



UNIVERSIDAD DEL AZUAY

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS CON MENCIÓN EN
GERENCIA Y PLANEACIÓN TRIBUTARIA “I VERSIÓN”

MANUAL DE SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR
ÓRDENES DE PRODUCCIÓN Y ANÁLISIS DE SU PLANEACIÓN
TRIBUTARIA EN LA CONSTRUCTORA METALCRIS

TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN DE MAGÍSTER EN CONTABILIDAD
Y FINANZAS CON MENCIÓN EN GERENCIA Y PLANEACION
TRIBUTARIA

DIRECTOR:

ING. IVAN ORELLANA OSORIO

REALIZADO POR:

ING. MARIBEL DEL ROCÍO GUACHICHULLCA CÁRDENAS

C U E N C A – E C U A D O R

2012

AGRADECIMIENTO

Consiente de que la grandeza **Moral, Física e Intelectual**, de los hombres es el estudio, acudí al Centro Superior “**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**” como fuente del saber. En el que encontré abnegados **MAESTROS** que sin escatimar esfuerzo alguno depositaron en mí sus enseñanzas, prendiendo la antorcha de la luz que guiará mi vida futura. Para lo cual ratifico mi imperecedera gratitud y en especial para el **Ing. Iván Orellana O.** distinguido profesor, por su desinteresada labor que ha sabido brindarme en el trayecto de esta ardua tarea, de igual manera presento mi profundo agradecimiento al personal Administrativo de la “**Constructora Metalcris.**”

Maribel Guachichulca Cárdenas.

DEDICATORIA

Dedico todo mi esfuerzo y sacrificio
Aplicados en mis años de estudio
Universitario y en el presente trabajo
De investigación de manera especial
A mi **DIOS** quien estuvo presente en
Todos mis logros y a mi querida **Mamá**
Que me apoyo en todo sentido de forma
Incondicional mil **GRACIAS**

MARIBEL

Las ideas expuestas en este
Trabajo y que aparecen como
Propias de la autora. Son
De su responsabilidad.

Maribel Guachichulca Cárdenas

INDICE

MANUAL DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN Y ANÁLISIS DE SU PLANEACIÓN TRIBUTARIA PARA LA EMPRESA CONSTRUCTORA METALCRIS

INTRODUCCION

ANTECEDENTES

CAPITULO 1

1 Empresa:

1.1 Aspectos de la Empresa	1 – 2
1.2 Generalidades	2 - 5
1.3 Estructura Organizativa	5 - 7

CAPITULO 2

CAPITULO 2

2. Estructura de los Costos

2.1 Definición de la contabilidad de costos	8
2.2 Objetivos	8

2.3 Elementos del costo	8-10
2.4 Clasificación de los costos de Producción	10-12
2.5 Sistemas de producción	12-13
2.5.1 Producción en lotes	
2.5.2 Producción en serie	
2.5.3 Producción continua	
2.5.7 Producción intermitente	
2.6 Sistemas de Costeo	13-18
2.6.1 Sistemas de Ordenes de Producción por Departamentos.	
2.6.2 Sistema de Costeo por procesos	
2.6.3 Contabilidad y Costeo Estándar	
2.6.4 Contabilidad Basado en Actividades	
2.7 Teoría NIIF	18-42
2.8 Teoría de Impuestos	42-46

CAPITULO 3

3 Organización del sistema de Contabilidad de Costos por órdenes de Producción para la Empresa Constructora Metalcris:

3.1 Organización de la Estructura de Costos basados en procesos	47 – 50
3.2 Plan de Cuentas propuesto los dos	50 - 59
3.3 Diseño de formularios para el sistema de costos por órdenes de producción	60- 85
3.4 Hoja de Costos	85 - 88
3.5 Informe de Costos	88 - 95

CAPITULO 4

4. Normas de aplicabilidad de la NIIF

4.1 NIC # 1 Presentación de los Estados Financieros	96-103
4.2 NIC # 2 Inventarios	104-110
4.3 NIC #11 Contratos de Construcción	110-113
4.4 NIC # 16 Propiedad Planta y Equipo	113-118
4.5 NIC # 18 Ingresos	118-124

CAPITULO 5

5. Análisis de su planeación tributaria	125-127
5.1 La planeación tributaria	
5.1.1 Servicio de Rentas Internas	
5.1.2 Municipio	
5.2 Impuesto al valor agregado	128-129
5.3 Impuesto a la renta	129-130

CAPITULO 6

6. Conclusiones y Recomendaciones	131-134
-----------------------------------	---------

ANEXOS

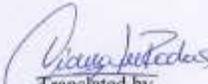
RESUMEN

La presente tesis permitirá demostrar la conveniencia de una consolidación de un manual de contabilidad de costos, y al mismo tiempo dará las pautas necesarias para que Constructora Metalcris adopte las mismas. El Manual de un Sistema de Costos por órdenes de producción tendrá como resultado estructurar de manera adecuada el flujo de información y la toma de datos necesarios referentes a los costos de producción recogiendo en cada centro de costos y por cada proceso. La aplicabilidad de las NIIFS beneficia la transparencia, ayuda a la comparabilidad y refleja en mejor forma la realidad económica de la empresa.

ABSTRACT

The present thesis will allow us to demonstrate the convenience of the development of a costs accounting manual. At the same time it will provide the necessary guidelines for *Constructora Mataleris* Company to adopt these strategies. The Manual of a Costs System by manufacturing order will show the way to an adequate structure of the flow of information and data collection, in relation to the production costs. The information will be collected from each costs center and for each process. The application of the IFRS promotes transparency, facilitates assessment, and reflects the company's economic reality in a better way.




Translated by,
Diana Lee Rodas

CAPITULO I

LA EMPRESA

1.1 Aspectos de la Empresa:

Constructora Metalcris (CM) es una Empresa familiar fundada el 16 de enero de 1995, para competir en el mercado de la Construcción, específicamente en el área de fabricación de estructuras metálicas, puertas, ventanas en hierro, aluminio y vidrio.

De esta forma por más de 15 años CM es una de las empresas que funciona en la Ciudad de Cuenca, coloco la totalidad de su producción en el mercado de “Obras Construcción”, a través de la venta exclusiva de sus productos para la Universidad Católica de Cuenca, es una de las empresas que maneja la mayor cantidad de recursos y una parte a nivel nacional.

La empresa en la actualidad se encuentra dedicada a conservar a sus clientes más constantes como son: la Universidad Católica de Cuenca, y las asociaciones de empresas dedicadas a la construcción de viviendas como por ejemplo: Conjunto habitacional San Andrés, Mutualista Azuay, Riosol, etc.

Debido a esta circunstancia Constructora Metalcris destinó todos sus esfuerzos a ganar sus ofertas de trabajo, a través de la calidad de sus productos y de los precios bajos que compite. Esto derivó la circunstancia en que CM creció con total énfasis en producción porque sus contratos “estaban garantizados”.

Esta Empresa fue fundada por el Sr. Zhobany Guachichulca, creando una estructura Organizacional que siguió a su estrategia de negocios. La Constructora funciona hasta la actualidad con un presidente, figura que es representada por el Sr. Zhobany

Guachichulca, un gerente general representado por la Ing. Maribel Guachichulca, un gerente de producción representado por el Sr. Gustavo Guachichulca, un jefe financiero representado por la Sra. Cristina Paredes y un gerente de mercadeo que se encarga de mantener las buenas relaciones comerciales con los clientes.

1.2 GENERALIDADES:

Misión:

Somos una empresa fabricante y distribuidora de: puertas, ventanas y estructuras en aluminio, hierro y vidrio. Nuestra misión es asegurar la satisfacción de los requerimientos de orden estético, seguridad, funcionalidad y calidad de la sociedad ecuatoriana. Así mismo, buscamos la satisfacción de nuestros clientes, el desarrollo profesional de nuestros empleados, el mejoramiento de la calidad de vida de la comunidad en que nos desarrollamos, el cuidado del medio ambiente y mejor retribución posible de la confianza depositada.

Visión:

Ser la empresa líder en la detección y solución de necesidades de infraestructura y decoración, presentes y futuras, en el ámbito de los espacios donde los seres humanos realizan su interacción social a través de los productos y servicios de categoría mundial. Sostendremos a lo largo de nuestra existencia que el servicio al cliente estará por encima de todo, la honestidad la integridad será la fuerza que impulsa cada una de nuestras acciones y nunca nos daremos por satisfechos con la calidad de nuestros productos y servicios.

OBJETIVOS:

MERCADEO:

- ✚ Ventas mensuales de UDS. \$ 40.000 estas están medidas en puntos.
- ✚ Estar presentes en el mercado nacional, para abarcar contratos por lo menos de un 15%.
- ✚ Diferenciarse de los negocios que sólo quieren vender movidos por los precios al ofrecer y proporcionar servicio y apoyo, y cobrar por eso.
- ✚ Aumentar las ventas de otros productos y servicios que no sean de estructuras en un 20% del total de las ventas para el tercer año

PRODUCCION:

- ✚ Producir 10.000 unidades de estructuras metálicas al mes.
- ✚ Reducir nuestros costos en los procesos de producción, para ofrecer productos y servicios a precios competitivos.

FINANZAS:

- ✚ Obtener una rentabilidad no menor al 35% y mantener este nivel.

TECNOLOGIA:

- ✚ Implementar nuevas máquinas que ayuden a evitar los desperdicios de las materias primas y a reducir los tiempos muertos en la producción.

1.3 Estructura Organizativa:

Constructora Metalcris tiene una estructura organizacional vertical porque tiene su dueño tiene delegado funciones a sus subordinados, definiendo obligaciones de cada área a través de una organización sólida. La empresa es capaz de coordinar las actividades de todos los departamentos y subdivisiones dirigidos por niveles, grados,

variables de autoridad y responsabilidad, para después evaluar los resultados conjuntamente con todas las áreas involucradas.

En cuanto a la organización interna de la empresa el Organigrama se presenta en el Anexo 1. Esta división tiene una Junta General, un Presidente, Gerente General y diferentes divisiones que sirven de apoyo.

La función del Presidente de la Compañía es tomar decisiones en base a los resultados entregados por el Gerente General, con la finalidad de que se haga conocer el funcionamiento de la Constructora, lo que permitirá que se puedan tomar decisiones que vayan en beneficio de la misma.

Bajo esta Gerencia General existen 4 jefaturas funcionales, las cuales son: Contabilidad, Finanzas, Mercadeo y Producción.

GERENCIA FINANCIERA:

Las principales responsabilidades de la Gerencia Financiera son: la elaboración de los Estados Financieros de la empresa, el establecimiento de las líneas y programas de financiamiento de las operaciones, realizar el análisis financiero de las inversiones propuestas por las áreas operativas, la elaboración de Presupuestos.

El encargado de esta área es el Gerente financiero y le reporta directamente al Gerente General. Al Gerente Financiero le reportan el Departamento de Contabilidad, Cuentas por Pagar y Nómina.

En el área de Contabilidad se revisa y procesa información proveniente de todos los departamentos operativos (ventas y producción). Se debe coordinar con todas las áreas de la empresa para poder procesar toda la información operativa, la cual constituye el principal insumo para el desarrollo los procesos contables y así poder emitir los Estados Financieros de la empresa.

Uno de los principales retos planteados por los departamentos que conforman esta área de finanzas se refiere a que todas las áreas deben remitir su información, sean documentos físicos o por medio de sistemas de computo, de manera oportuna y confiable, para poder cumplir con las metas y las fechas de cierre, previamente definidas por el área contable. Uno de los retos más relevantes es crear una cultura organizacional a todo nivel, la que permita no solo mejorar el ambiente de trabajo, sino reducir el número de errores.

GERENCIA DE PRODUCCION:

Esta gerencia tiene a su cargo las siguientes jefaturas: Planificación (que se encarga de programar la producción de acuerdo a los inventarios existentes y a la capacidad instalada), Producción (quien se encarga de ejecutar el plan de producción que se ha determinado), Residente de obra (es el encargado de inspeccionar todos los días el avance de las obras), Compras locales y nacionales(es el encargado del manejo de las bodegas).

Las principales responsabilidades de la Gerencia de Producción son: la fabricación de los diferentes productos, de acuerdo con las necesidades requeridas por los clientes, proporcionados por el Gerente de Producción, para poder proveer de todos los insumos y recursos, en la cantidad necesaria y de manera oportuna a la planta para poder cumplir con el programa de producción propuesto, desarrollar el programa de mantenimiento preventivo y correctivo para asegurar el funcionamiento adecuado de todos los equipos y maquinarias, almacenar y manipular de forma ordenada y segura los diferentes insumos y productos almacenados en la bodega

El encargado de esta área es el Gerente de Producción, quién tiene rango de Gerente de departamento y le reporta directamente al Gerente General. Al Gerente le reportan los jefes de los departamentos de Planificación Producción, Residente de Obra y compras locales y nacionales.

El área de producción es considerada central en el desarrollo de las actividades de la constructora y mantiene relación permanente con todas las áreas de la empresa. Uno de los beneficios planteados por los departamentos que conforman el área de producción es contar con una mayor comunicación, coordinación permanente y estrecha con el personal de mercadeo debido a que existe gran interrelación entre las actividades de producción y el área mencionada.

GERENCIA DE MERCADEO:

En el año 2011, el departamento de mercadeo cubre dos mercados; el primero que es el mercado local, es decir que la Empresa se encuentra enfocado en un mercado grande, razón por la cual sus ingresos por ventas representan alrededor del 70%, el segundo que es el mercado nacional que representa el 30% de los ingresos por sus ventas y cuyo gerente reporta directamente a la gerencia general de la Empresa.

Cabe destacar que en la actualidad la Empresa tiene un panorama muy claro, ya que cuenta con una visión bien definida de lo que quiere llegar a ser en el largo plazo, la cual está alineada con un Plan Estratégico de la Compañía,

En lo referente a la gestión de las ventas, la Compañía tiene una gran debilidad porque al final de la negociación, la palabra del Gerente de General es la que cierra la venta, dando como resultado una dependencia total hacia esta persona.

Para fijar el precio de los productos el departamento de mercadeo tiene como base la competencia. La política general de la constructora es que los precios de sus productos sean un 10 a 15% más bajos que el precio del líder, sin embargo no quiere convertirse en los más baratos del mercado por la imagen negativa que eso refleja, ya que el consumidor asocia precio bajo con mala calidad. Hay que resaltar que cada mercado es

diferente, por lo tanto, en la fijación de precios también se incluyen la variación en los precios en la materia prima.

CAPITULO II

DEFINICION DE LA ESTRUCTURA DE LOS COSTOS

2.1 DEFINICION DE CONTABILIDAD DE COSTOS:

Es una fase amplificada 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.

2.2 OBJETIVOS:

- ✚ Determinar el costo unitario del bien que se fabrica o del servicio que se presta. Esto posibilita la elaboración los inventarios de productos en proceso y productos terminados
- ✚ Determinar el costo de los productos vendidos. Esto posibilita la elaboración del Estado de Resultados.
- ✚ Proporcionar información confiable y oportuna a la administración de la empresa. Esto constituye una herramienta valiosa para estudios económicos y financieros. Los estudios económicos se orientan a una mejor rentabilidad en las líneas de producción. Los estudios financieros se refieren a los costos del dinero.

2.3 ELEMENTOS DEL COSTO:

Gasto:

Se define al gasto como el consumo de bienes o la utilización de servicios

- ✚ En la fabrica se consumen: los materiales, los suministros; se utilizan los servicios del personal, energía eléctrica, servicios de mantenimiento, etc.

- ✚ En el área de administración se consumen: útiles de oficina; servicios públicos, protección de seguros, servicios del personal administrativo, etc.
- ✚ En el área de ventas se utilizan: los servicios de publicidad, servicios de transporte, etc.

Costo:

El costo es el valor monetario de los elementos que se han consumido y los servicios que se han utilizado, para obtener el producto. El gasto o el consumo que entra van a formar parte del costo, da origen a un producto que formará parte del activo realizable de la empresa.

No todos los consumos de la empresa pasan a formar parte del costo de producto:

- ✚ Los materiales consumidos, la mano de obra del personal de producción y los gastos de la fábrica, forman parte del costo de fabricación del producto.
- ✚ Los gastos de administración y de ventas, en la contabilidad general o financiera, forman parte de los gastos operacionales del periodo y se los presenta en el Estado de Resultados.

Los costos están constituidos por varias partes a las que se denominan elementos del costo. Estas partes son: Materiales Directos, Mano de obra Directa, Costos Indirectos de Fabricación.

Materiales Directos.- son todos los bienes, que se encuentran en estado natural o sobre quienes hayan operado algún tipo de transformación previa requeridos para producción de un bien.

Mano de obra Directa.- es el esfuerzo físico e intelectual que se realiza con el objeto de transformar los materiales en partes, artículos acabados, u obras inconclusas, etc. Utilizando destreza, experiencia y conocimientos, esta labor se facilita con el uso de maquinas y herramientas.

Costos Indirectos de Fabricación.- son aquellos bienes naturales que constituyen ingredientes materiales e inmateriales complementarios que son indispensables para generar un bien o un servicio, conforme fue concebido originalmente.

Los elementos del costo pueden ser Directos e Indirectos:

Costos Directos.- son aquellos desembolsos o gastos que pueden identifican o que se incorporan directamente al producto elaborado. Es factible seguirles la pista de una manera física o económica hasta el producto final.

Costos Indirectos.- son aquellos gastos de carácter general que permiten el funcionamiento de la unidad productiva o aquellos que permiten producir sin que se pueda determinar su valor con precisión.

2.4 CLASIFICACION DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN:

Definición de Costo.- El costo se define como la medición, en términos monetarios, de la calidad de recurso usado para algún propósito u objetivo, tal como un producto comercial entendiéndose como tal un bien o un servicio.

Los Costos según su Comportamiento- permiten comprender como se mantienen o reaccionan los costos conforme se modifica el nivel de producción. Se refiere a la agrupación de los elementos del costo según su reacción o volúmenes de actividad; estos pueden ser:

Costos Variables.- aquellos que crecen o decrecen en proporción a los cambios conforme suba o baje el nivel de producción. Para dar reconocimiento a la variabilidad de los costos, se necesita contar con los registros contables históricos de los costos departamentales, al mayor desglose posible a fin de identificar su condición de variabilidad con relación a la unidad de medida.

Costos Fijos.- son aquellos que se mantienen, independientemente al nivel de actividad y ante cambios en el entorno que no pueden ser modificados durante el tiempo de producción.

Costos Semivariantes o Semifijos (Mixtos).- son aquellos elementos que tienen algo fijo y también algo variables.

Costos Parciales.- Los elementos del costo pueden agruparse de la siguiente manera:

Costo Primo.- forman parte de este costo la Materia Prima Directa y la Mano de Obra, porque es de prioridad o principal importancia, ya que por falta de uno de ellos no puede haber producción.

$$\text{Costo Primo} = \text{Mano de Obra Directa} + \text{Materiales Directos}$$

Costo de Conversión.- la Mano de Obra y los Costos Indirectos se los conoce como costos de conversión, estos dos elementos se convierten o se transforman en materia prima.

$$\text{Costos de Conversión} = \text{Mano de Obra} + \text{Gastos de Fabricación}$$

Materiales Directos.- son aquellos que forman parte integral del producto final que pueden ser identificados, valorizados y encargados al final del producto. Son llamados también Materias Primas, son aquellos materiales que pueden ser generalmente observados físicamente en el producto, o se pueden identificar con él.

Mano de Obra Directa.- es el segundo elemento del costo, corresponde a la fuerza laboral, que se paga por variar o alterar la composición, condición de la materia prima que constituye el producto final. Se refiere a todo el trabajo que el personal de la fábrica efectúa para producir, y cuyo seguimiento es factible en una manera económica hasta el producto terminado. Representa un desembolso económico para la empresa, el mismo que debe ser trasladado a la producción como un costo, en el caso de los obreros y

como gasto aquellas remuneraciones que no representan producción; por lo tanto lo primero que debe realizar la empresa es decir que parte de su fuerza laboral corresponde a producción y que parte a administración.

Gastos de Fabricación.- son todos aquellos costos asociados con el proceso de fabricación que no son ni materiales directos ni mano de obra directa. A estos se les suele llamar de varias maneras: carga fabril, carga de indirectos, indirectos de fábrica e indirectos de producción.

Dentro de estos gastos se consideran la mano de obra indirecta, materiales indirectos y demás costos incurridos en los centros de costos.

Materiales Indirectos.- son aquellos materiales y suministros que son necesarios para obtener el producto final, pero su consumo con respecto al producto es tan pequeño o su variación es tan compleja.

Mano de Obra Indirecta.- es aquella mano de obra que no afecta ni a la composición, constitución del producto final. La mano de obra indirecta es considerada no productiva.

Otros Gastos Indirectos.- son los gastos que no pueden ser considerados ni como materiales directos, ni mano de obra indirecta. Aquí se puede considerar la Energía Eléctrica y Agua Potable.

2.5 SISTEMAS DE PRODUCCIÓN:

2.5.1 Fabricación por Lotes.- son todos aquellos que produce un lote de bienes atendiendo instrucciones, condiciones técnicas y características de modelos preestablecidos. Esta forma requiere que la fábrica adecúe su capacidad instalada a las condiciones particulares del producto, utilizando materiales e insumos específicos.

Características:

- ✚ Requiere de mejor y mayor infraestructura en equipos.
- ✚ El número de unidades será limitado a producir, puede corresponder a un pedido específico.
- ✚ El costo de fabricación será bajo cuando se produce un pedido bajo.
- ✚ El precio de venta se fijará a partir del costo y la ley de la oferta y demanda.

2.5.2 Fabricación en Serie o Producción Continua.- esta forma de producción requiere que la fábrica adecúe su capacidad instalada de manera única e invariable utilizando materiales e insumos predeterminados en estudios de mercado. El precio de venta se establece luego de conocer el costo de producción.

Características:

- ✚ Requiere de infraestructura instalada, suficiente y competente.
- ✚ El diseño del producto, la cantidad a producir y la identificación del cliente potencial.
- ✚ El costo del producto será menor en relación con el de producción en lotes.

2.6 SISTEMAS DE COSTEO:

Costos por Órdenes de Producción.- es aquel sistema tradicional de acumulación de costos se dan en las empresas cuyos costos pueden identificar con el producto o lote en cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en esa orden específica. Así mismo es propio de empresas que producen sus artículos con base en el ensamblaje de varias partes hasta obtener el producto final.

Características:

- ✚ Apto para empresas para empresas que tienen fabricación por pedido o en lotes.
- ✚ Se inicia la orden de trabajo que emite formalmente la autoridad de la empresa.
- ✚ Por cada orden se debe abrir y mantener una hoja de costos actualizada.
- ✚ Funciona con costos reales y predeterminados.

Objetivos:

- ✚ Calcular el costo de producción de cada pedido o lote de bienes que se elaboran.
- ✚ Mantener en forma adecuada el conocimiento del proceso de manufactura de cada artículo.
- ✚ Mantener un control de la producción, aún después de que se haya terminado, a fin de reducir costos en la elaboración de nuevos lotes o nuevos productos.

Hoja de Costos.- es aquella que será abierta cuando se expira la orden de producción, se deba actualizar conforme se utilicen y se apliquen los elementos del costo. Una vez que se conozca que se ha concluido la producción la misma se debe liquidar.

2.6.1 Sistema de Órdenes de Producción por Departamentos.- Las diferencias sustantivas entre la aplicación contable y administrativa del sistema de órdenes de producción en una empresa industrial pequeña que desarrolla todo el proceso en una sola unidad administrativa productiva, y en aquellas que por su magnitud han dividido el trabajo productivo y paraproductivo en varios departamentos.

En este sistema de órdenes de producción, la aplicación de los elementos del costo debe adecuarse a procedimientos administrativos como los siguientes:

Materia Prima:

- ✚ Compras estos se hacen según las necesidades de los centros respectivos que utilizan un tipo de material específico.
- ✚ Recepción y acondicionamiento aquí es donde se debe contar, verificar la cantidad y calidad de los materiales que se recibe. El acondicionamiento se hará de manera fácil para su posterior entrega a la planta.
- ✚ Despachos estos se harán en base a la orden de producción, mediante el cual se ordena la entrega de materiales con fines productivos.

Mano de Obra:

- ✚ Reclutamiento la selección y el reclutamiento debe responder a la necesidad de contar con gente especializada en determinada labor y actividad.

Costos Indirectos de Fabricación CIF:

- ✚ Es un elemento fundamental, ya que por su naturaleza dificulta la valoración y distribución entre las órdenes y dentro de estas en los departamentos o centros por los que recorre el producto hasta su terminación.

Características de los Costos Indirectos de Fabricación:

- ✚ Algunos de los componentes se utilizan en los departamentos de servicios, como en los de producción.
- ✚ La diversidad de componentes (productos y servicios)
- ✚ El precio de los bienes y servicios es indispensable para completar la producción.

Tratamiento de los CIF reales.- la contabilización de los consumos, usos y utilización de los bienes y servicios que conforman los CIF se hace cuando se conozca el costo

total del hecho económico, este valor se debe asignar mediante un proceso racional y justo de prorrateo a los centros de costos o de servicios de los respectivos bienes.

Tratamiento de los CIF aplicados.- depende de la naturaleza del bien o de la cantidad de unidades ordenadas y de la tecnología disponible, lo cual obliga a la empresa a trabajar con costos normales, es decir el costo primo a valores históricos en tanto que los CIF se valoran por anticipado en base a aproximaciones.

2.6.2 Sistema de Costeo por Procesos.- el sistema describe el registro de las operaciones de producción en serie, el mismo que ayudará a la preparación de informes y cálculos que se deben realizar para determinar los costos totales y unitarios de cada uno de los departamentos.

En este sistema los costos de los productos y servicios se determinan por periodos semanales, mensuales o anuales, durante los cuales la materia prima sufre transformaciones continuas.

Características del Sistema Contable por Procesos:

- ✚ Apto para empresas que producen en serie
- ✚ El costo los constituyen las fases por donde transita el producto o servicio
- ✚ Los elementos del costo serán directos y generales a las fases productivas o procesos.
- ✚ Los costos se determinan por periodos regulares
- ✚ Se preparan informes de cantidades y de costos por cada fase e integrarlos con todas las fases hasta su terminación.
- ✚ Funciona con costos históricos, predeterminados o con ambos a la vez.
- ✚ Para obtener el costo unitario, se divide el costo de producción del mes para el número de unidades producidas en el mes.

El sistema de costeo por procesos aplica los elementos del costo de la siguiente manera:

Materia Prima:

- ✚ se aplicaran los materiales directamente a las respectivas fases o procesos productivos.

Mano de Obra:

- ✚ El costo de la fuerza laboral se identifica con una fase en particular por lo que se considera como costo directo de dicho proceso.

Costos Indirectos de Fabricación:

- ✚ Se considera los servicios y bienes de uso general utilizados tanto por los centros productivos como por los centros de apoyo o de servicios de producción.

2.6.3 Sistema de Costeo Estándar.- El sistema de costeo estándar es un complemento perfecto de los sistemas históricos de costos por órdenes o por procesos, por lo tanto antes de estandarizar es conveniente verificar que el sistema tradicional este funcionando correctamente.

El uso de los estándares en la determinación de los costos de fabricación permitirá a las empresas obtener los siguientes beneficios:

- ✚ Control de producción y el uso de los elementos del costo
- ✚ Establecimiento de políticas de precios
- ✚ Ayuda a la preparación de los presupuestos

Tipos de Costos Estándar:

1. Costos Estándar Normales se basa en las condiciones variables factibles de una empresa.

2. Costos Estándar Ideales son costos predeterminados que tienen en cuenta el rendimiento máximo en la utilización de todos los recursos de una empresa basándose en las mejores combinaciones posibles de los diferentes factores de la producción.
3. Costos Estándar Móviles de Corto Plazo tiene en cuenta las condiciones normales de la empresa y la situación socioeconómica.

Materia Prima:

- ✚ Los materiales directos a partir de los costos estándar debe ser el resultado de dos variables, la primera el estándar por el precio del material, la segunda el estándar de eficiencia o de cantidad de material directo.

Mano de Obra:

- ✚ El estándar de los costos de la mano de obra directa debe referirse a dos variables, una por el precio y la otra por la cantidad de horas.

Costos Indirectos de Fabricación:

- ✚ En los costos indirectos de fabricación se debe considerar los factores relacionados con el nivel de producción, y el presupuesto monetario requerido para los distintos bienes y servicios de la empresa.

2.6.4 Sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) el costeo ABC es aplicable en cualquier actividad sea comercial, industrial o de servicios. Es una herramienta que provee formas para asignar costos indirectos de fabricación y los gastos de departamentos de servicios en actividades, por procesos productivos y clientes por lo que se puede aplicar en cualquier tipo de empresa.

2.7 NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIFFS):

Nic # 1 Presentación de los Estados financieros:

Objetivo:

Establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades.

Alcance:

- ✚ Una entidad aplicará esta Norma al preparar y presentar estados financieros de propósito general.

Definiciones:

Los estados financieros de propósito general.- son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Materialidad (o importancia relativa). Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

Finalidad:

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento

financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.

Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

- ✚ activos;
- ✚ pasivos;
- ✚ patrimonio;
- ✚ ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- ✚ aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y
- ✚ flujos de efectivo.

Características:

- ✚ Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad.
- ✚ Una entidad cuyos estados financieros cumplan las NIIF efectuará, en las notas, una declaración, explícita y sin reservas, de dicho cumplimiento. Una entidad no señalará que sus estados financieros cumplen con las NIIF a menos que satisfagan todos los requerimientos de éstas.

Base Contable:

Materialidad.- Una entidad presentará por separado cada clase significativa de partidas similares. Una entidad presentará por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa.

Compensación.- Una entidad no compensará activos con pasivos o ingresos con gastos a menos que así lo requiera o permita una NIIF.

Identificación de los Estados financieros:

Las NIIF se aplican solo a los estados financieros, y no necesariamente a otra información presentada en un informe anual, en las presentaciones a entes reguladores o en otro documento. Por tanto, es importante que los usuarios sean capaces de distinguir la información que se prepara utilizando las NIIF de cualquier otra información que, aunque les pudiera ser útil, no está sujeta a los requerimientos de éstas.

Estado de Situación Financiera:

Como mínimo, en el estado de situación financiera se incluirán partidas que presenten los siguientes importes:

- ✚ propiedades, planta y equipo;
- ✚ propiedades de inversión;
- ✚ activos intangibles;
- ✚ activos financieros ;
- ✚ inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación;
- ✚ activos biológicos;
- ✚ inventarios;
- ✚ deudores comerciales y otras cuentas por cobrar;
- ✚ efectivo y equivalentes al efectivo;
- ✚ el total de activos clasificados como mantenidos para la venta y los activos incluidos en grupos para su disposición, que se hayan clasificado como mantenidos para la venta;
- ✚ provisiones;
- ✚ pasivos financieros;
- ✚ pasivos y activos por impuestos corrientes;

- ✚ pasivos y activos por impuestos diferidos;
- ✚ pasivos incluidos en los grupos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta;
- ✚ participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio; y capital emitido y reservas atribuibles a los propietarios de la controladora.

Cuando una entidad presente en el estado de situación financiera los activos y los pasivos clasificados en corrientes o no corrientes, no clasificará los activos (o los pasivos) por impuestos diferidos como activos (o pasivos) corrientes.

Activos Corrientes:

Una entidad clasificará un activo como corriente cuando:

- (a) Espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- (b) Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- (c) Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa;
- (d) El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

Pasivos corrientes:

Una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando:

- (a) Espera cancelar el pasivo en su ciclo normal de operación;

- (b) Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;
- (c) El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa;
- (d) La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

Estado de Resultado Integral:

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

- ✚ En un único estado del resultado integral;
- ✚ En dos estados: uno que muestre los componentes del resultado y un segundo estado que comience con el resultado y muestre los componentes del otro resultado integral (estado del resultado integral);

Información a presentar en el estado del resultado integral, se incluirán partidas que presenten los siguientes importes del período:

- ✚ Ingresos de actividades ordinarias;
- ✚ Costos financieros;
- ✚ Participación en el resultado del periodo de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen con el método de la participación;
- ✚ Gasto por impuestos;

- ✚ El resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas; y la ganancia o pérdida después de impuestos reconocida por la medición a valor razonable menos costos de venta, o por la disposición de los activos o grupos para su disposición que constituyan la operación discontinuada;

Una entidad revelará las siguientes partidas en el estado del resultado integral como asignaciones del resultado del periodo:

- (a) Resultado del periodo atribuible;
- (b) Resultado integral total del periodo atribuible;

Una entidad presentará partidas adicionales, encabezamientos y subtotales en el estado del resultado integral y el estado de resultados separado (si se lo presenta), cuando tal presentación sea relevante para comprender el rendimiento financiero de la entidad.

Estado de Cambios en el Patrimonio:

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

- ✚ El resultado integral total del periodo, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y los atribuibles a las participaciones no controladoras;
- ✚ Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la reexpresión retroactiva reconocidos según la NIC 8;
- ✚ Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del periodo, revelando por separado los cambios resultantes.

Una entidad presentará, ya sea en el estado de cambios en el patrimonio o en las notas, el importe de los dividendos reconocidos como distribuciones a los propietarios durante el periodo, y el importe por acción correspondiente.

Estado de Flujo de Efectivo:

La información sobre los flujos de efectivo proporciona a los usuarios de los estados financieros una base para evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo y las necesidades de la entidad para utilizar esos flujos de efectivo.

Estructura:

- ✚ Presentará información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas;
- ✚ Revelará la información requerida por las NIIF que no haya sido incluida en otro lugar de los estados financieros; y NIC 1
- ✚ Proporcionará información que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para entender a cualquiera de ellos;

Una entidad presentará las notas, en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática. Una entidad referenciará cada partida incluida en los estados de situación financiera y del resultado integral, en el estado de resultados separado (cuando se lo presenta) y en los estados de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, con cualquier información relacionada en las notas.

Nic # 2 Inventarios:

Objetivo:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. El mismo que suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

Alcance:

Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:

- ✚ Las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados;
- ✚ Los instrumentos financieros;
- ✚ Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección

Definiciones:

Valor neto realizable.- es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable.- es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

Medición de los Inventarios:

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor.

Costo de los inventarios:

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición:

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Costos de transformación:

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

Formulas de Cálculo:

El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.

El costo de los inventarios, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.

Valor Neto Realizable:

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben valorarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

Reconocimiento como un Gasto:

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la

rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

Información a Revelar:

En los estados financieros se revelará la siguiente información:

- ✚ Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de medición de los costos que se haya utilizado;
- ✚ El importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad;
- ✚ El importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;
- ✚ El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;
- ✚ El importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo;
- ✚ El importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo;
- ✚ Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor;

- ✚ El importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas;

Nic # 11 Contratos de Construcción:

Objetivo:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias y los costos relacionados con los contratos de construcción. Debido a la naturaleza propia de la actividad llevada a cabo en los contratos de construcción, la fecha en que la actividad del contrato comienza y la fecha en la que termina el mismo caen, normalmente, en diferentes periodos contables.

Alcance:

Esta Norma debe ser aplicada para la contabilización de los contratos de construcción, en los estados financieros de los contratistas.

Definiciones:

Contrato de construcción.- es un contrato, específicamente negociado, para la fabricación de un activo o un conjunto de activos, que están íntimamente relacionados entre sí o son interdependientes en términos de su diseño, tecnología y función, o bien en relación con su último destino o utilización.

Contrato de precio fijo.- es un contrato de construcción en el que el contratista acuerda un precio fijo, o una cantidad fija por unidad de producto, y en algunos casos tales precios están sujetos a cláusulas de revisión si aumentan los costos.

Contrato de margen sobre el costo.- es un contrato de construcción en el que se reembolsan al contratista los costos satisfechos por él y definidos previamente en el contrato, más un porcentaje de esos costos o una cantidad fija.

Ingresos de Actividades Ordinarias del Contrato:

Los ingresos de actividades ordinarias del contrato deben comprender:

- ✚ El importe inicial del ingreso de actividades ordinarias acordado en el contrato;
- ✚ Cualquier modificación en el trabajo contratado, así como reclamaciones o incentivos: en la medida que sea probable que de los mismos resulte un ingreso de actividades ordinarias; y siempre que sean susceptibles de medición fiable.

Costo del Contrato:

Los costos del contrato deben comprender:

- ✚ Los costos que se relacionen directamente con el contrato específico;
- ✚ Los costos que se relacionen con la actividad de contratación en general, y pueden ser imputados al contrato específico;
- ✚ Cualesquiera otros costos que se puedan cargar al cliente, bajo los términos pactados en el contrato.

Reconocimiento de Ingresos de Actividades Ordinarias y Gastos del Contrato:

Cuando el resultado de un contrato de construcción puede ser estimado con suficiente fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias y los costos asociados con el mismo deben ser reconocidos como ingreso de actividades ordinarias y gastos respectivamente,

con referencia al estado de terminación de la actividad producida por el contrato al final del periodo sobre el que se informa. Cualquier pérdida esperada por causa del contrato de construcción debe ser reconocida inmediatamente como un gasto del periodo.

En el caso de contratos a precio fijo, el desenlace del contrato de construcción puede ser estimado con suficiente fiabilidad, siempre que se den las siguientes condiciones:

- ✚ Los ingresos de actividades ordinarias totales del contrato pueden medirse con fiabilidad;
- ✚ Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados del contrato;
- ✚ Tanto los costos que faltan para la terminación del contrato como el grado de terminación, al final del periodo sobre el que se informa, pueden ser medidos con suficiente fiabilidad;
- ✚ Los costos atribuibles al contrato pueden ser claramente identificados y medidos con suficiente fiabilidad, de manera que los costos reales del contrato pueden ser comparados.

En el caso de un contrato de margen sobre el costo, el desenlace del contrato de construcción puede ser estimado con suficiente fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- ✚ Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados del contrato;
- ✚ Los costos atribuibles al contrato, sean o no específicamente reembolsables;
- ✚ Pueden ser claramente identificados y medidos de forma fiable.

Reconocimiento de la Pérdidas:

Cuando sea probable que los costos totales del contrato vayan a exceder de los ingresos de actividades ordinarias totales derivados del mismo, las pérdidas esperadas deben reconocerse inmediatamente como un gasto.

Información a Revelar:

Una entidad revelará:

- ✚ El importe de los ingresos de actividades ordinarias del contrato reconocidos como tales en el periodo;
- ✚ Los métodos utilizados para determinar la porción de ingreso ordinario del contrato reconocido como tal en el periodo;
- ✚ Los métodos usados para determinar el grado de realización del contrato en curso.

Una entidad revelará, para cada uno de los contratos al final del periodo sobre el que se informa, cada una de las siguientes informaciones:

- ✚ la cantidad acumulada de costos incurridos, y de ganancias reconocidas (menos las correspondientes pérdidas reconocidas) hasta la fecha;
- ✚ La cuantía de los anticipos recibidos;
- ✚ La cuantía de las retenciones en los pagos.

Nic. # 16 Propiedad Planta y Equipo:

Objetivo:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse.

Alcance:

Esta Norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos de propiedades, planta y equipo, salvo cuando otra Norma Internacional de Contabilidad exija o permita un tratamiento contable diferente.

Definiciones:

Importe en libros.- es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas. *Costo* es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando fuere aplicable, el importe que se atribuye a ese activo cuando se lo reconoce inicialmente de acuerdo con los requerimientos específicos de otros.

Importe depreciable.- es el costo de un activo, o el importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.

Depreciación.- es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

Valor específico para una entidad.- es el valor presente de los flujos de efectivo que la entidad espera obtener del uso continuado de un activo y de su disposición al término de su vida útil, o bien de los desembolsos que espera realizar para cancelar un pasivo.

Valor razonable.- es el importe por el cual un activo podría ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

Pérdida por deterioro.- es el exceso del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

Importe recuperable.- es el mayor entre el precio de venta neto de un activo y su valor en uso.

Valor residual.- de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Vida útil es:

- ✚ El periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad;
- ✚ El número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

Reconocimiento:

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- ✚ Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo;
- ✚ El costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

Modelo del Costo:

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se contabilizará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Modelo de Revaluación:

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.

- ✚ terrenos;
- ✚ terrenos y edificios;
- ✚ maquinaria;
- ✚ buques;
- ✚ aeronaves;

+ vehículos de motor;

+ mobiliario y enseres y

+ equipo de oficina.

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación.

Depreciación:

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

Importe Depreciable y Período de Depreciación:

El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable.

Método de Depreciación:

El método de depreciación utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo. El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de

cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón.

Información a Revelar:

En los estados financieros se revelará, con respecto a cada una de las clases de propiedades, planta y equipo, la siguiente información:

- ✚ Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto;
- ✚ Los métodos de depreciación utilizados;
- ✚ Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas;

En los estados financieros se revelará también:

- ✚ La existencia y los importes correspondientes a las restricciones de titularidad, así como las propiedades, planta y equipo que están afectos como garantía al cumplimiento de obligaciones;
- ✚ El importe de los desembolsos reconocidos en el importe en libros, en los casos de elementos de propiedades, planta y equipo en curso de construcción;
- ✚ El importe de los compromisos de adquisición de propiedades, planta y equipo;

Nic. # 18 Ingresos de Actividades Ordinarias:

Objetivo:

El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos como; ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.

Alcance:

Esta Norma debe ser aplicada al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- ✚ Venta de bienes;
- ✚ La prestación de servicios;
- ✚ El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos.

Definiciones:

Ingreso.- de actividades ordinarias es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

Valor razonable.- es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesados y debidamente informados, que realizan una transacción libre.

Venta de Bienes:

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- ✚ La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- ✚ La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- ✚ El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- ✚ Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- ✚ Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Prestación de Servicios:

Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- ✚ El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- ✚ Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- ✚ El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad;
- ✚ Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

Intereses, Regalías y Dividendos:

Los ingresos de actividades ordinarias deben reconocerse de acuerdo con las siguientes bases:

- ✚ Los intereses deben reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo, como se establece en la NIC 39;
- ✚ Las regalías deben ser reconocidas utilizando la base de acumulación (o devengo), de acuerdo con la sustancia del acuerdo en que se basan;
- ✚ Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

Cuando se cobran los intereses de una determinada inversión, y parte de los mismos se han acumulado (o devengado) con anterioridad a su adquisición, se procederá a distribuir el interés total entre los periodos pre y post adquisición, procediendo a reconocer como ingresos de actividades ordinarias sólo los que corresponden al periodo

posterior a la adquisición. Cuando los dividendos de las acciones procedan de ganancias netas obtenidas antes de la adquisición de los títulos, tales dividendos se deducirán del costo de las mismas. Si resultase difícil separar la parte de dividendos que corresponde a beneficios anteriores a la adquisición, salvo que se emplee un criterio arbitrario, se procederá a reconocer los dividendos como ingresos de actividades ordinarias del periodo, a menos que claramente representen la recuperación de una parte del costo del título.

Información a Revelar:

Una entidad revelará:

- ✚ Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias, incluyendo los métodos utilizados para determinar el porcentaje de terminación de las operaciones de prestación de servicios;
- ✚ La cuantía de cada categoría significativa de ingresos de actividades ordinarias, reconocida durante el periodo;
- ✚ El importe de los ingresos de actividades ordinarias producidos por intercambios de bienes o servicios incluidos en cada una de las categorías anteriores de ingresos de actividades ordinarias.

2.8 LOS IMPUESTOS:

Impuesto al valor agregado:

1. todo acto o contrato realizado por personas naturales o sociedades que tenga por objeto transferir el dominio de bienes muebles de naturaleza corporal, así como los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos, aún cuando la transferencia se efectúe a título gratuito, independientemente de la designación que se

dé a los contratos o negociaciones que originen dicha transferencia y de las condiciones que pacten las partes;

2. La venta de bienes muebles de naturaleza corporal que hayan sido recibidos en consignación y el arrendamiento de éstos con opción de compraventa, incluido el arrendamiento mercantil, bajo todas sus modalidades;

3. El uso o consumo personal, por parte del sujeto pasivo del impuesto, de los bienes muebles de naturaleza corporal que sean objeto de su producción o venta.

Objeto del Impuesto:

Se establece el Impuesto al Valor Agregado (IVA), que grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados.

Impuesto al Valor Agregado sobre los servicios:

Entendiéndose como tales a los prestados por el Estado, entes públicos, sociedades, o personas naturales sin relación laboral, a favor de un tercero, sin importar que en la misma predomine el factor material o intelectual, a cambio de una tasa, un precio pagadero en dinero, especie, otros servicios o cualquier otra contraprestación.

Sujeto activo.- El sujeto activo del impuesto al valor agregado es el Estado. Lo administrará el Servicio de Rentas Internas (SRI).

Sujetos pasivos.- quienes realicen importaciones gravadas con una tarifa, ya sea por cuenta propia o ajena.

En calidad de agentes de percepción

- ✚ Las personas naturales y las sociedades que habitualmente efectúen transferencias de bienes gravados con una tarifa;
- ✚ Las personas naturales y las sociedades que habitualmente presten servicios gravados con una tarifa.

En calidad de agentes de retención:

- ✚ Las entidades y organismos del sector público y las empresas públicas; y las sociedades, sucesiones indivisas y personas naturales consideradas como contribuyentes especiales por el Servicio de Rentas Internas;
- ✚ Las empresas emisoras de tarjetas de crédito por los pagos que efectúen por concepto del IVA a sus establecimientos afiliados;
- ✚ Las empresas de seguros y reaseguros por los pagos que realicen por compras y servicios gravados con IVA;

Crédito Tributario:

- ✚ los sujetos pasivos del impuesto al valor agregado IVA, que se dediquen a: la producción o comercialización de bienes para el mercado interno gravados con tarifa doce por ciento (12%), a la prestación de servicios gravados con tarifa doce por ciento (12%), a la comercialización de paquetes de turismo receptivo, facturados dentro o fuera del país, brindados a personas naturales no residentes en el Ecuador, a la venta directa de bienes y servicios gravados con tarifa cero por ciento de IVA a exportadores, o a la exportación de bienes y servicios, tendrán derecho al crédito tributario por la totalidad del IVA, pagado en las adquisiciones locales o importaciones de los bienes que pasen a formar parte de su activo fijo; o de los bienes, de las materias primas o insumos y de los servicios necesarios para la producción y comercialización de dichos bienes y servicios;

Declaración del Impuesto:

Los sujetos pasivos del IVA declararán el impuesto de las operaciones que realicen mensualmente dentro del mes siguiente de realizadas, salvo de aquellas por las que hayan concedido plazo de un mes o más para el pago en cuyo caso podrán presentar la declaración en el mes subsiguiente de realizadas, en la forma y plazos que se establezcan en el reglamento.

Los sujetos pasivos que exclusivamente transfieran bienes o presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, presentarán una declaración semestral de dichas transferencias, a menos que sea agente de retención de IVA.

Liquidación del impuesto.- Los sujetos pasivos del IVA obligados a presentar declaración efectuarán la correspondiente liquidación del impuesto sobre el valor total de las operaciones gravadas. Del impuesto liquidado se deducirá el valor del crédito tributario.

Pago del impuesto.- la diferencia resultante, luego de la deducción, constituye el valor que debe ser pagado. Si la declaración arroja saldo a favor del sujeto pasivo, dicho saldo será considerado crédito tributario, que se hará efectivo en la declaración del mes siguiente.

Impuesto a la Renta:

Objeto del impuesto:

El impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras.

Concepto de Renta:

Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios. Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales.

Sujeto activo.- el sujeto activo de este impuesto es el Estado. Lo administrará a través del Servicio de Rentas Internas.

Sujetos pasivos.- son sujetos pasivos del impuesto a la renta las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados.

Ingresos de Fuente Ecuatoriana:

Los que perciban los ecuatorianos y extranjeros por actividades laborales, profesionales, comerciales, industriales, agropecuarias, mineras, de servicios y otras de carácter económico realizadas en territorio ecuatoriano, salvo los percibidos por personas naturales no residentes en el país por servicios ocasionales prestados en el Ecuador, cuando su remuneración u honorarios son pagados por sociedades extranjeras y forman parte de los ingresos percibidos por ésta, sujetos a retención en la fuente o exentos; o cuando han sido pagados en el exterior por dichas sociedades extranjeras sin cargo al gasto de sociedades constituidas, domiciliadas o con establecimiento permanente en el Ecuador. Se entenderá por servicios ocasionales cuando la permanencia en el país sea inferior a seis meses consecutivos o no en un mismo año calendario

CAPITULO III

ORGANIZACIÓN DE UN MANUAL DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA CONSTRUCTORA METALCRIS

3.1 Organización de la Estructura de Costos Basado en Procesos:

La estructura de costos de Metalcris se basa en cuatro procesos productivos que están bien definidos:

 Corte

 Armado

 Pulido

 Terminado

Las unidades de costeo reciben en cada proceso materiales directos, que se los aplica a través de los descargos de bodega; también reciben mano de obra directa a través de la distribución de los roles de pago y las reservas de sueldos; por último se aplica a estas

unidades de costeo la distribución de los centros de servicios que constituyen todos los costos indirectos, prorrateados de acuerdo al criterio que garantice la forma más exacta.

Con el informe de cantidad preparado por el departamento y la información adicional sobre el porcentaje de terminado de las unidades en proceso para encontrar las unidades equivalentes se procede a determinar la siguiente distribución de las unidades:

- ✚ Unidades terminadas y transferidas;

- ✚ Unidades terminadas y retenidas;

- ✚ Unidades en proceso;

- ✚ Pérdidas.

Luego se obtiene el informe de costos de producción, basado en la distribución de los costos a través de la distribución de unidades, en este reporte lo más importante es determinar el costo de lo que queda en proceso, se obtiene al aplicar el concepto de unidades equivalentes, determinando el porcentaje de acabado.

En el momento de la producción lo más importante que hay que considerar es:

- ✚ Control de calidad de los productos que se están fabricando;

- ✚ Personal encargado;

- ✚ Color de pintura

- ✚ Calidad en los terminados.

Corte.- es aquí donde el jefe del taller indica a los obreros que productos se fabricarán tanto en Hierro como en Aluminio y que materiales se van a emplear en los mismos, para que procedan al corte de la materia prima, también se indicará cuales son las medidas que se procederá a cortar y por último se debe indicar cuál es el tiempo estimado para la entrega del material para la siguiente fase del proceso de producción.

Una vez que el jefe del taller da las respectivas indicaciones, el encargado de la bodega procederá a entregar las diferentes materias primas al encargado del proceso de corte, inmediatamente del jefe del departamento de corte procede a organizar a los obreros a su cargo para empezar con la orden de producción que se ha indicado. La misma orden de producción debe ser ejecutada inmediatamente para que se apegue al programa de planificación que la empresa tiene estipulado.

Armado.- este proceso inicia cuando se entrega la materia prima lista para que sea armada, aquí es donde empieza a fabricarse las orden de producción que se ha emitido, este proceso es el más crítico para el empresa, aquí es donde se debe tener el mayor control de calidad posible, porque se debe soldar cuidadosamente cada uno de los productos que se están fabricando para que todos los productos salgan con la misma calidad y seguridad de siempre.

Luego que los productos estén armados, también se procede a colocar los diferentes accesorios que llevan como son: cerraduras, haladeras, seguros, rodachines, etc.

En este proceso el jefe del departamento debe indicar al jefe del taller como están avanzando en la fabricación de los productos para que se verifique si se está cumpliendo con el programa de producción. En el caso que no se esté cumpliendo con dicho programa el jefe del taller procede a dar nuevas indicaciones al jefe de armado para que se tome medidas correctivas que permitan terminar la producción en el tiempo previsto.

Pulido.- una vez que los productos hayan sido armados, los mismos se proceden a limpiar y pulir, es decir que se debe eliminar residuos de suelda, posteriormente se procede a pintar del color que está indicado en la orden de producción.

En esta fase del proceso de producción es donde la empresa vuelve a controlar la calidad y cantidad de los productos que están ya fabricados y así garantizar que la producción esta lista de acuerdo con la orden producción emitida.

Es aquí donde el jefe de este proceso indica al jefe del taller que la fabricación esta lista para que pueda ser entregada o se proceda a la colocación de los mismos en las diferentes obras.

Terminado.- en este último proceso se debe volver a controlar la calidad de los productos ya fabricados, es decir se debe revisar cuidadosamente que cada producto no contenga ningún tipo de fallas con lo que se garantizara la calidad y seguridad que la empresa tiene.

Una vez revisada la producción y constatado que con la orden de producción se procede a embalar con un plástico transparente, garantizando que los productos lleguen en perfecto estado hasta los diferentes destinos que deben ser entregados.

Cuando los productos deben ser colocados en obras de construcción el jefe de este proceso procede hacer la colocación y revisión, garantizando así que lo productos estén listos para que se pueda proceder a la entrega al cliente.

Cuando se termina la orden de producción se hace una evaluación de los diferentes procesos (corte, armado, pulido y terminado), para saber si todos cumplieron con el programa de producción, en el caso de que uno de los proceso falló se comunicara al encargado para que tome medidas correctivas para posteriores ordenes de producción que se emitan.

3.2 Plan de Cuentas Empresa Metalcris

CODIGO

NOMBRE DE LA CUENTA

1.1

ACTIVO

1.1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.01	Caja
1.1.02	Bancos
1.1.2	EXIGIBLE
1.1.2.01	Cuentas y Documentos por Cobrar
1.1.2.02	IVA Pagado
1.1.2.03	Retención en la Fuente IR Pagada
1.1.2.04	Retención en la Fuente IVA Pagada
1.1.2.05	Anticipo Impuesto a la Renta
1.1.2.06	Crédito tributario IVA
1.1.2.07	Préstamos a Empleados
1.1.2.08	Otras Cuentas por Cobrar
1.1.2.08.001	Cuentas por Cobrar Varias
1.1.2.08.002	Documentos por Cobrar Varias
1.1.3	REALIZABLE
1.1.3.01	Inventarios
1.1.3.01.001	Inventarios de mercaderías
1.2	ACTIVO FIJO
1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.2.1.01	NO DEPRECIABLES
1.2.1.01.01	Terrenos
1.2.1.01.01	Construcciones en Curso
1.2.1.02	DEPRECIABLES
1.2.1.02.01	Edificios
1.2.1.02.02	Depreciación Acumulada Edificios

1.2.1.02.03	Maquinaria y Equipo
1.2.1.02.04	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo
1.2.1.02.05	Equipos de Computación
1.2.1.02.06	Depreciación Acumulada Equipos de Computación
1.2.1.02.07	Muebles y Enseres
1.2.1.02.08	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres
1.2.1.02.09	Muebles de Oficina
1.2.1.02.10	Depreciación Muebles de Oficina
1.2.1.02.11	Vehículos
1.2.1.02.12	Depreciación Acumulada Vehículos
1.2.1.03	AMORTIZABLES
1.2.1.03.01	Programas de Computación
1.2.1.03.02	Amortización Acumulada Programas de Computación
1.2.1.03.03	Gastos de Constitución
1.2.1.03.04	Amortización Acumulada Gastos de Constitución
1.2.2	OTROS ACTIVOS
1.2.2.01	Cuentas y Documentos por Cobrar Largo Plazo
2	PASIVOS
2.1.2	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS
2.1.2.01	Obligaciones con Empleados
2.1.2.01.01	Nómina por Pagar
2.1.2.01.02	Décimo Tercer Sueldo
2.1.2.01.03	Décimo Cuarto Sueldo
2.1.2.01.04	Vacaciones
2.1.2.01.05	Participación Trabajadores
2.1.2.02	Obligaciones con el IESS

2.1.2.02.01	Aporte Patronal
2.1.2.02.02	Aporte Personal
2.1.2.02.03	Fondos de Reserva
2.1.2.03	Impuestos por Pagar
2.1.2.03.01	IVA Cobrado
2.1.2.03.02	Retención en la Fuente Cobrada
2.1.2.03.03	Impuestos Acumulados por Pagar
2.1.2.04	Servicios Básicos por Pagar
2.1.2.04.01	Teléfono
2.1.2.04.02	Agua
2.1.2.04.03	Energía Eléctrica
2.1.2.05	Otras Cuentas por Pagar
2.1.2.05.01	Préstamos a Corto Plazo
2.1.2.05.02	Honorarios por Pagar
2.1.2.05.03	Otras Cuentas y Documentos por Pagar

2.2 PASIVOS NO CORRIENTES

2.2.1 PASIVOS A LARGO PLAZO

2.2.1.01	Préstamos Bancarios
2.2.1.01.01	Préstamos Bancarios
2.2.1.01.02	Préstamos Hipotecarios

3 PATRIMONIO

3.1 CAPITAL

3.1.1	Capital Social
-------	----------------

3.2 RESERVAS

3.2.1 RESERVAS VARIAS

3.2.1.01	Reserva legal
3.2.1.02	Reserva Facultativa

3.3	RESULTADOS
3.3.1	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES
3.3.1.01	Resultados
3.3.1.01.01	Utilidad del Ejercicio
3.3.1.01.02	Pérdida de Ejercicios Anteriores
3.3.1.01.03	Utilidad de Ejercicios Anteriores
3.3.1.01.04	Pérdida de Ejercicios Anteriores
4	INGRESOS
4.1	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.1	Ventas Netas
4.1.1.01	Ventas Tarifa 12%
4.1.1.02	Ventas Tarifa 0%
4.2	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.1	OTROS INGRESOS
4.2.1.01	Otros Activos no Operacionales
5	EGRESOS
5.1	COSTOS Y GASTOS
5.1.1	Costos
5.1.1.01	Costos Reales
5.1.1.02	Costos de Ventas
5.1.2	GASTOS OPERACIONALES
5.1.2.01	Sueldos y Salarios
5.1.2.02	Beneficios Sociales
5.1.2.03	Depreciaciones y Amortizaciones
5.1.2.04	Impuestos, Contribuciones
5.1.2.05	Útiles y Suministros
5.1.2.06	Uniformes de Trabajadores

5.1.2.07 Mantenimiento y Reparaciones

5.1.3 GASTOS NO OPERACIONALES

5.1.3.01 Otros Gastos

5.1.3.01.01 Intereses Pagados

5.1.3.01.02 Pérdida en Venta de Activos Fijos

5.1.4 GASTOS NO DEDUCIBLES

5.1.4.01 No Deducibles

5.1.4.01.01 Otros Gastos no Deducibles

3.3 Plan de Cuentas Propuesto:

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1.1	ACTIVO
1.1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.2.2	Caja
1.2.3	Caja Chica
1.1.03	Bancos
1.1.03.01	Banco Bolivariano
1.1.03.02	Banco de Machala
1.1.04	EXIGIBLE
1.1.04	Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes
1.1.05	Anticipos y Préstamos por Cobrar a Empleados
1.1.06	Provisión para Cuentas Incobrables
1.1.07	REALIZABLE
1.1.07	Inventario de Productos Terminados
1.1.08	Inventario de Materias Primas
1.1.09	Inventario de Productos en Proceso

1.1.10	Provisión de Inventarios Obsoletos
1.1.11	PAGOS ANTICIPADOS
1.1.11	IVA Pagado
1.1.12	Anticipo IVA Retenido
1.1.13	Anticipo Impuesto a la Renta
1.1.14	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
1.1.14	Seguros pagados por Anticipado
1.1.15	Publicidad Pagada por Anticipado
1.1.16	Otros Gastos Pagados por Anticipado
1.2	ACTIVO FIJO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.2.01	Edificios
1.2.02	Depreciación Acumulada Edificios
1.2.03	Maquinaria y Equipo
1.2.04	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo
1.2.05	Equipos de Computación
1.2.06	Depreciación Acumulada Equipos de Computación
1.2.07	Muebles y Enseres
1.2.08	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres
1.2.09	Muebles de Oficina
1.2.10	Depreciación Muebles de Oficina
1.2.11	Vehículos
1.2.12	Depreciación Acumulada Vehículos
1.2.13	Herramientas
1.2.14	Depreciación Acumulada de Herramientas
1.3	CARGOS DIFERIDOS
1.3.01	Gastos de Constitución
1.3.02	Amortización Acumulada Gastos de Constitución

1.4	OTROS ACTIVOS
1.4.01	Inversiones a Largo Plazo
2	PASIVO
2.1	CORRIENTE
2.1.01	Proveedores
2.1.02	Documentos por Pagar
2.1.03	IVA Cobrado
2.1.04	Retención Cobrada IVA
2.1.05	Sueldos por Pagar
2.1.06	IESS por Pagar
2.1.07	Beneficios Sociales por Pagar
2.1.08	Impuesto a la Renta por Pagar
2.1.09	15% Participación Trabajadores
2.1.10	Otras Cuentas por Pagar
2.2	PASIVOS A LARGO PLAZO
2.2.01	Prestamos Bancarios Largo Plazo
2.2.02	Hipotecas por Pagar
3	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL
3.1.01	Capital
3.3	RESULTADOS
3.3.01	Utilidad del Ejercicio
3.3.02	Perdida del Ejercicio
3.4	DE EJERCICIOS ANTERIORES
3.4.01	Utilidad de Ejercicios Anteriores

- 3.4.02 Pérdidas de Ejercicios Anteriores
- 3.4.03 Amortización Acumulada de Pérdidas Anteriores

4 **INGRESOS**

4.1 **INGRESOS OPERACIONALES**

- 4.1.01 Ventas de Bienes con Tarifa 12%
- 4.1.02 Ventas de Bienes con Tarifa 0%
- 4.1.03 Ventas por Servicios Prestados Tarifa 12%

4.2 **INGRESOS NO OPERACIONALES**

- 4.2.01 Venta de Desperdicios
- 4.2.02 Utilidad en Venta de Activos Fijos
- 4.2.03 Recuperación Cuentas Incobrables
- 4.2.04 Otros Ingresos

5 **COSTOS Y GASTOS**

5.1 **COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS**

- 5.1.01 Costos de Materia Prima
- 5.1.02 Costos de Mano de Ora
 - 5.1.02.01 Sueldos y Salarios
- 5.1.02 Beneficios y Prestaciones Sociales
- 5.1.03 Horas Extras
- 5.1.04 Aporte Patronal al IESS
- 5.1.03 Costos Indirectos de Fabricación
 - 5.1.03.01 Suministros y Materiales
 - 5.1.03.02 Mano de Obra Indirecta
 - 5.1.03.03 Mantenimiento y Reparación de Activos Fijos
- 5.1.06 Combustibles y Lubricantes
- 5.1.07 Depreciación de Activos Fijos
- 5.1.08 Amortización de Cargos Diferidos
- 5.1.09 Servicios Básicos

5.1.10 Suministros y Materiales de Oficina

5.1.11 Aseo y Limpieza

5.2 **GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS**

5.2.01 Sueldos y Salarios

5.2.02 Beneficios y Prestaciones Sociales

5.1.03 Horas Extras

5.2.04 Aporte Patronal al IESS

5.2.05 Suministros y Materiales

5.2.06 Mantenimiento y Reparación de Activos Fijos

5.2.07 Depreciación de Activos Fijos

5.2.08 Amortización de Cargos Diferidos

5.2.09 Servicios Básicos

5.2.10 Suministros y Materiales de Oficina

3.3 Diseño de Formularios para el Sistema de Costos por Órdenes de Producción:

MODELO REQUERIMIENTO DE COMPRA

CONSTRUCTORA METALCRIS			Numero
RICAURTE 4 ESQUINAS			
Lugar y Fecha:		REQUERIMIENTO DE COMPRA	Bodega
CODIGO	CANTIDAD	MEDIDA	DETALLE
Observaciones:			
Nombre del Solicitante:		Firma:	

MODELO DE ORDEN DE COMPRA:

**CONSTRUCTORA METALCRIS
RICAURTE 4 ESQUINAS**

Número

ORDEN DE COMPRA

Fecha

Señores:

Sírvase remitir lo siguiente:

Código	Cantidad	Unid Med.	Detalle	Precio Unitario	Precio

Observaciones:

**Subtotal
Descuento
IVA**

TOTAL

Condiciones de Pago:

Departamento

Visto Bueno

MODELO DE INGRESO DE BODEGA

CONSTRUCTORA METALCRIS

RICAURTE 4 ESQUINAS

Número

INGRESO DE BODGA

Fecha

Documento

Bodega

Remitente:

CODIGO	CANTIDAD	UNIT.MEDIDA	DETALLE	CTO UNITARIO	CTO TOTAL

Observaciones:

Nombre del Bodeguero

Firma

MODELO TRASPASO DE BODEGA

CONSTRUCTORA METALCRIS

RICAURTE 4 ESQUINAS

TRASPASO DE BODEGA

Número

Fecha

Bodega Origen:

Bodega Destino:

CANTIDAD	UNID. MEDIDA	DETALLE	CTO UNITARIO	CTO TOTAL

Observaciones:

Entregue Conforme

Transportista

Recibí Conforme

MODELO DE REQUERIMIENTO DE MATERIALES:

CONSTRUCTORA METALCRIS

RICAURTE 4 ESQUINAS

Numero

REQUERIMIENTO DE MATERIALES

Lugar y Fecha

Bodega

CANTIDAD	UNID. MEDIDA	DETALLE	DESTINO
-----------------	---------------------	----------------	----------------

OBSERVACIONES:

NOMBRE DEL SOLICITANTE: **FIRMA**

MODELO DESCARGO DE BODEGA:

CONSTRUCTORA METALCRIS

RICAURTE 4 ESQUINAS

Número

DESCARGO DE BODEGA

Lugar y Fecha

Bodega

CANTIDAD	UNID. MONETARIA	DETALLE	APLICACIÓN	CTO UNITARIO	CTO TOTAL
-----------------	------------------------	----------------	-------------------	---------------------	------------------

TOTAL

Entregado por:

Solicitado por:

Recibido por:

TARJETA DE PROVEEDORES:

CONSTRUCTORA METALCRIS

RICAURTE 4 ESQUINAS

Hoja #

TARJETA DE PROVEEDORES

Código

Nombre:

Dirección:

FECHA	DOCUMENTO	N° DOCUMENTO	CONCEPTO	CARGO	ABONO	SALDO
--------------	------------------	---------------------	-----------------	--------------	--------------	--------------

MODELO SOLICITUD DE PAGO:

CONSTRUCTORA METALCRIS

RICAURTE 4 ESQUINAS

Valor:

SOLICITUD DE PAGO N°

A Favor de:

Lugar y Fecha:

Valor:

Concepto:

DETALLE	VALOR

SOLICITANTE	DEPARTAMENTO	FECHA VENCIMIENTO
--------------------	---------------------	--------------------------

INGRESO DE CAJA:

CONSTRUCTORA METALCRIS

RICAURTE 4 ESQUINAS

INGRESO DE CAJA

Lugar y Fecha:

Número:

CODIGO

DETALLE

AUXILIAR

VALOR

CODIGO	DETALLE	AUXILIAR	VALOR

TOTAL

SON:

MODELO DE EGRESO DE CAJA:

CONSTRUCTORA METALCRIS

RICAURTE 4 ESQUINAS

EGRESO DE CAJA

Lugar y Fecha:

Número

CODIGO	DETALLE	AUXILIAR	VALOR

TOTAL:

SON:

FIRMA Y NOMBRE DEL BENEFICIARIO:

MODELO TARJETA DE CLIENTES:

**CONSTRUCTORA METALCRIS
RICAURTE 4 ESQUINAS**

**Moneda:
Teléfono:**

TARJETA DE CLIENTE

**Código
Nombre:
Dirección:**

FECHA DOCUMENTO N°DOCUMENTO CONCEPTO CARGO ABONO SALDO

FECHA DOCUMENTO	N°DOCUMENTO	CONCEPTO	CARGO	ABONO	SALDO

DEBITO:

CREDITO:

**CUENTA:
CODIGO:
NOMBRE:
FECHA:**

POR CONSIGUIENTE

PARCIAL

FIRMA:

MODELO DE ORDEN DE PRODUCCIÓN:

CONSTRUCTORA METALCRIS

RICAURTE 4 ESQUINAS

Número:

ORDEN DE PRODUCCION

Lugar y fecha:

Cliente:

LOTE N°	ARTICULO	CANTIDAD	INFORMACION ADICIONAL

Especificaciones:

Fecha de Inicio:

Entregar el día:

Fecha de Terminación

Observaciones:

Jefe de Producción:

MODELO HOJA DE COSTOS:

CONSTRUCTORA METALCRIS				
RICAURTE 4 ESQUINAS				Hoja N°
HOJA DE COSTOS				Item:
				Proceso:
FECHA CONCEPTO MATERIALES MANO DE OBRA COSTOS INDIRECTOS				
SUBTOTAL :				
TOTAL COSTO DE PRODUCCION :				

LOS ELEMENTOS DEL COSTOS:

MATERIA PRIMA:

La Constructora Metalcris deberá asignar la materia prima de la siguiente manera:

Compras.- se hacen según las necesidades de los centros de costos respectivos, que utilizan un tipo específico de materiales, es decir que las compras van de acuerdo con las ofertas de trabajo que la empresa tiene contratadas; sin embargo se puede hacer compras en lotes, por lo que resulta más conveniente por el transporte, cargue y descargue de materiales.

Recepción.- esta actividad estará a cargo del bodeguero, quien debe contar y verificar la cantidad y calidad de los materiales que recibe, debe exigir la entrega de la factura comercial o documento oficial que le sustituya (guía de remisión). El acondicionamiento de los materiales se hará de tal manera que sea fácil ubicar al momento del envío de la planta, de manera que el almacenamiento debe guardar coherencia con los despachos.

Despachos.- se deberá emitir con base en la orden de producción o con una orden de requisición, mediante el cual se ordena la entrega de materiales con fines productivos, el bodeguero deberá elaborar una nota de despacho, en la que se deberá constar el número de orden de producción se especifica el centro de costos para el cual se envío los materiales.

EJEMPLO DE DISTRIBUCION DE MATERIALES EN LA CONSTRUCTORA METALCRIS:

El 26 de julio del 2011 la bodega de la Constructora Metalcris emite una nota de despacho N° 40, en el que constan que se envían materiales directos para el centro de corte correspondiente a la orden de trabajo N° 101 para la producción de 200 mesas tipo trapecio con melamine de 9mm de dos caras.

CONSTRUCTORA METALCRIS
NOTA DE DESPACHO DE MATERIALES N°40

Orden de Producción N° 101
Responsable: Sr.Fabricio Barros

Fecha 08 de Junio 2011
Dpto. de Corte

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	COSTO UNITARIO	TOTAL
100	Metros	Tubos ovalados de 9mm en 1.2 de espesor	45.00	4500.00
200	pedazos	Tableros de Melamine en 9mm dos caras de 40*40 tipo trapecio	3.75	750.00
Total				5250.00

Para los próximos días se despacharon en materiales directos para la misma orden, para el departamento de armado según nota N° 002 por \$500.00, al centro de pulido con nota N°003 por\$350.00 y al centro de terminados con nota N°004 por \$120.00

CONTABILIZACION:

Inventario de PEP-MPD		\$5250.00
Corte	\$ 5250.00	
Inventario Materia Prima Directa		\$ 5250.00

X

Inventario de PEP-MPD		\$ 500.00
Armado	\$ 500.00	
Inventario Materia Prima Directa		\$ 500.00

X

Inventario de PEP-MPD		\$ 350.00
-----------------------	--	-----------

Pulido \$ 350.00
 Inventario Materia Prima Directa \$ 350.00

X

Inventario de PEP-MPD \$ 120.00
 Terminado \$ 120.00
 Inventario Materia Prima Directa \$ 120.00

RESUMEN LIQUIDACIÓN:

CONCEPTO	CORTE	ARMADO	PULIDO	TERMIANDO	TOTAL	CTO UNIT.
Materia Prima Directa	5250.00	500.00	350.00	120.00	6220.00	31.10

MANO DE OBRA DIRECTA:

La mano de obra directa es la fuerza laboral que esta dado por los desembolsos presentes y futuros que la empresa realice, con la finalidad de satisfacer la obligación contractual que tiene con los obreros que laboran en los centros de costos.

EJEMPLOS DE DISTRIBUCION DE LA MANO DE OBRA:

A continuación se demuestra cómo se calcula la mano de obra de cada obrero que trabaja en la empresa; al mismo tiempo se demostrara como se va a calcular la distribución de la mano de obra, para posteriormente cargar a las hojas de costos de cada una de las órdenes de producción:

ROL DE PAGOS:

CARGO	SUELDO UNIFIC	DIAS TRAB	SUELDO DEVENG	REMUN.	9.35% IESS	COMISAR.	TOTAL DESC.	NETO A PAGAR
Obrero	300	30	300	300	28.05	30	58.05	241.95
Obrero	360	28	336	336	31.42	40	71.42	264.58

Obrero	440	29	425.33	425.33	39.77	65	104.77	320.56
Obrero	440	30	440	440.00	41.14	65	106.14	333.86
Obrero	360	30	360	360.00	33.66	45	78.66	281.34
Obrero	440	30	440	440.00	41.14	60	101.14	338.86
Obrero	360	30	360	360.00	33.66	50	83.66	276.34
	2700		2661.3	2661.33	248.83	355	603.83	2057.50

PLANILLA DE PROVISIONES:

CARGO	REMUNER	XIII	XIV	VACACION	FONDO	APORTE	TOTAL
					RESERVA	PATRONAL	
Obrero	300	25.00	24.33	12.50		36.45	98.28
Obrero	336	28.00	24.33	14.00	28.00	40.82	135.16
Obrero	425.33	35.44	24.33	17.72	35.44	51.68	164.62
Obrero	440	36.67	24.33	18.33	36.67	53.46	169.46
Obrero	360	30.00	24.33	15.00	30.00	43.74	143.07
Obrero	440	36.67	24.33	18.33	36.67	53.46	169.46
Obrero	360	30.00	24.33	15.00	30.00	43.74	143.07
	2661.33	221.78	170.33	110.89	196.78	323.35	1023.13

DISTRIBUCION DE LA MANO DE OBRA:

OBRERO #1

COSTO DE LA MANO DE OBRA DEL MES

Beneficios según rol	300
Beneficios Sociales	98.28
Suman	398.28

HORAS TRABAJADAS

DIAS TRAB	HORAS
20	160
H. Suplent	10
SUMAN	170

COSTO DE LA HORA

398.28	2.34284314
170	

DISTRIBUCION

	NUM HORAS	VALOR HORA	TOTAL
Orden 101	65	2.342843137	152.28
Orden 102	70	2.342843137	164.00
Orden 103	35	2.342843137	82.00
	170		398.28

OBRERO #2

COSTO DE LA MANO DE OBRA DEL MES

Beneficios según rol	336
Beneficios Sociales	135.16
SUMAN	471.16

HORAS TRABAJADAS

DIAS TRAB HORAS

19	8	152
H. Suplent	0	0
SUMAN		152

COSTO DE LA HORA

471.16	3.0997193
152	

DISTRIBUCION

	NUM HORAS	VALOR HORA	TOTAL
Orden 101	56	3.099719298	173.58
Orden 102	66	3.099719298	204.58
Orden 103	30	3.099719298	92.99
	152		471.16

OBRERO #3

COSTO DE LA MANO DE OBRA DEL MES

Beneficios según rol	425.33
Beneficios Sociales	164.62
SUMAN	589.95

HORAS TRABAJADAS

DIAS TRAB	HORAS		
19.5	8		156
H. Suplent	0		0
SUMAN			156

COSTO DE LA HORA

	589.95	3.78173939
	<u>156</u>	

DISTRIBUCION

	NUM HORAS	VALOR HORA	TOTAL
Orden 101	58	3.781739391	219.34
Orden 102	66	3.781739391	249.59
Orden 103	32	3.781739391	121.02
	156		589.95

OBRERO #4

COSTO DE LA MANO DE OBRA DEL MES

Beneficios según rol	440
Beneficios Sociales	169.46
SUMAN	609.46

HORAS TRABAJADAS

DIAS TRAB	HORAS		
20	8		160
H. Suplent	0		0
SUMAN			160

COSTO DE LA HORA

	609.46	3.809125
	<u>160</u>	

DISTRIBUCION

	NUM HORAS	VALOR HORA	TOTAL
Orden 101	60	3.809125	228.55
Orden 102	70	3.809125	266.64
Orden 103	30	3.809125	114.27
	160		609.46

OBRERO #5**COSTO DE LA MANO DE OBRA DEL MES**

Beneficios según rol	360
Beneficios Sociales	143.07
SUMAN	503.07

HORAS TRABAJADAS**DIAS TRAB HORAS**

20	8	160
H. Suplent	0	0
SUMAN		160

COSTO DE LA HORA

503.07	3.14420833
160	

DISTRIBUCION

	NUM HORAS	VALOR HORA	TOTAL
Orden 101	60	3.144208333	188.6525
Orden 102	70	3.144208333	220.09
Orden 103	30	3.144208333	94.33
	160		503.07

OBRERO # 6**COSTO DE LA MANO DE OBRA DEL MES**

Beneficios según rol	440
Beneficios Sociales	169.46
SUMAN	609.46

HORAS TRABAJADAS**DIAS TRAB HORAS**

20	8	160
H. Suplent	0	0
SUMAN		160

COSTO DE LA HORA

609.46	3.809125
160	

DISTRIBUCION

	NUM HORAS	VALOR HORA	TOTAL
Orden 101	60	3.809125	228.55
Orden 102	70	3.809125	266.64
Orden 103	30	3.809125	114.27
	160		609.46

OBRERO # 7

COSTO DE LA MANO DE OBRA DEL MES

Beneficios según rol	360
Beneficios Sociales	143.07
SUMAN	503.07

HORAS TRABAJADAS

DIAS TRAB	HORAS		
20	8	160	
H. Suplent	0	0	
SUMAN		160	

COSTO DE LA HORA

503.07	3.14420833
160	

	NUM HORAS	VALOR HORA	TOTAL
Orden 101	60	3.144208333	188.6525
Orden 102	70	3.144208333	220.09
Orden 103	30	3.144208333	94.32625
	160		503.07

	ORDEN # 101	ORDEN # 102	ORDEN # 103	TOTAL
Obrero #1	65	70	35	170
Obrero #2	56	66	30	152
Obrero #3	58	66	32	156
Obrero #4	60	70	30	160
Obrero #5	60	70	30	160
Obrero #6	60	70	30	160
Obrero #7	60	70	30	160
TOTAL	419	482	217	1118

COSTO DE MANO DE OBRA PARA CADA ORDEN DE PRODUCCION

	ORDEN # 101	ORDEN # 102	ORDEN # 103	TOTAL
Obrero #1	2.342843137	2.342843137	2.342843137	398.283
Obrero #2	3.099719298	3.099719298	3.099719298	471.157
Obrero #3	3.781739391	3.781739391	3.781739391	589.951
Obrero #4	3.809125	3.809125	3.809125	609.46
Obrero #5	3.144208333	3.144208333	3.144208333	503.07
Obrero #6	3.809125	3.809125	3.809125	609.46
Obrero #7	3.144208333	3.144208333	3.144208333	503.07
TOTAL	23.13096849	23.13096849	23.13096849	3684.459

CONTABILIZACION:

ORDEN # 101:

Centro de Corte	125 horas x 5.78274212 = 722.84
Centro de Armado	280 horas x 5.78274212 = 1619.17
Centro de Pulido	10 horas x 5.78274212 = 57.83
Centro de Terminado	4 horas x 5.78274212 = 23.13

	X	
Inventario PEP-MOD		\$2422.97
Corte	\$ 722.84	
Armado	\$ 1619.17	
Pulido	\$ 57.83	
Terminado	\$ 23.13	
Nomina por Pagar		\$ 2422.97

ORDEN # 102:

Centro de Corte	120 horas x 5.78274212 = 693.93
Centro de Armado	300 horas x 5.78274212 = 1734.82
Centro de Pulido	30 horas x 5.78274212 = 173.48
Centro de Terminado	32 horas x 5.78274212 = 185.05

	X	
Inventario PEP-MOD		\$2787.28
Corte	\$ 693.93	
Armado	\$ 1734.82	
Pulido	\$ 173.48	
Terminado	\$ 185.05	
Nomina por Pagar		\$ 2787.28

ORDEN # 103:

Centro de Corte	60 horas x 5.78274212 = 346.96
Centro de Armado	120 horas x 5.78274212 = 693.93

Centro de Pulido 25 horas x 5.78274212 = 144.57

Centro de Terminado 12 horas x 5.78274212 = 69.39

X

Inventario PEP-MOD \$1254.86

Corte \$ 346.96

Armado \$ 693.93

Pulido \$ 144.57

Terminado \$ 69.39

Nomina por Pagar \$ 1254.86

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION:

Los Costos Indirectos de Fabricación que por su naturaleza y diversidad dificulta la valoración y distribución entre órdenes, y dentro es éstas en los departamentos o centros por los que recoge el producto hasta su terminación.

EJEMPLO DE DISTRIBUCIÓN DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION:

Constructora Metalcris paga \$1500.00 mensuales por el arriendo de las instalaciones de los diferentes departamentos que conforman la empresa:

Centros o Departamentos	Asignado	Relación %	\$ Asignado
Producción			
Corte	150	0.1764	264.71
Armado	360	0.4235	635.29
Pulido	200	0.2352	352.94
Terminado	100	0.1176	176.47
Administración			
Dirección	15	0.0176	26.47
Secretaria	25	0.0294	44.12
Suma área efectiva usada	850	1.0000	1500

CONTABILIZACION:

Costos Indirectos Fabricación Arriendos		\$1500.00
Centro de Corte	\$264.71	
Centro de Armado	\$635.29	
Centro de Pulido	\$352.94	
Centro de Terminado	\$176.47	
Centro de Dirección	\$ 26.47	
Centro de Secretaría	\$ 44.12	
Bancos (cuentas x pagar)		\$1500.00

DISTRIBUCION DE HORAS PARA ÓRDENES DE PRODUCCION:

La empresa tiene tres órdenes de producción abiertas para los cuales se cargara el número de horas destinadas para cada producción: la primera orden # 101 la fabricación de 200 mesas tipo trapecio con melamine de 9mm en dos caras, la orden #102 es la fabricación de 130m2 de mamparas en aluminio natural y vidrio de 4mm claro, y la orden #103 es la fabricación de 500ml de estructura metálica en cajas de 125*3mm

A continuación se va a distribuir en las hojas de costos la producción en cada orden considerando que la orden #101 que es la fabricación de 200 mesas tipo trapecio con melamine de 9mm de dos caras, considerando que la orden de tiene un saldo inicial en materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación

3.4 Hojas de Costos:

Para la fabricación de ventanas en la hoja de Costos, orden de producción # 101 existe un ajuste en cuanto a: Materiales, Mano de obra y Costos Indirectos de Fabricación.

**HOJA DE COSTOS ORDEN DE PRODUCCIÓN # 101 FABRICACION DE 200
MESAS TIPO TRAPECIO CON MELAMINE 9MM DE DOS CARAS**

**CONSTRUCTORA METALCRIS
RICAURTE 4 ESQUINAS
HOJA DE COSTOS # 101**

**HOJA N° 1
ITEM VENTANAS
PROCESO 401**

	MATERIALES		MANO DE OBRA		COSTOS INDIRECTOS	
FECHA	REQUISICION	VALOR	HORAS	VALOR	TASA	VALOR
08/06/2011	Inv. Inicial	750.00		550.00		100.00
29/06/2011	Requerimito401	4500	419	1379.61	1.1601073	486.08
TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN		5250.00		1929.61		586.08

**HOJA DE COSTOS ORDÉN DE PRODUCCIÓN # 102 FABRICACION DE 130
m2 DE MAMPARAS EN ALUMINIO NATURAL Y VIDRIO DE 4mm**

**CONSTRUCTORA METALCRIS
RICAURTE 4 ESQUINAS
HOJA DE COSTOS # 102**

**HOJA N° 2
ITEM 130MTS. MAMPARAS
PROCESO 403**

	MATERIALES		MANO DE OBRA		COSTOS INDIRECTOS	
FECHA	REQUISICION	VALOR	HORAS	VALOR	TASA	VALOR
08/06/2011	Requerimito403	7250	482	1591.64	1.16010733	559.17
T. COSTOS PRODUCCION		7250		1591.64		559.17

**HOJA DE COSTOS ÓRDEN DE PRODUCCIÓN # 103 FABRICACION DE
500ML DE ESTRUCTURA METALICA EN CAJAS DE 125*3MM**

**CONSTRUCTORA METALCRIS
RICAURTE 4 ESQUINAS
HOJA DE COSTOS # 103**

**HOJA N° 3
ITEM 500ML. ESTRUCTURA
PROCESO 405**

FECHA	MATERIALES		MANO DE OBRA	COSTOS	INDIRECTOS	
12/06/2011	REQUISICION	VALOR	HORAS	VALOR	TASA	VALOR
	Requierimito405	1400	217	713.21	1.160107	251.74
TOTAL COSTOS		1400		713.21		251.74
DE PRODUCCIÓN						

ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS:

A continuación se preparará un Estado de Costos de Productos Vendidos para constructora Metalcris, con la finalidad de demostrar como se debe registrar los costos de cada una de las ordenes de producción que se prepararon anteriormente, en donde a manera de ejemplo se tomara en cuenta que la empresa tiene un bien producido en existencia a parte de las tres órdenes de producción

A continuación de se demuestra como queda el ejemplo, para que Constructora Metalcris tome como referencia para las próximas órdenes que se emitan:

**ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS
CONSTRUCTORA METALCRIS**

	PUPITRES	VENTANAS	MAMPARA	EST. MET	TOTAL
	50	200	130	500	
Materiales directos	0	5250.00	7250.00	1400.00	13900.00
(+) Mano de Obra Directa	0	1379.61	1591.64	713.21	3684.46
(+) Gastos de Fabricación	0	485.65	560.29	251.06	1297.00
(=) Costos de Producción	0	7115.26	9401.93	2364.27	18881.46
(+) Inv. Inicial Prods Proce	0	0.00	0	0	0.00
(=) Costos Prots Proceso	0	7115.26	9401.93	2364.27	18881.46
(-) Inv. Final Prods Poces	0	0	0	2364.27	-2327.49
(=) Costo Prods Terminados	0	7115.26	9401.93	0	16553.97
(+) Inv. Inicial Prods Terminad	3000.00	0	0		8800.00
(=) Productos Dispon Venta	3000.00	7115.26	9401.93	0	25353.97
(-) Inv. Final Prods Termin	180	1067.29	1808.06	0	3055.35
(=) Costo Prods Vendidos	2820.00	6047.97	7593.87	0	22298.62

3.5 Informe de Cantidades:

Con el informe de cantidad preparado por el departamento y la información adicional sobre el porcentaje de terminado de las unidades en proceso para encontrar las unidades equivalentes se procede a determinar la siguiente distribución de las unidades:

Unidades terminadas y transferidas;

Unidades terminadas y retenidas;

Unidades en proceso;

Pérdidas.

Luego se obtiene el informe de costos de producción, basado en la distribución de los costos a través de la distribución de unidades, en este reporte lo más importante es determinar el costo de lo que queda en proceso, se obtiene al aplicar el concepto de unidades equivalentes, determinando el porcentaje de acabado.

En el momento de la producción lo más importante que hay que considerar es:

Control de calidad de los productos que se están fabricando;

Personal encargado;

Color de pintura

Calidad en los terminados.

Este informe hace referencia con las unidades producidas, sin considerar cuales fueron sus costos, este informe refleja cuantas unidades se comenzaron, terminaron, se transfirieron, retuvieron, quedaron en proceso, se perdieron y cuantas se añadieron, en un determinado periodo. El informe de cantidad contiene todas las situaciones posibles que se puede presentar en la empresa.

Informes de Costos de Producción:

Presenta los costos de producción en cada departamento o fase productiva, así como los costos unitarios equivalentes, por materiales, mano de obra y costos generales.

Estos dos informes serán de gran importancia para Constructora Metalcris, puesto que ayudará a que se tenga una secuencia de transferencia al pasar de departamentos hasta llegar al almacén como producto terminado.

INFORME DE CANTIDADES:

CONSTRUCTORA METAL CRIS

RICAURTE 4 ESQUINAS

INFORME DE CANTIDADES

CONCEPTO	DEPART. 1	DEPART. 2	DEPART. 3
----------	-----------	-----------	-----------

Cantidades producidas			
Recibidas del departamento			
Anterior			
Terminadas y retenidas			
En proceso Inv. Inicial			
Comenzadas o añadidas			

TOTAL			
-------	--	--	--

Presentación cantidades						
Terminadas y transferidas						
Terminadas y retenidas						
	Un. Equiv.	%	Un. Equiv	%	Un. Equiv	%
En proceso						
Materiales						
Mano de Obra						
Costos Generales						
Unidades Perdidas						
En Producción						

TOTAL			
-------	--	--	--

INFORME DE COSTOS:

CONSTRUCTORA METALCRIS

RICAURTE 4 ESQUINAS

Número:

INFORM DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

DEPART 1

DEPART.2

DEPART.3

Materiales Mano de Obra Costos Indirectos Fabricación					
Cto. Inicial Productos Proceso Cto. Unidades terminadas Y Transferidas Materiales Mano de Obra Costos Indirectos Fabricación					
Costo Unidades Terminadas					
	Un.Equiv. %	UnEquiv. %	UnEquiv. %	%	%
Unidades en Proceso Materia de Prima Mano de Obra Costos Indirectos Fabricación					

TOTAL

EJEMPLO DE INFORME DE CANTIDAD Y COSTOS DE PRODUCCIÓN:

No existen inventarios iniciales de productos en proceso

No existen unidades terminadas y retenidas

Se presentan inventarios finales de productos en proceso

Durante un mes la empresa puede ejecutar las siguientes actividades productivas, derivadas de las órdenes de producción # 101, 102 y 103:

Departamento 1.- los costos de materia prima ascienden a \$ 5250, en mano de obra \$ 1192.61 y costos generales \$ 586.08. Se producen 1200 unidades de las cuales 180 se encuentran al final de un mes aun en proceso al 100%, 80% y 70% en materiales, mano de obra, y costos generales, respectivamente, se reportan 20 unidades perdidas en el proceso. Las 1000 unidades restantes se enviaron al departamento 2.

Departamento 2.- los costos en materia prima son de \$ 7250 en mano de obra, \$ 1591.64 en costos generales \$559.17, del departamento anterior se reciben 1000 unidades de las cuales 980 unidades se transfieren al departamento 3 y 20 se encuentran en productos en proceso, al 80% en el costo de conversión.

Departamento 3.- sus costos en materia prima son de \$1400, \$ 713.21 en mano de obra y \$ 251.74 en costos generales, del departamento anterior se reciben 980 unidades, que se transfieren al almacén.

INFORME DE CANTIDAD:

CONSTRUCTORA METALCRIS						
RICAUARTE 4 ESQUINAS						
INFORME DE CANTIDAD						
	Departamento 1		Departamento 2		Departamento 3	
Unidades recibidas departamen anterior	0		1000		980	
Unidades comenzadas	1200		0		0	
TOTAL	1200		1000		980	
Terminadas y transferidas	1000		980		980	
Unidades en proceso	180		20		0	
Materia prima	180	100%	20	100%	0	
Mano de obras	144	80%	16	80%	0	
Costos Indirectos de Fabricación	126	70%	16	80%	0	
Unidades perdidas	20		0		0	
TOTAL	1200		1000		980	

INFORME DE CANTIDAD DE PRODUCCIÓN:

	Departamento 1		Departamento 2		Departamento 3	
Materiales	5250	4.44915	7250	7.25	1400	1.4286
Mano de obra	1992.61	1.74179	1591.64	1.59803	713.21	0.7278
Costos indirectos de fabricación	586.08	0.52050	559.17	0.56142	251.74	0.2569
Costo Unidades departam. anterior	0		6711		15798	
TOTAL	7828.69	6.71144	16112	9.40945	18163	2.41321
Unidades terminadas	6711		15798	16.121	18163	18.534
TOTAL						
Unidades en Proceso	300		0		0	
Materiales	800.85		0		0	
Mano de obra	250.82		0		0	
Costos indirectos de fabricación	65.58		0		0	
TOTAL	7828.69		16112		18163	

CONTABILIZACION:

DEPARTAMENTO 1:

Inventario de Productos en Proceso	7.830,69
Inventario de Materia Prima	5.250,00
Costo Mano de Obra Directa aplicada	1.992,61
Costos Indirectos Fabricación aplicados	586,08

DEPARTAMENTO 2:

Inventario de Productos en Proceso	9.400,81
Inventario de Materia Prima	7.250,00
Costo Mano de Obra Directa aplicada	1.591.64
Costos Indirectos Fabricación aplicados	559,17

DEPARTAMENTO 3:

Inventario de Productos en Proceso	2.364,95	
Inventario de Materia Prima		1.400,00
Costo Mano de Obra Directa aplicada		713,21
Costos Indirectos Fabricación aplicados		251,74

TRANSFERENCIA:

Inventario de Productos en Proceso	7.828,69	
Departamento #2		
Inventario de Productos en Proceso		7.828,69

Departamento #2

X

Inventario de Productos en Proceso	16.112,00	
Departamento #3		
Inventario de Productos en Proceso		16.112,00

Departamento #2

X

Inventario de Productos en Terminados	18.163,00	
Inventario de Productos en Proceso		18.163,00
Departamento #3		

CAPITULO IV

4. NORMAS DE APLICABILIDAD DE LAS NIIFS

4.1 NIC#1 PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

La presentación de los Estados Financieros reflejará razonablemente, la situación, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la empresa.

Establece las bases para la presentación de E/F para asegurarse que sean comparables

- a) Requisitos de presentación
- b) Directrices para su estructura y requisitos mínimos de contenido

La finalidad de la presentación de los Estados Financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas.

Cuando se elaborará los estados financieros de la constructora, la gerencia evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar con su funcionamiento. Puesto que los estados se elaboran bajo la hipótesis de negocio en marcha.

Un conjunto completo de Estados financieros incluye:

-  Balance general
-  Estado de resultados
-  Estado de cambios en el patrimonio
-  Estado de flujo de efectivo

Balance General.- permite conocer la situación económica y financiera de la empresa al final del periodo contable, expresando en forma detallada los movimientos de las cuentas al cierre del ejercicio. El propósito de la elaboración del presente estado financiero es para presentar los resultados, la situación en la que se encuentra el negocio, y al mismo tiempo permite dar información para la toma de decisiones adecuadas y oportunas.

**BALANCE GENERAL
CONSTRUCTORA METALCRIS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
Caja Bancos	14339,40
Cuentas por Cobrar	14339,00
Inventario de materia prima	29480,02
Inventario de productos en proceso	12420,00
Inventario de productos en proceso almacén	8870,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	70902,85
Maquinaria equipos e instalaciones	3353,85
Equipo de computación y software	452,28
Vehículos de transporte y camiones móvil	5550,55
Depreciación acumulada de activos fijos	(3973,03)
TOTAL DEL ACTIVO FIJO	5383,65
TOTAL DEL ACTIVO	76286,50
PASIVO	
Cuentas y documentos por pagar a proveedores relacionados locales	25419,04
Impuesto a la renta	8480,54
TOTAL DEL PASIVO	33889,58
PATRIMONIO	
Capital suscrito o asignado	36352,64

Utilidad del ejercicio	6034,28
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	76286,50

Firma representante legal

0103036984001

firma del contador

010426432001

**ESTADO DE RESULTADOS
CONSTRUCTORA METALCRIS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

INGRESOS	
Ventas netas locales gravadas tarifa 12%	400392,69
Ventas netas locales gravadas tarifa 0%	6735,35
TOTAL INGRESOS	407128,04
COSTOS Y GASTOS	
Inventario inicial de materia prima	6000,00
Compras netas locales de materia prima	408400,06
Inventario final de materia prima	29480,00
Inventario inicial de productos en proceso	32,00
Inventario de final productos en proceso	12420,00
Inventario final de productos terminados	8870,00
Costos de sueldos y salarios	16639,60
Costo de aporte a la seguridad social	2021,72
Honorarios profesionales y dietas	80,00
Mantenimiento y reparaciones	3088,72
Combustibles	5952,52
Transporte	1049,58
Impuestos contribuciones y otros	271,15
Depreciación acelerada de activos fijos	3973,05

Costos servicios públicos	660,00
Gastos servicios públicos	264,00
TOTAL COSTOS Y GASTOS	397662,50
Utilidad	9465,54
15% participación trabajadores	1419,83
25% impuesto a la renta	2011,43
UTILIDAD NETA	6034,28

Firma representante legal
0103036984001

firma del contador
01042643200001

BALANCE GENERAL
CONSTRUCTORA METALCRIS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
Caja Bancos	17208,28
Crédito Tributario	5793,43
Inventario de materia prima	38324,03
Inventario de productos en proceso	18009,00
Inventario de productos terminados en almacén	10200,50
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	89.534,24
Maquinaria Equipos e Instalaciones	12502,00
Equipo de Computación y Software	2534,00

Vehículos de Transporte y camiones móvil	25559,00
Depreciación acumulada de activos fijos	(7258,89)
TOTAL ACTIVO FIJO	33.382,66
TOTAL ACTIVO	122.917,00
PASIVO	
Cuentas y Documentos por Pagar a Proveedores	31.225,03
Impuesto a la renta	5000,00
TOTAL PASIVO	36225,03
PATRIMONIO	
Capital suscrito o asignado	69476,00
Utilidad del Ejercicio	17216,01
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO	122.917,00

Firma representante legal
0103036984001

firma del contador
010426432001

Estado de resultados.- demuestra los egresos que son la equivalencia de los costos periodizados, porque se refiere a un periodo contable en donde se refleja los elementos del costo; consumo de materia prima, mano de obra directa, costos de indirectos de fabricación, gastos de administración, gastos de ventas y gastos financieros. Este estado financiero demuestra la utilidad o pérdida que producen las actividades al final del periodo contable en la empresa.

ESTADO DE RESULTADOS
CONSTRUCTORA METALCRIS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

INGRESOS	
Ventas netas locales gravadas tarifa 12%	435128,04
Ventas netas locales gravadas tarifa 0%	32000,00
TOTAL INGRESOS	467128,04
COSTOS Y GASTOS	
Inventario inicial de materia prima	12000,00
Compras netas locales de materia prima	425000,00
Inventario final de materia prima	38324,03
Inventario inicial de productos en proceso	3200,00
Inventario final de productos en proceso	18009,00
Inventario final de productos terminados	10200,50
Costos de sueldos y salarios	17200,00
Costo de aporte a la seguridad social	2200,00
Honorarios profesionales y dietas	500,00
Mantenimiento y reparaciones	2800,00
Combustibles	6000,00
Transporte	1000,00
Impuestos contribuciones y otros	290,00
Depreciación acelerada de activos fijos	4129,00
Costos servicios públicos	550,00
Gastos servicios públicos	260,00
TOTAL COSTOS Y GASTOS	440122,43
Utilidad	27005,51
15% participación trabajadores	4050,83
25% impuesto a la renta	5738,67
UTILIDAD NETA	17216,01

Firma representante legal

0103036984001

firma del contador

010426432001

Estado de cambios en el Patrimonio.- muestra el resultado total del periodo, mostrando en forma separada los importes totales a los propietarios. Una entidad presentará en el estado de cambios en el patrimonio o en las notas, el importe de los dividendos reconocidos como contribuciones a los propietarios durante el periodo, y el importe por acción correspondiente. Estado de ganancias retenidas

	Capital en acciones	Ganancias acumuladas	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2009	0	6034,28	6034,28
Resultado del periodo ganancia finalizando al 31 de diciembre de 2009	0	9465,54	9465,54
Saldo al 31 de diciembre de 2010	0	15499,82	15499,82

Estado de Flujo de efectivo.- detalla las entradas y salidas del efectivo en un determinado periodo de tiempo mediante la clasificación de los flujos Operacional, de Inversión y financiamiento. Permite contar con información unificada sobre el efectivo, inversiones fuentes de financiamiento propias y ajenas y además concilia la utilidad neta operacional con el efectivo neto operacional. El presente estado se lo elabora con el propósito de que los directivos de la empresa puedan tomar decisiones oportunas y adecuadas.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
METODO INDIRECTO
CONSTRUCTORA METALCRIS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON FLUJO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		14.463,09
Utilidad neta del ejercicio	11.181,73	
Ajustes a Resultados		
Depreciaciones	3.281,36	
Ajustes en el Balance General		
Cuentas de Activos Corrientes o Diferidos		(15.763,51)
Incremento inventarios de mercaderías	(8.844,01)	
Incremento de inventarios de productos en proceso	(5.589,00)	
Incremento de inventarios productos en almacén	(1.330,50)	
Pasivos Corrientes o Diferidos		2.325,45
Disminución de cuentas y Documentos por pagar	5.805,99	
Incremento impuesto a la renta	(3.480,54)	
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		1.025,03
Actividades de Inversión		(31.238,32)
Maquinaria Equipo e instalaciones	(9.148,15)	
Equipo de Computación y Software	(2.081,72)	
Vehículos de Transporte y camión móvil	(20.008,45)	
Efectivo Neto Usado en Actividades de Inversión		
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		33.123,36
Incremento de capital	33.122,22	
Efectivo neto provisto en actividades de financiamiento		
CAJA EQUIVALENTE AL FINAL DEL PERIODO		2.910,07

Firma representante legal

0103036984001

firma del contador

0104264320001

4.2 NIC#2 INVENTARIOS:

La NIC#2 de Inventarios permitirá que la Constructora Metalcris conozca cuanto tiene en inventarios de cada materia prima, el mismo permite demostrar cuales son las entradas y salidas de los principales materiales que la empresa utiliza en su producción. El método más recomendado para la Constructora es el Método del Promedio Ponderado, porque los inventarios se costean a un precio promedio, debido a que los precios de los diferentes materiales que utiliza la empresa están variando constantemente.

La empresa al tener como referencia un precio promedio permitirá estimar sus costos aproximados en la producción, al mismo tiempo tendrá un punto de referencia para que pueda ofrecer a sus clientes precios acordes a la demanda del mercado.

EJEMPLO DE KARDEZ

Constructora Metalcris utiliza para su producción diversos materiales en hierro, pero los más utilizados son los siguientes:

Para ejemplificar que el método más recomendado es el Promedio Ponderado se va a demostrar con tres de los materiales que más utiliza la constructora en la elaboración de sus productos, donde se demuestra que los precios de las materias primas varían con frecuencia.

VALOR HISTORICO DE LOS MATERIALES

**CONSTRUCTORA METALCRIS
RICAURTE 4 ESQUINAS**

**Item: 001
Código: G100/2
Unidad Monetaria
Cantidad Máxima: 130
Cantidad Mínima: 15**

Inventario de: PERFIL G DE 100 EN 2MM

FECHA CONCEPTO		ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		N°	UNIT	TOTAL	N°	UNIT	TOTAL	N°	UNIT	TOTAL

01/06	Inventario Inicial							25	18,5	462,5
	Compra	50	19.25	962.5				75	19	1475
	Venta				60	19	1140	15	19	285
	Compra	80	19	1520				95	19	1805
	Compra	25	19,50	487,50				120	19,10	2292,50
	Venta				100	19,10	1910	20	19,10	282,08
	Compra	65	20	1300				85	19,79	1682,08

RESPONSABLE

**CONSTRUCTORA METALCRIS
RICAURTE 4 ESQUINAS**

**Item: 010
Código: U150/3
Unidad Monetaria
Cantidad Máxima: 150
Cantidad Mínima: 30**

Inventario de: CANAL U DE 150 EN 3MM

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		N°	UNIT	TOTAL	N°	UNIT	TOTAL	N°	UNIT	TOTAL
	Saldo inicial							30	52	1560
	Compra	100	54	5400				130	53,54	6960
	Venta				120	53,54	6424,62	10	53,54	535,38
	Compra	50	53	2650				60	53,09	3185,38
	Compra	75	55	4125				135	54,15	7310,38
	Venta				115	54,15	6227	20	54,15	1083,02
	Compra	90	55,5	4995				110	55,25	6078,02

Responsable:

**CONSTRUCTORA METALCRIS
RICAURTE 4 ESQUINAS**

Item: 021

Código: N0,65

**Unidad Monetaria
Cantidad Máxima: 80
Cantidad Mínima: 10**

Inventario de: NOVALOSA 6MTS EN 0,65MM

FECHA CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
	N°	UNIT	TOTAL	N°	UNIT	TOTAL	N°	UNIT	TOTAL
Saldo inicial							15	235	3525
Compra	55	234	12870				70	234,21	16395
Venta				40	234,21	9368,57	30	234,21	7026,43
Compra	45	236	10620				75	235,29	17646,43
Compra	50	236	11800				125	235,57	29447,43
Venta				115	235,57	27091	10	235,57	2355,71
Compra	70	240	16800				80	239,45	19155,71

Responsable:

NOVACERO S.A.

PRINCIPAL GUAYAQUIL

SUCURSALES: QUITO, CUENCA, AMBATO, LOJA

TELEFONOS 042938675 042394176

Fecha de emisión:

Fecha de Vencimiento:

29 de Junio 2011

09 de Julio 2011

Cliente Constructora Metalcris

Ciudad: Cuenca

Dirección: Ricaurte 4 Esquinas Barrio San Francisco Teléfono 072475833 072890256

PROFORMA DE MATERIALES

Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
60	Planchas de novaloza en espesor de 0,65 mm de 6mts. De largo	268,80	16.128
	Total		16.128

Nota:

La presente proforma solicitada por usted señor cliente de los materiales que requiere, tiene una validez de 10 días, al mismo tiempo se le indica que en el caso de llegar a concretar la venta se le hará un descuento. Los materiales arriba indicados ya incluyen el IVA y el valor del transporte.

Los materiales serán entregados en el lugar del domicilio de la empresa.

Encargado:

Ing. Manuel Ulloa

	COSTO PROMEDIO	COSTO DE REPOSICIÓN	PRECIO DE VENTA
Perfil G de 100 en 2mm espesor	19,79	23,52	24,75
Perfil U de 150 en 3 mm espesor	55,25	62,16	64,90
Planchas de novaloza en espesor de 0,65 mm de 6mts. De largo	239,45	268,80	290,00

Como se puede demostrar en el cuadro de arriba se hace una comparación entre el costo promedio, costo de reposición y el precio de venta, donde se demuestra el precio que la empresa vende sus productos a sus clientes.

NIC#11 CONTRATOS DE CONSTRUCCION:

En la Constructora Metalcris el tratamiento contable de los ingresos de las actividades ordinarias y los costos relacionados con los contratos de construcción, debido a la propia naturaleza de la actividad dichos contratos deben contener una fecha de inicio y terminación en periodos contables diferentes. Por lo que será necesario contabilizar la distribución de los ingresos de las actividades ordinarias y los costos que cada uno de ellos genere, entre los periodos contables a lo largo de los cuales se ejecuta.

El reconocimiento de las pérdidas esperadas cuando sea probable que los costos totales del contrato vayan a exceder de los ingresos de actividades ordinarias totales derivados del mismo, las pérdidas esperadas deben reconocerse inmediatamente como un gasto.

Constructora Metalcris elabora contratos de trabajo con sus clientes a largo plazo, porque las obras así lo ameritan, pero al mismo tiempo se va haciendo un avance de obra por etapas.

A continuación se presentará un cuadro de los contratos que se están ejecutando en la Constructora Metalcris:

Contrato	Anticipos	Total de la Oferta	% de Avance	Ajuste por facturación avance de obra
Oferta 1035 fabricación de tres plantas en estructuras metálicas	23.400	52.000	45%	28.600
Oferta 1040 fabricación de 10 puertas y 25 ventanas en hierro.	11.475	15.300	75%	3.825
Oferta 1050 fabricación de 45 ventanas en aluminio bronce y natural	4.560	22.800	20%	18.240
Oferta 1052 fabricación de 5000 metros lineales de estructuras metálicas en cajas de perfil U de 150 en tres milímetros de espesor	52.500	150.000	35%	97.500
Oferta 1058 fabricación de 12000 m2 de estructuras metálicas y novaloza para la facultad de	39.500	158.000	25%	118.500

medicina de azogues				
Oferta 1060 fabricación de 10000 metros de canales y bajantes de agua lluvia	7.500	15.000	50%	7.500
Oferta 1070 fabricación de dos cubiertas de hierro y con policarbonato en color opal para hacienda miracielos.	3.000	5.000	60%	2.000
Oferta 1075 fabricación de 10 cubiertas en hierro y policarbonato en color natural.	19.250	35.000	55%	15.750
Oferta 1076 fabricación de 5 puertas en aluminio natural para la facultad de agronomía.	375	1.250	30%	875
Oferta 1080 fabricación de 55 cajones metálicos en aluminio bronce para facultad de agronomía.	4.180	5.225	80%	1.045
Oferta 1085 fabricación de 10 ventanas de aluminio para baño en color bronce, 15 puertas plegables en hierro para facultad de medicina en la troncal	17.550	27.000	65%	9.450
TOTAL	183.290	486.575		303.285

En el cuadro de arriba se demuestra las obras que Constructora Metalcris está ejecutando, al mismo tiempo se da a conocer que la empresa factura por etapas el avance de cada una de estas, es decir para la empresa la producción en marcha representa una contingencia bastante representativa, por lo que debe invertir en: materia prima, mano de obra, y costos indirectos de fabricación.

Constructora Metalcris al momento tiene una contingencia de \$303.285, 00 esto se da por la facturación en etapas, que en muchos de los casos los clientes no cubren dicha facturación, aquí es donde la empresa debe realizar un esfuerzo mayor en inversión para cubrir las contingencias y seguir con el contrato que está vigente.

Constructora Metalcris al final de sus obras realiza la facturación de las mismas, pero existe un error al momento de registrar los ingresos los mismos que no están visualizados en su contabilidad, por esta razón los costos producción son elevados llegando así a demostrar una falsa utilidad en cuanto a los resultados que se visualizan en sus balances, llevando consigo a que la empresa tenga un riesgo tributario alto.

NIC #16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

La empresa debe aplicar los siguientes términos siguientes que se usan, en esta norma, con los significados que a continuación se especifican:

En la Constructora Metalcris se da a conocer la información a acerca de la inversión que se realiza en cuanto a propiedad, planta y equipo, la misma que se debe hacer constantemente porque las maquinarias utilizadas en la fabricación de las obras por el constante uso de deterioran más rápido.

A continuación se hará un listado de los principales activos fijos que tiene la empresa:

ACTIVO FIJO	V. MERCADO	DEPRECIACION	V. LIBROS
2 Soldadora MIG	7.040,00	704,00	5.152,00
3 Soldadora the walt	1.800,00	180,00	1.250,00
1 Soldadora lincon	1.000,00	100,00	850,00
10 Taladros MIG	2.000,00	200,00	1.800,00
4 Compresores	2.800,00	280,00	2.500,00
2 Roto martillo the walt	1295,00	129,50	1165,50
Camión marca Hino	25.200,00	5.040,00	15.800,00
Camioneta marca lux Dimax	12.500,00	2.500,00	9.705,55
Equipo de computación	3.200,00	640,00	2.534,00
Depreciación acumulada	(3.973,03)		(7204,89)
TOTAL			33.382,00

En el cuadro arriba indicado se hace conocer cuáles son los activos fijos que la empresa utiliza para su normal desarrollo en la fabricación de sus productos. A continuación se procede a hacer una comparación para saber cuál es el valor en libros de los activos más representativos, con el valor de mercado.

Para el análisis se tomara dos activos fijos para ejemplo: primero una SOLDADORA MIG, y segundo el Vehículo marca Hino

EJEMPLO COTIZACION SOLDADORA MIG:

TALLERES MEJÍA
DE EDUARDO MEJÍA
DIRECCION: AV. GIL RAMIREZ DAVALOS Y TURUHUAICO
TELEFONO: 2816505

Cliente: Sr. Zhobany Guachichulca

Dirección: Ricaurte 4 Esquinas Barrio San Francisco

Teléfono: 072475833 072890256

Fecha de Emisión:

12 de Julio 2011

fecha de Vencimiento:

21 de Julio 2011

COTIZACION

Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
1	Máquina marca MIG para soldar con CO2 con características de soldadura 220, De color amarillo con negro con un peso de 60 Kg	3520	3520
	TOTAL COTIZACION	3520,00	3520,00

Nota:

La presente cotización tiene validez de 10 días, por lo que ponemos a su disposición la maquinaria en el caso de estar interesado, los valores antes indicados no incluyen el IVA.

Señor cliente en el caso de concretar la venta usted tiene 30 días para la cancelación de la factura.

Responsable:

Sra. Diana Tapia.

EJEMPLO COTIZACION VEHICULO:

Constructora Metalcris tiene dentro de sus activos fijo un vehículo marca Hino que tiene un valor en libros de \$15.800,00 este vehículo es utilizado en la empresa para el traslado de los materiales y productos terminados a las diferentes obras.

A continuación de pidió una proforma a la casa distribuidora de la marca indicando las características del camión y del año de fabricación, con el mismo se procederá hacer una comparación, con el que se procederá hacer una comparación del valor en libros con el valor de mercado.

EJEMPLO DE PROFORMA CAMION MARCA HINO:

HINO DE MAVESA

SUCURSALES GUAYAQUIL, AMBATO, QUITO, CUENCA

SUCURSAL CUENCA

DIRECCION: AV. ESPAÑA ENTRE CHAPETONES Y ALCABALAS

Cliente: Constructora Metalcris

Dirección: Ricaurte 4 Esquinas Barrio San Francisco

Teléfono: 072475833 072890256

Fecha de Emisión:

10 de Agosto 2011

fecha de Vencimiento:

25 de Agosto 2011

PROFORMA

Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
1	Vehículo marca Hino modelo camión pequeño de un solo eje con capacidad de carga de dos toneladas, solo cabezal, con año de fabricación de 2007	25.200,00	25.200,00
	TOTAL PROFORMA	25.200,00	25.200,00

En la presente proforma se indica las especificaciones del camión que ha sido solicitado por usted señor cliente por lo que nos ponemos a su disposición y estamos gustosos de servirle.

También le indicamos que los precios arriba mencionados ya incluyen el IVA.

La presente cotización tiene una validez de quince días a partir del envío de la misma.

Atentamente

Ing. Diana Robles.

AJUSTES DE LOS ACTIVOS FIJOS

COMPAÑÍA

RUBRO BALANCE:

FECHA DE CORTE: Dic. 2009

1. NIC A SER APLICADA: Nic 16

2. ASPECTOS DE MEDICION

a. Maquinaria y Equipo en Base al costo de reposición

						NIIF				
DETALLE	% DEPRE	AÑOS DIC. 2009	VALOR COSTO	V. DEPRE. ACUM.	VALOR LIBROS	VALOR REPOS.	% DEPRE.	V. DEPRE. ACUM. 2009	N.VALOR LIBROS	DIFER. AJUSTAR
Soldadora Mig	10%	7	5152	13804	3770	7040	10%	4928	2112	1657,99

RUBRO BALANCE:

FECHA DE CORTE: Dic. 2009

1. NIC A SER
APLICADA: Nic. 16

2. ASPECTOS DE MEDICION

a. Maquinaria y Equipo en Base al costo de reposición

						NIIF			
DETALLE	AÑOS TRANS	% DEPRE	VALOR COSTO	V. DEPRE ACUM.	VALOR LIBROS	VALOR MERCA	V. DEPRE ACUM	VALOR LIBROS	DIFER AJUSTAR
Camión Hino	4	20%	15800	12640	3160	25200	20160	5040	1880

NIC # 18 INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Constructora Metalcris contabilizará los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable.

Para la empresa se convierte en beneficios económicos los ingresos de dinero por las siguientes operaciones:

✚ Venta de bienes

✚ Prestación de servicios.

En cuanto a la venta de bienes se da por la fabricación y colocación de los diferentes productos que produce (puertas, ventanas, estructuras metálicas, etc.). Una vez que se da la venta de los bienes o la terminación del contrato los productos elaborados deben pasar por un proceso de fiscalización para que los mismos cumplan con todas las normas de seguridad y de calidad.

En lo referente a la prestación de servicios se da cuando se brinda a los clientes una gama de alternativas para el mejoramiento de sus casas en lo referente a sus terminados, (arreglo de cerraduras, colocación de seguros en ventanas y puertas, etc.).

Constructora Metalcris recibe sus beneficios económicos de acuerdo al avance de las obras, puesto que la facturación se hace por avance de las mismas, la facturación por etapas para la empresa es la siguiente:

	ANTICIPOS	TOTAL OFERTAS
TOTAL	183.290	486.575

El total de las obras que la empresa tiene por ejecutar es de **\$486.575,00**, y la facturación por el avance de la obra es de **\$ 183.290,00**, quedando así como resultado la diferencia de **\$303.285,00** y para la empresa este valor representa una contingencia.

Cabe recalcar que la Constructora Metalcris al tener como uno de los principales clientes a la Universidad Católica de Cuenca, cuando concluyen las obras para la misma al momento de hacer la liquidación de la obra, se lo realiza a través de una nota de entrega, por lo que se hace hincapié que a dicha institución no se le emite una factura que respalde los ingresos de la empresa.

Para la Constructora la Universidad Católica de Cuenca representa alrededor del 70% de sus ingresos, los mismos que no se ven reflejados en la contabilidad, por eso la empresa debe empezar a emitir facturas cuando se hagan obras para la misma y así se podrá reflejar los ingresos reales en la contabilidad.

CONSTRUCTORA METALCRIS
BALANCE GENERAL AJUSTADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

	Balances al 1 de enero del 2009			Balances al 1 de enero del 2010		
	Con base NEC	Efectos por conversión	Con base NIIF	Con base NEC	Efectos por conversión:	Con base NIIF
		al 31/12/2009			del año 2009	acumulados
ACTIVOS						
Activos corrientes						
Disponible en efectivo	14,339	0	14,339	17,208	0	17,208
Cuentas por cobrar	14,663		14,663	15,994		15,994
Clientes	14,663	0	14,663	15,994	0	15,994
Inventarios	41,900		41,900	56,333		56,333
Materia Prima	29,480	0	29,480	38,324	0	38,324
Productos en Proceso	12,420	0	12,420	18,009	0	18,009
Productos Terminados	0		0	0		
Total activos corrientes	70,903	0	70,903	89,535	0	89,535
Activos no corrientes						
Edificios	0	0	0	0	0	0
Maquinaria	4,931	0	4,931	30,803	-3538	27,265
Equipo de Computación	452	0	452	2,579	0	2,579

Total activos no corrientes	5,384	0	5,384	33,382	(3,538)	-3,538	29,844
Total activos	76,287	0	76,287	122,917	(3,538)	-3,538	119,379
PASIVOS							
Pasivos corrientes							
Cuentas por pagar	25,419		25,419	31,225			31,225
Proveedores	25,419	0	-31,225	31,225	0	0	31,225
Obligaciones fiscales	8,481	0	8,481	5,000	0	0	5,000
Total pasivos corrientes	33,900	0	33,900	36,225	0	0	36,225
PATRIMONIO							
Capital social	36,353	0	36,353	69,476	0	0	69,476
Resultados acumulados	-6,034	0	-6,034	-17,216	0	0	-17,216
Total patrimonio neto	42,387	0	42,387	86,692	0	0	86,692
Total pasivos más patrimonio	76,286.5	0	76,286.5	122,917	0	0	122,917

CONSTRUCTORA METALCRIS
ESTADO DE RESULTADO AJUSTADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

	Balances al 31 de Diciembre del 2009			Balances al 31 de Diciembre del 2010			
	Con base NEC	Efectos por conversión	Con base NIIF	Con base NEC	Efectos por conversión:		Con base NIIF
		al 31/12/2008			del año 2009	acumulados	
Ingresos	407,128		407,128	467,128			467,128
Ventas Netas	407,128	0	407,128	467,128	0	0	467,128
Costo de ventas	(387,531)		(387,531)	(430,322)			(35,310)
Honorarios	(18,741)	0	(18,741)	(19,900)	0	0	(19,900)
Depreciación de maquinaria	(3,973)	0	(3,973)	(4,129)	(7,152)	(7,152)	(11,281)
Otros costos	(364,817)	0	(364,817)	(406,293)	0	0	(4,129)
Utilidad bruta	19,597		19,597	36,806			431,818
Gastos administrativos	(10,091)		(10,091)	(9,800)			(9,800)
Mantenimiento	(3,089)	0	(3,089)	(2,800)	0	0	(2,800)
Combustibles	(5,953)	0	(5,953)	(6,000)	0	0	(6,000)
Transporte	(1,050)	0	(1,050)	(1,000)	0	0	(1,000)
Depreciaciones muebles y	0	0	0	0	0	0	0

enseres							
Amortizaciones constitución	0	0	0	0	0	0	0
Utilidad antes de PT e IR	9,506	0	9,506	27,006	0	0	422,018
Participación laboral	(1,420)	0		(4,051)	0	0	(4,051)
Impuesto a la renta	(2,011)	0		(5,739)	0	0	(5,739)
Utilidad Neta	6,075		9,506	17,216			412,229

CAPITULO V

ANÁLISIS DE SU PLANEACIÓN

TRIBUTARIA

5.1.- La planeación tributaria

Impuestos y Planeación.- Los impuestos con más posibilidad de planear son los impuestos directos como impuesto de renta y el impuesto al patrimonio.

RUC. El Registro Único de Contribuyentes, conocido por sus siglas como RUC, corresponde a la identificación de los contribuyentes que realizan una actividad económica lícita, por lo tanto, todas las sociedades, nacionales o extranjeras, que inicien una actividad económica o dispongan de bienes o derechos por los que tengan que tributar, tienen la obligación de acercarse inmediatamente a las oficinas del SRI para obtener su número de RUC, presentando los requisitos para cada caso.

5.1.2. Municipio:

La empresa para el funcionamiento debe acogerse a las disposiciones legales vigentes como son el permiso de la Patente Municipal y el Certificado Único de Funcionamiento (CUF)

Constructora Metalcris debe acogerse a las normativas vigentes de acuerdo a la actividad de la empresa, al ser la constructora una empresa que se dedica a la transformación de la materia prima en productos terminados, tiene esta un alto grado de impacto ambiental, por lo que la empresa a visto la necesidad de hacer un estudio ambiental que le permita demostrar cuales son las áreas más contaminantes de para

poder así tomar medidas correctivas que le permitan mitigar la contaminación y al mismo tiempo le ayuden a cumplir con las ordenanzas municipales.

PATENTE MUNICIPAL

Es la contribución a las Municipalidades, que debe efectuar toda persona o empresa que desarrolle una profesión, oficio, industria, arte o cualquiera otra actividad lucrativa secundaria o terciaria, sea cual fuere su naturaleza.

Personas naturales:

- Formulario de solicitud y declaración de patente.
- Formulario de patente municipal.
- Certificado de no adeudar al Municipio.
- Copias de CI y certificado de votación del propietario o responsable de la actividad económica.
- Copia del RUC
- Copia de la declaración del impuesto a la renta.
- Copia de la declaración del impuesto al valor agregado.
- Copia del permiso de cuerpo de Bomberos de Otavalo.

Artesanos productores, comerciantes nacionales y extranjeros:

Adicional a los requisitos anteriores deben presentar:

- Certificado de afiliación a un gremio artesanal legalmente reconocido

CERTIFICADO UNICO DE FUNCIONAMIENTO (CUF)

Como primer paso para la obtención del CUF los usuarios deben acudir a las oficinas de Control Urbano, Asimismo tienen que entregar una copia del Registro Único de Contribuyente (RUC) y presentar la cédula de ciudadanía y el certificado de votación. Además deben dar la dirección del local o en su defecto presentar el certificado de predio urbano.

Una vez cumplidas con estas exigencias, los peticionarios reciben una clave y una hoja de ruta en donde se explica a qué instituciones acudir para seguir con las diligencias. Finalmente cuando se cumplen todos los trámites el usuario regresa a Control Urbano para recibir el CUF.

La Comisaría de Control Urbano realiza inspecciones a todos los locales que realizan actividades que generen impacto ambiental para confirmar que se cumplan con las exigencias para reducir la contaminación.

PERMISO AMBIENTAL:

Para obtener el Permiso Ambiental se necesita copias de:

- Cédula
- Título artesanal
- RUC
- Carnet del gremio
- Carnet Junta de Defensa del Artesano

Impuesto al valor agregado:

El impuesto al valor agregado es útil para el empresario en la planeación de las sociedades, pues proporciona una visión rápida y ágil de este impuesto que afecta el funcionamiento de la economía.

Constructora Metalcris hace su declaración mensual en el Formulario 104, en donde se refleja las ventas y compras que hace la empresa, la diferencia entre estas procede hacer el pago de sus impuestos al fisco, que para este caso el encargado de la recaudación es el Servicio de Rentas Internas (SRI).

5.2 Impuesto a la renta:

Constructora Metalcris deberá presenta el anticipo de su impuesto a la renta hasta el 16 de marzo de cada año

5.3 Retención en la Fuente:

Declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta se lo declara mensualmente en el Formulario 103, aun cuando no se hubiesen efectuado retenciones durante uno o varios períodos mensuales.

Constructora Metalcris debe tener una planeación tributaria con la finalidad de saber en que debe invertir para poder bajar la carga tributaria fiscal.

IMPACTO TRIBUTARIO DE LAS NIIFS

NIC#1 Presentación de los Estados Financieros:

Los componentes del resultado integral no está permitido que se presenten en el estado de cambios en el patrimonio.

Efecto Tributario.- requiere que una entidad revele los ajustes por reclasificación e impuestos a las ganancias relacionados con cada componente de otro resultado integral. Estos ajustes son los importes reclasificados al resultado del periodo actual que previamente fueron reconocidos en otro resultado integral.

La NIC 1 requiere la presentación de los dividendos reconocidos como distribuciones a los propietarios e importes relacionados por acción en el estado de cambios de patrimonio o en las notas. Los dividendos son distribuciones a los propietarios en su condición de tales y el estado de cambios en el patrimonio presenta todos los cambios en el patrimonio que proceden de los propietarios.

A manera de ejemplo se hace relación con los ingresos por avance de obra 303.285,00

NIC#2 Inventarios:

Serán valorados al costo o al valor neto realizable, el menor; fue eliminada la valoración de los inventarios en el contexto del sistema de costeo histórico. Además ratifica la inclusión de los principales elementos del costo tales como materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, por lo tanto es inaceptable el uso del sistema de costeo directo.

Efecto Tributario.- existe un aumento del 15% de Patrimonio Total, e Impuesto a la Renta y sobre el Total de activos.

La empresa tiene un inventario sobre valorado, porque la materia prima ya ha sido utilizado en avance de obras, teniendo un impacto adicional sobre el anticipo de Impuesto a la Renta.

NIC# 11 Contratos de Construcción:

Es importante destacar que la fecha en que la actividad del contrato comienza y la fecha en la que termina el mismo son completamente distintas, es decir, en diferentes ejercicios contables, por tanto, la cuestión fundamental al contabilizar los contratos de construcción es la distribución de los ingresos ordinarios y los costes que cada uno de ellos genere, entre los ejercicios contables a lo largo de los cuales se ejecuta.

Efecto Tributario.- Un grupo de contratos, que proceden de un cliente o de varios, debe ser tratado como un único contrato de construcción cuando: El grupo de contratos se negocia como un único paquete. Los contratos están tan íntimamente relacionados que son, efectivamente, parte de un único proyecto con un margen de beneficios genérico para todos ellos.

Un contrato puede contemplar la construcción de un activo adicional a lo pactado originalmente, o puede ser modificado para incluir la construcción de tal activo. La construcción de este activo adicional debe tratarse como un contrato separado cuando:

El precio del activo se negocia sin tener como referencia el precio fijado en el contrato original.

NIC# 16 Propiedad Planta y Equipo:

Deben ser registrados por su costo. Posteriormente la entidad elegirá una política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación. Se depreciara de forma separada cada componente en cada elemento de PPE que contenga un costo significativo con relación al costo total.

Efecto Tributario.- Disminución del Patrimonio Total e Impuesto a la renta.

NIC# 18 Ingresos Ordinarios:

La principal preocupación en la contabilización de ingresos ordinarios es determinar cuándo deben ser reconocidos. El ingreso es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad. Esta Norma identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos ordinarios sean reconocidos. También suministra una guía práctica sobre la aplicación de tales criterios.

Efecto Tributario.- es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada de lugar a aumentos del patrimonio neto, distintos de los procedentes de aportaciones de los propietarios.

CAPITULO VI

CONCLUSIONES Y

RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES:

- Al iniciar el trabajo en Constructora Metalcris, esta no estaba preparada con un sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción.
- La implementación de un sistema de costos por órdenes de producción en Constructora Metalcris permitirá sistematizar su estructura productiva, de tal manera que genere datos correctos para determinar lo que cuesta la producción de cada una de las órdenes de producción y así poder determinar costos unitarios.
- Luego de haber analizado la NIFFS de ingresos se pudo encontrar que la empresa no registra el total de los mismo, esto se desvirtúa después del análisis realizado, la razón responde por la falta de aplicabilidad de un sistema de costos.
- La aplicación de las Normas Internacionales de información Financiera permitirá que Constructora Metalcris pueda regirse a las nuevas normativas vigentes para la presentación de las diferentes NIFFS, que la empresa tendrá que acogerse, con el propósito de que se pueda presentar los resultados, la situación en la que se encuentra el negocio, y al mismo tiempo permite dar información para la toma de decisiones adecuadas y oportunas.

- Luego de haber analizado la situación financiera de Constructora Metalcris, se puede visualizar que la empresa al momento de registrar sus costos, lo hace de una manera manual, por lo que existe errores al momento de registrar los mismos, y no se demuestra la situación actual en la que se encuentra la empresa.
- La empresa, fuera de sus estados financieros, deberá presentar informes medioambientales, particularmente porque está clasificado dentro del sector industrial en los que los factores del medioambiente son significativos y cuando los trabajadores se consideran un grupo de usuarios importante.
- Constructora Metalcris cumple con las obligaciones fiscales, pero no cuenta con políticas que le permitan tener una disciplina fiscal para racionalizar la carga tributaria dentro de la ley y optimizar la carga fiscal. Esto hace que la empresa haya tenido que pagar grandes sumas en impuestos.

RECOMENDACIONES:

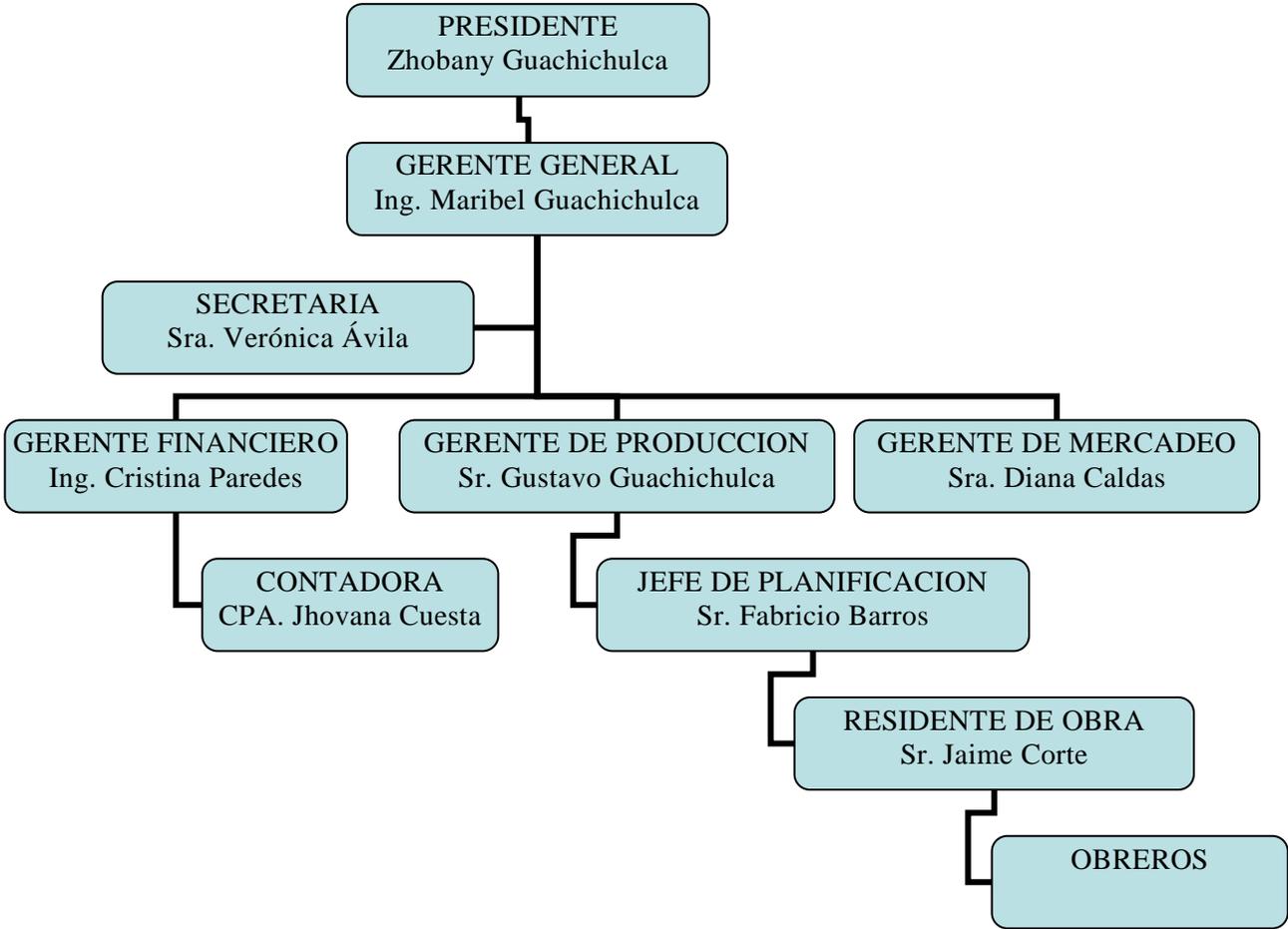
- La empresa debe hacer una inversión en un software especializado en costos que le permita registrar de una manera correcta los costos de cada orden de producción, y a su vez que dicho sistema este enlazado con: Inventarios, clientes, costos, etc.
- El sistema de contabilidad de Costos por órdenes de producción dará como resultado el estructurar de una manera adecuada el flujo de información y la toma de datos necesarios referentes a los costos de producción, recogiénolos en cada centro de costos y por cada proceso, además el sistema es de mucha importancia para la empresa porque se ha definido las políticas de asignación de costos a cada centro especialmente la distribución de gastos de fabricación.

- Para que los ingresos en Constructora Metalcris se vean reflejados en sus balances, lo que debe hacer es empezar a facturar a todos sus clientes, y luego contabilizar los ingresos ordinarios, solo así los beneficios serán medidos con fiabilidad, porque así se podrá demostrar la realidad económica y financiera que la empresa obtendrá al finalizar el año contable.
- Con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFS), la empresa logrará obtener resultados confiables, en lo referente a la elaboración de sus Estados Financieros, definición de costos unitarios y totales. Constructora Metalcris presentara sus informes financieros con razonabilidad, porque debe acogerse a lo que dice la normativa vigente, esto es que tiene que presentar información financiera que pueda ser comparable con otros estados financieros. También se debe indicar que la empresa al ser una entidad con ánimo de lucro tiene que utilizar terminología especificada para la estructura de sus estados financieros.
- Los estados financieros para la Constructora constituirán una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero que tenga la empresa, con esta información se podrá conocer la situación financiera de la empresa en la actualidad. Los estados financieros muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores, también nos demuestra los activos que tiene, los pasivos que posee, es decir las obligaciones que tiene que pagar y finalmente nos demostrara las utilidades que va a generar la empresa al finalizar su año contable.
- El sistema de Contabilidad de Costos permitirá que Constructora Metalcris registre todas las transacciones contables que la empresa realiza, donde se podrá reflejar la situación real por la que atraviesa la misma, porque permitirá visualizar Estados financieros confiables que le permita a la gerencia tomar decisiones oportunas, correctas y adecuadas.

- Constructora Metalcris deberá hacer un estudio de impacto ambiental que le permita mitigar los riesgos y minimizar el impacto que la empresa causa al medio ambiente en el momento de la producción de sus productos, con la finalidad de tomar medidas correctivas.
- Constructora Metalcris deberá hacer inversiones en la compra de maquinaria porque le permitirá bajar la carga tributaria que actualmente mantiene, esta medida le ayudara a que la empresa tenga mayores inversiones en sus activos fijos.

ANEXO 1

ORGANIGRAMA CONSTRUCTORA METALCRIS



ANEXO # 2

ORGANIGRAMA DEL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN

