

TESIS: 657  
N 575<sup>o</sup>im  
Fi. 687.

**UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI**

**CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, HUMANISTICAS Y DEL  
HOMBRE**

INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA:

**“IMPLANTACION DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS  
PARA MEJORAR EL PROCESO DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA  
CERAMICA NOVEL # 2 DEL CANTON LATACUNGA”**

Tesis presentada como requisito previo a la obtención del grado de Ingeniería en  
contabilidad y auditoria

Autores:

Núñez Núñez Jessica Alexandra  
Osorio Corrales Carla Jaqueline

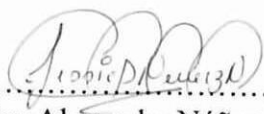
Director:

Lic. Anita Pacheco

Latacunga – Ecuador  
Agosto 2007

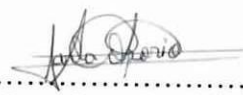
## AUTORIA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación **“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA CONTROLAR EL PROCESO DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA “CERÁMICA NOVEL # 2” UBICADA EN LA PARROQUIA JUAN MONTALVO DE LA CIUDAD DE LATACUNGA”**, como también los contenidos, ideas, análisis, conclusiones y propuesta son de exclusiva responsabilidad de los autores.



.....  
Jessica Alexandra Núñez Núñez

C.I. 050287543-8



.....  
Carla Jaqueline Osorio Corrales

C.I. 050244687-5

## **AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS**

En calidad de director del trabajo de investigación sobre el tema:

**“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS PARA CONTROLAR EL PROCESO DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA “CERÁMICA NOVEL # 2” UBICADA EN LA PARROQUIA JUAN MONTALVO DE LA CIUDAD DE LATACUNGA”**, de Jessica Alexandra Núñez Núñez y Carla Jaqueline Osorio Corrales, egresadas de la especialidad en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo reúne los requisitos y meritos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Grado, que el Honorable Consejo Académico de la Carrera de Ciencias Administrativas, Humanísticas y del Hombre de la Universidad Técnica de Cotopaxí designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Julio, 2007



Lcda. Anita Pacheco

**DIRECTOR DE TESIS**

## **DEDICATORIA**

Esta tesis se la dedicamos con mucho amor y respeto a Dios por la fortaleza que nos ha dado y a nuestros padres quienes son los que nos dieron la vida y se sacrificaron sin importarles los esfuerzos por dotarnos de todo lo necesario para educarnos y posteriormente ser el orgullo y ejemplo para nuestras familias a las que tanto queremos y respetamos, con su apoyo han sabido guiarnos, apoyarnos para culminar con nuestras metas ansiadas, haciéndonos personas útiles, a fin de que podamos aportar con un granito de arena, en bien de la sociedad y para el adelanto de nuestro país.

Jessica y Carla

## **AGRADECIMIENTO**

Nuestro agradecimiento a la Universidad Técnica de Cotopaxi, Carrera de Ciencias Administrativas Humanísticas y del Hombre por permitir educarnos en sus aulas, todo el tiempo de nuestra formación profesional

A todos quienes fueron nuestros profesores que durante el transcurso de nuestra vida estudiantil nos impartieron sus conocimientos con verdadero profesionalismo.

A nuestra directora de Tesis licenciada Anita Pacheco por su asesoramiento en la realización de la misma.

Un reconocimiento especial a la Empresa “Cerámico Novel # 2” quien nos brindo toda la colaboración desinteresada, a su propietario Ing. Jaime Guevara y trabajadores de la empresa que nos ayudaron para la culminación de la presente.

Jessica y Carla

**UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI**  
**CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, HUMANISTICAS Y DEL**  
**HOMBRE**

**CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**TEMA:**

**“Implantación de un Sistema de Contabilidad de Costos para Controlar el Proceso de Producción de la Empresa “Cerámica Novel # 2” Ubicada en la Parroquia Juan Montalvo de la Ciudad de Latacunga”**

**Autores:** Jessica Nuñez

Carla Osorio

**Director:** Lcda. Anita Pacheco

**Julio 2007**

**RESUMEN**

El presente trabajo investigativo trata sobre la importancia de implantar un Sistema de Contabilidad de Costos en la Empresa Cerámica Novel # 2, el mismo que permitirá, ayudar a mejorar el procesos de producción, y de esta manera, facilitar a la toma de decisiones para el mejoramiento financiero de la empresa.

La contabilidad de Costos no solo es indispensable en las empresas industriales sino también en el comercio pues, en esencia este tipo de contabilidad proporciona información detallada de todos los elementos que intervienen en la estructura de los costos, lo que permite el análisis e interpretación de sus resultados.

El tipo de investigación utilizado es de orden descriptivo, para lo cual empleamos métodos como deductivo, histórico, descriptivo. De gran importancia, resulto la

aplicación de técnicas como la observación de los procesos de producción, la encuesta a los trabajadores de la empresa y entrevista a los propietarios.

Producto de la interpretación y análisis de la investigación de campo se determinó que es necesario que la empresa Cerámica Novel # 2 maneje un Sistema de Contabilidad de Costos para alcanzar transparencia en todos sus niveles, conocer sus estados financieros finalmente del trabajo investigativo realizado se saco las siguientes conclusiones y amerita recomendar lo siguiente.

Entre uno de los aspectos observados en la empresa Cerámica Novel # 2” es que se establece el costo de los productos empíricamente basándose en su propia experiencia y por apreciación global.

Entre las recomendaciones que se considero importante es que La “Empresa Cerámica Novel # 2” necesita establecer un Sistema de Contabilidad de Costos que le permita: Controlar los recursos, Conocer el Costo de Producción y Utilidad percibida en cada artículo.

**COTOPAXI TECHNICAL UNIVERSITY**  
**ADMINISTRATIVE AND HUMANISTIC CAREER**  
**ACCOUNTING AND AUDITORING**

**THEME:**

**“Establishment of a costo accounting system to control the production process from “Ceramica Novel # 2 Company” located in the Juan Montalvo’s parish from Latacunga city”.**

**Authors:** Núñez Núñez Jessica Alexandra  
Osório Corrales Carla Jaqueline

**Director:** Lic. Anita Pacheco

July – 2007

**SUMMARY**

The present investigative work tries about the importance to implant a System of Accounting of Costs in the Cerámica N6vel #2 Company, the same one that will allow, to help to improve the production processes, and this way, to facilitate to the taking of decisions for the financial improvement of the company.

The accounting of cost is not jus indispensable on industrial companies but also in the trade, so that this kind of accounting gives detailed information about all elements that intervene over structure of cost, those let the analysis and interpretation of results.

The kind of investigation used in this work is the descriptive, so we employed methods such as: deductive, historical and descriptive.

Otherwise, it was very important to apply techniques such as: the observation for production process, the poll for workers and the interview for owners.

As result of interpretation and analysis of campus investigation had determined that it is necessary the management of a cost accounting system by the “Cerámica Novel # 2 company” in order to reach transparency in all its levels, to know its final financial stales of this searching work, we got the following of this searching work, we got the following conclusions and recommendations.

Meantime, an aspect which was observed in the Cerámica Novel # 2 company, it needs to establish a cost accounting system, that let to control the resources, to know the production cost and the usefulness received on each article.

## ÍNDICE

CONTENIDO	PÁG.
PORTADA	i
AUTORIA	ii
AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	vi
SUMMARY	viii
ÍNDICE	x
INTRODUCCIÓN	1

### CAPITULO I

1.1. EMPRESA	3
1.1.1. <i>Funciones De La Empresa</i>	4
1.1.1.1. <i>Función económica</i>	4
1.1.1.2. <i>Función de dirección</i>	4
1.1.1.3. <b>Función social.</b>	4
1.1.2. <i>Empresa Comercial y Empresa de Transformación.</i>	5
1.1.2.1. <i>Función de la Empresa de Transformación.</i>	5
1.1.3. <i>Fines de la empresa.</i>	6
1.1.3.1. <i>Prestar un servicio o producir un bien económico.</i>	6
1.1.3.2. <b>Obtener un beneficio.</b>	6
1.1.3.3. <b>Restituir los valores consumidos para poder continuar su actividad.</b>	6
1.1.3.4. <b>Contribuir al progreso de la sociedad y desarrollo del bienestar social.</b>	6
1.1.4. <b>Importancia de la Empresa</b>	6
1.2. CONTABILIDAD	7
1.2.1. <i>La contabilidad como instrumento de cálculo del beneficio empresarial</i>	8

<i>1.2.2. La contabilidad como medio para controlar la actividad de la empresa</i>	9
<i>1.2.3. La contabilidad, reflejo de la historia de la empresa</i>	9
<i>1.2.4. La contabilidad como ciencia</i>	9
<i>1.2.5. La contabilidad como técnica</i>	10
<b>1.3. OBJETIVO DE LA CONTABILIDAD</b>	10
<b>1.4. CONDICIONES PRÁCTICAS DE UNA CONTABILIDAD.</b>	10
<b>1.5. FUNCIONES DE LA CONTABILIDAD</b>	11
<i>1.5.1. Función histórica.-</i>	11
<i>1.5.2. Función estadística.-</i>	12
<i>1.5.3. Función económica</i>	12
<i>1.5.4. Función financiera.</i>	12
<i>1.5.5. Función fiscal.</i>	12
<i>1.5.6. Función legal.-</i>	12
<b>1.6. IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD</b>	12
<b>1.7. CLASES DE CONTABILIDAD</b>	13
<i>1.7.1. Contabilidad General o Comercial.</i>	13
<i>1.7.2. Contabilidad Bancaria.</i>	13
<i>1.7.3. Contabilidad de Servicios.</i>	13
<i>1.7.4 Contabilidad Agropecuaria</i>	13
<i>1.7.5. La Contaduría del Sector Público.</i>	14
<i>1.7.6. Contabilidad de Costos.</i>	14
<b>1.8. Principios de contabilidad generalmente aceptados</b>	14
<i>1.8.1. Equidad.</i>	14
<i>1.8.2. Ente</i>	14
<i>1.8.3. Bienes Económicos</i>	15
<i>1.8.4. Moneda de Cuenta</i>	15
<i>1.8.5. Empresa en Marcha</i>	15
<i>1.8.6. Valuación al Costo</i>	15
<i>1.8.7. Ejercicio</i>	16
<i>1.8.8. Devengado</i>	16
<i>1.8.9. Objetividad</i>	16
<i>1.8.10. Realización</i>	16

<b>1.8.11. Prudencia</b>	17
<b>1.8.12. Uniformidad</b>	17
<b>1.8.13. Materialidad (significación o importancia relativa)</b>	17
<b>1.9. CONTABILIDAD DE COSTOS</b>	19
<b>1.9.1. Funciones</b>	20
<b>1.9.2. Finalidad</b>	21
<b>1.9.3. Objetivos</b>	21
<b>1.9.4. Características de la Contabilidad de Costos.</b>	22
<b>1.9.5. CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS</b>	23
<b>1.10. RELACIÓN Y DIFERENCIA ENTRE LA CONTABILIDAD DE COSTOS Y COMERCIAL.</b>	25
<b>1.11. COSTO.</b>	26
<b>1.11.1. Control de Costos.</b>	27
<b>1.11.2. CLASIFICACION DE COSTOS</b>	27
<i>1.11.2.1. La función en que incurre.</i>	28
<i>1.11.2.2. Su Identificación.</i>	28
<i>1.11.2.3. El periodo en que se llevan al estado de resultados.</i>	28
<i>1.11.2.4. Su grado de variabilidad.</i>	28
<i>1.11.2.5. El momento en que se determinan los costos.</i>	28
<b>1.12. ELEMENTOS DEL COSTO</b>	29
<b>1.12.1. MATERIA PRIMA</b>	30
<i>1.12.1.1. Materia prima directa.</i>	30
<i>1.12.1.2. Materia prima indirecta.</i>	30
<b>1.12.2. CONTROL DE LOS MATERIALES.</b>	30
<b>1.12.3. VENTAJAS DEL CONTROL DE MATERIALES.</b>	31
<b>1.12.4. MANO DE OBRA</b>	31
<i>1.12.4.1. Mano de obra directa.</i>	31
<i>1.12.4.2. Mano de obra indirecta.</i>	31
<b>1.12.5. CONTROL DE LA MANO DE OBRA.</b>	33
<b>1.12.6. OBJETIVOS DE LA MANO DE OBRA.</b>	33
<b>1.13. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>	33
<b>1.13.1. Clasificación de los costos indirectos</b>	34

<b>1.13.1.1. Materiales Indirectos.</b>	34
<b>1.13.1.2. Trabajo Indirecto.</b>	34
<b>1.13.1.3. Costos Indirectos Varios</b>	34
<b>1.13.2. CARACTERÍSTICAS DE LOS COSTOS DE FABRICACIÓN</b>	35
<b>1.13.3. CAUSAS DE LAS VARIACIONES EN LOS COSTOS DE FABRICACIÓN</b>	35
<b>1.13.3.1. VARIACIONES ORIGINADAS EN LOS PROPIOS GASTOS:</b>	35
<b>1.13.3.2. VARIACIONES ORIGINADAS EN LA EFICIENCIA O RENDIMIENTO.</b>	35
<b>1.13.3.3. VARIACIONES ORIGINADAS EN LA UTILIZACIÓN.</b>	36
<i>1.13.4. Funciones del control de los costos indirectos de fabricación</i>	36
<i>1.13.5. Objetivos del control de los costos indirectos de fabricación.</i>	36
<b>1.14. GASTO</b>	37
<b>1.15. DIFERENCIA ENTRE COSTO Y GASTO</b>	37
<b>1.16. REGISTRO CONTABLE</b>	38
<i>1.16.1. INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO</i>	38
<i>1.16.2. INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS</i>	38
<i>1.16.3. INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</i>	38
<i>1.16.4. Cuenta del costo de producción y ventas</i>	39
<i>1.16.5. REGISTRO DE ENTRADAS ORIGINAL</i>	39
<i>1.16.5.1. ORDEN DE COMPRA</i>	39
<i>1.16.5.2. ORDEN DE REQUISICIÓN</i>	40
<i>1.16.5.3. ORDEN DE PRODUCCIÓN</i>	40
<i>1.16.5.4. TARJETAS KARDEX</i>	41
<i>1.16.5.5. Los estados financieros</i>	41
<i>1.16.5.6. ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS</i>	42
<b>1.17. Sistemas de costos</b>	44
<i>1.17.1. Según el tratamiento de los costos fijos</i>	44
<i>1.17.1.1. Costeo por absorción</i>	44
<i>1.17.1.2. Costeo variable</i>	44
<b>1.17.2. Según la forma de concentración de los costos:</b>	44
<i>1.17.2.1. Costeo por órdenes:</i>	44

1.17.2.2. Costeo por procesos:	44
<b>1.17.3. Según el método de costeo:</b>	45
1.17.3.1. Costeo histórico o resultante	45
1.17.3.2. Costeo predeterminado	45
1.17.3.2.1. Costeo estimado o presupuesto	45
1.17.3.2.2. Costeo estándar	45
<b>1.18. CLASIFICACION DE LAS CARACTERISTICAS DE PRODUCCION DE LA INDUSTRIA.</b>	45
<b>1.19. SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCION.</b>	
1.19.1. CARACTERISTICAS DE LOS COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCION	46
1.19.2. VENTAJAS Y DESVENTAJAS DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCION.	47
<b>1.20. SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO</b>	48
1.20.1. CARACTERISTICAS DEL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO	
1.20.2. VENTAJAS Y DESVENTAJAS DEL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS.	48
<b>1.21. CLASIFICACION SEGÚN EL MOMENTO EN QUE SE DETERMINAN LOS COSTOS.</b>	49
1.21.1. Costos Históricos.	49
1.21.2. Costos Predeterminados.	50
1.21.3. Costos Estimados.	50
1.21.4. Costos estándares.	50
<b>1.22. ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES DE LOS COSTOS.</b>	50
	51
<b>CAPITULO II</b>	
2.1. METODOLOGÍA	
2.1.1. TIPO DE INVESTIGACION	52
2.1.1.1. INVESTIGACIÓN BIBLIOGRÁFICA DOCUMENTAL	52
2.2. METODOS DE INVESTIGACION	52

2.2.1. <i>EL MÉTODO DEDUCTIVO</i>	52
2.2.2. <i>METODO DESCRIPTIVO</i>	53
2.2.3. <i>MÉTODO HISTÓRICO</i>	54
2.3. <i>TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN</i>	54
2.3.1. <i>OBSERVACIÓN:</i>	54
2.3.2. <i>ENCUESTA:</i>	54
2.3.3. <i>ENTREVISTA:</i>	54
2.4. <i>DISEÑO ESTADÍSTICO</i>	54
2.4.1. <i>TIPO ESTADÍSTICA</i>	55
2.4.1.1. <i>ESTADÍSTICA DESCRIPTIVA</i>	55
2.5. <i>MÉTODOS Y TÉCNICAS</i>	55
2.6. <i>PROCESOS DEL ÁREA DE PRODUCCIÓN</i>	55
2.7. <i>LEVANTAMIENTO DE PROCESOS</i>	56
2.7.1. <i>Adquisiciones</i>	58
2.7.2. <i>Comercialización</i>	58
2.7.3. <i>Administración</i>	58
2.8. <i>CARACTERIZACION DE LAS VARIABLES UTILIZADAS</i>	58
2.9. <i>FICHA DE ENTREVISTA REALIZADA AL PROPIETARIO DE LA EMPRESA CERAMICA NOVEL # 2 DEL CANTON LATACUNGA.</i>	59
2.10. <i>ANALISIS E INTERPRETACION DE LAS ENCUESTAS REALIZADAS A LOS TRABAJADORES DE LA EMPRESA CERAMICA NOVEL # 2 DEL CANTON LATACUNGA.</i>	62
2.11. <i>FICHA DE OBSERVACION.</i>	70
2.12. <i>VERIFICACION DE LA HIPOTESIS</i>	71

### **CAPITULO III**

3.1. <i>EMPRESA CERAMICA NOVEL # 2</i>	72
3.1.1. <i>INFORMACIÓN GENERAL</i>	72
3.1.2. <i>ASPECTOS GENERALES</i>	73
3.1.3. <i>HISTORIA DE LA EMPRESA</i>	73
3.1.4. <i>EVOLUCIÓN DE ETAPAS</i>	73

3.1.5. MISIÓN.	75
3.1.6. VISIÓN	75
3.1.7. OBJETIVOS	75
3.1.8. ESTRUCTURA DE LA EMPRESA	75
3.1.8.1. ESTRUCTURA FÍSICA	75
3.1.9. MAQUINARIA Y EQUIPOS CON QUE CUENTA	76
3.1.10. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA	76
3.1.11. CULTURA ORGANIZACIONAL	77
<b>3.12. PROPUESTA.</b>	<b>78</b>
IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS EN LA EMPRESA CERÁMICA NOVEL # 2 DE LA CIUDAD DE LATACUNGA.	
3.2.1. INTRODUCCIÓN	78
3.2.2. JUSTIFICACIÓN	79
3.2.3. OBJETIVOS	79
3.2.4. ESPECÍFICOS	79
3.2.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD	80
3.2.6. FUNDAMENTACIÓN	80
3.2.7. DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA	81
3.2.8. PLAN DE CUENTAS	81
3.3. EJERCICIO PRÁCTICO	84
3.4. ÍNDICES FINANCIEROS	124
3.4.1. ÍNDICE DE LIQUIDEZ	124
3.4.2. ÍNDICE DE endeudamiento	125
3.4.3. RENDIMIENTO SOBRE EL CAPITAL	126
3.5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	129
3.5.1. CONCLUSIONES	129
3.5.2. RECOMENDACIONES.	131
3.6. BIBLIOGRAFÍA	133

# CAPITULO I



## INTRODUCCIÓN

Las empresas industriales ecuatorianas constituyen uno de los pilares fundamentales en el desarrollo del país, con gente muy laboriosa y muy trabajadora, que entrega toda su capacidad y esfuerzo en las diferentes actividades económicas que realizan diariamente.

En los últimos años hemos visto la necesidad y el interés tanto en el mundo académico como en el profesional, en analizar la utilidad de implantar un sistema de Contabilidad de Costos en la Empresa Cerámica Novel # 2.

Por ello, los sistemas de información, si están bien desarrollados y estructurados, puede considerarse una ventaja competitiva sostenida. Los Sistemas de Contabilidad de Costos deberían ser utilizados como herramientas comunes en los sistemas organizativos de todas las empresas de transformación.

La dirección de la empresa de Cerámica debe basar sus decisiones en función de datos objetivos que solo se pueden obtener si su empresa utiliza las distintas técnicas económicas que están a su disposición, un Sistema de Contabilidad de Costos.

Por este motivo se decidió realizar la “Implantación de un Sistema de Contabilidad de Costos para la Empresa Cerámica Novel # 2 “con el **objetivo principal** de Implantar un Sistema de Contabilidad de Costos para la Empresa Cerámica Novel # 2 que facilite un oportuno y eficaz servicio de información contable, a través de una investigación de su situación real y resultados financieros de la empresa. **Los objetivos específicos** se refieren a: Definir elementos de Contabilidad de Costos que permitan cubrir las expectativas y necesidades del propietario de la empresa, Utilizar herramientas adecuadas que permitan realizar un trabajo eficaz y eficiente para el desarrollo del Sistema de



Contabilidad de Costos, Implantación del Sistema de Contabilidad de Costos para la empresa “Cerámica Novel # 2” de la ciudad de Latacunga.

En nuestra investigación aplicamos los siguientes **métodos**: Método descriptivo, Inductivo y hipotético- Deductivo debido que partimos de la hipótesis “La implantación de un sistema de Contabilidad de Costos para la empresa Cerámica Novel # 2” ayudara a controlar los procesos de producción, optimizar los recursos y ha mejorar la toma de decisiones”.

Para luego comprobarla en el desarrollo del presente trabajo con el objeto de arribar a las conclusiones y recomendaciones.

Las **técnicas** que utilizamos fueron la entrevista al propietario de la empresa, encuestas a los trabajadores de la misma y la observación.

En la presente investigación recurrimos a la **Estadística** Descriptiva. En lo que tiene que ver con los cuadros estadísticos, las respuestas fueron tabuladas y representadas en los respectivos cuadros, a demás procedimos a graficar dichos datos.

Para una mejor comprensión del trabajo, el mismo se ha organizado en tres capítulos: El primer capítulo se relaciona con el marco teórico que comprende la teoría que apoyan el estudio.

El segundo capítulo contiene el análisis de la información, tabla de especificaciones, así como el análisis estadístico de los resultados, verificación de la hipótesis.

En el tercer capítulo se describe los antecedentes, propuesta y por último, se presentan las conclusiones y recomendaciones, referencias bibliográficas y los anexos.



## CAPÍTULO I

### 1.1. EMPRESA

Empresa es la unidad productiva o de servicio; que constituida según aspectos prácticos y legales se integra por recursos y se vale de la administración para lograr sus objetivos.

“La empresa es el sujeto o ente que promueve y dirige la actividad económica mediante la coordinación de los factores productivos”<sup>1</sup>.

“Empresa es la unidad de producción económica, esta integrada por diversos elementos personales y materiales, coordinados. La empresa, fundamentalmente, se divide en industriales, comercial y de servicio. Las industriales transforman unas materias en productos útiles para ser consumidos, esto es, aplicados a satisfacer necesidades humanas. Las comerciales son intermediarias entre productores y consumidores, y las de servicios facilitan las actividades de las anteriores, como ocurre con las que se dedican a los seguros, a facilitar créditos, transporte”<sup>2</sup>.

Todas las empresas necesitan la colaboración de las personas que aportan sus ideas y trabajo personal; utilizan en mayor o menor grado, según su complejidad, aparatos, instalaciones, maquinaria, mobiliario, mercancías diversas, etc. que son instrumentos materiales de la producción.

Se puede considerar que la empresa es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer bienes y/o servicios que al ser vendidos producirán una utilidad.

---

<sup>1</sup> REINOSO CIFUENTES Víctor, El procesos Administrativo y su aplicación en las Empresas., Quito, 1983. Pág. 279

<sup>2</sup> GOXEN Antonio. Biblioteca Practica de Contabilidad, Volumen 1, España, 1996, Pág. 2



### ***1.1.1. Funciones De La Empresa***

En toda empresa puede concentrarse tres grandes funciones que determinan su actividad, su eficiencia y su papel social.

***1.1.1.1. Función económica.-*** La empresa es un instrumento económico de la actividad industrial y desde este ángulo los factores importantes de la empresa son la determinación de costos y lucros. Esto es, saber todo lo que aportan los elementos que integran la empresa y conocer las ganancias que se obtienen con la actividad empresarial.

***1.1.1.2. Función de dirección.-*** Comprende el análisis de cual debe ser la función de dirección. Su organización, sus clasificaciones, la formación de su personal y la preparación (por la dirección existente) de sus sucesores.

***1.1.1.3. Función social.-*** Para que la empresa funcione todos sus miembros deben tener una clara visión de su trabajo y de la empresa, y de su lugar en la empresa, como ciudadanos concientes y no como sujetos impersonales. Para que sea productiva y eficiente, la empresa tiene necesidad de las capacidades, de la iniciativa y de la cooperación de todos sus miembros. Sus recursos humanos y su organización representan su activo más importante y más eficiente.

### ***1.1.2. Empresa Comercial y Empresa de Transformación.***

Es importante mencionar la diferencia que existe entre las actividades de la empresa comercial y la empresa de transformación:

La empresa comercial tiene como principal función económica actuar como intermediario comprando artículos elaborados para posteriormente revenderlos, básicamente en las mismas condiciones.



La empresa de transformación se dedica a la adquisición de materias primas para transformarlas física y/o químicamente y ofrecer un producto a los consumidores diferentes al que la empresa adquirió.

#### ***1.1.2.1. Función de la Empresa de Transformación.***

A continuación se señala a grandes rasgos las funciones de una empresa de transformación.

La primera función esta constituida por la compra de materia prima, cuyo costo se forma por el precio de adquisición facturado por los proveedores, más todos aquellos costos inherentes al traslado de la materia prima hasta la propia empresa, tales como: fletes, gastos aduanales, impuestos de importación, seguros. Esta función termina al momento en que la materia prima llega al almacén y esta en condiciones de utilizarse en el proceso de producción.

La segunda función es propiamente la actividad adicional, o sea, la función de producción o manufactura, que comprende el conjunto de erogaciones relacionadas con la guarda custodia y conservación de los materiales en el almacén; la transformaron de estos en productos elaborados mediante la incorporación del esfuerzo humano y el conjunto de diversas erogaciones fabriles. Concluye la función en el momento que los artículos elaborados se encuentran en el almacén de artículos terminados disponibles para su venta.

La tercera función es la distribución y comprende la suma de erogaciones referentes a la guarda, custodia y conservación de los artículos terminados; su publicidad y promoción: el empaque, despacho y entrega de los productos a los clientes: los gastos de departamentos de ventas; los gastos por la administración en general y los gastos por el financiamiento de los recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento.



### **1.1.3. Fines de la empresa.**

**1.1.3.1. Prestar un servicio o producir un bien económico.** Se presta un servicio al vender productos, curar enfermos, ofrecer diversión, etc. Se produce un bien económico al extraer minerales, recoger frutos alimenticios, muebles, aviones, etc.

**1.1.3.2. Obtener un beneficio.** La empresa al desarrollar sus actividades trata de conseguir una ganancia para retribuir el esfuerzo de quien ha coordinado los factores productivos.

**1.1.3.3. Restituir los valores consumidos para poder continuar su actividad.** Si la empresa es una librería deberá ir haciendo nuevos pedidos de libros de las editoriales para ir reponiendo los libros vendidos y poder continuar vendiendo y así las editoriales deberán imprimir nuevos libros para reponer los vendidos; las empresas papeleras fabrican más papel para sustituir al consumido; las madereras replantan nuevos árboles y producir más pasta de papel, etc.

**1.1.3.4. Contribuir al progreso de la sociedad y desarrollo del bienestar social.** Una particularidad de este aspecto es la contribución de las empresas a las cargas públicas. El estado, como representación de este bien común, desarrolla servicios públicos de índole muy variada cuyo sostenimiento justifica los impuestos a través de los cuales revierte a la comunidad social que ella porta al conjunto de empresas.

### **1.1.4. Importancia de la Empresa**

“En cualquier sistema económico la empresa será el motor que mueva la economía de un país; su importancia radica en la capacidad generadora de riquezas que al ser distribuida equitativamente, propicia la paz social y por ende la tranquilidad y desarrollo”<sup>3</sup>

---

<sup>3</sup> REINOSO CIFUENTES Víctor, “EL proceso Administrativo y su aplicación en las Empresas, Quito – Ecuador, 1988, Pág. 278.



## 1.2. CONTABILIDAD

“Contabilidad es el arte de registrar, clasificar, interpretar y reportar las transacciones financieras de una entidad económica”<sup>4</sup>.

La Contabilidad en general, formada por un conjunto sistemático de procedimientos registros e informes estructurados sobre la base de la partida doble y otros principios técnicos, persigue como objetivo esencial: Mantener un detalle cronológico, sistemático y costeable de todas las operaciones que afecten actual y a un contingente el patrimonio de la empresa privada y publica y su composición, conocer la naturaleza y valores de este y suministrar a la administración, por una parte, y los inversionistas, Estado, Instituciones de crédito, acreedores y público en general, por la otra, informes periódicos, correctos, significativos y oportunos sobre la esencia de estas mismas operaciones así como la repercusión en dicho patrimonio de modo que la primera este en condiciones de apreciar críticamente la forma en que se han desarrollado sus actividades en el pasado y normar sus criterios para plantearlas, encauzarlas y controlarlas de la manera mas favorable posible en el futuro y los segundos obtengan una apreciación igualmente critica sobre la posición financiera y la productividad de las operaciones practicadas en esta empresa.

“La contabilidad nació de la práctica y la necesidad de registro. Arranco de la propia naturaleza humana, el carácter intelectual y fabril de nuestra especie, le llevan a producir y a computar; el sentimiento de la propiedad conduce al hombre a valorar sus propiedades; debido a los limites de la memoria, obligan al hombre a registrar sus operaciones dentro de la empresa, poco a poco se forjan las características primarias de la contabilidad”<sup>5</sup>.

El desarrollo de la contabilidad se produce de forma paralela a la evolución de las actividades económicas desarrolladas por el hombre. La creciente complejidad y

---

<sup>4</sup> ANDERSON Henry, Conceptos básicos de Contabilidad de Costos, México, 1996, Pág. 23

<sup>5</sup> AGUIRRE Juan, Contabilidad General I, España, 1998, Pág. 25



volúmen de las actividades económicas obligan a su registro y a un progresivo desarrollo de las tareas contables, las cuales lógicamente se hacen cada vez más complejas y precisas.

El crecimiento de las sociedades, la intensificación de sus actividades, el progresivo intercambio, hizo marchar las originarias tareas contables por cauces cada vez más complejos y precisos.

“La Contabilidad, en su aplicación práctica, constituye en un conjunto de trabajos materiales e intelectuales que se refleja a través de instrumentos idóneos, sistemáticos y armónicamente estructurados y organizados para servir, conocer, iluminar, demostrar prever y censurar una gestión económica administrativa”<sup>6</sup>.

Luego de haber analizado varios conceptos determinamos que la Contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio, con el fin de interpretar sus resultados para que los propietarios puedan orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables.

### ***1.2.1. La contabilidad como instrumento de cálculo del beneficio empresarial***

La contabilidad, va a representar el patrimonio en su aspecto económico, cualitativa y cuantitativamente, al comenzar el ejercicio. Después representará las variaciones que el citado patrimonio haya experimentado a lo largo del ejercicio económico, procedimiento al final del período a ordenar la información para establecer el beneficio o pérdida conseguido en el período objeto de estudio, para terminar informando sobre el valor del patrimonio al acabar el ejercicio.

El cálculo de beneficios o pérdida, en su forma sencilla se registra anotando los ingresos y los gastos que van produciéndose debido a la actividad de la empresa. La diferencia entre los primeros y los segundos constituirá el beneficio. Si los

---

<sup>6</sup> AGUIRRE Juan, Contabilidad General I, España, 1998, Pág. 26



gastos son superiores a los ingresos, la diferencia entre ambas cantidades indicará las pérdidas experimentadas.

### ***1.2.2. La contabilidad como medio para controlar la actividad de la empresa***

En la empresa se realizan cotidianamente una serie de actos de muy diversa naturaleza, encaminados todos ellos a la consecución de los fines empresariales. La dirección de la empresa necesita tener conocimiento de cada uno de sus actos, de su importancia y grado de realización, con objeto de poder planificar y contralor la actividad de la unidad productiva. Para ello debe disponer de un sistema de información eficiente capaz de llegar hasta el último rincón de la empresa, y a cuya labor de detección no escape ningún hecho que pueda tener un significado económico dentro de aquella, el sistema de información debe estar en condiciones, además, de resumir y clasificar adecuadamente los datos obtenidos, descubriendo las relaciones entre ellos, con el objeto de que el empresario pueda abarcar entre su totalidad sin resultar desbordarlos por la cantidad recibida.

### ***1.2.3. La contabilidad, reflejo de la historia de la empresa***

La contabilidad, es el reflejo de la historia de la empresa. Las anotaciones contables efectuadas en el marco de sistemas de contabilidad de la empresa van prestando a lo largo del tiempo un testimonio continuado de la vida de aquella y escribiendo su historia. Con frecuencia el empresario deberá volver sobre tales anotaciones a fin de obtener referencias que le ayuden a comprender y analizar el presente.

### ***1.2.4. La contabilidad como ciencia***

La contabilidad puede definirse como ciencia instrumental que se ocupa de sistematizar y generalizar los métodos contables, al tiempo que investiga la consecución de otros nuevos.



Es una ciencia instrumental porque el objeto de su estudio consiste en instrumentos o métodos. La ciencia de la contabilidad se dirige a la construcción de un cuerpo metodológico que proporcione una herramienta de análisis a otras ciencias, particularmente la economía de la empresa.

#### ***1.2.5. La contabilidad como técnica***

Si definir la ciencia de la contabilidad no resulta sencillo, si lo es en cambio, determinar aquellos aspectos en los que la contabilidad puede ser considerada como estrictamente una técnica.

Serán labores propias de las técnicas contables las dirigidas a la recogida de información y a la elaboración de esta, de manera que puede convenientemente ser sintetizada y clasificada con objeto que mas tarde sea posible llevar a cabo un adecuado análisis de la misma.

Por medio de la técnica contable se obtiene una imagen numérica de la actividad de la empresa, que será la base de la partida de las actuaciones de la dirección.

### **1.3. OBJETIVO DE LA CONTABILIDAD**

“Representar las operaciones de la empresa para proporcionar a la dirección de la misma los medios de controlar sus movimientos y resultados”<sup>7</sup>.

### **1.4. CONDICIONES PRÁCTICAS DE UNA CONTABILIDAD.**

- La Contabilidad a de recoger y reflejar las variaciones patrimoniales de la empresa y las relaciones capaces de producirlas.
- Debe reflejar las previsiones administrativas y controlarlas.

---

<sup>7</sup> VÁSCONEZ José, Contabilidad General para el Siglo XXI. Ecuador 2001, Pág. 16



- Debe producir la especialización de períodos de tiempo para señalar sucesivas situaciones de la empresa.
- Estas situaciones han de representarse en forma continuada, sin retrasos a medida que las operaciones se realice.
- Debe utilizar una unidad estable de medida de valor aunque esto es difícil de alcanzar por el fenómeno económico de la inflación. Los estudios de la Contabilidad superior recomiendan procesos para compensar sus efectos.
- Ha de responder a la verdad de los hechos y también a la exactitud de las valoraciones a los mismos asignadas.
- No debe enmendarse nunca: lo escrito debe permanecer.
- Ha de estar rodeada de garantías legales.
- Los métodos utilizados han de responder a un correcto sistema técnico adaptado a las necesidades de la empresa.
- Toda anotación contable a de tener una justificación lógica, jurídica y matemática en una operación administrativa demostrable

## **1.5. FUNCIONES DE LA CONTABILIDAD**

La contabilidad se muestra en su actuación mediante distintas facetas de su trabajo que toma el nombre de funciones contables. Entre las distintas funciones la teoría ha destacado las siguientes:

**1.5.1. Función histórica.-** Se manifiesta por el registro cronológico de los hechos que se van apareciendo en la vida de la empresa; por ejemplo: la anotación de los cobros y pagos que se ven realizando, por orden de fechas.



**1.5.2. Función estadística.-** Es el reflejo de los hechos económicos en cantidades que dan una visión real de la forma como queda afectada por ellos la situación del negocio; por ejemplo: el cobro de 1.000 dólares en efectivos, da lugar a un aumento de dinero en la empresa, que esta deberá contabilizar.

**1.5.3. Función económica.-** Estudia el proceso que se sigue para la obtención del producto; por ejemplo: el análisis de, a que precios se deben hacer las compras y las ventas para conseguir una ganancia.

**1.5.4. Función financiera.-** Analiza la intención de los recursos dinerarios, para hacer frente a los compromisos de la empresa; por ejemplo: ver con que dinero cuenta la empresa

**1.5.5. Función fiscal.-** Es saber como le afecta las disposiciones fiscales mediante las cuales se fijan su contribución a las cargas publicas.

**1.5.6. Función legal.-** Conocer los artículos del código de comercio y otras leyes que puedan afectar a la empresa para que la contabilidad refleje de manera legal el contenido jurídico de la actividad de la misma.

## 1.6. IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD

“La contabilidad es importante ya que ayuda a una empresa a proporcionar una imagen numérica de lo que en realidad sucede en la vida y en la actividad de la empresa; es decir conocer el patrimonio y sus modificaciones, también sirve como una base en cifras para orientar las actuaciones gerenciales en su tomo de decisiones”<sup>8</sup>.

---

<sup>8</sup> VÁSCONEZ José, Contabilidad General para el Siglo XXI. Ecuador 2001, Pág. 22



## 1.7. CLASES DE CONTABILIDAD

**1.7.1. Contabilidad General o Comercial.** Esta se aplica en las empresas comerciales que se encargan de comprar y vender bienes, por ejemplo: automóviles, computadoras, zapatos, útiles de aseo y limpieza. En este tipo de empresas, es necesario establecer un control permanente en el inventario de mercaderías, en modo que se conozca al momento la existencia real de todos los ítems que integran el inventario.

**1.7.2. Contabilidad Bancaria.** Se aplica en el sistema bancario en función del plan de cuentas que proporciona la superintendencia de bancos, es decir, el contador debe ajustarse estrictamente a este plan de cuentas. Si desea incluir algunas cuentas en especial debe pedir autorización a la Superintendencia de Bancos.

**1.7.3. Contabilidad de Servicios.** Este sistema contable se aplica a las empresas que ofrecen servicios como parte de sus transacciones por ejemplo: telefonía celular, telefonía convencional, hoteles, hospitales, transporte aéreo, marítimo, terrestre, fluvial, servicios profesionales, etc. En cada una de las empresas que se ofrecen servicios, es necesario calcular el costo de operación. Así: el costo del servicio de una habitación de un hotel, el costo del servicio médico y alojamiento en un hospital, el costo del transporte de un pasajero de un lugar a otro etc.

**1.7.4 Contabilidad Agropecuaria.** Es una rama de la Contabilidad de Costos pues es importante conocer el costo de producir: un quintal de trigo, un litro de leche, un kilogramo de queso tierno, un quintal de papas, un kilogramo de carne de vacuno en pie, etc. Los hacendados que tienen debidamente organizada su hacienda, tienen también organizado un sistema contable, para obtener resultados satisfactorios en la administración de la hacienda, empresa agroindustrial, etc.



**1.7.5. La Contaduría del Sector Público.** El contador general se encarga de planificar la contabilidad de la institución de gobierno en la que ha sido designado para el ejercicio de dicho cargo.

La Contabilidad en el Sector Público debe llevarse de conformidad con las disposiciones legales pertinentes y las normas dictadas por la Contraloría General del Estado, observando los comentarios y recomendaciones dadas por los auditores externos.

**1.7.6. Contabilidad de Costos.** La empresa industrial requiere de un sistema contable especial debido en dos partes, la primera relacionada con la determinación del costo de cada uno de los artículos elaborados y la segunda con la Contabilidad General. Es importante este tipo de Contabilidad debido a que los ejecutivos de la empresa disponen de una excelente herramienta de trabajo: el costo de cada uno de los artículos elaborados si este dato importante simplemente no es posible administrar la empresa.

## **1.8. Principios de contabilidad generalmente aceptados**

Los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados son los siguientes:

### **1.8.1. Equidad.**

La equidad entre intereses opuestos debe ser una preocupación constante en la contabilidad, dado que los que se sirven o utilizan los datos contables pueden encontrarse ante el hecho de que sus intereses particulares se hallen en conflicto. De esto se desprende que los estados financieros deben prepararse de tal modo que reflejen con equidad, los distintos intereses en juego en una hacienda o empresa dada.

### **1.8.2. Ente**

Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto de "ente" es distinto del de



"persona" ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios "entes" de su propiedad.

### ***1.8.3. Bienes Económicos***

Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.

### ***1.8.4. Moneda de Cuenta***

Los estados financieros reflejan el patrimonio mediante un recurso que se emplea para reducir todos sus componentes heterogéneos a una expresión que permita agruparlos y compararlos fácilmente. Este recurso consiste en elegir una moneda de cuenta y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un "precio" a cada unidad. Generalmente se utiliza como moneda de cuenta el dinero que tiene curso legal en el país dentro del cual funciona el "ente" y en este caso el "precio" está dado en unidades de dinero de curso legal.

### ***1.8.5. Empresa en Marcha***

Salvo indicación expresa en contrario se entiende que los estados financiero pertenecen a una "empresa en marcha", considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión, se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.

### ***1.8.6. Valuación al Costo***

El valor de costo –adquisición o producción- constituye el criterio principal y básico de la valuación, que condiciona la formulación de los estados financieros llamados "de situación", en correspondencia también con el concepto de "empresa en marcha", razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio. Esta afirmación no significa desconocer la existencia y procedencia de otras reglas y criterios aplicables en determinadas circunstancias, sino que, por el contrario,



significa afirmar que en caso de no existir una circunstancia especial que justifique la aplicación de otro criterio, debe prevalecer el de "costo" como concepto básico de valuación.

#### ***1.8.7. Ejercicio***

En las empresas en marcha es necesario medir el resultado de la gestión de tiempo en tiempo, ya sea para satisfacer razones de administración, legales, fiscales o para cumplir con compromisos financieros, etc. Es una condición que los ejercicios sean de igual duración, para que los resultados de dos o más ejercicios sean comparables entre sí.

#### ***1.8.8. Devengado***

Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se han cobrado o pagado.

#### ***1.8.9. Objetividad***

Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta.

#### ***1.8.10. Realización***

Los resultados económicos solo deben computarse cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación. Debe establecerse con carácter general que el concepto "realizado" participa del concepto devengado.



### ***1.8.11. Prudencia***

Significa que cuando se deba elegir entre dos valores por un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor. Este principio general se puede expresar también diciendo: "contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado". La exageración en la aplicación de este principio no es conveniente si resulta en detrimento de la presentación razonable de la situación financiera y el resultado de las operaciones.

### ***1.8.12. Uniformidad***

Los principios generales, cuando fuere aplicable, y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio al otro. Debe señalarse por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de importancia en la aplicación de los principios generales y de las normas particulares.

Sin embargo, el principio de la uniformidad no debe conducir a mantener inalterables aquellos principios generales, cuando fuere aplicable, o normas particulares que las circunstancias aconsejen sean modificadas.

### ***1.8.13. Materialidad (significación o importancia relativa)***

Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico. Frecuentemente se presentan situaciones que no encuadran dentro de aquéllos y, que, sin embargo, no presentan problemas porque el efecto que producen no distorsiona el cuadro general.



Desde luego, no existe una línea demarcatoria que fije los límites de lo que es y no es significativo y debe aplicarse el mejor criterio para resolver lo que corresponda en cada caso, de acuerdo con las circunstancias, teniendo en cuenta factores tales como el efecto relativo en los activos o pasivos, en el patrimonio o en el resultado de las operaciones.

El principio de equidad se lo puede catalogar como fundamental o básico, dado que marca como una conducta general a tener en cuenta en el momento de poner en práctica la contabilidad. En su enunciación refleja una especie de regla ética para los contadores.

Los principios que se agrupan como los de fondo o de valuación son tres. Corresponden a todo lo que se ajuste a los compromisos de pago, cobro, resultado del ejercicio y costos. El de “Valuación al costo” se incluye en esta clasificación por su referencia a la valuación al costo de adquisición o fabricación de un bien. “Devengado” forma parte de esta clasificación, puesto que con su cumplimiento apunta a reflejar los resultados de un ejercicio independientemente de que el hecho este concluido o no. El principio de “Realización” se parece mucho al anterior ya que es un mecanismo para reflejar correctamente los resultados de un ejercicio.

Los principios que hacen a las cualidades de la información se clasifican basándose en la obtención, demostración y realización de la información. El principio de objetividad representa un punto importantísimo en esta clasificación, puesto que enuncia que la información que la contabilidad suministra no se debe distorsionar por ninguna razón, debe representar lo sucedido. El principio referido a la “uniformidad” marca la importancia de un sistema heterogéneo para manejar los datos y así poder comparar los ejercicios. “Prudencia”, al igual que “materialidad” marca formas de registración para que la información sea verdadera y tratada correctamente. El principio de “exposición” es similar a los



anteriores y marca la base de todo trabajo contable. La información debe ser clara y concisa para que sea de fácil acceso y no confusa.

Por último los Principios dados por el medio socioeconómico abarcan a los que tengan que ver con la empresa, el medio y la sociedad. “Ente” se incluye en esta clasificación por el simple hecho de que es la empresa. “Bienes económicos” es un principio que hace referencia a los bienes materiales e inmateriales que poseen un valor económico para la empresa o ente. “Moneda de cuenta” se incluye en esta clasificación porque marca la elección de una unidad monetaria dependiendo del medio donde se ubique. “Empresa en marcha” marca la continuidad de la empresa, se refiere a esta y a su futuro. “Ejercicio” por que marca una pauta para poder analizar los progresos, o no, de la empresa dividiendo en periodos para luego compararlos.

## 1.9. CONTABILIDAD DE COSTOS

“La Contabilidad de Costos industriales es un sistema de información empleado para determinar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento”<sup>9</sup>.

“La Contabilidad de Costos es el conjunto de técnicas y procedimientos que se utilizan para cuantificar el sacrificio económico incurrido por un negocio para generar ingresos o fabricar inventarios”<sup>10</sup>.

“Acumulación interna de los datos de costos, basada en el conjunto de conceptos de costos y técnicas analíticas que se refieren a la acumulación de costos,

---

<sup>9</sup> GARCIA COLIN Juan, Contabilidad de Costos, Mexico, 1996, Pag. 10.

<sup>10</sup> TORRES Aldo, Contabilidad de Costos, Mexico. 1980, Pag. 4



necesarias para transformar los datos mercantiles en información útil para la administración”<sup>11</sup>.

Es una rama de la Contabilidad sustentada en un conjunto de principios, métodos y procedimientos de análisis, registros e informes sobre las operaciones financieras relacionadas con la producción, administración, distribución y financiamiento, con el objeto de determinar el costo de llevar a efecto una función dada en un ente contable determinado

La contabilidad de costos es un sistema ordenado que se sustenta en los principios de contabilidad general y tiene como finalidad registrar la producción y las ventas de un ente contable para proporcionar a las gerencias los instrumentos necesarios para la toma de decisiones.

La contabilidad de costos consiste en una serie de procedimientos tendientes a determinar el costo de un producto y de las distintas actividades que se requiera para su fabricación y venta, así como planear y medir la ejecución de un trabajo.

La contabilidad de costos es una fase ampliada de la contabilidad general o financiera de una entidad industrial o mercantil que proporciona rápidamente a la gerencia, los datos relativos a los costos de producir o vender cada artículo o de suministrar un servicio en particular.

De acuerdo a lo manifestado por los autores la contabilidad de costos es un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento

### **1.9.1. Funciones**

La contabilidad de costos tiene tres funciones básicas y estas son:

---

<sup>11</sup> ANDERSON Henry, Conceptos básicos de Contabilidad de Costos, México, 1996, Pág. 24



- Fabricación
- Ventas
- Administración

### **1.9.2. Finalidad**

“La finalidad de la contabilidad industrial es la de conocer y sobre todo hallar cuanto cuesta la transformación total o parcial de un determinado artículo que se lleva a cabo en un taller en donde se realiza la evaluación por la contabilidad manufacturera”<sup>12</sup>.

### **1.9.3. Objetivos**

Los objetivos de la contabilidad de costos tienen que cumplirse con estricto orden para facilitar un oportuno y eficaz servicio de información y control en torno a la fase de producción y estos son:

#### **1.- Reducir los costos al máximo**

- Con el uso de materiales de menor precio, para que no pierda la calidad del producto
- Evitando en lo posible el apareamiento de la mano ociosa en base de un sistema de control adecuado.
- Ejecutando políticas de control de adquisición y entrega de materiales.
- Disponiendo de la más moderna maquinaria, para que su producto sea óptimo.
- Cualquier otro procedimiento que ayude eficazmente a reducir los costos.

---

<sup>12</sup> ORTEGA PÉREZ de León, Contabilidad de Costos, México, 1994, Pág. 37.



2.- Determinación de los precios de venta.

- Evitar precios inconvenientes en base a sondeos de mercado
- Acumulando los costos de producción, administración y ventas.
- Determinar un margen de utilidad competitiva.

3.- Controlando los inventarios.

- En base a tarjetas kárdex y toma física sorpresiva.
- Determinando un stock de existencias: máximas, mínimas y críticas.
- Que no exista desviaciones de las existencias.

4.- Que los accesorios que se utilice la empresa sea comparados si es conveniente producir o comprar.

5.- Control rígido de los egresos del costo.

6.- Cualquier otro procedimiento que justifique su aplicación.

#### **1.9.4. Características de la Contabilidad de Costos.**

- Es una rama o fase de la contabilidad general.
- Obtención de información referente al costo unitario de producto o lote de artículos.



- Análisis de costos en todos sus aspectos, con el fin de lograr una información detallada hacia los ejecutivos de la empresa.
- Control de los tres elementos del costo para producir un artículo. Finalidad primordial de la contabilidad de costos.
- Registra, clasifica, resume y presenta únicamente las operaciones, pasadas o futuras necesarias para determinar, lo que cuesta adquirir, explotar, producir y vender un artículo o un servicio.

El principio que debe regir para la contabilidad de costos es el siguiente:

A cada unidad producida debe asignársele una participación equitativa de los costos de fabricación que se han incurrido para producirla.

### **1.9.5. CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS**

Los costos pueden clasificarse de acuerdo con el enfoque se les de, existiendo un gran numero de clasificaciones. Aquí mencionaremos las principales, a saber:

1. La función en que incurre
  - Costos de producción. Son los que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos elaborados. Son tres elementos los que integran el costo de producción: materia prima directa mano de obra directa y cargos indirectos
  - Costos de distribución (gastos). Son los que incurren en el área que se encargara de llevar los productos terminados desde la empresa hasta el consumidor
  - Costos de administración (gastos). Son los que se originan en el área administrativa; o sea, los relacionados con la dirección y manejo generales de la empresa



- Cosos financieros (gastos). Son los que se originan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento.
2. Su identificación
- Costos directo. Son aquellos que pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos o las áreas específicas
  - Costos indirectos. Son costos que no se pueden identificar o cuantifica plenamente con los productos o las áreas específicas
3. El período en que se llevan el estado de resultados.
- Costos del producto o inventariables (costos). Los que están relacionados con la función de producción. Estos costos se incorporan a los inventarios de: materias primas, producción en proceso y artículos terminados, y se reflejan como activo dentro del balance general.
  - Costos del período o inventariables (gastos). Se identifican con intervalos de tiempo y no con los productos elaborados. Se relacionan con la función de operación y se llevan al estado de resultado en el período en e cual se incurre.
4. Su grado de variabilidad
- Costos fijos. Son los costos que permanecen constante en su magnitud dentro de un período determinado, independientemente de los cambios registrados en el volumen de operaciones realizadas
  - Costos variables. Aquellos cuya magnitud cambian en razón directa del volumen de las operaciones realizadas
  - Costos semifijos, semivARIABLES o mixtos. Los que tiene elementos tantos fijos como variables.



5. El momento en que se determinan los costos

- Costos históricos. Son los que se determinan con posterioridad a la conclusión del período de costos
- Costos predeterminados. Se determinan con anterioridad a la conclusión del período de costos o durante el transcurso de los mismos

### **1.10. RELACIÓN Y DIFERENCIA ENTRE LA CONTABILIDAD DE COSTOS Y COMERCIAL.**

Se relacionan las dos contabilidades básicamente por la información que cada una proporciona; porque el objetivo único no es solo de determinar los costos unitarios, sino que la acción es más amplia y se complementa con la agrupación de los estados financieros consolidados.

Se diferencian por la actividad que cada una de ellas realiza, tanto en el campo comercial como industrial. A su haber la contabilidad comercial se encarga de registrar la transacción de compra de mercadería ya fabricada y posterior su venta sin ninguna transformación; en cambio la contabilidad de costos o industrial registra las transacciones relacionadas con la transformación y producción de materias primas.

Además otra diferencia esta en que la contabilidad de costos requiere de un sistema especial para poder determinar el costo de sus productos, que luego figurarán en el balance general, el estado de costos de productos vendidos y en el estado de rentas y gastos. En cambio la contabilidad comercial obtiene sus costos de inventario por el precio de compra de mercaderías.



## 1.11. COSTO.

El Costo es la suma de todos los desembolsos y gastos efectuados en la adquisición de los elementos que consumen su producción y venta.

“El costo se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios”<sup>13</sup>.

El Costo nos permite demostrar con claridad y en forma ordenada, dinámica, los registros de las inversiones realizadas en la determinación de todos y cada uno de los elementos constitutivos del costo de producción.

Para nuestro cometido lo consideraremos como un valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar a cambio de bienes o servicio que se adquiere.

### 1.11.1. Control de Costos.

Todos los análisis de informes contables implican comparaciones que pueden hacerse contra datos históricos de misma empresa, contra datos de otra compañía de la competencia o con una medida predeterminada como puede ser un presupuesto o una norma de eficiencia. Al realizar las comparaciones de los datos reales que se analizan con los datos medida que se seleccionan como base de comparación, se está realizando una actividad del control de costos. Los resultados reales siempre se comparan con alguna norma que indica lo que se espera en tales y cuales circunstancias.

El rendimiento de la producción de un artículo se juzga sobre la base de resultados e ingresos. Los primeros se miden en función de su calidad y los segundos se miden por su costo, tomando en cuenta 3 datos fundamentales:

---

<sup>13</sup> Charles T. Honren, George Foster, Contabilidad de Costos, un enfoque gerencial, Prentice Hall, 1992, Pág. 23



¿Cuánto se produjo?

¿De qué calidad?

¿Cuánto costó lo producido?

En el objetivo del control lo más sobre saliente no es saber cuáles son los costos, sino que los originó y quién es el responsable de esos costos. Lo más importante no es saber a cuánto ascienden los costos, sino a cuánto debieron ascender. La atención se concentra no en lo ya previsto, sino en los sectores débiles que requieren correcciones. De estos planteamientos se desprende la importancia del control de costos que debe ejercer la empresa en toda la actividad de la producción de artículos, por lo cual la gerencia desea controlar siempre sus costos, para asegurarse de que no son excesivos según los objetivos y los planes de la compañía.

## 1.11.2. CLASIFICACION DE COSTOS

### 1.11.2.1. La función en que incurre.

- a. **Costos de producción.** “Son los que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos elaborados. Son tres elementos los que integran el costo de producción: materia prima directa mano de obra directa y cargos indirectos”<sup>14</sup>.
- b. **Costos de distribución (gastos).** Son los que incurren en el area que se encarga de llevar los productos terminados desde la empresa hasta el consumidor. Por ejemplo: sueldos y prestaciones de los empleados del departamento de ventas, comisiones a vendedores, publicidad etc.
- c. **Costos de administración.** Son los que se originan en el area administrativa; o sea, los relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa. Por ejemplo: sueldos y prestaciones del director general, del personal de tesorería, de contabilidad, etc.

---

<sup>14</sup> TORRES Aldo, Contabilidad de Costos, México 1996, Pág. 7.



- d. **Costos financieros (gastos).** Son los que se originan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento.

#### 1.11.2.2. Su Identificación.

- a. **Costos directos.** Son aquellos que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos o las áreas específicas.
- b. **Costos indirectos.** Son costos que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos o las áreas específicas.

#### 1.11.2.3. El período en que se llevan al estado de resultados.

- a. **Costo del producto o inventariables (costos).** Los que están relacionados con la función de producción. Estos costos se incorporan a los inventarios de: materias primas, producción en procesos y artículos terminados, y se reflejan como activo dentro del Balance General. Los costos del producto se llevan al Estado de Resultados, cuando y a medida que los productos elaborados se venden, afectando el renglón de costo de los artículos vendidos.
- b. **Costo del período o no inventariables.** Se identifican con intervalos de tiempo y no con los productos elaborados. Se relacionan con la función de operación y se llevan al estado de resultados en el periodo en el cual se incurren.

#### 1.11.2.4. Su grado de variabilidad.

- a. **Costos fijos.** “Son los que permanecen constantes en su magnitud dentro de un periodo determinado, independientemente de los cambios registrados en el volumen de operaciones realizadas”<sup>15</sup>.

---

<sup>15</sup> ORTEGA PEREZ de Leon, Armando, Op, cit. Pags. 85 y 86

- b. **Costos variables.** “Aquellos cuya magnitud cambia en razón directa del volumen de las operaciones realizadas”<sup>16</sup>.

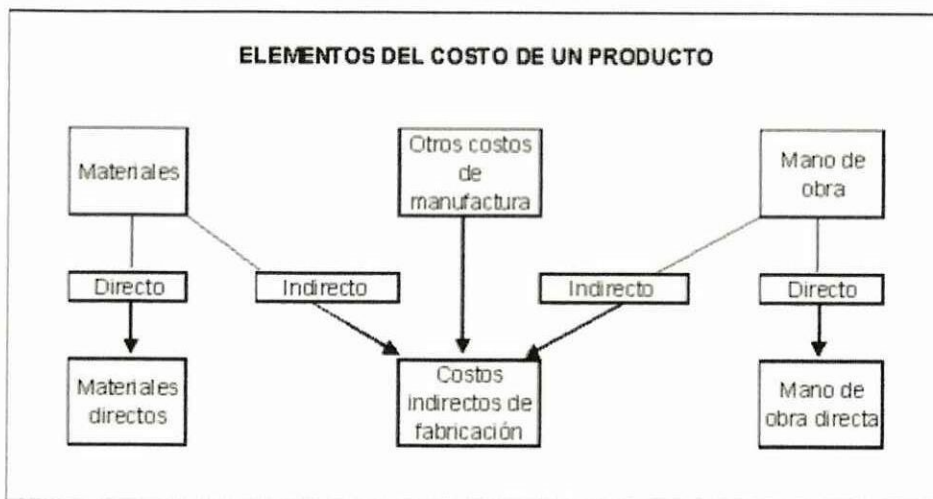
#### 1.11.2.5. El momento en que se determinan los costos.

- a. **Costos históricos.** Son los que determinan por posterioridad a la conclusión del período de costos.
- b. **Costos predeterminados.** Se determinan con anterioridad a la conclusión del periodo de costos o durante el transcurso del mismo.

### 1.12. ELEMENTOS DEL COSTO

Los elementos del costo son: Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación.

GRÁFICO N° 1



<sup>16</sup> Ibid.



### 1.12.1. MATERIA PRIMA

“Son los materiales que serán sometidos a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y/ químico, antes de que pueda venderse como producto terminado”<sup>17</sup>.

El grupo de tesis consideramos que la materia prima es el elemento primario de la producción que sometido a un proceso es transformado a un bien final o intermediario. Es medible y se puede fácilmente cargar a un artículo determinado.

De acuerdo con la identidad que pueda tener con el producto terminado los materiales se clasifican en:

- a) Materia prima directa
- b) Materia prima indirecta

**1.12.1.1. Materia prima directa.** Son los materiales que se identifican claramente con un artículo terminado, toman el nombre de MATERIAL DIRECTO O MATERIAS PRIMARIAS DIRECTAS, estas tienen la particularidad de ser fácilmente medibles en la cantidad, peso y volumen que forman parte del artículo terminado, por lo tanto su costo es determinado sin dificultad y aplicado al costo de un artículo.

**1.12.1.2. Materia prima indirecta.** Se identifican también como materiales indirectos, es aquella que se emplea con la finalidad de beneficiar al conjunto de producción de la fábrica y por lo tanto, no se puede determinar con precisión la cantidad que beneficia a un artículo o conjunto determinados.

### 1.12.2. CONTROL DE LOS MATERIALES.

En toda industria la labor de controlar los materiales es de gran importancia para la economía de la empresa, a la vez que es de significativo apoyo para determinar los niveles de compras y de inventarios.

---

<sup>17</sup> GARCIA COLIN Juan, Contabilidad de Costos, México, 1996, Pag. 16



### 1.12.3. VENTAJAS DEL CONTROL DE MATERIALES.

- Reduce el riesgo de pérdidas por desperdicio y robo.
- Reduce los riesgos de pérdidas por obsolescencia.
- Protege de pérdidas por desastre natural.
- Protege de pérdidas por insuficiencia o exceso de capital inmovilizado.

### 1.12.4. MANO DE OBRA

“Elemento del costo de manufactura lo que constituye el pago al personal de producción”<sup>18</sup>.

A criterio de las investigadoras consideramos que la mano de obra es el esfuerzo físico o mental en la fabricación de un producto.

**1.12.4.1. Mano de obra directa.** Se lo identifica así, cuando el obrero confecciona los productos objeto de la industria como sería los jornales pagados, los obreros que están a cargo de las máquinas de producción, a los obreros que tengan a su cargo la transformación de la materia prima en las industrias manufactureras.

**1.12.4.2. Mano de obra indirecta.** Esta constituida por la fuerza de trabajo que interviene en forma indirecta en la elaboración de un producto, como es el caso de los supervisores, técnicos, personal de mantenimiento de aseo, conserjes, empleados que hacen empaques, adicionalmente la mano de obra directa, salvo excepciones se paga mensual o quincenal.

---

<sup>18</sup> ANDERSON Henry, Conceptos Básicos de Contabilidad de Costos, México, 1995, Pág. 87



**TABLA N° 1**

**Empresa "XX"**  
**Nomina de fábrica**  
**Del 01 al 31 de Diciembre del...**

Nº	Nombre	Cargo	Ingresos			Descuentos				Liquido Pagar	Firmas
			Sueldo Basico	Otros Ingresos	Total Ingresos	Aporte Individual	Aporte Patronal	Otros Descuentos	Total Descuentos		

**TABLA N° 2**

**Empresa "XX"**  
**Provisiones**  
**Del 01 al 31 de Diciembre del...**

Nº	Nombre	Cargo	Sueldo Basico	Otros Ingresos	Total Ingresos	Decimo Tercero	Decimo Cuarto	Vacaciones	Fondo Reserva	Aporte Patronal

**TABLA N° 3**

**Empresa "XX"**  
**Prorrateso**  
**Del 01 al 31 de Diciembre del...**

Concepto	Dpto/Produccion				
	Dpto. Administracion	Dpto. Ventas	M.O.D	M.O.I	Total
Sueldo					
O/Ingresos					
Decimo tercero					
Decimo Cuarto					
Fondo Reserva					
Vacaciones					
Aporte Patronal					
Total					



### **1.12.5. CONTROL DE LA MANO DE OBRA.**

En el control de la mano de obra se hace indispensable las siguientes actividades:

- Controlar la asistencia de los trabajadores.
- Preparar las nóminas
- Pagar las nóminas
- Llevar los registros de ingresos individuales.
- Controlar el trabajo de los obreros
- Asignar los costos de la mano de obra.

### **1.12.6. OBJETIVOS DE LA MANO DE OBRA.**

El control de la mano de obra persigue los siguientes objetivos:

- Evitar el desperdicio de la mano de obra disponible, controlando las labores que ejecuta cada uno de los obreros.
- Asignar los costos de la mano de obra a labores específicas, procesos o actividades, a fin de proporcionar una base para la política de dirección, producción y ventas.
- Llenar los requerimientos legales y proporcionar una base para la preparación de informes solicitados.

### **1.13. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**

“Son el 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 costos determinados”.<sup>19</sup>

---

<sup>19</sup> GARCIA COLIN Juan, Contabilidad de Costos, México, 1996, Pág. 16



El grupo de investigadoras concluimos que los costos indirectos de fabricación son egresos efectuados con el fin de beneficiar al conjunto de los diferentes artículos que se fabrican a las diferentes prestaciones de servicio.

Los costos indirectos de fabricación constituye el tercer elemento del costo, llamado también: “costos generales de fabricación” o “costos indirectos”

### **1.13.1. Clasificación de los costos indirectos**

**1.13.1.1. Materiales Indirectos.** Son todos los materiales anexos, complementarios y necesarios que no pueden ser cargados directamente a una determinada unidad u orden de producción, se entiende por la dificultad de medir, pesar o cuantificar con exactitud, es por eso que recurrimos de prorrateo.

**Ejemplo:**

Pegamentos, materiales accesorios, lijas, etc.

**1.13.1.2. Trabajo Indirecto.** Es la mano de obra o fuerza laboral, complementaria y accesorio que no puede ser cargada en forma precisa a una unidad de producción.

**Ejemplo:**

El sueldo de un supervisor de planta, personal de limpieza, los empleados de almacén.

**1.13.1.3. Costos Indirectos Varios.** Constituyen rubros que no pueden ubicar en las dos partidas anteriores

**Ejemplo:**

Agua potable, energía eléctrica, depreciaciones, impuestos, etc.



### **1.13.2. CARACTERÍSTICAS DE LOS COSTOS DE FABRICACIÓN**

Los costos, por lo que toca el concepto de gastos generales de fabricación o costos indirectos, constituyen en la actualidad, en la mayoría de las empresas, una proporción cada vez mayor de los costos totales. El control de tales costos es difícil de llevar a cabo satisfactoriamente, debido a que son menos fáciles de comprender que los costos directos, y porque hasta hace poco tiempo, puede decirse, las técnicas apropiadas han llegado al respecto a un desarrollo comparable, al alcanzar mucho antes en relación con los materiales y la mano de obra directa.

### **1.13.3. CAUSAS DE LAS VARIACIONES EN LOS COSTOS DE FABRICACIÓN**

El mejor método de estudio de los gastos de fabricación es a través del análisis de las causas de las variaciones. Tales causas suelen ser en gran parte las mismas que producen, las variaciones en los materiales y en la mano de obra, ya que por lo más probable es que tengan recuperación unas sobre otras.

#### ***1.13.3.1. VARIACIONES ORIGINADAS EN LOS PROPIOS GASTOS:***

- Uso de una clase incorrecta de materiales
- Uso de una clase inadecuada de mano de obra.
- Descuido de la obtención de las condiciones más favorables en las compras.
- Cambio en los precios de mercado.

#### ***1.13.3.2. VARIACIONES ORIGINADAS EN LA EFICIENCIA O RENDIMIENTO.***

- Desperdicio de materiales



- Resultados deficientes de la mano de obra
- Descuido en reducir el empleo de materiales y servicios, ajustándose al volumen de la producción.

#### ***1.13.3.3. VARIACIONES ORIGINADAS EN LA UTILIZACIÓN.***

##### ***a) causas controlables***

- Operarios esperando trabajo
- Averías evitables de las máquinas
- Falta de operarios
- Falta de herramientas
- Falta de instrumentos

##### ***b) causas no controlables***

- Disminución de la demanda de los clientes
- Capacidad excesiva de la fábrica
- Fluctuaciones de calendario

#### **1.13.4. Funciones del control de los costos indirectos de fabricación**

1. Acumulación de los costos indirectos
2. Determinación de la cuota de distribución
3. Carga los costos reales a la producción
4. Aplicación y cálculo de las cuotas normales o estimadas.
5. Control de las variaciones.

#### **1.13.5. Objetivos del control de los costos indirectos de fabricación.**

1. Controlar el desperdicio de material indirectos



2. Controlar el exceso de mano de obra indirecta
3. Que los servicios públicos básicos sean utilizados y aprovechados adecuadamente
4. Los presupuestos de la fábrica, sean proyectados y elaborados considerando su alcance
5. Que los costos excesivos innecesarios e inoportunos, sean controlados y analizados sistemáticamente.
6. Determinar que la aplicación de los costos indirectos sea correcta y oportuna.

#### **1.14. GASTO**

El Gasto es un egreso sin reembolso se relaciona con los departamentos de administración y ventas de las empresas sean estas de servicio o comercial

“Todos los gastos que se producen en la empresa, ocasionados por su actividad económica si a cambio de un consumo o gasto recibimos algo material, dicho gasto forma parte del costo de adquisición de los que recibimos a cambio”<sup>20</sup>.

Hemos considerado que el gasto, dentro del área financiera, son egresos económicos no reembolsables.

#### **1.15. DIFERENCIA ENTRE COSTO Y GASTO**

“La diferencia entre costo y gasto esta en que los costos al ser incorporados a los bienes producidos quedan capitalizados en los inventarios, hasta realizar la venta de los productos, y los gastos se realizan en todo el periodo en que incurren y no se capitalizan”<sup>21</sup>.

---

<sup>20</sup> GOXEN Antonio. Biblioteca de Contabilidad, España 1996, Pag. 171

<sup>21</sup> MOREARITY, Allen, Contabilidad de Costo, México, 1990, Pág. 20



## 1.16. REGISTRO CONTABLE

Dentro del registro contable tenemos: Inventario de productos en proceso, inventario de productos terminados e inventario de materia prima.

### 1.16.1. INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO

*Se debita.-* Por el inventario final y recepciones de los distintos elementos de los productos

*Se acredita.-* Por el envío o transferencias de los artículos incluidos o acabados hacia la bodega.

*Saldo.-* Deudor, cuenta de activo corriente realizable.

*Control contable.-* Con la utilización de la hoja de costos se mantiene en control permanente de los costos en procesos y en el libro de mayor general, también se realiza tomas físicas al final del período.

### 1.16.2. INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS

*Se debita.-* Por el traslado del inventario de productos en procesos y devoluciones de clientes.

*Se acredita.-* Por entrega al departamento de ventas o ventas directa a proveedores.

*Saldo.-* deudor, cuenta de activo corriente realizable

*Control contable.-* Mediante tarjetas kárdex, mayor general y tomas físicas.

### 1.16.3. INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

*Se debita.-* Por el inventario inicial, compras de materias y devoluciones a la planta de producción.



**Se acredita.-** Por las entregas a la planta y devoluciones a los proveedores.

**Saldo.-** deudor, cuenta de activo corriente realizable.

**Control contable.-** Mediante tarjeta kárdex, conciliaciones con el libros mayor general y tomas físicas.

### 1.16.4. Cuenta del costo de producción y ventas

Las cuentas que integran este grupo son exclusivas de la contabilidad de costos y tienen movimientos contables el momento que ingresan los elementos o la producción en proceso.

### 1.16.5. REGISTRO DE ENTRADAS ORIGINAL

Dentro de los registros de entrada original tenemos:

#### 1.16.5.1. ORDEN DE COMPRA

Es un formulario que emite el jefe de producción, solicitando la compra de materiales para la producción.

**TABLA N° 4**

<b>INDUSTRIAS ORDEN DE COMPRAS</b>					
CIUDAD:			PROVEEDOR:		
COMPRADOR:			RUC/CI:		
DESPACHAR A:			DIRECCIÓN:		
FORMA DE PAGO:			TELEFONO:		
REFERENCIA	CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
SON:			TOTAL:		
FECHA DE DESPACHO:			OBSERVACIONES		
<b>ELABORADO POR</b>	<b>REVISADO POR</b>	<b>APROBADO POR</b>	<b>REVISADO</b>		



### 1.16.5.2. ORDEN DE REQUISICIÓN

Es un documento que emite el departamento de producción para solicitar los materiales a la bodega.

TABLA Nº 5

<b>INDUSTRIAS ORDEN DE REQUISICIÓN Nº</b>				
FECHA:				
CONCEPTO	CLAVE	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
REQUERIDO POR:				
APROBADO POR:				
ENTREGADO POR:				

### 1.16.5.3. ORDEN DE PRODUCCIÓN

Es un formulario por el medio del cual el jefe de producción pone en función a las demás unidades de la organización de la fábrica para dar comienzo a la producción.

TABLA Nº 6

<b>INDUSTRIAS "MEGA" ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº</b>			
DEL.....AL.....DE.....DE.....			
MATERIA PRIMA DIRECTA	MANO DE OBRA DIRECTA	GASTO DE FABRICACIÓN	RESUMEN



### 1.16.5.4. TARJETAS KARDEX

Es otro documento auxiliar que facilita el control de inventarios de materia prima, productos en procesos, productos elaborados, suministros y materiales.

TABLA N° 7

<b>INDUSTRIAS "MEGA"</b> <b>TARJETAS KARDEX</b>										
<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b>						<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>				
<b>MATERIALES:</b>						<b>EXISTENCIAS: MÁXIMAS</b>				
<b>CÓDIGO:</b>						<b>MÍNIMAS:</b>				
<b>REFERENCIAS:</b>						<b>CRÍTICAS:</b>				
<b>RESPONSABLE:</b>										
fecha	detalle	Entradas			salidas			existencias		
		Can.	p/u	total	Can.	p/u	total	Can.	p/u	Total

### 1.16.5.5. Los Estados Financieros

Dentro de los estados financieros tenemos:

#### 1. CUENTA DE COSTO O DE FABRICACIÓN

Las principales cuentas de los costos de fabricación son:

- Materia prima.- productos en procesos
- Mano de obra.- productos en proceso
- Gasto de fabricación.- producto en proceso

#### 2. CUENTAS DE RESULTADOS

#### 3. CUENTAS DE CIERRE

#### 4. CUENTAS DE BALANCE



### **1.16.5.6. ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS**

Es un nuevo estado financiero que aparece y es indispensable elaborar en la empresa industrial, por cuanto este agrupa a los tres elementos del costo de manera detallada es sus subcuentas y determinar además el costo de ventas que servirá luego para el siguiente estado financiero que es el resultado de Resultados (Rentas y gastos, pérdidas y ganancias, etc.)



**EMPRESA INDUSTRIAL "XX"**  
**ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS**  
**DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL...**

**MATERIALES DIRECTOS**

+ Materia prima directa (II)		XXX
COMPRA MATERIA PRIMA DIRECTA		
+ Compras locales	XXX	
+ Importaciones	<u>XXX</u>	
	Disponible materia prima	<u>XXX</u>
- Materia prima directa (IF)		<u>XXX</u>
	Materia prima directa utilizada	<u>XXX</u>
		XXX
+ MANO DE OBRA DIRECTA:		XXX
Salarios	XXX	
Beneficios sociales	XXX	
Remuneraciones adicionales	<u>XXX</u>	
+ COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION:		
Materia prima directa	XXX	
Mano de obra directa	XXX	
Sueldos y salarios	XXX	
Beneficios sociales	XXX	
Remuneraciones adicionales	XXX	
Seguros de fábrica	XXX	
Servicios públicos	XXX	
Depreciación maquinaria	XXX	
Mantenimiento y reparaciones	<u>XXX</u>	
		<u>XXX</u>
	Costos de fabricación	<u>XXX</u>
+ Inv. Productos en proceso (II)		<u>XXX</u>
	Producción disponible	XXX
- Inv. Productos en proceso (IF)		<u>XXX</u>
	Costo de productos terminados	<u>XXX</u>
+ Inv. Productos terminados (II)		<u>XXX</u>
	Costo de productos disponibles para venta	<u>XXX</u>
- Inv. Productos terminados (IF)		<u>XXX</u>
	Costo de ventas	XXX

**GERENTE**

**CONTADOR**



## 1.17. Sistemas de costos

Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades.

### 1.17.1. Según el tratamiento de los costos fijos:

**1.17.1.1. Costeo por absorción:** Todos los costos de fabricación se incluyen en el costo del producto, así como se excluyen todos los costos que no son de fabricación. La característica básica de este sistema es la distinción que se hace entre el producto y los costos del período, es decir los costos que son de fabricación y los que no lo son.

**1.17.1.2. Costeo variable:** Los costos de fabricación se asignan a los productos fabricados. La principal distinción bajo este sistema es la que existe entre los costos fijos y los variables. Los costos variables son los únicos en que se incurre de manera directa en la fabricación de un producto. Los costos fijos representan la capacidad para producir o vender, e independientemente del hecho de que se fabriquen o no los productos y se lleven al período, no se inventarían. Los costos de fabricación fijos totales permanecen constantes a cualquier volumen de producción. Los costos variables totales aumentan en proporción directa con los cambios que ocurren en la producción.

La cantidad y presentación de las utilidades varía bajo los dos métodos. Si se utiliza el método de costeo variable, los costos variables deben deducirse de las ventas, puesto que los mismos son costos en los que normalmente no se incurriría si no se produjeran los artículos.

### 1.17.2. Según la forma de concentración de los costos:

**1.17.2.1. Costeo por órdenes:** Se emplea cuando se fabrica de acuerdo a pedidos especiales de los clientes.

**1.17.2.2. Costeo por procesos:** Se utiliza cuando la producción es repetitiva y diversificada, aunque los artículos son bastante uniformes entre sí.



### **1.17.3. Según el método de costeo:**

**1.17.3.1. Costeo histórico o resultante:** Primero se consume y luego se determinan el costo en virtud de los insumos reales. Puede utilizarse tanto en costos por órdenes como en costos por procesos.

**1.17.3.2. Costeo predeterminado:** Los costos se calculan de acuerdo con consumos estimados. Dentro de estos costos predeterminados podemos identificar 2 sistemas:

**1.17.3.2.1. Costeo estimado o presupuesto:** Sólo se aplica cuando se trabaja por órdenes. Son costos que se fijan de acuerdo con experiencias anteriores. Su objetivo básico es la fijación de precios de venta.

**1.17.3.2.2. Costeo estándar:** Se aplica en caso de trabajos por procesos. Los costos estándares pueden tener base científica (si se pretende medir la eficiencia operativa) o empírica (si su objetivo es la fijación de precios de venta). En ambos casos las variaciones se consideran ineficiencias y se saldan por ganancias y pérdidas.

El sistema de costos debe ceñirse estrechamente a la estructura organizativa de la empresa, al proceso de producción y al tipo de información deseada y requerida por los ejecutivos

## **1.18. CLASIFICACIÓN DE LAS CARACTERÍSTICAS DE PRODUCCIÓN DE LA INDUSTRIA.**

Desde el punto de vista, la producción de cualquier industria asume dos aspectos diferentes: el sistema de costos por órdenes de producción y por procesos.



## **1.19. SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.**

“Se establece este sistema cuando la producción puede ser de un carácter interrumpido, lotificado, diversificado, que responda a ordenes e instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos”<sup>22</sup>.

Para el control de cada partida de artículos se requerirá por consiguiente, la emisión de una orden de producción en la que se acumulen los tres elementos del costo de producción; el costo unitario de producción se obtiene al dividir el costo total de producción entre el total de unidades producidas de cada orden.

### **1.19.1. CARACTERÍSTICAS DE LOS COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN**

Las características más importantes de un sistema de costos por órdenes de producción son:

- Se extienden órdenes y se llevan los costos de cada lote de producción. Estas órdenes están controladas por la cuenta de productos en proceso y se refiere a los costos directos y a los costos indirectos.
- La cuenta de productos en proceso se usa para registrar en costos de productos fabricados y de inventarios de productos no terminados.
- Los costos directos se cargan a la cuenta de productos en proceso y se registran en las hojas de costos.
- Se emplea un método para estimar el valor de los costos indirectos que han de ser aplicados a cada orden de producción. Estas cantidades se cargan a

---

<sup>22</sup> MOREARITY, Allen, Contabilidad de Costos, México 1990, Pág. 516.



las cuentas de “productos en proceso” y se anotan también en las hojas de costos debiendo registrarse en crédito en la cuenta “Costos Indirectos de Fabricación.

- Se comparan las cifras de costos indirectos cargados a la cuenta “Costos Indirectos de Fabricación” con las cantidades aplicadas a la producción. La diferencia es motivo de ajuste contable.

### **1.19.2. VENTAJAS Y DESVENTAJAS DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.**

#### ***VENTAJAS.***

- Los costos de producción se puede utilizar posteriormente para controlar la eficiencia de la producción tomando en cuenta las experiencias anteriores, con miras a la producción. Ya que a través de este sistema se obtiene costos de producción separadamente para cada orden que permitirán comparar unos con otros, establecer diferencias y luego investigar el porque de las mismas y tratar en futuras ordenes de fabricación eliminar dichas diferencias.
- Posibilidad de localizar los trabajos lucrativos y los que no son. Por ejemplo en una industria de juguetes se puede analizar en base a las diferentes órdenes de fabricación, cual de ellas se fabrica en el menor tiempo y con la mayor cantidad de materiales, por consiguiente el índice de rotación de ventas de esta orden será considerable en relación a las demás ordenes que requiere de mayor tiempo de fabricación.

#### ***DESVENTAJAS.***

- Dificulta mantener un control de los costos durante la producción



## 1.20. SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO

“Se establece este sistema cuando la producción se desarrolla en forma continua e ininterrumpida, mediante una afluencia constante de materiales a los procesos transformativos. La manufactura se hace en grandes volúmenes de producción similares, a través de una serie de etapas de producción llamadas procesos. Los costos de producción se acumulan para un período específico, por departamento, procesos o centros de costos. La asignación de costos en un departamento es solo un paso intermedio, el objetivo último es determinar el costo unitario total del costo de producción”<sup>23</sup>.

### 1.20.1. CARACTERÍSTICAS DEL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO

Las principales características de los costos por proceso son:

- Se aplican a los procesos de producción continua o en serie.
- El control de la producción se realiza en forma periódica
- El costo de la producción se determina al finalizar el período económico, el mismo que puede ser: diario, semanal, trimestral o anual.
- El costo total de fabricación es igual al monto de los costos incurridos en el periodo.
- El costo unitario de fabricación es igual al costo total del período dividido para el número de unidades producidas, en este mismo período.
- Es un sistema de más fácil aplicación en las industrias, tiene mucho parecido a la contabilidad general.

---

<sup>23</sup> MOREARITY, Allen, Contabilidad de Costos, México 1990, Pág. 571.



- No facilita la determinación precisa de los inventarios de producción en procesos por lo que se recurre al cálculo de este inventario mediante la aplicación de unidades equivalentes.
- Este sistema emplea los costos reales o históricos, de preferencia y solamente en casos excepcionales aplican los procedimientos de los costos predeterminados.

### **1.20.2. VENTAJAS Y DESVENTAJAS DEL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS.**

#### ***VENTAJAS.***

- Los costos se calculan periódicamente por lo general al fin de cada mes.
- Facilidad para calcular los costos promedios sin que el producto sea homogéneo.
- Menos esfuerzo y menos gasto de oficina que el sistema de costos por órdenes de producción.

#### ***DESVENTAJAS.***

- Los costos promedios no son suficientemente exacto.
- Cuando se fabrican diferentes productos es necesario prorratear los elementos del costo y resulta más difícil el cálculo de los costos promedios mediante costos por procesos.

### **1.21. CLASIFICACIÓN SEGÚN EL MOMENTO EN QUE SE DETERMINAN LOS COSTOS.**

Desde este punto de vista, los costos de producción pueden determinarse con posterioridad a la conclusión del período de costos durante e transcurso del mismo o con anterioridad a el. Por lo tanto, se clasifican en costos históricos y predeterminados.



**1.21.1. Costos Históricos.** Son aquellos costos que se determinan con posterioridad a la conclusión del período de costos. Para acumular los costos totales y determinar los costos unitarios de producción, se espera la conclusión de cada periodo de costos.

La ventaja de los costos históricos consiste en que acumulan los costos de producción incurridos; es decir, costos comprobables.

La desventaja que tienen es que los costos unitarios de los artículos elaborados se conocen varios días después de la fecha en que haya concluido la elaboración, lo que implica que la información sobre los costos no llegue en forma oportuna a la dirección de la empresa para la toma de decisiones.

**1.21.2. Costos Predeterminados.** Estos costos se determinan con anterioridad a la conclusión del período de costos o durante el transcurso del mismo. Tal situación nos permite contar con una información más oportuna y aun anticipada de los costos de producción, así como controlar los mismos mediante la comprobación entre costos predeterminados y costos históricos. Se clasifican e costos estimados y costos estándar.

**1.21.3. Costos Estimados.** “Son costos predeterminados cuyo cálculo es un tanto general y poco profundo, se basa en la experiencia que las empresas tienen de períodos anteriores, considerados también las condiciones económicas y operativas presentes y futuras. Los costos estimados nos dicen cuanto pueden contar un producto a la operación de un proceso durante cierto periodo de costos”<sup>24</sup>.

**1.21.4. Costos estándares.** “Son costos predeterminados cuidadosamente que según la empresa debe costar un producto o la operación de un proceso durante un período de costos, sobre la base de ciertas condiciones supuestas de eficiencia, condiciones económicas, y otros factores propios de la empresa”<sup>25</sup>.

---

<sup>24</sup> ORTEGA PÉREZ de León, Contabilidad de Costos, México 1994, Pág. 155.

<sup>25</sup> ORTEGA PÉREZ de León, Contabilidad de Costos, México 1994, Pág. 156.



## 1.22. ANÁLISIS DE LAS VARIACIONES DE LOS COSTOS.

Los análisis de los resultados de los costos, deben suministrar una información útil y lo más exacto posible que sirvan de guía a los diferentes niveles de dirección, que conduzcan a la acción y tomar las decisiones que procedan en cada caso.

Conociendo cuanto se debe invertir en materiales, salarios y cada concepto de gastos por los costos normados y su comparación con los gastos reales resulta fácil determinar la variación y el análisis para localizar las causas de la Incidencia.

El responsable del análisis, calcula el valor por cada una de las causas entre la ejecución real y costo estimado y detecta el hecho fundamental de la variación del costo y propone los cambios y rectificaciones basado en los resultados.

El objetivo del Sistema de Costo es obtener un mejor análisis de la eficiencia en la producción, está basado en la elaboración de normas de costos por productos que al compararse con los costos reales se determina lo gastado de más por cada elemento de gasto o lo ahorrado requiriendo de una acción correctiva de las desviaciones significativas con el costo estimado o exigencia de responsabilidad según sea el caso.

La finalidad del análisis es obtener un control sobre los costos que se logra cuando se detecta y rectifica los errores y desviaciones, corrigiendo los métodos en los medios físicos empleados como los equipos, materiales y fuerza de trabajo regulando las operaciones internas a través de la comparación de los resultados.

El control es una cuestión de acción administrativa, y para que sea eficaz, la dirección debe actuar basándose en la información obtenida en el proceso de análisis y medir el comportamiento de la actividad empresarial a través de los costos como reflejo fiel y oportuno de los gastos reales en correspondencia con las estimaciones.

# CAPITULO II



## **CAPITULO II**

### **2.1. METODOLOGÍA**

#### **2.1.1. TIPO DE INVESTIGACION**

##### **2.1.1.1. INVESTIGACIÓN BIBLIOGRÁFICA DOCUMENTAL**

Esta se constituye como el primer paso para cualquier investigación científica. Se apoya en la consulta, análisis y crítica de documentos.

Para la presente investigación utilizaremos el método Bibliográfico y Documental ya que por medio de la misma podremos recopilar y analizar información de diversos tipos como son: Documentos, libros, revistas, periódicos y ahora en la actualidad mediante el Internet.

Utilizaremos el método DESCRIPTIVO que nos permitirá desarrollar la información recogida a través de las encuestas realizadas a los trabajadores de la empresa, utilizaremos las herramientas como son: cuestionarios para las encuestas, guías de entrevista con el propietario y guías de observación

#### **2.2. METODOS DE INVESTIGACION**

Para la presente investigación se utilizaran los siguientes métodos:



### **2.2.1. EL MÉTODO DEDUCTIVO**

Consiste en buscar la confirmación de una hipótesis por comprobación de las consecuencias previsibles de la hipótesis misma.

Para realizar nuestra investigación se utilizara el método Deductivo porque mediante este se parte de las hipótesis planteadas que se comprobaran durante la investigación para obtener mejores resultados.

### **2.2.2. MÉTODO DESCRIPTIVO**

Todos concuerdan que el enfoque descriptivo tiene por objeto identificar, clasificar, relacionar y delimitar las variables que operan en una situación determinada.

Como se puede apreciarse, es muy extenso el campo de problemas al que pueda aplicarse el enfoque descriptivo.

### **2.2.3. MÉTODO HISTÓRICO**

La aplicación del método científico de la investigación a los problemas históricos; supone la identificación y delimitación de los problemas, la formulación de la hipótesis, la colecta, organización, comprobación, validación y análisis de los actos, la confirmación de la hipótesis y finalmente el informe. Cada uno de estos pasos lleva a una nueva comprensión del pasado y su proyección para el presente y el futuro.

De acuerdo a este autor el método histórico esta basado en diferentes pasos los cuales son analizados para una mejor comprensión del pasado y la proyección hacia el futuro.



## **2.3. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN**

### **2.3.1. OBSERVACIÓN:**

Consiste en el estudio de un fenómeno que se produce en sus condiciones naturales. La observación debe ser cuidadosa, exhaustiva y exacta. A partir de la observación surge el planteamiento del problema que se va a estudiar, lo que lleva a emitir alguna hipótesis o suposición provisional de la que se intenta extraer.

### **2.3.2. ENCUESTA:**

Instrumento de investigación de los hechos, la encuesta es la consulta tipificada de personas elegidas de forma estadística y realizada con ayuda de un cuestionario. La encuesta se diferencia de la entrevista en que la información que se obtiene ya está de antemano preparada y estructurada.

También con la técnica de la Encuesta podremos obtener diferentes tipos de opiniones personales en distintos sectores del universo, ya que cada encuestado tiene distinta forma de pensar y dar sus criterios, lo cual podemos realizar mediante cuestionarios.

### **2.3.3. ENTREVISTA:**

Conversación que tiene como finalidad la obtención de información. En una entrevista intervienen el entrevistador y el entrevistado. El primero, además de tomar la iniciativa de la conversación, plantea mediante preguntas específicas cada tema de su interés y decide en qué momento el tema ha cumplido sus objetivos. El entrevistado facilita información sobre sí mismo, su experiencia o el tema en cuestión.



Además mediante esta técnica podremos obtener datos confiables que se obtendrán del diálogo entre dos personas: El entrevistador y el entrevistado; la misma que se realiza con el fin de recabar con mayor eficiencia la información sobre algún tema en general.

## **2.4. DISEÑO ESTADÍSTICO**

### **2.4.1. TIPO ESTADÍSTICA**

#### **2.4.1.1. ESTADÍSTICA DESCRIPTIVA**

La estadística descriptiva analiza, estudia y describe a la totalidad de individuos de una población. Su finalidad es obtener información, analizarla, elaborarla y simplificarla lo necesario para que pueda ser interpretada cómoda y rápidamente y, por tanto, pueda utilizarse eficazmente para el fin que se desee. El proceso que sigue la estadística descriptiva para el estudio de una cierta población consta de los siguientes pasos:

Selección de caracteres dignos de ser estudiados.

- Mediante encuesta o medición, obtención del valor de cada individuo en los caracteres seleccionados.
- Elaboración de tablas de frecuencias, mediante la adecuada clasificación de los individuos dentro de cada carácter.
- Representación gráfica de los resultados (elaboración de gráficas estadísticas).
- Obtención de parámetros estadísticos, números que sintetizan los aspectos más relevantes de una distribución estadística.

## **2.5. MÉTODOS Y TÉCNICAS**

Para la obtención de la información de la empresa, en primer lugar se tomo en consideración las áreas por las que se encuentra organizada, siendo así:



- Área de producción
- Área de adquisiciones
- Área de ventas
- Área administrativa

## 2.6. PROCESOS DEL ÁREA DE PRODUCCIÓN

La información de los procesos fue descrito en base a una conversación con los responsables directos como lo son actualmente el Gerente y el personal que labora como operarios y ayudantes que en su totalidad son siete trabajadores en el area de producción: dos vidriadores, dos devastadoras, dos vaciadores y un decorador y dos en el area administrativa una secretaria y el gerente.

La asistencia personal fue el principal método de investigación que en ocasiones debía ser permanente y en otros esporádicos en las instalaciones de producción, con el propósito de consolidar información fiable y suficiente, a la vez que esclarecer ciertas dudas.

Fue importante también la observación de las bodegas, estanterías, maquinaria, herramienta y accesorios como instalaciones e instrumentos inmersos en los procesos. La información conseguida de las entrevistas planificadas y repentinas se utilizó con el fin de comparar el desarrollo del proceso de producción actual.

Fue necesario solicitar la documentación que utilizaremos como fuente de información considerada para esta investigación el principal sustento de las actividades.

En el levantamiento de los proceso se realizan las entrevistas igualmente fue necesario utilizar la observación y las encuestas a los empleados de la empresa dando lugar a que el proceso de producción este conformado por los siguientes pasos.



CUADRO Nº 1

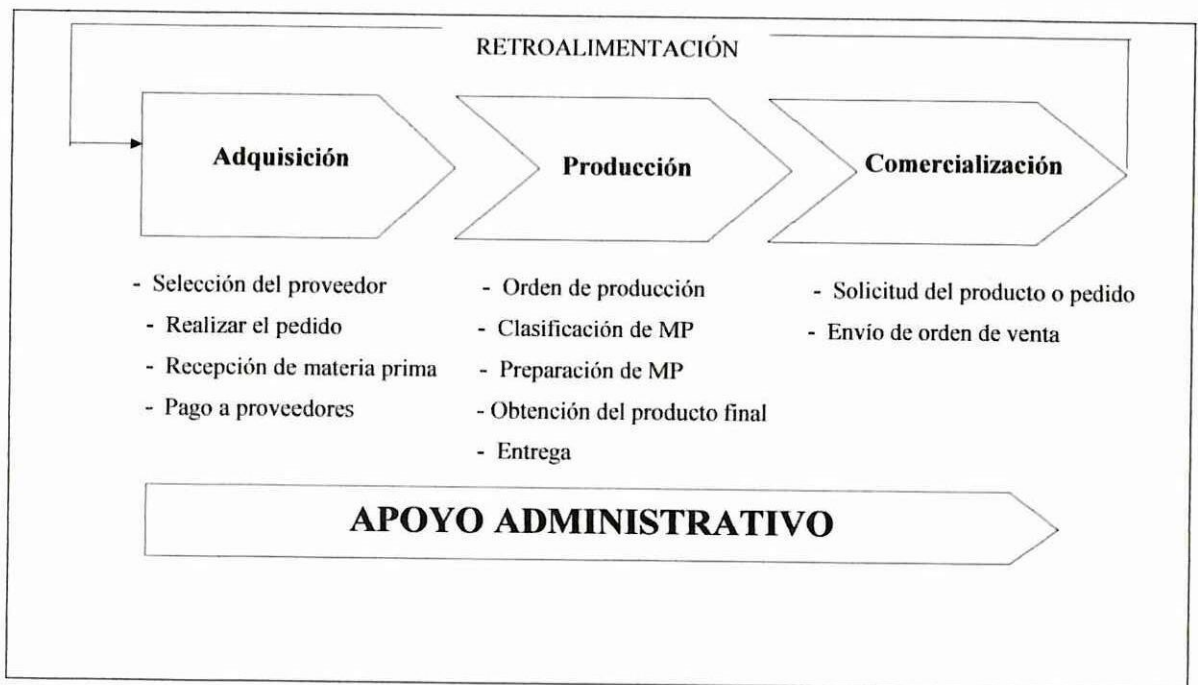
ETAPAS DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN	PUNTOS CRÍTICOS
- Selección y pesaje de arcilla	- La colocación de arcilla en mayor cantidad de lo planeado en el pesaje hace que este material salga de pésima calidad, por lo que los productos pueden romperse.
- Baseado o llenado de molde de yeso	- La mala manipulación de los moldes hace que estos se deterioren rápidamente.
- Secado	- Existe la carencia de espacio físico para el secado correcto de los productos, por lo que actualmente se utiliza una bodega que no permite realizar eficientemente esta actividad.
- Quema de biscocho	- La mala manipulación en el proceso de quema hace que cada 2000 piezas se dañen 15, lo cual encarece el producto.

Es muy evidente que uno de los factores claves de éxito de este negocio es el conocimiento y flexibilidad de su proceso de producción.

## 2.7. LEVANTAMIENTO DE PROCESOS

Cerámica Novel # 2 en general para la comercialización de sus productos utiliza el siguiente proceso:

GRÁFICO N° 2



### 2.7.1. Adquisiciones

1. Adquisiciones de la Materia Prima
2. Registro y actualización de proveedores
3. Planificación de compras
4. Selección de proveedores

### 2.7.2. Comercialización

1. Ventas en efectivo
2. Ventas bajo pedido
3. Devoluciones



### 2.7.3. Administración

1. Planificación de actividades de la empresa
2. Registros contables
3. Toma de decisiones
4. Reclutamiento
5. Selección
6. Inducción
7. Contratación
8. Publicidad
9. Proceso administrativo
10. Plan de ventas

### 2.8. CARACTERIZACION DE LAS VARIABLES UTILIZADAS

VARIABLES	INDICADORES	INDICES	INSTRUMENTOS
VARIABLE INDEPENDIENTE La implantación de un sistema de contabilidad de costos en la Empresa Cerámica Novel # 2	Falta de información veraz de los costos de producción	¿La información que usted obtiene del proceso de producción es veraz?	Encuesta
	Falta de informaron real del margen de utilidad	¿Cree usted que la información que obtiene del margen de utilidad es real?	Encuesta
	Ausencia de un control, adecuado de la producción	¿Usted lleva un control adecuado de la producción?	Encuesta
	Falta de control de los elementos del costo	¿Usted realiza un control adecuado de los elementos del costo?	Encuesta



VARIABLES	INDICADORES	INDICES	INSTRUMENTOS
<b>VARIABLE DEPENDIENTE</b> Ayudara a controlar los procesos de producción optimizar los recursos y a mejorar la toma de decisiones	Adecuado sistema de contabilidad de costos	¿Cree usted que la implantación de un sistema de contabilidad de costos, le ayudara a controlar de mejor manera los procesos de producción?	Guía de entrevista Encuesta Guía de observación
	Obtención de información real y oportuna del margen de utilidad	¿Cree usted que a través de un sistema de contabilidad de costos se podrá obtener información real y oportuna del margen de utilidad?	Guía de entrevista
	Eficiencia y eficacia durante el proceso de producción	¿Mediante la aplicación del sistema de contabilidad de costos cree usted que ayudara a controlar los procesos de producción?	Guía de entrevista Encuesta
	Utilización al máximo de los costos de producción	¿Considera que con la aplicación del sistema de contabilidad de costos se lograra la utilización al máximo de los costos de producción?	Guía de entrevista Encuesta
	Optimizar los recursos durante el proceso de producción	¿Cree que a través de este sistema se lograra optimizar los recursos durante el proceso de producción?	Guía de entrevista Encuesta Guía de observación



Al realizar un análisis profundo de los resultados obtenidos mediante la aplicación de las entrevistas al propietario y las encuestas a los trabajadores de la empresa Cerámica Novel # 2, nos facilitará estructurar nuestra propuesta que es **Implantar un Sistema de Contabilidad de Costos para la empresa Cerámica Novel # 2 del Cantón Latacunga.**

Análisis de las entrevistas realizadas al propietario de la Empresa “Cerámica Novel # 2”.

Análisis de las encuestas realizadas a los trabajadores de la “Empresa Cerámica Novel # 2”.

Análisis de la ficha de observación realizada a la Empresa “Cerámica Novel # 2”

A continuación se presenta los resultados obtenidos en la aplicación de la entrevista al propietario de la empresa Cerámica Novel # 2 del cantón Latacunga.



**2.9. FICHA DE ENTREVISTA REALIZADA AL PROPIETARIO DE LA EMPRESA CERAMICA NOVEL # 2 DEL CANTON LATACUNGA.**

1. ¿Lleva usted Contabilidad en su empresa. ?
2. ¿Qué productos fabrica en su empresa. ?
3. ¿Que producto es el que mas se comercializa. ?
4. ¿Lleva usted algún registro para control los materiales que utiliza en la producción de accesorios para baño?
5. ¿De que manera controla usted sus inventarios de producto terminado. ?
6. ¿Como determina el costo unitario de cada uno de sus productos producidos. ?
7. ¿Como determina el margen de utilidad a los productos que usted produce?
8. ¿Cuales son los lugares donde comercializa sus productos?
9. ¿Cual es la persona que se encarga de realizar las ventas o recibir pedidos. ?



## ANÁLISIS.

En la conversación mantenida con el propietario de la Empresa Cerámica Novel # 2 Ing. Jaime Guevara nos supo manifestar lo siguiente:

En la Empresa Cerámica Novel # 2 no llevan contabilidad, únicamente llevan registro de ingresos y egresos lo que dificulta realizar balances generales. Los productos que se elaboran en esta empresa son: accesorios para baño, repisas, espejos y la nueva línea de cerámica publicitaria, para la Implantación del Sistema de Contabilidad de Costos en esta empresa hemos tomado en cuenta a los accesorios para baño ya que el propietario manifestó que el producto que más se comercializa son estos.

También nos supo manifestar que los inventarios tanto de materiales como de productos terminados únicamente utilizan registros de entrada y salida, y que para establecer el costo unitario de sus productos lo realizan por apreciación global es decir que no saben el costo real de su producto, pero su margen de utilidad que el establece es del 43% del costo unitario del producto.

Los lugares donde más se comercializa sus productos son en las ciudades de Cuenca, Ambato, Quito, Riobamba, Santo Domingo, Ibarra, Esmeraldas y Manabí. La persona encargada de realizar las ventas y pedidos es la señora secretaria, cabe recalcar que todos los clientes retiran su pedido directamente de la fábrica.

En conclusión hemos determinado que la falta de un sistema contable ocasiona que no se tenga información real del costo de los productos y mucho menos que aporte como ayuda para la toma de dediciones oportunas dentro de la empresa.

## 2.10. ANÁLISIS E INTERPRETACION DE LAS ENCUESTAS REALIZADAS A LOS TRABAJADORES DE LA EMPRESA CERAMICA NOVEL # 2 DEL CANTON LATACUNGA.

1. ¿Qué producto es el que más produce usted?

TABLA N° 8

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
ACCESORIOS PARA BAÑO	60	60%
ESPEJOS	15	15%
REPISAS	15	15%
CERAMICA PUBLICITARIA	10	10%
<b>TOTAL</b>	<b>100</b>	<b>100%</b>

GRÁFICO N° 3



FUENTE: ENCUESTAS

Elaborado por: Núñez Jessica

Osorio Carla

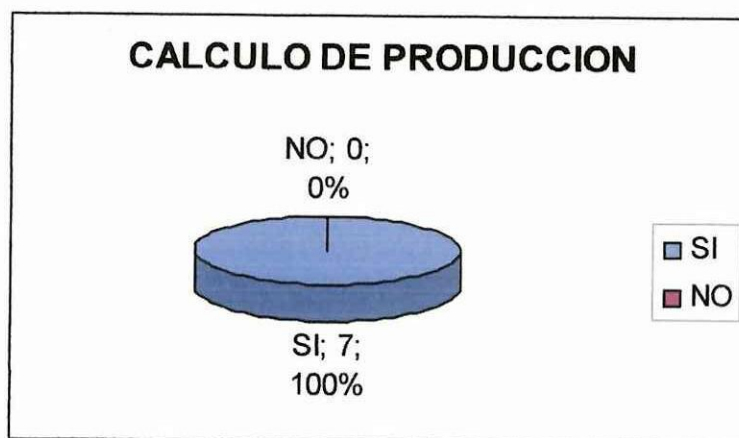
En cuanto se refiere al producto que mas se produce son los accesorios para baño en un 60% seguido los espejos y las repisas en un 15% y la cerámica publicitaria en un 10%, por lo que volvemos a recalcar que para el desarrollo del trabajo investigativo tomaremos en cuenta a los accesorios para baño por ser el que más se produce y se comercializa dentro y fuera de la provincia.

2. ¿Calcula lo que va ha utilizar en la preparación del producto que produce?

TABLA N° 9

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

GRÁFICO N° 4



FUENTE: ENCUESTAS

Elaborado por: Núñez Jessica

Osorio Carla

EL 100% de los trabajadores de la empresa Cerámica Novel # 2, consideran de que si calculan lo que van ha utilizar en la preparación de un producto, a través de las herramientas que ellos utilizan como son los moldes, es decir que la producción que se establecen al día no se puede sobrepasar a la ya estimada.

3. ¿Existe un control en el desperdicio de los materiales que usted utiliza?

TABLA N° 10

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI CONTROLAN	7	100%
NO CONTROLAN	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

GRÁFICO N° 5



FUENTE: ENCUESTAS

Elaborado por: Núñez Jessica

Osorio Carla

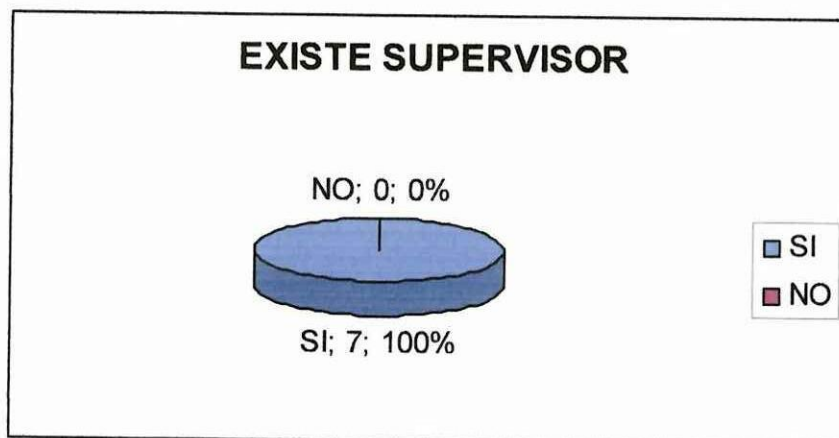
El 100% de la población investigada, opina que si evita el desperdicio de los materiales utilizados para la producción mediante la correcta manipulación de los moldes y en el proceso de quema de la cerámica, ya que de esta manera se logra obtener más producto elaborado y por ende mayor rentabilidad. .

4. ¿Existe un supervisor para controlar el correcto proceso de producción?

TABLA N° 11

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

GRÁFICO N° 6



FUENTE: ENCUESTAS

Elaborado por: Núñez Jessica  
Osorio Carla

La totalidad de las personas encuestadas que representa el 100% mencionan que si existe un supervisor, que es el mismo propietario de la empresa Cerámica Novel # 2 ya que gracias a la experiencia adquirida tiene la capacidad para dirigir su propia empresa.

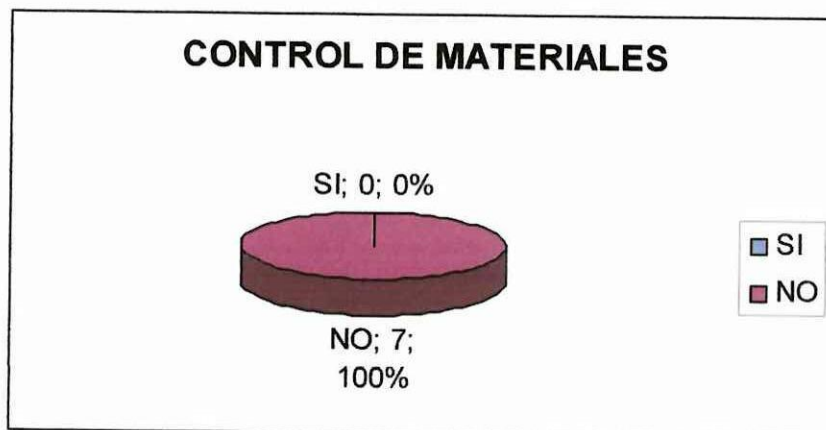
El control que este realiza es a todo el proceso de producción a través del registro de entrada y salidas tanto de materiales como de producto terminado.

5. ¿Existe alguna persona encargada de recibir los materiales para la elaboración de los accesorios de baño?

TABLA N° 12

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	7	100%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

GRÁFICO N° 7



FUENTE: ENCUESTAS

Elaborado por: Núñez Jessica

Osorio Carla

El 100% de la población opina que dentro de los trabajadores no existe ninguna persona encargada de controlar los materiales para la elaboración de los productos ya que el encargado de controlar tanto los materiales como los productos terminados es el mismo propietario.

6. ¿Las labores que usted desempeña en la empresa es por conocimiento técnico o práctico?

TABLA N° 13

ITEM	FRECUENCIA	PORCENTAJE
TECNICO	0	0%
PRACTICO	7	100%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

GRÁFICO N° 8



FUENTE: ENCUESTAS

Elaborado por: Núñez Jessica

Osorio Carla

La totalidad de la población investigada que representa el 100% considera que tienen un conocimiento práctico es decir que lo adquirieron a través de la experiencia y trabajo diario que realiza dentro de la empresa, por lo que también mencionan que no es necesario recibir cursos de capacitación ya que el trabajo que ellos realizan el fácil de aprender.



### 2.11. FICHA DE OBSERVACION.

1. Posee un local suficientemente amplio para realizar todo el proceso de producción.
2. Posee equipo de cómputo
3. Todos los movimientos económicos son manejados por el propietario.
4. La secretaria únicamente es la encargada de recibir pedidos y vender los productos.
5. Se observa buen trato al cliente

De la observación efectuada a la Empresa Cerámica Novel # 2 se obtuvo lo siguiente:

La infraestructura que posee la empresa Cerámica Novel # 2 tiene una carencia de espacio físico para el secado correcto de los productos lo que dificulta obtener un proceso más rápido de producción. También se pudo observar que la empresa si cuenta con equipo de cómputo lo que facilitaría el implantar un sistema contable que es lo que nosotras proponemos.

Observamos que en la empresa no hay un profesional ( contador ) que se encargue de administrar todos los movimientos económicos por lo que el propietario se encarga de ello y la señora secretaria únicamente se encarga de recibir pedidos y vender los productos, observándose un buen trato al cliente.



## 2.12. VERIFICACION DE LA HIPOTESIS

La hipótesis que se presentó en el trabajo de investigación fue la siguiente:

“La implantación de un sistema de contabilidad de costos para la empresa “Cerámica Novel # 2”, ayudará a controlar los procesos de producción, optimizar los recursos y a tomar de decisiones”

Luego de aplicar los diferentes instrumentos de recolección de datos se puede indicar que la HIPOTESIS ES VERDADERA, ya que la empresa Cerámica Novel # 2 sujeta a investigación no dispone de un sistema contable que guíe el registro de las transacciones que se da en la empresa, así como también se puede establecer que no dispone de personal contable para el efecto, pero a su vez la persona que hace la función de secretaria realiza tareas inherentes al proceso contable, así como también en un 100% ha coincidido en señalar que la falta de un sistema contable ha incidido para que no exista un adecuado manejo económico.

# CAPITULO III



## CAPITULO III

### 3.1. EMPRESA CERÁMICA NOVEL # 2

#### 3.1.1. INFORMACION GENERAL

Esta parte representa una sistematización y esquematización de los siguientes aspectos: la evolución de la empresa y sus productos en el tiempo; la constitución orgánica-funcional de gestión- de toma de decisiones de la entidad; y la descripción del proceso de producción por cada tipo de producto.

#### 3.1.2 ASPECTOS GENERALES

<b>RAZON SOCIAL:</b>	Guevara Vizuite Jaime Eduardo
<b>RAZON COMERCIAL:</b>	Cerámica Novel #2
<b>RUC:</b>	0501616916001
<b>CIUDAD:</b>	Latacunga
<b>DIRECCION:</b>	Av. Oriente # 301 e Isla Genovesa
<b>TELEFAX:</b>	(593) – 811844
<b>PROPIETARIO:</b>	Ing. Jaime Guevara
<b>TIPO DE EMPRESA:</b>	Taller productor de artesanías de cerámica
<b>PRODUCTOS:</b>	Espejos, accesorios de baño, repisas y cerámica publicitaria
<b>TIPO DE PRODUCTOS:</b>	Ornamentales y utilitarios
<b># SEGURO PATRONAL IESS:</b>	34800075
<b># TRABAJADORES DE PLANTA:</b>	2
<b># EMPLEADOS:</b>	7

\*En su mayoría son mujeres jóvenes por la “delicadeza en sus manos”



### 3.1.3 HISTORIA DE LA EMPRESA

La empresa Cerámica Novel es una organización empresarial con tradición y prestigio en la línea de cerámicas en la ciudad de Latacunga, la misma que inicio sus actividades como un pequeño taller artesanal a principios de la década de los setenta, siendo su fundador el padre de los actuales dueños el señor Raúl Guevara.

El señor Raúl Eduardo Guevara laboraba como chofer en la Fundación Andina (ubicada a pocos minutos de la ciudad de Latacunga) donde fue parte de un programa de apoyo internacional en el que intervinieron dos técnicos Rusos especialistas en cerámica.

Gracias al permanente contacto que tenían con estos, durante los dos años que duro el proyecto, tuvo la oportunidad de mantenerse al tanto de todos los avances que se venían dando en el procesos de producción de la cerámica; aprendiendo este largo y amplio proceso, posteriormente se retiro de la fundación.

El señor Raúl Guevara, por su amplío conocimiento de suelos en el país y el fácil acceso a los insumos necesarios para llevar a cabo en proceso de producción y un manejo adecuado, puso su propio taller.

### 3.1.4 EVOLUCIÓN DE ETAPAS

Esta empresa ha pasado por diversas etapas evolutivas en 1973 se inicio en una posición de riesgo, pues el señor Guevara empezaba a dar sus primeros pasos en el complicado mundo empresarial. En esta primera etapa se elaboraba cerámica café la cual es mejor que el barro, por su consistencia y durabilidad pero tampoco es de muy buena calidad. Posteriormente, a través de mejoras en el proceso de producción se logra tener una cerámica de calidad como lo es la blanca y se alcanza un cierto grado de desarrollo. A partir de 1985 hasta 1994 se inicia una segunda etapa donde la empresa logra expandirse y consolidarse en el mercado con un poco de calidad; lo cual hace que se logre un elevado nivel de desarrollo.



A partir de 1994 se da una etapa de transición para la empresa, pues por diferencias en el manejo del taller, los tres hijos del Sr. Guevara (Jaime, William y Raúl) se independizan y crean un nuevo taller, un pequeño local alquilado, al cual llaman Cerámica Novel. Esta nueva empresa es la continuación del desarrollo empresarial y se constituye en la segunda generación de empresarios. Las actividades fueron iniciadas en una posición de relativo grado de desarrollo, pues se dio provecho a la experiencia .

Posteriormente logran tener un local propio y con el tiempo crece y constituyen un edificio de tres pisos donde desempeñan sus actividades. Durante este periodo se dieron dos hechos importantes que validan la calidad y aceptación de sus productos y muestran la debilidad para aprovechar oportunidades de desarrollo sus fuerte de ventas: en una ocasión se exporto amuletos a Estocolmo (Suecia) y en otra se realizo una venta directa (con intermediación) de publicidad en recuerdos, cuyo destino fueron dos empresas de reconocido prestigio en el país: PIZZA HOT y DINERS CLUB.

A partir de junio de 1999 se produce una nueva división, pues uno de los hermanos (Raúl) se independiza y pasa a formar parte de la competencia. Ante esta situación por acuerdo familiar las tres empresas de la familia establecieron adoptar los siguientes acuerdos: el taller del señor Guevara se denominara “Cerámica Novel” y se dedicará a producir preferentemente cerámica tipo utilitaria; la empresa asesorada y la de Raúl se dedicaran a producir de preferencia cerámica ornamental y se dividieron en partes iguales los modelos de recuerdos existentes; los talleres se denominarían “Cerámica Novel # 2” y” cerámica Novel # 3” respectivamente

Desde ese tiempo hasta la actualidad Cerámica Novel # 2 se ha encontrado en una situación de sobre vivencia; sin embargo, se ha identificado para el mediano plazo una tendencia de desarrollo con utilidades.



### **3.1.5 MISIÓN**

Ser una empresa líder en la fabricación y comercialización de productos de cerámica en los cuales somos especialistas, con diseños y acabados de primera, con en proceso productivo flexible, con eficiencia y eficacia, con calidad de atención al cliente y con el compromiso de generar crecimiento sostenido y contribuir directa e indirectamente a la generación de plazas de trabajo.

### **3.1.6 VISIÓN**

Que en cinco años el taller artesanal Cerámica Novel # 2 será una empresa plenamente consolidada en cuanto a su desarrollo empresarial con reconocimiento a nivel nacional e internacional resultado del comprometimiento de los miembros de la empresa con los objetivos trazados, con innovación constante en base a los avances tecnológicos, con productos de calidad y satisfaciendo las necesidades de nuestros clientes y consumidores finales.

### **3.1.7 OBJETIVOS**

- Incrementar el volumen de ventas de la empresa.
- Incrementar la rentabilidad de la empresa.
- Identificar y atender como mínimo dos segmentos del mercado.

### **3.1.8 ESTRUCTURA DE LA EMPRESA**

La estructura física y organizacional de la empresa es la siguiente:

#### **3.1.8.1 ESTRUCTURA FISICA**

La empresa cuenta con un local propio de dos pisos cuya área de trabajo operacional y administrativo es aproximadamente de 450m<sup>2</sup>. Incluye un área aproximadamente de 15m<sup>2</sup> para diseño grafico mediante proceso de serigrafía y un laboratorio para



desarrollo de productos. Además cuenta con una área de molienda de tierra y bodega de insumos de aproximadamente 150m<sup>2</sup>.

### 3.1.9 MAQUINARIA Y EQUIPOS CON QUE CUENTA

#	EQUIPOS Y MAQUINAS	USOS	DATOS GENERALES
1	Molino de bolas	Moler arcilla= barbotina	300 galones de barbotina
1	Tamizadora	Sacar impurezas a MP.	
3	Mesa para baseado	Para llenar los moldes	150 galones por hora
n	Moldes		
...	Pulidora	Quemado de productos.	
1	Horno UNIK*	Quemado de productos.	
4	Horno 1132	Quemado de productos.	4m <sup>3</sup> capacidad
2	Horno 1029	Quemado de productos.	$\frac{3}{4}$ m <sup>3</sup> capacidad
1	Horno 820	Esmaltar productos	$\frac{1}{2}$ m <sup>3</sup> capacidad
1	Cámara de esmalte pos aspersión		$\frac{1}{3}$ m <sup>3</sup> capacidad.

### 3.1.10 ESTRUCTURA ORGANIZATIVA

La estructura organizacional básica de la empresa es la siguiente

DEPARTAMENTO	FUNCIONES	RESPONSABLE
<b>Gerencia General</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Adquisición de Materia prima</li><li>- Innovación de modelos</li><li>- Supervisor de trabajadores</li><li>- Contactar clientes</li><li>- Otras funciones</li></ul>	Jaime Guevara
<b>Área comercial</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Promoción y venta a mercados atendidos actualmente</li><li>- Visita a distribuidores</li></ul>	Jaime Guevara
<b>Área de Producción</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Supervisión de la producción</li><li>- Entrenamiento a personal nuevo</li></ul>	Jaime Guevara



### 3.1.11 CULTURA ORGANIZACIONAL

El nivel de desarrollo empresarial que tienen los directivos de toda empresa generalmente se traduce en el manejo y conducción de la misma; Cerámica Novel # 2 no es la excepción pues la institución es el fiel reflejo de lo que piensan, conocen, aprenden y desaprenden sus directivos.

Existe el compromiso de la gerencia para desarrollar procesos de cambio en cuanto a tecnología, modelos, diseños y la implantación de un sistema de contabilidad de costos. Se busca estar siempre un paso delante de la competencia, por lo cual constantemente se la investiga (especialmente en sus procesos técnicos) y se incorporan nueva tecnología al proceso de producción en busca de mayor productividad y calidad.

Existe también el deseo de sacar adelante a la empresa por parte de todos los miembros de la empresa; el personal administrativo y de planta tiene un alto grado de compromiso con las funciones y tareas encomendadas guiadas siempre por el liderazgo activo del gerente general.



### **3.2 PROPUESTA.**

#### **IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS EN LA EMPRESA CERÁMICA NOVEL # 2 DE LA CIUDAD DE LATACUNGA.**

##### **3.2.1 INTRODUCCIÓN.**

Para que nuestra investigación sea más confiable y sus resultados tengan mayor validez y darlos a conocer al propietario de la empresa Cerámica Novel # 2 , creemos que es preciso diseñar un Sistema de Contabilidad de Costos por procesos para la fabricación de accesorios para baños, puesto que la contabilidad es una de las actividades más importantes dentro del campo de los negocios, dada sus naturaleza de informar acerca del incremento de la riqueza, la productividad y el posicionamiento de la empresa en los ambientes competitivos.

Después de haber realizado una observación directa del procesamiento de la cerámica es necesario desarrollar más ampliamente un control contable para que facilite la fabricación de los mismos, con un control mas adecuado de los procesos de producción dentro de la empresa.

La Contabilidad de Costos es una asignatura de mayor importancia dentro del campo industrial, ya que nos permite conocer lo que cuesta hacer algo.

Este sistema se desarrollara en base a la recopilación de los datos confiables obtenidos en la empresa Cerámica Novel # 2 de la ciudad de Latacunga, en sentido de sentar las bases organizativas que le permita un manejo más claro y eficaz de sus recursos.

El ejercicio práctico tiene respaldo en documentos fidedignos, los que nos sirvieron para elaborar los registros contables así como los estados financieros.



### **3.2.2 JUSTIFICACIÓN**

La Contabilidad es indispensable ya que se encuentra íntimamente relacionada con el mundo de los negocios y en base a la teoría y a la práctica, y tiende a asegurar las operaciones contables con el fin de lograr su máxima rentabilidad, por lo que es preciso que toda industria lleve un sistema contable acorde a sus necesidades, por otra parte los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

La contabilidad es esencial para la operación exitosa de un negocio, industria, empresa, puesto que todas las personas necesitamos de un conocimiento de contabilidad si desean actuar en forma inteligente y aceptar retos que impone la sociedad.

Con la propuesta que presentamos queremos que en la empresa Cerámica Novel # 2 se lleve un sistema de Contabilidad de Costos por procesos que garantice la situación socioeconómica de sus negocio y que les permita conocer la utilidad que puede dar la misma a través de información confiable, veraz y oportuna y sobre todo muy útil para la toma de decisiones.

### **3.2.3 OBJETIVOS.**

- Implantar un sistema de Contabilidad de Costos para la empresa Cerámica Novel # 2 que facilite un oportuno y eficaz servicio de información contable.

### **3.2.4 ESPECIFICOS.**

- Determinar el sistema de costos que se va a utilizar.
- Determinar el costo unitario del producto.



### 3.2.5 ANALISIS DE FACTIBILIDAD

Con los resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos de investigación como son las entrevistas que fueron realizadas al propietario de la empresa se ha determinado que no llevan contabilidad y mucho menos cuentan con un sistema contable acorde a sus necesidades.

El propietario de la empresa Cerámica Novel # 2 menciona estar de acuerdo con la implantación de un sistema de contabilidad, ya que esto los beneficiará en el control de los materiales que intervienen en la elaboración del producto.

### 3.2.6 FUNDAMENTACION.

#### **Aspecto legal.**

- Amparado en el Régimen especial para artesanos:  
Los artesanos calificados por la Junta de Defensa del Artesano, en la venta de los bienes producidos por ellos y en la prestación de sus servicios, emitirán sus comprobantes de venta considerando la tarifa 0% del Impuesto al Valor Agregado, siempre que cumplan con los requisitos señalados por el Servicio de Rentas Internas (Registro Oficial # 484- lunes 31 de diciembre del 2001 Artículo 154).

**Aspecto técnico.-** Conocimiento del proceso de elaboración del producto; también de la materia prima, maquinaria y materiales.

**Aspecto económico.-** Se fundamenta en el presupuesto que dispone la empresa y la posibilidad de implantar el sistema de Contabilidad de Costos por procesos, diseñada para la empresa Cerámica Novel # 2.



### 3.2.7 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA.

Para cumplir con mayor eficiencia y responsabilidad, el planteamiento de una propuesta alternativa a la elaboración de un sistema de Contabilidad de Costos para la empresa Cerámica Novel # 2, es fundamental el de unificar los registro e información de la empresa pretendiendo además que este sistema sirva de guía en cuanto a la comunicacion y coordinación de todas las actividades que se realice dentro de la institución.

En el presente documento se señala que se aplicará el Sistema de Costos por Ordenes de Producción y el sistema de inventario permanente, el catalogo de cuentas, transacciones, asientos contables, mayores, auxiliares y estados financieros.

### 3.2.8 PLAN DE CUENTAS

<b>PLAN GENERAL DE CUENTAS ACTIVOS</b>	<b>10-000</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>10-100</b>
<b>DISPONIBLES</b>	<b>10-101</b>
Caja Chica	10-102
Caja	10-103
Bancos	10-104
IVA compras	
<b>EXIGIBLE</b>	<b>10-200</b>
Cuentas por cobrar	10-201
Documentos por cobrar	10-202
Anticipo sueldos	10-203
<b>REALIZABLE</b>	<b>10-300</b>
Inventario de productos en proceso	10-301
Inventario de artículos terminados	10-302



Inventario de Materia Prima directa	10-303
Inventario de suministros y materiales	10-304
<b>PAGOS ANTICIPADOS.</b>	<b>10-400</b>
Suministros de oficina	10-401
<b>ACTIVOS FIJOS</b>	
<b>NO DEPRECIABLES.</b>	10-500
Terrenos	10-501
<b>DEPRECIABLES</b>	10-600
Edificio	10-601
Muebles y Enseres	10-602
Vehiculo	10-603
Equipo de computo	10-604
Equipo de oficina	10-605
Muebles de oficina	10-606
Maquinaria y equipo	10-607
<b>PASIVOS</b>	20-000
<b>CORRIENTE</b>	20-100
Sueldos por pagar	20-101
15% utilidad de trabajadores	20-102
Beneficios sociales por pagar	20-103
Impuesto a la renta empresarial	20-104
IESS por pagar	20-105
Documentos por pagar	20-106
Cuentas por pagar	20-107
Décimo tercero por pagar	20-108
Décimo cuarto por pagar	20-109
Vacaciones por pagar	20-110



<b>LARGO PLAZO</b>	20-200
Préstamo bancario por pagar	20-201
<b>PATRIMONIO</b>	<b>30-000</b>
Capital	30-100
Ganancias del ejercicio	30-101
Perdida del ejercicio	30-102
Superávit ganancias retenidas	30-103
Utilidad neta	30-104
<b>GASTOS</b>	
<b>OPERACIONALES</b>	40-000
<b>ADMINISTRACIÓN</b>	40-100
Sueldos	40-101
Beneficios sociales	40-102
Gastos generales	40-103
Suministros de oficina consumidos	40-104
Servicios públicos	40-105
Aporte patronal	40-106
Mantenimiento de vehiculo	40-107
Depreciación activos fijos	40-108
<b>RENTAS</b>	50-100
Ventas	50-101
Utilidad bruta en ventas	50-102
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS</b>	60-000
<b>COSTOS INDIRECTOS</b>	60-100
Materia prima directa	60-101
Mano de obra directa	60-102
<b>COSTOS INDIRECTOS</b>	60-200



Costos indirectos de fabricación	60-201
<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>	60-300
Costo de producción	60-301
Producción disponible	60-302
<b>CUENTAS ESPECIALES</b>	70-000
Costo de ventas	70-100
Depreciaron acumulada vehiculo	70-101
Depreciaron acumulada edificios	70-102
Depreciaron acumulada muebles de oficina	70-103
Depreciaron acumulada equipo de oficina	70-104
Depreciaron acumulada muebles y encerres	70-105
Depreciaron acumulada equipo de computo	70-106
Depreciaron acumulada maquinaria y equipo	70-107
Resumen de rentas y gastos	70-108

### EJERCICIO PRÁCTICO

<b>Sistema de Costo:</b>	Por órdenes de producción.
<b>Sistema contable:</b>	Permanencia de inventarios.
<b>Razón social:</b>	Empresa Cerámica Novel # 2
<b>Período contable:</b>	Del 02 de Abril al 30 de Abril del 2007
<b>Orden de producción:</b>	#100
<b>Artículos terminados:</b>	Accesorios para baño
<b>Número de unidades producidas:</b>	1000 unidades.

La Empresa Cerámica Novel # 2 inicia su período contable con las siguientes cuentas y valores:

Caja chica	250,00
Bancos	3.800,00



Cuentas por cobrar	2.500,00
Inv. Materia prima directa	1.037,88
• <i>BARBOTINA</i>	<i>895,00</i>
• <i>PIGMENTOS</i>	<u><i>142,88</i></u>
Inv. Suministros y materiales	1.795,25
• <i>PORTA ROLLOS</i>	<i>243,00</i>
• <i>INDICATIVOS</i>	<i>10,00</i>
• <i>ESMALTE</i>	<i>402,00</i>
• <i>CARTONES</i>	<i>546,00</i>
• <i>TUBOS DE ALUMINIO</i>	<i>153,25</i>
• <i>SILICONA</i>	<u><i>441,00</i></u>
Inv. Productos terminados	4189,84
• <i>ACCESORIOS PARA BAÑO</i>	<u><i>4189,84</i></u>
Suministros de oficina	50,00
Terreno	10.000,00
Edificio	100.000,00
Vehiculo	15.000,00
Maquinaria y equipo de fabrica	22.000,00
Equipo de oficina	1.500,00
Muebles y enseres	200,00
Cuentas por pagar	200,00
Documentos por pagar	2.000,00
Préstamo bancario	6.000,00
Capital social	?

### TRANSACCIONES DEL MES DE ABRIL

**3 Abril.-** Se vende según nota de venta # 050.

- Accesorios para baño 114 unidades a \$9,50 total 1.083,00. Dinero que es depositado inmediatamente en el banco.



- Costo de venta 114 unidades accesorios para baño a \$ 6,64 total 756,96.

**4 Abril.** Según orden de compra #15 se adquiere:

- 100 galones de barbotina a \$1,79 c/u total \$179,00 según factura #420 con cheque #1521
- 10 kilos de pigmentos a \$8.93 c/k total \$89,30 según factura #1320 con cheque # 1522

**5 Abril.-** Según orden de compra #016 se adquiere:

- 200 kilos de esmalte a \$1,34c/k total \$268,00, según factura # 8021 con cheque #1523
- 500 cartones a \$0.78c/c total \$390,00, según factura # 3241 con cheque # 1524
- 25 tubos de aluminio a \$ 6.13 total \$153,25 c/u según factura #393 con cheque # 1525

**6 Abril.-** Con orden de requisición #20, se retira de bodega:

- 500 galones de barbotina \$1,79 total \$895,00
- 25 kilos de pigmentos a \$ 8,93 total \$223,25. Para iniciar la producción.

**9 Abril.-** Con orden de requisición #21, se retira de bodega:

• 100k esmalte a \$1,34	total \$134,00
• 330 cartones a \$0,78	total \$257,40
• 35 tubos de aluminio a \$6,13	total \$214,55
• 330 sachets de silicona a \$0,49	total \$161,70
• 330 porta rollos a \$0,27	total \$ 89,10
• 900 indicativos a \$0,01	total \$ <u>9,00</u>
	<b>\$ 865,75</b>

Para iniciar la producción.

**10 Abril.-** Por el mantenimiento de la maquinaria se cancela \$180,00 al Sr. Santiago Albarracin con cheque # 1526



**11 Abril.-** De la primera semana de producción se cancela sueldos a los trabajadores con cheques #1527-1533

- Senia Manzaba	\$ 50.00
- Amparo Flores	\$ 50.00
- Edwin Martínez	\$ 50.00
- Juan Carlos Pullotasig	\$ 50.00
- Danny Morocho	\$ 50.00
- Abraham Morocho	\$ 50.00
- Jorge Llango	\$ 50.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 350,00</b>

**12 Abril.-** Se vende según nota de venta #051

- Accesorios para baño 215 unidades a \$9,50 total \$2.042,50 dinero que es depositado inmediatamente en el banco.
- Costo de venta accesorios de baño 215 unidades a \$6,64 total \$1.427,60.

**13 Abril.-** Según orden de compra #17 se realiza:

**MATERIA PRIMA DIRECTA**

- 500 galones de barbo tina a \$1.79 c/g total	\$895,00 s/f # 470 con cheque # 1534
- 30kilos de pigmentos a \$8.93 c/k total	\$267,90 s/f # 1345 con cheque # 1535
	\$1.162,90

**SUMINISTROS Y MATERIALES**

- 100 kilos esmalte a \$1.34 c/k total	\$ 134,00 s/f # 8079 con cheque # 1536
- 350 cartones a \$0.78 c/u total	\$ 273,00 s/f # 3249 con cheque # 1537
- 50 tubos de aluminio a \$6.13c/u total	\$ 306.50 s/f # 410 con cheque # 1538
- 300 sachets de silicona a \$0.49 c/u total	\$ 147,00 s/f # 9140 con cheque # 1539
- 200 portarrollos a \$0.27 c/u total	\$ 54.00 s/f # 1811 con cheque # 1540
- 2000 indicativos a \$0.01 c/u total	\$ 20,00 s/f #2112 con cheque # 1541
	\$ 934,50



**17 abril.-** Se cancela por consumo de combustible para el vehículo \$50.00 con cheque # 1543

**18 Abril.-** Según orden de requisición # 022 se retira de bodega:

- 500 galones de barbotina a \$1.79 total \$ 895.00
  - 25 kilos de pigmentos a \$ 8.93 total \$ 223.25
- \$ 1.118.25

*ORDEN DE REQUISICION # 023*

- 100 kilos esmalte a \$ 1.43 c/k total \$ 134.00
  - 330 cartones a \$0.78 c/c total \$ 257.40
  - 35 tubos de aluminio a \$ 6.13 c/u total \$ 214.55
  - 330 sachets de siliconas a \$ 0.49 c/u total \$ 161.70
  - 330 portarrollos a \$ 0.27 c/u total \$ 89.10
  - 1320 indicativos a \$ 0.01 c/u total \$ 13.20.
- \$ 869.95

**20 Abril.-** Se cancela a los obreros la segunda y tercera semana de producción en las mismas condiciones que la primera con cheque #1544-1550

**23 Abril.-** Se cancela a la empresa eléctrica \$250.00 según planilla con cheque # 1551 que corresponde a la orden se producción # 100.

Prorratio

- Producción 85% \$ 215.50
  - Administración 15% \$ 37.50
- \$ 250.00

**24 Abril.-** Se vende según nota de venta #052.

• Accesorios para baño 280 unidades a \$ 9.50 total \$2.660.00 dinero que es depositado inmediatamente en el banco.



- Costo de ventas accesorios para baño 280 unidades a \$ 6.64 total \$ 1859.20.

**26 Abril.-** La depreciación de la Maquinaria y Edificio correspondiente al mes se lo carga a la orden de producción #100

Maquinaria 100%

Edificio 80%

**27 Abril.-** Se cancela los sueldos y salarios al personal de la fábrica por la cuarta semana según nomina.

*Departamento de Producción:*

• Senia Manzaba	obrero	\$ 50.00
• Amparo Flores	obrero	\$ 50.00
• Edwin Martínez	obrero	\$ 50.00
• Juan Carlos Pullotasig	obrero	\$ 50.00
• Danny Morocho	obrero	\$ 50.00
• Abraham Morocho	obrero	\$ 50.00
• Jorge Llango	obrero	\$ 50.00
		<u>\$ 350.00</u>

*Departamento de Administración:*

• Jenny Hoyos	obrero	\$ 240.00
• Jaime Guevara	obrero	\$ 400.00
		<u>\$ 640.00</u>

**30 Abril.-** El taller notifica que la orden de producción #100 ha terminado de producir 1000 unidades de artículos Accesorio para baño.

**30 Abril.-** Se vende según nota de venta # 053.

- Accesorios para baño 450 unidades a \$ 9.50 total \$4275.00 dinero que es depositado inmediatamente en el banco.



**Datos para los ajustes:**

- Saldo suministros y materiales \$ 20.00
- Depreciación activos fijos línea recta
- Cualquier otro ajuste que sea necesario



**EMPRESA CERÁMICA NÓVEL # 2**  
**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**  
**Al 2 de Abril 2007**

<b>Activo</b>		<b>Pasivos</b>	
<b>Corriente</b>		<b>Corto plazo</b>	
<b>Disponibles</b>	4050.00	Cuentas x Pagar	200.00
Caja chica	250.00	Dtos. x Pagar	2000.00
Bancos	3800.00	<b>Largo Plazo</b>	6.000.00
<b>Exigible</b>	2.500.00	Prest. Bancarios	6.000.00
Ctas. X cobrar	2500.00	<b>Total pasivo</b>	8.200.00
<b>Realizable</b>	7.022.97	<b>Patrimonio</b>	155.922.97
Inv. Mat. Pri. dir	1037.88	Capital Social	155.922.97
Inv. Sum y mat	1795.25		
Inv. Pro term	4189.84		
<b>Pagos Anticipa</b>	50.00		
Suminis Ofc.	50.00		
<b>Activos Fijos</b>			
<b>No depreciables</b>	10.000.00		
Terrenos	10.000.00		
<b>Depreciables</b>	140.500.00		
Edificio	100.000.00		
Vehículo	15.000.00		
Maq y Equi fabrica	22.000.00		
Equipo Oficina	1.500.00		
Muebles y Enseres.	2.000.00		
<b>Total activo</b>	<u>164.122.97</u>	<b>Total pasivo + P.</b>	<u>164.122.97</u>

\_\_\_\_\_  
**GERENTE**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR**



EMPRESA CERÁMICA NÓVEL # 2  
LIBRO DIARIO

Fecha	Detalle	Código	Parcial	Debe	Haber
2-04-07	- 1 -				
	Caja Chica	10-101		250.00	
	Bancos	10-103		3.800.00	
	Cuentas por cobrar	10-201		2.500.00	
	Inventario Materia prima directa	10-303		1.037.88	
	<i>Barbotina 500 g a \$ 1.79 c/g</i>		895.00		
	<i>Pigmentos 16 k a \$ 8.93 c/k</i>		142.88		
	Inventario Suministros y materiales	10-304		1.795.25	
	<i>Porta rollos 900 unidades a \$ 0.27 c/u</i>		243.00		
	<i>Indicativos 1000 unidades a \$ 0.01 c/u</i>		10.00		
	<i>Esmalte 300k a \$ 1.34 c/k</i>		402.00		
	<i>Cartones 700 unidades \$ 0.78 c/u</i>		546.00		
	<i>Tubos de aluminio 25 unidades a \$ 6.13 c/u</i>		153.25		
	<i>Sachets de silicona 900 unidades a \$ 0.49 c/u</i>		441.00		
	Inventario Productos terminados	10-302		4.189.84	
	<i>Accesorios para baño 631 a \$ 6.64 c/u</i>		4189.84		
	Suministros de oficina	10-401		50.00	
	Terrenos	10-501		10.000.00	
	Edificio	10-601		100.000.00	
	Vehículo	10-603		15.000.00	
	Maquinaria y Equipo fábrica	10-607		22.000.00	
	Equipo Oficina	10-605		1.500.00	
	Muebles y Enceres	10-602		2.000.00	
	Cuentas por pagar	20-107			200.00
	Documentos por pagar	20-106			2.000.00
	Préstamo bancario	20-201			6.000.00
	Capital Social	30-100			155.922.97
	P/R. Estado Situación inicial				
3-04-07	- 2 -				
	Bancos	10-103		1.083.00	
	<i>114 accesorios a \$ 9.50</i>		1.083.00		
	Ventas	50-101			1.083.00
	P/R. Venta S/NV # 050				
	- 2.1 -				
	Costo ventas	70-100		756.96	
	<i>114 accesorio a \$ 6.64</i>		756.96		
	Inv. Art. terminados	10-302			756.96
	P/R venta S/ Kardex				
4-04-07	- 3 -				
	Inv. Mat. Prima directa	10-303		268.30	
	<i>100 galones barbotina a \$ 1.79</i>		179.00		
	<i>-10 k pigmento a \$ 8.93</i>		89.30		
	IVA compras	10-104		32.20	
	Bancos	10-103			300.50
	P/R. Compra S/ F 420; 1320 OP#015				
5-04-07	- 4 -				
	Inv. Suministros y materiales	10-304		811.25	
	<i>200 Kg esmalte \$ 1.34</i>		268.00		
	<i>500 cartones \$ 0.78</i>		390.00		
	<i>25 tubos aluminio \$ 6.13</i>		153.25		
	IVA Compras	10-104		97.35	
	Bancos	10-103			908.60
	P/R compra S/F # 8021, 3241, 393 OP#016				
	<b>SUMAN</b>			167.172.03	167.172.03



**EMPRESA CERÁMICA NÓVEL # 2**  
**LIBRO DIARIO**

Fecha	Detalle	Código	Parcial	Debe	Haber
6-04-07	VIENEN			167.172.03	167.172.03
	- 5 -				
	Inventario productos en proceso	10-301		1118.25	
	500 g barbotina \$ 1.79		895.00		
	25 k pigmentos \$ 8.93		223.25		
	Inventario Mat. Prim. Directa	10-303			1118.25
	P/P Inicio producción 01 R # 20				
9-04-07	- 6 -				
	Inventario Productos en Proceso	10-301		865.75	
	100 K esmalte \$ 1.34		134.00		
	330 cartones \$ 0.78		257.40		
	35 tubos de aluminio \$ 6.13		214.55		
	330 sachets silicona \$ 0.49		161.70		
	330 porta rollos \$ 0.27		89.10		
	-900 indicativos		9.00		
	Inv. Sumi y materiales	10-304			865.75
	P/R. Orden requisición # 21				
10-04-07	- 7 -				
	Costos indirectos fabricación	60-201		180.00	
	Bancos	10-103			180.00
	P/R. mantenimiento Ch # 1526				
	- 7.1 -				
	Inventario productos en proceso	10-301		180.00	
	Costos indirectos fabricación	60-201			180.00
	P/R Traspaso				
11-04-07	- 8 -				
	Mano de obra directa	60-102		350.00	
	Bancos	10-103			350.00
	P/R pago salario				
	- 8.1 -				
	Inventario Productos proceso	10-301		350.00	
	Mano de obra directa	60-102			350.00
	P/R Distribución nómina				
12-04-07	- 9 -				
	Bancos	10-103		2042.50	
	215 Accesorios de baño \$ 9.50		2042.50		
	Ventas	50-101			2042.50
	P/R. Venta S/NV. 051				
	- 9.1 -				
	Costo ventas	70-100		1427.60	
	215 Accesorios de baño \$ 6.64		1427.60		
	Inv. Productos terminados	10-302			1427.60
	P/R Venta S/ Kárdex				
	<b>PASAN</b>			173.685.63	173.685.63



**EMPRESA CERÁMICA NÓVEL # 2**  
**LIBRO DIARIO**

Fecha	Detalle	Código	Parcial	Debe	Haber
	<b>VIENEN</b>			173.685.63	173.685.63
13-04-07	- 10 -				
	Inventario Matéria prima directa	10-303		1162.90	
	500 g. barbotina \$ 1.79		895.00		
	30 K pigmentos \$ 8.93		267.90		
	Inventario de Suministros y materiales	10-304		934.50	
	100 K esmalte \$ 1.34		134.00		
	350 cartones \$ 0.78		273.00		
	50 tubos de aluminio \$ 6.13		306.50		
	300 sachets silicona \$ 0.49		147.00		
	200 porta rollos \$ 0.27		54.00		
	2000 indicativos \$ 0.01		20.00		
	IVA compras	10-104		251.69	
	Bancos	10-103			2349.09
	P/R Compra S/F# 470, 1345, 8079, 3249, 410, 9140, 181, 212				
17-04-07	- 11 -			50.00	
	Combustible	40-107			50.00
	Bancos	10-103			
	P/R. pago combustible CH.1543				
18-04-07	- 12 -				
	Inventario de Productos proceso	10-301		1118.25	
	Inventario Materia Prima Directa	10-303			1118.25
	500 g. barbotina \$ 1.79		895.00		
	25 k pigmento \$ 8.93		223.25		
	P/R. Orden requisición # 022				
18-04-07	- 13 -				
	Inventario Productos en Proceso	10-301		869.95	
	Inventario Suministros y materiales	10-304			869.95
	100 k esmalte \$ 1.34		134.00		
	330 cartones \$ 0.78		257.40		
	35 tubos de aluminio \$ 6.13		214.25		
	330 sachets silicona \$ 0.49		161.70		
	330 porta rollos \$ 0.27		89.10		
	1320 indicativos \$ 0.01		13.20		
	P/R. orden requisición # 023				
20-04-07	- 14 -				
	Mano de obra directa	60-102		700.00	
	Bancos	10-103			700.00
	P/R. Pago de de la 2da. 3era semana				
	- 14.1 -				
	Inventario Productos proceso	10-301		700.00	
	Mano de obra directa	60-102			700.00
	P/R. Transferencia				
23-04-07	- 15 -				
	Costos Ind. Fabricación 85%	60-201		212.50	
	Serv. Publi. Adminis. 15%	40-105		37.50	
	Bancos	10-103			250.00
	P/R. pago energía eléctrica				
	<b>PASAN</b>			179.722.92	179.722.92



EMPRESA CERÁMICA NÓVEL # 2  
LIBRO DIARIO

Fecha	Detalle	Código	Parcial	Debe	Haber
	<b>VIENEN</b>			179.722.92	179.722.92
	- 15.1 -				
	Inventario Productos proceso	10-301		212.50	
	Costos Mat. Fabricación	60-201			212.50
	Depreciación 85% producción		212.50		
	P/R. Transferencia				
24-04-07	- 16 -				
	Bancos	10-103		2660.00	
	280 accesorios de baño \$ 9.50		2660.00		
	Ventas	50-101			2660.00
	P/R. Venta S/NV. 052				
	- 16.1 -				
	Costo ventas	70-100		1859.20	
	Inventario Artículos terminados	10-302			1859.20
	280 accesorios de baño \$ 6.64		1859.20		
	P/R. Venta S/ Kardex				
26-04-07	- 17 -				
	Costo Indirecto Fabricación	60-201		481.66	
	Depr. Acum. Maq. Y Equi. 100%	70-107			165.00
	Depreciación Edificio 80%	70-102			316.66
	P/R. Depreciaciones				
	- 17.1 -				
	Inventario Productos en proceso	10-301		481.66	
	Costo Indirectos Fabricación	60-201			481.66
	Depr. Acum. Maq. Y Equi. 100%		165.00		
	Depreciación Edificio 80%		316.66		
	P/R. Distribución CIF				
27-04-07	- 18 -				
	Mano de Obra Directa	60-102		788.41	
	Salarios cuarta semana		350.00		
	13ero sueldo.		116.69		
	14to sueldo.		93.31		
	Aporte patronal		170.10		
	Vacaciones		58.31		
	Bancos	10-103			219.10
	IESS por pagar	20-105			301.00
	13ero por pagar	20-108			116.69
	14to por pagar	20-109			93.31
	Vacaciones por pagar	20-110			58.31
	P/R. Rol de pagos				
	- 18.1 -				
	Inventario Producto en proceso	20-301		788.41	
	Mano de obra directa	60-102			788.41
	P/R. Distribución nómina				
	PASAN			186.994.76	186.994.76



EMPRESA CERÁMICA NÓVEL # 2  
LIBRO DIARIO

Fecha	Detalle	Código	Parcial	Debe	Haber
	<b>VIENEN</b>			186.994.76	186.994.76
27-04-07	- 19 -				
	Gastos administración	40-100		824.42	
	<i>Sueldo</i>		640.00		
	<i>Aporte patronal</i>		77.76		
	<i>13ero sueldo.</i>		53.33		
	<i>14to sueldo</i>		26.66		
	<i>Vacaciones</i>		26.67		
	Bancos	10-103			580.16
	14to por pagar	20-109			26.66
	13ero. Por pagar	20-108			53.33
	IESS por pagar	20-105			137.60
	Vacaciones por pagar	20-110			26.67
	P/R. Pago nómina				
30-04-07	- 20 -				
	Inventario Artículos terminados	10-302		6684.77	
	<i>1000 accesorios de baño \$ 6.68</i>		6684.77		
	Inv. Art. en proceso	10-301			6684.77
	P/R. Entrega de producción # 100				
30-04-07	- 21 -				
	Bancos	10-103		4275.00	
	<i>450 accesorios de baño \$ 9.50</i>		4275.00		
	Ventas	50-101			4275.00
	P/R. Venta S/NV # 053				
	- 21. 1-				
	Costo ventas	70-100		3006.00	
	Inventario Artículos Terminado	10-302			3006.00
	<i>450 accesorios para baño \$ 6.68</i>		3006.00		
	P/R. venta S / Kárdex				
	<b>AJUSTES</b>				
	- a -				
	Gastos suministros oficina	40-104		30.00	
	Suministros oficina	10-401			30.00
	P/R Consumo de suministros				
30-04-07	- b-				
	Depreciación activos fijos	40-108		305.42	
	Depr. Acum. Equipo oficina	70-104			11.25
	Depr. Acum. Maquin. Enseres	70-105			15.00
	Depr. Acum. Edificio 20%	70-102			79.17
	Depr. Acum. Vehículo	70-101			200.00
	P/R Depreciaciones				
	<b>PASAN</b>			202.120.37	202.120.37



**EMPRESA CERÁMICA NÓVEL # 2**  
**LIBRO DIARIO**

Fecha	Detalle	Código	Parcial	Debe	Haber
	<b>VIENEN</b>			202.120.37	202.120.37
	<b>CIERRES</b>				
30-04-07	- 1 -				
	Resumen de Rentas y gastos	70-108		8297.10	
	Mantenimiento vehículo	40-107			50.00
	Servicios público	40-105			37.50
	Gasto administración	40-100			824.42
	Gasto suministros y materiales	40-104			30.00
	Dep. activos fijos	40-108			305.42
	Costos de ventas	70-100			7049.76
	P/R Cierre de las cuentas de gasto				
30-04-07	- 2 -				
	Ventas	50-101		10060.50	
	Resumen renta y gastos	70-108			10060.50
	P/R Cierre de cuentas de rentas				
	- 3 -				
	Resumen rentas y gastos	70-108		1763.40	
	Utilidad del ejercicio	30-101			1763.40
	P/R Ganancia del ejercicio y cierre de provisional de resumen de rentas y gastos				
30-04-07	- 4 -				
	Utilidad ejercicio	30-101		1763.40	
	15% utilidad de trabajadores	20-102			264.51
	25% Impuesto a la renta	20-104			374.72
	Utilidad neta	30-104			1124.17
	P/Fijar obligaciones empresariales				
	SUMAN			224.004.77	224.004.77



EMPRESA CERÁMICA NÓVEL # 2

MAYORIZACIÓN

CAJA CHICA	
DEBE	HABER
(1) 250.00	

BANCOS	
DEBE	HABER
(1) 3800.00	300.50 (3)
(2) 1083.00	908.60 (4)
(9) 2042.50	180.00 (7)
(16) 2660.00	350.00 (8)
(21) 4275.00	2349.09 (10)
	50.00 (11)
	700.00 (14)
	250.00 (15)
	219.10 (18)
	580.16 (19)
13860.50	5887.45
7973.05	

CUENTAS POR COBRAR	
DEBE	HABER
(1) 2500.00	

INV. MAT. PRIMA DIRECTA	
DEBE	HABER
(1) 1037.88	1118.25 (5)
(3) 268.30	1118.25 (12)
(10) 1162.90	
2469.08	2236.50
232.58	

INV. SUM. MATERIALES	
DEBE	HABER
(1) 1795.25	865.75 (6)
(4) 811.25	869.95 (13)
(10) 934.50	
3541.00	1735.70
1805.30	

INV. PROD. TERMINADOS	
DEBE	HABER
(1) 4189.84	756.96 (2.1)
(20) 6684.77	1427.60 (9.1)
	1859.20 (16.1)
	3006.00 (21.1)
10874.61	7049.76
3824.85	

SUMINISTROS DE OFICINA	
DEBE	HABER
(1) 50.00	30.00 (a)
20.00	

TERRENOS	
DEBE	HABER
(1) 10000.00	



EMPRESA CERÁMICA NÓVEL # 2

MAYORIZACIÓN

EDIFICIO	
DEBE	HABER
(1) 10000.00	

VEHÍCULO	
DEBE	HABER
(1) 15000.00	

MAQ. EQUIP. FABRICA	
DEBE	HABER
(1) 22000.00	

EQUIPO DE OFICINA	
DEBE	HABER
(1) 1500.00	

MUEBLES Y ENSERES	
DEBE	HABER
(1) 2000.00	

CUENTAS POR PAGAR	
DEBE	HABER
	200.00

DOCUMENTOS POR PAGAR	
DEBE	HABER
	2000.00

PRESTAMOS BANCARIOS	
DEBE	HABER
	6000.00

CAPITAL SOCIAL	
DEBE	HABER
	155922.97

VENTAS	
DEBE	HABER
	1083.00 (2)
	2042.50 (9)
	2660.00 (16)
(C)10060.5	4275.00 (21)
<b>10060.5</b>	<b>10060.50</b>



EMPRESA CERÁMICA NÓVEL # 2

MAYORIZACIÓN

COSTO DE VENTAS			
DEBE		HABER	
(2.1)	756.96		
(9.1)	1427.60		
(16.1)	1859.20		
(21.1)	3006.00		7049.76(C)
<b>7049.76</b>		<b>7049.76</b>	

IVA EN COMPRAS			
DEBE		HABER	
(3)	32.20		
(4)	97.35		
(10)	251.69		
<b>381.24</b>			

INV. PRODUCTO PROCESO			
DEBE		HABER	
(5)	1118.25		6684.77(19)
(6)	865.75		
(7)	180.00		
(8.1)	350.00		
(12)	1118.25		
(13)	869.95		
(14.1)	700.00		
(15.1)	212.50		
(17.1)	481.66		
(18.1)	788.41		
<b>6684.77</b>		<b>6684.77</b>	

COSTOS INDIR. FABRICACIÓN			
DEBE		HABER	
(7)	180.00	180.00	(7.1)
(15)	212.50	212.50	(15.1)
(17)	481.66	481.66	(17.1)
<b>874.16</b>		<b>874.16</b>	

MANO DE OBRADIRECTA			
DEBE		HABER	
(8)	350.00	350.00	(8.1)
(14)	700.00	700.00	(14.1)
(18)	788.41	788.41	(18.1)
<b>1838.41</b>		<b>1838.41</b>	

COMBUSTIBLE			
DEBE		HABER	
(11)	50.00	50.00	(C)

SERVICIOS PÚB. ADMINSTR			
DEBE		HABER	
(15)	37.50	37.50	(C)

DEPRE. ACUM MAMQ Y EQP.			
DEBE		HABER	
		165.00	(17)



EMPRESA CERÁMICA NÓVEL # 2

MAYORIZACIÓN

DEPRE. ACUM EDIFICIO	
DEBE	HABER
	316.66 (17)
	79.17 (b)
	<u>395.83</u>

IESS POR PAGAR	
DEBE	HABER
	301.00 (18)
	137.60 (19)
	<u>438.6</u>

14TO. POR PAGAR	
DEBE	HABER
	93.31 (18)
	26.66 (19)
	<u>119.97</u>

13ERO POR PAGAR	
DEBE	HABER
	116.69 (18)
	53.33 (19)
	<u>170.02</u>

VACACIONES POR PAGAR	
DEBE	HABER
	58.31 (18)
	26.67 (19)
	<u>84.98</u>

GASTOS ADMINISTRACIÓN	
DEBE	HABER
(19) 824.42	824.42 (C)

GASTO SUMIN. MATERIALES	
DEBE	HABER
(a) 30.00	30.00(C)

DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS	
DEBE	HABER
(b) 305.42	305.42 ©

DEPR. ACUM EQUIP. OF.	
DEBE	HABER
	11.25 (b)

DEPR. ACUM. MUEB. OF.	
DEBE	HABER
	15.00 (b)



EMPRESA CERÁMICA NÓVEL # 2

MAYORIZACIÓN

DEPRE. ACUM VEHÍCULO	
DEBE	HABER
	200.00 (b)

RESU. RENT. Y GASTOS	
DEBE	HABER
©8297.1	10060.50©
©1763.4	
<b>10060.50</b>	<b>10060.50</b>

15% UTILIDAD TRABAJADOR	
DEBE	HABER
	264.51 ©

25% IMP. RENTA	
DEBE	HABER
	374.72 (c)

UTILIDAD NETA	
DEBE	HABER
	1124.17 (c)



**EMPRESA COMERCIAL NOVEL # 2**  
**BALANCE DE COMPROBACION**  
**AL 30 DE ABRIL DEL 2007**

Nº	CUENTAS	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja Chica	250.00		250.00	
2	Bancos	3860.50	5887.45	7973.05	
3	Cuentas por cobrar	2500.00		2500.00	
4	Inv. Materia prima directa	2469.08	2236.50	232.58	
5	Inv. Suministros y materiales	3541.00	1735.70	1805.30	
6	Inv. Productos terminados	10874.61	7049.76	3824.85	
7	Suministros de oficina	50.00	30	20.00	
8	Terrenos	10000.00		10000.00	
9	Edificio	100000.00		100000.00	
10	Vehículo	15000.00		15000.00	
11	Maquinaria y Equipo fabric	22000.00		22000.00	
12	Equipo Oficina	1500.00		1500.00	
13	Muebles y Enseres	2000.00		2000.00	
14	Cuentas por pagar		200.00		200.00
15	Documentos por pagar		2000.00		2000.00
16	Préstamo bancario		6000.00		6000.00
17	Capital Social		155922.97		155922.97
18	IVA compras	381.24		381.24	
19	Depre. Acum. Mub. Y Equi		165.00		165.00
20	Depre. Acum. Edificio		395.83		395.83
21	IESS por pagar		438.60		438.60
22	14to por pagar		119.97		119.97
23	13ero por pagar		170.02		170.02
24	Vacaciones por pagar		84.98		84.98
25	Depre. acum.. Equipo Ofic..		11.25		11.25
26	Depre.acum. Mueb. Y Enseres		15.00		15.00
27	Depre. acum.. Vehículo		200.00		200.00
28	15% Trabajadores		264.51		264.51
29	25% Imp. Renta		374.72		374.72
30	Utilidad neta		1124.17		1124.17
	<b>TOTALES</b>	<b>184426.43</b>	<b>184426.43</b>	<b>167487.02</b>	<b>167487.02</b>



**EMPRESA CERÁMICA NÓVEL # 2**  
**ESTADO DE COSTOS PRODUCTOS VENDIDOS**  
**DEL 01 al 30 abril del 2007**

Materia prima directa		2236.50
Inv. Inicial de Materia prima	1037.88	
(+) Compra materia prima directa	1431.20	
(=) Disponible materia prima	<u>2469.08</u>	
(-) Inv. Final Matr. Prima directa	232.58	
(=) Materia prima utilizada	<u>2236.50</u>	
(+) Mano obra directa		1838.41
(+) Costos indirectos fabricación		2609.86
Inventario inicial Sumi y mat.	1795.25	
(+) Compras suministros y materiales	1745.75	
(=) Disponible suministros y materiales	<u>3541.00</u>	
(-) Inv. Final Sumi y materiales	1805.30	
(=) Suministros y materiales de oficina	<u>1735.70</u>	
Otros costos indirectos		
Arreglo maquinaria	180.00	
Pago energía eléctrica	212.50	
Depre. Acum. Maq.,Equipo y Edificio	481.66	
(=) Costo producción		6684.77
(+) Inv. Final Prodc. Proceso		0
(=) producción disponible		6684.77
(-) Inv. Final Produc. Proceso		0
(=) producción disponible		6684.77
(-) Inv. Final Producto proceso		0
(=) Costo Art. terminados		6684.77
(+) Inv. Inicial Art. terminados		4189.84
(=) Disponible para la venta		10874.61
(-) Inv. Final Art. Terminados		3824.84
<b>Costo de venta</b>		<u><b>7049.77</b></u>

GERENTE

CONTADOR



**EMPRESA CERÁMICA NÓVEL # 2**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Abril 1 al 30 de abril del 2007**

<b>VENTAS</b>		10060.50
(-) Costo de Ventas		- 7049.77
(=) Utilidad Bruta en ventas		<u>3010.73</u>
- Gastos de operación		- 1247.34
<b>ADMINISTRACIÓN</b>		
Combustible	50.00	
Servicios públicos administrativos	37.50	
Gasto administrativo	824.42	
Gasto suministros y materiales	30.00	
Depreciación activo fijos	305.42	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<u>1763.39</u>
Provisiones		639.23
15% Trabajadores	264.51	
25% Impuesto Renta	<u>374.72</u>	
<b>UTILIDAD NETA</b>		<u><u>1124.16</u></u>

**GERENTE**

**CONTADOR**



**EMPRESA CERÁMICA NÓVEL # 2**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE ABRIL DEL 2007**

<b>Activo</b>			<b>Pasivos</b>		
<b>Corriente</b>			<b>Corriente</b>		
<b>Disponible</b>		8604.29	<b>Corto plazo</b>		2200.00
Caja chica	250.00		Cuentas x Pagar	200.00	
Bancos	7973.05		Dtos. x Pagar	2000.00	
IVA en compras	381.24		<b>Largo Plazo</b>		6000.00
			Prestamos	6000.00	
<b>Exigible</b>		2.500.00	<b>Otros pasivos</b>		1452.80
Ctas. X cobrar	2500.00		15% Trabaj.	264.51	
<b>Realizable</b>		5862.72	25% In. Renta	374.72	
Inv. Prod. Termin.	3824.84		IESS por pagar	438.60	
Inv. Mat. Prima	232.58		13ero x P.	170.02	
Inv. Sum y Mat	1805.30		14to x P.	119.97	
<b>Pagos Anticipa</b>		20.00	Vacaciones	84.98	
Suminis Ofc.	20.00				
<b>Activos Fijos</b>			<b>Patrimonio</b>		157047.13
<b>No depreciables</b>		10.000.00	Capital	155922.97	
Terrenos	10.000.00		UTILIDAD	1124.16	
<b>Depreciables</b>					
Edificio	100.000.00	99604.17			
(-) Dep. Edificio	395.83				
Muebles y encerres	2000.00	1985.00			
(-) Dep. Mueb y Ens.	15.00				
Vehículo	15.000.00	14800.00			
(-) Dep. Vehiculo	200.00				
Maq. y Equipo.	22000.00	21835.00			
(-) Dep. Maq. y Equi	165.00				
Equipo Oficina	1500.00	1488.75			
(-) Dep. Ofi.	11.25				
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>166.699.93</u></b>	<b>PASI+PATRI</b>		<b><u>166.699.93</u></b>

GERENTE

CONTADOR



EMPRESA "CERAMICA NOVEL # 2"

TARJETA KARDEX DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA

MATERIAL: Barbotina

UNIDAD DE MEDIDA: Galones

METODO DE VALORACION: Promedio

Nº	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. U.	V. T	CANT.	V. U	V. T	CANT.	V. U	V. T
4-04-07	Estado de Situación Inicial.							500	1.79	895.00
4-04-07	O/P # 15	100	1.79	179.00				600	1.79	1074.00
6-04-07	O/R # 20				500	1.79	895.00	100	1.79	179.00
13-04-07	O/P # 17	500	1.79	895.00				600	1.79	1074.00
18-04-07	O/R # 022				500	1.79	895.00	100	1.79	179.00



EMPRESA "CERAMICA NOVEL # 2"

TARJETA KARDEX DE INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA

MATERIAL: Pigmento

UNIDAD DE MEDIDA: Kilos

METODO DE VALORACION: Promedio

Nº	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. U.	V. T	CANT.	V. U	V. T	CANT.	V. U	V. T
4-04-07	Estado de Situación Inicial.									
4-04-07	O/P # 015	10	8.93	89.30				16	8.93	142.88
6-04-07	O/R # 20				25	8.93	223.25	1	8.93	8.93
13-04-07	O/P # 16	30	8.93	267.90				31	8.93	276.83
18-04-07	O/R # 22				25	8.93	223.25	6	8.93	53.58



EMPRESA "CERAMICA NOVEL # 2"

TARJETA KARDEX DE SUMINISTROS Y MATERIALES

MATERIAL: Porta rollos

UNIDAD DE MEDIDA: Unidades

METODO DE VALORACION: Promedio

Nº	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	V. U.	V. T	CANT.	V. U	V. T	CANT.	V. U	V. T	
4-04-07	Estado de Situación Inicial.						900	0.27	243.00		
9-04-07	O/R # 21				330	0.27	570	0.27	153.90		
13-04-07	O/P # 17	200	0.27	54.00			770	0.27	207.90		
18-04-07	O/R # 2 3				330	0.27	440	0.27	118.80		



EMPRESA "CERAMICA NOVEL # 2"  
 TARJETA KARDEX DE SUMINISTROS Y MATERIALES

MATERIAL: Indicativos UNIDAD DE MEDIDA: Unidades

METODO DE VALORACION: Promedio

N°	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. U.	V. T	CANT.	V. U	V. T	CANT.	V. U	V. T
04-04-07	Estado de Situación Inicial.							1000.00	0.01	10.00
9-04-07	O/R # 21				900	0.01	9.00	100.00	0.01	1.00
13-04-07	O/P # 17	200	0.01	20.00				2100.00	0.01	21.00
18-04-07	O/R # 23				1320	0.01	13.20	<b>780.00</b>	<b>0.01</b>	<b>7.80</b>



EMPRESA "CERAMICA NOVEL # 2"

TARJETA KARDEX DE SUMINISTROS Y MATERIALES

MATERIAL: Esmalte

UNIDAD DE MEDIDA: Kilos

METODO DE VALORACION: Promedio

Nº	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. U.	V. T	CANT.	V. U	V. T	CANT.	V. U	V. T
4-04-07	Estado de Situación Inicial.							300	1.34	402.00
5-04-07	Compra OP # 16	200	1.34	268			500	1.34	670.00	
9-04-07	O/R # 21				100	1.34	134	400	1.34	536.00
13-04-07	O/P # 17	100	1.34	134			500	1.34	670.00	
18-04-07	O/R # 23				100	1.34	134	400	1.34	536.00



EMPRESA "CERAMICA NOVEL # 2"

TARJETA KARDEX DE SUMINISTROS Y MATERIALES

MATERIAL: Cartones

UNIDAD DE MEDIDA: Unidades

METODO DE VALORACION: Promedio

N°	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. U.	V. T	CANT.	V. U	V. T	CANT.	V. U	V. T
4-04-07	Estado de Situación Inicial.							700	0.78	546.00
5-04-07	Compra OP # 016	500	0.78	390			1200	0.78	936.00	
9-04-07	O/R # 21				330	0.78	870	0.78	678.60	
13-04-07	O/P # 17	350	0.78	273.00			1220	0.78	951.60	
18-04-07	O/R # 23				330	0.78	890	0.78	694.20	



EMPRESA "CERAMICA NOVEL # 2"

TARJETA KARDEX DE SUMINISTROS Y MATERIALES

MATERIAL: Tubos de aluminio

UNIDAD DE MEDIDA: Unidades

METODO DE VALORACION: Promedio

N°	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. U.	V. T	CANT.	V. U	V. T	CANT.	V. U	V. T
4-04-07	Estado de Situación Inicial.							25	6.13	153.25
5-04-07	Compra OP # 16	25	6.13	153.25				50	6.13	306.50
9-04-07	O/R # 21				35	6.13	214.55	15	6.13	91.95
13-04-07	O/P # 17	50	6.13	306.50				65	6.13	398.45
18-04-07	O/R # 23				35	6.13	214.55	30	6.13	183.90



EMPRESA "CERAMICA NOVEL # 2"

TARJETA KARDEX DE SUMINISTROS Y MATERIALES

MATERIAL: Sachets de silicona

UNIDAD DE MEDIDA: Unidades

METODO DE VALORACION: Promedio

N°	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			
		CANT.	V. U.	V. T	CANT.	V. U	V. T	CANT.	V. U	V. T	
4-04-07	Estado de Situación Inicial.						900	0.49	441.00		
5-04-07	O/R # 21				330	0.49	161.70	570	0.49	279.30	
13-04-07	O/P # 17	300	0.49	147.00				870	0.49	426.30	
18-04-07	O/R # 23				330	0.49	161.70	450	0.49	264.60	



EMPRESA "CERAMICA NOVEL # 2"

TARJETA KARDEX DE ARTICULOS TERMINADOS

MATERIAL: Accesorios para baño

UNIDAD DE MEDIDA: Unidades

METODO DE VALORACION: Promedio

N°	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. U.	V. T	CANT.	V. U	V. T	CANT.	V. U	V. T
2-04-07	Estado de Situación Inicial.							631	6.64	4189.84
4-04-07	Venta S # 050				114	6.64	756.96	517	6.64	3432.88
12-04-07	Venta S # 051				215	6.64	1427.60	302	6.64	2005.28
29-04-07	Venta # 052				280	6.64	1859.20	22	6.64	146.08
30-04-07	Notificación	1000	6684.76	6684.76				1022	6.68	6830.85
30-04-07	Venta # 053				450	6.68	3006.00	572.00	6.69	3824.84



<b>EMPRESA CERAMICA NOVEL # 2</b>				
<b>HOJA DE COSTOS</b>				
<b>CLIENTE:</b> Julio Rosero		<b>ORDEN PRODUCCIÓN:</b> 100		
<b>ARTÍCULO:</b> Accesorios para baño		<b>FECHA INICIACIÓN:</b> 2-04-07		
<b>CANTIDAD:</b> 1000		<b>FECHA TERMINACIÓN:</b> 30-04-07		
<b>Costo total:</b> 6684.77		<b>COSTO UNITARIO:</b> 6.68477		
<b>FECHA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>MPD</b>	<b>MOD</b>	<b>CIF</b>
Abril 6	Orden Requisición # 20	1118.25		
Abril 9	Orden Requisición # 21			865.75
Abril 10	Arreglo maquina			180.00
Abril 11	Pagos sueldos de la primera semana		350.00	
Abril 18	Orden Requisición # 22	1118.25		
Abril 18	Orden Requisición # 23			869.95
Abril 20	Pago sueldos de la segunda semana		700.00	
Abril 23	Pago Energía Eléctrica			212.50
Abril 26	Depre. Acum. Maq, equipo y edificio			481.66
Abril 27	Pago de Sueldos y Salarios de la tercera y cuarta semana del mes de abril del 2007		788.41	
	<b>TOTAL</b>	<b>2236.50</b>	<b>1838.41</b>	<b>2609.86</b>

**RESUMEN:**

**MATERIA PRIMA:** 2236.50  
**MANO DE OBRA:** 1838.41  
**CIF:** 2609.86  
**TOTAL:** 6684.77 ÷ 1000  
**COSTO UNITARIO** 6.68477



EMPRESA "CERÁMICA NÓVEL # 2"  
ROL DE PAGOS

Mes de abril del 2007

N°	NÓMINA	CARGO	SUELDO UNIFICADO	TOTAL INGRESO	DEST. IESS 9.35%	TOTAL DESCUENTO	TOTAL PAGAR	FIRMAS
1	Senia Manzaba	Obrero	50,00	50,00	18.70	18.70	31.30	
2	Amparo Flores	Obrero	50,00	50,00	18.70	18.70	31.30	
3	Edwin Martínez	Obrero	50,00	50,00	18.70	18.70	31.30	
4	Carlos Pullotasig	Obrero	50,00	50,00	18.70	18.70	31.30	
5	Danny Morocho	Obrero	50,00	50,00	18.70	18.70	31.30	
6	Abraham Morocho	Obrero	50,00	50,00	18.70	18.70	31.30	
7	Jorge Llango	Obrero	50,00	50,00	18.70	18.70	31.30	
	<b>Total MOD</b>		<b>350.00</b>	<b>350.00</b>	<b>130.90</b>	<b>130.90</b>	<b>219.10</b>	
	Administración							
8	Jenny Hoyos	Secretaria	240.00	240.00	22.44	24.44	217.56	
9	Jaime Guevara	Gerente	400.00	400.00	37.40	37.40	362.60	
	<b>TOTAL</b>		<b>640.00</b>	<b>640.00</b>	<b>59.84</b>	<b>59.84</b>	<b>580.16</b>	

Nota. Para el IESS Personal de los trabajadores se considera las cuatro semanas.



**DEPRECIACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS DE LA EMPRESA CERAMICA  
NOVEL # 2 DE LA CIUDAD DE LATACUNGA**

**POR EL METODO DE LINEA RECTA**

**MAQUINARIA Y EQUIPO**

$$\frac{22000 - 2200}{10} = 1980 \div 12 = 165.00$$

**Edificio**

$$\frac{100.000 - 5000}{20} = 4750 \div 12 = 395.83$$

**Vehículo**

$$\frac{15000 - 3000}{5} = 2400 \div 12 = 200.00$$

**Equipo de oficina**

$$\frac{1500 - 150}{10} = 135 \div 12 = 11.25$$

**Muebles y Enceres**

$$\frac{2000 - 200}{10} = 180 \div 12 = 15.00$$



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

EMPRESA CERAMICA NOVEL # 2			
ORDEN DE REQUISICION N° 20			
FECHA 05-04-07			
CONCEPTO	CANTIDAD	P/UNITARIO	P/TOTAL
Retiro bodega: barbo tina	500	1.79	895 .00
Retiro bodega: pigmento	25	8.93	223.25
		<b>TOTAL</b>	1118.25
<b>REQUERIDO POR</b> producción			
<b>ENTREGADO POR:</b> bodega			

EMPRESA CERAMICA NOVEL # 2			
ORDEN DE REQUISICION N° 21			
FECHA : 09-04-07			
CONCEPTO	CANTIDAD	P/UNITARIO	P/TOTAL
Retiro bodega: esmalte	100	1.34	134.00
Retiro bodega: cartones	330	0.78	257.40
Retiro bodega: tubos aluminio	35	6.13	214.55
Retiro bodega: silicona	330	0.49	161.70
Retiro bodega: porta rollos	330	0.27	89.10
Retiro bodega: indicativos	900	0.01	9.00
		<b>TOTAL</b>	865.75
<b>REQUERIDO POR</b> producción			
<b>ENTREGADO POR:</b> bodega			



EMPRESA CERAMICA NOVEL # 2			
ORDEN DE REQUISICION N° 22			
FECHA : 18-04-07			
CONCEPTO	CANTIDAD	P/UNITARIO	P/TOTAL
Retiro bodega: barbotina	500	1.79	895.00
Retiro bodega: pigmento	25	8.93	223.25
		<b>TOTAL</b>	<b>1118.25</b>
<b>REQUERIDO POR</b> producción			
<b>ENTREGADO POR:</b> bodega			

EMPRESA CERAMICA NOVEL # 2			
ORDEN DE REQUISICION N° 23			
FECHA : 18-04-07			
CONCEPTO	CANTIDAD	P/UNITARIO	P/TOTAL
Retiro bodega: esmalte	100	1.34	134.00
Retiro bodega: cartones	330	0.78	257.40
Retiro bodega: tubos Aluminio	35	6.13	214.55
Retiro bodega: silicona	330	0.49	161.70
Retiro bodega: porta rollos	330	0.27	89.10
Retiro bodega: indicativos	1320	0.01	13.20
		<b>TOTAL</b>	<b>869.95</b>
<b>REQUERIDO POR</b> producción			
<b>ENTREGADO POR:</b> bodega			





UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

<b>EMPRESA CERAMICA NOVEL # 2</b>			
<b>CLIENTE: PRODUCCION</b>		<b>ORDEN DE: COMPRA # 17</b>	
<b>CIUDAD: LATACUNGA</b>			
<b>FECHA 13-04-07</b>			
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCION DEL MATERIAL</b>	<b>V/ UNITARIO</b>	<b>V/TOTAL</b>
500	GALONES DE BARBOTINA	1.79	895.00
30	KILOS DE PIGMENTO	8.93	267.90
100	KILOS DE ESMALTE	1.34	134.00
350	CARTONES	0.78	273.00
50	TUBOS DE ALUMINIO	6.13	306.50
300	SILICONA	0.49	147.00
200	PORTA ROLLOS	0.27	54.00
2000	INDICATIVOS	0.01	20.00
	<b>TOTAL</b>		<b>2097.40</b>
<b>RECIBIDO BODEGA</b>			
<b>APROBADO PRODUCCION</b>			



EMPRESA CERÁMICA NÓVEL # 2  
ROL DE PROVISIONES

Mes de abril del 2007

Nº	NÓMINA	CARGO	SUELDO UNIFICADO	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	VACACIONES	APORTE PATRONAL	TOTALES
1	Senia Manzaba	Obrero	200	16.67	13.33	8.33	24.30	
2	Amparo Flores	Obrero	200	16.67	13.33	8.33	24.30	
3	Edwin Martinez	Obrero	200	16.67	13.33	8.33	24.30	
4	Carlos Pullotasig	Obrero	200	16.67	13.33	8.33	24.30	
5	Danny Morocho	Obrero	200	16.67	13.33	8.33	24.30	
6	Abraham Morocho	Obrero	200	16.67	13.33	8.33	24.30	
7	Jorge Liango	Obrero	200	16.67	13.33	8.33	24.30	
	<b>Total MOD</b>		<b>1400</b>	<b>116.69</b>	<b>93.31</b>	<b>58.31</b>	<b>170.10</b>	<b>438.41</b>
	Administración							
8	Jenny Hoyos	Secretaria	240	20.00	13.33	10.00	29.16	
9	Jaime Guevara	Gerente	400	33.33	13.33	16.67	48.60	
			<b>640</b>	<b>53.33</b>	<b>26.66</b>	<b>26.67</b>	<b>77.76</b>	<b>184.42</b>
				170.02	119.97	84.98	247.86	<b>622.83</b>



### 3.4. ÍNDICES FINANCIEROS

Un indicador financiero es una relación de las cifras extractadas de los estados financieros y demás informes de la empresa con el propósito de formarse una idea como acerca del comportamiento de la empresa; se entienden como la expresión cuantitativa del comportamiento o el desempeño de toda una organización o una de sus partes, cuya magnitud al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se tomaran acciones correctivas o preventivas según el caso.

La interpretación de los resultados que arrojan los indicadores económicos y financieros está en función directa a las actividades, organización y controles internos de las Empresas como también a los períodos cambiantes causados por los diversos agentes internos y externos que las afectan.

#### 3.4.1. INDICADORES DE LIQUIDEZ

A través de los indicadores de liquidez se determina la capacidad que tiene la Empresa para enfrentar las obligaciones contraídas a corto plazo; en consecuencia más alto es el cociente, mayores serán las posibilidades de cancelar las deudas a corto plazo; lo que presta una gran utilidad ya que permite establecer un conocimiento como se encuentra la liquidez de esta, teniendo en cuenta la estructura corriente.

Los indicadores de liquidez más utilizados son: *Capital de Trabajo*, la *razón corriente*, la *prueba ácida*.

- *Capital de Trabajo*: Expresa en términos de valor lo que la razón corriente presenta como una relación. Indica el valor que le quedaría a la empresa, representando en efectivo u otros pasivos corrientes, después de pagar todos sus pasivos de corto plazo, en el caso en que tuvieran que ser cancelados de inmediato.

**Capital de trabajo** = Activo corriente - Pasivo corriente (Unidades Monetarias)



- *Razón Corriente*: También denominado *relación corriente*, este tiene como objeto verificar las posibilidades de la empresa afrontar compromiso; hay que tener en cuenta que es de corto plazo.

Nombre del índice	Formula	Como se calcula
Razón Corriente	Activo Corriente / Pasivo Corriente	Balance General Total Activo Corriente / Balance General Total Pasivo Corriente

- *Prueba Ácida*: (*prueba de ácido* o *liquidez seca*) Esta es más rigurosa, Revela la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, el producido de sus cuentas por cobrar, sus inversiones temporales y algún otro activo de fácil liquidación que pueda haber, diferente a los inventarios. Es una relación similar a la anterior pero sin tener en cuenta a los inventarios

Nombre del índice	Formula	Como se calcula
Prueba Ácida	(Activos Corriente - Inventarios) / Pasivo Corriente	(Balance General Total Activo Corriente - Balance General PUC 14) / Balance General Total Pasivo Corriente

### 3.4.2. INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO

Los indicadores de endeudamiento tienen por objeto medir en que grado y de que forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. De la misma manera se trata de establecer el riesgo que incurren tales acreedores, el riesgo de los dueños y la



conveniencia o inconveniencia de un determinado nivel de endeudamiento para la empresa.

$$\text{RAZÓN DE DEUDA TOTAL} = \frac{\text{ACTIVO TOTAL} - \text{CAPITAL CONTABLE TOTAL}}{\text{EL ACTIVO TOTAL}}$$

### 3.4.3. RENDIMIENTO SOBRE EL CAPITAL

El rendimiento del el capital sirve para medir como les fue a los accionistas durante el año.

$$\text{RENDIMIENTO SOBRE CAPITAL} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{CAPITAL CONTABLE}}$$

## INDICES FINANCIEROS

### RAZON CORRIENTE

$$\text{RAZON CORRIENTE} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

$$\text{RAZON CORRIENTE} = 16987.01 / 9652.80$$

$$\text{RAZON CORRIENTE} = 1.76$$

La razón corriente significa que por cada dólar de deuda que tiene la empresa Cerámica Nível # 2 a corto Plazo, tiene 1.76 para cubrir sus obligaciones. O que su activo corriente es 1.76 veces mayor al pasivo corriente.



**PRUEBA DEL ACIDO**

$$\text{PRUEBA ACIDA} = \frac{\text{ACTIVO CIRCULANTE} - \text{INVENTARIO}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

$$\text{PRUEBA ACIDO} = \frac{16987.01 - 5862.72}{9652.800}$$

$$\text{PRUEBA DEL ACIDO} = \frac{1124.29}{9652.80}$$

$$\text{PRUEBA DEL ÁCIDO} = 1.152$$

La prueba de ácido significa que \$ 1.15 centavos unidades monetarias tenemos para cubrir una deuda

**CAPITAL DE TRABAJO**

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}$$

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = 16987.01 - 9652.80$$

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = 734.21$$

Cantidad real que la empresa dispone para empezar sus labores; recursos que la empresa dispone después de pagar sus deudas a corto plazo para operar con normalidad.

**RAZÓN DE DEUDA TOTAL**

$$\text{RAZÓN DE DEUDA TOTAL} = \frac{\text{ACTIVO TOTAL} - \text{CAPITAL CONTABLE TOTAL}}{\text{EL ACTIVO TOTAL}}$$



$$\text{RAZÓN DE DEUDA TOTAL} = \frac{166699.93 - 155.922.97}{166699.93}$$

$$\text{RAZÓN DE DEUDA TOTAL} = 0.064$$

La razón de deuda total significa que por cada dólar que tiene la empresa el 0.064 es prestado o es de alguna deuda.

### RENDIMIENTO SOBRE CAPITAL

$$\text{RENDIMIENTO SOBRE CAPITAL} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{CAPITAL CONTABLE}}$$

$$\text{RENDIMIENTO SOBRE CAPITAL} = \frac{1124.16}{155.922.97}$$

$$\text{RENDIMIENTO SOBRE CAPITAL} = 0.0072097 \times 100 = 0.72\%$$

Nos indica que la empresa por cada dólar que invierte esta genera 0.72 centavos de utilidad.



### 3.5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

Una vez concluido el trabajo investigativo se obtiene las siguientes conclusiones y recomendaciones:

#### 3.5.1. CONCLUSIONES

- A través de este sistema se logrará mejorar los procedimientos administrativos y contables, en el aspecto administrativo se podrá organizar los procedimientos y registros relativos a los procesos de decisión que orienta la autorización de transacciones por parte de la gerencia para lograr los objetivo de la organización a la vez que construye el punto de partida para establecer el control contable que permitirá la preparación e interpretación de las cuentas.
- Mediante la implantación de este sistema se logrará reducir los costos sin afectar a la producción y a los precios de venta debido a que mediante la propuesta presentada existirá el control adecuado para los tres elementos del costo como son: MPD, MOD, CIF.
- El método aconsejable en nuestra propuesta es el promedio ponderado por ser de fácil aplicación y tratamiento, también nos proporciona precios tanto de primeros, segundos o terceras compras así como de devoluciones posibles de darse.
- El propietario de la Empresa Cerámica Nível # 2 podrá determinar las ganancias mediante el estado de resultados donde se demuestra la utilidad o pérdida de las operaciones durante un ejercicio económico de los ingresos, cotos y gastos.
- La empresa “Cerámica Novel # 2” no cuenta con un sistema contable lo que impide:
  - Obtener Costos de Producción
  - Controlar los Gastos



- Obtener información real para la toma de dediciones oportunas.
- “Cerámica Novel # 2” establece el costo de los productos empíricamente basándose en su propia experiencia y por apreciación global es decir que no utilizan ninguna herramienta contable sino únicamente registros de ingresos y egresos.
- “Cerámica Novel II” no dispone de personal contable para el manejo de sus recursos, lo que no permite tener un adecuado control.
- Los índices financieros son diversas formas de investigar la información financiera de una empresa y que se usan con el propósito de hacer comparaciones para la mejor toma de decisiones.



### 3.5.2. RECOMENDACIONES

- Recomendamos a la empresa Cerámica Nível # 2 controlar sus inventarios utilizando el método de valoración promedio ponderado por su fácil aplicación.
- Consideramos también que la empresa Cerámica Nível # 2 debe realizar un adecuado manejo de los recursos a través de las tarjetas kárdex, ordenes de requisición, ordenes de compra, ordenes de producción, lista de existencias y control de lo desperdicios.
- La “Empresa Cerámica Novel II” necesita establecer un Sistema de Contabilidad de Costos que le permita:
  - Controlar los recursos
  - Conocer el Costo de Producción
  - Utilidad percibida en cada artículo

Y además el Sistema Contable les permitirá analizar diferentes opciones:

- Evitar desperdicios
  - Optimizar la Mano de Obra
  - Controlar los Gastos
  - Toma oportuna de decisiones.
- 
- Sugerimos que en la “Empresa Cerámica Novel II” se cree el departamento de Contabilidad de Costos, pues los talleres obtienen principalmente el control de los recursos. La Contabilidad de Costos es un instrumento de Control que orienta adecuadamente a la administración de talleres sobre la importancia de las actividades, permite conocer el presente y en base al mismo proyectar al futuro y ejercer acciones correctivas cuando los resultados son poco satisfactorios.



- Es recomendable que en el área administrativa exista una persona encargada de manejar el Sistema Contable “Secretaria – Contadora” con el objeto de que se encargue de la organización, los beneficios que se obtendrá serán oportunos para la empresa.
- Al término del ejercicio contable, el diseño presentado posibilitara la formulación de estados financieros y la aplicación de índices financieros para saber como se encuentra sus activos y las deudas que este tiene. .



### 3.6. BIBLIOGRAFÍA

#### BASICA

- ZAPATA, Pedro; Contabilidad General, Quito 1994.
- OROZCO CADENA, José; Contabilidad General, Marzo 1994.
- PYLES, William, Principios fundamentales de Contabilidad 1981.
- VALDERRAMA MENDOZA, Santiago.
- YAGUAL, Abraham, Introducción a la Contabilidad.

#### CITADA

- ZAPATA, Pedro; Contabilidad General, Quito 1994.
- VASCONEZ, Vicente; Introducción a la Contabilidad
- VASCONEZ, Vicente; Contabilidad Intermedia
- VASCONEZ, Vicente; Contabilidad General para el siglo XXI
- JAMES, Edwards; Contabilidad General
- OROZCO CADENA, José; Contabilidad General, Marzo 1994.
- PYLES, William, Principios fundamentales de Contabilidad 1981.
- VALDERRAMA MENDOZA, Santiago.
- YAGUAL, Abraham, Introducción a la Contabilidad.

#### CONSULTADAS

- NARANJO SALGUERO, JOSELITO Y MARCELO (2002) Contabilidad de Costos nueva edición Quito – Ecuador.
- GOXEN, Antonio y Maria de los Ángeles, Biblioteca Practica de Contabilidad, OCEANO GRUPO EDITORIA S.A. Barcelona España
- BOLAÑOS, Gastón; La Didáctica de los Costos, primera edición Quito-Ecuador.



- TORRES Aida, “Contabilidad de Costos”, Monterrey México, 1996
- McGRAW-HILL, “Contabilidad de Costos”, Colombia, 1997
- ORTEGA Pérez de Leon, “Contabilidad de Costos”, México 1994.
- MORIARITY. S, “Contabilidad de Costos”, México 1990
- ANDERSON, Henry, “Conceptos Básicos de Contabilidad de Costos”, México, 1996.
- GARCÍA, Juan Contabilidad de Costos, México, 1998.
- HORNGREN, Charles, “Contabilidad de Costos”, México 1996.
- VÁSCONEZ, José, “Contabilidad General para el Siglo XXI”, Ecuador 2001.

#### BIBLIOGRAFÍA ELECTRÓNICA

- Pagina <http://www.monografias.com/trabajos10/conco/conco.shtml>
- pagina <http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%2010/contabilidad%20costos.htm>
- <http://www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/fin/44/contacosto.htm>
- Paginas <http://www.monografias.com/trabajos4/costos/costos.shtml>

# ANEXOS



## ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO N° 1. Elementos el costo de un producto.....	29
Gráfico N° 2. Levantamiento de procesos .....	58
GRÁFICO N° 3. Producto que más se produce.....	64
GRÁFICO N° 4. Calculo de producción.....	65
GRÁFICO N° 5. Control en los materiales.....	66
GRÁFICO N° 6. Existe supervisor.....	67
GRÁFICO N° 7. Control de materiales.....	68
GRÁFICO N° 8. Conocimiento de los trabajadores.....	69

## ÍNDICE DE TABLAS

TABLA N° 1.- Nómina de Fábrica .....	32
TABLA N° 2. Provisiones.....	32
TABLA N° 3. Prorrates.....	32
TABLA N° 4. orden de compras.....	39
TABLA N° 5. ORDEN REQUISICIÓN.....	40
TABLA N° 6. Orden de producción .....	40
TABLA N° 7. Tarjetas Kárdex.....	41
TABLA N° 8. Producto que más se produce.....	64
TABLA N° 9. Calculo de producción .....	65
TABLA N° 10. Control en los materiales.....	66
TABLA N° 11. Existe supervisor.....	67
TABLA N° 12. Control de materiales.....	68
TABLA N° 13. Conocimiento de los trabajadores.....	69

## ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO N° 1. Etapas del proceso de producción .....	57
---	----



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**

**CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS HUMANÍSTICAS Y DEL  
HOMBRE**

**CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**FICHA DE OBSERVACION**

De la observación efectuada a la Empresa de Cerámica Novel # 2 objeto de estudio se obtuvo los siguientes resultados, que se presentan a continuación.

1. Posee un local suficientemente amplio para realizar todo el proceso de producción.
2. Posee equipo de cómputo
3. Todos los movimientos económicos son manejados por el propietario.
4. La secretaria únicamente es la encargada de recibir pedidos y vender los productos.
5. Se observa buen trato al cliente



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS HUMANÍSTICAS Y DEL  
HOMBRE

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

## ENCUESTA DIRIGIDA A LOS EMPLEADOS DE LA EMPRESA CERÁMICA NÓVEL # 2 DE LA CIUDAD DE LATACUNGA

**OBJETIVO:** Conocer si dentro de la empresa Cerámica Novel # 2 llevan contabilidad.

**INSTRUCCIONES:** Lea detenidamente las preguntas y conteste con toda la sinceridad y sin ningún compromiso.

1. ¿Que producto es el que más produce usted?
2. ¿Calcula lo que va ha utilizar en la preparación del producto que produce?
3. ¿Existe un control en el desperdicio de los materiales que usted utiliza?
4. ¿Existe un supervisor para controlar el correcto proceso de producción?
5. ¿Existe alguna persona encargada de recibir los materiales para la elaboración de los accesorios de baño?
6. ¿Las labores que usted desempeña en la empresa es por conocimiento técnico o practico?



## UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

CARRERA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS HUMANÍSTICAS Y DEL  
HOMBRE

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

FICHA DE ENTREVISTA REALIZADA AL PROPIETARIO DE LA  
EMPRESA CERAMICA NOVEL # 2 DEL CANTON LATACUNGA.

1. ¿Lleva usted Contabilidad en su empresa. ?
2. ¿Qué productos fabrica en su empresa. ?
3. ¿Que producto es el que mas se comercializa. ?
4. ¿Lleva usted algún registro para control los materiales que utiliza en la producción de accesorios para baño?
5. ¿De que manera controla usted sus inventarios de producto terminado. ?
6. ¿Como determina el costo unitario de cada uno de sus productos producidos. ?
7. ¿Como determina el margen de utilidad a los productos que usted produce?
8. ¿Cuales son los lugares donde comercializa sus productos?
9. ¿Cual es la persona que se encarga de realizar las ventas o recibir pedidos. ?



**PRIMER PROCESO: BARBOTINA**



**SEGUNDO PROCESO: QUEMA EN LOS HORNOS**



**TERCER PROCESO: DEBASTANDO**



**CUARTO PROCESO: ESMALTADO**



**CUARTO PROCESO: ESMALTADO**



**QUINTO PROCESO: CORRIGIENDO FALLAS**



**SEXTO PROCESO: ARTÍCULOS TERMINADOS**



**INFRAESTRUCTURA PROPIA DE LA EMPRESA  
CERÁMICA NÓVEL # 2**

