinado de producción, estos no varían en relación al aumento de niveles de productividad y operativa. Por ejemplo, los costos directos se pueden clasificar en: el pago de primas de seguro, la depreciación de activos mediante el método de línea recta, el pago de arrendamiento, etc.

Costos indirectos

Este elemento se define como aquellos costos que no son identificable dentro de un proceso de producción o el un bien fabricado. Estos costos se dividen en dos categorías que son las siguientes:

Costos fijos discrecionales

Están sujetos a presentar variaciones al ser modificados esto debido a cambios del precio, aumento de porcentajes para su cálculo como son el alquiler de una propiedad o el salario.

Costos fijos comprometidos

Este elemento lo integran aquellos costos que no presentan variaciones se los denomina como “costos sumergidos” en la cual consta la depreciación de activos.

Costos variables

Representan a aquellos costos que presentan variaciones proporcionales basados directamente en el volumen de producción de un bien, citando, por ejemplo: el costo de materiales y mano de obra indirecta.

Costos semifijos o semivARIABLES

Estos costos están ligados a integrar un valor fijo y variable debido a cambios en el cálculo de porcentajes de servicios como, por ejemplo: el servicio de agua potable, energía eléctrica, teléfono fijo, entre otros.

2.2.11.3. Por el momento en que se determinan.

Durante el proceso de fabricación se determinan los siguientes costos:

Costo real o histórico

El costo histórico se refiere a la determinación de un valor en base a rubros anteriores de los procesos de producción ya realizados, esto son usados como referencia para realizar proyecciones dentro de una planificación de costos.

Costos predeterminados

Son aquellos elementos que han sido considerados para el cálculo de costos estimado para la elaboración y planificación de un presupuesto para los procesos de producción que se consideran como proyección dentro de la empresa. Esto permite que se pueda tener una referencia del gasto a realizarse en la fabricación de un producto.

2.2.12. Elementos del costo de producción.

Con respecto a los elementos del costo de producción (Guijarro Martínez y García, 2005) afirmaron que son “todos aquellos costos que forman parte de una actividad productiva que permite lograr alcanzar un volumen de productos destinados para la comercialización” (p. 43).

Estos costos según los autores elementos esenciales para la transformación de materia prima a un producto final, por lo que estos incurren en la producción y se clasifican de la siguiente manera:

2.2.12.1. Materia prima.

Es el costo que incurren en el uso de materiales e insumos que pasan por un proceso de transformación del cual sufre alteraciones para lograr un producto elaborado que está destinado para su comercialización. Este elemento del costo se clasifica de la siguiente manera:

Materia prima directa

Representa al costo de materiales que pueden ser identificados y cuantificados de forma directa con los productos elaborados, citando por ejemplo la madera, clavos, tela, entre otros.

Materia prima indirecta

Este elemento es aquel el cual no es plenamente identificado en los procesos de transformación, estos costos son reflejados de forma indirecta por lo que no son medibles, citando por ejemplo el pegamento, agua, etc.

2.2.12.2. Mano de obra.

Es el costo que se genera en el pago de sueldos por concepto a la remuneración a trabajadores que formaron de manera directa e indirecta en el proceso de producción de bienes para su comercialización, estos se dividen en dos categorías:

2.2.12.3. Mano de obra directa

Comprende los costos donde intervienen los trabajadores, el gasto se basa en sueldos, obligaciones patronales que está directamente identificado y se atribuye a los procesos de producción de productos.

2.2.12.4. Gastos de fabricación.

Es el elemento que forma parte de gastos que no son cuantificables en relación a los procesos de producción, estos intervienen en la actividad productiva pero no son directamente atribuibles, por ejemplo, el consumo de energía eléctrica, la depreciación de las máquinas, primas de seguro, etc.

2.2.13. Indicadores de Gestión

Los indicadores de gestión son medidas utilizadas para determinar el éxito de un proyecto o una organización. Los indicadores de gestión suelen establecerse por los líderes del proyecto u organización, y son posteriormente utilizados continuamente a lo largo del ciclo de vida, para evaluar el desempeño y los resultados. Los indicadores de gestión suelen estar ligados con resultados cuantificables, como ventas anuales o reducción de costos en manufactura.

Según Colin (2014) por ejemplo, los indicadores de gestión se clasifican en seis tipos: de ventaja competitiva, de desempeño financiero, de flexibilidad, de utilización de recursos, de calidad de servicio y de innovación. Los dos primeros

son de resultados, y los otros cuatro tienen que ver con los medios para lograr esos resultados. Otros los clasifican en tres dimensiones: económicos (obtención de recursos), eficiencia (producir los mejores resultados posibles con los recursos disponibles) y efectividad (el nivel de logro de los requerimientos u objetivos).

Otro acercamiento al tema de los indicadores de gestión es el Balanced Scorecard, que plantea la necesidad de hacer seguimiento, además de los tradicionales indicadores financieros, de otros tres tipos: perspectiva del cliente, perspectiva de los procesos y perspectiva de mejora continua. Tradicionalmente, las empresas han medido su desempeño basándose exclusivamente en indicadores financieros clásicos (aumento de ventas, disminución de costos, etc.). La gerencia moderna, sin embargo, exige al gerente realizar un seguimiento mucho más amplio, que incluya otras variables de interés para la organización.

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.

Costo de Ventas

Mediante la determinación del costo de venta se podrá conocer el costo total dentro de la cadena de comercialización de los bienes producidos, tomando en cuenta el valor de venta menos los costos que fueron usados para la fabricación.

Costo Directo

Este elemento es importante dentro del desarrollo de la investigación ya que se pretende identificar los costos que están atribuidos directamente dentro del proceso de producción, cuando este ya está convertido en el producto final para su

comercialización, lo cual es necesario para que la empresa pueda mantener un control sobre estos costos.

Costo Unitario

Mediante el análisis de la aplicación de una estructura de costos basados en las órdenes de producción, se podrá evidenciar el costo unitario de las unidades producidas en la empresa, precisando de información razonable y aplicando métodos de costos para una correcta asignación del precio de venta.

Costos Indirectos de Fabricación

Mediante el análisis de los procesos aplicados en la asignación de costos en la empresa, los costos indirectos son identificados y aplicados ante una comparación de costos por órdenes de producción para identificar el cargo de valores que no están directamente atribuidos dentro de la producción, los cuales son recopilados sucesivamente para ser considerados para la determinación del precio de venta.

Costos Variables

Los costos variables son considerados dentro de la presente investigación ya que estos son identificados en caso de presentar variaciones ante costos tomados en la producción, y también tomando en cuenta los niveles de producción por los pedidos que realizan los clientes de la empresa los cuales pueden variar según la demanda, esto permitirá definir costos de ventas y la utilidad bruta que percibe el negocio.

Estado de Resultados

Mediante el Estado de Resultado se busca revelar los resultados de la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción para conocer el rendimiento contable de la empresa al generar métodos de costos de forma

correcta con el fin de ser revelados a través de los hallazgos que se realizaron mediante la investigación que son tomados en cuenta para el desarrollo del informe técnico.

Insumos

Este elemento es importante para la investigación ya que permitirá realizar los cálculos aplicando una estructura de costo por órdenes de producción analizando los rubros generados en la empresa en relación a la demanda de insumos y como son controlados para definir el precio de venta para los productos terminados. De esta manera se podrá precisar de datos reales para la aplicación de la estructura de costos que muestre un correcto manejo de costos de materiales, insumos, entre otros.

Materia Prima Directa

La materia prima directa son todos aquellos materiales que son parte de las características esenciales de un bien o servicio producido en una empresa, los cuales permiten identificarlos respetando el origen de dichos productos y que estos rubros deben ser considerados dentro de los gastos.

Variación del Costo

A través de la comparación de los costos aplicados en la empresa con un sistema de costos por órdenes de producción se conocerá los gastos de un periodo determinado permitiendo que la gerencia precise de información contable sobre el nivel de gastos entre un periodo a otro, para lo cual es necesario que se mantenga un control constante de los mismos.

Compras

Mercancías compradas durante el periodo contable con el objeto de volver a venderlas con fines de lucro y que forman parte del objeto para el cual fue creada

la empresa. No se incluyen en esta cuenta la compra de Terrenos, Maquinarias, Edificios, Equipos, Instalaciones, etc.

Contabilidad de Costos

Rama de la contabilidad general que sintetiza y registra los costos de las empresas manufactureras, de servicios y comerciales de una empresa, con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos, a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación.

Costo de Producción y Ventas

Incluye los costos de transformación que lleve a cabo una empresa, como la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, y las variaciones de los inventarios de productos en proceso y de los inventarios de productos terminados.

Elementos del Costo

Son aquellos factores que intervienen en la producción de los artículos y son: la materia prima directa, las manos de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

Estado de Resultados

Muestran el resultado de las operaciones por un periodo determinado a los efectos de medir la utilidad o pérdida obtenida en un período determinada por actividades ordinarias y extraordinarias.

Ingresos

Incrementos en los beneficios económicos durante el período contable en forma de entradas o aumentos de activos, o decrementos de pasivos que resultan en

incrementos de capital diferentes a aquellos relacionados con contribuciones por parte de los socios. Se relacionan siempre con un costo.

Orden de Compra

Es un pedido escrito enviado a un proveedor para la compra de artículos específicos, a un precio acordado, destacando los términos de entrega y de los pagos.

2.4. Marco legal

Las empresas que desarrollan actividades en el territorio ecuatoriano están sujetas a las leyes, reglamentos y ordenanzas del país, las cuales son indispensable para el correcto funcionamiento.

La compañía DVT DEL ECUADOR S.A. es una sociedad anónima, legalmente suscripta debe y basa sus procedimientos y operaciones bajos las siguientes leyes:

Es evidente que a través de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2: Inventarios, las empresas pueden realizar un correcto tratamiento contable sobre los inventarios, los cuales están excluidos el control sobre ciertos casos. Su correcta aplicación permitirá a la empresa DVT del Ecuador S.A., mantener un registro de los costos del inventario durante un periodo determinado.

Los costos que se toman en cuenta para el tratamiento contable del inventario en función a las directrices de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2, deben estar debidamente clasificados según el Plan de Cuentas. Por lo tanto el correcto manejo de la información de costos le permitirá a la gerencia de la empresa DVT del Ecuador S.A., tomar decisiones que ayuden a generar mayores beneficios económicos en cuanto al control de los elementos de costos utilizados en el proceso de producción

Medición de los inventarios. - Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. (NIC 2: Inventarios, 2007)

En cuanto a la medición de los inventarios se lo realiza en base a los costos, del cual a través de la presente normativa puede llevar a cabo dos fórmulas que son el método FIFO y el de costo promedio ponderado.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1. Metodología

La investigación establece una metodología del cual se clasifica información para su análisis y proceder a generar nuevos saberes que permitan alcanzar una meta dentro del estudio de un tema específico. El proyecto abarcó unos procesos investigativos basado en métodos empíricos para la recopilación, análisis y discusión de datos conforme a los procesos contables aplicados a los costos que se llevan a cabo en la empresa DVT del Ecuador S.A., lo que ayudó a identificar los problemas dentro del sistema de costo actual de la empresa, que afecta su nivel de rentabilidad.

La metodología que se estableció en la presente investigación fue cualitativa, debido a que se realizó el análisis de los resultados obtenidos mediante el desarrollo de entrevistas realizadas al personal que fue involucrado con el fin de conocer los procesos empleados para la asignación de costos y de la información documentada proporcionada (estados financieros).

Además, se utilizó una ficha de observación que permita detallar los aspectos más relevantes vistos en el proceso de investigación realizado y que sean datos cualitativos relacionados con el tema sujeto a estudio basado en un banco de preguntas establecidas de acuerdo a las necesidades de la empresa.

3.2. Tipos de investigación

Para el desarrollo del proceso de investigación se llevaron a cabo los siguientes mecanismos:

3.2.1. Investigación analítica

Según (Hernández, 2012) la investigación analítica “representa la descomposición de información que fue recopilada para ser sometida a un análisis cualitativo con el fin de proponer nuevas ideas que reflejen la realidad del problema”. (p. 76)

Los datos recopilados en la presente investigación fueron analizados para medir el impacto de la ausencia de un sistema de costos aplicado en la empresa DVT del Ecuador S.A., reflejando en la rentabilidad y gestión financiera aplicada en base a una estructura de costos que maneja la entidad, de esta manera se pudo generar conocimientos que fueron reflejados dentro de un informe técnico.

3.2.2. Investigación descriptiva

Según (Hernández, 2012) la investigación descriptiva consiste en:

La caracterización de los datos recolectados en base al desarrollo de instrumentos o recursos de medición, con el fin de conocer el valor de la realidad ante un problema generado dentro de un entorno social o aspecto cotidiano. (p. 231)

La información que se obtuvo mediante el desarrollo de la entrevista y ficha de observación permitió describir los puntos críticos generados por la estructura de costos aplicados para definir el precio de las unidades producidas en la empresa DVT del Ecuador S.A., de esta forma los datos que proporcionó el contador fueron analizados para describir lo más relevante que permitieron explicar los resultados del estudio cualitativo.

3.3. Enfoque de la investigación

La metodología que se aplicó en la presente investigación se basó en un enfoque cualitativo debido a que se analizaron la información contable proporcionada por

el área contable de la empresa DVT del Ecuador S.A., y los datos recolectados de la información documental y análisis de los procesos contables aplicados a costos de producción para definir el precio de venta de los productos comercializados.

3.4. Técnicas e instrumentos de investigación

Para (Hernández, 2012) el desarrollo de la investigación:

Implica la implementación de recursos con un enfoque científico y estadístico que permitan recabar todos los datos necesarios debido a los hechos que se han llevado a cabo en un entorno social, esto con el fin de esclarecer interrogantes. (p. 342)

3.5. Análisis documental

Para (Sánchez, 2014) el análisis documental es una técnica empírica que permite “identificar los casos o hechos que forman parte de un problema, esto con el fin de analizarlos para llegar a generar un conocimiento o teoría que modifique alguna ya decretada o fortalezca aquellas que trascienden de un enfoque científico”. (p. 301)

El análisis consistió en información contable con respecto a las cuentas que influyen en el proceso de producción de las unidades de venta con relación a los datos proporcionados por el contador con el fin de definir el criterio aplicado para definir los costos, de esta manera se pudo conocer el rendimiento contable en relación a la problemática.

3.5.1. Entrevista

Para (Hernández, 2012) la entrevista consiste en “desarrollar una conversación formal o informal con una o más personas, abarcando el análisis de un tema índole social, económico, educativo, etc., con el fin de realizar un sondeo o despejar dudas que ameriten a encontrar soluciones al problema”. (p. 54)

La entrevista sirvió para el levantamiento de información mediante una conversación con los involucrados en la investigación, de esta manera se conoció que métodos y controles que realizan sobre los costos para la producción. Además, de la toma de decisión para los precios de ventas y el costeo de materiales, mano de obra y otros elementos que forman parte de los costos.

3.5.2. Ficha de observación

Según (Sánchez, 2014) la encuesta es “una herramienta desarrolla para recolectar datos cualitativos respecto a un tema de aspecto social, cuya estructura se basa en un banco de preguntas que son establecidas según las necesidades de la investigación”. (p. 364)

Mediante el desarrollo de una ficha de observación se pudo identificar procedimientos aplicados en el área de producción y contable de la empresa DVT del Ecuador S.A., con el fin de definir que se ausenta dentro del sistema de costos aplicado, para luego ser explicado a fin de fortalecer el proceso investigativo.

3.6. Métodos de investigación

3.6.1. Método analítico

Para (Hernández, 2012) el método analítico “es un proceso científico enfocado en generar un conocimiento en base a la lógica y aspectos identificados dentro de un entorno social, donde se observaron las causas que forman parte del problema”. (p. 43)

Se analizaron los procesos de control y contables que se llevan a cabo en la empresa DVT del Ecuador S.A., en base a los costos de materiales, mano de obra y demás gastos generados en la producción de las unidades de venta, con el fin de identificar el efecto de la gestión en la rentabilidad de la entidad y cómo está afectada por la ausencia de una estructura de costos apegada a las normas contables.

3.6.2. Método inductivo

Para (Hernández, 2012) el método inductivo “consiste en el análisis de premisas que arrojan variables particulares que son consideradas para generar un pensamiento o conocimiento específico dentro del estudio de un problema para llegar de manera indistinta a una conclusión en base a diferentes teorías”. (p. 132)

Se aplicó el método inductivo con el fin de sustentar los conocimientos generados en base a la investigación realizada de los aspectos que inciden dentro de los costos que forman parte de la producción y definir los elementos que considera el área contable para definir el precio de venta. Además de datos reflejados en las cuentas dentro de los estados financieros que forman parte de los valores dentro del periodo 2015.

3.7. Población

La población que forma parte de la empresa DVT del Ecuador S.A., es la siguiente:

Tabla 1.

Población de la empresa DVT del Ecuador S.A

CARGO	ÁREA	TÉCNICA	CANTIDAD
Contador General	Contable	Entrevista	1
Jefe de producción	Operativa	Entrevista	1
Total			2

Nota: Población seleccionada en la investigación de la empresa DVT del Ecuador S.A.

Para afianzar el análisis documental se procedió a entrevistar para la investigación al encargado del área de contabilidad, administración y planta que es el contador general, quien se involucró en una conversación formal mediante una entrevista, con el fin de recopilar información correspondiente a los procesos y métodos contables aplicados para el cálculo de costos y como estos se consideran para definir el precio de venta.

La entrevista se realiza considerando los puntos más relevantes que permitirán determinar las implicaciones que tiene el problema analizado sobre el buen funcionamiento de la empresa y el desarrollo de todos los procesos que se realizan, es por esto que se considera para llevar a cabo dicha entrevista al contador que conoce los procedimientos contables que se realizan dentro de la empresa.

3.8. Tratamiento y análisis de resultados

En la siguiente tabla se detalla la planificación realizada para conllevar el proceso de investigación tomando en cuenta todos los aspectos necesarios para el presente trabajo.

Tabla 2.

Planificación del proceso de investigación

Empresa: DVT del Ecuador S.A. Control de costos para la producción Planificación preliminar Año: 2016		
Objetivo: Análisis de los métodos aplicados para establecer los costos de producción en la empresa DVT del Ecuador S.A.		
Ítem	Actividad	Instrumentos o técnicas
1	Desarrollo y entrega de solicitud al gerente de la empresa para el permiso de la investigación	Solicitud
2	Desarrollo de la entrevista a los involucrados dentro de la investigación	Entrevista
3	Análisis de los resultados de la entrevista realizada a los involucrados dentro de la investigación	Análisis de datos
4	Análisis de costos generados dentro de la producción	Análisis de costos
5	Desarrollo comparativo de los costos aplicados en la empresa con un sistema de costos por órdenes de producción	Método comparativo
6	Conclusiones del análisis investigativo o parecidos	Criterio profesional del investigador

Nota: Planificación del proceso de levantamiento de información

3.8.1. Entrevista realizada al contador general de DVT del Ecuador S.A.

1. ¿Cuánto lleva ejerciendo sus funciones en la empresa DVT del Ecuador S.A.?

Llevo ejerciendo mis funciones en la empresa durante 2 años.

2. ¿Cuáles son sus responsabilidades dentro del área contable y administrativa de la empresa?

Mis responsabilidades en el área contable-administrativo son las siguientes:

- Llevar la contabilidad de la empresa.
- Manejo y supervisión del personal de la empresa.
- Control y evaluación de los procesos en la producción de la empresa.
- Manejo del área Financiera de la empresa

3. ¿En la empresa disponen de un Manual de Políticas y Procedimientos de control?

En la actualidad la empresa no cuenta con un manual de Política y procedimientos de control, pero la empresa pertenece a un grupo económico y se toman de referencias las políticas que acogen.

4. ¿Cómo está estructurado el sistema de costeo aplicado en la empresa DVT del Ecuador S.A.?

La empresa aplica un sistema de costeo por órdenes específica, dependiendo de las especificaciones de los clientes.

5. ¿Qué controles realizan sobre los registros de costos generados en el proceso de producción?

Los controles que se realiza en los registros que están involucrados los costos generados en los procesos de producción son: registro en el sistema contable de las compras de la materia prima e insumo, control del personal involucrado directamente en la producción mediante control de horarios y turnos, revisión de las requisiciones en la producción según el presupuesto, análisis de las órdenes para la liquidación del costo de venta, inventarios en proceso y Producto terminado.

6. ¿Qué procesos se llevan a cabo en la planificación y presupuesto para la producción de los productos comercializados en la empresa?

Dentro de la planificación y presupuesto, los procesos que se llevan a cabo son: proyección de tiempos en la producción, insumos a utilizar, horas máquina, hora hombre, acabados según especificación del cliente, las entregas del producto se coordinan con el cliente.

7. ¿Cómo se realiza el tratamiento de la información generada en el área de producción a la contabilidad?

La información que se genera en el área de producción, son elaboradas en Excel, luego son ingresadas al sistema contable de la empresa, excluyendo el control del personal y sus costos incurridos, que en la actualidad aún se las sigue manteniendo en Excel.

8. ¿Cómo calculan los costos de producción?

Actualmente se calculan de manera empírica, conociendo los costos inmersos en la producción de cada orden procesadas en el mes, y de acuerdo a las

especificaciones del cliente, y así con esta información se determina el costo de venta que se refleja en los Estados Financieros.

9. ¿Considera que existen problemas en la aplicación de la contabilidad sobre los costos de producción?

Actualmente existen pocos problemas de la aplicación de la contabilidad sobre los costos de producción, ya que actualmente el los cuales se están tratando de solucionar.

10. ¿Se realizan análisis económicos mediante indicadores de rentabilidad?

No actualmente no se utiliza indicadores de rentabilidad para el análisis económico.

11. ¿Considera usted que deben realizarse cambios a la estructura de costos aplicada en la empresa?

No considero realizar cambios a la estructura de costos que la empresa aplica.

3.8.2. Discusión de la entrevista realizada al contador general de la empresa DVT del Ecuador S.A.

Los resultados de la entrevista ponen en evidencia que el contador es el único responsable de llevar la contabilidad de la empresa y de supervisar las actividades del personal administrativo y de las actividades realizadas en el área de producción, lo que refleja una alta carga de responsabilidades que incide en el cumplimiento de sus funciones en cuanto a los controles efectuados sobre los costos de producción.

La empresa no cuenta con un manual de control interno, lo que afecta el desarrollo de las funciones dentro del área contable y de producción debido a que no se definen claramente políticas en cuanto a la administración de los elementos de costos. Además, dispone de un sistema de costos por órdenes de producción específica, tomando en cuenta que las unidades producidas están basadas en los pedidos realizados por los clientes.

El contador es quien asume la responsabilidad de controlar todos los costos generados en la producción, mediante el uso de hojas de control, registro de la información contable en el sistema informático, el pago de los sueldos a los trabajadores, el control de los horarios y turnos, la revisión y aprobación de las requisiciones de compra, entre otros. Pero dentro de estos procedimientos no considera la evaluación financiera mediante el uso de indicadores para poder conocer el nivel de la rentabilidad de DVT del Ecuador S.A.

Dentro de los procedimientos el contador considera el desarrollo de proyecciones de tiempos, materiales, horas máquinas, hora hombre, entre otros elementos dentro de los procesos de producción y que es elaborada mediante el formato Excel para que sea revisada e ingresada en el sistema contable de la empresa, sin tomar en cuenta los controles sobre el personal y los costos incurridos.

Los costos de producción se calculan de manera empírica lo que representa un riesgo ya que se podría omitir normas que se apliquen a los costos, además el contador toma en cuenta las órdenes procesadas mensualmente en base a los pedidos de los clientes, para poder determinar el costo de venta que se refleja en los estados financieros.

En conclusión, es evidente que sí se han hecho esfuerzos para controlar los elementos de costos, pero existen problemas en cuanto a la aplicación de la contabilidad basada en los costos de producción lo que puede afectar el costo de venta.

3.8.3. Análisis de la entrevista al jefe de producción

1. ¿Se ha implementado un sistema de costo que permita sistematizar las actividades de control, planeación y contabilización de costos en la producción?

La empresa cuenta con un sistema de costo tradicional; donde se mantiene un registro de los costos directos e indirectos conforme a los recursos utilizados en el área de producción. Además, contamos con un sistema informático que nos permite estimar la totalización de los costos en la producción.

2. ¿Existen políticas de precios en la empresa?

Efectivamente, las metas de la empresa es mantener los precios más bajos del mercado que sean un punto de relevancia para que nuestros clientes mantengan ese nivel de fidelidad en cuanto a la compra de las unidades producidas.

3. ¿Se realizan comparaciones del precio de venta de la empresa con el de la competencia para generar una ventaja competitiva?

Los precios se establecen conforme al total de costos en la producción de los productos; no se realiza un estudio de mercado para comprobar cómo se comporta la competencia en cuanto a los precios que asignan a los productos para su comercialización.

4. ¿Cómo se encargan de realizar la gestión de financiamiento y orden de compra de los materiales e insumos destinados para la producción?

Se procede a realizar las cotizaciones respectivas; para que se elabore la requisición de compra; previo a un cuadro de presupuesto que es entregado a la gerencia para su aprobación. También es importante analizar si se cuenta con los

fondos necesarios para poder realizar la compra de materia prima, materiales, gastos de servicios, etc., de presentarse limitantes; se toman decisiones en cuanto a fuentes de financiamiento o aportes de socios.

5. ¿Qué información financiera se considera para la estimación de costos en la producción?

En este caso se lleva un registro de los costos en cuanto a materiales, mano de obra u otros gastos indirectos en la producción; estos se mantienen consolidados en un formato de control de costos. Luego de esto se totalizan los costos para obtener el margen de contribución y reconocer la utilidad obtenida por cada unidad de venta.

6. ¿Qué planeaciones y controles se ejecutan para evaluar los ingresos en relación a los costos de venta?

Para la evaluación de los ingresos en relación al costo de venta se analiza los estados financieros con el fin de comprobar que no existan inconsistencias o variaciones que sean negativas.

7. ¿Quién interviene en los procesos de planeación y control de costos de los productos terminados?

Esta responsabilidad es asignada al contador de la empresa que supervisa las actividades mediante los informes entregados por el jefe inmediato del área de producción.

8. ¿Quiénes son los encargados de realizar los controles de los registros contables de los inventarios que posee la empresa?

El contador.

9. ¿Qué procedimientos se realizan para determinar el pago de la nómina de trabajadores?

Se elaboran los roles de pagos individuales y generales aplicando los requerimientos de la ley, tomando en cuenta horas extras, descuentos, préstamos, entre otros, donde se aplica la parte aritmética para determinar el total de pagos a los trabajadores.

3.8.4.1. Discusión de la entrevista realizada al jefe de producción

El sistema de costos aplicado por la empresa es basado en las órdenes de producción, tomando en cuenta que el gerente indica que es tradicional, en cambio el contador indica que es por órdenes de producción, ya que se toma en cuenta los elementos de costos para asignar el precio de venta, conforme a los costos de las unidades producidas.

La empresa mantiene dentro de sus políticas precios bajos que influyen en un aumento de las compras por parte de los clientes. Para fijar el precio de venta se busca reducir los costos de producción para que al establecer el costo real del producto este no sea elevado, ya que se alejaría del presupuesto provocando variaciones en cuanto al manejo del capital de trabajo.

Dentro de las estrategias al momento de asignar el precio de venta de los productos elaborados en la empresa, no se considera el estudio de mercado para analizar el comportamiento del consumidor en cuanto a los precios que ofrece la competencia, tomando en cuenta siempre que se deben mantener bajos costos de producción para que el precio al público sea bajo pero que genere un margen de contribución.

Con respecto a los procedimientos para la compra de materia prima, materiales, entre otros, el contador es el encargado de realizar esta gestión, esto debido a que

en la empresa no se cuente con un departamento de compras y ventas. Conforme a lo acotado por los entrevistados se realizan los controles previos para garantizar que se realice la compra tomando en cuenta precios bajos, fondos disponibles y decisiones de la gerencia.

Para la estimación de costos de producción; la información que se analiza es conforme a los costos fijos y variables; de acuerdo a la orden de producción y que son utilizados de manera continua para poder totalizar todos los elementos de costos y conocer el gasto generado en esta etapa productiva.

Dentro de los controles en la evaluación de los ingresos en relación al costo de venta; el contador realiza la evaluación de las cuentas en los estados financieros, no se considera el análisis financiero para mantener un conocimiento del rendimiento económico de la empresa considerando los dos elementos, por lo que es importante para la toma de decisiones que ayuden a aumentar los beneficios a nivel de rentabilidad y liquidez.

La planificación en la compra de materiales o materia prima está relacionada con el análisis de los costos de venta buscando de tal manera reducir el gasto en la compra de inventario y aumentar los niveles de ingresos para que así la empresa disponga de capital suficiente para operar con normalidad. Es importante disponer de información de los costos unitarios de las unidades producidas para que se utilicen al momento de realizar el inventario físico y corroborar que existe consistencia en los controles detallados en los formatos. Además proporciona datos de los recursos consumidos para la fabricación y de esta manera la gerencia pueda evaluar el comportamiento de las ventas conforme a la producción.

3.8.4. Análisis de los resultados del desarrollo de la Ficha de Observación

Planificación de la visita

Objetivos:

- Evaluar los controles que se realizan en el departamento contable sobre los elementos de costos.
- Determinar los procesos aplicados para el manejo de los registros contables de costos.
- Conocer sí la empresa realiza procedimientos para el manejo de los costos de producción.

Aspectos a considerar

Día:

Miércoles 7 de diciembre del 2016

Hora:

11:00 am

Lugar:

Empresa DVT del Ecuador S.A.

Documentos a utilizar:

Ficha de Observación

Procedimiento:

Diálogo con el contador general de la empresa; visita al departamento de contabilidad, reunión con el gerente de DVT del Ecuador

Evaluación:

Sistema de costos por órdenes de producción

Tipo de observación:

No demostrativa

Observador:

Jonathan Merchán Andino

Aspectos a evaluar

Sistema de costo aplicado en la empresa DVT del Ecuador S.A.

Instrumentos

Ficha de observación (Ponderación)

Evidencias

Problemas en el control de costos

Falta de procedimientos de control de costos con el área de producción.

Muestra

Contador General

Tabla 3.*Ficha de Observación*

ACTIVIDAD	SÍ	NO	OBSERVACIÓN
La empresa emplea un sistema de costos de producción	x		
El precio de venta se considera en base a los costos de producción	x		Depende del Presupuesto
Existe un registro de los costos de materiales, mano de obra, ingresos y demás gastos para su control diario	x		
El personal de contabilidad es adecuado para realizar los procesos contables de costos	x		
El gerente recibe informes semanales de los ingresos y egresos		x	
La empresa cuenta con un manual de control interno		x	
El Jefe de Producción tiene suficiente experiencia profesional para el manejo de los procesos de producción	x		
Existe supervisión y control de los registros contables de inventario y costos de ventas		x	Solo control de los registros contables
Se utilizan formatos para el registro diario de ingresos y egresos		x	Solo los reportes de sistema
Existe constancias de las compras de materiales en el área de contabilidad	x		
Se cumplen con todas las obligaciones patronales para el pago de sueldos a los trabajadores	x		
La empresa dispone de recursos para el registro de los gastos generados en la producción.	x		
Existen deficiencia en la contabilización de los costos directos e indirectos en el proceso de producción		x	
Se realiza el cálculo de los costos unitarios en base a cada elemento de costo	x		

Nota: Formato de la ficha de observación

De acuerdo a la entrevista realizada al contador general y la visita al departamento de contabilidad de la Empresa DVT del Ecuador S.A. se procedió a elaborar la ficha de observación considerando varios aspectos relevantes observados en este proceso de la investigación. A través de eso se busca evaluar el sistema de costos por órdenes de producción que se aplica en la empresa, detallando los problemas encontrados en el control de costos y la falta de procedimientos de control de costos con el área de producción observados.

Con lo cual se llegó a la conclusión que es importante que sean considerados los puntos establecidos en la ficha de observación para proceder a determinar la solución al problema observado en la visita realizada a la Empresa DVT del Ecuador S.A.

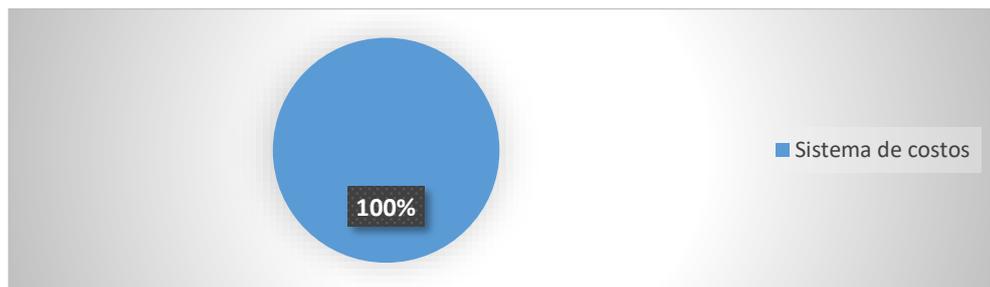


Figura 10. La empresa emplea un sistema de costos de producción; resultados del desarrollo de la Ficha de observación en el departamento contable y producción de la empresa DVT del Ecuador S.A.

Resultado:

La empresa sí ha implementado un sistema de costos de producción para el control de los elementos de costos.

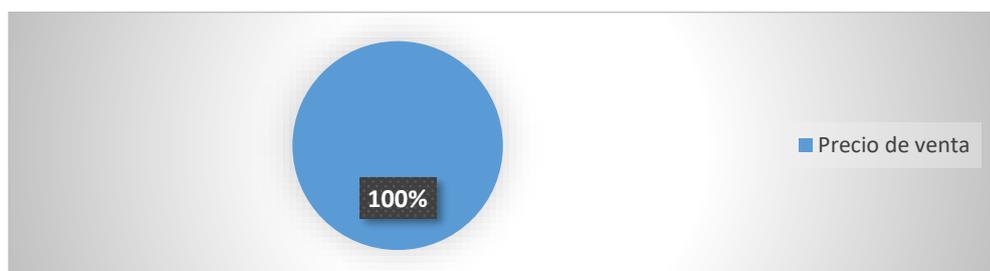


Figura 11. Precio de venta se considera en base a los costos de producción; resultados del desarrollo de la Ficha de observación en el departamento contable y producción de la empresa DVT del Ecuador S.A.

Resultado:

Los precios de venta se consideran dependiendo del presupuesto manejado en la empresa.

Observación:

Depende del presupuesto

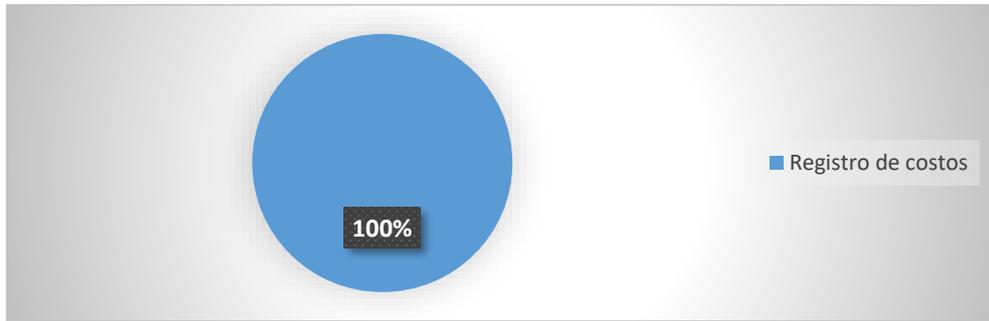


Figura 12. Registro de los costos de materiales, mano de obra, ingresos y demás gastos para su control diario; resultados del desarrollo de la Ficha de observación en el departamento contable y producción de la empresa DVT del Ecuador S.A.

Resultado:

Sí existe un registro de los costos de materiales, mano de obra, ingresos y demás gastos para su control diario.

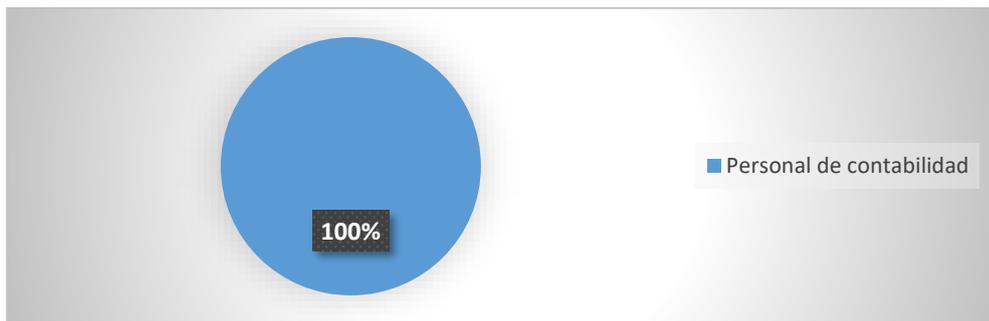


Figura 13. Personal de contabilidad idóneo para el control de costos; resultados del desarrollo de la Ficha de observación en el departamento contable y producción de la empresa DVT del Ecuador S.A.

Resultado:

El personal de contabilidad sí es el adecuado para realizar los procesos contables de costos.

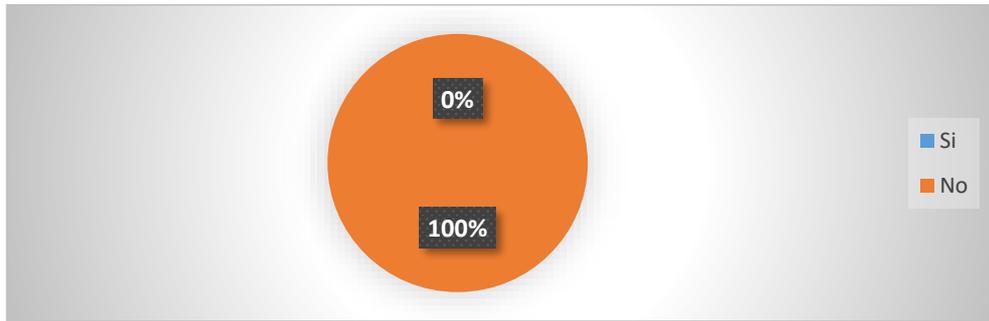


Figura 14. Gerente recibe informes semanales de los ingresos y egresos; resultados del desarrollo de la Ficha de observación en el departamento contable y producción de la empresa DVT del Ecuador S.A.

Resultado:

El gerente no recibe informes semanales que detallen los ingresos y egresos.

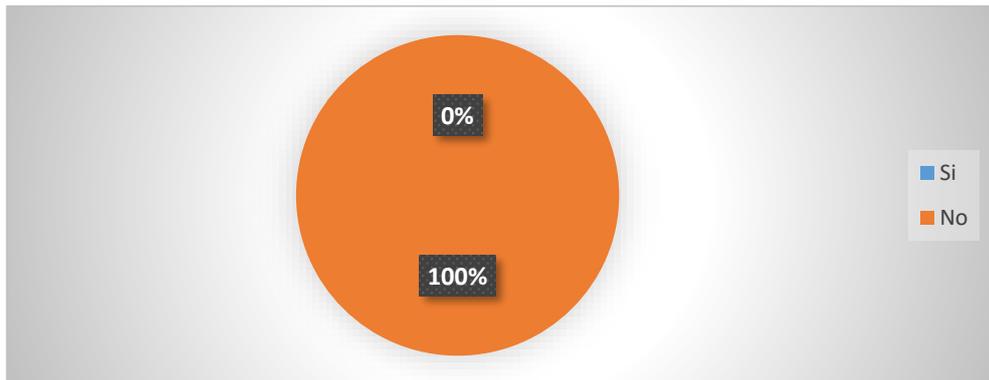


Figura 15. La empresa cuenta con un manual de control interno; resultados del desarrollo de la Ficha de observación en el departamento contable y producción de la empresa DVT del Ecuador S.A.

Resultado:

La empresa DVT del Ecuador S.A. no cuenta con un manual de control interno.

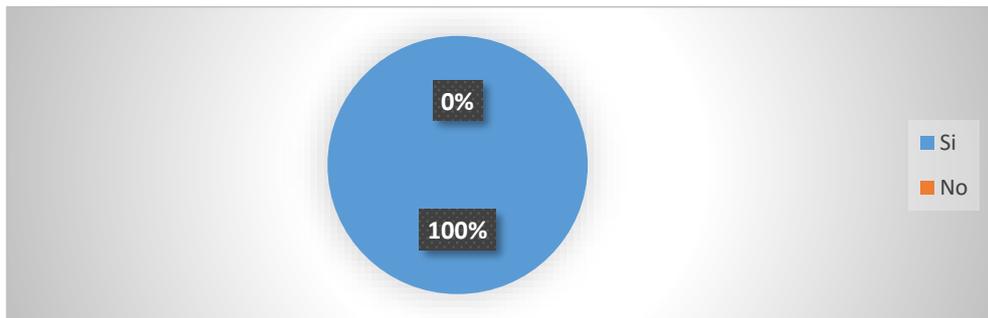


Figura 16. El Jefe de Producción tiene suficiente experiencia profesional para el manejo de los procesos de producción; resultados del desarrollo de la Ficha de observación en el departamento contable y producción de la empresa DVT del Ecuador S.A.

Resultado:

El jefe de producción sí tiene la suficiente experiencia profesional para el manejo de los procesos de producción.

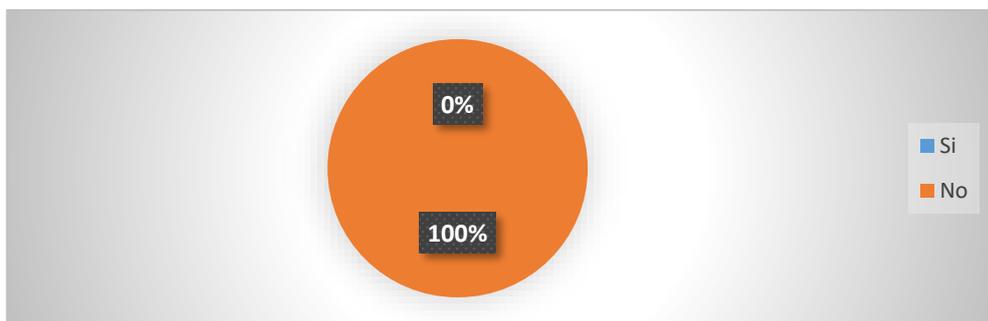


Figura 17. Existe supervisión y control de los registros contables de inventario y costos de ventas; resultados del desarrollo de la Ficha de observación en el departamento contable y producción de la empresa DVT del Ecuador S.A.

Resultado:

No existe supervisión y control de los registros contables de inventario y costos de venta.

Observación

Los controles sólo se realizan sobre los registros contables generados por la actividad de la empresa.

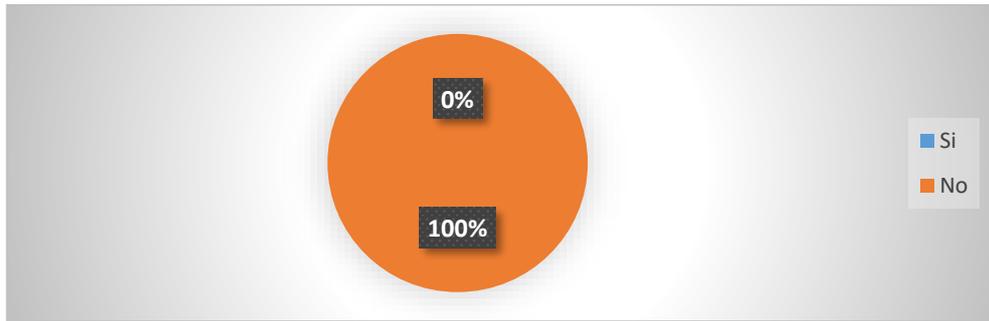


Figura 18. Se utilizan formatos para el registro diario de ingresos y egresos; resultados del desarrollo de la Ficha de observación en el departamento contable y producción de la empresa DVT del Ecuador S.A.

Resultado:

No se utilizan formatos estandarizados para el registro diario de ingresos y egresos.

Observación

Los registros de ingresos y egresos sólo se realizan a través de reportes de sistema.

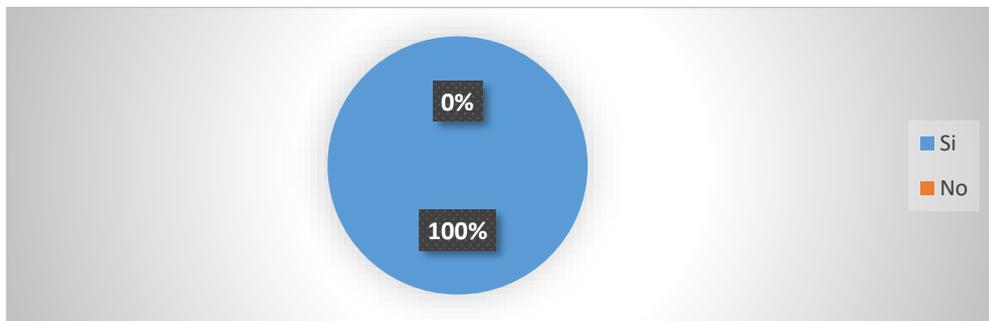


Figura 19. Constancias de las compras de materiales en el área de contabilidad; resultados del desarrollo de la Ficha de observación en el departamento contable y producción de la empresa DVT del Ecuador S.A.

Resultado:

Si existen constancias de las compras de materiales en el área de contabilidad.

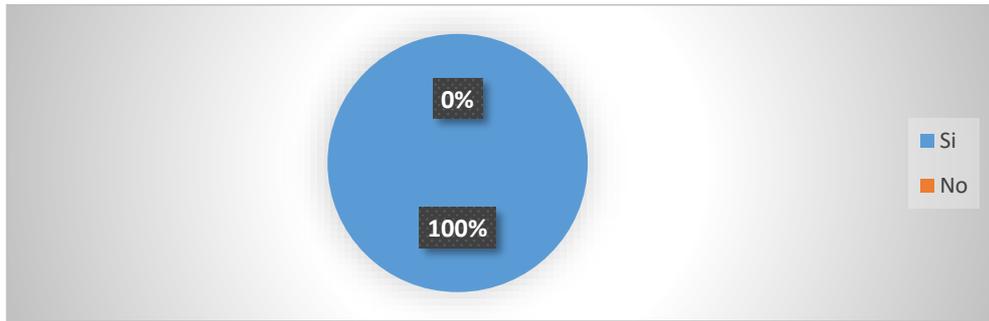


Figura 20. Se cumplen con todas las obligaciones patronales para el pago de sueldos a los trabajadores; resultados del desarrollo de la Ficha de observación en el departamento contable y producción de la empresa DVT del Ecuador S.A.

Resultado:

Si se cumplen con todas las obligaciones patronales para el pago de sueldos a trabajadores en el área de producción.

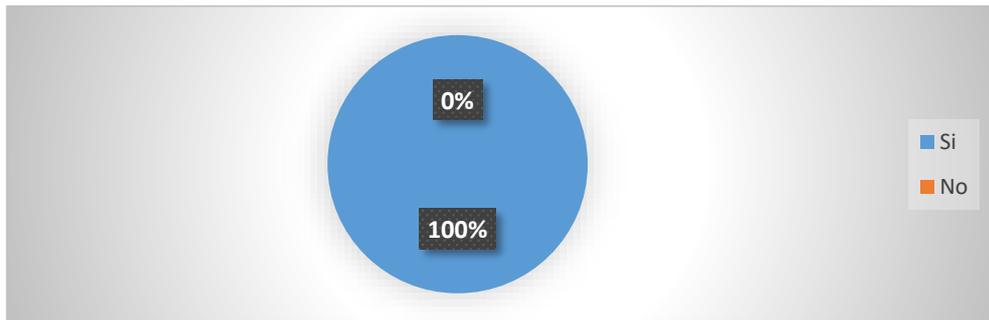


Figura 21. La empresa dispone de recursos para el registro de los gastos generados en la producción; resultados del desarrollo de la Ficha de observación en el departamento contable y producción de la empresa DVT del Ecuador S.A.

Resultado:

La empresa sí dispone de recursos para el registro de los gastos generados en la producción.

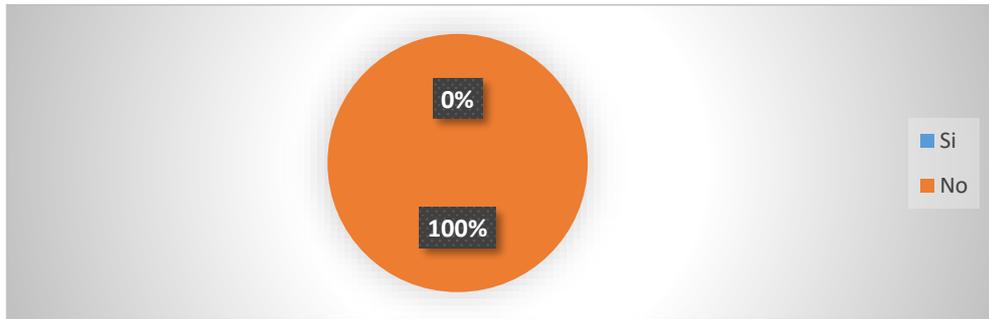


Figura 22. Existen deficiencias en la contabilización de los costos directos e indirectos en el proceso de producción; resultados del desarrollo de la Ficha de observación en el departamento contable y producción de la empresa DVT del Ecuador S.A.

Resultado:

No existen deficiencias en la contabilización de los costos directos e indirectos en el proceso de producción.

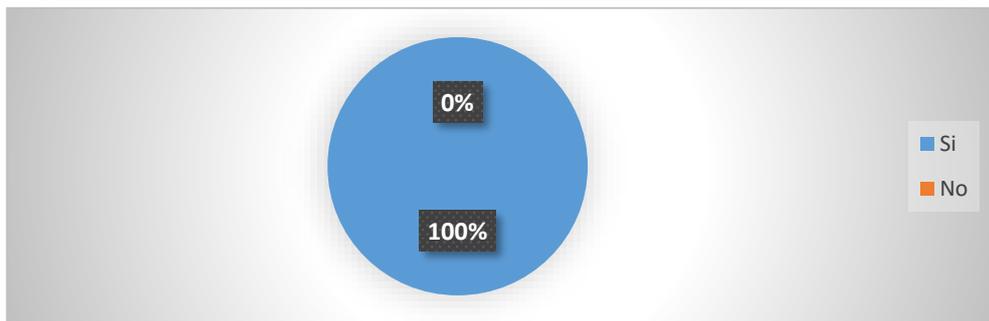


Figura 23. Se realiza el cálculo de los costos unitarios en base a cada elemento de costo; resultados del desarrollo de la Ficha de observación en el departamento contable y producción de la empresa DVT del Ecuador S.A.

Resultado:

Sí se realiza el cálculo de los costos unitarios en base a cada elemento de costo.

CAPÍTULO IV: INFORME TÉCNICO

4.1. Determinación del costo de producción y su incidencia en el costo de venta de la empresa DVT del Ecuador S.A.

La empresa DVT del Ecuador S.A., dispone de más de cinco años en el mercado comercial, en el cual ha entrado a una etapa de crecimiento económico y operativo. Dentro de lo que respecta la estructura contable, presenta un sistema de costos por órdenes específicas, según los pedidos de los clientes que mantiene la entidad, pero a pesar de integrar controles aún persisten problemas debido a que no están definidas mediante un manual de control interno. En relación a los resultados de la investigación se buscó proporcionar información al Gerente con el fin de que tome en consideración las conclusiones y recomendaciones.

Con respecto a los procesos contables para el manejo de información el área contable cumple con todos los principios en función a las Normas Internacionales de Información Financiera; disponen de plan de cuentas, sistema contable, costos y controles sobre los registros de ingresos y egresos en función a recursos estandarizados.

En base a los resultados de la entrevista realizada al contador es evidente que dispone del perfil necesario para realizar la contabilización de los costos, pero existen problemas en cuanto al control de los elementos de los mismos, debido a la falta de planificaciones para que sean registrados y analizados en base a los costos de venta.

Al entrevistar al contador de la empresa, se pudo conocer que reconoce que aún existen problemas dentro de los controles sobre los elementos de costos que son tomando en cuenta, dentro de los procesos de producción de las unidades de venta.

Dentro de los controles no se considera el análisis de indicadores financieros para poder medir el nivel de la inversión y liquidez de la empresa, pero es positiva en relación a los costos generados para la producción y los costos de venta, estos ayudan a mantener un conocimiento de la situación económica de DVT del Ecuador S.A. para la toma de decisiones que ayuden a aumentar el valor económico de la empresa y reducir los riesgos que afecten su operatividad.

La empresa DVT del Ecuador S.A. presenta los Estados Financieros en base a los principios de las Normas Internacionales de Información Financiera, lo que permite reflejar información razonable que puede dar claridad del rendimiento económico a la gerencia, pero sí se toma en cuenta el uso de ratios financieros se podrá mantener un conocimiento de la rentabilidad en cuanto a las ventas y los costos.

Se procedió a realizar el análisis documental de la información que proporcionó el contador de la empresa DVT del Ecuador S.A., con el fin de analizar las cuentas que conforman los costos de producción y que controles se han realizado para su revisión, clasificación y registro como costos y gastos.

Es así por ejemplo, se detalla a continuación se presenta el análisis de los costos que se generan en la elaboración de una determinada cantidad de productos de una orden de producción en relación a los valores manejados generalmente por la empresa sin considerar una revisión de la correcta utilización de aquellos procesos que incrementan el costo de producción afectando a la empresa debido al incremento del costo de elaboración:

4.1.1. Análisis de los costos de producción por línea de negocio

La empresa DVT del Ecuador S.A. presenta sus ingresos y costos de acuerdo a su línea de negocio que maneja, lo que proporciona la información contable para la realización de los estados financieros. Sin embargo, para lograr los objetivos del presente estudio es necesario que este proceso se realice de manera más detallada que facilite la toma de decisiones en relación a los ingreso, costo y utilidad bruta mensual percibida por la empresa.

Tabla 4.

Utilidad por línea de negocio reportada en el año 2014

MESES	TOTALES			
	VENTA	COSTO	UTILIDAD	%
ENERO	\$ 139.638,99	\$ 110.475,19	\$ 29.163,80	20,89%
FEBRERO	\$ 120.842,83	\$ 98.718,17	\$ 22.124,66	18,31%
MARZO	\$ 102.421,69	\$ 81.851,30	\$ 20.570,39	20,08%
ABRIL	\$ 123.322,40	\$ 91.786,22	\$ 31.536,18	25,57%
MAYO	\$ 140.656,38	\$ 95.967,85	\$ 44.688,53	31,77%
JUNIO	\$ 124.721,53	\$ 94.403,21	\$ 30.318,32	24,31%
JULIO	\$ 128.787,09	\$ 93.911,13	\$ 34.875,96	27,08%
AGOSTO	\$ 117.879,93	\$ 71.582,48	\$ 46.297,45	39,28%
SEPTIEMBRE	\$ 107.534,05	\$ 63.788,53	\$ 43.745,52	40,68%
OCTUBRE	\$ 106.155,63	\$ 74.957,26	\$ 31.198,37	29,39%
NOVIEMBRE	\$ 125.524,53	\$ 79.736,75	\$ 45.787,78	36,48%
DICIEMBRE	\$ 99.939,26	\$ 85.124,80	\$ 14.814,46	14,82%
TOTALES	\$ 1.437.424,31	\$ 1.042.302,86	\$ 395.121,45	

Nota: Ingresos, Costos y Utilidad Bruta totales según línea de negocio (ver tabla detallada en el Anexo V)

Al realizar el análisis de la tabla anterior se enfatiza que el problema estudiado no se debe generalizar con los costos de producción generados en los procesos

operacionales de la empresa, sino más bien detallar su estudio de acuerdo a las diferentes líneas de productos que maneja la empresa.

Por lo cual es necesario que se detallen los ingresos y los costos de cada mes respetando la línea a la cual pertenecen para una mejor clasificación y determinación de los costos, ya que el problema observado se centra en este punto del proceso de producción. Con esta información se detalla el porcentaje de utilidad existente cada mes en relación a los ingresos por las ventas realizadas, lo cual se calcula dividiendo la utilidad del valor de ventas para determinar la participación porcentual de este valor sobre el otro y determinar el porcentaje resultante de los ingresos que servirá para cubrir los demás gastos que generan las actividades que se realizan en la empresa.

Tabla 5.

Utilidad por línea de negocio según el análisis realizado al año 2014

MESES	VENTA	TOTALES		
		COSTO	UTILIDAD	%
ENERO	\$ 139.638,99	\$ 106.892,82	\$ 32.746,17	23,45%
FEBRERO	\$ 120.842,83	\$ 94.441,88	\$ 26.400,95	21,85%
MARZO	\$ 102.421,69	\$ 81.679,86	\$ 20.741,83	20,25%
ABRIL	\$ 123.322,40	\$ 94.762,54	\$ 28.559,86	23,16%
MAYO	\$ 140.656,38	\$ 104.798,42	\$ 35.857,96	25,49%
JUNIO	\$ 124.721,53	\$ 91.744,56	\$ 32.976,97	26,44%
JULIO	\$ 128.787,09	\$ 98.957,05	\$ 29.830,04	23,16%
AGOSTO	\$ 117.879,93	\$ 91.967,93	\$ 25.912,00	21,98%
SEPTIEMBRE	\$ 107.534,05	\$ 67.633,08	\$ 39.900,97	37,11%
OCTUBRE	\$ 106.155,63	\$ 67.488,51	\$ 38.667,12	36,42%
NOVIEMBRE	\$ 125.524,53	\$ 67.542,60	\$ 57.981,93	46,19%
DICIEMBRE	\$ 99.939,26	\$ 74.393,62	\$ 25.545,64	25,56%
TOTALES	\$ 1.437.424,31	\$ 1.042.302,86	\$ 395.121,45	27,49%

Nota: Ingresos, Costos y Utilidad Bruta totales según línea de negocio (ver tabla detallada en el Anexo VI)

Realizando el análisis de las requisiciones y cuadros en Excel que maneja el personal de planta en las fechas mencionada, se obtuvo que los costos en su mayor parte no fueran registrados apropiadamente, ya que no se lleva un control mensual de cierre de órdenes de producción.

Por ende en la tabla antes mencionado detalla la información real de cómo se debió ingresar la información de los consumos en las diferentes líneas de negocio para así reflejar su participación en los resultado de la empresa.

Esta estimación se estableció a través de la revisión de los documentos que pose la empresa, y se realizó una proyección acorde a la información obtenida, llegando a resultados presentados en la tabla. Las cuentas a ser afectadas en una mayor parte son:

Tomando el mes de Noviembre como ejemplo

<u>Concepto</u>	<u>%</u>
• Mermas de producción	2%
• Horas Maquina	5%
• Hora Hombre	3%

4.1.2. Análisis de los estados financieros

En la empresa DVT del Ecuador S.A. se presenta la necesidad de aplicar un constante control de costos y gastos durante los procesos que se llevan a cabo en la producción de sus productos, con la finalidad de considerar de manera detallada todos los elementos necesarios para este. Por lo cual es importante determinar los niveles razonables de costos y gastos para de esta manera disminuir el impacto de estos en el precio del producto.

A través de la correcta presentación financiera contable se aplican políticas que permiten obtener una información precisa y segura detallada en los diferentes estados financieros, pretendiendo que las necesidades contables de la empresa

para la realización de los informes, cumplan con todos los requerimientos detallados en la NIC 1 “Presentación de Estados Financieros”.

Los Estados Financieros sujetos a estudio están detallados en los anexos, estos son tomados como base para realizar una evaluación comparativa en relación a la aplicación de control de costos y gastos se observa las siguientes variaciones.

4.1.3. Presentación de los Estados Financieros según la NIC 1

De acuerdo a la personería jurídica a la cual está identificada la empresa DVT del Ecuador S.A. y a sus necesidades administrativas es importante que para la correcta presentación financiera contable se apliquen políticas que permitan obtener una información precisa de los diferentes estados financieros, pretendiendo que las necesidades contables de la empresa estén cubiertas para el cumplimiento de todos los requerimientos detallados en la NIC 1 “Presentación de Estados Financieros”

En la empresa DVT del Ecuador S.A. se presenta la necesidad de aplicar un constante control de costos y gastos durante los procesos que se llevan a cabo en la producción de sus productos, con la finalidad de considerar de manera detallada todos los elementos necesarios para este. Por lo cual es importante determinar los niveles razonables de costos y gastos para de esta manera disminuir el impacto de estos en el precio del producto.

Tabla 6.*Estado de Resultados integrales terminado al 31 de diciembre del 2014*

DVT DEL ECUADOR S.A.				
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES				
POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014				
(Expresado en dólares estadounidenses)				
VENTAS			\$ 1,464,369.97	100.00%
Ventas Netas	\$1,464,369.97			
(-) COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS			<u>\$-1,042,302.86</u>	71.18%
MATERIAS PRIMAS		\$ 42,646.25		2.91%
Inventario Inicial de Materia Prima	\$ 12,698.00			
(+) Compras Materia Prima	\$ 21,630.00			
(-) Inventario final de materia prima	\$ 8,318.25			
MANO DE OBRA DIRECTA		\$142,945.87		9.76%
Sueldos y Salarios MOD	\$ 78,569.00			
Beneficios Sociales MOD	\$ 55,640.00			
Aportes al IESS	<u>\$ 8,736.87</u>			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		<u>\$ 856,710.73</u>		58.50%
Sueldos y salarios MOI	\$ 175,230.00			
Beneficios sociales MOI	\$ 32,179.30			
Aporte al IESS	\$ 19,485.58			
Depreciación	\$ 130,200.17			
Mantenimiento y reparaciones	\$ 97,183.58			
Suministros de materiales y repuestos	\$ 97,233.57			
Otros costos de fabricación	<u>\$ 305,198.54</u>			
UTILIDAD BRUTA			\$ 422,067.11	28.82%
(-) GASTOS DE OPERACIÓN			<u>\$ -378,974.03</u>	-25.88%
GASTOS ADMINISTRATIVOS		\$193,602.29		13.22%
Sueldos de administración	\$ 31,596.90			
Beneficios sociales administración	\$ 13,017.61			
Aporte al IESS	\$ 3,953.17			
Gastos generales	<u>\$ 145,034.61</u>			
GASTOS FINANCIEROS		\$ 81,708.93		5.58%
Intereses y comisiones bancarias	\$ 2,791.83			
Gastos bancarios	\$ 78,754.80			
Intereses tarjeta de crédito	<u>\$ 162.30</u>			
GASTOS DE VENTA		\$ 102,591.59		7.01%
Sueldos y salario	\$ 71,352.14			
Provisión beneficios sociales	\$ 25,061.26			
Gastos generales	<u>\$ 6,178.19</u>			
GASTOS GENERALES		<u>\$ 1,071.22</u>		
UTILIDAD OPERACIONAL			\$ 43,093.08	2.94%
15% PARTICIPACION A TRABAJADORES			\$ -6,463.96	
UTILIDAD GRAVABLE			\$ 36,629.12	
IMPUESTO A LA RENTA			\$ -8,058.41	
UTILIDAD NETA			\$ 28,570.71	1.95%

Nota: Estado de Resultados Integrales 2014 Empresa DVT del Ecuador S.A.

La Empresa DVT DEL ECUADOR S.A. está legalmente establecida como persona jurídica de tipo natural, por lo cual está obligado a llevar contabilidad debiendo presentar los Estados Financieros en relación al control de las actividades comerciales que realiza y las operaciones que dan funcionamiento a la empresa.

Cumpliendo con este principio y con la finalidad de analizar la aplicación de un sistema de control de costos y gastos, a través del Estado de Resultado se busca

comparar el impacto que tiene la empresa, considerando de manera detallada todos los montos que merman a los ingresos por ventas hasta llegar a la utilidad neta del ejercicio durante un periodo determinado.

Tabla 7.

Estado de Resultados (antes del análisis) por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2014

DVT DEL ECUADOR S.A.		
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES		
POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		
INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 1.464.369,97	
COSTO DE VENTAS ACTIVIDADES ORDINARIAS		
	<u>\$ (1.044.835,09)</u>	71,35%
UTILIDAD BRUTA	\$ 419.534,88	28,65%
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
	\$ 193.602,29	13,22%
GASTOS DE VENTA		
	\$ 102.591,59	7,01%
GASTOS FINANCIEROS		
	\$ 81.708,93	5,58%
GASTOS GENERALES	\$ 1.071,22	0,07%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 43.093,08	2,94%
Participación de trabajadores en las utilidades	\$ (6.463,96)	
Utilidad antes del Impuesto a la Renta	\$ 36.629,12	
Menos gastos por impuesto a la renta	\$ (8.058,41)	
UTILIDAD NETA DEL PERÍODO	\$ 28.570,71	1,95%

Nota: Estado de Resultados Integrales 2014 Empresa DVT del Ecuador S.A.

4.1.4. Análisis del Estado de Resultados Integrales mediante la aplicación del método de costos por Margen de Contribución y por el método del Costeo Directo

Tabla 8.

Estado de Resultados 2014

DVT DEL ECUADOR S.A.				
ESTADO DE RESULTADOS				
POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014				
(Expresado en dólares estadounidenses)				
VENTAS			\$ 1,464,369.97	100.00%
Ventas Netas	\$1,464,369.97			
(-) COSTO Y GASTOS VARIABLES			\$ -370,963.86	-25.33%
COSTOS VARIABLES		\$ 185,592.12		
Inventario	\$ 42,646.25			
Sueldos y Salarios	\$ 78,569.00			
Beneficios sociales	\$ 55,640.00			
Aporte al IESS	<u>\$ 8,736.87</u>			
GASTOS VARIABLES		<u>\$ 185,371.74</u>		
Gastos Generales	\$ 1,071.22			
Gastos Financieros	\$ 81,708.93			
Gastos de Ventas	<u>\$ 102,591.59</u>			
MARGEN DE CONTRIBUCIÓN			\$ 1,093,406.11	74.67%
(-)COSTOS Y GASTOS FIJOS			\$-1,050,313.02	-71.72%
COSTOS FIJOS		\$ 856,710.73		
Sueldos y Salarios MOI	\$ 175,230.00			
Beneficios Sociales MOI	\$ 32,179.30			
Aporte al IESS	\$ 19,485.58			
Depreciación	\$ 130,200.17			
Mantenimiento y reparaciones	\$ 97,183.58			
Suministros de materiales	\$ 97,233.57			
Otros costos de fabricación	<u>\$ 305,198.54</u>			
GASTOS FIJOS		<u>\$ 193,602.29</u>		
Sueldos de Administración	\$ 31,596.90			
Beneficios Sociales Administración	\$ 13,017.61			
Aporte al IESS	\$ 3,953.17			
Gastos Generales	\$ 145,034.61			
UTILIDAD DE OPERACIÓN			\$ 43,093.08	2.94%

Nota: Estado de Resultados 2014 Empresa DVT del Ecuador S.A.

Mediante este análisis se puede observar que el margen de contribución alcanza un valor total de \$1.093.406,11 en proporción con los ingresos tiene una pertinencia del 74,67%, lo cual indica que este ratio muestra rentabilidad en los procesos operativos y comerciales de la Empresa DVT del Ecuador S.A. Mientras que aplicando el método del costeo directo se obtienen resultados considerando

los rubros que inciden directamente en la generación de costos, para lo cual se proceden a establecer de la siguiente manera:

Tabla 9.

Estado de Resultado empresa DVT del Ecuador S.A.

EMPRESA DVT DEL ECUADOR S.A.			
ESTADO DE RESULTADOS			
POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014			
(Expresado en dólares estadounidenses)			
VENTAS		\$1,464,369.97	100.00%
Ventas Netas	\$1,464,369.97		
(-) COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS		\$ -685,207.81	-46.79%
MATERIA PRIMA		\$ 42,646.25	
Inventario	<u>\$ 42,646.25</u>		
MANO DE OBRA DIRECTA		\$142,945.87	
Sueldos y Salarios	\$ 78,569.00		
Beneficios sociales	\$ 55,640.00		
Aporte al IESS	<u>\$ 8,736.87</u>		
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
COSTOS VARIABLES		<u>\$499,615.69</u>	
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 97,183.58		
Suministro de materiales y repuestos	\$ 97,233.57		
Otros costos de fabricación	<u>\$ 305,198.54</u>		
COSTOS DEL PERIODO		\$ -736,069.08	-50.27%
CIF FIJOS		\$357,095.05	
Sueldos y Salarios MOI	\$ 175,230.00		
Beneficios Sociales MOI	\$ 32,179.30		
Aporte al IESS	\$ 19,485.58		
Depreciación	<u>\$ 130,200.17</u>		
GASTOS VARIABLES DE ADMINISTRACIÓN		\$185,371.74	
Gastos Generales	\$ 1,071.22		
Gastos Financieros	\$ 81,708.93		
Gastos de Venta	<u>\$ 102,591.59</u>		
GASTOS FIJOS DE ADMINISTRACIÓN		<u>\$193,602.29</u>	
Sueldos de Administración	\$ 31,596.90		
Beneficios Sociales Administración	\$ 13,017.61		
Aporte al IESS	\$ 3,953.17		
Gastos Generales	\$ 145,034.61		
UTILIDAD DE OPERACIÓN		\$ 43,093.08	2.94%

Nota: Estado de Resultados 2014 Empresa DVT del Ecuador S.A.

A través de este método se determina que los costos del periodo alcanzan una representación porcentual del 50.27% de los ingresos obtenidos, permitiendo conocer la importancia e influencia de la organización de los costos en relación directa con la utilidad operacional a obtenerse.

4.1.5. Determinación de los costos directos e indirectos en el proceso de producción

En las siguientes tablas se observa la aplicación de un sistema de costos que se encarga de clasificar tanto los costos fijos y variables dentro del proceso de producción y operacional de la Empresa DVT del Ecuador.

Tabla 10.

Costos fijos y variables de producción

COSTOS DE PRODUCCIÓN		
(USD)		
MATERIA PRIMA	\$ 42.646,25	Costos variables
MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 142.945,87
Sueldos y salarios	\$ 78.569,00	Costos variables
Beneficios sociales	\$ 55.640,00	Costos variables
Aporte al IESS	\$ 8.736,87	Costos variables
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		\$ 856.710,73
Sueldos y salarios MOI	\$ 175.230,00	Costos fijos
Beneficios sociales MOI	\$ 32.179,30	Costos fijos
Aporte al IESS	\$ 19.485,58	Costos fijos
Depreciación	\$ 130.200,17	Costos fijos
Mantenimiento y reparaciones	\$ 97.183,58	Costos variables
Suministros de materiales y repuestos	\$ 97.233,57	Costos variables
Otros costos de fabricación	\$ 305.198,54	Costos variables
Total		
	USD \$ 357.095,05	Costos fijos
	USD \$ 685.207,81	Costos variables

Nota: Detalle del total de los costos fijos y variables

Tabla 11.*Costos fijos y variables operacionales*

GASTOS OPERACIONALES			
(USD)			
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		\$ 193.602,29	
SUELDOS DE ADMINISTRACIÓN	\$ 31.596,90		Gastos fijos
BENEFICIOS SOCIALES ADMINISTRACIÓN	\$ 13.017,61		Gastos fijos
APORTE AL IESS	\$ 3.953,17		Gastos fijos
GASTOS GENERALES	\$ 145.034,61		Gastos variables
GASTOS FINANCIEROS		\$ 81.708,93	
INTERESES Y COMISIONES BANCARIAS	\$ 2.791,83		Gastos variables
GASTOS BANCARIOS	\$ 78.754,80		Gastos variables
INTERESES TARJETA DE CRÉDITO	\$ 162,30		Gastos variables
GASTOS DE VENTA		\$ 102.591,59	
SUELDOS Y SALARIO	\$ 71.352,14		Gastos fijos
PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES	\$ 25.061,26		Gastos fijos
GASTOS GENERALES	\$ 6.178,19		Gastos variables
Total			
	USD \$ 144.981,08		Costos fijos
	USD \$ 232.921,73		Costos variables

Nota: Detalle de los costos fijos y variables operacionales

4.1.6. Indicadores Financieros

Los indicadores financieros se utilizan principalmente para realizar análisis de las situaciones financieras de una determinada empresa considerando como principal elemento para esto los estados financieros, entre los cuales están el Balance General, el Estado de Pérdidas y Ganancias y el Flujo de efectivo.

Razón Corriente

La razón corriente permite que la empresa DVT del Ecuador S.A. pueda medir el nivel de liquidez que posee en la actualidad para conocer las implicaciones del correcto control de costos y gastos en los procesos de producción de la misma. Esto se logra mediante la comparación entre los activos y pasivos corrientes declarados en el Balance General.

La razón corriente indica cuál es la capacidad para cumplir las obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo por parte de la empresa, es decir que si los activos que posee le pueden proporcionar de la liquidez suficiente para cubrir estas deudas en casos emergentes.

Fórmula

Para determinar este indicador financiero se procede a aplicar la siguiente fórmula:

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} =$$
$$\frac{\$ 886.653,72}{\$ 1.166.920,88} = \$ 0.28$$

El resultado que se obtuvo a través de la aplicación de la fórmula indica que por cada dólar que debe pagar o respaldar la empresa tiene \$0,28 para poder garantizar la cancelación de todos aquellos valores pendiente.

Prueba Ácida

A través de la prueba ácida utilizada como un indicador financiero se puede determinar el nivel de liquidez y capacidad de pago que tiene la Empresa DVT DEL ECUADOR para facilitar la toma de decisiones en cuanto al proceso de producción y los costos generados por este. Además, debido a que la disponibilidad de recursos es muy importante para llevar a cabo las operaciones de la empresa se debe conocer la capacidad de esta para cubrir los pasivos a corto plazo garantizando el cumplimiento de sus obligaciones.

Fórmula

$$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}} =$$

$$\frac{\$886.653,72 - \$200.357,72}{\$ 1.166.920,88} =$$

$$\frac{\$686.296,00}{\$1.166.920,88} = \$ 0,59$$

El resultado obtenido de la fórmula aplicada muestra que por cada dólar que posee la empresa tendrá como respaldo \$ 0,59 disponible para cancelar las deudas y obligaciones a corto plazo que tiene la Empresa DTV DEL ECUADOR, lo cual muestra que no existen las condiciones necesarias para pagar todo el valor de los pasivos a corto plazo.

Capital de trabajo

Este indicador financiero considera todos aquellos recursos que necesita la empresa para realizar sus operaciones como los insumos utilizados en la fabricación del producto: materia prima, mano de obra directa e indirecta, reposición de activos fijos, entre otros que generar costo o gastos de producción.

Fórmula

Para determinar el Capital de Trabajo de una manera más objetiva se debe restar los Activos Corrientes y los Pasivos corrientes de acuerdo a la siguiente tabla.

$$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} =$$

$$\$ 886.653,72 - \$ 1.166.920,88 = -\$ 280.267,16$$

$$\frac{\$ 886.653,72}{\$ 1.166.920,88} = \$ 0.28$$

Con la aplicación de la fórmula se obtuvo como resultado que el Capital de Trabajo es de \$0,28 siendo necesario implementar medidas que permitan aumentar este rubro sin afectar la calidad del producto final, permitiendo observar la importancia que tiene este indicador financiero de determinar la capacidad de pago de la empresa considerando a su vez todos los valores.

Rentabilidad de activo

La rentabilidad de la empresa se mide determinando la utilidad de activo que se utiliza en relación a la utilidad neta antes determinada utilizando con el uso de un sistema de control de los costos reales de la empresa, es decir que este indicador financiero define el beneficio económico, la utilidad y ganancia que se reciba por un recurso o dinero invertido.

Fórmula

Para identificar la rentabilidad que tiene la inversión se consideran todos los gastos y costos generados por la producción en relación al activo total de la misma.

$$\frac{\text{Utilidad Neta x 100}}{\text{Activo Total}} =$$

$$\frac{\$ 43.093,08 \times 100}{\$ 2.050.527,50} =$$

$$\frac{\$ 4.309.308,00}{\$ 2.050.527,50} = 2,10 \%$$

Al medir la rentabilidad sobre los activos se determina que los activos que posee la empresa generarán un 2,10% de crecimiento sobre este índice.

Rentabilidad de Patrimonio

Este indicador financiero permite medir el alcance de la rentabilidad obtenida en el patrimonio durante las actividades comerciales y operativas de la empresa, siendo necesario considerar todos los costos y gastos generados.

Fórmula

$$\frac{\text{Utilidad Neta x 100}}{\text{Patrimonio Total}} =$$
$$\frac{\$ 43.093,08 \times 100}{\$ 185.494,72} =$$
$$\frac{\$4.309.308,00}{\$ 185.494,72} = \$ 23,17$$

En análisis de este indicador determina que el patrimonio que posee la empresa generará una rentabilidad del \$ 23,17 durante el año de operaciones de la Empresa DVT DEL ECUADOR S.A.

Apalancamiento Financiero

A través del apalancamiento financiero se determina el nivel y capacidad de endeudamiento posee la empresa considerando únicamente a los activos de la misma como garantía de cumplimiento del pago de las obligaciones, sin considerar los ingresos por ventas.

Fórmula

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio Total}} =$$

$$\frac{\$ 1.865.032,78}{\$ 185.494,72} = 10,05 \%$$

Se determina mediante la aplicación de la fórmula que la Empresa DVT DEL ECUADOR cuenta con una capacidad del 10,05% de endeudamiento en consideración de los activos que se poseen.

Rotación de Activo

La rotación de los activos hace relevancia al tiempo en el cual los ingresos obtenidos por medio de las actividades y operaciones efectuadas alcanza su liquidez, siendo necesario para la empresa, por lo cual para conocer este índice se aplica la siguiente herramienta.

Fórmula

$$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos total}} =$$
$$\frac{\$ 1.464.369,97}{\$ 2.050.527,50} = 0,71$$

Los resultados muestran que cada 0,71 días se realiza la rotación de los activos de la empresa para lograr convertirse en efectivo.

Rentabilidad de ventas

La rentabilidad de ventas tiene participación directa en el proceso de control de costos y gastos, puesto que de este procedimiento se puede obtener un valor real que muestre la situación real de la empresa.

Fórmula

$$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas} \times 100} =$$

$$\frac{\$49.093,08}{\$ 1.464.369,97 \times 100} =$$

$$\frac{\$ 49.093,08}{\$ 14.643.619,17} = 0,03 \%$$

El resultado obtenido muestra que se obtiene una rentabilidad en ventas del 0,03% considerando todos los costos y gastos antes evadidos por la empresa, esto minimizaba el impacto de los mismo y no permitían determinar un precio establece del producto ofertado.

Rentabilidad Bruta

La rentabilidad bruta se obtiene del resultado de las ventas netas menos todos los costos directos implicados en la fabricación del producto, y para conocer la participación de esta en relación a la rentabilidad neta.

Fórmula

$$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}} =$$

$$\frac{\$ \$ 49.093,08}{\$ 1.464.369,97} = \$ 0,34$$

El resultado muestra una participación del 0,34% de rentabilidad bruta sobre los activos que posee la empresa.

Tabla 12.*Orden de Producción*

O/P:	2014-00277		
CLIENTE:	LOTERIA NACIONAL		
DETALLE DEL PRODUCTO :	POZO MILLONARIO SORTEO 598		
DVT DEL ECUADOR			
DETALLE DEL COSTEO			
Hora Maquina			
Detalle	Costo Hora	# Horas Trabajada	Total
Máquina Nilpeter			-
TOTAL			-
Detalle	Costo Click Impresión	# de Clip de Impresión	Total
Click de impresión NUVERA XEROX	0,0088	10.153	89,35
Click de impresión Ricoh # 3	0,008	68.959	551,67
Click de impresión Ricoh # 5	0,008	55.886	447,09
TOTAL		134.998	1.088,11
Mano de Obra Directa			
Detalle			Total
Operador Nilpeter			128,28
Asistente Máq. Nilpeter			52,45
Operadores de Data Variable			243,01
Jefe de Producción			184,46
TOTAL			608,21
Mano de Obra Indirecta			
Detalle			Total
Auxiliares de Manufactura			389,31
C. Calidad			81,83
Asistente de Producción			71,77
TOTAL			542,90
Materiales Directos			
Detalle	Cant.	Costo unitario	Costo Total

UV BLACK INK FOR KYOCERA INKJETS. 10 LITER	2,7000	271,27470012	732,44
KL. COUCHE SATINADO 115 G. ANCHO 32 CM	1.801,0000	0,99955401	1.800,20
382 - POZO P12	11,7300	16,73913043	196,35
9444 FR PROC BLACK/NEGRO (BW8)/NAZDAR	18,0000	17,05489741	306,99
UV FLEXO SECURITY INK / NAZDAR	9,8300	10,74047740	105,58
9443 FR PROCESS CYAN/CIAN BW8/NAZDAR	9,0000	17,28624739	155,58
9441 PROC YELLOW/AMARILLO(BW5)/NAZDAR	10,6800	17,56159559	187,56
9410 BASE TRANS WHITE/BLANCO / NAZDAR	10,1200	10,70913322	108,38
ALCOHOL IPA PC TB	7,0000	2,17193750	15,20
TOTAL			3.608,27
Mermas			
Detalle	Cant.	Costo unitario	Costo Total
KL. COUCHE SATINADO 115 G. ANCHO 32 CM	161,8000	0,99955389	161,73
TOTAL			161,73
Insumos			
Detalle	Cant.	Costo unitario	Costo Total
CAJA POZO MILLONARIO	300,0000	0,38499736	115,50
CINTAS EMBALAJE	12,0000	1,19209402	14,31
FUNDAS POZO MILLONARIO 11.5X15.5X0.0012	10.000,0000	0,01849300	184,93
ETIQUETAS TERMICAS P12	11.000,0000	0,00974845	107,23
TOTAL			421,97
RESUMEN DEL COSTEO			
Costo Elaboración Costo unitario			6.431,19

Nota: Orden de producción aplicado en función a la idea a defender

A través de la comparación antes expuesta considerando valores reales de costos y gastos por concepto de producción y aquellos valores que no son detallados se estiman las siguientes variaciones:

Tabla 13.*Análisis General del Estado de Resultado*

CUENTAS	ANTES (%)	DESPUÉS (%)
Costo de ventas	71.35%	71.18%
Utilidad bruta	28.65%	28.82%
Utilidad operacional	2,94%	2.94%
Utilidad neta	1,95%	1.95%

Nota: Resultado de las variaciones del Estado de Resultado aplicado correctamente la contabilidad de costos

Esto permite determinar la importancia de llevar una correcta planificación y control de los elementos que forman parte directa o indirectamente del costo de producción desde el inicio de la transformación del producto hasta llegar al producto final. Al ser analizadas estas partidas relacionadas con los costos y gastos ocasionados por los procesos de producción a través de la observación de los Estados de Resultados Integrales antes expuesto se considera que en relación a los ingresos obtenidos los costos reales llegan al 71.18% considerando todos los costos inherentes a la producción de la Empresa DVT DEL ECUADOR, mientras que la utilidad bruta aumento del 28.65% del valor anterior al 28,82%, puesto que se mermaron más costos antes puesto.

De la misma manera los gastos administrativos, de venta, financieros y varios fueron comparados conservando su índice de costos debido a que mantienen sus costos reales en relación de los procesos llevados a cabo en la empresa. En cuanto a la utilidad operacional se mantiene en un rango del 2.94% y la utilidad neta al 1.95%. Los costos a considerarse inciden con gastos no tomados en cuenta puesto que siendo mínimos no se piensan considerables para registrarlos, además muchas veces no se posee registros contables. Dentro de los costos considerados entre los gastos está compuesta de la mano de obra formado de los sueldos y salarios, beneficios sociales de los empleados y las aportaciones al IESS (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social).

Mientras que los costos indirectos generados en el proceso de fabricación comprenden los sueldos y salarios, beneficios sociales, aportaciones al IESS (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social) de la mano de obra indirecta, depreciaciones, servicios básicos, materiales utilizados en el empaque, repuestos, entre otros implementos utilizados en el proceso de fabricación.

Fue necesario realizar el análisis de ratios financieros debido a que no han sido tomadas en cuenta para su desarrollo en la empresa DVT del Ecuador S.A., el cual los datos de la investigación proporcionan información al gerente para que pueda considerar la comparación de datos financieros generados dentro de diferentes ciclos económicos con el fin de evaluar los resultados y gestionar eficazmente los recursos y elementos de costos utilizados para la producción de las unidades de venta y así aumentar los niveles de liquidez.

Hallazgos durante la investigación

Mediante el desarrollo de una observación, se registró en una ficha datos que fueron necesarios para identificar que no se realizan controles sobre los registros contables de inventario y los costos de venta que refleja la empresa DVT del Ecuador S.A.

No se hace uso de formatos para el registro diario de los ingresos y egresos, estos se ingresan en el sistema informático a través de reportes que son luego evaluados y contabilizados.

El precio de venta de los productos comercializados por la empresa es considerado en función al presupuesto.

Tomando en cuenta los resultados de la investigación, es de vital importancia que en la empresa DTV del Ecuador S.A. se implemente un manual de control interno que defina procedimientos para el correcto manejo y registro de los elementos de

costos de producción y así el contador general pueda considerar el análisis de la información registrada en el sistema y los formatos utilizados para el registro de gastos de recursos, materiales, mano de obra, etc., y en conjunto al manejo de ratios financieros lograr obtener información que revele el margen de rentabilidad de la empresa.

Experiencia adquirida

Mediante el desarrollo del análisis documental se adquirió una mayor experiencia en la aplicación de controles, procesos contables, análisis de los elementos de costos con el fin de determinar el costo de producción y cómo incide en el costo de ventas en la empresa DVT del Ecuador S.A.

Conocimientos adquiridos

Los conocimientos adquiridos fueron basados en la contabilidad de costos.

Fecha de finalizada la investigación

La investigación concluyó el 25 de enero del 2017

Conclusiones y recomendaciones

Conclusiones

Al realizar el análisis documental se enfatiza que los costos de producción generados en los procesos operacionales de la empresa son generalizados, por lo que no se detalla su estudio de acuerdo a las diferentes líneas de productos que maneja la empresa. Por lo cual es necesario que se detallen los ingresos y los costos de cada mes respetando la línea a la cual pertenecen para una mejor clasificación y determinación de los costos, ya que el problema observado se centra en este punto del proceso de producción.

En el caso de los controles realizados con respecto a la requisición de materiales y los costos la empresa emplea una estructura basada en principios de auditoría, esto en función a los datos obtenidos mediante la entrevista y la ficha de observación, pero que no están debidamente formalizados a través de un manual que es una herramienta que carece DVT del Ecuador S.A., donde se detalle procedimientos para el correcto manejo de los elementos de costos y la gestión de compras, evitando de esta manera gastos innecesarios que puedan afectar a nivel económico.

La empresa presente dificultades en el manejo de los elementos de costos, asociado a la ausencia de una estructura que permita realizar el control respectivo en el área operativa y contable, para que de esta manera se mantenga clasificado correctamente los costos, por lo que se procedió a realizar la un análisis de la información de estados financieros del 2014 de la empresa DVT bajo un enfoque de un sistema de costos de producción específica donde refleja variaciones en la determinación de los costos de venta y la importancia del análisis de ratios financieros para establecer el margen de participación de las ventas sobre la rentabilidad, utilidades, capacidad de pagos, entre otros.

Recomendaciones

Es importante que en la empresa DVT se tome en cuenta la aplicación e implementación de un sistema de costos por órdenes de producción específica, con el fin de ejecutar métodos y procedimientos basados en el manejo de los elementos de costos que forman parte de los procesos de producción de las diferentes líneas de productos, logrando así mantener un registro detallado de los gastos y los ingresos obtenidos por ventas, para su respectivo análisis y de esta manera determinar el costo de venta.

Se recomienda que se implemente un manual de control interno que sistematice los controles efectuados sobre los elementos de costos y así aumentar los niveles de eficiencia del sistema de costos por órdenes de producción específica que maneja DVT del Ecuador S.A., para que así se reduzcan los riesgos de generar gastos innecesarios que afecten la rentabilidad.

Es importante que el contador considere el uso de indicadores financieros para que se mantengan un conocimiento de la situación financiera de la empresa para que el gerente pueda tomar decisiones que ayuden a aumentar los niveles de ingresos frente a los gastos generados en la producción.

Referencias Bibliográficas

- Altahona, Q. T. (2009). *Libro práctico sobre contabilidad de costos*. Mexico: Porter/ Universitaria de Investigación y Desarrollo UDI.
- Bernal, F. J. (2013). *Costos*. Naucalpan de Juarez, Estado de Mexico: PEARSON EDUCACION .
- CHARLES T. HORNGREN, S. M. (2012). *CONTABILIDAD DE COSTOS, UN ENFOQUE GERENCIAL*. MÉXICO: PEARSON EDUCACIÓN.
- CHARLES T. HORNGREN, S. M. (2012). *CONTABILIDAD DE COSTOS, UN ENFOQUE GERENCIAL. DECIMOCUARTA EDICION*. MÉXICO: PEARSON EDUCACIÓN.
- 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.
- Colin, J. G. (2014). *Contabilidad de Costos*. Mexico, D. F.: Mc Graw Hill Education.
- CORPCOM. (s.f.). *CORPCOM. ACERCA DE CORPCOM*. Obtenido de CORPCOM: <http://corpcom.com.ec/nosotros/index.htm>
- CUEVAS, C. F. (2010). *CONTABILIDAD DE COSTOS. ENFOQUE GERENCIAL Y DE GESTIÓN. TERCERA EDICIÓN*. BOGOTÁ, COLOMBIA: PEARSON EDUCACIÓN.
- ECUADOR, C. D. (2011). *CODIGO DE TABAJO DEL ECUADOR*. Registro Oficial Suplemento 167.
- García, C. J. (2008). *Contabilidad de costos 3ra edición*. Mexico: MCGRAW - HILL.

- GARCÍA, J. (2014). *CONTABILIDAD DE COSTOS. CUARTA EDICIÓN*. MÉXICO, D.F.: MCGRAW -HILL/INTERAMERICANA EDITORES S.A.
- González, M. M. (2015). *Contabilidad y Análisis de Costos*. España: Larousse.
- 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. R. (2012). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw Hill.
- Horngren, C. T. (2012). *Contabilidad de Costos un enfoque Gerencial*. Mexico: Pearson Educacion.
- IFRS. (2012). *NIC 2 INVENTARIOS - IFRS*. Obtenido de IFRS: <http://www.ifrs.org/Documents/IAS02.pdf>
- 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.
- Marin, R. U. (2011). *Costos para la Toma de decisiones*. Bogota: McGraw Hill .
- 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.
- PELLINI, C. (23 de SEPTIEMBRE de 2014). *HISTORIA Y BIOGRAFIAS HB. HISTORIA DEL ARROZ. CONSUMO CULTIVO ALIMENTACION PRODUCCION DEL ARROZ*. Obtenido de HISTORIA Y BIOGRAFIAS HB: <http://historiaybiografias.com/arroz/>
- 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.
- RUIZ, W. B. (29 de OCTUBRE de 2012). *EDUCANDONOS EN EL AMBITO ECONOMICO. LA PRODUCCION DE ARROZ EN EL ECUADOR*. Obtenido de EDUCANDONOS EN EL AMBITO ECONOMICO: <http://ambitoeconomico.blogspot.com/2012/10/la-produccion-de-arroz-en-el-ecuador.html>
- 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/>
- TORRES, A. (2010). *CONTABILIDAD DE COSTOS. ANÁLISIS PARA LA TOMA DE DECISIONES. TERCERA EDICIÓN*. MÉXICO,D.F.: McGRAW-HILL COMPANIES, INC.
- URIBE, R. (2011). *COSTOS PARA LA TOMA DE DECISIONES. PRIMERA EDICIÓN*. BOGOTÁ, COLOMBIA: McGRAW-HILL INTERAMERICANA.
- www.supercias.gob.ec*. (s.f.). Obtenido de Superintendencia de Compañías: <file:///C:/Users/RAMOS%20KARLA/Desktop/TUTORIAS/LIBROS/INDICADORES%20DE%20RENTABILIDAD.pdf>

ANEXOS

Anexo 1. Formato de la ficha de observación



UNIVERSIDAD LAICA "Vicente Rocafuerte" DE GUAYAQUIL

FICHA DE OBSERVACIÓN

Objetivo: Análisis los métodos aplicados para establecer los costos de producción en la empresa DVT del Ecuador S.A.

ACTIVIDAD	SÍ	NO	OBSERVACIÓN
La empresa emplea un sistema de costos de producción			
El precio de venta se considera en base a los costos de producción			
Existe un registro de los costos de materiales, mano de obra, ingresos y demás gastos para su control diario			
El personal de contabilidad es adecuado para realizar los procesos contables de costos			
El gerente recibe informes diarios de los ingresos y egresos			
El gerente toma decisiones para determinar los costos en base a los resultados de los estados financieros			
La empresa cuenta con un manual de control interno			
El gerente tiene suficiente experiencia profesional para el manejo de los costos de producción			
Existe supervisión y control de los registros contables de inventario y costos de ventas			
Se utilizan formatos para el registro diario de ingresos y egresos			
Existe constancias de las compras de materiales en el área de contabilidad			
Se cumplen con todas las obligaciones patronales para el pago de sueldos a los trabajadores			
La empresa dispone de recursos para el registro de los gastos generados en la producción.			
Existen deficiencia en la contabilización de los costos directos e indirectos en el proceso de producción			
Se realiza el cálculo de los costos unitarios en base a cada elemento de costo			

Anexo 2. Formato de entrevista



UNIVERSIDAD LAICA "Vicente Rocafuerte" DE GUAYAQUIL

**ENTREVISTA AL CONTADOR GENERAL Y ASISTENTE
ADMINISTRATIVO DE LA EMPRESA DVT del Ecuador S.A.**

- 1. ¿Cuánto lleva ejerciendo sus funciones en la empresa DVT del Ecuador S.A.?**
- 2. ¿Cuáles son sus responsabilidades dentro del área contable y administrativa de la empresa?**
- 3. ¿En la empresa disponen de un Manual de Políticas y Procedimientos de control?**
- 4. ¿Cómo está estructurado el sistema de costeo aplicado en la empresa DVT del Ecuador S.A.?**
- 5. ¿Qué controles realizan sobre los registros de costos generados en el proceso de producción?**
- 6. ¿Qué procesos se llevan a cabo en la planificación y presupuesto para la producción de los productos comercializados en la empresa?**
- 7. ¿Cómo se realiza el tratamiento de la información generada en el área de producción a la contabilidad?**
- 8. ¿Cómo calculan los costos de producción?**
- 9. ¿Considera que existen problemas en la aplicación de la contabilidad sobre los costos de producción?**
- 10. ¿Qué planes estratégicos desarrollan en caso de presentar inconsistencia en la información de los costos generados en la producción?**
- 11. ¿Se realizan análisis económicos mediante indicadores de rentabilidad?**

12. ¿Considera usted que deben realizarse cambios a la estructura de costos aplicada en la empresa?

Anexo 3. Balance general 2014

DVT DEL ECUADOR S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresado en dólares estadounidenses)

ACTIVOS

CORRIENTE

CAJA – BANCOS		70.715,96	
CUENTAS POR COBRAR		220.976,40	
CLIENTES	220.976,40		
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		8.381,02	
ANTICIPO A PROVEEDORES	5.486,69		
CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS	202,04		
CUENTAS POR COBRAR COMPAÑÍA	2.692,29		
PROV. CUENTAS INCOBRABLES		-8.409,74	
INVENTARIO		200.357,72	
IMPORTACION EN TRANSITO	29.956,58		
INVENTARIO MATERIA PRIMA	154.639,08		
INVENTARIO PROD. EN PROCESO	21,92		
INVENTARIO PROD. TERMINADO	15.740,14		
PROV. POR DETER. INVENTARIO		-11.590,26	
FISCALES		406.222,62	
CRÉDITO TRIBUTARIO	277.403,58		
RETENCION EN LA FUENTE	27.086,87		
IMPUESTO A LA RENTA	40.550,87		
IMPUESTO SALIDAD DIVISA	61.181,30		
OTROS ACTIVOS		5.291,96	
POL. RESPONSABILIDAD CIVIL	4.421,49		
POL. CUMPL. DE OBLIGACION	520,47		
GASTOS DE CONSTITUCION	350,00		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		891.945,68	

NO CORRIENTE

MAQUINARIAS Y EQUIPOS		1.185.506,77	
MUEBLES Y ENSERES		10.686,18	
VEHÍCULOS		1.075,98	
EQUIPO DE OFICINA		2.227,82	
EQUIPO DE COMPUTACION		19.861,87	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA		-60.776,80	
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE		1.158.581,82	

TOTAL ACTIVOS 2.050.527,50

PASIVO

CORRIENTE

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		409.136,77	
PROVEEDORES LOCAL	218752,9		
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	189032,12		
COMPAÑÍA RELACIONADAS	1351,75		
OBLIGACIONES FINANCIERAS		662.750,18	
DIVIDENDO POR PAGAR		20.145,20	
OBLIGACIONES CON EL SRI		12.030,86	
OBLIGACIONES CON EL EMPLEADOS		54.073,55	
OTROS PASIVOS		8.784,32	
VALORES POR LIQUIDAR	8784,32		
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1.166.920,88	

NO CORRIENTE

OBLIGACIONES FINANCIERAS		698.111,90	
--------------------------	--	------------	--

TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		698.111,90
TOTAL PASIVO		<u>1.865.032,78</u>
<u>PATRIMONIO</u>		
CAPITAL SOCIAL	1.000,00	
APORTE A FUTURA CAPITALIZACION	107.487,31	
RESERVAS	500,00	
RESULTADOS ACUMULADOS	33.414,33	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	43.093,08	
TOTAL PATRIMONIO		<u>185.494,72</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>2.050.527,50</u>

Anexo 4. Estado de resultado 2014

DVT DEL ECUADOR S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2014
(Expresado en dólares estadounidenses)

VENTAS		1.464.369,97
VENTAS GRAVADAS	1.398.557,20	
DEVOLUCION EN VENTAS	-1.978,00	
VENTAS 0%	62.783,78	
OTROS INGRESOS	<u>5.006,99</u>	
COSTO DE VENTAS		
COMPRA NETAS	570.656,34	
COMPRA MATERIA PRIMA	<u>570.656,34</u>	
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	<u>40.469,99</u>	
IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA		309.977,68
INVENTARIO FINAL DE MATERIALES		<u>-170.401,13</u>
GASTOS EN PRODUCCION		291.599,99
COSTO DE VENTAS		<u>-1.042.302,87</u>
UTILIDAD BRUTA		422.067,10
GASTOS OPERACIONALES		
GASTOS ADMINISTRATIVO	193.602,29	
GASTOS DE VENTAS	102.591,59	
GASTOS FINANCIEROS	81.708,93	
GASTOS GENERALES	1.071,22	
TOTAL DE GASTOS		<u>378.974,03</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		43.093,07
15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		<u>6.463,96</u>
GASTOS NO DEDUCIBLES		<u>1.837,72</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		38.466,83
IMPUESTO A LA RENTA		<u>9.223,26</u>
UTILIDAD NETA		<u><u>27.405,85</u></u>

Anexo 5. Utilidad por línea de negocio año 2014 – reportada

MESES	BOLETERIA				ESTADOS DE CUENTA				VARIOS				TOTALES			
	VENTA	COSTO	UTILIDAD	%	VENTA	COSTO	UTILIDAD	%	VENTA	COSTO	UTILIDAD	%	VENTA	COSTO	UTILIDAD	%
ENERO	\$ 83.076,00	\$ 70.242,23	\$ 12.833,77	15,45%	\$ 28.128,61	\$ 19.952,59	\$ 8.176,02	29,07%	\$ 28.434,38	\$ 20.280,37	\$ 8.154,01	28,68%	\$ 139.638,99	\$ 110.475,19	\$ 29.163,80	20,89%
FEBRERO	\$ 69.230,00	\$ 58.754,17	\$ 10.475,83	15,13%	\$ 23.769,28	\$ 20.252,47	\$ 3.516,81	14,80%	\$ 27.843,55	\$ 19.711,53	\$ 8.132,02	29,21%	\$ 120.842,83	\$ 98.718,17	\$ 22.124,66	18,31%
MARZO	\$ 55.397,80	\$ 46.070,27	\$ 9.327,53	16,84%	\$ 28.737,16	\$ 22.257,35	\$ 6.479,81	22,55%	\$ 18.286,73	\$ 13.523,68	\$ 4.763,05	26,05%	\$ 102.421,69	\$ 81.851,30	\$ 20.570,39	20,08%
ABRIL	\$ 73.186,00	\$ 58.735,10	\$ 14.450,90	19,75%	\$ 27.697,61	\$ 20.070,70	\$ 7.626,91	27,54%	\$ 22.438,79	\$ 12.980,42	\$ 9.458,37	42,15%	\$ 123.322,40	\$ 91.786,22	\$ 31.536,18	25,57%
MAYO	\$ 95.933,00	\$ 66.041,53	\$ 29.891,47	31,16%	\$ 27.647,10	\$ 18.657,37	\$ 8.989,73	32,52%	\$ 17.076,28	\$ 11.268,95	\$ 5.807,33	34,01%	\$ 140.656,38	\$ 95.967,85	\$ 44.688,53	31,77%
JUNIO	\$ 83.076,00	\$.054,37	\$ 17.021,63	20,49%	\$ 27.725,12	\$ 18.971,14	\$ 8.753,98	31,57%	\$ 13.920,41	\$ 9.377,70	\$ 4.542,71	32,63%	\$ 124.721,53	\$ 94.403,21	\$ 30.318,32	24,31%
JULIO	\$ 79.072,52	\$ 64.166,58	\$ 14.905,94	18,85%	\$ 27.671,15	\$ 20.462,59	\$ 7.208,56	26,05%	\$ 22.043,42	\$ 9.281,96	\$ 12.761,46	57,89%	\$ 128.787,09	\$ 93.911,13	\$ 34.875,96	27,08%
AGOSTO	\$ 56.373,00	\$ 36.188,42	\$ 20.184,58	35,81%	\$ 27.761,92	\$ 24.324,89	\$ 3.437,03	12,38%	\$ 33.745,01	\$ 11.069,17	\$ 22.675,84	67,20%	\$ 117.879,93	\$ 71.582,48	\$ 46.297,45	39,28%
SEPTIEMBRE	\$ 55.384,00	\$ 28.804,05	\$ 26.579,95	47,99%	\$ 27.882,53	\$ 20.360,65	\$ 7.521,88	26,98%	\$ 24.267,52	\$ 14.623,83	\$ 9.643,69	39,74%	\$ 107.534,05	\$ 63.788,53	\$ 43.745,52	40,68%
OCTUBRE	\$ 55.384,00	\$ 33.346,66	\$ 22.037,34	39,79%	\$ 29.029,65	\$ 21.526,64	\$ 7.503,01	25,85%	\$ 21.741,98	\$ 20.083,96	\$ 1.658,02	7,63%	\$ 106.155,63	\$ 74.957,26	\$ 31.198,37	29,39%
NOVIEMBRE	\$ 83.076,00	\$ 30.878,47	\$ 52.197,53	62,83%	\$ 29.457,15	\$ 14.746,53	\$ 14.710,62	49,94%	\$ 12.991,38	\$ 34.111,75	\$ -21.120,37	-162,57%	\$ 125.524,53	\$ 79.736,75	\$ 45.787,78	36,48%
DICIEMBRE	\$ 27.692,00	\$ 17.470,11	\$ 10.221,89	36,91%	\$ 27.842,15	\$ 19.831,70	\$ 8.010,45	28,77%	\$ 44.405,11	\$ 47.822,99	\$ -3.417,88	-7,70%	\$ 99.939,26	\$ 85.124,80	\$ 14.814,46	14,82%
TOTALES	\$ 816.880,32	\$ 576.751,93	\$ 240.128,39		\$ 333.349,43	\$ 41.414,57	\$ 91.934,86		\$ 287.194,56	\$ 224.136,36	\$ 63.058,20		\$1.437.424,31	\$1.042.302,86	\$ 395.121,45	

Anexo 6. Utilidad por línea de negocio año 2014 – según análisis

MESES	BOLETERIA				ESTADOS DE CUENTA				VARIOS				TOTALES			
	VENTA	COSTO	UTILIDAD	%	VENTA	COSTO	UTILIDAD	%	VENTA	COSTO	UTILIDAD	%	VENTA	COSTO	UTILIDAD	%
ENERO	\$ 83.076,00	\$ 61.933,16	\$ 21.142,84	25,45%	\$ 28.128,61	\$ 19.952,59	\$ 8.176,02	29,07%	\$ 28.434,38	\$ 25.007,07	\$ 3.427,31	12,05%	\$ 139.638,99	\$ 106.892,82	\$ 32.746,17	23,45%
FEBRERO	\$ 69.230,00	\$ 51.832,50	\$ 17.397,50	25,13%	\$ 23.769,28	\$ 17.874,50	\$ 5.894,78	24,80%	\$ 27.843,55	\$ 24.734,88	\$ 3.108,67	11,16%	\$ 120.842,83	\$ 94.441,88	\$ 26.400,95	21,85%
MARZO	\$ 55.397,80	\$ 43.298,92	\$ 12.098,88	21,84%	\$ 28.737,16	\$ 22.257,35	\$ 6.479,81	22,55%	\$ 18.286,73	\$ 16.123,60	\$ 2.163,13	11,83%	\$ 102.421,69	\$ 81.679,86	\$ 20.741,83	20,25%
ABRIL	\$ 73.186,00	\$ 55.804,33	\$ 17.381,68	23,75%	\$ 27.697,61	\$ 20.070,70	\$ 7.626,91	27,54%	\$ 22.438,79	\$ 18.887,52	\$ 3.551,27	15,83%	\$ 123.322,40	\$ 94.762,54	\$ 28.559,86	23,16%
MAYO	\$ 95.933,00	\$ 70.836,93	\$ 25.096,07	26,16%	\$ 27.647,10	\$ 18.657,37	\$ 8.989,73	32,52%	\$ 17.076,28	\$ 15.304,12	\$ 1.772,16	10,38%	\$ 140.656,38	\$ 104.798,42	\$ 35.857,96	25,49%
JUNIO	\$ 83.076,00	\$ 61.069,17	\$ 22.006,83	26,49%	\$ 27.725,12	\$ 18.971,14	\$ 8.753,98	31,57%	\$ 13.920,41	\$ 11.704,26	\$ 2.216,15	15,92%	\$ 124.721,53	\$ 91.744,56	\$ 32.976,97	26,44%
JULIO	\$ 79.072,52	\$ 59.423,00	\$ 19.649,52	24,85%	\$ 27.671,15	\$ 20.462,59	\$ 7.208,56	26,05%	\$ 22.043,42	\$ 19.071,47	\$ 2.971,95	13,48%	\$ 128.787,09	\$ 98.957,05	\$ 29.830,04	23,16%
AGOSTO	\$ 56.373,00	\$ 41.259,40	\$ 15.113,60	26,81%	\$ 27.761,92	\$ 21.548,80	\$ 6.213,12	22,38%	\$ 33.745,01	\$ 29.159,72	\$ 4.585,29	13,59%	\$ 117.879,93	\$ 91.967,93	\$ 25.912,00	21,98%
SEPTIEMBRE	\$ 55.384,00	\$ 26.290,78	\$ 29.093,22	52,53%	\$ 27.882,53	\$ 20.360,65	\$ 7.521,88	26,98%	\$ 24.267,52	\$ 20.981,65	\$ 3.285,87	13,54%	\$ 107.534,05	\$ 67.633,08	\$ 39.900,97	37,11%
OCTUBRE	\$ 55.384,00	\$ 26.700,63	\$ 28.683,37	51,79%	\$ 29.029,65	\$ 21.526,64	\$ 7.503,01	25,85%	\$ 21.741,98	\$ 19.261,25	\$ 2.480,73	11,41%	\$ 106.155,63	\$ 67.488,51	\$ 38.667,12	36,42%
NOVIEMBRE	\$ 83.076,00	\$ 35.863,91	\$ 47.212,09	56,83%	\$ 29.457,15	\$ 20.637,68	\$ 8.819,47	29,94%	\$ 12.991,38	\$ 11.041,01	\$ 1.950,37	15,01%	\$ 125.524,53	\$ 67.542,60	\$ 57.981,93	46,19%
DICIEMBRE	\$ 27.692,00	\$ 13.901,38	\$ 13.790,62	49,80%	\$ 27.842,15	\$ 19.831,70	\$ 8.010,45	28,77%	\$ 44.405,11	\$ 40.660,54	\$ 3.744,57	8,43%	\$ 99.939,26	\$ 74.393,62	\$ 25.545,64	25,56%
TOTALES	\$816.880,32	\$ 548.214,10	\$ 268.666,22		\$333.349,43	\$ 242.151,67	\$ 91.197,76		\$ 287.194,56	\$251.937,09	\$ 35.257,47		\$ 1.437.424,31	\$ 1.042.302,86	\$ 395.121,45	27,49%