



ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DE CHIMBORAZO

**FACULTAD DE ADMINISTRACION DE EMPRESAS
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA C.P.A**

TESIS DE GRADO

Previa a la obtención del Título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA C. P .A

**“DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE
CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS, PARA LA FABRICA
DE BLOQUES SU FORTALEZA, DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA”**

Mayra Alejandra Torres Barahona

Myriam Patricia Ortiz Parra

Riobamba – Ecuador

2013

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo ha sido revisado en su totalidad, quedando autorizado su presentación

Ing. Edison Vinicio Calderón Morán
Director

Ing. Cesar Alfredo Villa Maura
Miembro del Tribunal

CERTIFICACIÓN DE AUTORIA:

Las ideas expuestas en el presente trabajo de investigación y que aparecen como propias son en su totalidad de absoluta responsabilidad de las autoras

Mayra Alejandra Torres Barahona
Parra

Myriam Patricia Ortiz

AGRADECIMIENTO

Agradecemos en primer lugar a Dios quien nos dio la vida y la ha llenado de bendiciones en todo este tiempo, a él que con su infinito amor nos ha dado la sabiduría suficiente para culminar nuestra carrera

universitaria.

Queremos expresar nuestro más sincero agradecimiento, reconocimiento y cariño a nuestros padres por todo el esfuerzo que hicieron para darnos una profesión y hacer de nosotras personas de bien, gracias por los sacrificios y la paciencia que demostraron todos estos años; gracias a ustedes hemos llegado a donde estamos.

Gracias a nuestros hermanos y hermanas quienes han sido nuestros amigos fieles y sinceros, en los que hemos podido confiar y apoyarnos para seguir adelante.

Gracias a todas aquellas personas que de una u otra forma nos ayudaron a crecer como personas y como profesionales.

Agradecemos también de manera especial a nuestro director de tesis quién con sus conocimientos y apoyo supo guiar el desarrollo de la presente tesis desde el inicio hasta su culminación.

“Ahora podemos decir que todo lo que somos es gracias a todos ustedes”

Mayra y Myriam

DEDICATORIA

A Dios, por permitirme llegar a este momento tan especial en mi vida. Por los triunfos y los momentos difíciles que me han enseñado a valorarlo cada día más,

A mi amado esposo Patricio que ha sido el impulso durante toda mi carrera y el pilar principal para la culminación de la misma, que con su

apoyo constante y amor incondicional ha sido amigo y compañero inseparable, fuente de sabiduría, calma y consejo en todo momento.

A mis Padres Luis y Carmen a mis Hermanos Mónica, Fabián, Santiago y Diego, porque me han dado ejemplos dignos de superación y entrega, porque en gran parte gracias a ustedes, hoy puedo ver alcanzada mi meta, ya que siempre estuvieron impulsándome en todo momentos de mi carrera, y porque el orgullo que sienten por mí, fue lo que me hizo ir hasta el final. Va por ustedes, por lo que valen, porque admiro su fortaleza y por lo que han hecho de mí.

MAYRA.

A DIOS PADRE TODOPODEROSO, por haberme guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza y brindarme una vida llena de aprendizajes, experiencias y felicidad.

A mis amados padres, Marcelo y Blanca, por enseñarme que la vida sin amor no tiene significado, por estar a mi lado y darme su apoyo incondicional, por mostrarme el valor de la amistad y la familia. Sin ellos, jamás hubiese podido conseguir lo que hasta ahora. Su tenacidad y lucha insaciable han hecho de ellos el gran ejemplo a seguir.

A mi esposo Marco por su amor, apoyo, comprensión y paciencia, permitiendo que el camino fuera menos difícil de recorrer. A mi hijo, Guillermo Marcelo, motivación principal para culminar este reto y poder llegar a ser un ejemplo para él.

A mis hermanos Iván y María Fernanda, parte importante de mi vida, por estar siempre presentes brindándome su total apoyo.

MYRIAM

INDICE

CAPÍTULO I

1. GENERALIDADES

PA
G

1.1 ANTECEDENTES DE SU FORTALEZA

1.1.1	Reseña Histórica	1
1.1.2	Ubicación Geográfica	3
1.1.3	Descripción Técnica del producto	5
1.1.4	Proceso Productivo.	7

1.2 DIAGNOSTICO DE LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA SU FORTALEZA

1.2.1	Análisis de la situación actual	11
1.2.2	Recursos con que cuenta	11
1.2.3	Determinación de deficiencias contables.	12
1.2.4	Análisis FODA.	13

CAPÍTULO II

2.- DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE DE COSTOS POR PROCESOS

2.1	Conceptos	17
2.2	Objetivos	19
2.3	Elementos del Costo	20
2.4	Plan de Cuentas	22
2.5	Proceso Contable	32
2.6	Estados Financieros	48
2.7	Leyes Tributarias	53

CAPÍTULO III

3. IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS

3.1	Objetivos de la propuesta	56
3.2	Desarrollo de la Contabilidad de Costos en SU FORTALEZA. Ejercicio Práctico.	56
3.3	Punto de Equilibrio	104

CAPÍTULO IV

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1	Conclusiones	109
4.2	Recomendaciones	110

Resumen
Summary
Bibliografía
Anexos

CAPÍTULO I

1. GENERALIDADES

1.1 ANTECEDENTES DE SU FORTALEZA

1.1.1 Reseña Histórica

La industria inicia sus actividades comerciales a partir del año 1995 como una pequeña ferretería ubicada en la Avda. Pedro Vicente Maldonado y Feliciano Checa. Un año más tarde, su propietario el Sr. Pedro Cevallos se adhiere a la actividad industrial, adquiriendo 2 máquinas bloqueras artesanales las mismas que le permitían elaborar bloques de medidas estándar: 10cm * 20cm * 40cm y 15cm * 20cm * 40cm, dando empleo a 3 obreros quienes utilizaban para la producción diaria 7 sacos de cemento.

A partir del año 1998, se establece como distribuidor autorizado de Cemento Rocafuerte bajo la razón social "Multicomercio". En el año 2003 la industria, recibe la propuesta de adquirir la Franquicia DISENSA, la misma que acepta cumpliendo ciertos requisitos y el pago del valor de USD \$ 15.000,00 por un contrato de 5 años y que rige hasta la actualidad con la renovación periódica que se realiza. La franquicia cuenta con 2 empleados y este contrato le permitió ampliar la gama de productos de las siguientes marcas:

- Cemento Holcim Rocafuerte.
- Hierro Andec
- Plastigama
- Ideal Alambrec
- Electrocables
- Ipac
- Supertecho
- Productos Intaco
- Indura

- Hormipisos
- Productos Huayco.

En el año 2005, consciente de la necesidad de mejorar la calidad de los productos, satisfacer las necesidades de los clientes y poder competir en los mercados nacionales, se adquirió en USD \$150.000,00 una máquina semiautomática Marca Besser Vibrapac V3R¹ la misma que le permite utilizar mínimo 50 sacos de cemento diarios para la producción del bloque, siendo ésta la primera en la provincia de Chimborazo.

Al no contar con un espacio suficiente y debido a la capacidad de producción de esta máquina se ve en la necesidad de comprar en el año 2008 un terreno en el sector Chancaguán – La Merced perteneciente a la parroquia Calpi, cantón Riobamba, cuya extensión es de 20.800 m² donde 5 obreros se encargan de la producción, almacenaje y distribución del producto terminado.

Desde el mes de noviembre del año 2009, se decide cambiar el nombre comercial de Multicomercio a SU FORTALEZA, el mismo que se encuentra aprobado y registrado en el Instituto Nacional de Propiedad Intelectual (INPI).

La fábrica SU FORTALEZA ha crecido sólida, fuerte y con un excelente prestigio caracterizado por la calidad de sus productos. Además, es importante destacar que se ha incrementado el personal para la producción.

Carece de un sistema de contabilidad de costos que le permita identificar el costo real de sus productos, solamente lo hace de una manera general.

¹ Máquina bloquera de procedencia alemana que produce unidades densas y consistentes

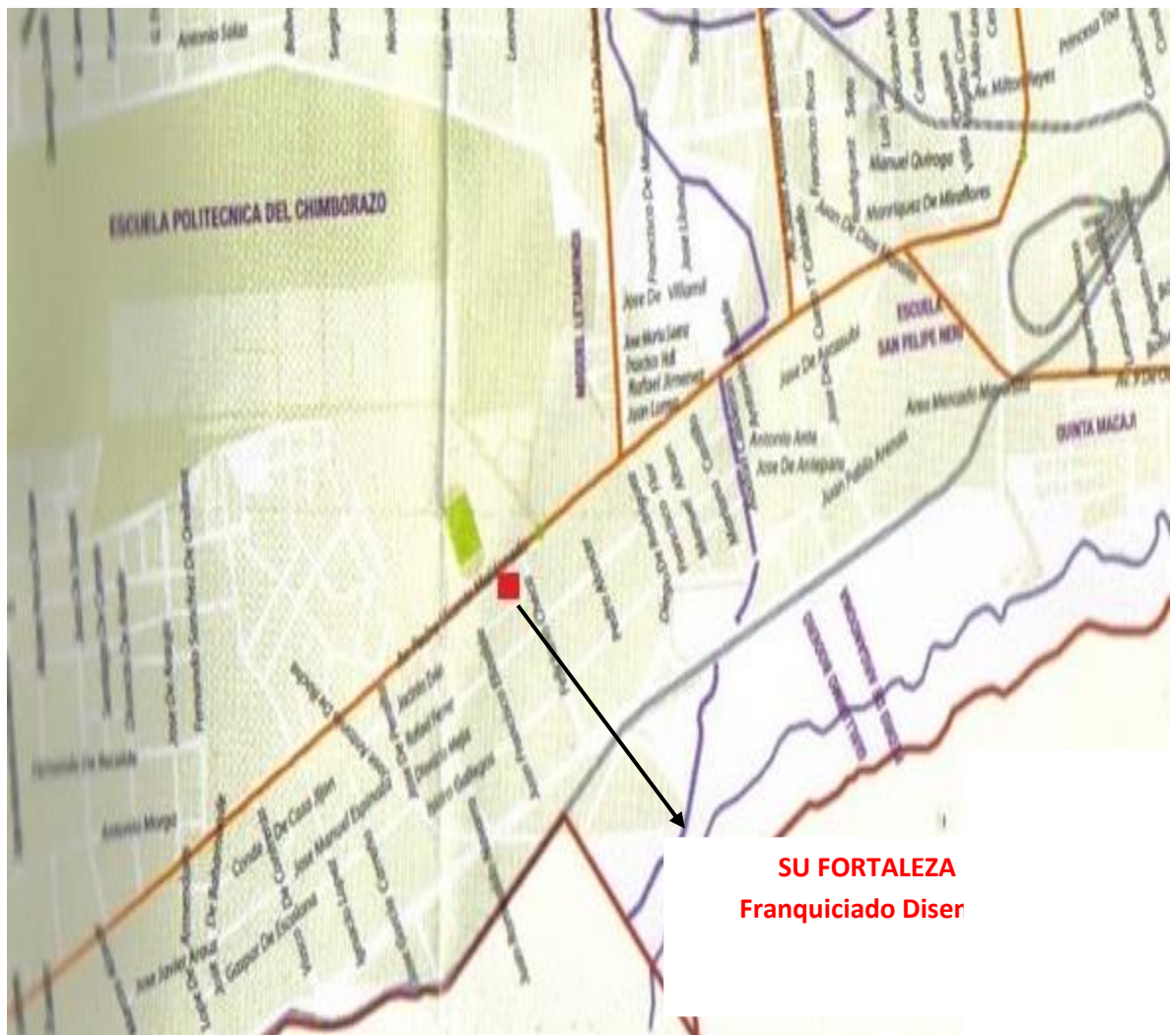
1.1.2 UBICACIÓN GEOGRÁFICA

OFICINAS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

SU FORTALEZA franquiciado DISENSA, se encuentra ubicado en la Av. Pedro Vicente Maldonado y Feliciano Checa frente a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, perteneciente a la parroquia Lizarzaburu de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo. Su extensión es de 1544 mts².

MAPA N° 1

UBICACIÓN GEOGRÁFICA FRANQUICIA DISENSA SU FORTALEZA

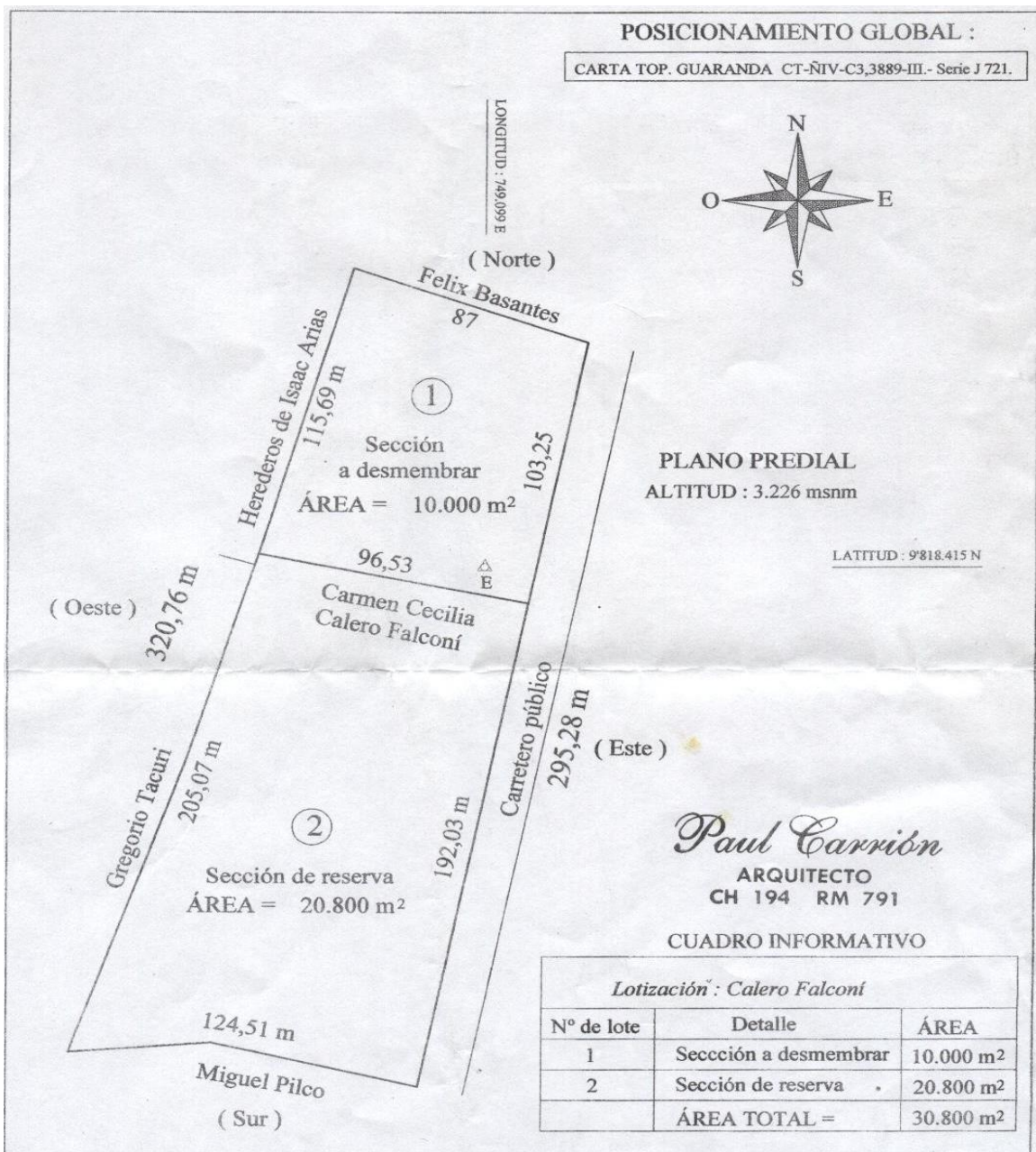


Fuente: Departamento Planificación IMR

PLANTA DE PRODUCCIÓN

La fábrica se encuentra ubicada en el sector Chancaguán – La Merced perteneciente a la parroquia Calpi, cantón Riobamba provincia de Chimborazo. Su extensión es de 20800 m².

PLANO PREDIAL N° 1 POSICIONAMIENTO PLANTA DE PRODUCCIÓN SU FORTALEZA



Fuente: Plano Predial - Arq. Paúl Carrión

1.1.3 DESCRIPCIÓN TÉCNICA DEL PRODUCTO

La fábrica en su planta elabora un producto de dos clases: semipesado y pesado; en diferentes medidas tales como: 6,5*19*39cm; 9*19*39cm; 10*20*40cm; 12*20*40cm; 15*20*40cm y 20*50*40 cm, los mismos que se obtienen a partir de la mezcla de las materias primas.

BLOQUE

Mampuesto prefabricado, elaborado con cemento, agua y áridos, es un elemento barato, resistente, y que permite levantar paredes en poco tiempo.

USO Y APLICACIÓN

Pueden ser utilizados simplemente como tabiquería de cerramiento o de forma estructural en muros de mayor espesor.

Los Bloques vibroprensados son aptos para todo tipo de mampostería² y construcción, este producto ha alcanzado un alto desarrollo a nivel mundial, justificado por sus ventajas constructivas y su gran versatilidad de usos en viviendas, edificios, diversidad de muros, cierres de techados industriales y otros, esto debido a su capacidad portante, evitando en algunos casos el uso de columnas estructurales.

VENTAJAS DE USO

- Rapidez y alto rendimiento en muros.
- Facilidad de colocado.
- Ahorro de la mano de obra.
- Mejor apariencia estética.
- Ahorro en materiales de colocado.

² Sistema tradicional de construcción que consiste en erigir muros y paramentos.

- Ahorro en revoques.
- Mayor economía por m² de muro.
- Alta resistencia y durabilidad a los cambios climáticos.

CEMENTO

“Se definen como cementos los conglomerantes hidráulicos que, convenientemente amasados con agua, forman pastas que fraguan y endurecen a causa de las reacciones de hidrólisis e hidratación de sus constituyentes, dando lugar a productos hidratados mecánicamente resistentes y estables tanto al aire como bajo agua”³. Se adquiere de la planta de Guayaquil de acuerdo a la demanda.

POMEZ - CHASQUI

“Material utilizado en la elaboración de bloque; es el resultado de la lava seca del volcán que se encuentra a faldas del Cotopaxi en la ciudad de Latacunga sector llamado Cerro Chasqui.

“La piedra pómez, es una piedra de color claro, con tonos que pueden ser blancos, amarillos, gris, y rojo. Tiene una elevada porosidad, y su densidad muchas veces es menor que la del agua, por lo que es común observar que flote sobre esta” ⁴. Hoy en día la piedra pómez ha adquirido gran importancia, al ser usada para la fabricación de concreto de bajo peso.

MACADAN

“Residuo obtenido como resultado de la trituración de las piedras” ⁵.

³ Artículo 202 Cementos, del Pliego de Prescripciones Técnicas Generales para Carreteras y Puentes PG-3.

⁴ www.misrepuestas.com

⁵ www.ecured.cu

CHISPA

Material que se lo puede obtener en diferentes minas del país, resultado de la trituración de la piedra.

AGUA

“El agua es una sustancia cuyas moléculas están compuestas por un átomo de oxígeno y dos átomos de hidrógeno”⁶. Se trata de un líquido inodoro (sin olor), insípido (sin sabor) e incoloro (sin color), aunque también puede hallarse en estado sólido (cuando se conoce como hielo) o en estado gaseoso (vapor).

El agua es recibida de tanqueros y almacenada en un reservorio con una capacidad de 8m³ (8000 litros).

1.1.4 PROCESO PRODUCTIVO

1. Dosificación

Dosificación es el término que se utiliza para definir las proporciones de material (agua, cemento, arena, chasqui, chispa, polvo liviano, polvo pesado) que conforman la mezcla para la elaboración de un bloque.

La dosificación o proporcionamiento de los materiales se hará por medidas, utilizando las herramientas necesarias (carretilla, saco, litro) tratando de evitar desperdicios.

2. Mezclado

Se deposita en la mezcladora automática todos los materiales necesarios para obtener una mezcla uniforme y húmeda.

⁶ www.wikipedia.org/wiki/agua

3. Moldeado

Obtenida la mezcla se procede a vaciar dentro del molde metálico colocado sobre la mesa vibradora. El vibrado se mantiene de acuerdo al tiempo programado logrando una presión suficiente del moldeo del bloque, luego del mismo hala la palanca de levantamiento del molde metálico para llevar el bloque al área de fraguado.

4. Fraguado

Una vez fabricados los bloques, éstos son colocados en un lugar que garantiza protección de tal manera que no sufran alteración, permaneciendo en éste 24 horas con la finalidad de que puedan fraguar (mantener húmedo) sin secarse instantáneamente ya que esto produce pérdida de consistencia del producto.

En caso de que los bloques estén expuestos a la lluvia en seguida de desmoldar es necesario tapar por lo menos 4 horas con plástico para evitar que se lave. Si los bloques se dejaran expuestos al sol o a vientos fuertes se ocasionaría una pérdida rápida del agua de la mezcla, o sea un secado prematuro por lo tanto es necesario echar continuamente agua para que la resistencia final de los bloques no provoque fisuramiento o debilidad del producto.

Se riega uniformemente con agua a las 24 horas de producidos por lo menos tres veces en el día o dependiendo de las condiciones climáticas, haciendo que si hay sol intenso más veces se moja para que permanezcan húmedos evitando que se comiencen a secarlos bordes y provoquen lo que se llama “bloque quemado” (tiene buena apariencia pero al momento de alzarlo se desparrama volviéndose como un material arenoso) y si hay lluvia comúnmente se desecha esta labor.

5. Curado y Secado

El curado de los bloques se da al tercer día de producido que consiste en mantener los bloques húmedos para permitir que continúe la reacción química del

cemento, con el fin de obtener una buena calidad y resistencia especificada.

Los bloques se deben colocar en rumas de máximo quince filas por la comodidad de colocarlos mas no por la resistencia del bloque; se debe dejar una separación horizontal entre ellos para que se puedan humedecer totalmente por todos los lados y se permita la circulación de aire.

El secado de los bloques se da en las rumas, mismas que deben mantener un buen soporte ya que permanecerán en ese sitio hasta el momento de despacho.

6. Almacenamiento

La zona destinada para el almacenamiento de los bloques debe ser suficiente plana que permite que después del curado los bloques se sequen lentamente.

La zona de almacenamiento debe ser a la intemperie por lo que existe mayor circulación de aire para que resulte un endurecimiento en menor tiempo.

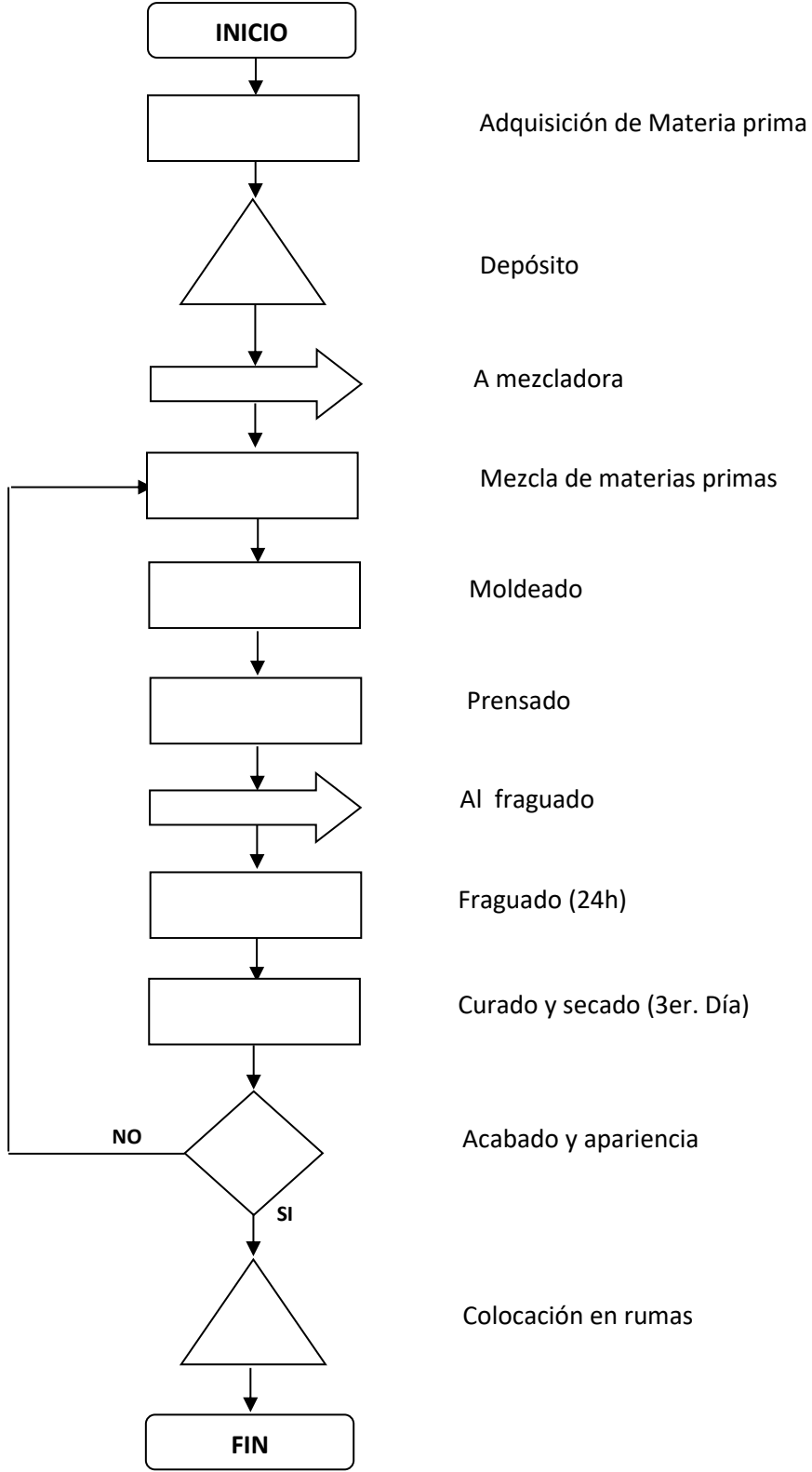
Aunque los bloques fabricados siguiendo todas las recomendaciones, presentan una buena resistencia, se debe tener cuidado en su manejo y transporte; por eso se recomienda que los bloques sean colocados completamente unidos para que no exista espacio que da lugar a fisuramiento de los bloques.

Los bloques no se deben tirar, sino que deben ser manipulados y colocados de una manera organizada, para que no afecte su forma.

7. Acabado y Apariencia

Todas las unidades deben estar en buenas condiciones pero cuando las unidades sean empleadas en construcción de muros expuestos la cara o las caras no deben mostrar fisuras y astillamientos; a estos se les denomina bloque visto que se trata con una mezcla de materiales seleccionados.

GRÁFICO N°1
DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN DEL BLOQUE



Autoras: Mayra Torres y Myriam Ortiz

1.2 DIAGNOSTICO DE LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA FÁBRICA SU FORTALEZA

1.2.1 Análisis de la situación actual

SU FORTALEZA produce según la demanda del mercado la misma que es comercializada en las provincias de: Chimborazo, Cañar, Bolívar, Cotopaxi, Tungurahua, que son manufacturados por cinco operarios que cumplen con sus actividades productivas en un horario de 07h30 a 16h30 de lunes a viernes.

Actualmente, SU FORTALEZA cuenta con una profesional, quien se encarga de realizar la declaración de impuestos; y, lleva solo la contabilidad comercial cuando debería llevarse por separado: la contabilidad de costos y la contabilidad comercial.

Dentro del proceso productivo la empresa no cuenta con un sistema de costos, los mismos que se determinan empíricamente ya que algunos de los costos indirectos no son tomados en consideración en la producción; por lo tanto, no se obtienen el costo y utilidad reales.

La fábrica no cuenta con un registro detallado de las entradas y salidas tanto de materiales como de productos terminados.

1.2.2 Recursos con que cuenta

La fábrica para el normal desarrollo de sus actividades cuenta con los siguientes recursos:

1. Recursos Humanos
2. Recursos Materiales
3. Recursos Técnicos
4. Recursos Financieros

CUADRO N°1
RECURSOS FÁBRICA SU FORTALEZA

<p>1. Humanos</p> <p>Son indispensables para cualquier grupo social; ya que de ellos depende el manejo y funcionamiento de los demás recursos</p>	<p>❖ 5 Obreros</p>
<p>2. Materiales</p> <p>Son los bienes tangibles con que cuenta la empresa para poder ofrecer sus servicios</p>	<p>❖ Edificios</p> <p>❖ Maquinaria y Equipo</p> <p>❖ Vehículos</p> <p>❖ Materias primas</p>
<p>3. Técnicos</p> <p>Comprenden todos los procedimientos, métodos, organigramas, fórmulas, patentes, es decir, todo aquello que permitirá al recurso humano desarrollar en forma adecuada sus funciones.</p>	<p>❖ Fórmula</p>
<p>4. Financieros</p> <p>Representado por el dinero y otros bienes propios y ajenos que conforman el capital de una empresa.</p>	<p>❖ Dinero</p>

Autoras: Mayra Torres y Myriam Ortiz

Todos los recursos tienen gran importancia para el logro de los objetivos de la empresa, del adecuado manejo de los mismos y de su productividad dependerá el éxito de cualquier organización.

1.2.3 Determinación de deficiencias contables

- La fábrica carece de un sistema de contabilidad de costos que brinde bases sólidas para obtener una información real.
- El cálculo del costo y precio de venta al público, lo hace en base a su experiencia de manera rutinaria.

- En el proceso de producción no se lleva un registro en el que se controle el ingreso y egreso de las materias primas y productos terminados.

1.2.4 Análisis FODA

F = Fortaleza

O = Oportunidad

D = Debilidad

A = Amenaza

Definición

“Es una herramienta para determinar los factores que pueden favorecer (fortalezas y Oportunidades) y obstaculizar (debilidades y amenazas) el logro de objetivos organizacionales.

CUADRO N°2	
COMPONENTES DEL ANALISIS FODA	
Componentes que favorecen el logro de los objetivos	Componentes que obstaculizan el logro de los objetivos
Fortaleza	←————→ Debilidades
Oportunidades	←————→ Amenazas

Autoras: Mayra Torres y Myriam Ortiz

Durante el estudio del análisis externo e interno, se identifican las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades, y Amenazas (FODA), el cual permite obtener un diagnóstico siendo su objetivo el encontrar la mejor relación entre las tendencias que se perciben del entorno y del potencial propio de las empresas.

De estas cuatro variables, las Fortalezas y Debilidades son internas de la organización, por lo que actúa directamente sobre ellas. A diferencia de las

Oportunidades y Amenazas que son externas, por lo que en general resulta muy difícil poder modificarlas.

FORTALEZAS

Es el tipo de recursos que posee la compañía en mejores condiciones que su competencia y que la hacen tener ventaja sobre los demás y por tanto la hace vigorosa en su accionar. La institución puede ampliar estos elementos para lograr sus objetivos y mejorar su posición competitiva en el mercado.

DEBILIDADES

Son limitaciones, defectos o inconsistencias en la institución que constituyen un obstáculo para la consecución de los objetivos y una disminución en la calidad de la gestión. Son aspectos de tipo interno que poseen las empresas y que por el solo hecho de poseerlos las hacen vulnerables en su accionar en relación a su competencia.

OPORTUNIDADES

Son aquellas circunstancias o situaciones del entorno que son potencialmente favorables para la empresa puede consistir en una necesidad de mercado aun no cubierta o una tendencia en el entorno que perfecciona la posición de la organización aprovechando ventajosamente los aspectos del entorno.

AMENAZAS

Son aquellas circunstancias o situaciones del entorno, desfavorables para la empresa que pueden afectar negativamente la marcha de la misma, el no tomar las medidas necesarias en el momento oportuno esta tendencia desfavorable puede llevar al estancamiento o incluso a la desaparición de la organización”⁷.

⁷ Pujol, Bruno. Diccionario de Marketing 3era Edición pág. 12

FORTALEZAS

- Contar con productos de calidad que superan los estándares mínimos de resistencia establecidos por el INEN, caracterizándolo y diferenciándolo con los productos de la competencia.
- La aceptación del producto en el mercado por su calidad.
- Cuenta con maquinaria alemana especializada que le permite obtener una producción en menor tiempo.
- SU FORTALEZA aprovecha el espacio físico de manera adecuada para la distribución de la planta por ello permite el mejor desempeño de las actividades.
- Cuenta con personal calificado para el desarrollo de las actividades.
- Facilidad de obtener préstamos en instituciones financieras.

OPORTUNIDADES

- Crecimiento constante del mercado nacional
- Alta calidad del producto.
- Los gustos y preferencias que tienen los consumidores hacia el bloque Su Fortaleza muestran su satisfacción debido a la calidad.

DEBILIDADES

- No cuenta con un sistema de contabilidad de costos que le permita determinar el costo real de su producción.
- Desconocimiento de políticas administrativas y contables que dificultan el reconocimiento de costos y gastos.
- Su capacidad instalada no se utiliza al máximo.

AMENAZAS

- Debido a la falta del poder adquisitivo disminuye la demanda y por ende existe una limitación en la compra del producto.

- La pobreza influye negativamente en la empresa pues disminuye la demanda, lo cual incide en la reducción del volumen de ventas.
- La inestabilidad política conlleva a una intranquilidad debido a los cambios de leyes que puedan afectar al sector de la construcción.
- Los precios de la competencia son un factor que ha dado como resultado un mínimo porcentaje de disminución en la demanda, debido a que son bajos en comparación a los de SU FORTALEZA.
- Incremento del valor de las materias primas generan un incremento en el costo de los productos.

CAPÍTULO II

2. DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE DE COSTOS POR PROCESOS

2.1 CONCEPTOS

CONTABILIDAD DE COSTOS

Contabilidad de costos, en un sentido general, es el arte o la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y, con base en dicha información, tomar decisiones adecuadas relacionadas con la planeación y el control de los mismos.

La contabilidad de costos industriales es un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, controlar, analizar, dirigir, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.

No obstante, el campo en donde la contabilidad de costos se ha desarrollado más ampliamente ha sido el industrial, o sea, el campo relacionado con los costos de fabricación de los productos de las empresas industriales o manufactureras.

SISTEMAS DE COSTOS

Básicamente se tienen dos clases de sistemas de costos, caracterizados por la unidad de costeo (unidad para la cual se van a acumular los costos) y por la modalidad de producción (producción por lotes o producción en serie), a saber:

1. Sistema de Contabilidad de Costos por Ordenes de Producción
2. Sistema de Contabilidad de Costos por Procesos

CUADRO N°3
DIFERENCIAS ENTRE EL SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCION Y EL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS

SISTEMA POR ORDENES DE PRODUCCION	SISTEMA POR PROCESOS
Las empresas que aplican este sistema fabrican productos distintos de manera significativa sean éstos constituidos por un artículo o por un conjunto de ellos.	Las empresas que aplican este sistema producen en un flujo continuo, cantidades apreciables de unidades de productos iguales.
Los productos que se elaboran son identificables en todo momento, como pertenecientes a una orden de producción específica.	Los productos que se elaboran se identifican con una orden de producción general.
La unidad de costeo es cada una de las órdenes de producción o lote de productos iguales.	La unidad de costeo es cada uno de los procesos por donde pasa el producto en su elaboración.
Los costos total y unitario de producción se obtienen en la fecha que termina la fabricación de cada orden de producción.	Los costos total y unitario de producción se obtienen al final de un periodo de producción.
Su aplicación en industrias como: imprentas, fabricación de muebles, etc.	Su aplicación en industrias de producción en masa: textiles, panaderías, petroleras, de cemento, harineras, químicas, bloqueras, etc.

Fuente: Guía Didáctica, Contabilidad de Costos II. Dra. Jaqueline Balseca

Autoras: Mayra Torres y Myriam Ortiz

De acuerdo a estas diferencias para la fábrica SU FORTALEZA debemos utilizar el Sistema de Contabilidad de Costos por Procesos.

SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS

Los sistemas de costos por procesos se usan para el costeo de los inventarios cuando existe una producción continua en gran escala de unidades iguales, es decir es un sistema que aplica costos a productos similares que se producen por lo general en grandes cantidades y en forma continua a través de una serie de pasos de producción.

CARACTERÍSTICAS PRINCIPALES DEL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS

- 1) La corriente de producción es continua, en masa, uniforme y rígida.
- 2) La transformación de las materias primas se realiza a través de uno o más procesos consecutivos y los costos se acumulan en el proceso a que correspondan.
- 3) El costo unitario se obtiene dividiendo el costo total de la producción acumulada, entre las unidades equivalentes producidas de cada tipo de artículos.
- 4) La producción es uniforme en cuanto al artículo o unidades.
- 5) No es posible identificar en cada unidad producida los elementos del costo.
- 6) El control de la producción se realiza en forma periódica.
- 7) Los procesos son continuos, ininterrumpidos y cada uno representa una transformación parcial, por lo que el producto va pasando sucesivamente de un proceso a otro hasta llegar al almacén de artículos terminados.
- 8) La producción se inicia sin que necesariamente existen pedidos u órdenes específicas.
- 9) Es requisito fundamental referirse a un periodo de costos para poder determinar el costo unitario del artículo.

2.2 OBJETIVO

El Sistema de Costeo por Procesos cumple el siguiente objetivo:

Diseñar de un sistema de Contabilidad de Costos por Procesos donde muestre el proceso contable de una manera clara y sencilla, el mismo que permitirá calcular los costos reales de la producción.

2.3 ELEMENTOS DEL COSTO

Son aquellos factores que intervienen determinadamente en la producción de los artículos. Para el proceso productivo del bloque son necesarios los 3 elementos esenciales que integran el costo:

- 1.-Materia prima directa,
- 2.- Mano de obra directa,
- 3.- Costos indirectos de fabricación.
 - a.- Materia prima indirecta
 - b – Mano de obra indirecta,
 - c- CIF

MATERIA PRIMA

Son todos los elementos que se incluyen en la elaboración de un producto. La materia prima es todo aquel elemento que se transforma e incorpora en un producto final.

Un producto terminado tiene incluido una serie de elementos y subproductos, que mediante un proceso de transformación permitieron la confección del producto final, la materia prima es utilizada principalmente en las empresas industriales que son las que fabrican un producto, la materia prima debe ser perfectamente identificable y medible, para poder determinar tanto el costo final de producto como su composición.

MANO DE OBRA

Es el pago al sacrificio físico e intelectual que se requiere para fabricar un producto o prestar un servicio y todo tipo de impuestos que van ligados a cada trabajador.

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Son un conjunto de costos fabriles que intervienen en la transformación de los productos y que no se identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de productos, procesos productivos o centros de costo determinados.

➤ Directos

Son aquellos que se involucran directamente en la fabricación del producto o en la prestación del servicio, dentro de estos se encuentran la materia prima y la mano de obra. Son de fácil cuantificación a cada unidad fabricada.

➤ Indirectos

No intervienen en el proceso de producción o del servicio, pero son necesarios para su elaboración. Son de difícil cuantificación a cada unidad fabricada.

CUADRO N°4
ELEMENTOS DEL COSTO

Materia Prima Directa	Cemento, Pómez – Chasqui Chispa, Agua, Macadán,
Mano de Obra Directa	personal
Costos Indirectos de Fabricación	Mano de obra Indirecta, energía eléctrica, combustible, transporte, depreciación.

Autoras: Mayra Torres y Myriam Ortiz

COSTOS FIJOS

Son los que permanecen constantes a cualquier nivel de producción o del servicio que se brinda.

COSTOS VARIABLES

Son aquellos que cambian en forma directamente proporcional al volumen de producción o prestación del servicio

2.4 PLAN DE CUENTAS

“Plan de cuentas es un listado que presenta las cuentas necesarias para registrar los hechos contables. Se trata de una ordenación sistemática de todas las cuentas que forman parte de un sistema contable”⁸

CUENTAS DE ACTIVO

Está integrado por el conjunto de bienes y derechos cuantificables, derivados de transacciones o de hechos propios del ente, capaces de producir ingresos económicos-financieros, razonablemente esperados durante el desarrollo de su gestión. Estos se dividen en:

- ✓ Activo Corriente
- ✓ Activo Fijo
- ✓ Otros activos

1. ACTIVO CORRIENTE

Aquellos derechos, bienes materiales o créditos que están destinados a la operación mercantil o procedente de ésta, que se tienen en operación de modo más o menos continuo y que, como operaciones normales de una negociación

⁸ <http://definicion.de/plan-de-cuentas/>

pueden venderse, transformarse, cederse, intercambiarse por otros, convertirse en efectivo, darse en pago de cualquier clase de gastos u obligaciones o ser material de otros tratos semejantes y peculiares de toda empresa industrial o comercial. Los bienes que forman el “activo fijo” y el “activo diferido”, aún cuando ocasionalmente pueden ser objeto de alguna de las operaciones señaladas, no lo son de manera constante dado su origen y finalidad.

Se considera como activo circulante, al activo convertible a efectivo o que generalmente se espera convertir en efectivo dentro de los próximos doce meses.

Se incluyen bajo este rubro conceptos tales como: valores negociables e inventarios, efectivo en caja y bancos, los documentos y cuentas por cobrar, los inventarios de materias primas, de artículos en proceso de fabricación y de artículos determinados, las inversiones en valores que no tengan por objeto mantener el dominio administrativo de otras empresas, y otras partidas semejantes.

Préstamos a cargo de funcionarios y empleados de las empresas, pueden mostrarse en el balance general formando parte del activo circulante, pero es conveniente agruparlos separadamente bajo un título especial.

1.1 DISPONIBLE

Comprende la existencia en poder del ente de moneda de curso legal, moneda extranjera, cheques, giros bancarios y postales a la vista y depósitos sin restricciones específicas en entidades bancarias. Entre ellos existe: Caja, Caja Chica, Bancos, Fondos rotativos.

1.2 EXIGIBLE

Son derechos del ente emergentes de obligaciones contraídas por terceros en concepto de impuestos, tasas, ventas de bienes, regalías, locación de inmuebles, anticipos y adelantos otorgados a proveedores y contratistas por bienes o

servicios a recibir. Ejemplo: Clientes, cuentas por cobrar, provisión cuentas incobrables.

1.3 REALIZABLE

Los bienes de cambio están constituidos por los bienes adquiridos, los de producción propia, en proceso o terminados, destinados a la venta. Entre ellos existen Inventarios de: mercadería, materias primas, productos en proceso, productos terminados, suministro y materiales, etc.

2. ACTIVO FIJO

Las propiedades, bienes materiales o derechos que en el curso normal de los negocios no están destinados a la venta, sino que representan la inversión de capital o patrimonio de una dependencia o entidad en las cosas usadas o aprovechadas por ella, de modo periódico, permanente o semi-permanente, en la producción o en la fabricación de artículos para venta o la prestación de servicios a la propia entidad, a su clientela o al público en general. Por ejemplo: la maquinaria de las compañías industriales, las instalaciones y equipos de las empresas de servicios públicos, los muebles y enseres de las casas comerciales, el costo de concesiones y derechos, etcétera. También se incluyen dentro del activo fijo las inversiones en acciones, bonos y valores emitidos por empresas afiliadas.

El rubro de **activo fijo** denota una fijeza de propósito o intención de continuar en el uso o posesión de los bienes que comprenden; denota inmovilización al servicio del negocio. Eventualmente, tales bienes pueden ser vendidos o dados de baja ya sea porque se considera que no son útiles, porque sean reemplazados por nuevas instalaciones o por otras causas similares a las expuestas.

Las erogaciones que se hagan con objeto de mejorar el valor de una propiedad o su eficacia para el servicio, pueden considerarse como inversiones fijas. Desde un

punto de vista estrecho, solamente pueden capitalizarse aquellas erogaciones que tengan por objeto aumentar los ingresos o disminuir los gastos.

2.1 DEPRECIABLES

Es la pérdida o disminución en el valor material o funcional del activo fijo tangible, la cual se debe fundamentalmente al desgaste de la propiedad porque no se ha cubierto con las reparaciones o con los reemplazos adecuados. Es un procedimiento de contabilidad que tiene como fin distribuir de manera sistemática y razonable, el costo de los activos fijos tangibles menos su valor de desecho (si lo tienen) entre la vida útil estimada de la unidad.

Por tanto, la depreciación contable es un proceso de distribución y no de valuación. Pérdida de valor por el uso de un activo fijo que no se restaura mediante reparaciones o reposición de partes. Deterioro que sufren los bienes de capital durante el proceso productivo, cuantificable y aplicable en los costos de producción. Como: vehículos, edificio, maquinaria, etc.

CUADRO N°5
DETALLE DE DEPRECIACIONES ACTIVOS FIJOS

Activo	%	Años
Edificios	5	20
Vehículos (montacargas)	20	5
Maquinaria y Equipo	10	10
Equipo de cómputo	33,33	3
Muebles y enseres	10	10

Fuente: Repositorio UTE

Autoras: Mayra Torres y Myriam Ortiz

2.2 DEPRECIACIÓN ACUMULADA

Cuenta de valuación de activo fijo que representa las provisiones para depreciación, conocidas también como reservas para depreciación o depreciación acumulada o devengada. Ejemplo: depreciación acumulada edificios, depreciación acumulada muebles y enseres.

2.3 NO DEPRECIABLES

Son aquellos activos fijos que no pueden ser depreciados por su naturaleza o condición.

- a) **Por su naturaleza.-** Son activos que no sufren desgaste físico. Ejemplo: Los terrenos
- b) **Por su condición.-** Son activos que se encuentran en proceso de fabricación o instalación y que aún no son usados por lo que la depreciación se iniciara cuando el proceso de fabricación o instalación termine y el activo se ponga en funcionamiento. Ejemplo: Construcciones en proceso.

3. OTROS ACTIVOS

3.1 CARGOS DIFERIDOS

Está integrado por valores cuya recuperabilidad está condicionada generalmente por el transcurso del tiempo; es el caso de inversiones realizadas por el negocio y que en un lapso se convertirán en gastos. Así, se pueden mencionar los gastos de instalación, las primas de seguro. Los gastos de organización atendidos anticipadamente y que se amortizan o difieren en varias anualidades, los fondos para atender la amortización de bonos, las reclamaciones tributarias, las cuentas incobrables que deban amortizarse en varias anualidades y los depósitos de garantía, son cuentas del activo diferido. Se trata sino de determinados gastos cuya aplicación se difiere o pospone por no corresponder al ejercicio que se concluye.

CUENTAS DE PASIVO

Comprende el conjunto de obligaciones cuantificables del ente contraídas con terceros, quedando así afectados parte de sus recursos en función de los vencimientos a operarse. Incluye, asimismo, contingencias que pueden operarse en un alto grado de probabilidad. Estos se encuentran divididos en:

- Pasivo corriente (corto plazo)
- Pasivo Fijo (largo plazo)
- Otros pasivos

1. PASIVO CORTO PLAZO

Deudas u obligaciones que son exigibles en un plazo no mayor de un año, con la característica principal de que se encuentran en constante movimiento o rotación. Ejemplo: Cuentas, proveedores, sueldos, documentos, beneficios de ley, obligaciones tributarias.

2. PASIVO LARGO PLAZO

Deudas u obligaciones que son exigibles en un plazo mayor de un año, a partir de la fecha de su contratación. La delimitación entre pasivo a mediano plazo y a largo plazo no es precisa. Ejemplo: cuentas y documentos, préstamos a largo plazo.

CUENTAS DE PATRIMONIO

Representa la diferencia existente entre los totales de las cuentas activas y pasivas del ente. Se dividen en:

- ✓ Capital
- ✓ Reservas
- ✓ Resultados

CAPITAL SOCIAL

Registra las acciones ordinarias y representan el capital de los verdaderos dueños de la sociedad; pues son las que tienen poder deliberante. El capital social de una compañía anónima se divide en parte alícuota, llamadas acciones; las cuales han de ser todas de igual valor y darán a sus dueños o accionistas iguales derechos, a menos que los estatutos sociales dispongan otra cosa; en esta cuenta deberá registrarse la nómina de los propietarios de las acciones nominativas.

RESERVAS

Son cuentas con saldo acreedor, que se crean o incrementan con objeto de hacer frente a las eventualidades que pudieran presentarse, ya sea por pérdidas futuras o por depreciaciones. En sentido amplio, las reservas se pueden clasificar en:

- a) Reservas Legales
- b) Reservas Estatutarias
- c) Reservas Facultativa

RESULTADOS

Registro de uso exclusivo de la Administración Central, que muestra el resultado obtenido de la gestión fiscal, respecto de los ingresos y gastos corrientes en el ejercicio y en los ejercicios anteriores.

CUENTAS DE INGRESO

INGRESO

En términos económicos, son todas las entradas financieras que recibe una persona, una familia, una empresa, una organización, un gobierno. El tipo de ingreso que recibe una persona, empresa u organización depende del tipo de actividad que realice (un trabajo, negocio, ventas). El ingreso es una remuneración que se obtiene por realizar dicha actividad. Los ingresos

representan flujos de entradas de recursos, en forma de incremento del activo, disminución del pasivo o una combinación de ambos, que genera incrementos en el patrimonio, devengados por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por la ejecución de otras actividades, realizadas durante un periodo, que no provienen de los aportes de capital. En una empresa existen dos tipos de ingresos: operacionales y no operacionales.

1. INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos operacionales son aquellos ingresos producto de la actividad económica principal de la empresa. Por lo general, toda empresa está dedicada a uno o más actividades económicas principales, y los ingresos originados en estas actividades son considerados ingresos operacionales. Las principales cuentas de este grupo son solamente: Ventas y Prestación de servicios.

“Total de los recursos obtenidos por las ventas del producto o servicio de la firma durante el periodo establecido.

Es la expresión monetaria de los valores recibidos, causados o producidos por concepto de ingresos fiscales, venta de bienes y servicios, transferencias y otros, en desarrollo de la actividad financiera, económica y social del ente económico.

Es el beneficio que se deja de percibir procedente de un bien o servicio por el hecho de haber invertido en otro bien o servicio diferente.”⁹

2. INGRESOS NO OPERACIONALES

Los ingresos no operacionales son aquellos ingresos diferentes a los obtenidos por el desarrollo de la actividad principal de la empresa, ingresos que por lo general son ocasionales o que son accesorios a la actividad principal.

⁹ <http://www.businesscol.com/>

“Registra el valor de los ingresos obtenidos por el ente económico en la venta ocasional de ciertos bienes que no corresponden propiamente al desarrollo ordinario de sus operaciones, tales como de materia prima, materiales de desecho, envases y empaques y productos en remate”.¹⁰

CUENTAS DE COSTO

Todos los costos de diseño, producción, manufactura y realización de los productos y/o servicios ofrecidos por la empresa como parte de su negocio habitual o giro.

Costo de Ventas, que está representado por las Compras tanto de Mercancía para la Venta como de Materia Prima (Empresas Manufactureras), así como también por todas las Cuentas que afectan a las Compras de manera directa o Indirecta en su valor. Las Principales Cuentas son: Compras, Devoluciones en Compras, Descuentos en Compras, Fletes en Compras.

CUENTAS DE GASTO

Representan las salidas de dinero tanto de operaciones normales de la empresa, como extraordinarias; y que en ningún caso pueden tomarse o confundirse dentro del rubro de Costos, Activos, u otros sub grupos que por su naturaleza incluyan partidas de Gastos especiales.

Se denominan cuentas de gastos porque representan los gastos que una entidad económica debe realizar para poder llevar a cabo sus operaciones normales; estas cuentas producen disminuciones en el patrimonio del negocio. Las cuentas se abrirán con un cargo o débito y sus saldos deben ser deudores.

Los conceptos que forman los gastos de operación se presentan por separado en el estado de resultados, pero deben sumarse para mostrar el total de los gastos de operación que se han efectuado.

¹⁰ <http://www.gerencie.com/ingresos-no-operacionales.html>

“Cuentas que recogen los gastos que se producen como consecuencia de la actividad empresarial y que originan una disminución del neto patrimonial anotándose en el debe. Estas cuentas se regularizarán al cierre del ejercicio económico y se englobarán en cuentas de resultados, las cuales a su vez se recogen en la cuenta única de pérdidas y ganancias que ofrece la diferencia global lograda en el período.”¹¹

Los gastos se clasifican en:

1. GASTOS ORDINARIOS U OPERATIVOS

Son todos aquellos desembolsos en que incurre la empresa para su desenvolvimiento y operatividad normal y consecuente. Estos se clasifican o subdividen en: Gastos de Ventas, Gastos Administrativos y Gastos Financieros.

1.1 GASTOS ADMINISTRATIVOS. Son todos los demás gastos normales y necesarios de la empresa, pero que no tienen que ver con las ventas. Las principales Cuentas son: Sueldos Personal de la Empresa, Gastos legales, Honorarios profesionales, Servicios Públicos, Publicidad y Propaganda, Impuesto Sobre la Renta, las Depreciaciones de los activos, entre otras.

1.2 GASTOS DE VENTAS. Son los gastos correspondientes al departamento de Ventas, es decir que tienen que ver directa o indirectamente con las Ventas; entre las principales Cuentas están: Sueldos a Vendedores, Salarios Personal obrero de Despacho, Gastos de Embalaje en Ventas, Patente Municipal, Impuesto al valor Agregado IVA, entre otros.

1.3 GASTOS FINANCIEROS. Aquellos gastos originados como consecuencia de financiarse una empresa con recursos ajenos.

¹¹ La gran enciclopedia de economía. www.economia48.com

En la cuenta de gastos financieros destacan entre otras las cuentas de intereses de obligaciones y bonos, los intereses de deudas, los intereses por descuento de efectos, las diferencias negativas de cambio, y se incluyen también dentro de este apartado los gastos generados por las pérdidas de valor de activos financieros.

2. GASTOS NO OPERACIONALES O EXTRAORDINARIOS

Comprende las sumas de dinero pagadas y/o causadas por Gastos no relacionados directamente con la explotación del objeto principal del ente económico. Las Cuentas más comunes son: Perdida en Venta de Activos, Notas de Débito por Devolución de Cheques, entre otras.

2.5 PROCESO CONTABLE

La información contable que presenta una empresa es elaborada a través de lo que llamamos proceso contable. El proceso contable es el ciclo mediante el cual las transacciones de una empresa son registradas y resumidas para la obtención de los Estados Financieros. Este proceso consiste en diversas etapas necesarias para el desarrollo de la información contable.

- “Los asientos de los hechos contables que hayan ocurrido durante el ejercicio, de los cuales se tiene constancia a través de los documentos correspondientes, se registrarán periódicamente en el Libro Diario.
- Todos los asientos del Libro Diario deben ser traspasados al Libro Mayor, esta operación no es obligatoria legalmente, pero sí es indispensable en el proceso contable.
- Una vez registradas todas las operaciones relativas a los hechos contables que han tenido lugar en el ejercicio, es habitual realizar un balance de comprobación de sumas y saldos. Este estado contable permite indagar sobre

los posibles errores aritméticos o de traslación que se hayan podido cometer en la contabilización de los hechos acaecidos durante el ejercicio, bien en los asientos del Diario o bien en el Libro Mayor.

- No obstante, el Balance de Sumas y Saldos puede realizarse en cualquier momento del proceso contable, si bien es aconsejable en términos generales prepararlo en los momentos clave de dicho proceso.

Para conocer el resultado del ejercicio y la auténtica situación patrimonial, es preciso realizar tres etapas más, la de regularización, la que conlleva el cálculo del resultado del ejercicio y la del cierre de la contabilidad”.¹²

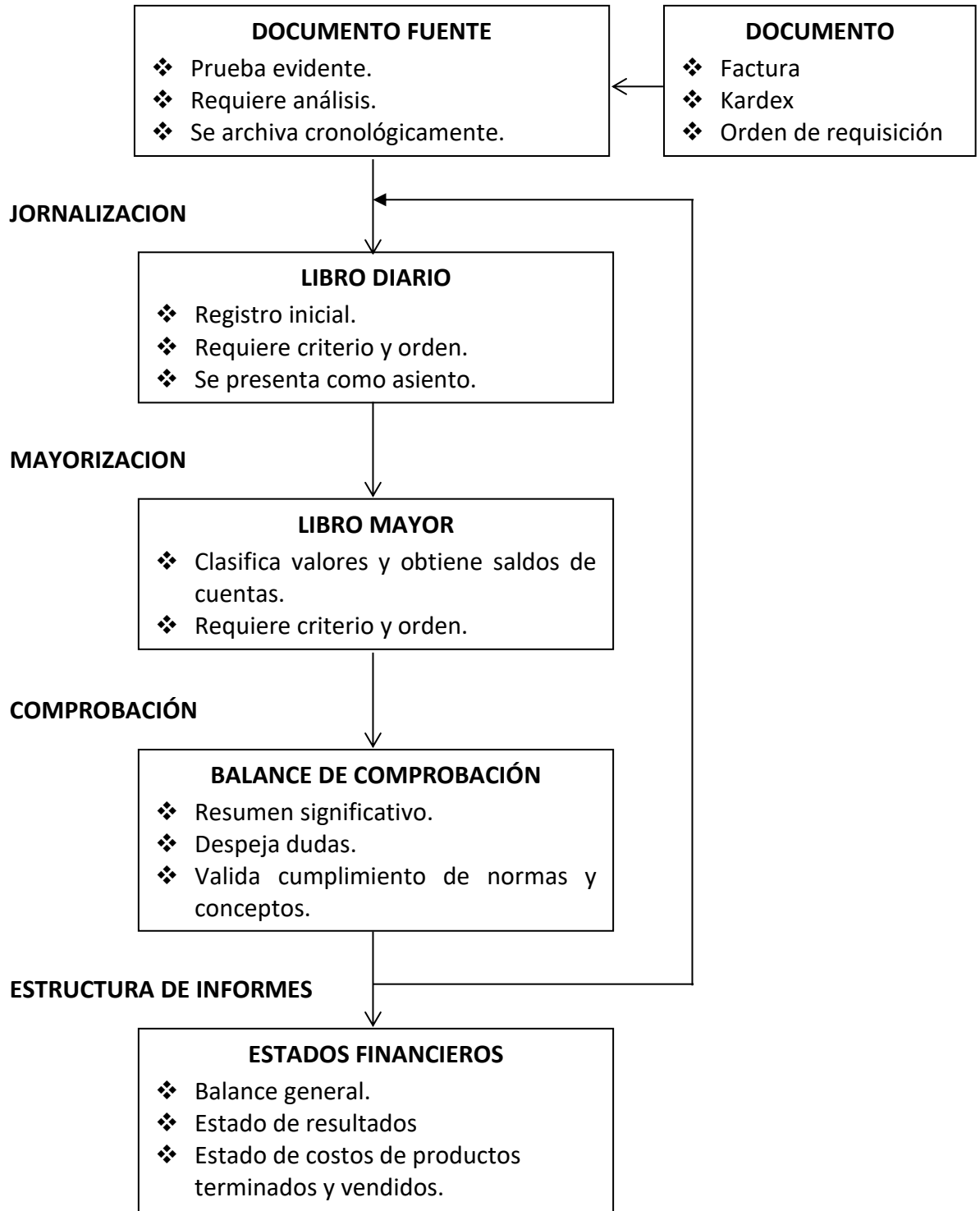
“La información de la fase de conclusión sirve de base para la elaboración de los estados contables que informan del patrimonio de la unidad económica, así como del resultado obtenido en el ejercicio, es decir, el balance y la cuenta de resultados. A través de ellos se comunica la información contable a los usuarios interesados en la misma”.¹³

¹¹ <http://www.ciberconta.unizar.es/LECCION/cf002/710.HTM>

¹² ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. CONTABILIDAD GENERAL, 5ta ed Mexico Mc Graw Hill

**GRÁFICO N°2
PROCESO CONTABLE**

RECONOCIMIENTO DE LAS OPERACIONES



Autoras: Mayra Torres y Myriam Ortiz

DOCUMENTOS FUENTE

“Es el justificante propio o ajeno que da origen a un asiento contable. Contiene, la información necesaria para el registro contable de una operación, y tiene la función de comprobar razonablemente la realidad de dicha operación.

El **Documento Fuente** captura los datos clave de cada transacción comercial que se produce. Incluye los hechos básicos del movimiento, su fecha, el propósito y su cuantía. Además, durante las auditorías los documentos fuente se utilizan como pruebas de cada transacción que se produjo.

TIPOS DE DOCUMENTOS FUENTE

Los documentos se dividen en:

- a) **Documentos Justificativos** que son todas las disposiciones y documentos legales que determinan las obligaciones y derechos de la dependencia o entidad para demostrar que cumplió con los ordenamientos jurídicos y normativos aplicables.
- b) **Documentos Comprobatorios** son los documentos originales que generan y amparan los registros contables de la dependencia o entidad” ¹⁴.

La realización del Documento Fuente puede ser propia (es decir de la empresa que lo posee) o ajena (de un cliente o proveedor). Por ejemplo puede ser una factura que entregó un proveedor a quien se le compró mercadería o una factura propia, que indique una venta. Otros pueden ser un cheque cancelado, una nota de crédito para un cliente de devolución o la cinta de la caja registradora.

¹⁴ www.definicion.org/documento-fuente

Dentro del proceso contable de costos se propone los documentos que se detallan a continuación:

ORDENES DE REQUISICIÓN

Una Orden de Requisición u Orden de Pedido de Materiales, es una solicitud escrita que usualmente se envía para informar al departamento de compras acerca de una necesidad de materiales o suministros.

CUADRO N° 6 ORDEN DE REQUISICIÓN

"SU FORTALEZA" EN USD			
ORDEN DE REQUISICIÓN		N°	
M. P. D.	<input type="text"/>	O. P. N°	
M. O. D.	<input type="text"/>	FECHA:	
CANTIDAD	DETALLE	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
RECIBÍ:		ENTREGUÉ:	

Autoras: Mayra Torres y Myriam Ortiz

Para retirar materias primas de la bodega hacia el departamento de producción es necesario elaborar este documento que sirve para el control y descargo de materiales, lo recomendable es elaborar una orden por material.

HOJA DE COSTOS

Son registros individuales que se llevan para cada orden de producción, en los cuales se va acumulando el costo de los 3 elementos que incurren en el proceso productivo.

El diseño de esta hoja puede variar de una empresa a otra de acuerdo a las necesidades que tenga cada una.

CUADRO N° 7 HOJA DE COSTOS

"SU FORTALEZA"				
ORDEN DE PRODUCCIÓN (HOJA DE COSTOS)				N°
EN USD				
ARTICULO:				
CANTIDAD:				
CODIGO:				
COSTO TOTAL:		COSTO UNITARIO:		
FECHA	DESCRIPCION	MATERIA PRIMA DIRECTA	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION
TOTAL:				
RESUMEN:				
M. P. D.				
M. O. D.				
C. I. F. _____				
COSTO TOTAL _____				

Autoras: Mayra Torres y Myriam Ortiz

INFORME DE MATERIALES

Este informe sirve para acumular y controlar los materiales que se utilizan en la producción. Se lo realiza para cada producto distinto y para cada departamento por donde pasan los productos en su elaboración.

CUADRO N° 8 INFORME DE MATERIALES

"SU FORTALEZA" EN USD INFORME MATERIALES UTILIZADOS MES:						
PRODUCTO:						
FECHA	REQUISICIÓN	DEVOLUC. INTERNA	CLASE DE MATERIAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
f. CONTADOR			f. JEFE DE PRODUCCIÓN			

Autoras: Mayra Torres y Myriam Ortiz

NÓMINA DE FÁBRICA

Consiste en el registro del rol de pagos y rol de provisiones sociales elaborados para el personal de la empresa.

CUADRO N° 9 ROL DE PAGOS EN USD

N°	NOMBRES	CARGO	SUELDO BASICO		HORAS EXTRAS		HORAS SUPLEMENTARIAS		COMISIONES	SUBSIDIO FAMILIAR	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,35%	TOTAL LIQUIDO
			MES	DIA	N°	TOTAL	N°	TOTAL					
	TOTAL												

Autoras: Mayra Torres y Myriam Ortiz

CUADRO N° 10
ROL DE PROVISIONES
EN USD

"SU FORTALEZA"
ROL DE PROVISIONES
DIARIA

N°	NOMBRES	CARGO	SUELDO BASICO DIA	13er SUELDO	14to SUELDO	FONDO DE RESERVA	VACACIONES	APORTE PATRONAL 12,15%	TOTAL
	TOTAL								

Autoras: Mayra Torres y Myriam Ortiz

DISTRIBUCIÓN DE COSTOS DE MANO DE OBRA

Luego de conocer el costo total de mano de obra, es necesario distribuirla entre la producción y si la empresa lo considera se repartirá también a gastos administrativos y de ventas.

CUADRO N° 11
DISTRIBUCIÓN DE MANO DE OBRA
EN USD

"SU FORTALEZA"
DISTRIBUCIÓN DEL COSTO DE LA MANO DE OBRA

NÓMINA	GASTO ADMIN	GASTO VENTAS	PRODUCCION

Autoras: Mayra Torres y Myriam Ortiz

INFORME DE COSTOS INDIRECTOS

Este informe permite acumular los costos indirectos correspondientes a cada producto y a cada departamento distinto.

CUADRO N° 12
INFORME DE COSTOS INDIRECTOS
EN USD

"SU FORTALEZA" INFORME DE COSTOS INDIRECTOS Mes:			
PRODUCTO:			
FECHA	DOCUMENTO FUENTE	CONCEPTO	COSTO
		TOTAL:	
f. CONTADOR		f. JEFE PRODUCCIÓN	

Autoras: Mayra Torres y Myriam Ortiz

LIBRO DIARIO

Es el documento en el que se recogen las operaciones que realiza la empresa de forma cronológica.

“Es el registro contable principal en el que se anotan todas las operaciones o transacciones en forma de asiento; y los datos son originados de los documentos autorizados por el SRI y válidos para la contabilidad”.¹⁵

Normalmente se ingresa: las compras, las ventas, pagos, cobros, depósitos, gastos, roles de pagos, depreciaciones.

¹⁵ <http://www.auditoresycontadores.com/contabilidad/concepto-y-ejemplos-de-libro-diario>

CUADRO N° 13
LIBRO DIARIO
EN USD
"SU FORTALEZA"
LIBRO DIARIO
'2012

FOLIO N° 01

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		PASAN			

Autoras: Mayra Torres y Myriam Ortiz

JORNALIZACIÓN

Jornalizar una cuenta no es otra cosa que registrar las diferentes operaciones en las cuentas de contabilidad correspondientes.

Es la acción de trasladar los datos de la transacción al libro diario de la empresa; toda jornalización tiene dos pasos:

1. Se analiza el principio de la partida doble; es decir, la(s) cuentas que reciben son deudoras (debe); y, la(s) cuentas que entregan son acreedoras (haber).
2. Dejar constancia de la transacción o asiento contable en el libro diario.

LIBRO MAYOR

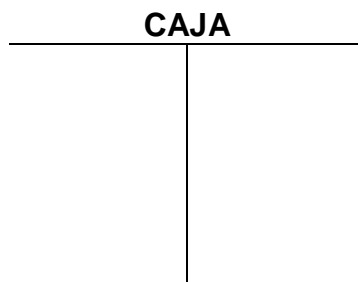
El Libro Mayor es un libro no obligatorio, a pesar de que en la práctica resulta imprescindible llevarlo. En él se van a recoger las distintas cuentas, y los movimientos que se hayan realizado en ellas.

Es el libro de contabilidad en donde se organizan y clasifican las diferentes cuentas. Es el registro o resumen de todas las transacciones que aparecen en el libro diario, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular.

Existen 2 formas de llevar el libro mayor:

3. Mediante las cuentas llamadas en “ T “ en el que se irán anotando las operaciones en el lado izquierdo o derecho, según las operaciones que se quiera reflejar sean cargos o abonos.

GRÁFICO N° 3
LIBRO MAYOR EN TE
EN USD



4. Mediante folio o cuadro.

CUADRO N° 14
LIBRO MAYOR EN FOLIO
EN USD

"SU FORTALEZA" LIBRO MAYOR					
CUENTA: CAJA					
CÓDIGO: 1.1.1.01					
FECHA	CONCEPTO	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
			0,00	0,00	0,00

Autoras: Mayra Torres y Myriam Ortiz

MAYORIZACION

“Es la acción de trasladar sistemáticamente y de manera clasificada los valores que se encuentran en el libro diario al libro mayor, respetando la ubicación de las cifras, de tal manera que si un valor está en el debe pasará al debe de la cuenta correspondiente; así también de la cuenta que está en el haber pasará al haber”.¹⁶

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Un balance de comprobación es un instrumento financiero que se utiliza para visualizar la lista del total de los débitos y de los créditos de las cuentas, junto al saldo de cada una de ellas (ya sea deudor o acreedor). De esta forma, permite establecer un resumen básico de un estado financiero.

El balance de comprobación refleja la contabilidad de una empresa u organización en un determinado periodo. Por eso, este balance actúa como base a la hora de preparar las cuentas anuales.

¹⁶ (W. Meigs, Johnson, & R. Meigs 53).

El balance de comprobación también permite confirmar que la contabilidad de la empresa esté bien organizada.

CUADRO N° 15
BALANCE DE COMPROBACIÓN
EN USD
"SU FORTALEZA"
BALANCE DE COMPROBACION
JULIO 2012

N°	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	TOTAL				

Autoras: Mayra Torres y Myriam Ortiz

ASIENTOS DE AJUSTE

“Ajuste es el asiento contable necesario para llevar el saldo de una cuenta a su valor real.

Son los registros necesarios al final de un periodo para actualizar las cuentas antes de la preparación de los Estados Financieros”.¹⁷

Los Asientos de Ajuste sirven para distribuir apropiadamente ciertas transacciones entre los periodos contables afectados y para registrar aquellos Ingresos devengados o los Gastos que no han podido registrarse con anterioridad al cierre del periodo.

¹⁷ http://www.eco-finanzas.com/diccionario/A/ASIENTOS_DE_AJUSTE.htm

AJUSTES CONTABLES

Los ajustes se realizan siempre al final de un ejercicio contable por diferentes motivos tales como:

CUADRO N° 16 AJUSTES CONTABLES

ACUMULADOS	<ul style="list-style-type: none">➤ Por gastos➤ Por renta
DIFERIDOS	<ul style="list-style-type: none">➤ Por gastos➤ Por renta
POR INVENTARIOS	<ul style="list-style-type: none">➤ Regulación de inventarios
POR VALUACIONES	<ul style="list-style-type: none">➤ Por depreciaciones➤ Por provisiones
ESPECIALES O VARIOS	<ul style="list-style-type: none">➤ Amortizaciones➤ Error en registro➤ Nota de débito➤ Nota de crédito➤ Sobrante de caja➤ Ajuste IVA (mensual)

Autoras: Mayra Torres Myriam Ortiz

EJEMPLOS:

- X -

Gasto provisión cuentas incobrables	XXX	
Provisión Acum. Cuentas incobrables		XXX

- X -

Gasto depreciación Vehículos	XXX	
Gasto depreciación muebles y enseres	XXX	
Deprec. Acumulada vehículos		XXX
Deprec. Acumulada muebles y enseres		XXX

	- X -	
Gasto arriendo		XXX
Gasto publicidad		XXX
Arriendo prepagado		XXX
Publicidad prepagada		XXX
	- X -	
Ingreso precobrado		XXX
Ingreso ganado		XXX

ASIENTOS DE CIERRE

El último asiento contable que se realiza en el libro diario es el asiento de cierre, el cual consiste en saldar todas las cuentas del libro mayor.

Cuando se han realizado todos los ajustes con la ayuda de la hoja de trabajo en un periodo económico estipulado, el siguiente procedimiento a seguir es cerrar las cuentas de ingresos y egresos que reciben el nombre de cuentas nominales e indican el resultado de las operaciones de la empresa para el ejercicio evaluado.

Todas las cuentas nominales deben quedar con saldo cero para iniciar el próximo ejercicio económico. El resultado del ejercicio terminado será transferido al Capital, bien sea, una ganancia o una pérdida

EJEMPLO

	- X -	
Resumen de pérdidas y ganancias		XXX
Gasto sueldos		XXX
Gasto arriendo		XXX
Gasto depreciación muebles		XXX
	- X -	
Ganancia Bruta en ventas		XXX
Intereses ganados		XXX
Resumen de pérdidas y ganancias		XXX

- X -

Resumen de pérdidas y ganancias	XXX	
Utilidad del ejercicio		XXX

2.6 ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros son documentos o informes que permiten conocer la situación financiera de una empresa, los recursos con los que cuenta, los resultados que ha obtenido, la rentabilidad que ha generado, las entradas y salidas de efectivo que ha tenido, entre otros aspectos financieros de ésta.

De acuerdo a la NEC 1: Los estados financieros de propósito general son aquellos que tienen el objetivo de cumplir las necesidades de los usuarios que no están en posición de requerir informes a la medida para cumplir sus necesidades de información específicas. Los estados financieros de propósito general incluyen aquellos que son presentados por separado o dentro de otro documento público tales como un informe anual o un prospecto. Esta Norma no aplica a información financiera interina condensada. Esta Norma aplica igualmente a los estados financieros de una empresa individual y estados financieros consolidados para un grupo de empresas.

PROPÓSITO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros son una representación financiera estructurada de la posición financiera y las transacciones realizadas por una empresa. El objetivo de los estados financieros de propósito general es proveer información sobre la posición financiera, resultados de operaciones y flujos de efectivo de una empresa que será de utilidad para un amplio rango de usuarios en la toma de sus decisiones económicas.

Los estados financieros también presentan los resultados de la administración de los recursos confiados a la gerencia. Para cumplir con este objetivo, los estados financieros proveen información relacionada a la empresa sobre:

- a) Activos;
- b) Pasivos;
- c) Patrimonio;
- d) Ingresos y gastos, incluyendo ganancias y pérdidas; y
- e) Flujos de efectivo.

Esta información, junto con otra información en las notas a los estados financieros, ayuda a los usuarios a pronosticar los flujos de efectivo futuros de la empresa y en particular la oportunidad y certeza de la generación de efectivo y equivalentes de efectivo.

PRESENTACIÓN RAZONABLE Y CUMPLIMIENTO CON LAS NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD

Los estados financieros deben presentar razonablemente la posición financiera, los resultados de operaciones y flujos de efectivo de una empresa. La aplicación apropiada de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, con revelación adicional cuando sea necesario, resulta, virtualmente en todas las circunstancias, en estados financieros que logran una presentación razonable.

Una empresa cuyos estados financieros cumplen con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad debe revelar ese hecho.

COMPONENTES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Un juego completo de estados financieros incluye los siguientes componentes:

- a) Balance general;
- b) Estado de resultados;

En contabilidad de costos se elabora un estado financiero adicional, el Estado de Costos de Productos Terminados y Vendidos.

ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y VENDIDOS

Entre los informes más utilizados en todo sistema contabilidad de costos, se encuentra el “Estado de costos de producción y ventas”, también conocido como “Estado de costos de los productos fabricados y vendidos”, el cual tiene por objeto presentar en forma ordenada y condensada los importes de todas las operaciones correspondientes a las actividades de producción ejecutadas durante un ejercicio económico, lo cual equivale a decir que cubre un período contable determinado.

El “Estado de costos de los productos fabricados y vendidos”, propio de las entidades que tienen en funcionamiento un sistema de contabilidad de costos, se integra al estado de resultados por medio del “costo de los productos vendidos” o “costo de ventas”, así como el estado de resultados se integra al balance general por medio del resultado neto del ejercicio contable, que puede consistir en una “utilidad del ejercicio” o en una “pérdida del ejercicio”, según el caso, cuyo valor pasa a la sección de patrimonio del balance

Se conocen varios formatos de presentación del “Estado de costos de los productos fabricados y vendidos”, por lo cual se recomienda a cada ente económico adoptar el que mejor se ajuste a las condiciones de información solicitadas por sus usuarios o, en su defecto, diseñar uno que cumpla con sus requerimientos.

GRÁFICO N° 4
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y VENDIDOS
EN USD

"SU FORTALEZA"

ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y VENDIDOS

DEL 1ero de Julio

AL: 6 de Julio del 2012

=	MATERIA PRIMA UTILIZADA		
	MANO DE OBRA DIRECTA		
+	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
	Mano de Obra Indirecta		
	Energía Eléctrica		
	Combustibles y Lubricantes		
	Transporte		
	Depreciaciones	_____	_____
=	COSTO DE PRODUCCIÓN		
+	I.I PRODUCTOS EN PROCESO		_____
=	COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO		
-	I. F. PRODUCTOS EN PROCESO		_____
=	COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS		
+	I. I. PRODUCTOS TERMINADOS		_____
=	COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA		
-	I. F. PRODUCTOS TERMINADOS		_____
=	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS ANTES DE VARIACIÓN		
+/-	VARIACION C. I. F		_____
=	COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y VENDIDOS		=====

f.

GERENTE

Autoras: Mayra Torres Myriam Ortiz

f.

CONTADOR

ESTADO DE RESULTADOS

Es uno de los estados financieros básicos para las entidades lucrativas. Su importancia reside en que muestra la información relativa al resultado de las operaciones en un periodo contable y, por ende, los ingresos y gastos de las entidades, así como, su utilidad o pérdida neta, permitiendo evaluar los logros

alcanzados con los esfuerzos desarrollados durante el periodo consignado en el mismo estado. El estado de resultados debe reunir las características primarias de confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y comparabilidad para que éste sea útil para la toma de decisiones por parte de sus usuarios gerenciales, conforme a lo establecido por la NIF (Norma de Información Financiera) A-4.

GRÁFICO N° 5
ESTADO DE RESULTADOS
EN USD

"SU FORTALEZA"
ESTADO DE RESULTADOS
Del 01 al 06 de Julio de 2012

Ventas		
- Costo de Productos Terminados y Vendidos	_____	
= Utilidad Bruta en Ventas		
- GASTOS DE OPERACIÓN		_____
Gastos de Administración		
Gasto Depreciacion Activos Fijos Administracion		
Gasto Servicios Básicos	_____	
Gastos de Ventas		
Gasto Depreciacion Activos Fijos Ventas	_____	
Gasto Suministros y Materiales	_____	_____
= UTILIDAD OPERACIONAL		
f.		f.
GERENTE		CONTADOR
Autoras: Mayra Torres Myriam Ortiz		

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA FINAL

Es un resumen de todo lo que tiene la empresa, de lo que le deben, de lo que debe, y de los que realmente les pertenece a sus propietarios o socios a una fecha determinada, es como una fotografía de la situación del negocio y está compuesto por los principales grupos de cuentas de activo, pasivo y patrimonio. Se llama balance porque siempre debe establecerse la igualdad entre los grupos que conforman el activo por un lado y por otro lado el pasivo y patrimonio.

GRÁFICO N° 6
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA FINAL
EN USD

"SU FORTALEZA"
BALANCE GENERAL
 Del 01 AL 06 de Julio de 2012

ACTIVO			
CORRIENTE			
DISPONIBLE			
Caja			
Bancos			
EXIGIBLE			
Cuentas por Cobrar			
Documentos por Cobrar			
Impuesto Retenido IR 1%			
REALIZABLE			
Inv. Materia prima			
Inv. Productos en Proceso			
Inv. Productos Terminados			
Inv. Suministros y Materiales			
OTROS ACTIVOS			
IVA Pagado			
FIJO			
NO DEPRECIABLE			
Terrenos			
DEPRECIABLE			
Edificios			
- Depreciación Acumulada Edificios			
Vehículos			
- Depreciación Acumulada Vehículos			
Maquinaria y Equipo			
- Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo			
Equipo de Computo			
- Depreciación Acumulada Equipo de Computo			
Muebles y Enseres			
- Depreciación Acumulada Muebles de Oficina			
TOTAL ACTIVO			
PASIVO			
CORTO PLAZO			
Cuentas por Pagar			
Sueldos por Pagar			
less por Pagar			
Provisión Beneficios Sociales por Pagar			
IVA cobrado			
RFIR 1% por pagar			
TOTAL PASIVO			
PATRIMONIO			
CAPITAL			
Capital Social			
RESERVAS			
Reserva Legal			
Reserva Facultativa			
RESULTADOS			
Utilidad Neta del Ejercicio			
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			

f.

GERENTE

Autoras: Mayra Torres Myriam Ortiz

f.

CONTADOR

2.7 LEYES TRIBUTARIAS

Su Fortaleza, constituye una persona natural obligada a llevar contabilidad de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) en donde se estipula:

- Se encuentran obligadas a llevar contabilidad todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas y que cumplen con las siguientes condiciones: Tener ingresos mayores a \$ 100.000, o que inician con un capital propio mayor a \$60.000, o sus costos y gastos han sido mayores a \$80.000.

En estos casos, está obligado a llevar contabilidad, bajo la responsabilidad y con la firma de un contador público legalmente autorizado e inscrito en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos.

AGENTE DE RETENCION

El agente de retención, que como regla general, es quien compra bienes o servicios. Pueden ser personas naturales obligadas a llevar contabilidad, sucesiones indivisas o sociedades dependiendo de las disposiciones de las normas vigentes para cada tipo de impuesto.

RETENCION DE IMPUESTOS

La retención es la obligación que tiene el comprador de bienes y servicios, de no entregar el valor total de la compra al proveedor, sino de guardar o retener un porcentaje en concepto de impuestos.

Este valor debe ser entregado al Estado a nombre del contribuyente, para quien esta retención le significa un prepago o anticipo de impuestos.

1. RETENCIONES EN LA FUENTE

Toda persona jurídica o persona natural obligada a llevar contabilidad que pague o acredite en cuenta cualquier tipo de ingreso que constituya renta gravada para quien los reciba, actuará como agente de retención del Impuesto a la Renta. Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención.

Igualmente están obligados a proporcionar al Servicio de Rentas Internas (SRI) cualquier tipo de información vinculada con las transacciones por ellos efectuadas.

La retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero.

Los citados agentes declararán y pagarán el impuesto retenido mensualmente y entregarán a los establecimientos afiliados el correspondiente comprobante de retención del impuesto, el que le servirá como crédito tributario en las declaraciones del mes que corresponda.

2. RETENCIONES IVA

Los agentes de retención del IVA estarán sujetos a las obligaciones y sanciones establecidas para los agentes de retención del Impuesto a la Renta.

Los agentes de retención presentarán mensualmente las declaraciones de las retenciones, en la forma, condiciones y con el detalle que determine el Servicio de Rentas Internas.

PRESENTACIÓN DE DECLARACIONES

Las personas naturales están obligadas a presentar las siguientes declaraciones:

CUADRO N° 17
PRESENTACIÓN DE DECLARACIONES

IVA	Formulario 104: Para personas obligadas a llevar Contabilidad.
IMPUESTO A LA RENTA	Formulario 102: Para personas obligadas a llevar Contabilidad.
RETENCIONES EN LA FUENTE	Formulario 103: Para personas obligadas a llevar Contabilidad

Autoras: Mayra Torres Myriam Ortiz

ANEXO DE RETENCIONES EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA POR OTROS CONCEPTOS (REOC)

La Resolución NAC-DGER-2007-1319 señala que deben presentar la información mensual relativa a las compras o adquisiciones detalladas por comprobante de venta y retención, y los valores retenidos en la Fuente de Impuesto a la Renta por Otros Conceptos lo siguientes contribuyentes:

- Las sociedades
- Personas naturales obligadas a llevar contabilidad (que no tengan la obligación de presentar el ATS)

El incumplimiento de las normas vigentes establecidas podrá ser sancionado de conformidad a lo establecido en el Código Tributario.

CAPÍTULO III

3. IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS

3.1 OBJETIVOS DE LA PROPUESTA

OBJETIVO GENERAL

- Diseñar e implementar un sistema de contabilidad de costos por procesos, para la fábrica de bloques SU FORTALEZA, de la ciudad de Riobamba que permita determinar el costo y la utilidad real para la empresa.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Analizar el proceso productivo de la fabricación de bloques, para determinar el costo de los materiales, mano de obra, y demás costos indirectos para establecer el costo y la utilidad real de la producción.
- Identificar los elementos directos e indirectos que intervienen en el proceso.
- Diseñar un plan de cuentas y modelo de documentos indispensables para el registro de las operaciones en el proceso productivo.

3.2 DESARROLLO DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS SU FORTALEZA. EJERCICIO PRÁCTICO.

La fábrica de bloques “SU FORTALEZA”, Persona Natural con Contabilidad (PNCC) con RUC 0600933105001, presenta la siguiente información:

1. El personal que labora en la empresa es el siguiente:

CUADRO N° 18
PERSONAL DE LA PLANTA

NOMBRE	CARGO	SUELDO	DISTRIBUCION COSTOS		
			ADM	VTAS	PROD
Pedro Cevallos	Gerente/Propietario	\$ 448,00	100%		
Carolina Cando	Ventas	\$ 350,00		100%	
Efraín Tixi	Obrero	\$ 350,00			100%
Víctor Velasco	Operador	\$ 448,00			100%
Rodrigo Pillo	Obrero	\$ 350,00			100%
Luis Yopez	Obrero	\$ 350,00			100%
Bolívar Colcha	Obrero	\$ 300,00			100%

Autoras: Mayra Torres y Myriam Ortiz

2. Los activos fijos que dispone la fábrica son los siguientes:

CUADRO N° 19
ACTIVOS FIJOS

ACTIVO	VALOR	DISTRIBUCION DE COSTOS		
		ADM	VTAS	PROD
Terrenos	31.200,00			
Edificios	12.000,00			100%
Vehículos (montacargas)	15.000,00			100%
Maquinaria y Equipo	70.000,00			100%
Muebles y Enseres	450,00			100%
Equipo de Computo	1.200,00			100%

Autoras: Mayra Torres y Myriam Ortiz

3. Los bienes, valores y obligaciones de la empresa al 1 de julio del 2012

Dinero en efectivo	300,00
Banco Internacional	4.007,57

Materia Prima:

CUADRO N° 20
MATERIA PRIMA

MATERIAL	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	VALOR UNIDAD	VALOR TOTAL
Chasqui	48	M ³	10,00	480,00
Agua	1000	Galón	20,00	20,00
Macadán	16	M ³	70,00	125,00
			TOTAL	625,00

Autoras: Mayra Torres y Myriam Ortiz

4. Mercaderías:

7000 Bloque 15*20*40 vibroprensados pómez

- 5. Inventario de Suministro y materiales \$ 150,00
- 6. IVA pagado del mes de junio \$ 200.03
- 7. IVA cobrado del mes de junio \$ 260.00
- 8. Retenciones en la fuente por IR realizadas a la empresa del mes de junio \$ 75.80
- 9. Aportes al seguro por pagar \$ 361,23
- 10. Luz Eléctrica por pagar del mes de junio \$ 15,00
- 11. Consumo de Suministro y materiales \$ 17,00
- 12. Las operaciones realizadas del mes de enero del 2012 son las siguientes:

02/07/2012

Para la producción de bloques de pómez, adquirimos materias primas: Sr. Guido Vásquez (PNCC) 25 m³ Chasquis S/F # 647 por \$250,00 más iva se cancela con cheque # 954 de banco Internacional, Sr. Ángel Naula (PNSC), un tanquero de agua S/F #162 por \$40,00 se cancela en efectivo y al Sr. Luis Amaguaya (PNCC) 8 m³ macadán S/F # 748 por \$ 62,50 más IVA con cheque # 955

02/07/2012

Se compra 300 sacos de cemento a "SU FORTALEZA" S/F # 16315 valor por unidad \$5,55 c/u valor que se cancelara con cheque # 956 del banco internacional, se paga por transporte a "SU FORTALEZA" \$0,65 por saco S/F # 387 con cheque #957 del banco internacional

02/07/2012

Según orden de requisición # 00001 se envía la siguiente materia prima bodega 600 Galones de agua, 50 sacos de cemento, 250 carretillas de chasqui, 100 carretillas de macadán

02/07/2012

Se paga a fin de mes \$8,07 S/F 001-039-8051432 por consumo de energía eléctrica.

02/07/2012

Se calcula y registra la depreciación diaria de los activos fijos. Se ha previsto un valor residual del 10% para todos los bienes.

02/07/2012

Se compra combustible en la Gasolinera Petrocomercial para el montacargas por el valor de 4,46 más IVA S/F #285 en efectivo para el consumo del día.

02/07/2012

Se paga remuneraciones al personal de la Planta.

02/07/2012

Se carga a la producción los costos indirectos y por mano de obra.

02/07/2012

Se realiza la transferencia de los productos terminados al almacén.

03/07/2012

Para la producción de bloques de pómez se envía materia prima según orden de requisición #00002: 50 sacos de cemento, 600 galones de agua, 250 carretillas de chasqui, 100 carretillas de macadán.

03/07/2012

Se paga a fin de mes \$8,07 S/F 001-039-8051432 por consumo de energía eléctrica.

03/07/2012

Se calcula y registra la depreciación diaria de los activos fijos. Se ha previsto un valor residual del 10% para todos los bienes.

03/07/2012

Se compra combustible para el montacargas por el valor de 4,46 más IVA S/F #305 en efectivo para el día.

03/07/2012

Se paga remuneraciones al personal de la Planta.

03/07/2012

Se carga a la producción los costos indirectos y por mano de obra.

03/07/2012

Se realiza la transferencia de los productos terminados al almacén

04/07/2012

Se compra según factura # 16332 con cheque # 958 al Sr Amaguaya: 16m³ de chispa por \$ 110,00 y 8m³ de macadán por \$ 62,50 más IVA.

04/07/2012

Para producir bloque de hormigón se envía materia prima según orden de requisición #00003: 60 sacos de cemento, 720 galones de agua, 240 carretillas de chispa y 60 carretillas de macadán.

04/07/2012

Se paga a fin de mes \$8,07 S/F 001-039-8051432 por consumo de energía eléctrica.

04/07/2012

Se calcula y registra la depreciación diaria de los activos fijos. Se ha previsto un valor residual del 10% para todos los bienes.

04/07/2012

Se compra combustible para el montacargas por el valor de 4,46 más IVA S/F #364 en efectivo para el día.

04/07/2012

Se paga remuneraciones al personal de la Planta.

04/07/2012

Se carga a la producción los costos indirectos y por mano de obra.

04/07/2012

Se realiza la transferencia de los productos terminados al almacén

04/07/2012

Se vende 7.000 bloques de pómez de 15x20x40 en efectivo con factura # 38545, a SU FORTALEZA con RUC 0600933105001 se hace el depósito.

05/07/2012

Para la producción de bloque de pómez. Se envía materia prima según orden de requisición #00004: 50 sacos de cemento, 600 galones de agua, 250 carretillas de chasqui, 100 carretillas de macadán.

05/07/2012

Se paga a fin de mes \$8,07 S/F 001-039-8051432 por consumo de energía eléctrica.

05/07/2012

Se calcula y registra la depreciación diaria de los activos fijos. Se ha previsto un valor residual del 10% para todos los bienes.

05/07/2012

Se compra combustible para el montacargas por el valor de 4,46 más IVA S/F #376 en efectivo para el día.

05/07/2012

Se paga remuneraciones al personal de la Planta.

05/07/2012

Se carga a la producción los costos indirectos y por mano de obra.

05/07/2012

Se realiza la transferencia de los productos terminados al almacén

06/07/2012

Se compra 16m³ de chispa, 8m³ de macadán, 8m³ de agua según factura # 16372 con cheque # 959

06/07/2012

Para la producción de bloque de hormigón, se envía materia prima según orden de requisición #00005: 50 sacos de cemento, 600 galones de agua, 200 carretillas de chispa, 50 carretillas de macadán.

06/07/2012

Se paga a fin de mes \$8,07 S/F 001-039-8051432 por consumo de energía eléctrica.

06/07/2012

Se calcula y registra la depreciación diaria de los activos fijos. Se ha previsto un valor residual del 10% para todos los bienes.

06/07/2012

Se compra combustible para el montacargas por el valor de 4,46 más IVA S/F #384 en efectivo para el día.

06/07/2012

Se paga remuneraciones al personal de la Planta.

06/07/2012

Se carga a la producción los costos indirectos y por mano de obra.

06/07/2012

Se realiza la transferencia de los productos terminados al almacén

06/07/2012

Se vende bloque de hormigón 15x20x40 la cantidad de 2.500, en efectivo a su fortaleza con RUC : 0600933105001 según factura # 38546.

06/07/2012

Se vende 1.000 bloques de hormigo 15x20x40 según factura # 38547 a SU FORTALEZA en efectivo.

NOTA:

- Los datos se han basado en documentos fuente calculando a valores diario y a través de la experiencia de los obreros.
- Se estima un 45% de utilidad para las ventas
- Los depósitos se realizarán diariamente.

3.3 PUNTO DE EQUILIBRIO

DEFINICIÓN

En términos de **contabilidad de costos**, es aquel punto de actividad (volumen de ventas) en donde los ingresos son iguales a los costos, es decir, es el punto de actividad en donde no existe utilidad ni pérdida.

Su estimación permitirá que una empresa, aún antes de iniciar sus operaciones, sepa qué nivel de ventas necesitará para recuperar la **inversión**. En caso que no llegue a cubrir los costos, la compañía deberá realizar modificaciones hasta alcanzar un nuevo punto de equilibrio.

Para hallarlo la empresa debe conocer cuáles son sus costos. Este cálculo debe considerar todos los **deseMBOLSOS** (es decir, toda la salida de dinero de las arcas de la empresa). Es necesario, además, clasificar los costos en variables (varían de acuerdo al nivel de actividad) y fijos.

Hallar el punto de equilibrio es hallar dicho punto de actividad en donde las ventas son iguales a los costos.

OBJETIVOS

- Obtener una primera simulación que nos permita saber a partir de qué cantidad de ventas empezaremos a generar utilidades.
- Conocer la viabilidad de un proyecto (cuando nuestra demanda supera nuestro punto de equilibrio).
- Saber a partir de qué nivel de ventas puede ser recomendable cambiar un Costo Variable por un Costo Fijo o viceversa, por ejemplo, cambiar comisiones de ventas por un sueldo fijo en un vendedor.

PASOS PARA HALLAR Y ANALIZAR EL PUNTO DE EQUILIBRIO

1. DEFINIR COSTOS

En primer lugar se debe definir los costos. Lo usual es considerar como costos a todos los desembolsos, incluyendo los gastos de administración y de ventas, pero sin incluir los gastos financieros ni los impuestos.

2. CLASIFICAR COSTOS EN COSTOS VARIABLES (CV) Y EN COSTOS FIJOS (CF)

Una vez que determinados los costos que se utilizan para hallar el punto de equilibrio, se procede a clasificarlos en:

- **Costos Variables:** son los costos que varían de acuerdo con los cambios en los niveles de actividad, están relacionados con el número de unidades vendidas, volumen de producción o número de servicios realizado; ejemplos de costos variables son los costos incurridos en materia prima, combustible, salario por horas.
- **Costos Fijos:** son costos que no están afectados por las variaciones en los niveles de actividad; ejemplos de costos fijos son los alquileres, la depreciación, los seguros, etc.

3. HALLAR EL COSTO VARIABLE UNITARIO (CVU)

Se obtiene al dividir los Costos Variables Totales entre el número de unidades producidas y vendidas (Q).

La fórmula para hallar el punto de equilibrio en unidades:

$$Pe_{(\text{unidades})} = \frac{CF}{(PVU - CVU)}$$

Dónde:

CF: Costos Fijos.

PVU: Precio de venta unitario.

CVU: Costo variable unitario.

La fórmula para hallar el punto de equilibrio en valores:

$$Pe_{(ventas)} = \frac{CF}{1 - \frac{CVT}{VT}}$$

Dónde:

CF: Costos Fijos

CVT: Costo Variable Total

VT: Ventas Totales

4. ANALISIS DEL PUNTO DE EQUILIBRIO

Este análisis estudia la relación que existe entre costos y gastos fijos, costos y gastos variables, volumen de ventas y utilidades operacionales. Se entiende por punto de equilibrio aquel nivel de producción y ventas que una empresa o negocio alcanza para lograr cubrir los costos y gastos con sus ingresos obtenidos. En otras palabras, a este nivel de producción y ventas la utilidad operacional es cero, o sea, que los ingresos son iguales a la sumatoria de los costos y gastos operacionales. También el punto de equilibrio se considera como una herramienta útil para determinar el apalancamiento operativo que puede tener una empresa en un momento determinado.

HORMIGON

Punto de equilibrio en unidades

$$Pe_{(unidades)} = \frac{CF}{(PVU - CVU)}$$

$$Pe_{(\text{unidades})} = \frac{322,39}{(0,4839-0,2835)}$$

$$Pe_{(\text{unidades})} = 1616$$

Punto de equilibrio en valores

$$Pe_{(\text{ventas})} = \frac{CF}{1 - \frac{CVT}{VT}}$$

$$Pe_{(\text{ventas})} = \frac{3,22,38}{1 - \frac{992,42}{1690,25}}$$

$$Pe_{(\text{ventas})} = \$780,85$$

POMEZ

Punto de equilibrio en unidades

$$Pe_{(\text{unidades})} = \frac{CF}{(PVU-CVU)}$$

$$Pe_{(\text{unidades})} = \frac{483,56}{(0,3304-0,2649)}$$

$$Pe_{(\text{unidades})} = 7391$$

Punto de equilibrio en valores

$$Pe_{(\text{ventas})} = \frac{CF}{1 - \frac{CVT}{VT}}$$

$$Pe_{(\text{ventas})} = \frac{483,56}{1 - \frac{1854,84}{2312,80}}$$

$$Pe_{(\text{ventas})} = \$2442,09$$

Conclusiones: el punto de equilibrio en hormigón es de 1616 unidades, es decir, se necesita vender 1616 bloques para que los ingresos sean iguales a los costos; por tanto, a partir de la venta de 1617 bloques, recién se estaría empezando a generar utilidades, mientras que la venta de 1615 bloques o de un número menor significaría pérdidas.

CAPÍTULO IV

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 CONCLUSIONES

- ❖ Se observó que la fábrica SU FORTALEZA utiliza un cálculo de costos de producción de forma empírica, debido a la falta del proceso contable.
- ❖ No cuenta con un personal altamente preparado que realice la parte contable.
- ❖ Posee con dos actividades, la ferretería y la fábrica de producción, que contablemente son llevadas de manera comercial causando dificultad en la determinación del costo y por ende su utilidad.
- ❖ Tiene cuatro cuentas bancarias sin detallar los retiros y depósitos de las dos actividades.
- ❖ Carece de un programa informático que le facilite desarrollar el proceso contable de manera clara, sencilla y oportuna
- ❖ El gerente o propietario no cuenta con un sueldo mensual, considerando de esta manera como ingresos el total de las utilidades
- ❖ No existe control físico de materias primas y productos terminados.

4.2 RECOMENDACIONES

- ❖ Implementar el sistema de contabilidad de costos por procesos para la producción y comercialización, ya que este le permitirá obtener el costo real de la producción, a través de la aplicación correcta del proceso contable
- ❖ Contratar personal capacitado en contabilidad de costos a fin de obtener informes detallados de los costos en que se incurren para la elaboración del producto.
- ❖ Llevar por separado la contabilidad de las dos actividades esto permitirá identificar su costo y utilidad real.
- ❖ Para el movimiento económico se sugiere utilizar una sola cuenta bancaria como el banco Internacional para la fábrica de producción de esta manera evitaría confusiones
- ❖ Aplicar el proceso de producción diseñado en el programa Excel el mismo que se encuentra apto a los requerimientos, este permitirá lograr eficiencia en sus operaciones y confiabilidad en los reportes financiero.
- ❖ Fijar un sueldo mensual para el gerente o propietario de tal forma que las utilidades se invierta en activos como muebles y enseres, equipo de cómputo y los que se requieran para el desarrollo normal de sus actividades.
- ❖ Comprobar la existencia de materias primas y productos terminados mediante una constatación física periódica mensual.

BIBLIOGRAFÍA

- ❖ Neuner, John J.W/ 2009 Contabilidad de Costos, Principios y Práctica. Tomo 1. México: Editorial Limusa.
- ❖ Zapata Sánchez, Pedro. Contabilidad General, 5ª ed Mexico: Mc Graw Hill
- ❖ Gomez Bravo, Oscar. Contabilidad de Costos: Mc Graw Hill

INTERNET

- ❖ <http://es.scribd.com/doc/55478237/Tablas-Para-Construccion> [\(en línea\)](#)
- ❖ www.slideshare.net/.../los-costos-por-proceso-de-produccion-3021941
- ❖ <http://gestiondeempresas.org> [\(en línea\)](#)
- ❖ <http://costosporprocesos.blogspot.com/> [\(en línea\)](#)
- ❖ <http://definicion.de/plan-de-cuentas/> [\(en línea\)](#)
- ❖ <http://www.businesscol.com/> [\(en línea\)](#)
- ❖ <http://www.gerencie.com/ingresos-no-operacionales.html> [\(en línea\)](#)
- ❖ www.economia48.com [_La gran enciclopedia de economía. \(en línea\)](#)
- ❖ <http://www.ciberconta.unizar.es/LECCION/cf002/710.HTM> [\(en línea\)](#)
- ❖ <http://www.auditoresycontadores.com/contabilidad/concepto-y-ejemplos-de-libro-diario> [\(en línea\)](#)

- ❖ http://www.eco-finanzas.com/diccionario/A/ASIENTOS_DE_AJUSTE.htm [\(en línea\)](#)
- ❖ www.ingenieria.unam.mx/~materiafc/CCostos.html [\(en línea\)](#)