

UNIVERSIDAD DEL AZUAY

Facultad de Ciencias de la Administración Escuela de Contabilidad Superior

"Los Costos Aplicados a una Empresa de Servicios Caso Discoteca Gabbia Live Disco"

Tesis previa a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría

Autoras:

Janeth Patricia Sangurima Jimbo Flor Alexandra Uyaguari Ali

Director:

Ing. CPA. José Robalino Sánchez

Cuenca - Ecuador

2012

DEDICATORIA

Este trabajo fruto de nuestro esfuerzo

Quiero dedicar a nuestro querido padre Dios

Gracias a su bendición podemos decir ¡lo logramos!

A mis amados padres, a todos y cada uno de mis queridos hermanos, a quienes les debo toda mi vida, les agradezco el cariño y comprensión, a ustedes quienes han sabido formarme con buenos sentimientos, hábitos y valores, lo cual me ha ayudado a salir adelante buscando siempre el mejor camino.

Pues de las manos de Dios, mi familia, profesores, amigos he culminado este proyecto.

Como no dedicarlo a todos ellos, este gran esfuerzo.

Con todo mi cariño Janeth Sangurima Jimbo

DEDICATORIA

Dedico este trabajo muy en especial a DIOS quien siempre ha sido el pilar fundamental para seguir adelante, a mis padres que siempre me brindaron su comprensión y apoyo y en especial a mi hijo Alan Alexander quien es mi razón de ser.

Con Cariño Alexandra Uyaguari Ali

AGRADECIMIENTO

Antes que nada queremos dar gracias a Dios, por permitirnos llegar a este momento tan especial, por haber estado en cada paso que damos, por fortalecer nuestros corazones e iluminar nuestra mente y haber puesto en nuestro camino a aquellas personas que han sido nuestro soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

Agradecemos hoy y siempre a nuestros padres y demás familiares ya que nos han brindado su apoyo incondicional, gracias por estar ahí siempre en los buenos y malos momentos.

A nuestras amigas, porque nos han enseñado lo más valioso de este mundo, la amistad, gracias por todas las vivencias que pasamos juntas, por apoyarnos mutuamente en momentos difíciles, gracias por estar siempre ahí.

Un agradecimiento especial a nuestro director de tesis Ing. José Robalino por ser la guía más importante en nuestra formación tanto como personas y profesionales, por toda su paciencia, tolerancia, dedicación, apoyo y sobre todo por esa gran amistad que nos brindó, por escucharnos y aconsejarnos siempre, por ello Gracias.

A todos y cada uno de nuestros profesores, quienes a lo largo de nuestra carrera universitarias nos brindaron sus conocimientos y amistad, por darnos siempre el apoyo necesario para llegar a ser unos profesionales.

Todas las expresiones, conclusiones	y recomendaciones vertidas en este trabajo de
investigación son de absoluta respons	sabilidad de sus autores, por cualquier error u
omisión.	
Janeth Sangurima J.	Alexandra Uyaguari A.

INDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA I	I
DEDICATORIAII	II
AGRADECIMIENTO	
RESPONSABILIDAD	IV
INDICE DE CONTENIDOS	V
RESUMEN	XII
ABSTRAC	XIII
INTRODUCCION	1
CAPITULO I	3
1. GENERALIDADES DE LA EMPRESA	3
1.1. Reseña Histórica	3
1.2. Estructura Organizacional	6
1.2.1. Departamento de Producción	7
1.2.2. Departamento de Administración	7
1.2.3. Departamento de Ventas	7
1.2.4. Departamento de Contabilidad	8
1.3. Misión	8
1.4. Visión	8
1.5. Objetivos y Políticas Empresariales	8
1.6. Portafolio de Productos	9
CAPITULO II	10
2. COSTOS	10

2.1. ELEMENTOS DEL COSTO.	10
2.1.1. Materiales o Materia Prima.	10
2.1.1.1. Clasificación de los Materiales.	11
2.1.2. Mano de Obra	11
2.1.2.1. Clasificación de Mano de Obra.	12
2.1.3. Costos Indirectos de Fabricación u Otros Insumos	12
2.2. FORMAS DE FABRICACIÓN	13
2.2.1. Fabricación Bajo Pedido Especifico	13
2.2.1.1. Características.	13
2.2.2. Fabricación por Lotes.	15
2.2.2.1. Características.	15
2.2.3. Fabricación en Serie o Producción Continua	16
2.2.3.1. Características.	17
2.3. SISTEMA SE COSTOS.	18
2.3.1. Sistema por Órdenes Específicas de Producción	19
2.3.1.1. Características.	19
2.3.1.2. Objetivos	19
2.3.1.3. Flujo de Sistemas de Costos por Órdenes de Producción	20
2.3.1.4. Tratamiento de los Elementos del Costo en el Sistema de Órdenes de	
Producción	20
2.3.1.4.1. Características	23
2.3.2. Sistemas por Procesos	23
2.3.2.1. Características.	25
2.3.2.2. Objetivos	25
2.3.2.3. Diferencias entre Costos de Órdenes de Producción y Costos por Proces	os26
2.3.2.4. Control de Costos en un Sistema por Procesos.	28
2.3.2.5. Técnicas de Costeo por Procesos y Registro Contable	31
2.3.3. Sistema de Costeo Basado en Actividades (ABC)	33
2.3.3.1. Características	34
2.3.3.2. Objetivos	34
2.3.3.3. Ventajas y Beneficios del Sistema de Costeo Basado en Actividades (Al	BC)35

2.3.3.4. Tipos de Empresas para Implantar el ABC	35
2.3.3.5. Conceptos Básicos para Entender el Costeo ABC	36
2.3.4. Sistema de Costeo Histórico.	44
2.3.4.1. Desventajas	45
2.3.4.2. Clasificación.	45
2.3.5. Sistema de Costeo Predeterminado en los Sistemas Tradicionales de Costos	46
2.3.6. Sistemas de Costeo Absorbente	51
2.3.7. Sistema de Costeo Variable	52
2.3.7.1. Características	52
2.3.7.2. Objetivos	53
2.3.7.3. Ventajas	53
2.3.7.4. Diferencias con el Costeo de Absorción	54
2.4. MÉTODOS DE COSTOS	55
2.4.1. Costos por Absorción o Integral	55
2.4.1.1. Características del Costeo por Absorción	55
2.4.2. El Costeo Directo Vs el <i>Throughput</i>	56
2.4.2.1. Propósito del Costeo Directo	56
2.4.2.2. Objetivo del <i>Throughput</i>	57
2.4.3. Costeo Total	57
2.4.3.1. Costos Totales.	57
2.4.3.2. Costos Parciales.	57
2.4.4. Costeo Variable	58
2.4.4.1. Características del Costeo Variable	58
CAPITULO III	60
3. EJECUCIÓN	60
3.1. Practica Aplicada a la Empresa "Gabbia Live Disco"	60
3.1.1. Clasificación de Costos por su Comportamiento e Identidad	60
3.1.2. Calculo de la Hora-Trabajada	65
3.1.3. El Sistema de Costos Recomendado para esta Actividad	67

3.1.4. El Plan de Cuentas	67
3.1.4.1. Elementos del Plan de Cuentas	68
3.1.5. Ejemplo de Transacciones Diarias que Ocasionan el Movimiento Econó	mico de la
Discoteca	69
3.1.6. El Sistema de Control de Inventarios	73
3.1.7. La Matriz de Costos.	92
3.1.8. Determinación de los Costos Unitarios en Cocteles	97
3.1.9. Determinación de los Elementos del Costo	107
3.1.10. Distribución de los Elementos del Costo Según Porcentaje de M.P	112
3.1.11. Hojas de Costos	113
3.1.12. Estado de Costos de Productos Vendidos	116
3.1.13. Estado de Resultados Según Análisis	118
3.1.14. Presupuesto de Gabbia	120
3.1.15. Punto de Equilibrio Costo-Cover	124
3.1.16. La Información Financiera	126
3.1.16.1. El Estado de Resultados Integral	126
3.1.16.2. El Estado de Situación Financiera	129
CAPITULO IV	133
CONCLUSIONES	133
RECOMENDACIONES	135
BIBLIOGRAFIA	137
ANEXOS	139
Anexo 1. Organigrama Empresarial	140
Anexo 2. Plan de Cuentas de Gabbia	141
Anexo 3. Facturas para el Respectivo Ejemplo de Transacciones	151
Anexo 4. Resumen de Ventas del Mes de Octubre de 2011	156
Anexo 5. Fotos – Instalaciones Gabbia.	160
Anexo 6. Fotos – Cocteles.	165
Anexo 7. Membresias	166

Anexo 8. Fotos – Musica en Vivo	.16/
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES Y CUADROS	
Gráfico 1. Características de la Materia Prima.	11
Gráfico 2. Fórmulas del Costo.	12
Gráfico 3. Fabricación Bajo Pedido Específico.	14
Gráfico 4. Fabricación por Lotes.	16
Gráfico 5. Fabricación en Serie o Producción Continua.	18
Gráfico 6. Sistema de Acumulación por Órdenes de Trabajo	22
Gráfico 7. Sistema de Acumulación por Procesos.	24
Gráfico 8. Función de una Actividad ABC	34
Gráfico 9. Asignación Objeto del Costo.	41
Gráfico 10. Asignación o distribución de Costos y Gastos en el Costeo ABC	44
Gráfico 11. Definición de las Medidas de Volumen y Peso	93
Cuadro 1. Registro Contable en Compra de Materiales.	29
Cuadro 2. Registro Contable en Devolución de Materiales a Proveedores	29
Cuadro 3. Registro Contable en Entrega de los Materiales de Bodega	29
Cuadro 4. Costos Generales de Fabricación (CGF)	31
Cuadro 5. Registro Contable de los Costos en Proceso.	32
Cuadro 6. Registro Contable de Producto Terminado	39
Cuadro 7. Asignación de Costos Indirectos Según Parámetros Apropiados	40
Cuadro 8. Clasificación de Costos Fijos y Variables en Departamento de Producción.	61
Cuadro 9. Clasificación de los Costos Directos e Indirectos.	.63
Tabla 1. Costo Real – Hora de Trabajo Personal Gabbia.	66
Tabla 2. Diario General de Ejemplos de Algunas Transacciones de Gabbia	71
Tabla 3. Tarjeta de Control de Inventarios de la Discoteca Gabbia	73
Tabla 4. Conversión de Medidas.	93
Tabla 5. Matriz de Costos Materia Prima de Gabbia	94

Tabla 6. Precio de Venta Cocteles Gabbia.	98
Tabla 7. Costo Unitario Cocteles Según Análisis	98
Tabla 8. Análisis de Utilidad en Cocteles	106
Tabla 9. Determinación del Costo de Materia Prima Directa	108
Tabla 10. Costos Indirectos de Fabricación Consumidos Octubre 2011 de Gabbia.	111
Tabla 11. Distribución de Costos Según Porcentaje de M.P	112
Tabla 12. Hojas de Costos.	113
Tabla 13. Estado de Costos de Productos Vendidos	117
Tabla 14. Estado de Resultados Según Análisis	119
Tabla 15. Distribución de Servicios Básicos en los Departamentos de Gabbia	121
Tabla 16. Presupuesto de Costo de Servicios y Materiales por Mes y Día	122
Tabla 17. Resumen de Ventas del Mes de Octubre de 2011.	123
Tabla 18. Punto de Equilibrio Costo – Cover.	124
Tabla 19. Resumen de Personas que Ingresaron (cover) a la Disco Octubre-2011	125

RESUMEN

El desarrollo de análisis de Costos de Servicios aplicados a la Discoteca "Gabbia Live Disco", nos permitirá marcar el camino para aportar nuestro conocimiento a empresas que brinden algún tipo de servicio parecido.

La mayoría de gente piensa que el éxito de las empresas que brindan servicios radica en la atención y servicio al cliente, esto es muy cierto pero también depende de mantener un buen sistema de costos, en este último punto nosotros estaremos aportando con nuestro estudio algunos Sistemas o métodos aplicables a la contabilidad de costo de servicio.

ABSTRACT

The development of Cost of Service analysis for "Gabbia Live Disco" Discotheque will allow us to contribute with our knowledge and lead the way for companies that provide a similar service.

Most people believe that the success of the companies that provide services lies in the assistance and the customer service. This is true, but it also depends on a good costs system. We will contribute in this aspect with some Systems or methods that can be applied to the accounting of costs-of-service.

DPTO. IDIOMAS

Diana Lee Rodas

INTRODUCCION

El Costo en las empresas de Servicios es muy importante ya que toda empresa necesita saber el costo de la actividad que realiza puesto que muy poco se conoce sobre el tema.

En la actualidad no existe un tratamiento adecuado para empresas que desarrollan esta actividad, generalmente intangible, por lo que muchos empresarios desconocen cuanto les cuesta prestar un servicio, es por esta razón que hemos decidido realizar el análisis correspondiente de dicho tema en la Discoteca Gabbia.

El estudio de este tema estará dividido en cuatro capítulos para su mayor conocimiento.

Dentro del Capítulo I, llevaremos a cabo el análisis correspondiente de la empresa, su estructura organizativa, objetivos y políticas empresariales, así como también su portafolio de productos.

En el Capítulo II, abordaremos algunos conceptos básicos de la Contabilidad de Costos, de los cuales podemos citar los siguientes: Elementos del Costo, Formas de Fabricación, Sistemas de Costos y Métodos de Costos.

En cambio en el Capítulo III, se escogerá un Sistema de Costo adecuado para ponerlo en práctica y lo aplicaremos a la Discoteca Gabbia, estaremos estudiando algunos puntos importantes tales como: clasificación de los costos por su comportamiento e identidad, plan de cuentas, sistema de control de inventarios, matriz de costos, determinación de costos unitarios tanto en los suministros y materiales de licores y cocteles, determinación de los elementos del costo, hojas de costos, estado de cosos de productos vendidos, estado de resultados, punto de equilibrio del costo - cover, cálculo del presupuesto diario y mensual de una noche de actividad, al final se presentan los estados financieros proporcionados por el contador de la empresa, todo esto con el único objetivo de demostrar los costos reales de la Discoteca.

Concluiremos analizando los costos en de la discoteca para brindar información suficiente y eficaz para que el empresario pueda realizar su política de precios, y así tomar las decisiones necesarias en bien de la empresa. Finalmente en el Capítulo IV presentaremos algunas Conclusiones y Recomendaciones.

Para el desarrollo de este trabajo se tuvo que acudir a varias técnicas de investigación entre las cuales tenemos: bibliográficas y documentales a través de libros, internet, entrevistas al personal, etc.

Gracias al estudio minucioso a la Discoteca Gabbia se logró demostrar al empresario la importancia de conocer cuál es el costo real de: una noche de actividad, COVER, bebidas y/o cocteles; utilizando los mismo fundamentos teóricos y procedimientos de la contabilidad de costos aplicada a las Industrias.

Esperamos con este trabajo aportar un poquito más en cuanto a costos de servicios, que pueda ser utilizado por estudiantes, empresarios y público en general que desee conocer más sobre este tema.

CAPITULO I

1.- GENERALIDADES DE LA EMRESA

1.1.- Reseña Histórica



La discoteca Gabbia es una empresa de servicio dedicada a la distracción de las personas, la misma que inicia sus actividades el 12 de Marzo de 2009 según el RUC y la atención propiamente dicha al público el 18 de Junio de 2009, la misma que se encuentra ubicada en la Ciudad de Cuenca. Este emprendimiento se hace posible debido a que el Arq. Fabián Mata Vicuña aprovecha de su experiencia obtenida en un negocio similar anterior que fue en la discoteca LIT la misma que estaba ubicada en la calle Presidente Córdova 5-58 en donde se ubica actualmente la empresa materia de nuestro estudio.

Gabbia es una discoteca que ha cumplido con todos los requisitos que exige la obtención del CUF (Certificado Único de Funcionamiento), el mismo que otorga la Municipalidad una vez que se ha cumplido con todos los requisitos de la ley, por lo que su permanencia en el mercado está garantizada en el corto y mediano plazo.

Gabbia es un negocio unipersonal de propiedad del Arq. Fabián Mata Vicuña, que ofrece sano esparcimiento a sus clientes y según su página en la red la discoteca ofrece los siguientes servicios:

Gabbia es una de las más llamativas discotecas de la Costa Este de Sur América. Un concepto alucinante para todos aquellos que quieren una buena fiesta.

Cuenta con 14 salas VIP en las cuales se pueden encontrar distinto tipo de decoración, desde muebles de seda hasta bancas de cuero blanco con diseño minimalistas con pop art.

Uno de los mayores atractivos es nuestro Cuarto Insonorizado, una sala VIP totalmente aislada del sonido del resto de la discoteca, con una fidelidad de audio inigualable, en donde tú puedes personalizar el momento con tu propia música, solo necesitas llevar tu teléfono móvil o tu *ipood*,; además, siempre tenemos artistas locales, nacionales e internacionales.

Gabbia ofrece Parqueo privado contiguo a la discoteca (capacidad: 50 vehículos), servicio de Comida Rápida contiguo a la discoteca, seguridad tanto interna como externa, con guardias privados, SS.HH independientes para hombres y mujeres, vestíbulo con guardarropa y teléfono, tres salidas de emergencia, aire acondicionado con cobertura total del local, mobiliario, decoración y cristalería de lujo, 4 barras con más de 30 metros para atención a los clientes y 4 espaciosas pistas de baile.

Atención al público.

Abrimos:

Jueves (mujeres entrada gratis toda la noche), Viernes y Sábado de 21:00pm a 2:00am.

Disfruta de Gabbia

Jueves

Siempre las mejores fiestas para el jueves en CUENCA son en GABBIA, MUJERES NO PAGAN SU ENTRADA TODA LA NOCHE, además Open Bar hasta las 00:00, Música crossov.

Viernes

Siempre con **CUMPLEAÑOS VIP**, tenemos disponibles dos pisos, con la mejor música y nuestro clásico **CUARTO INSONORIZADO**

Sábado

Lo mejor de los ritmos tropicales y la música rock y pop, acompañado de las mejores promociones para que disfrutes al máximo.

Costos

Mujeres \$5, Hombres \$7-10

Turistas no cover

TODOS LOS DIAS y TODAS LAS NOCHES, los turistas no pagan su entrada con tan solo presentar su **IDENTIDAD o PASAPORTE**.

Membrecías

Gabbia cuenta con Membrecías de **Socio VIP** disponibles para la venta: info@gabbia.com.ec

Reservas

¿Deseas festejar tu cumpleaños? o ¿talvés disfrutar de alguno de los excelentes concierto que ofrecemos? escríbenos a info@abbia.com.ec, o llámanos al 593 – 2836641

Promotores

¿Quieres Trabajar con nosotros? ¿Ganar dinero farreando? Contáctanos eninfo@gab

1.2.- Estructura Organizacional

Gabbia es una empresa cuyos directivos son jóvenes dinámicos, emprendedores responsables y preocupados por mantener el buen nombre de la entidad e innovando siempre en la preparación de eventos que satisfagan hasta el gusto más exigente.

Para un correcto funcionamiento la empresa se ha estructurado de la siguiente manera (ver anexo 1):

GERENTE GENERAL

Arq. Fabián Mata Vicuña

DPTO. DE PRODUCCIÓN

Ing. Pedro Crespo Flándoli

Colaboradores:

Barman

DJ.

Guardias de seguridad.

Personal de limpieza

DPTO. ADMINISTRATIVO

Ing. Juan Pablo Molina

DPTO. DE VENTAS

Arq. Fabián Mata Vicuña

Colaboradores:

Diseñador

Relacionista Pública

DPTO. DE CONTABILIDAD

Ing. CPA José Robalino Sánchez

1.2.1.- Departamento de producción.

Este departamento está a cargo del Ing. Pedro Crespo Flandoli, el mismo que es responsable de la planificación y organización de eventos, orientados a satisfacer las exigencias de los clientes. Este departamento es el encargado de la generación de las actividades que tiene relación directa con la apertura en los fines de semana para la atención al público. Para garantizar el normal desarrollo de las noches de fiesta se cuenta con el apoyo de; un Jefe de Bar, Barman, DJ, guardias de seguridad y personal de limpieza.

1.2.2.- Departamento administrativo.

El departamento administrativo está a cargo del Ing. Juan Pablo Molina quien se encarga del manejo de personal, remuneraciones, compras de artículos y licores indispensables para la prestación de servicios, realiza el pago de todos los bienes y servicios adquiridos. Mantiene una estrecha relación con la sección de contabilidad a quien provee de toda la información que se genera semanalmente.

1.2.3.- Departamento de ventas.

El departamento de ventas está a cargo del Arq. Fabián Mata Vicuña quien conjuntamente con el administrador planifica y organiza todo lo que se va vender mientras se da la atención al público, cuenta con un diseñador que trabaja medio tiempo y que se encarga de la preparación del texto que irá en todo los *flyers* que es el medio más utilizado para la publicidad. Contamos con la colaboración de una relacionista pública encargada de la preventa de manillas que aseguran la presencia de los clientes, también tiene una persona encargada de ingresar los eventos a las respectivas páginas

web o redes sociales que están en boga, se cuenta con la ayuda de meseros los mismos que anotan los pedidos de los clientes.

1.2.4.- Departamento de contabilidad.

El departamento de contabilidad se encuentra a cargo del Ing. CPA José Robalino Sánchez, el mismo que se encarga de procesar toda la información que se genera en los tres departamentos.

1.3.- Misión

Brindar diversión y sano esparcimiento con seguridad y excelente calidad en servicios para la satisfacción de nuestros clientes.

1.4.- Visión

Llegar a consolidarse a nivel regional como una organización líder en la prestación de servicios tanto en diversión como entretenimiento con música en vivo.

1.5.- Objetivos y Políticas Empresariales

Objetivos.

- Mantener y hacer crecer a la empresa en el mercado, ya que para este tipo de empresas que se dedican a brindar servicios de entretenimiento es muy difícil mantenerse en el mercado, la mayoría de discotecas tiene una corta vida de 2 a 3 años.
- ❖ Liderar el mercado, brindando siempre lo mejor en servicios.
- Obtener buenas utilidades.

Política de calidad.

- > Se ofrecen productos garantizados
- > Seguridad interna y externa
- No se admiten menores de edad
- > Excelente servicio al cliente

Para **Gabbia Live Disco** la calidad es un elemento esencial de nuestra razón de ser y por ello nos compromete a investigar, diseñar e implementar servicios y espacios que atiendan las necesidades de nuestros clientes y demás partes interesadas, superando sus expectativas.

1.6.- Portafolio de productos

- Sana Distracción
- > Licores de marca
- > Conciertos en vivo
- > Atención de eventos

CAPITULO II

2.- COSTOS

DEFINICIÓN.- Se define como costo de hacer un bien o prestar un servicio el valor razonable de todos los conceptos o recursos requeridos para la producción o prestación de un servicio. Dichos recursos se clasifican en los denominados elementos o componentes del costo.

La determinación del costo se puede efectuar mediante un sistema de contabilidad financiera o haciendo uso de ésta y de informes de carácter administrativo o gerencial.

2.1.- ELEMENTOS DEL COSTO

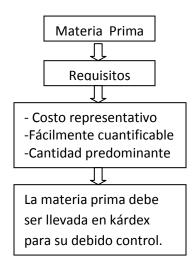
Para la elaboración tanto de un bien como la prestación de un servicio será necesario adquirir y poner a disposición del proceso productivo tres elementos que de una u otra manera deben estar vinculados. Tales elementos son:

2.1.1.- Materiales o Materia Prima

"Constituye todos los bienes, ya sea que se encuentren en estado natural o hayan tenido algún tipo de transformación previa, requeridos para la producción de un bien". ¹

¹ ZAPATA SANCHEZ, Pedro, "Contabilidad de Costos", McGraw-Hill 2007

Gráfico1. Características de la materia prima



2.1.1.1.- Clasificación de los materiales:

Materiales directos: Son los materiales que se identifican con cada uno de los productos, cuando su producción es variada.

Materiales indirectos: Son los materiales que se utilizan en toda la producción pero no se identifican con ningún producto en particular.

2.1.2.- Mano de Obra

"Se denomina a la fuerza creativa del hombre, de carácter físico o intelectual, requerida para transformar con la ayuda de máquinas, equipos o tecnología los materiales en productos terminados. Ejemplos: aporte y esfuerzo del panificador, amasador, hornero, etc., quienes en conjunto hacen el pan".²

² ZAPATA SANCHEZ, Pedro, "Contabilidad de Costos", McGraw-Hill 2007

2.1.2.1.- Clasificación de la mano de obra:

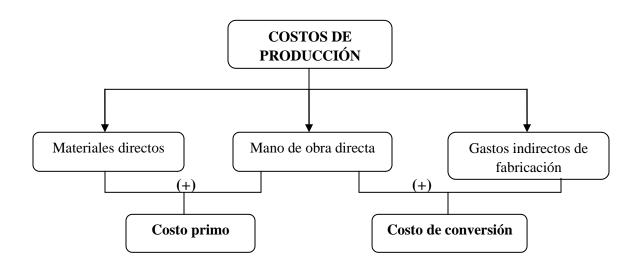
Mano de obra directa: Trabajo que se identifica en cada uno de los productos, cuando la producción es variada, para identificar las actividades de transformación de materia prima de los obreros, se utilizará diariamente hojas de tiempo.

Mano de obra indirecta: Trabajo del personal de fábrica que no se identifica con cada producto. Es decir proviene de trabajadores que prestan servicios a la planta industrial tal como servicios de supervisión, servicios de mantenimiento, servicios de limpieza, etc.

2.1.3.- Costos Indirectos de Fabricación u Otros Insumos

Constituyen todos los gastos de la fabrica ya sea materiales e inmateriales complementarios que son indispensables para generar un bien o un servicio conforme fue concebido originalmente. Ejemplos: combustibles para el horno, energía eléctrica para alumbrar los espacios y para mover la amasadora, depreciaciones de máquinas y herramientas, arrendamiento de local.

Grafico 2. Formulas del costo



2.2.- FORMAS DE FABRICACIÓN

Se debe considerar la forma de fabricación dependiendo de la naturaleza del producto, la infraestructura instalada y estrategias de comercialización que van a ser utilizadas. A continuación se puede reconocer tres formas de fabricación.

2.2.1.- Fabricación Bajo Pedido Específico

Esta forma de fabricación, "consiste en producir un bien o grupo de bienes atendiendo instrucciones, condiciones técnicas y características especificas del cliente. Esta forma de fabricación requiere que la empresa adecúe su capacidad instalada a las condiciones particulares del producto deseado, utilizando materiales e insumos requeridos por el cliente; la venta del artículo está asegurada e incluso el precio de venta puede convenirse por anticipado".³

Bajo esta forma se fabrican casas, artículos de imprenta, prótesis, joyas, carrocerías, zapatos y trajes a la medida, vehículos especializados, aviones y en general productos específicos.

Además entre otros servicios que se pueden ofrecer bajo estas características, se encuentran: atención médica, reparación de bienes, consultorías y auditorías.

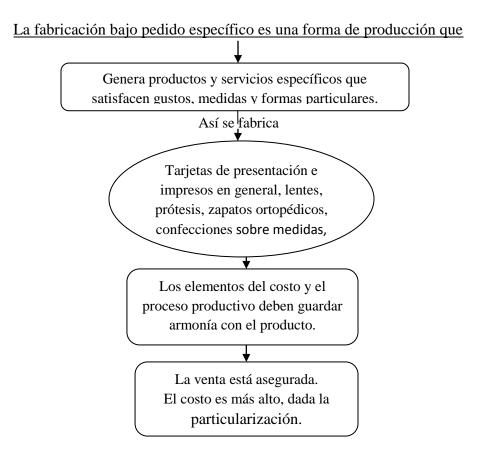
2.2.1.1.-Características

- ➤ Requiere acoplar permanentemente la infraestructura de equipos y espacios físicos a las particularidades de los bienes que van a fabricarse.
- ➤ El diseño, medidas, colores, tipo de materiales, etc., deben responder a las exigencias del cliente.

³ ZAPATA SANCHEZ, Pedro, "Contabilidad de Costos", McGraw-Hill 2007

- ➤ El número de unidades que van a producirse se sujeta al pedido concreto del cliente.
- El costo de fabricación será mayor respecto a otra forma de fabricación.
- El precio de venta se puede negociar con anticipación.
- No requiere inversión en búsqueda de clientes.
- El producto será plenamente identificable, cualquiera sea el grado de avance.
- ➤ La unidad de medida, para efectos de costeo, será el bien o grupo de bienes específicos.

Gráfico 3. Fabricación bajo pedido especifico



2.2.2.- Fabricación por Lotes

Esta tipo de fabricación "consiste en producir un lote de bienes de acuerdo a las instrucciones, condiciones técnicas y características de modelos preestablecidos. Esta forma de fabricación requiere que la empresa adecúe su capacidad instalada a las condiciones particulares del producto, utilizando materiales e insumos específicos. La colocación del producto tendrá un grado de dificultad ya que en este caso se tendrá que buscar a los clientes o parte de ellos. Además el precio de venta al público tendrá que negociarse"^{4.}

Bajo esta forma se fabrican casas en conjuntos residenciales, vestidos de temporada, muebles de sala, así como la crianza de hatos ganaderos, el procesamiento de la carne, la siembra y cultivo de productos agrícolas, productos farmacéuticos, entre otros.

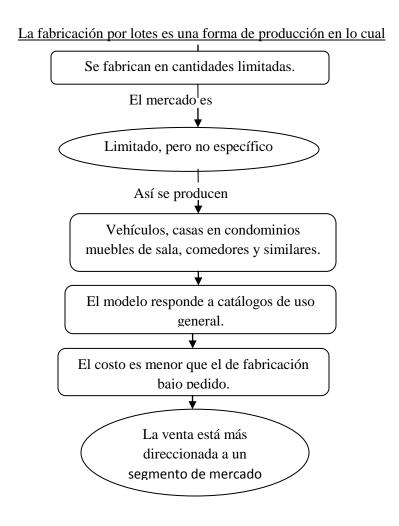
2.2.2.1.- Características

- Requiere de mejor y mayor infraestructura en equipos, espacios físicos y tecnología.
- Diseños, medidas, colores, etc., básicamente responden a modelos predefinidos en catálogos.
- ➤ El número de unidades a producir será limitado, pero mayor al de un pedido específico (una parte puede corresponder a un pedido específico).
- El costo de fabricación será un poco más bajo que si se produjera bajo pedido, en todo caso este resulta más alto que el de la fabricación en serie.
- El precio de venta se fijara a partir del costo y de la ley de oferta y demanda.
- Requiere de alguna inversión en búsqueda de clientes.
- El producto será plenamente identificable, cualquiera sea el grado de avance.

Página 15

⁴ ZAPATA SANCHEZ, Pedro, "Contabilidad de Costos", McGraw-Hill 2007

Gráfico 4. Fabricación por lotes



2.2.3.- Fabricación en Serie o Producción Continua

Este tipo de fabricación, "consiste en producir un grupo de bienes similares atendiendo condiciones y características algo generales. En 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, la colocación de los productos elaborados requiere estrategias y políticas de comercialización exigentes a fin de convencer a la población para que compre los productos" ⁵

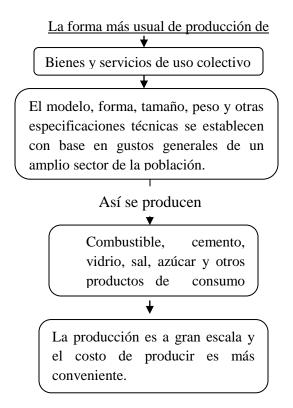
⁵ ZAPATA SANCHEZ, Pedro, "Contabilidad de Costos", McGraw-Hill 2007

El precio de venta se establece luego de conocer el costo de producción. Bajo esta forma se fabrican: útiles de oficina y aseo personal, artículos de primera necesidad como leche, electrodomésticos, textiles, hidrocarburos, cemento, hierro, y en general bienes de consumo masivo.

2.2.3.1.- Características

- Requiere de infraestructura instalada suficiente y competente, tales como: máquinas modernas, tecnología avanzada, espacios confortables y funcionales.
- ➤ El diseño del producto, la cantidad a producir y la identificación de la clientela potencial serán establecidos por medio de estudios de mercado que se efectúan periódicamente.
- ➤ El coste del producto será menor en relación con el de producción en lotes y bajo pedido.
- ➤ El precio de venta será establecido en función de la oferta y demanda del producto.
- > Requiere campañas de publicidad, a fin de masificar las ventas.
- ➤ El producto pasa por una serie de fases sucesivas antes de su terminación de producción.

Gráfico 5. Fabricación en serie o producción continua



2.3.- SISTEMAS DE COSTOS

DEFINICIÓN.- Consiste en determinar de manera razonable los costos incurridos en la fabricación de los productos o bienes para la venta, en la prestación de servicios a terceros o en el desarrollo de actividades internas y propias, de tal manera que estos costos sirvan como herramientas administrativas a los gerentes en el mejoramientos de la organización en una oportuna toma de decisiones.

Estos sistemas de costos se deben manejar mediante un procedimiento sistematizado, los cuales deben cumplir ciertos requisitos de información básicos para las diferentes áreas de la entidad de acuerdo a los requerimientos de las mismas, y cuyas actividades se pueden centralizar en una sola dependencia o hacer parte activa de cada una de las áreas responsables de proveer los datos necesarios para cumplir con los objetivos del sistema.

2.3.1.- Sistemas por Órdenes Específicas de Producción

Este sistema es también conocido con los nombres de costos por órdenes de fabricación, por lotes de trabajo, o por pedidos de los clientes, es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto, en cada orden de trabajo, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en esa orden específica. Así mismo, es propio de las empresas que producen sus artículos con base en el ensamblaje de varias partes hasta obtener un producto final, en donde los diferentes productos pueden ser identificados fácilmente por unidades o lotes individuales.

2.3.1.1.- Características

Las características fundamentales son:

- Es propio para las empresas que tienen fabricación por pedido o en lotes.
- ➤ Requiere que los elementos se clasifiquen tanto en directos como en indirectos, por lo que, los elementos se denominan: a) materiales directos, b) mano de obra directa y c) costos indirectos de fábrica.
- Se inicia con una orden de trabajo que emite formalmente una autoridad de la empresa.
- Por cada orden se debe abrir y mantener actualizada una hoja de costos.
- ➤ El objeto del costeo es el producto o lote de productos que se están produciendo y que constan en la orden de trabajo y en la hoja de costos.
- Funciona con costos reales o predeterminados, o ambos a la vez.

2.3.1.2.- Objetivos

- Calcular el costo de producción de cada pedido o lote de bienes que se elabora, mediante el registro de los tres elementos en las hojas de costos.
- ❖ Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo. Así, es posible seguir en todo momento el proceso de

- fabricación, que se puede interrumpir sin perjuicio del control físico, del registro y de la calidad del producto.
- Se mantendrá un control de la producción, aún después que se haya terminado, con el fin de reducir los costos en la elaboración de nuevos lotes o de nuevos productos.

2.3.1.3.- Flujo del Sistema de Costos por Órdenes de Producción

En este sistema, la producción da inicio tan pronto se emiten las órdenes de trabajo que serán elaboradas por encargo del departamento de ventas, de acuerdo con las necesidades de los clientes. Para cada una de estas órdenes se emplea una hoja de costos en la que se van acumulando, diaria, semanal o mensualmente, los costos de los materiales directos, la mano de obra directa y los indirectos o generales de fabricación, necesarios para la elaboración de productos específicos o parte de las unidades que se están produciendo.

2.3.1.4.-Tratamiento de los Elementos del Costo en el Sistema de Órdenes de Producción

Materia Prima Directa (MP)

- ➤ Compras. Se realizan según las necesidades de los centros de costos respectivos, que utilizan un tipo específico de materiales; sin embargo, se pueden hacer compras en lotes, lo que le puede resultar más conveniente por transporte, seguros, carga y descarga de materiales.
- ➤ Recepción y acondicionamiento. Actividades que le corresponden al 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 los sustituya. El acondicionamiento lo hará de tal manera que sea fácil ubicar al momento del envío a la planta; debe recordar que cada centro de costo

- requiere un tipo específico de material, de tal manera que el almacenamiento debe guardar coherencia con los despachos, que con seguridad serán inmediatos.
- ➤ **Despachos.** Con base en la orden de producción u otro documento que reciban (en determinadas fábricas se emite la nota de requisición), mediante la cual se ordena la entrega de materiales con fines productivos, el bodeguero elabora la nota de despacho, en la que además del número de la orden de producción, especifica el centro de costos (o departamento) para el cual se envían los materiales. A la par con esta acción se prepararán los materiales que se requieren y se hará firmar el recibo de los mismos.

Mano de Obra Directa (MOD)

Reclutamiento. Este proceso administrativo es clave, puesto que la selección y reclutamiento debe responder a la necesidad de contar con gente especializada en determinada labor o actividad, debe tenerse mucho cuidado en buscar las personas idóneas para un cargo que requiere experiencia y habilidades específicas.

Capacitación. En los actuales momentos, la formación y estudio permanente en búsqueda de nuevas formas de hacer las cosas, de adaptarse a las nuevas exigencias del mercado y, por ende, a las nuevas formas de trabajo y la multifuncionalidad, obliga a las personas a ser especialistas ya no sólo en una actividad sino en varias, lo cual se consigue con capacitación y entrenamiento permanente.

Pago oportuno del salario y adicionales. Lo importante para el obrero es el pago oportuno de su salario, para satisfacer las necesidades del presupuesto familiar. El patrono debe cumplir a tiempo con la entrega del valor neto devengado, según el contenido del Código del Trabajo y de los contratos colectivos de trabajo; así se evitará el patrono problemas y podrá exigir mayor productividad.

Roles de pago y provisiones. Será necesario que la unidad de nómina con base en los tiquetes de tiempo y los registros de asistencia, prepare oportunamente y calcule de

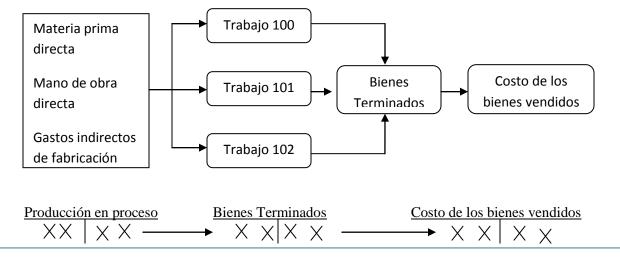
forma justa las planillas de pago de salarios y provisiones de décimos o sobresueldos, fondo de reserva y demás componentes de la remuneración por cada centro de costo; es decir, se deben elaborar tantos roles como centros productivos se hayan reconocido en la empresa, para garantizar la asignación justa del valor de mano de obra a las distintas órdenes y dentro de éstas a los centros que les corresponde.

Cálculo, asignación y registro de la mano de obra directa. No olvide que el costo de la fuerza laboral directa está dado por todos los desembolsos presentes y futuros que la empresa realice, con el fin de satisfacer la obligación contractual que tiene con los obreros que laboran en los centros de costos. De modo que no sólo debe computarse el valor que consta en el rol de pagos, sino que deben sumarse las provisiones para décimo tercero y cuarto (sobresueldos), fondo de reserva, vacaciones, aportes patronales para seguridad social y demás beneficios que de manera particular se hayan estipulado en el contrato colectivo.

Costos Indirectos de Fabricación (CIF)

Este elemento fundamental demanda mayor explicación, ya que por su naturaleza y diversidad dificulta la valoración y distribución entre las órdenes, y dentro de éstas en los departamentos o centros por los que recorre el producto hasta su terminación.

Grafico 6. Sistemas de Acumulación por órdenes de trabajo.



2.3.1.4.1.- Características

- ➤ Algunos de sus componentes se utilizan tanto en los departamentos de servicios como en los de producción, como por ejemplo, energía eléctrica, servicios de arriendo de fábrica, seguros de protección del personal, etc.
- La diversidad de componentes (productos y servicios) hacen difícil la tarea de distribución precisa entre las órdenes y dentro de éstas a sus centros productivos.
- ➤ El comportamiento de sus componentes es variado: arriendos, por ejemplo, es fijo, en tanto que los materiales indirectos son variables y la energía es un componente mixto.
- ➤ El precio de estos servicios y bienes indispensables para completar la producción se conoce en contados casos de inmediato; la mayoría se reconocen a fin de mes e incluso más tarde; por lo tanto, hay necesidad de predeterminarlos (presupuestarlos) para liquidar la hoja de costos a tiempo, ya que éstos pueden tener una duración muy corta (horas o días).

2.3.2.- Sistemas por Proceso.

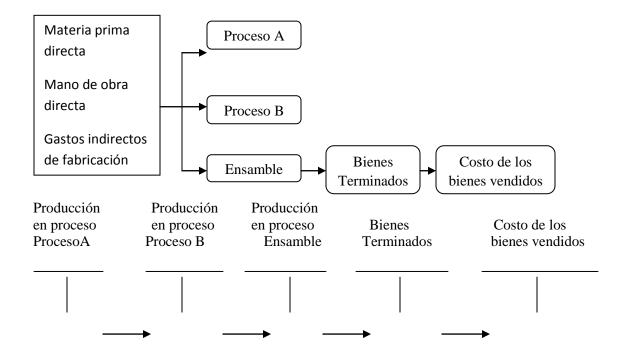
Este es el segundo sistema de acumulación de costos, tiene como particularidad especial que los costos de los productos se averiguan por periodos durante los cuales la materia prima sufre transformaciones continuas, bien sea en procesos repetitivos o no, para una producción relativamente homogénea en la cual no es posible identificar los elementos del costo de cada unidad terminada, como es el caso del primer sistema de costos por órdenes de producción.

Los costos por procesos son utilizados en empresas de producción masiva y continua de artículos similares, tales como las industrias de textiles, de procesos químicos, plásticos cemento, acero, azúcar, petróleo, vidrio, minería, etc., en las cuales la producción se acumula periódicamente en los departamentos de producción o en centros de costos, bien sea en procesos secuenciales que consisten en un proceso que va de un departamento a otro hasta quedar totalmente terminado el artículo, o en procesos

paralelos independientes los unos de los otros, pero cuya unión final es necesaria para obtener el producto terminado.

Es también propio del sistema de costos por proceso que, una vez iniciado un proceso determinado, ya sea de una parte específica o del producto mismo, no se pueda interrumpir porque es de naturaleza continua. Debe entenderse claramente que la naturaleza continua del proceso se refiere exclusivamente a cada una de la muchas operaciones que puedan presentarse en un producto bien sea de carácter secuencial o paralelo. Ello no quiere decir que todo el proceso de fabricación de un artículo, en empresas que utilizan este segundo sistema de costos, sea continuo, aunque hay caso si se presenta esta situación, como por ejemplo, en la elaboración de determinados artículos de cristal y de plástico.

Grafico 7. Sistema de Acumulación por procesos.



2.3.2.1.- Características

- ➤ Apto para las empresas que producen en serie.
- ➤ El objetivo del costo lo constituyen las fases por donde transita el producto o el servicio, hasta que éste concluya.
- ➤ los elementos del costo serán directos y generales a las fases productivas, o procesos. Dichos elementos son: materiales, mano de obra y costos generales.
- ➤ Inicia a partir de un programa de producción semanal, quincenal o trimestral, según sea el caso. Este programa es conocido por todos los protagonistas del proceso en las fases en que les corresponde actuar.

2.3.2.2.- Objetivos

El sistema de acumulación de costos por procesos cumple dos objetivos esenciales:

- Averiguar, en un tiempo determinado, los costos de producción de un proceso particular que puede realizarse en un solo departamento de producción o en varios.
- Ayudar a la gerencia de una empresa en el control de los costos de producción, a través de los informes que sobre cada departamento o centro de costos debe rendir el departamento de contabilidad, con base en los datos suministrados por esos mismos centros. Con estos informes, la gerencia puede mantener un adecuado control de la producción, aunque solo sea después de que esta ha terminado exigiendo una mayor eficiencia cuando así se requiera. Además, dispone de la herramienta esencial -los costos de producción- para determinar nuevas políticas de precios, teniendo en cuenta las necesidades de los consumidores y los precios que ofrecen las firmas competidoras.
- ❖ La acumulación de los costos de producción, a través de los centros de costos como áreas de responsabilidad definida, debe ser la más exacta posible, para que los informes que se rindan a la gerencia sean la base de una acertada política en beneficio de la empresa.

2.3.2.3.- Diferencias entre Costos de Órdenes de Producción y Costos por Procesos.

Cuando se trata de comparar dos sistemas ya definidos, como es el caso presente, es decir, entre costos por órdenes de producción (históricos) y costos por procesos (también históricos), surgen diferencias tanto en su naturaleza como en la contabilización de cada uno de los elementos.

En costos por órdenes de producción los elementos se contabilizan por tareas o por trabajos y se conoce de antemano el número de unidades que se van a producir. Además, la producción en este caso es interrumpida, es decir, puede suspenderse en cualquier momento, sin que ello afecte de ninguna manera el trabajo que se está haciendo. En costos por procesos, en cambio, la producción es continua, es decir, que una vez iniciado cualquier proceso en una operación particular, no se puede suspender sin perjuicio de la labor que se está realizando.

En costos históricos por órdenes de producción, los dos primeros elementos, los materiales directos y la mano de obra directa, a los cuales también se les conoce como costo primo, están dados en cifras reales, mientras que el tercer elemento, los costos indirectos de fabricación se costean con cifras predeterminadas, gracias al cálculo de una tasa que es indispensable conocer para saber, en una forma estimada, cuánto vale este elemento que se aplica a la producción en cualquier momento. En ésta, indudablemente, la parte más difícil en el cálculo de los costos de producción, por cuanto se requiere un presupuesto de todos los CIF para un periodo, teniendo en cuenta un determinado nivel de producción, que seguramente no será el mismo al que se realice verdaderamente. El costo unitario total del producto, una vez obviada la dificultad anterior, se obtiene simplemente al dividir la suma de los tres elementos entre el número de unidades producidas, conocidas de antemano al expedir la orden de producción.

En costos históricos por procesos, la situación es un poco diferente. Los tres elementos son reales, siempre y cuando la producción sea constante, que es el caso más generalizado en costos por procesos.

Cuando la producción sufre muchas fluctuaciones en un periodo, debido a situaciones estacionales, se requiere calcular el tercer elemento de costo de la misma manera que se hizo bajo el sistema de costos históricos por órdenes de producción, o sea mediante la utilización de una tasa predeterminada de costos indirectos de producción y, en consecuencia, pueden presentarse variaciones de presupuesto y capacidad por cuanto habría que utilizar los presupuestos al igual que en ordenes de producción, y todas las formulas allí utilizadas para calcular los CIF aplicados a la producción.

La situación de producción constante en costos por procesos, con el empleo de datos reales para los tres elementos de costo, a primera vista facilita el cálculo de los costos unitarios de producción, ya que si se conoce el número de unidades producidas, y es fácil determinar los costos reales de producción en materiales, mano de obra y costos generales de producción (CGF), bastaría dividir dicho costo de producción entre el número de unidades producidas para saber lo que cuesta elaborar cualquier artículo. Sin embargo, la dificultad surge en el cálculo del costo unitario en situaciones especiales, que en realidad son las que con más frecuencia se presentan en la práctica. Por ejemplo, si una empresa tiene un solo departamento de producción, elabora un solo artículo y termina al final de una semana o un mes todas las unidades comenzadas, para tener el costo unitario basta sumar los datos reales de los tres elementos y dividir dicha cifra por el número de unidades producidas. Sin embargo, lo más común en la vida real es que las empresas cuenten con varios departamentos de producción y de servicios, y elaboren más de un artículo diferente. En estos casos suele ocurrir que, además de las unidades que se terminan con respecto a cada departamento al final de un periodo, quedan algunas en proceso o semielaboradas, a las cuales les falta un pequeño porcentaje por concepto de todos o alguno de los elementos de costo para quedar completamente terminadas en cuanto a su respectivo departamento.

Es precisamente en estos casos cuando surgen las principales dificultades en costos por proceso, las unidades semiterminadas que se presentan al concluir el periodo del proceso que se realiza en uno u otro departamento de producción requieren un determinado porcentaje con respecto a los elementos de costo para que sean consideradas como

terminadas; no es posible conocer con exactitud el porcentaje de elaboración que llevan consigo, y de ahí que tampoco se pueda saber realmente el número de unidades que han sido elaboradas en cada uno de los departamentos de producción. Se tiene que recurrir entonces, para obviar la dificultad, a lo que se ha denominado producción equivalente para poder calcular los costos unitarios equivalentes.

2.3.2.4.- CONTROL DE COSTOS EN UN SISTEMA POR PROCESOS

Tratamiento de los materiales o materia prima (MP)

Los materiales son necesariamente directos a las respectivas fases o procesos productivos. Por ejemplo, el pegante para unir madera en la elaboración de muebles es directo si la producción de muebles se hace en serie, ya que le corresponderá a la fase de ensamble ejecutar permanente y específicamente esta labor.

Los insumos de fábrica como por ejemplo, grasas, limpiones, aceites, combustibles se tratan y controlan como costos generales de fabricación (CGF).

"Las compras de materia prima deben realizarse en base a una planificación factible y práctica, como evidencia de dichas compras tendremos las facturas y notas de ingreso a la respectiva bodega. Las devoluciones se respaldan con las notas de crédito comercial que expide el mismo proveedor, en cuanto al IVA por las compras de materiales debe contabilizarse como crédito tributario, siempre y cuando estos materiales vayan a incorporarse a productos que al ser vendidos den lugar al cobro de este impuesto. Al contrario si no es así, entonces se debe cargar al costo de los respectivos materiales". ⁶

El almacenamiento y custodia de los materiales corresponde al bodeguero, los despachos serán continuos dada la dinámica de producción, los mismos que tienen que seguir algunos procedimientos tales como, autorizaciones generales y mantenimiento de registros de despachos, en los cuales se exigen las firmas de los responsables de recibir

⁶ ZAPATA SANCHEZ, Pedro, "Contabilidad de Costos", McGraw-Hill 2007

los materiales en la respectiva fase. Cada proceso tiene un grupo perfectamente identificado de materiales específicos, por tanto, se pueden organizar bodegas por cada uno de los procesos productivos o fases.

Los registros contables o asientos contables de los movimientos serán:

Cuadro 1. Registro contable en compra de materiales.

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
XXXX	Inventario de materiales		XXX	
	IVA compras		XXX	
	Proveedores			XXX

Cuadro 2. Registro contable en devolución de materiales a proveedores.

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
XXXX	Proveedores		XXX	
	Inventario de materiales		XXX	
	IVA compras			XXX

Cuadro 3. Registro contable en entrega de los materiales de bodega.

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
xxxx	Inventario PEP		XXX	
	Materiales		XXX	
	Inventario de materiales			xxx

Tratamiento de la mano de obra (MO)

El costo de la fuerza laboral que se identifica con una fase en particular es considerado como costo directo de dichos procesos.

En empresas que fabrican a escala, los obreros y aprendices, los supervisores y acarreadores, mecánicos y electricistas cumplen labores específicas y especializadas respecto a una fase en particular, por lo tanto el costo que consta en los roles de pago y de provisiones debe cargarse directamente a la fase o departamento respectivo.

El costo de quienes cumplen labores de dirección, asesoría y apoyo a todas las fases productivas debe ser clasificado como costos generales (CG). En este grupo de personas se encuentra el gerente de producción y su secretaria, los guardias, el personal de obreros denominado "volantes" (los cuales son encargados de cubrir ausencias temporales de obreros fijos), entre otros.

La unidad de gestión de nóminas prepara por cada fase o proceso los roles o planillas de pago y de provisiones con el fin de facilitar la asignación de este elemento.

La contabilidad de la mano de obra será sencilla ya que como evidencia del costo se tendrá a la nómina, que se sustenta en los contratos de trabajos individuales y colectivos, los registros de asistencia y los informes de trabajo elaborados a diario los cuales son elaborados por los supervisores de cada fase.

Tratamiento de los costos generales de fábrica (CGF)

El tercer elemento está formado por servicios y bienes de uso general utilizados tanto por los centros productivos como los centros de apoyo o de servicio a la producción.

A continuación se presenta un listado que integran los CGF, clasificados según su alcance y comportamiento, el listado de bienes y servicios es amplio los mismos que resultan indispensables para el proceso productivo. Así mismo muchos bienes o servicios son comunes, debido a que una parte la consumen los centros productivos y el resto los centros de servicios a la producción; por esta razón es de vital importancia que se efectúe la asignación original para distribuirlo de inmediato entre los procesos productivos

Cuadro 4. Costos generales de fabricación (CGF)

	Alcance		Comportamiento	
Conceptos	Productivos	Servicios	Fijos	Variables
Insumos de fábrica: limpiones, grasas, etc.	X			X
Combustibles, aditivos y lubricantes.	X			X
Energía eléctrica	X	X		X
Arriendos de edificios de fábrica	X	X	X	
Arriendos de maquinaria y equipos de fábrica	X		X	
Servicios telefónicos	X	X	X	
Consumo de agua	X	X		X
Accesorios y repuestos	X		X	X
Útiles de limpieza y aseo	X	X	X	
Útiles de oficina	X	X	X	
Depreciaciones de máquinas y equipos	X		X	
Depreciaciones de muebles y enseres	X	X	X	
Seguros de protección al personal	X	X	X	
Seguros de protección de materiales	X		X	
Seguros de protección de maquinarias	X		X	
Alimentación del personal	X	X	X	
Impuestos prediales	X	X	X	
Mantenimiento de activos fijos	X	X	X	
Remuneración del gerente de producción y asistentes	X	X	X	
Remuneración de contralores de calidad, electricistas, etc.			X	
Amortizaciones de fábrica	X		X	
Desperdicios de materiales, siempre que sea normales	X			X
Horas improductivas, siempre que sean normales	X		X	

2.3.2.5.- Técnicas de costeo por procesos y registro contable

Las técnicas de aplicación varían un poco de acuerdo a la índole de las empresa y de sus necesidades más inmediatas.

Si es una empresa que utiliza datos históricos, tiene solo un departamento de producción y termina las unidades que ha comenzado, los procedimientos contables para registrar

esta actividad serán muy simples. Se tendrá que convertir los tres elementos del costo en trabajo en proceso, el mismo que se puede apreciar en el siguiente asiento:

Cuadro 5. Registro contable de los costos en proceso.

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
XXXX	Inventario PEP- proceso único		XXX	
	Inventario materia prima			XXX
	CIF reales			XXX
	Mano de obra			XXX

Después de haber registrado el proceso en el único departamento de producción que tiene la empresa, las unidades fabricadas se convierten en mercadería y pasan al almacén, mediante el siguiente asiento:

Cuadro 6. Registro contable de producto terminado

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
xxxx	Inventario producto terminado		XXX	
	Inventario PEP- proceso único			XXX

Cuando las empresas que tienen varios departamentos de producción, y que las unidades comenzadas se terminan totalmente (en relación con su competencia o cometido) hasta salir al almacén, es decir, que se ha cumplido con todas las fases del proceso, los procedimientos contables serán sencillos.

Se tiene que contabilizar el proceso en el primer departamento y luego transferirlo al segundo. El proceso total que en el segundo departamento se obtiene, es decir, los costos del primero más los propios del segundo, se transfieren al tercer departamento, de la misma manera se continuará con las transferencia de costos aumentados cada vez más con los propios de cada centro de producción, hasta pasar al almacén, con unos costos totales para unidades totalmente terminadas.

2.3.3.- Sistema de Costeo Basado en Actividades (ABC).

El Costeo basado en actividades, más conocido como costeo ABC, "cuantifica las actividades productivas, administrativas y comerciales necesarias en la gestión, operación y comercialización de bienes y servicios".

La base de asignación utilizada en la fijación de los costos indirectos y algunos gastos son unidades de medidas determinadas por las actividades más significativas realizadas durante el proceso productivo. Como por ejemplo el número de montajes, las horas de preparación de insumos que, en caso de actividades administrativas, pueden ser definidas por el número de clientes atendidos, numero de facturas emitidas, cantidad de dinero cobrado, por el área ocupada, por el tiempo de dedicación, etc. ⁸

El costeo ABC determina qué actividades se realizan en distintas organizaciones, cuánto cuestan y qué valor agregan.

La asignación de costos indirectos (costos de producción y gastos) se realizan mediante tres etapas que se presentan a continuación:

- 1. Acumula los costos indirectos por centros de acción, los mismos que toman el nombre de actividades.
- 2. En la segunda etapa los costos indirectos se asignan a los productos o servicios u otra forma de evidenciar el objeto del costo, de acuerdo con el número de actividades que son necesarios para completarlos.
- 3. En esta última etapa se integran los costos directos y los indirectos, obtenidos en las dos etapas anteriores, para de esta manera obtener los costos totales.

Para aplicar el coteo ABC, en la gestión de costos, se tendrá que dividir a la empresa en actividades. Una actividad describe qué hace la empresa, la forma en que el tiempo se

⁷ ZAPATA SANCHEZ, Pedro, "Contabilidad de Costos", McGraw-Hill 2007

⁸ ZAPATA SANCHEZ, Pedro, "Contabilidad de Costos", McGraw-Hill 2007

consume y las salidas de los productos que se obtienen de dicha actividad. Su función es convertir los recursos (materiales, mano de obra, tecnología) en salidas, es decir en resultados medibles.

Grafico 8. Función de una actividad ABC



2.3.3.1.- Características

Un eficiente sistema de costeo basado en actividades se caracteriza por:

- ➤ Identificar las actividades de la organización
- Determinar el costo, el tiempo y la calidad de la actividad.
- Establecer la salida de la actividad a los objetos de costos.
- > Señalar los factores claves de éxito.
- > Evaluar la eficacia y eficiencia de las actividades, a la luz del conocimiento de sus costos asociados y del conocimiento de los factores claves de éxito.

2.3.3.2.- Objetivos

- Obtener información sobre el costo de las actividades y procesos de la empresa, con el fin de optimizar el uso de los recursos y dar a la organización una orientación hacia el mercado.
- Llegar a ser una medida de desempeño que permita mejorar los objetivos de satisfacción y eliminar de esta manera el desperdicio en actividades operativas y administrativas.

- Proporcionar suficiente información para la planeación del negocio, determinación de utilidades, control y reducción de costos y toma de decisiones estratégicas.
- * Recopilar información necesaria para llevar adelante la empresa.

2.3.3.3.- Ventajas y beneficios del Sistema de Costeo Basado en Actividades (ABC)

- Permite la investigación sobre las causas que originan las actividades y a su vez los costes.
- Fácil de implantar en cualquier tipo de organización.
- Permite su adaptación tanto en costes históricos como a los costes estándar.
- Facilita la eliminación de aquellas actividades que no generan valor.
- Permite el cálculo "a priori" de actividades que se deseen incorporar, así como el impacto que las mismas producirían de llevarse a término.
- Facilita la toma de decisiones estratégicas, ya que pone de manifiesto el nivel real de competitividad de la empresa, así como las posibilidades de éxito o fracaso frente a la competencia.

2.3.3.4.- Tipos de Empresas para Implantar el ABC

El sistema ABC puede ser aplicado en algunos tipos de empresas. La aplicación del sistema ABC depende principalmente de las particularidades de las diferentes empresas. Características de las empresas en que un sistema basado en actividades puede ser implementada:

- ➤ Aquellas en las que los costos indirectos de fabricación conforman una parte importante de los costos totales.
- Empresas en las que se observa un crecimiento, año tras año en sus costos indirectos.
- Empresas con alto volumen en sus costos fijos.
- > Empresas en la que los costos indirectos se vienen imputando a los productos mediante una base arbitraria.

- ➤ Empresas en las que la asignación de los costos indirectos a los productos individuales no resulta realmente proporcional respecto al volumen de producción de los productos.
- Empresas inmersas en un entorno de fuerte competencia.
- Las empresas en las que existen una gran variedad de productos y de procesos de producción, en las que además los volúmenes de producción varían sensiblemente.
- > Empresas con mucha diversidad de las estructuras de apoyo, dada a los productos.
- Empresas con un nivel alto de coincidencia de procesos o actividades entre los productos.
- ➤ Empresas en la que existe un gran número de canales de distribución y de compradores que provocan la necesidad de acometer actividades de ventas muy diferenciadas.
- ➤ Empresas en que se demuestre que existe insatisfacciones con el sistema de costos existente.
- Empresas en que se haya escogido como forma de competir el "liderazgo de costos"

2.3.3.5.- Conceptos básicos para entender el costeo ABC

 Productos.- Es cualquier bien o servicio que una empresa ofrece a los clientes generalmente en venta. Ejemplo: muebles y enseres, películas, libros, servicios médicos, protección y seguros, préstamos bancarios, servicios de consultoría, espectáculos públicos, etc.

Limitaciones

- ✓ Existe poca evidencia que su implementación mejore la rentabilidad corporativa.
- √ No se conocen consecuencias en cuanto al comportamiento humano y
 organizacional.
- ✓ La información obtenida es histórica.
- ✓ La selección de *cost-drivers* y costos comunes a varias actividades no se encuentran satisfactoriamente resueltos.
- ✓ El ABC no es un sistema de finalidad genérica cuyos outputs son adecuados sin juicios cualitativos.
- ✓ En las áreas de control y medida, sus implicaciones todavía son inciertas.
- Recursos.- Son aquellos factores de la producción que permiten ejecutar una actividad específica. Ejemplo: materiales, fuerza laboral, tecnología, maquinaria y equipo, suministros, sistemas de información, seguros, utilización real de activos fijos (terreno, planta, mueble y enseres, vehículos), repuestos, capacidad administrativa y de ventas. Estos recursos tienen un costo, un valor monetario para asignarlos entre las actividades.

Estos recursos se clasifican en específicos y comunes.

- 1. Recursos específicos: son aquellos que se pueden identificar y asignar fácil y de forma inequívoca de acuerdo con la actividad. Ejemplo: si para inspeccionar determinados materiales se requiere de 2 horas de mano de obra y cada hora tiene un costo de \$3,00, como resultado se debe asignar a dicha actividad \$6,00.
- **2. Recursos comunes:** su asignación a una actividad específica y medición del costo a cada uno en forma individual es muy compleja, debido a que los recursos son compartidos entre varias actividades.

Actividad.

1. Parte de un proceso que:

- **Dispone de una entrada:** Es un evento fuera de la actividad y ayuda para activar la ejecución de la actividad, como recibir un pedido (evento) lo cual obliga a entrar en acción (actividad). También tiene una salida: la acción involucra obtener algo como un producto, una orden, una factura, una nómina, un cheque, una negociación, etc., para un cliente interno o externo.
- Consume recursos: Son factores de producción requeridos para realizar una actividad, estos factores pueden ser: fuerza laboral, máquinas, sistemas de información, infraestructura, capital, instalaciones, tecnología, etc.
- **2. Conjunto de operaciones propias de una empresa**, los cuales constituyen una cadena de valor que conforma los procesos, es decir utilizan unos recursos y transforman para obtener un producto o servicio. Por ejemplo, en el departamento de venta y almacén se pueden dar las siguientes actividades.

Actividad 1. Presentar la mercadería y cerrar la venta.

Recibir los pedidos de los clientes

Verificar las existencias

Introducir al sistema los datos del cliente, del producto y el precio.

Actividad 2. Elaborar la nota de venta y entregarla debidamente revisada.

Imprimir la nota de venta

Verificar el contenido de la nota de venta

Obtener las firmas de elaboración del empleado y de aceptación del cliente

Entregar el original de la nota de venta al cliente para pagar

Archivar las copias para comprobaciones futuras

Actividad 3. Recibir y acondicionar las mercaderías.

Actividad 4. Preparar y despachar las mercaderías con base en nota de venta.

En ocasiones se presentan confusiones al tratar de identificar la actividad, por lo tanto las actividades se pueden clasificar de la siguiente forma:

1. Por la frecuencia

- a. Recurrente: es la que realiza la organización sobre una base continua, está compuesta de una entrada, una salida y un producto, con frecuencia afecta a un solo departamento.
- Periódica y eventual: son las que ocurren una sola vez de manera específica para proyectos únicos y que pueden afectar a varios departamentos.

2. Por su importancia.

- a. Primaria: está relacionada directamente con la misión de un departamento o unidad organizativa. Son caracterizadas porque su salida se usa fuera de la organización o en otra unidad dentro de la organización. Ejemplo: diseñar o rediseñar son dos actividades primarias de un departamento de ingeniería.
- b. Secundaria: este apoya las actividades primarias de la organización, son recursos que son consumidos por las actividades primarias.

Ejemplo:

ACTIVIDADES PRIMARIAS ACTIVIDADES SECUNDARIAS

Llamar a clientes actuales

Mantenimiento de archivos

Adquirir materiales

Recepción en bodegas y almacenaje

Negociación de préstamos

Direccionar el producto del préstamo

Facturar al cliente

Preparar y limpiar el computador

Cobrar cuentas pendientes

Preparar plan de visitas

Promocionar el producto

Entrevistas, elaboración de formatos

Procesar productos

Trasladar materiales a las máquinas

Tomar decisiones gerenciales

Estudiar opciones viables y factibles

Para la asignación de costos indirectos a las diferentes actividades se deben seleccionar parámetros apropiados, se debe analizar la relación entre recurso y la actividad, como se lo muestra a continuación en el siguiente cuadro:

Cuadro 7. Asignación de costos indirectos según parámetros apropiados

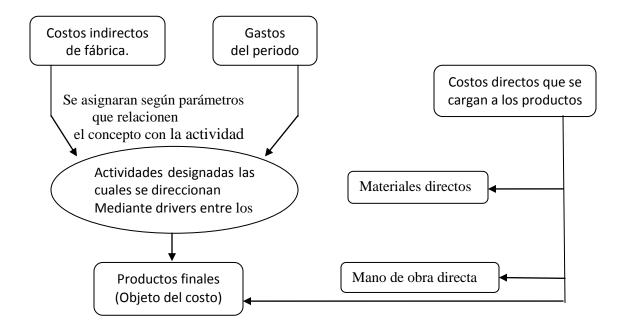
Concepto del costo indirecto	Parámetro de asignación	Observación	
Arriendo de edificio	Área que usa la actividad	En metros cuadrados o cúbicos	
Mantenimiento de edificio	Área que utiliza una actividad	En metros cuadrados o cúbicos	
Energía eléctrica	KW/hora	Kilovatios medidos de consumo	
Seguros de accidentes	Número de personas que actúan en la actividad.	El número de personas multiplicado por el tiempo que entrega a la actividad	
Útiles de oficina	Número de personas	Ponderado por el tipo de trabajo que realizan éstas en la actividad	

Objeto del costo

Es todo aquello que queremos medir por su costo final o provisional.

- 1. Son objetos finales de costos los productos y servicios que una empresa suministra a sus clientes. Ejemplo: en un entorno productivo pueden ser acabados, una herramienta o instrumento, un servicio de ingeniería, etc.
- 2. Son objetos provisionales los costos acumulados que luego son atribuidos en todas las direcciones dentro de la empresa. Ejemplo: en la empresa existe una departamento de ingeniería en el cual se desarrolla un proyecto de investigación técnica, el costo de este estudio se acumulará como provisional si este producto es usado para potenciar la producción, pero deberá ser costo final si esta investigación se pone a la venta.

Gráfico 9. Asignación objeto del costo



Parámetros de asignación.

Los parámetros de asignación o también conocidos como inductores de costos de recursos (*resourcecost drivers*) son "factores o unidades de medidas, seleccionadas entre varias alternativas, para asignar los costos indirectos entre las actividades principales escogidas para el costeo"⁹. El parámetro del costo será el producto de relacionar el concepto del costo con la actividad. Ejemplo: para distribuir el canon de arrendamiento (\$) que paga la empresa por el edificio que ocupa, se debe hacer por metros cuadrados, de esta forma, se estará asignando este servicio de manera justa al costo de las actividades.

Existe un grado de dificultad para establecer las estadísticas, como la relacionada con el espacio físico, este se repite con otros indicadores, por lo que se recomienda tomar nota de los pormenores de cada actividad a través de entrevistas, encuestas y la observación que se realiza en la etapa de análisis de procesos, las estadísticas deben ser revisadas con frecuencia, ya que las condiciones pueden variar y con ello los datos estadísticos iniciales.

Inductores de costo de actividades (cost driver activity)

Es "una medida cuantitativa de lo que se invierte de un determinado recurso en una actividad" este factor se utiliza para medir cómo se incurre en un costo o cómo trasladar a cada objeto de costo una parte de costos de cada actividad que éste consume. Para que estos inductores sean eficaces debe cumplir con tres condiciones básicas:

- 1. Constantes: deben permanecer dentro de un tiempo específico, con el fin de poder efectuar comparaciones de costos de un periodo a otro.
- 2. Oportunos: Deben responder a las exigencias del momento.

⁹ ZAPATA SANCHEZ, Pedro, "Contabilidad de Costos", McGraw-Hill 2007

¹⁰ ZAPATA SANCHEZ, Pedro, "Contabilidad de Costos", McGraw-Hill 2007

3. Perfectamente medibles: ya que a través de ellos se realizaran las asignaciones entre las actividades desde ellos hasta los productos u objetos del costo.

Asignación de los costos indirectos según ABC

"ABC considera que los costos indirectos no son asignados con base en los productos, sino en las actividades que se realizan para fabricar dichos productos". ¹¹

Este modelo establece que cada producto u objeto económico a costear, debe absorber los costos y gastos ocasionados por los procesos operativos y comerciales-administrativos (CIF y gastos, respectivamente), ya que sus actividades constituyen una serie interrelacionada de tareas o labores que permiten convertir dichos recursos básicos en resultados.

Dicha asignación se debe efectuar mediante dos etapas; asignación o distribución directa de los costos y gastos, y asignación o distribución de los costos y gastos de los procesos de apoyo en los productos finales.

-

¹¹ ZAPATA SANCHEZ, Pedro, "Contabilidad de Costos", McGraw-Hill 2007

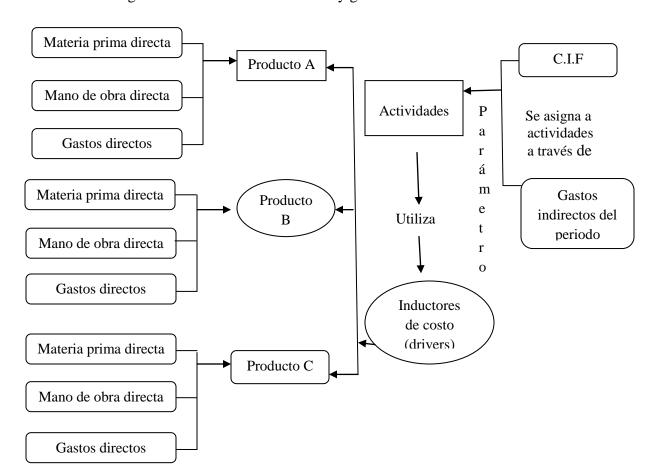


Grafico 10. Asignación o distribución de costos y gastos en el costeo ABC.

2.3.4.- Sistemas de Costeo Histórico.

Se le llama costos históricos a los productos que han sido fabricados y registrados en un determinado periodo de costos.

Por su naturaleza presentan serias limitaciones e inconvenientes para el desarrollo de la contabilidad de costos debido a que son costos realmente incurridos, y solo pueden computarse al final de un periodo de costos.

2.3.4.1.- Desventajas

- ✓ Para la época en que se preparan los estados financieros, la información derivada de estos sistemas puede resultar retrasada para aplicarla en la corrección oportuna de las deficiencias que surgen con costos excesivos.
- ✓ No existe ninguna unidad de medida con la cual los costos reales puedan compararse. Se determinan que los costos aumentaron o disminuyeron con relación a periodos anteriores. Pero se desconoce el por qué.
- ✓ Los costos históricos tienen una función limitada para fijar los precios de ventas por los costos variables que se obtienen en cada periodo.
- ✓ Los costos históricos indican lo que se invirtió en la fabricación de un artículo.
- ✓ Generalmente no se cuenta con información oportuna sobre los costos del ejercicio para evaluar alternativas y tomar decisiones especializadas para el futuro.
- ✓ Se efectúan primero las erogaciones y luego se determinan los costos.

2.3.4.2.- Clasificación

- a) Por órdenes de producción. Conforma a este sistema para la ejecución de cualquier trabajo productivo, es indispensable expedir una orden por escrito. Esta orden estará numerada y en ella se indicara el artículo o servicio deseado con todas las especificaciones necesarias a fin de que el departamento respectivo cuente con la autorización correspondiente para proceder a su fabricación, y al mismo tiempo se informe al departamento de contabilidad de lo que está sucediendo en el departamento productor.
- **b) Por clases**. Su empleo se ha extendido a las industrias que producen múltiples artículos catalogados por clases. Ejemplo, suponga que existen tres clases, la primera comprende seis, la segunda ocho y la tercera diez. Los costos que se obtendrían serian de tres clases en lugar de calcular veinticuatro productos.

c) Por procesos. Conforme a este método, a cada proceso se acumula el material, el trabajo y los gastos indirectos de la producción. El costo unitario se obtiene dividiendo el importe de la suma de los costos de los procesos entre unidades producidas.

d) Por operaciones. Es un refinamiento del sistema de costos por procesos; cada proceso se subdivide en varias partes que reciben el nombre de operaciones, su empleo es recomendable en todas aquellas industrias en donde las líneas están estandarizadas.

2.3.5.- Sistemas de Costos Predeterminados en los Sistemas Tradicionales de Costos

Cuando se habla de datos predeterminados, se hace referencia a dos tipos de datos que dan origen a dos modalidades diferentes de sistemas de costos:

1. Sistema de Costos Estimados:

Las estimaciones pueden estar presentes en las contabilidades de la empresa, pues ello facilita el control de los costos, o los flujos que se necesitan para una operación determinada.

"Esta modalidad de los costos se usan en industrias como las de confecciones y construcción, las cuales se desea tener con anticipación una idea aproximada de lo que será los costos, con miras a fijar políticas de precios de venta. Por lo tanto, se debe recurrir a estimativos basados en experiencias anteriores y en otros factores socioeconómicos de predecir".

2. Sistema de Costo Estándar:

Se basa en datos predeterminados calculados mediante procedimientos científicos, antes de que se realice la producción en condiciones normales y eficientes.

¹² ZAPATA SANCHEZ, Pedro, "Contabilidad de Costos", McGraw-Hill 2007

A medida que avanza la elaboración de los productos o al final del periodo, los costos predeterminados se cotejan con las reales para detectar las variaciones o desviaciones convirtiéndose en los costos estándar.

"Es importante indicar que el estándar se refiere al costo unitario de una unidad de costeo que podría ser una unidad física, un lote, un proceso o una actividad" ¹³.

Importancia

Los sistemas tradicionales de costeo que se han estudiado tanto el de órdenes de producción como el de procesos, basados en datos reales, tienen tres falencias que han dado lugar a que se les cuestione seriamente.

 Bajo estos dos sistemas, solo después de terminar el producto se puede iniciar el estudio de los resultados obtenidos, mediante comparaciones con experiencias anteriores y, en el mejor de los casos, podrían tomarse medidas encaminadas a reducir los costos en lotes o periodos de trabajo futuros.

De manera que, en realidad, no se puede llevar un control efectivo durante la producción o es imposible remediar a tiempo cualquier deficiencia que se presente en el transcurso de la misma. Además, no se podría planear para el futuro la producción con miras a la reducción de los costos mediante un análisis detenido de los sistemas y métodos de trabajo, la correcta administración de los salarios, el mejoramiento de las máquinas y, en general el aprovechamiento de las técnicas de trabajo más avanzadas.

2. Algunos procedimientos relacionados con la asignación de los costos indirectos de la fabricación a través de prorrateos que, siendo arbitrarios, dan origen a costos imprecisos, violando el principio de equidad. La falta de previsión en los costos no puede persistir, porque la competencia crece dispuesta a mejorar sus

¹³ ZAPATA SANCHEZ, Pedro, "Contabilidad de Costos", McGraw-Hill 2007

sistemas informativos y productivos; una clientela poco fiel y mejor informada que exige más y mejor por menos, pronto podría dejarlos fuera del mercado.

3. El tratamiento de los gastos o costos del período carece de métodos o técnicas de distribución entre la gama de artículos que se fabrican en las empresas industriales o de servicios. Se ha visto cómo de manera arbitraria y a veces irresponsable, se distribuye el total de los gastos con base en parámetros como el costo de producción, el precio de ventas u otros criterios que también resultan arbitrarios. En el mejor de los casos, algunos contadores los distribuyen según criterios vinculados con la naturaleza de los gastos y su relación con los productos.

Ante lo expuesto anteriormente, es absoluto y urgente que las empresas den un paso importante en la mejora de los actuales sistemas de costos, mediante la tecnificación de sus procesos y la fijación de estándares de cantidad y precio de los elementos, como norma de conducta y condición para el mejoramiento continuo.

El costeo estándar no es un sistema contable nuevo sino el complemento perfecto de los sistemas históricos de costos por órdenes o por procesos, según se estén utilizando en una empresa; por tanto, antes de estandarizar es conveniente verificar que el sistema tradicional esté funcionando adecuadamente; de no ser así, deben implementarse correctivos para perfeccionarlo.

De otro lado, conviene establecer las estrategias de implantación apropiada a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos. Estas estrategias deben impedir la sorpresa, la resistencia y la improvisación, por lo que debe convenirse la implantación integral a los tres elementos y a todos los productos o departamentos o, como alternativa, aplicar una implementación gradual dentro de un cronograma bien estudiado por elemento o por líneas de producción.

Beneficios

- Es una herramienta que permite una información más certera para una toma de decisiones más oportuna.
- Revisión práctica de la secuencia y cronología de las operaciones de producción en la empresa, la cual ayuda a descubrir ineficiencias que se corrigen antes de la implantación de este sistema.
- Facilita la elaboración posterior de los presupuestos y la vigilancia sistemática del comportamiento fabril.
- Es un sistema auxiliar que facilita el control interno de la empresa.
- Provoca una reducción en los costos de producción al llevar un estricto control de las desviaciones en los elementos del costo.

Características

- Los estándares de costo son instrumentos para la evaluación de la actuación, siempre y cuando sean realistas.
- Exigen una cooperación estrecha entre los departamentos de Ingeniería y
 Contabilidad de Costos, para desarrollar y mejorar la estandarización del diseño
 de los productos, la calidad y los métodos de fabricación.
- Una vez establecido, su uso es sencillo.
- Permite tener la información más oportunamente.

Ventajas del Costo Estándar:

1. Control de la Producción y Uso de los Elementos del Costo: Ofrece a los empresarios las herramientas necesarias para comparar los datos reales con los predeterminados. Si la diferencia es representativa, es decir si lo real se aleja de lo que deberían ser los costos, la gerencia debe investigar a tiempo qué está sucediendo y tomar las medidas necesarias para remediar la situación, realizando un verdadero control de la producción.

Las desviaciones de los datos históricos en relación con los costos estándar pueden tener causas muy diferentes, algunas de ellas incontrolables, como sería el caso de una depresión económica, una guerra, las huelgas imprevistas, etc. En este caso, lo que se puede hacer es realizar una revisión de los estándares, especialmente de precios.

En caso de existir ineficiencia por parte de los trabajadores, desperdicios de los materiales por mal estado de las maquinas, supervisión ineficiente, etc., la inmediata aplicación de las medidas correctivas harán posible que los datos reales se ajusten a los predeterminados y que el sistema de costos que se está aplicando sea un control efectivo de la producción.

- 2. Establecimiento de Políticas de Precios: La predeterminación de los costos, hace posible que una empresa pueda fijar tanto los precios de venta como las políticas de mercadeo antes de realizar la producción. Si esta predeterminación se hace con base en estudios serios, las políticas serán más acertadas. En este campo las decisiones se pueden ver notoriamente afectadas por factores incontrolables como especulación o escasez real por asuntos sobrenaturales provocando así el fallo de cualquier estandarización de los costos, por perfecta que ésta haya sido.
- 3. Ayuda en la Preparación de Presupuestos: Los presupuestos tienen por objetivo presentar los planes financieros operacionales y financieros de corto plazo, y los estratégicos, de largo plazo. Mientras mayor precisión en los datos se obtendrán mejores resultados, los costos estándar (de precios y eficiencia) ayudan notablemente en la elaboración de los presupuestos, ya que es lo mismo hablar de presupuestos y estándares; la diferencia es que los estándares son por unidad y el presupuesto por el total. Los costos estándar ayudan a la presupuestación, y es que en las empresas donde se aplica esta metodología también se sigue técnicas estándar, tanto en la fijación de la cantidad de material que debe tener un producto para lograr la mejor calidad, como en la

determinación de las operaciones de mano de obra y el pago de los trabajadores de la producción.

- **4. Participación y Compromiso:** Los estándares de cada artículo elaborado o de cada departamento, en una producción en serie, se logran con el trabajo de un equipo multidisciplinario ya sean estos ingenieros, químicos y técnicos especializados en diversas áreas, los mismos que aplican las técnicas de trabajo más avanzadas.
- **5.** A continuación se detallan algunas herramientas modernas de la administración para:
- **a)** Disciplinar a las partes involucradas ya sean directos e indirectos del proceso productivo y comprometerlos a mejorar.
- **b**) Controlar y reducir los costos de producción y pronosticar con suficiente anticipación mejoras que pudieran requerirse, para satisfacer las demandas de los clientes que siempre están en un constante cambio.
- c) Evitar desperdicios que puedan ser controlados.
- d) Reducir la inversión al mínimo indispensable, en los elementos del costo.
- e) Atender con prontitud cotizaciones requeridas por los clientes y solicitar con el tiempo los insumos productivos a los proveedores.
- f) Asegurar los planes financieros de la empresa a corto y largo plazo.
- **g**) Comprometer al personal que participa en el establecimiento de los estándares a hacer todos los esfuerzos para alcanzarlos.

2.3.6.- Sistemas de Costeo Absorbente.

El Costeo Absorbente considera los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, sin importar que estos elementos tengan características fijas o variables en relación con el volumen de producción. Puesto que la producción no puede realizarse sin incurrir en costos indirectos de fabricación fijos.

2.3.7.- Sistemas de Costeo Variables.

El sistema de costeo variable, directo o marginal, considera que el costo de producción de bienes o servicios sólo debe asumir los costos variables causados en la producción de los mismos; pero adicionalmente contempla que el costo de ventas del bien o servicio debe incorporar todos los costos directos de distribución, comercialización, mercado y/ o ventas plenamente identificados con el bien económico, para así determinar el costo total directo del mismo.

2.3.7.1.- Características

- Es una teoría económica-administrativa para determinar el costo de producir y vender un bien económico, que bajo los parámetros de la contabilidad administrativa se utiliza dentro del proceso presupuestal, basado en las técnicas de los costos predeterminados, para tomar decisiones.
- Se considera como componentes del costo sólo a aquellos recursos económicos directos o variables relacionados con la producción, distribución, y comercialización del bien económico.
- Permite determinar un margen de contribución, precio de venta menos costos directos o variables más razonable, ya que está directamente relacionado con las actividades de producción y ventas del bien económico.
- Es básico en el desarrollo del modelo costo-volumen-utilidad (CVU), en la determinación del punto de equilibrio y en el análisis de sensibilidad.
- Los costos indirectos y fijos de producción y distribución se tratan como gastos del periodo, igual que los administrativos y financieros, afectando los resultados operacionales del mismo.
- No se utiliza en la contabilidad financiera, por cuanto en esta sólo es reconocida la teoría del costeo por absorción.

2.3.7.2.- Objetivos

- ❖ Cumplir funciones esenciales de control, porque trata de definir la responsabilidad por cada unidad que se elabore, teniendo en consideración que los costos variables son los que más fácilmente se pueden controlar en una empresa.
- Servir efectivamente en la toma de decisiones puesto que el método en sí da un conocimiento completo y verdadero de los costos dentro de una empresa, especialmente si se trata de tomar una decisión con respecto al aumento o disminución de la producción de un artículo dado, e incluso, sobre cualquier cambio que se trate de hacer en los canales de distribución de los artículos. De manera que los costos marginales tienen por finalidad conocer lo que realmente está ocurriendo en la empresa en relación con los costos de producción y de mercadeo, al margen del aspecto fiscal.

2.3.7.3.- Ventajas

Este sistema nos permite determinar un margen de utilidad o contribución como la diferencia o exceso entre las ventas o ingresos y todos los costos y gastos directos o variables del producto o servicio, considerando los de producción, distribución, ventas y comercialización, se pueden tomar decisiones administrativas y gerenciales más adecuadas, en los siguientes aspectos:

- ✓ Decidir entre los productos o servicios a impulsar, según los beneficios marginales de cada uno de ellos.
- ✓ Decidir sobre productos o servicios a eliminar.
- ✓ Valorar alternativas que se presenten con relación a reducción de precios, descuentos especiales, campañas de publicidad y promociones por volumen de ventas.
- ✓ Evaluar rápidamente sobre el número de unidades a vender para obtener las utilidades deseadas.

2.3.7.4.- Diferencias con el Costeo de Absorción

Las diferencias más importantes entre las teorías del costeo variable y la de absorción son:

- La teoría del costeo por absorción considera los costos indirectos o fijos de producción como parte del costo del producto y como tal los asigna a cada uno de los producidos durante el periodo, sobre unas bases que dependen del criterio del responsable del sistema de costeo.
- En el costeo por absorción el costo unitario de los productos depende de la capacidad de producción aprovechada: a un mayor volumen de producción menos participación de costos indirectos le corresponde a cada unidad de producto elaborado.
- En el costeo variable los costos y gastos directos de distribución se asignan de una manera específica al producto que los originó o causó; es necesario clasificar los costos y gastos de distribución entre directos y fijos.
- En el costeo variable o total de los costos indirectos de producción afecta los resultados operacionales de la entidad, en el costeo por absorción depende de la cantidad de unidades producidas y vendidas; sólo en el caso que las unidades producidas y vendidas fuesen las mismas, la utilidad operacional, bajo ambas teorías, sería igual el valor.
- En el costeo directo el modelo de un estado de resultados contempla detalles significativos en la toma de decisiones.
- En el costeo directo la utilidad operacional está relacionada con el volumen de unidades vendidas y no con la capacidad de producción aprovechada.

2.4.- MÉTODOS DE COSTOS

2.4.1.- Costos por Absorción o Integral

"El método de costeo por absorción incluye los costos de los elementos (materiales, mano de obra y costos indirectos) incorporados a los productos, tanto sean fijos o variables. Es decir, los artículos absorben los costos de los mismos, independientemente de su comportamiento con relación al volumen de actividad. ¹⁴

Para la Toma de Decisiones: El costeo absorbente brinda información a los usuarios externos, este método da mayor importancia a las utilidades contables a largo plazo que a las utilidades en efectivo, además tienen mayor aplicación en las decisiones de fijar precios a corto plazo.

2.4.1.1 Características del Costeo por Absorción.

Los costes absorbentes tienden a distribuir los costos fijos entre las unidades producidas. Para evaluar los inventarios, el costeo absorbente incluye tanto costos variables como fijos.

Bajo el método de costeo absorbente, las utilidades pueden ser cambiadas de un período a otro con aumentos o disminuciones en los inventarios. Esta diferencia, según el método de costeo que utilicemos, puede dar lugar a las siguientes situaciones:

- ✓ En el costeo absorbente, la producción y los inventarios de los artículos terminados disminuyen.
- ✓ En costeo absorbente, la utilidad será mayor si el volumen de ventas es menor que el volumen de producción.

¹⁴Gestiopolis, http://www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/fin/14/cosotsv.htm
15/11/2012

- ✓ La utilidad es la misma tanto en el método por absorción como en el variable, cuando la producción y las ventas son iguales.
- ✓ Cuando la producción excede las ventas, la utilidad es mayor.
- ✓ La utilidad es afectada por la producción, así como por las ventas.

2.4.2.- El Costeo Directo Vs El Throughput

El costeo directo, es definido como la separación de los costos de fabricación, en aquellos que son fijos y aquellos que varían directamente con el volumen de producción.

El costo primo es decir (materia prima más la mano de obra directa), más los otros costos variables, son usados para valorar los costos de venta y los inventarios, en cambio los costos fijos tales como, los costos de fabricación son cargados a Pérdidas y Ganancias.

Throughput es un término técnico que significa "VELOCIDAD A LA CUAL EL SISTEMA GENERA DINERO A TRAVES DE LAS VENTAS". lo más cercano a este concepto sería "GENERACION DE DINERO"

2.4.2.1.- Propósito del costeo directo

"El costeo directo tiene dos propósitos principales: planificación y control para la administración y valuación del inventario y determinación del ingreso. Los estados del costeo directo proporcionan una metodología para la toma de muchas decisiones de planificación de la administración." 16.

El estado del costeo directo puede servir como una herramienta para evaluar departamentos o divisiones corporativas de producción. Como parte del sistema contable

¹⁵M. GOLDRATT, Eliyahu y COX Jeff, "La Meta". Segunda edición 1993 (Corregida y aumentada)

¹⁶ mabru b3,http://www.monografias.com/trabajos22/costos/costos.shtml#direct, 15/11/2012

por áreas de responsabilidad, sirve como incentivo para la planeación de ingresos y para el control de costos.

2.4.2.2.- Objetivo del Throughput

El objetivo fundamental del *Throughput* es "proporcionar a los directivos de todos los niveles, un sistema de información que les permita visualizar de manera clara y oportuna, el impacto futuro que tendrán en las utilidades de la empresa, las decisiones que se desean tomar en sus diferentes niveles". ¹⁷

2.4.3.- Costeo Total

Como primer punto se debe determinar qué elementos vamos a considerar como costos; en el caso de que queramos contabilizar los costos totales de un negocio, existen dos métodos: el método de los Costos Totales y el método de los Costos Parciales.

2.4.3.1.- Costos Totales

Este método consiste en tomar como costos a todos los desembolsos relacionados al producto, incluyendo los gastos de ventas y de administración, y denominando gastos a todo lo demás (gastos financieros, impuestos, etc.). Este método se suele utilizar para hallar el punto de equilibrio.

2.4.3.2.- Costos Parciales

En este método se considera como costos a todos los desembolsos relacionados a:

http://www.cursostotales.com.pe/cursos-destacados/lima/164/11669/b-t-meetings seminarios-y-eventos/throughput-accounting-finanzas-para-la-toma-de-decisiones,15/11/2012

- La adquisición de mercadería: en el caso de una empresa comercializadora (empresa dedicada a la compra y venta de productos).
- La fabricación del producto: en el caso de una empresa industrial (empresa dedicada a la producción o fabricación de productos).
- La prestación del servicio: en el caso de una empresa de servicios.

Denominando gastos a todo los demás (gastos administrativos, gastos de ventas, gastos financieros, impuestos, etc.). Éste método suele ser el más conveniente y más fácil de usar.

2.4.4.- Costeo Variable

Estos costos varían de acuerdo con los cambios en los niveles de actividad, están relacionados con el número de unidades vendidas (en el caso de una empresa comercializadora), volumen de producción (en el caso de una empresa industrial), o número de servicios realizado (en el caso de una empresa de servicios); ejemplos de costos variables son los costos incurridos en materia prima, combustible, salario por hora, etc.

2.4.4.1.- Características del Costeo Variable.

El método de costeo variable considera los costos fijos de producción como costos del período.

Para valorar los inventarios, el costeo variable sólo contempla los variables.

Bajo el método de costeo variable, las utilidades pueden ser cambiadas de un período a otro con aumentos o disminuciones en los inventarios. Esta diferencia, según el método de costeo que utilicemos, puede dar lugar a las siguientes situaciones:

- ✓ La utilidad será mayor en el sistema de costeo variable, si el volumen de ventas es mayor que el volumen de producción.
- ✓ En el costeo variable, la producción y los inventarios de artículos terminados aumentan.
- ✓ La utilidad es la misma tanto en el método por absorción como en el variable, cuando la producción y las ventas son iguales.
- ✓ El costeo variable es más adecuado para uso interno.

CAPITULO III

3.- EJECUCION

3.1.- Practica Aplicada a la Empresa "Gabbia Live Disco"

Para iniciar la ejecución de nuestro tema, en primer lugar se tomó en consideración todos los datos de la Empresa en cuanto a costos, para de esta manera estar al tanto de todo lo que ocurre en la misma.

3.1.1.- Clasificación de costos por su comportamiento e identidad.

Se procedió a clasificar los costos en el departamento de producción, en costos fijos y costos variables, Costos Directos e Indirectos. A continuación se puede apreciar lo antes mencionado.

Por su comportamiento:

Costos fijos.

Costos variables.

Por su identidad:

Costos directos

Costos indirectos

Cuadro 8. Clasificación de costos fijos y variables en el departamento de producción.

GABBIA LIVE D	ISCO	
DEPARTAMENTO DE PROI	OUCCIÓN	N. Pag.1
DESCRIPCIÓN	COSTO FIJO	COSTO VARIABLE
Materia Prima		Х
Mano de Obra		X
Energía eléctrica		X
Agua		X
Teléfono y fax		X
Seguridad electrónica-alarma	X	
Celulares y recargas (Sr. Pedro Crespo)	X	
Internet	X	
Arriendos pagados	X	
Manutención de los trabajadores		X
Servicios y materiales de limpieza		X
Depreciaciones	Х	
Mantenimiento de inmuebles		X
Mantenimiento y repuestos de bienes muebles		X
Adecuación de local		Х
Seguros pagados	X	
Impuestos pagados		X
Combustibles y lubricantes		X
Repuestos y accesorios		X
Alojamiento y comida de artistas		Х
Actuación, transporte y otros de artistas		Х
Seguridad Industrial		Х
Material eléctrico		X
Alquiler de equipos		X
Útiles de oficina e impresos		X
Conjuntos musicales		X

GABBIA LIVE DISCO										
DEPARTAMENTO DE PRO	DUCCIÓN	N. Pag.2								
DESCRIPCIÓN	COSTO FIJO	COSTO VARIABLE								
Materiales cumpleaños y hora loca		X								
Transporte de trabajadores		X								
Decoración		X								
Atención médica y medicamentos (botiquín)		X								
Parqueadero (Sr. Pedro Crespo)	X									
Alquiler puertas de escape	X									
Desfile de moda		X								
Servicio técnico		X								
liquido de humo y de hazer		X								
Capacitación		X								
Derecho de autor SAYCE		X								
Comidas fiestas		X								
Preparación de escenarios		X								
Maquillaje y otros		X								
Alquiler de disfraces		X								
Utensilios de Bar		X								
Cristales copas y vasos		X								
Frutas naturales		X								
Jugos naturales		X								
Sal		X								
Botella de aceite		X								
Manillas		X								
Repostería		X								
Desechables		X								
Conservas		X								

(Realizado por las autoras)

Costos fijos.- Son los que permanecen contantes durante un periodo determinado sin importar si cambia el volumen.

Costos variables.- Son aquellos que cambian o fluctúan en relación directa con una actividad o volumen dado.

En el siguiente cuadro se puede ver la clasificación de los costos directos e indirectos de la Discoteca.

Cuadro 9. Clasificación de los costos Directos e Indirectos.

GABBIA LIVE DISCO CLASIFICACION DE LOS COSTOS DIRECTOS E INDIRECTOS

MATERIA PRIMA DIRECTA

Cantidad de licores

Cantidad de gaseosas

Cantidad de refrescos

Cantidad de Agua mineral

Energizantes

Azúcar

Frutas naturales como Limones

Hielo

MANO DE OBRA DIRECTA

Número de horas hombre - Jefe de Bar, Barman

Número de horas hombre – DJ

MANO DE OBRA INDIRECTA

Número de horas hombre -Guardias de seguridad

Número de horas hombre - personal de limpieza

COSTOS INDIRECTOS

Energía eléctrica

Agua

Teléfono y fax

Seguridad Electrónica-Alarma

Internet

Arriendos pagados

Comida de trabajadores

Servicios y materiales de limpieza

Depreciaciones

Mantenimiento de inmuebles

Mantenimiento y repuestos de bienes muebles

Adecuación de local

Seguros pagados

Impuestos pagados

Combustibles y lubricantes

Repuestos y accesorios

Alojamiento y comida de artistas

Actuación, transporte y otros de artistas

Seguridad Industrial

Material eléctrico

Alquiler de equipos

Útiles de oficina e impresos

Conjuntos musicales

Materiales cumpleaños y hora loca

Transporte de trabajadores

Decoración

Atención médica y medicamentos (botiquín)

Parqueadero (Sr. Pedro Crespo)

Alquiler puertas de escape

Desfile de moda

Servicio técnico

liquido de humo y de hazer

Capacitación

Derecho de autor SAYCE

Comidas fiestas

Preparación de escenarios

Maquillaje y otros

Alquiler de disfraces

(Realizado por las autoras)

Recordemos que los Costos Directos son aquellos que se identifican directamente con la unidad producida y los Costos Indirectos no.

3.1.2.- Calculo de la Hora-Trabajada

Para poder calcular la hora realmente trabajada, se tomó como base el mes de Octubre - 2011 como dato histórico para el análisis correspondiente, la empresa nos facilito solo el valor ganado y horas laboradas en el mes, en este caso se realizó la tabla correspondiente de los beneficios sociales y se cálculo del Costo-Hora Realmente Trabajada.

Resumen días laborados del personal

EL Jefe de bar y barman han laborado en este mes 12 días

Días trabajados en el mes Octubre 2011 desde JUEVES a SABADO = 12 Días.

Horas laboradas por día = 5 Horas.

El DJ ha laborado en este mes 13 días.

Días trabajados mes Octubre 2011 desde JUEVES a SABADO = 13 Días.

Horas laboradas por día = 5 Horas.

Los Guardias y personal de limpieza han laborado en este mes 12 días

Días trabajados en el mes Octubre 2011 desde JUEVES a SABADO = 12 Días.

Horas laboradas por día = 5 Horas.

Formula del Costo Real Hora de Trabajo.

Total Ganado + Total Provisiones

Total Horas Realmente Trabajadas

Tabla 1. Costo Real - Hora de Trabajo Personal Gabbia

	GABBIA LIVE DISCO												
	COSTO REAL - HORA DE TRABAJO												
Número de trabajadores	Cargo	Días trabaja- dos	Sueldo Ganado	Total Ganado	XIII Sueldo	XIV Sueldo	Vaca- ciones	Aporte Patronal (12.15%)	Fondo de Reserva	Total Provisio- nes	T. Costo de MO	Horas traba- jadas	Costo/ hora
MANO DE OBRA DIRECT	A												
Coronel Fernando	Jefe Bar	12	290,00	290,00	24,17	264,00	12,08	35,24	24,17	359,65	649,65	60	10,827528
Santander Uchubanda Marco Antonio	Barman	12	264,00	264,00	22,00	264,00	11,00	32,08	22,00	351,08	615,08	60	10,251267
Ordoñez Ceballos Mercedes del Carmen	Barman	12	264,00	264,00	22,00	264,00	11,00	32,08	22,00	351,08	615,08	60	10,251267
Pesantez Jonathan	Barman	12	240,00	240,00	20,00	264,00	10,00	29,16	20,00	343,16	583,16	60	9,719333
Rojas Edisson	Barman	12	240,00	240,00	20,00	264,00	10,00	29,16	20,00	343,16	583,16	60	9,719333
Sarmiento Jonathan	Barman	12	240,00	240,00	20,00	264,00	10,00	29,16	20,00	343,16	583,16	60	9,719333
Cornejo Andrea	Barman	12	240,00	240,00	20,00	264,00	10,00	29,16	20,00	343,16	583,16	60	9,719333
Rodal Genovez Fabricio José	DJ	13	896,00	896,00	74,67	286,00	37,33	108,86	74,67	581,53	1.477,53	65	22,731241
SUMAN			2.674,00	2.674,00	222,83	2.134,00	111,42	324,89	222,83	3.015,97	5.689,97	485	
MANO DE OBRA INDIREC													
Palomeque Córdoba Erinzon	Guardia	12	264,00	264,00	22,00	264,00	11,00	32,08	22,00	351,08	615,08	60	10,251267
Cornejo Bazán Nicolás													
Enrique	Guardia	12	264,00	264,00	22,00	264,00	11,00	32,08	22,00	351,08	615,08	60	10,251267
Macías Eugenio	Limpieza	12	240,00	240,00	20,00	264,00	10,00	29,16	20,00	343,16	583,16	60	9,719333
Guanocunga Morocho Diego	Limpieza	12	264,00	264,00	22,00	264,00	11,00	32,08	22,00	351,08	615,08	60	10,251267
SUMAN		61	1.032,00	1.032,00	86,00	1.056,00	43,00	125,39	86,00	1.396,39	2.428,39	240	

(Realizado por las Autoras)

3.1.3. - El Sistema de costos recomendado para esta actividad.

Después de haber estudiado los diferentes sistemas de costos, nos hubiera gustado aplicar el Sistema Directo ya que ayuda a la empresa en cuanto a planificación, control de la administración y elaboración del presupuesto financiero, el único problema con este sistema es de que excluye a los costos fijos y toma en cuenta solo los costos variables y en nuestro caso la Disco cuenta solo con un costo variable que serían los costos de licores, por esta razón hemos llegado a la conclusión que sería mejor utilizar el Sistema de Costeo Absorbente en el cual se tomará en cuenta los tres elementos del costo (materiales, mano de obra y costos indirectos) incorporados a los productos, sean fijos o variables.

Los costos de la discoteca están conformados por los siguientes elementos:

Como materiales tenemos a los Costos de Suministros diversos, están conformados por la compra de licores, refrescos y bebidas, siendo estos M.P.D. y otros tales como; limón, azúcar, hielo, etc., siendo estos M.P.I., que necesita la empresa para poder brindar el servicio.

El Costo de la Mano de Obra por el servicio, está conformado por sueldos de los trabajadores que ofrecen los servicios, en este caso sería M.O.D.; el DJ, el Jefe de bar y el Barman, y como M.O.I tenemos a los guardias de seguridad y personal de limpieza.

Costos Indirectos, están conformados por elementos que interviene indirectamente en la prestación del servicio, tales como; depreciación, M.O.I, arriendos, energía, agua, teléfono, alquiler de parqueadero y puertas de escape, reparaciones, etc.

3.1.4.- El Plan de Cuentas

El PLAN DE CUENTAS es un detalle ordenado de cuentas y subcuentas que conforman; los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos; además este tiene

una codificación para cada cuenta y subcuenta, que facilita la identificación de las mismas al grupo que pertenece y el manejo correcto, respetando los movimientos contables. Vale la pena puntualizar que la empresa utiliza un *softward* contable y por tanto todos los sistemas computarizados solo permiten el registro desde el quinto nivel o sea de subcuenta. Como dato adicional se deja mencionado que para el año 2012, la aplicación de las NIIF ha creado un nuevo modelo de Plan de Cuentas por la Superintendencia de Compañías que las sociedades deben cumplir de forma obligatoria, en cambio para las empresas unipersonales obligadas a llevar contabilidad no es obligación regirse a este, pueden seguir con el modelo anterior aprobado por las Normas Ecuatorianas de Contabilidad o bajo (NEC).

Toda empresa tiene su propio plan de cuentas, a continuación se presenta el plan de cuentas de la Discoteca Gabbia el mismo que es comprensible para cualquier persona que haga uso del mismo, (ver anexo 2).

- **3.1.4.1.-** Elementos del Plan de Cuentas: Todo contador para elaborar un Plan de Cuentas, debe tener en cuenta los siguientes elementos:
- 1. La forma de organización, que en este caso es un Negocio UNIPERSONAL.
- **2**. La actividad de la empresa, en el ejemplo es de **servicio** dedicada a brindar distracción a las personas.
- **3**. El sistema de control de inventarios que de acuerdo a la normatividad, es el de inventario Permanente y dentro de él se utiliza el método de Promedio ponderado.

Todo esto facilita a que la Discoteca lleve un registro de transacciones ordenado, puesto que esta es la clave para que se lleve un correcto manejo contable.

3.1.5.- Ejemplo de transacciones diarias que ocasiona el movimiento económico de la discoteca.

A continuación se presenta uno ejemplos de algunas de las transacciones más sobresalientes del mes de octubre de 2011 en cuanto a costos incurridos en dicho mes, sólo para mostrar a nuestro lector las cuentas que tienen mayor movimiento en cuanto a costos dentro de la Discoteca.

EMPRESA: GABBIA LIVE DISCO

PROPIETARIO: Arq. Fabián Edmundo Mata Vicuña

R.U.C. No: 0103560678001

OBJETO SOCIAL: EMPRESA DE SERVICIO DEDICADA A LA DISTRACCION

DE LAS PERSONAS

FORMA DE ORGANIZACIÓN: NEGOCIO UNIPERSONAL

CLASE DE SUJETO PASIVO: NO OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

EJEMPLO DE TRANSACCIONES DIARIAS QUE OCASIONA EL MOVIMIENTO ECONOMICO DE LA DISCOTECA.

- **1.- 04-10-2011.** Se paga transporte para trabajadores, por un valor de **\$14,00** el pago se realiza en efectivo.
- **2.- 04-10-2011.** Se cancela a **OMNITRON** la Fact. No.77394 el valor de **\$141,56**más el 12% IVA, por monitoreo del 4 de Octubre al 4 de Abril-2011, el pago se realiza con Ch.No.47.
- 3.- 05-Oct-11. Compramos 30 botellas de jagermeister, a CUENCALICOR S.A. (CIA. LTDA.) por el valor de \$943,25 más el 12% del IVA, según Fact. No.113727, la cancelación se realiza con Ch.No.73.
- **4.- 06-10-2011.** Se compra a **MEGALIMPIO** varios productos de limpieza por un valor de **\$62,67** más IVA con Fact. No.14998, se realiza el pago con Ch.No.55.

- **5.- 06-10-2011. PAPEL MONSALVE** Fact.548959, por la compra de materiales para cumpleaños y hora loca por un valor de \$17,38 más IVA, se paga con Ch.No.58.
- **6.- 07-Oct-11.** Se compra a **ICE MEN** (**P.N.**) mercadería de gaseosas y refrescos, por un valor de \$27,50 tarifa cero por ciento y \$181,21 más el 12% del IVA, según Fact. No.2265, se paga con Ch.No.52.
- 7.- 10-10-2011. Se cancela a OLMEDO SALAZAR por pago de Arriendo mes de Oct- 11 con Ch.50 el valor de \$1500,00.
- **8.- 12-Oct-11.** Se compra a **SUPERMAXI** (**CE**) 15 botellas de jugo, por un valor de más el 12% del IVA, según Fact. No.40439, se paga con Ch.No.60.
- **9.- 13-Oct-11.** Se compra 120 botellas de Red Bull, a **CUENCA BOTLING (CE)** por el valor de **\$203,57** más el 12% del IVA, según Fact. No.506635, la cancelación se hace mediante Ch.No.54.
- **10.- 26-Oct-11.** Compramos mercadería de licores a almacenes **LICORERA DEL AUSRO S.A.** (**C.C.**) por el valor de **\$780,00** más el 12% del IVA, con Fact. No.18375, la cancelación se realiza mediante Ch.No.71.
- 11.- 27-Oct-11. Se compra a almacenes JUAN ELJURI (C.E.), mercadería de licores por un valor de \$5090,73 más el 12% del IVA, según Fact. No.96688, se paga con Ch.No.81.
- 12.- 27-Oct-11. Compramos a almacenes CELYASA (C.E) mercadería de licores por un valor de \$338,60 más el 12% del IVA, según Fact. No.8859, se paga con Ch.No.65.
- **13.- 31-Oct-11.** Se cancela el rol de pagos del departamento de producción, por un valor de \$1928,00 correspondiente al mes de Octubre.

Nota. Las respectivas facturas fueros facilitadas por el contador de la empresa. (Ver anexo 3).

Tabla 2. Diario General de ejemplos de algunas transacciones de Gabbia

	DISCOTECA GABBIA 20)11		
	DIARIO GENERAL DEL 01-OCT-2011 A	AT 21 OCT 20	11	
	DEPARTAMENTO PRODUC		/11	
FECHA	CONCEPTO	REF.	DEBE	HABER
recin	1	KL1.	DEBE	IIIIDEK
04/10/2011	Transporte de Trabajadores	511.05.009	14,00	
0 1/10/2011	Caja Chica	111.02.002	11,00	14,00
	V/paga transporte para trabajadores	111.02.002		11,00
	2			
04/10/2011	Seguridad Electrónica-Alarma	511.05.004	141,56	
	Por compra de bienes y servicios 12%	113.09.501	16,99	
	Produbanco Cta. Cte. 02071005801	111.04.001		158,55
	V/Pago a Omnitron Fact #77394 Ch.			
	3			
05/10/2011	Inventario de Cerveza	211.01.001	943,25	
03/10/2011	Por compra de bienes y servicios 12%	113.09.501	113,19	
	Produbanco Cta. Cte. 02071005801	111.04.001	113,17	1.056,44
	V/pago a Cuenca Licor SA. Fact #113727 Ch.73	11110 11001		11000,
	4			
05/10/2011	•	511.05.011	62,67	
03/10/2011	Por compra de bienes y servicios	113.09.501	7,52	
	Produbanco Cta. Cte. 02071005801	111.04.001	1,32	70,19
	V/pago a Mega limpio Fact #14998 Ch.55	111.04.001		70,17
	5			
06/10/2011	-	511.05.032	17,38	
00/10/2011	Por compra de bienes y servicios	113.09.501	2,09	
	Produbanco Cta. Cte. 02071005801	111.04.001	2,07	19,47
	V/pago a Papelería Monsalve Fact #548959 Ch.58	111.04.001		17,47
	6			
07/10/2011	Inventario de Hielo	114.02.006	99,70	
07/10/2011	Inventario de Güitig	114.02.008	5,81	
	Inventario de Coca Cola y Sprite	114.02.007	68,74	
	Inventario de Jugos	114.02.010	6,96	
	Inventario de Limón	114.02.009	27,50	
	Por compra de bienes y servicios	113.09.501	21,75	
	Produbanco Cta. Cte. 02071005801	111.04.001		230,46
	V/Pago a ICE MEN Fact #2265 Ch.52			
	7			
10/10/2011	Arriendos Pagados	511.05.007	900,00	
	Arriendos	611.06.001	150,00	
	Arriendos Pagados	612.08.001	450,00	
	Produbanco Cta. Cte. 02071005801	111.04.001		1.500,00
	V/pago a Olmedo Salazar Ch.50			,
	SUMAN Y PASAN		3049.10	3049.10

	SUMAN Y VIENEN		3049.10	3049.10
	8			
12/10/2011	Inventario de Jugos	114.02.010	11,52	
	Por compra de bienes y servicios	113.09.501	1,38	
	Produbanco Cta. Cte. 02071005801	111.04.001		12,90
	V/Pago a SUPERMAXI Fact.40439 Ch.60			
	9			
13/10/2011	inventario de Energizantes	114.02.003	250,68	
	Por compra de bienes y servicios	113.09.501	30,08	
	Produbanco Cta. Cte. 02071005801	111.04.001		280,76
	V/pago a CUENCA BOTLING Fact. 506635 Ch.54			
	10			
26/10/2011	Inventario de Tequila	114.01.003	764,40	
	Por compra de bienes y servicios	113.09.501	91,73	
	Produbanco Cta. Cte. 02071005801	111.04.001		856,13
	V/pago a LICORERA DEL AUSTRO Fact. 18375 Ch.71			
	11			
27/10/2011	Inventario de Ron	114.01.007	1.242,00	
	Inventario de Wisky	114.01.001	1.628,40	
	Inventario de Vodka	114.01.002	503,64	
	Inventario de Gin	114.01.009	321,60	
	Inventario de Tequila	114.01.003	475,92	
	Inventario de Cremas	114.01.005	237,09	
	Inventario de Aguardiente	114.01.010	682,08	
	Por compra de bienes y servicios	113.09.501	610,89	
	Produbanco Cta. Cte. 02071005801	111.04.001		5.701,62
	V/pago a Alm. Juan Eljuri Fact. 96688 Ch.81			·
	12			
27/10/2011	Inventario de Aguardiente	114.01.010	338,60	
	Por compra de bienes y servicios	113.09.501	40,63	
	Produbanco Cta. Cte. 02071005801	111.04.001		379,23
	V/pago a SELYASA. 8859 Ch.65			
	13			
31/10/2011	Salarios	511.02.001	1.928,00	
	Sueldos	611.01.001	580,00	
	Sueldos Empleados en relación de dependencia	612.01.001	3.532,00	
	Produbanco Cta. Cte. 02071005801	111.04.001	,	6.040,00
	V/cancelación Rol de Pagos correspondiente mes Oct. Ch.6			,

SUMA TOTAL

16.319,74 16.319,74

(Elaborado por las Autoras)

3.1.6.- El Sistema de Control de Inventarios

Gabbia maneja el sistema de Inventario Permanente y dentro de este se encuentra el Método de Promedio Ponderado, ya que este sistema opera al calcular el costo del producto sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras, para luego dividirlo entre el número de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes, como los de la nueva compra. En éste método habrá variación en el costo unitario cuando al comprar o realizar una devolución, tanto en compras como en ventas, se produzca una variación en el costo unitario. A continuación se presenta las Tarjetas de Control de Inventario correspondiente a los licores, refrescos y bebidas, que la empresa necesita para su normal funcionamiento.

Tabla 3. Tarjetas de control de inventarios de la Discoteca Gabbia.

(Datos tomados de la Empresa)

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: Whisky J&B MARCA: J & B MEDIDA: 750ml

CODIGO: 1022630 **TIPO**

CANTIDAD MINIMA LOTE ECONOMICO CANTIDAD MAXIMA P.V.P. INGRESOS EGRESOS SALDOS CON-REF. **FECHA CEPTO** CANT C/UNIT V/T CANT C/UNIT. V/T CANT C/UNIT. V/T. 171,72 30-09-11 Fact. 07 FV/23 41,24 20,620000 2,00 10,32 16,639121 3,34 30-09-11 AJUSTE AJ/105 16,639121 55,57 6,98 16,640401 116,15 31-10-11 AJUSTE AJ/129 16,640401 22,80 1,37 5,61 16,640401 93,35 30-11-11 AJUSTE AJ/132 0,00 16,640401 0,00 5,61 16,640401 93,35 3,54 16,640401 31-12-11 AJUSTE AJ/138 58,91 2,07 16,640401 34,45

SUMAN 2,07 16,640401 34,45

DISCOTECA GABBIA

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

AJ/129

SUBGRUPO: licores ARTICULO: Johnnie walker black label MARCA: Johnnie walker MEDIDA: 750 ml

CODIGO: 1022781 TIPO

31-10-11 AJUSTE

CANTIDAD MAXIMA CANTIDAD MINIMA LOTE ECONOMICO P.V.P. INGRESOS EGRESOS SALDOS CON-**FECHA** REF **CEPTO** CANT C/UNIT V/T **CANT** C/UNIT V/T CANT C/UNIT V/T 30-09-11 AJUSTE AJ/105 0.00 44,100756 0.00 0.10 44,100756 4.41

SUMAN 0,00 0,000000 0,00

0.10

44,100756

4,41

0,00

0,00

0,000000

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: Johnnie walker red label MARCA: Johnnie MEDIDA: 750ml

CODIGO: 1022780 TIPO

CANTIDAD MAXIMA CANTIDAD MINIMA LOTE ECONOMICO P.V.P.

FECHA	CON-										I PR	DEE	I	NGRESO	S	EGRESOS			SALDOS			
FECHA	CEPTO	KEF	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T											
30-09-11	AJUSTE	AJ/105				28,20	20,400398	575,29	14,24	20,400398	290,50											
05-10-11	Fact. 96028	FC/216	12,00	20,460000	245,52				26,24	20,427655	536,02											
27-10-11	Fact. 96688	FC/228	36,00	21,200000	763,20				62,24	20,874384	1.299,22											
31-10-11	AJUSTE	AJ/129				42,62	20,874384	889,67	19,62	20,874384	409,56											
30-11-11	AJUSTE	AJ/132				0,00	20,874384	0,00	19,62	20,874384	409,56											
01-12-11	Fact. 12	FV/26				6,00	20,460000	122,76	13,62	21,056932	286,80											
01-12-11	Fact. 14	FV/27				2,00	20,460000	40,92	11,62	21,159674	245,88											
31-12-11	AJUSTE	AJ/138				4,11	21,159674	86,97	7,51	21,159674	158,91											

SUMAN 7,51 21,159674 158,91

DISCOTECA GABBIA

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: Johnnie walker blue MARCA: Johnnie Walker MEDIDA: 75cl

CODIGO: 1022782 **TIPO**

CANTIDAD MAXIMA CANTIDAD MINIMA LOTE ECONOMICO P.V.P.

FECHA	HA CON- REF.		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS			
FECHA	CEPTO	KEF.	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	
01-01-11	Inv. Inic.	AD 001							1,00	290,000000	290,00	
31-01-11	AJUSTE	AJ 11				1,00	290,00000	290,00	0,00	0,000000	0,00	

SUMAN 0,00 0,000000 0,00

DISCOTECA GABBIA

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: Jack daniels MARCA: MEDIDA: 750cc

CODIGO: X880800 TIPO

CANTIDAD MAXIMA CANTIDAD MINIMA LOTE ECONOMICO P.V.P.

FECHA	CON-	ON- REF. INGRESOS			E	GRESOS		SALDOS			
FECHA	CEPTO	KEF.	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T
31-07-11	AJUSTE	AJ 094				1,20	40,189028	48,23	0,03	40,189028	1,21
31-08-11	AJUSTE	AJ/103				0,03	40,189028	1,21	0,00	0,00	0,00

SUMAN 0,00 0,00 0,00

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores **ARTICULO:** Grand old parr 12 años MARCA: Old parr MEDIDA: 75cl

CODIG: 1022628 TIPO

CANTIDAD MAXIMA CANTIDAD MINIMA LOTE ECONOMICO P.V.P.

FECHA	CON- CEPTO						REF.	IN	GRESO	S	E	GRESO	S		SALDOS	
FECHA		KEF.	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT.	V/T	CANT	C/UNIT.	V/T					
30-09-11	AJUSTE	AJ/105				0,00	43,626364	0,00	5,60	43,626364	244,31					
31-10-11	AJUSTE	AJ/129				0,40	43,626364	17,45	5,20	43,626364	226,86					
30-11-11	AJUSTE	AJ/132				0,00	43,626364	0,00	5,20	43,626364	226,86					
27-12-11	Fact. 16	FV/29				1,00	43,626364	43,63	4,20	43,626364	183,23					
31-12-11	AJUSTE	AJ/138				4,10	43,626364	178,87	0,10	43,626364	4,36					

SUMAN 0,10 43,63 4,36

DISCOTECA GABBIA

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: Vat 69 MARCA: Vat 69 MEDIDA: 75 cl

CODIGO: 1026716 TIPO

CANTIDAD MAXIMA CANTIDAD MINIMA LOTE ECONOMICO P.V.P.

FECHA	CON- CEPTO				REF.	IN	GRESO	S	Е	GRESO	S	S	ALDOS	5
FECHA		KEF.	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T			
30-09-11	AJUSTE	AJ/105				2,00	8,591949	17,18	15,55	8,591949	133,60			
31-10-11	AJUSTE	AJ/129				14,55	8,591949	125,01	1,00	8,591949	8,59			
30-11-11	AJUSTE	AJ/132				0,00	8,591949	0,00	1,00	8,591949	8,59			
31-12-11	AJUSTE	AJ/138				0,00	8,591949	0,00	1,00	8,591949	8,59			

SUMAN 1,00 8,59 8,59

DISCOTECA GABBIA

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: Ushers Green Stripe MARCA: Ushers MEDIDA: 75 cl

CODIGO:1025869 TIPO

CANTIDAD MAXIMA CANTIDAD MINIMA LOTE ECONOMICO INGRESOS EGRESOS SALDOS

	001	DEE				_ 0 - 1 - 2 0 2			2		
FECHA	CEPTO	REF.	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T
27-10-11	Fact.96688	FC/228	84,00	10,300000	865,20				84,00	10,300000	865,20
31-10-11	AJUSTE	AJ/129				1,00	10,300000	10,30	83,00	10,300000	854,90
29-11-11	N/C 22760	FC/237				72,00	10,300000	741,60	11,00	10,300000	113,30
30-11-11	AJUSTE	AJ/132				0,00	10,300000	0,00	11,00	10,300000	113,30
31-12-11	AJUSTE	AJ/138				11,00	10,300000	113,30	0,00	0,00	0,00

SUMAN 0.00 0.00 0.00

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: Smirnoff MARCA: Smirnoff (A) (B) MEDIDA: 750 ml

CODIGO: 1020201 **TIPO**

CANTIDAD MAXIMA CANTIDAD MINIMA LOTE ECONOMICO P.V.P.

FECHA	CON-	RH	DEE	II	NGRESO	S	F	GRESO	S	SALDOS			
FECHA	СЕРТО	KEF	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T		
30-09-11	AJUSTE	AJ/105				13,07	13,989924	182,85	13,51	13,989924	189,00		
05-10-11	Fact. 96028	FC/216	12,00	13,990000	167,88				25,51	13,989960	356,88		
13-10-11	Fact. 96275	FC/221	12,00	13,990000	167,88				37,51	13,989973	524,76		
27-10-11	Fact. 96688	FC/228	36,00	13,990000	503,64				73,51	13,989986	1.028,40		
31-10-11	AJUSTE	AJ/129				49,23	13,989986	688,73	24,28	13,989986	339,68		
30-11-11	AJUSTE	AJ/132				0,00	13,989986	0,00	24,28	13,989986	339,68		
01-12-11	Fact. 12	FV/26				6,00	13,990000	83,94	18,28	13,989981	255,74		
31-12-11	AJUSTE	AJ/138				6,51	13,989981	91,07	11,77	13,989981	164,66		

SUMAN 11,77 13,989981 164,66

DISCOTECA GABBIA

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: Smirnoff apple twist MARCA: Smirnoff (A)(B) MEDIDA: 75 cl

CODIGO: 1023553 **TIPO**

CANTIDAD MAXIMA CANTIDAD MINIMA LOTE ECONOMICO P.V.P.

FECHA	CON-	REF	ΙN	GRESO	S	E	GRESOS		5	SALDOS	
FECHA	CEPTO	KEF	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T
30-09-11	AJUSTE	AJ/105				5,41	15,990011	86,51	1,33	15,990011	21,27
31-10-11	AJUSTE	AJ/129				0,77	15,990011	12,31	0,56	15,990011	8,95
30-11-11	AJUSTE	AJ/132				0,00	15,990011	0,00	0,56	15,990011	8,95
31-12-11	AJUSTE	AJ/138				0,3	15,990011	4,80	0,26	15,990011	4,16

SUMAN 0,26 15,990011 4,16

DISCOTECA GABBIA

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: Smirnoff cramberry twist MARCA: Smirnoff (A)(B) MEDIDA: 75 cl

CODIGO: 1023557**TIPO**

CANTIDAD MAXIMA CANTIDAD MINIMA LOTE ECONOMICO P.V.P.

FECHA	CON-	REF	I	NGRESO	S	E	GRESO	S		SALDOS	
FECHA	CEPTO	KEF	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T
15-09-11	Fact. 95442	FC/202	12,00	13,990000	167,88				12,00	13,990000	167,88
30-09-11	AJUSTE	AJ/105				12,00	13,99000	167,88	0,00	0,000000	0,00

SUMAN 0,00 0,000000 0,00

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: Sirov MARCA: Absolut MEDIDA: 70 cl

CODIGO: 1026686 **TIPO**

CANTIDAD MAXIMA CANTIDAD MINIMA LOTE ECONOMICO P.V.P.

FECHA	CON-	REF.	IN	GRESOS	S	E	GRESOS		S	SALDOS	
FECHA	СЕРТО	KEF.	CANT.	C/UNIT.	V/T	CANT.	C/UNIT.	V/T	CANT.	C/UNIT.	V/T
30-19-11	AJUSTE	AJ/105				0,00	4,570196	0,00	0,90	4,570196	4,11
31-10-11	AJUSTE	AJ/129				0,90	4,570196	4,11	0,00	0,00	0,00

SUMAN 0,00 0,00 0,00

DISCOTECA GABBIA

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: Smirnoff ice MARCA: Smirnoff (A)(B) MEDIDA: 35.5 cl

CODIGO: 1023350 **TIPO**

CANTIDAD MAXIMA CANTIDAD MINIMA LOTE ECONOMICO P.V.P.

ЕЕСИ А	FECHA CON- CEPTO	REF	IN	GRESC	S	E	GRESO	S	\$	SALDOS	S
FECHA		KEF	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T
19-01-11	Fact. 88737	FC 016	72,00	2,080000	149,76				72,00	2,080000	149,76
21-01-11	Fact. 88799	FC 023	96,00	2,080000	199,68				168,00	2,080000	349,44
03-02-11	Fact. 89153	FC 032	72,00	1,455972	104,83				240,00	1,892792	454,27
30-03-11	AJUSTE	AJ 037		·	•	240,00	1,892792	454,27	0,00	0,000000	0,00

SUMAN 0,00 0,000000 0,00

DISCOTECA GABBIA

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: Smirnoff black MARCA: Smirnoff (A)(B) MEDIDA: 70 cl

CODIGO: 1025648 **TIPO**

CANTIDAD MAXIMA CANTIDAD MINIMA LOTE ECONOMICO P.V.P.

FECHA	CON-	REF.	ΙN	GRESO	S	E	GRESOS		S	ALDOS	
FECHA	СЕРТО	KET.	CANT	C/UNIT	IT V/T CANT		C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T
30-09-11	AJUSTE	AJ/105				1,39	25,423220	35,34	2,08	25,423220	52,88
31-10-11	AJUSTE	AJ/129				2,08	25,423220	52,88	0,00	0,000000	0,00

SUMAN 0,00 0,000000 0,00

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: Sky vodka MARCA: Sky MEDIDA: 70 cl

CODIGO: 1022383 **TIPO**

CANTIDAD MAXIMA CANTIDAD MINIMA LOTE ECONOMICO P.V.P.

FECHA	CON-	DEE	INC	GRESO	S	E	GRESOS		S	ALDOS	
FECHA	HA CEPTO REF.		CANT	T C/UNIT V/T		CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T
31-07-11	AJUSTE	AJ 094				0,23	12,582677	2,89	0,13	12,582677	1,64
31-08-11	AJUSTE	AJ/103				0,13	12,582677	1,64	0,00	0,000000	0,00

SUMAN 0,00 0,000000 0,00

DISCOTECA GABBIA

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: Sky berry MARCA: Sky MEDIDA: 70 cl

CODIGO: 1022957 **TIPO**

CANTIDAD MAXIMA CANTIDAD MINIMA LOTE ECONOMICO P.V.P.

FECHA CONREF. INGRESOS EGRESOS SALDOS

SALDOS

FECHA	CON-	REF.	IN	GKESU	3	E	GKESUS		2	ALDUS	
FECHA	СЕРТО	KEF.	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T
30-09-11	AJUSTE	AJ/105				0,39	15,436681	6,02	0,08	15,436681	1,23
31-10-11	AJUSTE	AJ/129				0,00	15,436681	0,00	0,08	15,436681	1,23
30-11-11	AJUSTE	AJ/132				0,00	15,436681	0,00	0,08	15,436681	1,23
31-11-12	AJUSTE	AJ/138				0,00	15,436681	0,00	0,08	15,436681	1,23

SUMAN 0,08 15,436681 1,23

DISCOTECA GABBIA

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: Sirov MARCA: Absolut MEDIDA: 70 cl

CODIGO: 1026686 **TIPO**

CANTIDAD MAXIMA CANTIDAD MINIMA LOTE ECONOMICO P.V.P.

FECHA	CON-	REF.	IN	GRESO	S	E	GRESOS		S	ALDOS	
FECHA	CEPTO REI		CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T
30-09-11	AJUSTE	AJ/105				0,00	4,570196	0,00	0,90	4,570196	4,11
31-10-11	AJUSTE	AJ/129				0,90	4,570196	4,11	0,00	0,00	0,00

SUMAN

0,00 0,00 0,00

DISCOTECA GABBIA

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: Tequila blanco MARCA: José Cuervo (A) MEDIDA: 750 ml

CODIGO: 1020185 **TIPO**

CANTIDAD MAXIMA CANTIDAD MINIMA LOTE ECONOMICO P.V.P.

FECHA	CON-	REF.	IN	GRESO	S	E	GRESOS			SALDOS	
FECHA	CEPTO	KEF.	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T
30-sep-11	AJUSTE	AJ/105				0,00	19,331181	0,00	2,30	19,331181	44,46
31-oct-11	AJUSTE	AJ/129				0,00	19,331181	0,00	2,30	19,331181	44,46
30-nov-11	AJUSTE	AJ/132				0,00	19,331181	0,00	2,30	19,331181	44,46
31-dic-11	AJUSTE	AJ/138				0,25	19,331181	4,83	2,05	19,331181	39,63

SUMAN 2,05 19,331181 39,63

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: Tequila especial oro MARCA: José Cuervo (A) MEDIDA: 750 ml

CODIGO: 1020186 **TIPO**

CANTIDAD MAXIMA CANTIDAD MINIMA LOTE ECONOMICO P.V.P.

FECHA	CON-	REF.	I	NGRESO	S	F	GRESOS	S		SALDOS	
FECHA	СЕРТО	KEF.	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T
30-09-11	AJUSTE	AJ/105				29,63	19,330026	572,75	24,11	19,330026	466,05
27-10-11	Fact. 96688	FC/228	24,00	19,830000	475,92				48,11	19,579442	941,97
31-10-11	AJUSTE	AJ/129				29,11	19,579442	569,96	19,00	19,579442	372,01
29-11-11	N/C 22760	FC/237				12,00	19,830000	237,96	7,00	19,149913	134,05
30-11-11	AJUSTE	AJ/132				0,00	19,149913	0,00	7,00	19,149913	134,05
1-12-11	Fact. 12	FV/26				6,00	19,330000	115,98	1,00	18,069391	18,07
27-12-11	Fact. 16	FV/29				1,00	18,069391	18,07	0,00	0,000000	0,00

SUMAN 0,00 0,00 0,00

DISCOTECA GABBIA

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: Zapopan blanco MARCA: Zapopan MEDIDA: 750 ml

CODIGO: 1024266 **TIPO**

CANTIDAD MAXIMA CANTIDAD MINIMA LOTE ECONOMICO P.V.P.

FECHA	CON-	REF.	ING	GRESOS	5	EG	GRESOS		S	ALDOS	
FECHA	CEPTO	KEF.	CANT.	C/UNIT.	V/T	CANT.	C/UNIT.	V/T	CANT.	C/UNIT.	V/T
1-01-11	Inv. Inc.	AD 001							1,25	5,816000	7,27
30-03-11	AJUSTE	AJ 037				1,25	5,816000	7,27	0,00	0,000000	0,00

SUMAN 0,00 0,00 0,00

DISCOTECA GABBIA

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: Zapopan oro MARCA: Zapopan MEDIDA: 75 CL

CODIGO: 1024267 **TIPO**

CANTIDAD MAXIMA CANTIDAD MINIMA LOTE ECONOMICO P.V.P.

FECHA	CON-	DEE	ING	RESOS		E	GRESO	S	S	ALDOS	
FECHA	СЕРТО	-	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T
31-08-11	AJUSTE	AJ/103				4,90	5,892500	28,87	1,10	5,892500	6,48
30-10-11	AJUSTE	AJ/105				1,10	5,892500	6,48	0,00	0,000000	0,00

SUMAN 0,00 0,00 0,00

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: Don Ángel Blanco MARCA: Tequila MEDIDA: 75 CL

CODIGO: TIPO

CANTIDAD MAXIMA LOTE ECONOMICO **CANTIDAD MINIMA** P.V.P. EGRESOS INGRESOS $S\ A\ L\ D\ O\ S$ CON-**FECHA** REF. **CEPTO** C/UNIT CANT C/UNIT V/T CANT C/UNIT CANT V/T 26-10-11 Fact. 18375 FC/231 72,00 8,125000 585,00 72,00 | 8,125000 | 585,00 59,15 | 8,125000 | 480,59 31-10-11 AJUSTE AJ/129 12,85 8,125000 104,41 30-11-11 AJUSTE 8,125000 59,15 | 8,125000 | 480,59 AJ/132 0,00 0,00 31-12-11 AJUSTE 33,95 8,125000 275,84 25,20 | 8,125000 | 204,75 AJ/138

SUMAN 25,20 8,125000 204,75

DISCOTECA GABBIA

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: Don Ángel Oro MARCA: Tequila MEDIDA: 75 CL

CODIGO: TIPO

FECHA	CON-	REF	IN	GRESO	S	E	GRESO	S	S	ALDOS	S
FECHA	CEPTO	KEF	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T
26-10-11	Fact. 18375	FC/231	24,00	8,125000	195,00				24,00	8,125000	195,00
31-10-11	AJUSTE	AJ/129				24,00	8,125000	195,00	0,00	0,00	0,00

SUMAN 0,00 0,00 0,00

DISCOTECA GABBIA

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: Chandon extra brut MARCA: Chandon MEDIDA: 75 CL

CODIGO: 1023370 **TIPO**

CANTID	CANTIDAD MAXIMA		CANT	IDAD MIR	NIMA	LU	TE ECONC	MICO	AICO P.V.P.			
FECHA	CON-	REF	INC	GRESO	S	E	GRESOS	S		SALDOS)	
FECHA	CEPTO		CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	
30-09-11	AJUSTE	AJ/105				9	17,039222	153,35	17,00	17,039215	289,67	
31-10-11	AJUSTE	AJ/129				7	17,039215	119,27	10,00	17,039215	170,39	
30-11-11	AJUSTE	AJ/132				0	17,039215	0,00	10,00	17,039215	170,39	
31-12-11	AJUSTE	AJ/138				5	17,039215	85,20	5,00	17,039215	85,20	
CITI	3. F. A. 3. T								= 00	45.000045	0 = 00	

SUMAN 5,00 17,039215 85,20

DISCOTECA GABBIA

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: MC Nectar imperial MARCA: Moet& Chandon MEDIDA: 75 CL

CODIGO: 1023550 **TIPO**

CANTIDAD MAXIMA CANTIDAD MINIMA LOTE ECONOMICO P.V.P.

FECHA	CON-	REF	INC	GRESO	S	E	GRESOS		S	SALDOS	
FECHA	CEPTO	KEF	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T
1-01-11	Inv. Inicial	AD 001							1,00	79,460000	79,46
31-07-11	AJUSTE	AJ 094				1,00	79,460000	79,46	0,00	0,000000	0,00

SUMAN 0,00 0,00 0,00

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: Baileys MARCA: Baileys (A) MEDIDA: 75 CL

CODIGO: 1021025 **TIPO**

CANTIDA	AD MAXIMA	1 (CANTIDAD MINIMA			LOTE ECONOMIC			O P.V.P.			
FECHA	CON-	REF.	IN	GRESO	S	E	GRESOS	5	S	SALDOS		
FECHA	СЕРТО	KEF.	CANT.	C/UNIT.	V/T.	CANT.	C/UNIT.	V/T.	CANT.	C/UNIT.	V/T.	
30-09-11	AJUSTE	AJ/105				0,11	19,794444	2,18	0,49	19,794444	9,70	
31-10-11	AJUSTE	AJ/129				0,22	19,794444	4,35	0,27	19,794444	5,34	
30-11-11	AJUSTE	AJ/132				0,00	19,794444	0,00	0,27	19,794444	5,34	
31-12-11	AJUSTE	AJ/138				0,27	19,794444	5,34	0,00	0,00	0,00	

SUMAN 0,00 0,00 0,00 0,00

DISCOTECA GABBIA

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: Crym's amaretto MARCA: Crym's MEDIDA: 75 CL

CODIGO: 1023082 **TIPO**

CANTIDAD MAXIMA CANTIDAD MINIMA LOTE ECONOMICO P.V.P. INGRESOS EGRESOS SALDOS CON-**FECHA** REF. CEPTO CANT. C/UNIT. V/T. CANT. C/UNIT. V/T. CANT. C/UNIT. V/T. 30-09-11 AJUSTE AJ/105 0,01 5,282767 0,05 7,00 5,282767 36,98 31-10-11 AJUSTE AJ/129 0,10 5,282767 0,53 5,282767 36,45 6,90 30-11-11 AJUSTE AJ/132 0,00 | 5,282767 0.00 6.90 5,282767 36,45 31-12-11 AJUSTE AJ/138 0,00 | 5,282767 0,00 6,90 5,282767 36,45

SUMAN 6,90 5,282767 36,45

DISCOTECA GABBIA

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: Crym's triple sec MARCA: Crym's MEDIDA: 750 CL

CODIGO: 1023084 **TIPO**

CANTIDAD MAXIMA CANTIDAD MINIMA LOTE ECONOMICO P.V.P. INGRESOS EGRESOS CON-SALDOS **FECHA** REF. **CEPTO** CANT C/UNIT V/T CANT C/UNIT CANT C/UNIT V/T V/T AJUSTE 30-09-11 AJ/105 6,98 5,892752 41,13 25,66 5,892752 151,21 Fact. 27-10-11 24,00 5.910000 141.84 49,66 5,901088 293.05 96688 FC/228 31-11-11 AJUSTE AJ/129 27,41 5,901088 161,75 22,25 5,901088 131,30 30-11-11 AJUSTE AJ/132 0,00 5,901088 0,00 22,25 5,901088 131,30 31-12-11 AJUSTE AJ/138 10,61 5,901088 62,61 11,64 5,901088 68,69

SUMAN 11,64 5,901088 68,69

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: Crym's blue curacao MARCA: Crym's MEDIDA: 75 CL

CODIGO: 1023085 **TIPO**

CANTIDA	AD MAXIMA	<u>C</u>	ANTIDA:	D MINIMA	\ L	OTE EC	ONOMICO)	P.V.P.		
FECHA	CON-	REF	IN	GRESO	S	E	GRESOS	S	S	ALDOS	
FECHA	СЕРТО	KEF	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T
30-09-11	AJUSTE	AJ/105				0,76	5,005173	3,80	11,48	5,005173	57,46
27-10-11	Fact. 96688	FC/228	6,00	5,910000	35,46				17,48	5,315754	92,92
31-10-11	AJUSTE	AJ/129				3,91	5,315754	20,78	13,57	5,315754	72,13
30-11-11	AJUSTE	AJ/132				0,00	5,315754	0,00	13,57	5,315754	72,13
31-12-11	AJUSTE	AJ/138				1,75	5,315754	9,30	11,82	5,315754	62,83

SUMAN 11,82 5,315754 62,83

DISCOTECA GABBIA

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: Crym's kaffe MARCA: Crym's MEDIDA: 75 CL

CODIGO: 1023086 **TIPO**

CANTIDAD MAXIMA CANTIDAD MINIMA LOTE ECONOMICO P.V.P.

FECHA	CON-	REF	IN	GRESO	S	Е (GRESOS	5	S	ALDOS		
	СЕРТО	KEF	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	
30-09-11	AJUSTE	AJ/105				0,07	5,069909	0,35	5,21	5,069909	26,41	
31-10-11	AJUSTE	AJ/129				0,37	5,069909	1,88	4,84	5,069909	24,54	
30-11-11	AJUSTE	AJ/132				0,00	5,069909	0,00	4,84	5,069909	24,54	
31-12-11	AJUSTE	AJ/138				0.31	5.069909	1.57	4,53	5.069909	22,97	

SUMAN 4,53 5,069909 22,97

DISCOTECA GABBIA

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: Crym's fresa salvaje MARCA: Skyy MEDIDA: 75 CL

CODIGO: 1025360 **TIPO**

CANTIDAD MAXIMA

CANTIDAD MINIMA

LOTE ECONOMICO

P.V.P.

FECHA

CONCEPTO

REF

CANT

CA

FECHA	CON-	REF	IN	GRESO	S	E (<u> </u>	<u>S</u>	S	<u>ALDOS</u>	
FECHA	СЕРТО	KEF	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T
30-09-11	AJUSTE	AJ/105				3,06	5,904894	18,07	9,94	5,904894	58,69
27-10-11	Fact. 96688	FC/228	6,00	5,910000	35,46				15,94	5,906816	94,15
31-10-11	AJUSTE	AJ/129				5,61	5,906816	33,14	10,33	5,906816	61,02
30-11-11	AJUSTE	AJ/132				0,00	5,906816	0,00	10,33	5,906816	61,02
31-12-11	AJUSTE	AJ/138				2,02	5,906816	11,93	8,31	5,906816	49,09

SUMAN 8,31 5,906816 49,09

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: Crym's granadina MARCA: Skyy MEDIDA:

CODIGO: 1025361 **TIPO**

CANTIDAD MAXIMA CANTIDAD MINIMA LOTE ECONOMICO P.V.P.

FECHA	CON- CEPTO REF	DEE	IN	GRESO	S	E	GRESOS		S	SALDOS	\$
FECHA		KEF	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T
30-09-11	AJUSTE	AJ/105				0,40	4,863074	1,95	21,57	4,863074	104,90
31-10-11	AJUSTE	AJ/129				1,49	4,863074	7,25	20,08	4,863074	97,65
30-11-11	AJUSTE	AJ/132				0,00	4,863074	0,00	20,08	4,863074	97,65
31-12-11	AJUSTE	AJ/138				0,87	4,863074	4,23	19,21	4,863074	93,42

SUMAN 19,21 4,863074 93,42

DISCOTECA GABBIA

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: Crym's manzana verde MARCA: Crym's MEDIDA: 750 cc

CODIGO: 2062 TIPO

CANTIDAD MAXIMA CANTIDAD MINIMA LOTE ECONOMICO P.V.P. CON-INGRESOS EGRESOS SALDOS **FECHA** REF. **CEPTO** CANT. C/UNIT. V/T. CANT. C/UNIT. V/T. C/UNIT. CANT. V/T. 0,17 | 6,793796 | 1,15 30-09-11 AJUSTE AJ/105 2,97 6,793796 20.18 27-10-11 Fact. 96688 FC/228 3,00 8,110000 24,33 5,97 7,455205 44,51 31-10-11 AJUSTE AJ/129 0.19 7,455205 1,42 5,78 7,455205 43,09 30-11-11 AJUSTE AJ/132 0,02 7,455205 0.15 5,76 7,455205 42,94 31-12-11 AJUSTE AJ/138 0,17 7,455205 1,27 5,59 7,455205 41,67

SUMAN 5,59 7,455205 41,67

DISCOTECA GABBIA

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: Vinos Varios MARCA: MEDIDA:

CODIGO: TIPO

CANTIDAD MAXIMA CANTIDAD MINIMA LOTE ECONOMICO P.V.P. CON-INGRESOS EGRESOS SALDOS **FECHA** REF **CEPTO** CANT C/UNIT V/T CANT C/UNIT V/T CANT C/UNIT V/T 24-08-11 Fact. 94717 FC/184 12 9,440000 113.28 12 9.440000 113.28 0.00 0.000000 0.00 24-08-11 Fact. 94717 FC/184 24 6,090000 146,16 24 6,090000 146,16 0,00 0,000000 0,00 24-08-11 Fact. 94717 FC/184 18 9,140000 164,52 18 9,140000 164,52 0,00 0,000000 0,00

SUMAN 0,00 0,000000 0,00

DISCOTECA GABBIA

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: eRonappleton blanco MARCA: Appleton Jamaic MEDIDA: 75 cl

CODIGO: 1020344 **TIPO**

CANTIDAD MAXIMA CANTIDAD MINIMA LOTE ECONOMICO P.V.P. INGRESOS EGRESOS SALDOS CON-REF **FECHA CEPTO** CANT C/UNIT V/T CANT C/UNIT V/T CANT C/UNIT V/T AJUSTE 0,03 | 6,416667 31-05-11 AJ 066 0,19 0,02 6,416667 0,13 27-06-11 AJUSTE AJ 080 0.02 6,416667 0,13 0,000000 0,00 0.00

SUMAN 0,00 0,000000 0,00

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: aRonappleton estate MARCA: Appleton Estate MEDIDA: 750 ml

CODIGO: 1020345 **TIPO**

CANTIDAD MAXIMACANTIDAD MINIMALOTE ECONOMICOP.V.P.

FECHA	CON-		REF	IN	GRESO	S	E	GRESOS	3	S	ALDOS	
FECHA	СЕРТО	KEF	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	
31-07-11	AJUSTE	AJ 094				0,29	7,916667	2,30	0,01	7,916667	0,08	
31-08-11	AJUSTE	AJ/103				0,01	7,916667	0,08	0,00	0,00	0,00	

SUMAN 0,00 0,00 0,00

DISCOTECA GABBIA

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: Ron cien fuegos caribean MARCA: Cien fuegos MEDIDA:

CODIGO: 1026572 **TIPO**

CANTIDA	AD MAXIMA		CAN	TIDAD MI	NIMA	LOTI	E ECONON	IICO	P.V.P.			
FECHA	CHA CON- CEPTO REF		I	NGRES	os	F	EGRESC	S	SALDOS			
	CEPTO		CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	
30-09-11	AJUSTE	AJ/105				89,52	6,899967	617,69	29,52	6,899967	203,69	
5-10-11	Fact. 96028	FC/216	24	6,900000	165,60				53,52	6,899982	369,29	
13-10-11	Fact. 96275	FC/221	12	6,900000	82,80				65,52	6,899985	452,09	
20-10-11	Fact. 96447	FC/225	12	6,900000	82,80				77,52	6,899988	534,89	
27-10-11	Fact. 96688	FC/228	180	6,900000	1.242,00				257,52	6,899996	1.776,89	
31-10-11	AJUSTE	AJ/129				190,57	6,899996	1314,93	66,95	6,899996	461,95	
29-10-11	N/C 22760	FC/237				12,00	6,899996	82,80	54,95	6,899995	379,15	
30-10-11	AJUSTE	AJ/132				0,00	6,899995	0,00	54,95	6,899995	379,15	
1-12-11	Fact. 12	FV/26				2,00	6,899995	13,80	52,95	6,899995	365,35	
31-12-11	AJUSTE	AJ/138				48,61	6,899995	335,41	4,34	6,899995	29,95	

SUMAN 4,34 6,899995 29,95

DISCOTECA GABBIA

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: Ron appleton oro MARCA: Appleton Jamaic MEDIDA: 75 cl

CODIGO: 1027204 **TIPO**

CANTIDA	CANTIDAD MAXIMA			AD MININ	lA	LO	TE ECONO	MICO	P		
FECHA	CON- CEPTO	REF	INC	GRESOS	S	E	GRESOS	8	\$	SALDOS	
		KEF	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T
17-08-11	Fact.94447	FC 177	12,00	6,800000	81,60				12,00	6,800000	81,60
31-08-11	AJUSTE	AJ/103				12,00	6,800000	81,60	0,00	0,00	0,00

SUMAN 0,00 0,00 0,00

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: Zacapa MARCA: Zacapa 23 Años MEDIDA: 75 cl

CODIGO: 1025934**TIPO**

CANTIDAD MAXIMA **CANTIDAD MINIMA** LOTE ECONOMICO P.V.P. CON-INGRESOS EGRESOS SALDOS **FECHA** REF **CEPTO** CANT C/UNIT C/UNIT V/T **CANT** V/T **CANT** C/UNIT V/T Fact. 94683 FC 183 55,380000 1,00 55,380000 24-08-11 1,00 55,38 55,38 Costo d 24-08-11 CI 001 1,00 55,380000 55,38 0,00 0,000000 0,00 Vts

SUMAN 0,00 0,000000 0,00

DISCOTECA GABBIA

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: Cerveza corona extra MARCA: Corona (A) (B)MEDIDA: 355 ml

CODIGO: 1020417 **TIPO**

CANTIDAD MAXIMA LOTE ECONOMICO **CANTIDAD MINIMA** P.V.P. CON-INGRESOS EGRESOS SALDOS **FECHA** REF **CEPTO** CANT C/UNIT V/T CANT C/UNIT V/T **CANT** C/UNIT V/T 2.542,00 30-09-11 1,240000 AJUSTE AJ/105 2.050,00 507,00 1,240000 628,68 1,240000 1.075,08 5-10-11 FC/215 360 446,40 867,00 1,240000 Fact. 96027 13-10-11 Fact. 96276 FC/222 360 1.240000 446,40 1.227,00 | 1,240000 | 1.521,48 26-10-11 Fact. 96636 2.400 1.240000 FC/229 2.976.00 3.627.00 1,240000 4.497.48 31-10-11 AJUSTE 2.683,00 1,240000 3.326,92 944,00 1,240000 1.170,56 AJ/129 1.170,56 30-11-11 AJUSTE AJ/132 0,00 1,240000 0,00 944,00 1,240000 288,00 1,240000 357,12 656,00 1,240000 1-12-11 Fact. 12 FV/26 813,44 31-12-11 AJUSTE AJ/138 506 1,240000 627,44 150,00 1,240000 186,00

SUMAN 150,00 1,240000 186,00

DISCOTECA GABBIA

PROPIETARIO

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: Cerveza coronita MARCA: Corona MEDIDA:

CODIGO: TIPO
CANTIDAD MAXIMA CANTIDAD MINIMA LOTE ECONOMICO

CANTIDA	CANTIDAD MAXIMA			CANTIDAD MINIMA			ECONON	1ICO	Р.		
FECHA	CON-	REF.	IN	GRESO	S	E	GRESO	S	S	ALDOS	
FECHA	CEPTO	KEF.	CANT.	C/UNIT.	V/T.	CANT.	C/UNIT.	V/T.	CANT.	C/UNIT.	V/T.
30-09-11	AJUSTE	AJ/105				283,00	0,620000	175,46	131,00	0,620000	81,22
31-10-11	AJUSTE	AJ/129				1,00	0,620000	0,62	130,00	0,620000	80,60
30-11-11	AJUSTE	AJ/132				0,00	0,620000	0,00	130,00	0,620000	80,60
31-12-11	AJUSTE	AJ/138				0,00	0,620000	0,00	130,00	0,620000	80,60

SUMAN 130,00 0,620000 80,60

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: Cerveza lata MARCA: Heineken MEDIDA: 35 cl

CODIGO: 1023233 **TIPO**

CANTIDAD MAXIMA CANTIDAD MINIMA LOTE ECONOMICO P.V.P.

FECHA	CON-	REF	INGRESOS			E	GRESO	S		SALDOS	3
FECHA	СЕРТО	KEF	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T
30-09-11	AJUSTE	AJ/105				1,00	1,219876	1,22	0,00	0,000000	0,00
20-10-11	Fact. 96448	FC/226	120,00	1,290000	154,80				120,00	1,290000	154,80
31-10-11	AJUSTE	AJ/129				93,00	1,290000	119,97	27,00	1,290000	34,83
30-11-12	AJUSTE	AJ/132				0,00	1,290000	0,00	27,00	1,290000	34,83
31-12-11	AJUSTE	AJ/138				27,00	1,290000	34,83	0,00	0,000000	0,00

SUMAN 0,00 0,000000 0,00

DISCOTECA GABBIA

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: Greenall MARCA: Greenall MEDIDA: 700 ml vol 40%

CODIGO: 1023177 **TIPO**

CANTIDAD MAXIMA CANTIDAD MINIMA LOTE ECONOMICO P.V.P.

FECHA	CON-	REF -	INGRESOS			E	GRESO	S	9	SALDOS	5
FECHA	СЕРТО	KEF	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T
30-09-11	AJUSTE	AJ/105				6,41	6,700105	42,95	11,30	6,700105	75,71
20-10-11	Fact. 96447	FC/225	4,00	6,700000	26,80				15,30	6,700077	102,51
27-10-11	Fact. 96688	FC/228	48,00	6,700000	321,60				63,30	6,700019	424,11
31-10-11	AJUSTE	AJ/129				39,30	6,700019	263,31	24,00	6,700019	160,80
29-11-11	N/C 22760	FC/237				24,00	6,700000	160,80	0,00	0,000000	0,00

SUMAN 0,00 0,000000 0,00

DISCOTECA GABBIA

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO:MARCA:GINGER MEDIDA:2000cc

CODIGO: TIPO

CANTIDAD

MAXIMA CANTIDAD MINIMA LOTE ECONOMICO P.V.P.

FECHA	CON-	REF	IN	GRESO	S	E	GRESOS	S	S	ALDOS	
FECHA	СЕРТО	KEF	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T
30-09-11	AJUSTE	AJ/105				30,00	1,240000	37,20	0,00	0,000000	0,00
20-10-11	Fact.96447	FC/225	30,00	1,240000	37,20				30,00	1,240000	37,20
31-10-11	AJUSTE	AJ/129				30,00	1,240000	37,20	0,00	0,000000	0,00

SUMAN 0,00 0,000000 0,00

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores **ARTICULO:** Cristal platino 34° **MARCA:** Cristal **MEDIDA:** 750 a

CODIGO: 1038 TIPO

CANTIDAD MAXIMA CANTIDAD MINIMA LOTE ECONOMICO P.V.P.

FECHA	CON-	DEE	ING	GRESO	S	E	GRESOS	1	S	ALDOS	
FECHA	СЕРТО	CEPTO REF	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T
01-09-11	Inv. Inicial	AD 001							3,57	5,420168	19,35
30-03-11	AJUSTE	AJ 037				3,57	5,420168	19,35	0,00	0,000000	0,00

SUMAN 0,00 0,000000 0,00

DISCOTECA GABBIA

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: Cristal cherry 15° MARCA: Cristal MEDIDA: 750 E

CODIGO: 1112 TIPO

CANTIDAD MAXIMA CANTIDAD MINIMA LOTE ECONOMICO P.V.P.

FECHA	CON-	L REE	INGRESOS			E	GRESO	S	S	ALDOS	5	
FECHA	СЕРТО	KEF	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	
30-09-11	AJUSTE	AJ/105				133,01	2,698851	358,97	67,54	2,698851	182,28	
27-10-11	Fact.8859	FC/232	120	2,821667	338,60				187,54	2,777436	520,88	
31-10-11	AJUSTE	AJ/129				112,26	2,777436	311,79	75,28	2,777436	209,09	
30-11-11	AJUSTE	AJ/132				0,00	2,777436	0,00	75,28	2,777436	209,09	
31-12-11	AJUSTE	AJ/138				74,68	2,777436	207,42	0,60	2,777436	1,67	

SUMAN 0,60 2,777436 1,67

DISCOTECA GABBIA

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores **ARTICULO:** Cristal melón 15° **MARCA:** Cristal **MEDIDA:** 750 e

CODIGO: 1114 TIPO

CANTIDAD MAXIMA CANTIDAD MINIMA LOTE ECONOMICO P.V.P.

FECHA	CON-	REF	INGRESOS			E	GRESOS	S	\mathbf{S}	ALDOS	
FECHA	СЕРТО	KEF	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T
30-09-11	AJUSTE	AJ/105				8,30	2,739581	22,74	16,05	2,739581	43,97
31-10-11	AJUSTE	AJ/129				0,00	2,739581	0,00	16,05	2,739581	43,97
30-11-11	AJUSTE	AJ/132				12,15	2,739581	33,29	3,90	2,739581	10,68
31-12-11	AJUSTE	AJ/138				0,00	2,739581	0,00	3,90	2,739581	10,68

SUMAN 3,90 2,739581 10,68

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: Licor Touch Seco MARCA: TouchVac MEDIDA: 750 CC

CODIGO: 1023233-1027579 TIPO

CANTIDAD MAXIMA CANTIDAD MINIMA LOTE ECONOMICO P.V.P. INGRESOS EGRESOS SALDOS CON-**FECHA** REF **CEPTO** CANT C/UNIT V/T CANT C/UNIT C/UNIT V/T CANT V/T 30-09-11 AJUSTE AJ/105 17,45 | 4,060000 4,060000 70,85 23,75 96,43 FC/216 97,44 193.87 05-10-11 Fact. 96028 24.00 4.060000 47.75 4.060000 20-10-11 Fact. 96447 FC/225 24,00 4,060000 97,44 71,75 4,060000 291,31 27-10-11 Fact. 96688 FC/228 168,00 4,060000 682,08 239.75 4.060000 973,39 162,50 4,060000 659,75 31-10-11 AJUSTE AJ/129 77,25 | 4,060000 | 313,64 29-11-11 N/C 22760 FC/237 72,00 4,060000 292,32 90,50 4,060000 367,43 30-11-11 **AJUSTE** AJ/132 0,00 | 4,060000 0,00 90,50 4,060000 367,43 01-12-11 Fact. 12 FV/26 5.00 | 4.060000 20.30 85.50 4.060000 347.13 70,15 4,060000 AJUSTE 284,81 15,35 4,060000 62,32 31-12-11 AJ/138

SUMAN 15,35 4,060000 62,32

DISCOTECA GABBIA

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Licores ARTICULO: Jagermeister MARCA: Alemán MEDIDA: 700 ml

CODIGO: 40677000130 TIPO

CANTIDAD MAXIMA CANTIDAD MINIMA LOTE ECONOMICO P.V.P.

FECHA	CON-	REF	INGRESOS			E	GRESOS	8		SALDOS	S
FECHA	CEPTO	KEF	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T
30-09-11	AJUSTE	AJ/105				9,24	31,440812	290,51	38,91	31,440812	1.223,36
05-10-11	Fact. 113727	FC/218	30,00	31,441667	943,25				68,91	31,441184	2.166,61
31-10-11	AJUSTE	AJ/129				10,13	31,441184	318,50	58,78	31,441184	1.848,11
30-11-11	AJUSTE	AJ/132				0,00	31,441184	0,00	58,78	31,441184	1.848,11
31-12-11	AJUSTE	AJ/138				2,52	31,441184	79,23	56,26	31,441184	1.768,88

SUMAN 56,26 31,441184 1.768,88

DISCOTECA GABBIA

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Refrescos y Bebidas ARTICULO: Agua Tónica MARCA: Th2onicMEDIDA: 2LT

CODIGO: 1023042 **TIPO**

CANTIDAD MAXIMA LOTE ECONOMICO **CANTIDAD MINIMA** P.V.P. CON-INGRESOS EGRESOS SALDOS **FECHA** REF CEPTO CANT C/UNIT CANT C/UNIT V/T CANT C/UNIT V/T V/T AJUSTE 37,85 42,77 30-09-11 AJ/106 1,129978 116,50 1,129978 131,64 05-10-11 Fact.96028 FC 216 12,00 1,120000 13,44 128,50 1,129046 145,08 116,50 1,129978 05-10-11 Fact.96028 FC 219 12,00 131,64 1,120000 13,44 1,129978 31-10-11 **AJUSTE** AJ/130 0,00 0,00 116,50 1,129978 131,64 01-11-11 Fact. 2297 FC/233 180,00 1,310000 235,80 296,50 1,239266 367,44 296,50 30-11-11 **AJUSTE** AJ/133 00,0 1,239266 0,00 1,239266 367,44 31-12-11 AJUSTE AJ/139 212.50 1.239266 263,34 84,00 1,239266 104,10

TOTAL 84,00 1,239266 104,10

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Refrescos y Bebidas ARTICULO: Pure Water Plus Sin Gas MARCA: Pure Water MEDIDA: 625CC

CODIGO: S/C TIPO

CODIGO	• b/C	mo									
CANTIDA	AD MAXIMA		CANT	IDAD MIN	NIMA	LOTE	E ECONOM	ICO		P.V.P.	
FECHA	CON-	REF	ΙN	GRESO	S	E	GRESOS	S	S	ALDOS	
ГЕСПА	СЕРТО	KEF	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T
30-09-11	AJUSTE	AJ/106				182,00	0,159813	29,09	178,00	0,159813	28,45
27-10-11	Fact. 519598 PROMO	FC/231	12	0,000000					190,00	0,149719	28,45
27-10-11	Fact. 519598	FC/231	120	0,178583	21,43				310,00	0,160893	49,88
31-10-11	AJUSTE	AJ/130				206,00	0,160893	33,14	104,00	0,160893	16,73
24-11-11	Fact. 544246	FC/236	120	0,178583	21,43				224,00	0,170370	38,16
30-11-11	AJUSTE	AJ/133				143,00	0,170370	24,36	81,00	0,170370	13,80
29-12-11	Fact. 570682	FC/240	120	0,241833	29,02				201,00	0,213035	42,82
31-12-11	AJUSTE	AJ/139				75,00	0,213035	15,98	126,00	0,213035	26,84

TOTAL 126,00 0,213035 26,84

DISCOTECA GABBIA

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Refrescos y Bebidas ARTICULO: Energizante X-PLOSIV MARCA: MEDIDA:

CODIGO: 1013 TIPO CANTIDAD MAXIMA

CANTID	CANTIDAD MAXIMA			CANTIDAD MINIMA			ECONON	4ICO	Р.		
FECHA	CON-	REF	ΙN	GRESO	\mathbf{S}	E	GRESO	S	S	ALDOS	3
FECHA	СЕРТО	KEF	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T
01-01-11	Inv. Inicial	AD 001							73,00	0,712055	51,98
13-01-11	Fact. 3799	FC 007	90,00	0,640000	57,60				163,00	0,672270	109,58
30-03-11	AJUSTE	AJ 038			163,00	0,672270	109,58	0,00	0,000000	0,00	

TOTAL 0,00 0,000000 0,00

DISCOTECA GABBIA

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Refrescos y Bebidas ARTICULO: Energizante Red Bull MARCA: MEDIDA: 250 ml

CODIGO: S/C TIPO

CANTID	AD MAXIMA		CANT	IDAD MII	NIMA	LOTE	E ECONON	лісо	P.	V.P.	
FECHA	CON-	REF	IN	GRESC	S	E	GRESO	S	S	ALDOS	S
FECHA	СЕРТО	KEF	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T
30-09-11	AJUSTE	AJ/106				222,00	1,696420	376,61	81,00	1,696420	137,41
13-10-11	Fact. 506635	FC/224	120,00	1,696417	203,57				201,00	1,696418	340,98
27-10-11	Fact. 519598	FC/231	240,00	1,696417	407,14				441,00	1,696417	748,12
31-10-11	AJUSTE	AJ/130				307,00	1,696417	520,80	134,00	1,696417	227,32
30-11-11	AJUSTE	AJ/133				0,00	1,696417	0,00	134,00	1,696417	227,32
29-12-11	Fact. 570682	FC/240	120,00	1,696417	203,57				254,00	1,696417	430,89
31-12-11	AJUSTE	AJ/139				121,00	1,696417	205,27	133,00	1,696417	225,62

SUMAN 133,00 1,696417 225,62

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Refrescos y Bebidas ARTICULO: 220 V MARCA: MEDIDA: 365

CODIGO: S/C TIPO

CANTIDA	CANTIDAD MAXIMA			IDAD MIN	IMA	LOTE ECONOMICO			P.V.P.			
FECHA	CON-	DEE	IN	GRESO	S	E	GRESO	S	S	ALDOS		
FECHA	A CEPTO REF		CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	
26-01-11	Fact.50217	FC 028	72,00	0,686806	49,45				72,00	0,686810	49,45	
30-03-11	AJUSTE	AJ 038				72,00	0,6868	49,45	0,00	0,000000	0,00	

SUMAN 0,00 0,000000 0,00

DISCOTECA GABBIA

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Refrescos y Bebidas ARTICULO: Wake Up MARCA: MEDIDA:

CODIGO: S/C TIPO

CANTIDAD MAXIMA CANTIDAD MINIMA LOTE ECONOMICO P.V.P. INGRESOS EGRESOS CON-SALDOS **FECHA** REF **CEPTO** CANT | C/UNIT | V/T CANT C/UNIT V/T CANT C/UNIT V/T 30-09-11 AJUSTE 55,00 | 0,746438 | 41,05 34,00 | 0,746438 | 25,38 AJ/106 31-10-11 AJUSTE AJ/130 34,00 | 0,746438 | 25,38 0,000 0,000000 0,00

SUMAN 0,00 0,000000 0,00

DISCOTECA GABBIA

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Refrescos y Bebidas ARTICULO: Hielo MARCA: MEDIDA: Fundas

CODIGO: S/CTIPO

CANTIDAD MAXIMA **CANTIDAD MINIMA** LOTE ECONOMICO P.V.P. EGRESOS CON-INGRESOS SALDOS **FECHA** REF **CEPTO** CANT C/UNIT V/T CANT C/UNIT V/T CANT C/UNIT V/T 100,00 0,804000 0,00 0,000000 30-09-11 AJUSTE AJ/106 80,40 0,00 07-10-11 Fact. 2265 FC/220 124,00 0,804032 99,70 124,00 0,804032 99,70 27-10-11 FAC 2302 FC 234 100,00 0,804000 224,00 0,804018 180,10 80,40 31-10-11 AJUSTE 224,00 0,804018 180,10 0,00 0,000000 0.00 AJ/130 08-12-11 | Fact. 2370 FC/238 331,00 0,767553 254,06 331,00 0,767553 254,06 331,00 0,767553 662,00 0,767553 08-12-11 Fact. 2680 FC/241 254,06 508,12 602,00 0,744385 20-12-11 Fact. 15 FV/28 60,00 1,000000 60,00 448,12 602.00 0.744385 31-12-11 AJUSTE AJ/139 448,12 0,00 0,000000 0,00

SUMAN 0,00 0,000000 0,00

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Refrescos y Bebidas ARTICULO: Gaseosa MARCA: Coca Cola y sprite MEDIDA: 3 lts

CODIGO: S/C TIPO

CANTID	AD MAXIM	A	CANT	TIDAD MI	NIMA	LOTI	E ECONON	ИІСО	P.	V.P.	
FECHA	CON-	REF	IN	GRESO	OS	E	GRESO	S	S	ALDOS	5
FECHA	СЕРТО	KEF	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T
30-09-11	AJUSTE	AJ/106				41,75	1,627211	67,93	29,50	1,627550	48,01
07-10-11	Fact. 2265	FC/220	42,00	1,636667	68,74				71,50	1,632905	116,75
27-10-11	FACT2302	FC 234	18,00	1,688333	30,39				89,50	1,644053	147,14
31-10-11	AJUSTE	AJ/130				35,50	1,644053	58,36	54,00	1,644053	88,78
01-11-11	Fact. 2297	FC/233	102,00	1,636667	166,94				156,00	1,639223	255,72
30-11-11	AJUSTE	AJ/133				65,50	1,639223	107,37	90,50	1,639223	148,35
31-12-11	AJUSTE	AJ/139				58,50	1,639223	95,89	32,00	1,639223	52,46

SUMAN 32,00 1,639223 52,46

DISCOTECA GABBIA

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Refrescos y Bebidas ARTICULO: Agua MARCA: Güitig MEDIDA: 3 lts

CODIGO: S/C TIPO

CANTIDAD MAXIMA CANTIDAD MINIMA LOTE ECONOMICO P.V.P. CON-INGRESOS EGRESOS SALDOS **FECHA** REF **CEPTO** CANT C/UNIT V/T CANT C/UNIT V/T CANT C/UNIT V/T 15,09 30-09-11 AJUSTE 16,45 0,917192 14,30 0,917192 13,12 AJ/106 07-10-11 Fact. 2265 FC/220 6,00 0,968333 5,81 20,30 0,932307 18,93 FACT 27-10-11 FC 234 6,00 0,966667 5,80 26,30 0,940146 24,73 2302 31-10-11 AJUSTE AJ/130 26,30 0,940146 24,73 0,00 0,000000 0,00 60,00 01-11-11 Fact. 2297 FC/233 60,00 0,966667 58,00 0,966667 58,00 0,966667 59,00 30-11-11 AJUSTE AJ/133 1,00 0,97 0,966667 57,03 16,00 0,966667 15,47 43,00 0,966667 31-12-11 AJUSTE AJ/139 41,57

SUMAN 43,00 0,966667 41,57

DISCOTECA GABBIA

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Refrescos y Bebidas ARTICULO: Ice pet Citrus Punch / Jugos de naranja MARCA: Tesalia

MEDIDA: 2000

CODIGO: S/C TIPO

CANTIDA	D MAXIM	CANT	IDAD MIN	IMA	LOTE	ECONOMI	P.V.P.				
FECHA	CON- CEPTO	REF	INGRESOS			Е (GRESOS	SALDOS			
		KEF	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T
30-09-11	AJUSTE	AJ/106				11,00	0,703213	7,74	5,90	0,703213	4,15
31-10-11	AJUSTE	AJ/130				1,40	0,703213	0,98	4,50	0,703213	3,16
30-11-11	AJUSTE	AJ/133				4,50	0,703213	3,16	0,00	0,000000	0,00

SUMAN 0,00 0,000000 0,00

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Refrescos y Bebidas ARTICULO: Jugo de Limón MARCA: MEDIDA:

CODIGO: S/C TIPO

CANTID	AD MAXIN	MА	CANT	IDAD MIN	IMA	LOTE	ECONOM	ICO	P	.V.P.	
FECHA	CON-	REF	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
	CEPTO		CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T
30-09-11	AJUSTE	AJ/106				20,00	0,760000	15,20	23,00	0,770000	17,62
12-10-11	Fact. 40439	AD 601	15,00	0,768000	11,52				38,00	0,770000	29,14
31-10-11	AJUSTE	AJ/130				10,50	0,770000	8,09	27,50	0,770000	21,06
30-11-11	AJUSTE	AJ/133				0,00	0,770000	0,00	27,50	0,770000	21,06
31-12-11	AJUSTE	AJ/139				22,50	0,770000	17,33	5,00	0,750000	3,73

SUMAN 5,00 0,746000 3,73

DISCOTECA GABBIA

TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS

SUBGRUPO: Refrescos y Bebidas ARTICULO: Jugo de naranja Cifrut MARCA: Cifrut MEDIDA: 3Lt

CODIGO: S/C TIPO

CANTIDAD MAXIMA		CANT	IDAD MIN	IMA	LOTE	ECONOM	ICO	P			
PECITA	CON-	DEE	IN	GRESO	\mathbf{S}	EGRESOS			SALDOS		
FECHA	СЕРТО	REF	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT	V/T	CANT	C/UNIT 1,160000 1,160000 0,0000000	V/T
07-10-11	Fact. 2265	FC/220	6,00	1,160000	6,96				6,00	1,160000	6,96
27-10-12	Fact. 2302	FC/234	6,00	1,160000	6,96				12,00	1,160000	13,92
31-10-11	AJUSTE	AJ/130				12,00	1,160000	13,92	0,00	0,000000	0,00
01-11-11	Fact. 2297	FC/233	18,00	1,160000	20,88				18,00	1,160000	20,88
30-11-11	AJUSTE	AJ/133				4,50	1,160000	5,22	13,50	1,160000	15,66
31-12-11	AJUSTE	AJ/139				10,50	1,160000	12,18	3,00	1,160000	3,48

SUMAN 9,00 0,386667 3,48

3.1.7.- La Matriz de Costos

La matriz es muy importante de añadirla al estudio de este proyecto porque es una herramienta de análisis estratégico y más que herramienta es una receta para encontrar el verdadero costo que ayude a determinar en nuestro caso el COSTO DE LICORES Y MATERIALES PARA COCTELES.

Antes de presentar la matriz dejemos muy en claro algunos conceptos que son necesarios para el respectivo análisis. Ya que se tuvo que realizar una conversión de medidas ya que las botellas de bebidas vienen en miligramos (ml) y el cálculo para preparar cocteles según las recetas vienen dadas en onzas (oz).

Gráfico 11. Definición de las medidas de volumen y peso.

MEDIDA	ABREVIA TURA	DEFINICION							
Mililitro	Ml	unidad de volumen, un milímetro son 1000 partes de un litro							
Centímetro cubico	Cc	unidad de volumen, un milímetro son 1000 partes de un litro							
Kilogramo	kg	unidad de medida de peso que equivale a mil gramos							
Libra	Lb	unidad de peso que equivale a 453,597024 g							
Onza	Oz	medida de volumen que equivale a 16 libras							

Tabla 4. Conversión de medidas

GABBIA LIVE DISCO	
TABLA DE CONVERSION	

LICORES y JU	GOS									
KIL0GRAMO	LIBRA	GRAMO	LIBRAS QUE TIENE LA ONZA	GRAMOS QUE TIENE LAS 16 ONZAS	ml QUE TIENE UNA BOTELLA	ONZAS QUE TIENE UNA BOTELLA				
G	Lb	G	Oz	G	Ml	Oz				
1000	2,2046	453,597024	16	28,349814	750	26,45520				
FUNDA DE AZUCAR DE 5Kg										
KIL0GRAMO	LIBRA	GRAMO	LIBRAS QUE TIENE LA ONZA	GRAMOS QUE TIENE LAS 16 ONZAS	g QUE TIENE UNA FUNDA	ONZAS QUE TIENE UNA FUNDA				
G	Lb	G	Oz	G	G	Oz				
1000	2,2046	453,597024	16	28,349814	5000	176,36800				

(Elaborado por las Autoras)

Entendidos estos conceptos y obtenidos ciertos datos se puede continuar con la conversión de todos los licores y materiales para cocteles en onzas, los datos de los licores son tomados de los respectivos kardex de la discoteca.

Tabla 5. Matriz de Costos M.P. de Gabbia

	GABBIA LIVE DISCO											
MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES	UNIDAD	TIPO MEDIDA	CANT IDAD	CONVERS ION	EQUIVA- LENCIA GRAMOS POR ONZA	CANTIDAD DE ONZAS POR BOTELLA	PRECIO DE COSTO	COSTO UNITARIO/ ML	COSTO UNITARIO/ ONZA			
	ı											
WISKY			1									
Whisky J & B	BOTELLA	CC/ML	750	ONZAS	28,349814	26,455200	16,64	0,022186	0,628980			
Johnnie walker red label	BOTELLA	CC/ML	750	ONZAS	28,349814	26,455200	21,20	0,028267	0,801355			
Johnnie Walker black label	BOTELLA	CC/ML	750	ONZAS	28,349814	26,455200	46,99	0,062653	1,776210			
Johnnie Walker blue label	BOTELLA	CC/ML	750	ONZAS	28,349814	26,455200	290,00	0,386667	10,961928			
Jack daniels	BOTELLA	CC/ML	750	ONZAS	28,349814	26,455200	80,32	0,107093	3,036076			
Grand old parr 12 años	BOTELLA	CC/ML	750	ONZAS	28,349814	26,455200	43,63	0,058167	1,649033			
Vat 69	BOTELLA	CC/ML	750	ONZAS	28,349814	26,455200	8,59	0,011456	0,324774			
Ushers Green Stripe	BOTELLA	CC/ML	750	ONZAS	28,349814	26,455200	10,30	0,013733	0,389337			
VODKA												
Smirnoff	BOTELLA	CC/ML	750	ONZAS	28,349814	26,455200	13,99	0,018653	0,528819			
Smirnoff apple twist	BOTELLA	CC/ML	750	ONZAS	28,349814	26,455200	15,99	0,021320	0,604418			
Smirnoff cramberry twist	BOTELLA	CC/ML	750	ONZAS	28,349814	26,455200	13,99	0,018653	0,528819			
Smirnoff ice	BOTELLA	CC/ML	355	ONZAS	28,349814	12,522128	1,46	0,004101	0,116272			
Smirnoff black	BOTELLA	CC/ML	700	ONZAS	28,349814	24,691520	24,87	0,035529	1,007228			
Sky vodka	BOTELLA	CC/ML	750	ONZAS	28,349814	26,455200	12,58	0,016777	0,475622			
Sky berry	BOTELLA	CC/ML	750	ONZAS	28,349814	26,455200	15,44	0,020582	0,583500			
Sirov	BOTELLA	CC/ML	700	ONZAS	28,349814	24,691520	4,57	0,006529	0,185084			

TEQUILA									
Tequila blanco	BOTELLA	CC/ML	750	ONZAS	28,349814	26,455200	19,33	0,025773	0,730669
Tequila especial oro	BOTELLA	CC/ML	750	ONZAS	28,349814	26,455200	19,83	0,026440	0,749569
Zapopan blanco	BOTELLA	CC/ML	750	ONZAS	28,349814	26,455200	5,82	0,007755	0,219843
Zapopan oro	BOTELLA	CC/ML	750	ONZAS	28,349814	26,455200	5,51	0,007347	0,208277
Don Angel Blanco	BOTELLA	CC/ML	750	ONZAS	28,349814	26,455200	8,13	0,010833	0,307123
Don Angel Oro	BOTELLA	CC/ML	750	ONZAS	28,349814	26,455200	8,13	0,010833	0,307123
CHAMPAGNE									
Chandon extra brut	BOTELLA	CC/ML	750	ONZAS	28,349814	26,455200	17,04	0,022720	0,644108
MC Nectar Imperial	BOTELLA	CC/ML	750	ONZAS	28,349814	26,455200	79,46	0,105947	3,003568
CREMAS									
Baileys	BOTELLA	CC/ML	750	ONZAS	28,349814	26,455200	19,79	0,026393	0,748225
Crym's amaretto	BOTELLA	CC/ML	750	ONZAS	28,349814	26,455200	5,28	0,007044	0,199687
Crym's triple sec	BOTELLA	CC/ML	750	ONZAS	28,349814	26,455200	5,91	0,007880	0,223397
Crym's blue curacao	BOTELLA	CC/ML	750	ONZAS	28,349814	26,455200	5,91	0,007880	0,223397
Crym's kaffe	BOTELLA	CC/ML	750	ONZAS	28,349814	26,455200	5,07	0,006760	0,191641
Crym's fresa salvaje	BOTELLA	CC/ML	750	ONZAS	28,349814	26,455200	5,91	0,007880	0,223397
Crym'sgranadina	BOTELLA	CC/ML	750	ONZAS	28,349814	26,455200	4,86	0,006480	0,183707
Crym's manzana verde	BOTELLA	CC/ML	750	ONZAS	28,349814	26,455200	8,11	0,010813	0,306556
					·				
VINOS									
		1							

Ron appleton estate	BOTELLA	CC/ML	750	ONZAS	28,349814	26,455200	7,78	0,010378	0,294225
Ron 100fuegos caribean o	ro BOTELLA	CC/ML	750	ONZAS	28,349814	26,455200	6,90	0,009200	0,260818
Ron Appleton oro	BOTELLA	CC/ML	750	ONZAS	28,349814	26,455200	6,80	0,009067	0,257038
Zacapa	BOTELLA	CC/ML	750	ONZAS	28,349814	26,455200	38,76	0,051680	1,465118
Zacapa 23 Años	BOTELLA	CC/ML	750	ONZAS	28,349814	26,455200	55,38	0,073840	2,093350
CERVEZA									
Cerveza corona extra	BOTELLA	CC/ML	355	ONZAS	28,349814	12,522128	1,24	0,003493	0,099025
Cerveza coronita	BOTELLA	CC/ML	250	ONZAS	28,349814	8,818400	0,62	0,00248	0,070308
Cerveza lata	BOTELLA	CC/ML	350	ONZAS	28,349814	12,345760	1,29	0,003686	0,104489
			•				•	•	
GIN									
Greenall	BOTELLA	CC/ML	700	ONZAS	28,349814	24,691520	6,70	0,009571	0,271348
GINGER	BOTELLA	CC/ML	2000	ONZAS	28,349814	70,547200	1,24	0,00062	0,017577
AGUARDIENTE									
Cristal platino 34°	BOTELLA	CC/ML	750	ONZAS	28,349814	26,455200	5,42	0,007227	0,204881
Cristal cherry 15°	BOTELLA	CC/ML	750	ONZAS	28,349814	26,455200	2,82	0,003762	0,106658
Cristal melon 15°	BOTELLA	CC/ML	750	ONZAS	28,349814	26,455200	2,82	0,003762	0,106658
LicorTouchSeco	BOTELLA	CC/ML	750	ONZAS	28,349814	26,455200	4,06	0,005413	0,153467
OTROS									
Jagermeister	BOTELLA	CC/ML	700	ONZAS	28,349814	24,691520	31,44	0,044917	1,273379

750 ONZAS

28,349814

26,455200

6,42

0,008556

0,242548

RON

eRon Appleton blanco

BOTELLA

CC/ML

OTROS

MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES	UNIDAD	TIPO MEDIDA	CANTIDAD	CONVERSION	EQUIVA- LENCIA GRAMOS POR ONZA	CANTIDAD EN ONZAS	PRECIO DE COSTO	COSTO UNITARIO/ML	COSTO UNITARIO/ ONZA
Hielo	FUNDA	CC/ML	3000	ONZAS	28,349814	105,820800	1,16	0,000387	0,010962
Hielo	FUNDA	UNIDAD	16				1,16	0,072500	
Limón	FUNDA	UNIDAD	50				2,50	0,050000	
Limón	UNO	RODAJAS	3				0,05	0,016667	
Azúcar	FUNDA	Kg	5	ONZAS	28,34981403	176,368	5,00	-	0,02835

(Elaborado por las Autoras)

Con los datos de esta tabla será más fácil calcular el costo de los cocteles, y los costos de la materia prima consumidas de dicho mes, además se puede hacer uso para cualquier otro propósito.

3.1.8.- Determinación de los Costos Unitarios en Cocteles.

Para saber la carta de cocteles con los que cuenta la discoteca se acudió a información que nos fue proporcionada por el Contador de la empresa, y una vez obtenido estos datos se realizó el cálculo de los distintos cocteles, para de esta manera obtener los costos aproximados de cada tipo de coctel y materiales consumidos.

Tabla 6. Precio de venta cocteles

GABBIA LIVE DISCO PRECIO DE VENTA COCTELES

Onzas Precio **Onzas** Onzas **Cocteles** Reales Utilizadas Botella Venta **Botella** Chavo en Acapulco XL 20,00 6,00 31,00 26,46 Tequila Zapopan Cryms Triple Seco 31,00 26,46 6,00 Cryms Granadina 31,00 26,46 4,00 **Otros Productos** Jugo de Limón 17,64 4,00 Hielo Limón Chavo en Acapulco Copa 5,99 1,50 Tequila Zapopan 31,00 26,46 Cryms Triple Seco 31,00 26,46 1,50 Cryms Granadina 31,00 26,46 1,00 **Otros Productos** Jugo de Limón 17,64 1,00 Hielo Limón

Tabla 7. Costo unitario cocteles según análisis

GABBIA LIVE DISCO COSTO COCTELES - SEGÚN ANALISIS

Cocteles	Onzas Liquidas Botella	Onzas Utilizadas	Costo Unitario/ Onza	Costo total
Chavo en Acapulco XL				3,57
Tequila Zapopan	26,46	6,00	0,22	1,32
Cryms Triple Seco	26,46	6,00	0,22	1,34
Cryms Granadina	26,46	4,00	0,18	0,73
Otros Productos				
Jugo de Limón	17,64	4,00	0,04	0,17
Hielo				
Limón				
Chavo en Acapulco Copa				0,89
Tequila Zapopan	26,46	1,50	0,22	0,33
Cryms Triple Seco	26,46	1,50	0,22	0,34
Cryms Granadina	26,46	1,00	0,18	0,18
Otros Productos				
Jugo de Limón	17,64	1,00	0,04	0,04
Hielo				
Limón				

Cherry Passion XL				20,00
Cristal Cherry Passion	31,00	26,46	15,50	
Cryms Fresa Salvaje	31,00	26,46	1,50	
Otros Productos				
Jugos				
Hielo				
Limón				
Cherry Passion Copa				5,99
Cristal Cherry Passion	31,00	26,46	4,00	
Cryms Fresa Salvaje	31,00	26,46	0,25	
Otros Productos				
Jugos				
Hielo				
Limón				
Cosmopolitan Copa				5,99
Touch Botella	31,00	26,46	2,00	
Cryms Triple Seco	31,00	26,46	1,00	
Otros Productos				
Jugo de Limón		17,64	0,25	
Jugo de Cranberry			1,00	·
Hielo				
Limón				

Cristal Cherry Passion 26,46 15,50 0,11 1 Cryms Fresa Salvaje 26,46 1,50 0,22 0 Otros Productos Jugos Italian Ital	
Cryms Fresa Salvaje 26,46 1,50 0,22 0 Otros Productos Jugos Italian Italian	99
Otros Productos Jugos Hielo Limón Cherry Passion Copa 0 Cristal Cherry Passion 26,46 4,00 0,11 0 Cryms Fresa Salvaje 26,46 0,25 0,22 0 Otros Productos Jugos 0<	,65
Jugos Hielo Limón 0 Cherry Passion Copa 0 Cristal Cherry Passion 26,46 4,00 0,11 0 Cryms Fresa Salvaje 26,46 0,25 0,22 0 Otros Productos Jugos 0 <	,34
Hielo Limón	
Cherry Passion Copa 0 Cristal Cherry Passion 26,46 4,00 0,11 0 Cryms Fresa Salvaje 26,46 0,25 0,22 0 Otros Productos Jugos	
Cherry Passion Copa 0 Cristal Cherry Passion 26,46 4,00 0,11 0 Cryms Fresa Salvaje 26,46 0,25 0,22 0 Otros Productos Jugos	
Cristal Cherry Passion 26,46 4,00 0,11 0 Cryms Fresa Salvaje 26,46 0,25 0,22 0 Otros Productos Jugos	
Cristal Cherry Passion 26,46 4,00 0,11 0 Cryms Fresa Salvaje 26,46 0,25 0,22 0 Otros Productos Jugos	
Cryms Fresa Salvaje 26,46 0,25 0,22 0 Otros Productos Jugos	,48
Otros Productos Jugos	,43
Jugos	,06
Hielo	
Limón	
Cosmopolitan Copa 0	,61
Touch Botella 26,46 2,00 0,15 0	,31
Cryms Triple Seco 26,46 1,00 0,22 0	,22
Otros Productos	
Jugo de Limón 17,64 0,25 0,04 0	,01
Jugo de Cranberry 35,27 1,00 0,07 0	,07
Hielo	
Limón	

Cosmopolitan XL				20,00
Touch Botella	31,00	26,46	8,00	
Cryms Triple Seco	31,00	26,46	4,00	
Otros Productos				
Jugo de Limón		17,64	1,00	
Jugo de Cranberry			4,00	
Cucaracha Copa				5,99
Tequila JC Blanco	28,00	26,46	0,75	
Cryms Triple Seco	31,00	26,46	0,50	
CrymsKaffe	31,00	26,46	0,75	
Gabbiagra Copa				5,99
Touch Botella	31,00	26,46	1,50	
Cryms Triple Seco	31,00	26,46	0,75	
Cryms Blue Curazao	31,00	26,46	0,75	
Otros Productos				
Jugo de Limón		17,64	0,75	
Azúcar			4,00	
Hielo				
Limón				
Gabbiagra XL				20,00
Touch Botella	28,00	26,46	6,00	
Cryms Triple Seco	31,00	26,46	3,00	
Cryms Blue Curazao	31,00	26,46	3,00	
Otros Productos				
Jugo de Limón		17,64	3,00	
Azúcar			16,00	

Cosmopolitan XL				2,43
Touch Botella	26,46	8,00	0,15	1,23
Cryms Triple Seco	26,46	4,00	0,22	0,89
Otros Productos			·	·
Jugo de Limón	17,64	1,00	0,04	0,04
Jugo de Cranberry	35,27	4,00	0,07	0,27
Cucaracha Copa				0,69
Tequila JC Blanco	26,46	0,75	0,22	0,17
Cryms Triple Seco	26,46	0,50	0,75	0,37
CrymsKaffe	26,46	0,75	0,19	0,14
Gabbiagra Copa				1,11
Touch Botella	26,46	1,50	0,15	0,23
Cryms Triple Seco	26,46	0,75	0,75	0,56
Cryms Blue Curazao	26,46	0,75	0,22	0,17
Otros Productos				
Jugo de Limón	17,64	0,75	0,04	0,03
Azúcar funda de 5Kg	176,37	4,00	0,03	0,11
Hielo				
Limón				
Gabbiagra XL				4,42
Touch Botella	26,46	6,00	0,15	0,92
Cryms Triple Seco	26,46	3,00	0,75	2,25
Cryms Blue Curazao	26,46	3,00	0,22	0,67
Otros Productos				
Jugo de Limón	17,64	3,00	0,04	0,13
Azúcar funda de 5Kg	176,37	16,00	0,03	0,45

Jagger Bomb Copa				10,00
Jagermeister Botella	25,00	24,69	2,00	
Red Bull	1,00	8,82	1,00	
Long Island				5,99
Vodka Smirnoff	31,00	26,46	0,50	
Tequila JC Blanco	31,00	26,46	0,50	
Gin Grennalls	28,00	24,69	0,50	
Ron 100 Fuegos	31,00	26,46	0,50	
Cryms Triple Seco	31,00	26,46	0,50	
Otros Productos				
Jugo de Limón		17,64	1,00	
Azúcar			1,00	
Cola Negra				
Hielo				
Limón				
Margarita Copa				5,99
Tequila Zapopan	31,00	26,46	3,00	
Cryms Triple Seco	31,00	26,46	1,50	
Otros Productos				
Jugo de Limón		17,64	1,00	
Hielo				
Limón				
				•

Jagger Bomb Copa			·	2,74
Jagermeister Botella	24,69	2,00	1,27	2,55
Red Bull	8,82	1,00	0,19	0,19
Long Island				1,05
Vodka Smirnoff	26,46	0,50	0,53	0,26
Tequila JC Blanco	26,46	0,50	0,73	0,37
Gin Grennalls	24,69	0,50	0,27	0,14
Ron 100 Fuegos	26,46	0,50	0,26	0,13
Cryms Triple Seco	26,46	0,50	0,22	0,11
Otros Productos				
Jugo de Limón	17,64	1,00	0,04	0,04
Azúcar funda de 5Kg	176,37	1,00		0,00
Cola Negra				
Hielo				
Limón				
Margarita Copa				1,04
Tequila Zapopan	26,46	3,00	0,22	0,66
Cryms Triple Seco	26,46	1,50	0,22	0,34
Otros Productos				
Jugo de Limón	17,64	1,00	0,04	0,04
Hielo				
Limón				

Margarita XL				20,00
Tequila Zapopan	31,00	26,46	8,00	
Cryms Triple Seco	31,00	26,46	4,00	
Otros Productos				
Jugo de Limón		17,64	4,00	
Hielo				
Limón				
Martini				5,99
Gin Grennalls	28,00	24,69	2,00	
Otros Productos				
Jugos				
Hielo				
Limón				
Melón Paradise Copa				5,99
Cristal Melón Paradise	31,00	26,46	4,00	
Cryms Manzana Verde	31,00	26,46	1,00	
Otros Productos				
Jugos				
Hielo				
Limón				
Melón Paradise XL				20,00
Cristal Melón Paradise	31,00	26,46	15,50	
Cryms Manzana Verde	31,00	26,46	4,00	
Otros Productos				
Jugos				
Hielo				
Limón				

Margarita XL		1		1	
Cryms Triple Seco 26,46 4,00 0,22 0,89 Otros Productos 17,64 4,00 0,04 0,17 Hielo Limón 0,54 Martini 0,54 0,54 Gin Grennalls 24,69 2,00 0,27 0,54 Otros Productos 0,73 0,54 0,73 </th <th>Margarita XL</th> <th></th> <th></th> <th></th> <th>2,83</th>	Margarita XL				2,83
Otros Productos Jugo de Limón 17,64 4,00 0,04 0,17 Hielo Limón 0,54 Martini 0,54 0,73 0	Tequila Zapopan	26,46	8,00	0,22	1,76
Jugo de Limón	Cryms Triple Seco	26,46	4,00	0,22	0,89
Hielo	Otros Productos				
Limón Martini 0,54	Jugo de Limón	17,64	4,00	0,04	0,17
Martini 0,54 Gin Grennalls 24,69 2,00 0,27 0,54 Otros Productos Jugos Italian	Hielo				
Gin Grennalls 24,69 2,00 0,27 0,54 Otros Productos Jugos Hielo Limón Augos Melón Paradise Copa 0,73 Cristal Melón Paradise 26,46 4,00 0,11 0,43 Cryms Manzana Verde 26,46 1,00 0,31 0,31 Otros Productos Jugos Hielo 2,88 Cristal Melón Paradise 26,46 15,50 0,11 1,65 Cryms Manzana Verde 26,46 4,00 0,31 1,23 Otros Productos Jugos Hielo Hielo 1,23	Limón				
Otros Productos Jugos Hielo Limón Melón Paradise Copa 0,73 Cristal Melón Paradise 26,46 4,00 0,11 0,43 Cryms Manzana Verde 26,46 1,00 0,31 0,31 Otros Productos Jugos Hielo 2,88 Cristal Melón Paradise 26,46 15,50 0,11 1,65 Cryms Manzana Verde 26,46 4,00 0,31 1,23 Otros Productos Jugos Hielo Hielo	Martini				0,54
Jugos Hielo Limón	Gin Grennalls	24,69	2,00	0,27	0,54
Hielo Limón	Otros Productos				
Limón 0,73 Melón Paradise Copa 0,73 Cristal Melón Paradise 26,46 4,00 0,11 0,43 Cryms Manzana Verde 26,46 1,00 0,31 0,31 Otros Productos Jugos Hielo Limón 2,88 Melón Paradise XL 2,88 Cristal Melón Paradise 26,46 15,50 0,11 1,65 Cryms Manzana Verde 26,46 4,00 0,31 1,23 Otros Productos Jugos Hielo Hielo	Jugos				
Melón Paradise Copa 0,73 Cristal Melón Paradise 26,46 4,00 0,11 0,43 Cryms Manzana Verde 26,46 1,00 0,31 0,31 Otros Productos Jugos Indicator Ind	Hielo				
Cristal Melón Paradise 26,46 4,00 0,11 0,43 Cryms Manzana Verde 26,46 1,00 0,31 0,31 Otros Productos Jugos Initial Melón	Limón				
Cristal Melón Paradise 26,46 4,00 0,11 0,43 Cryms Manzana Verde 26,46 1,00 0,31 0,31 Otros Productos Jugos Initial Melón					
Cryms Manzana Verde 26,46 1,00 0,31 0,31 Otros Productos Jugos Hielo Limón Z,88 Melón Paradise XL 26,46 15,50 0,11 1,65 Cryms Manzana Verde 26,46 4,00 0,31 1,23 Otros Productos Jugos Hielo Hielo Hielo Hielo	Melón Paradise Copa				0,73
Otros Productos Jugos Hielo Limón Melón Paradise XL 2,88 Cristal Melón Paradise 26,46 15,50 0,11 1,65 Cryms Manzana Verde 26,46 4,00 0,31 1,23 Otros Productos Jugos Hielo	Cristal Melón Paradise	26,46	4,00	0,11	0,43
Jugos Hielo Limón 2,88 Melón Paradise XL 26,46 15,50 0,11 1,65 Cryms Manzana Verde 26,46 4,00 0,31 1,23 Otros Productos Jugos Hielo Hielo	Cryms Manzana Verde	26,46	1,00	0,31	0,31
Hielo Limón Melón Paradise XL 2,88 Cristal Melón Paradise 26,46 15,50 0,11 1,65 Cryms Manzana Verde 26,46 4,00 0,31 1,23 Otros Productos Jugos Hielo	O. D. 1.				
Limón 2,88 Melón Paradise XL 2,88 Cristal Melón Paradise 26,46 15,50 0,11 1,65 Cryms Manzana Verde 26,46 4,00 0,31 1,23 Otros Productos Jugos Hielo	Otros Productos				
Melón Paradise XL 2,88 Cristal Melón Paradise 26,46 15,50 0,11 1,65 Cryms Manzana Verde 26,46 4,00 0,31 1,23 Otros Productos Jugos Hielo					
Cristal Melón Paradise 26,46 15,50 0,11 1,65 Cryms Manzana Verde 26,46 4,00 0,31 1,23 Otros Productos Jugos Hielo	Jugos				
Cryms Manzana Verde 26,46 4,00 0,31 1,23 Otros Productos Jugos Hielo Indicate of the control o	Jugos Hielo				
Otros Productos Jugos Hielo	Jugos Hielo Limón				2,88
Otros Productos Jugos Hielo	Jugos Hielo Limón Melón Paradise XL	26,46	15,50	0,11	
Hielo	Jugos Hielo Limón Melón Paradise XL Cristal Melón Paradise		•		1,65
	Jugos Hielo Limón Melón Paradise XL Cristal Melón Paradise Cryms Manzana Verde		•		1,65
	Jugos Hielo Limón Melón Paradise XL Cristal Melón Paradise Cryms Manzana Verde Otros Productos		•		1,65
Limón	Jugos Hielo Limón Melón Paradise XL Cristal Melón Paradise Cryms Manzana Verde Otros Productos Jugos		•		1,65

Muppet				5,99
Tequila JC Blanco	28,00	26,46	1,50	
Cola Blanca				
Tequila Sunrise Copa				5,99
Tequila Zapopan	31,00	26,46	2,00	
Cryms Granadina	31,00	26,46	1,00	
Otros Productos				
Jugos				
Hielo				
Limón				
Tequila Sunrise XL				20,00
Tequila Zapopan	31,00	26,46	8,00	
Cryms Granadina	31,00	26,46	4,00	
Otros Productos				
Jugos				
Hielo				
Limón				
Tom Collins				5,99
Gin Grennalls	28,00	24,69	2,00	
Otros Productos				
Jugos				
Hielo				
Limón				

	1			
Muppet				1,10
Tequila JC Blanco	26,46	1,50	0,73	1,10
Cola Blanca				
		'		
Tequila Sunrise Copa				0,60
Tequila Zapopan	26,46	2,00	0,21	0,42
Cryms Granadina	26,46	1,00	0,18	0,18
Otros Productos				
Jugos				
Hielo				
Limón				
Tequila Sunrise XL		1		2,49
Tequila Zapopan	26,46	8,00	0,22	1,76
Cryms Granadina	26,46	4,00	0,18	0,73
Otros Productos				
Jugos				
Hielo				
Limón				
Tom Collins		'		0,54
Gin Grennalls	24,69	2,00	0,27	0,54
Otros Productos				
Jugos				
Hielo				
Limón				

Se tuvo que obtener el costo unitario de las botellas y cocteles en Oz (onzas) porque es difícil controlar la venta de botellas y mucho más en cuanto a la preparación de las bebidas, la cantidad que se sirve, el número de bebidas que deben de conseguirse por botellas. En este caso vamos a profundizar más en cuanto a la labor que desempeñan los barman, ya que ellos son los encargados de manejar todo lo referente a bebidas, en la mayoría de empresas que brindan este servicio lo más difícil es controlar la fuga de licor por A o B razones, nuestro propósito es poner en aviso sobre la problemática a la que se enfrentan los que tienen este tipo de negocios, y no cuentan con sistemas automáticos de control, no abordaremos el tema de sistemas automáticos ya que son costosos y aún no se conoce que sean realmente efectivos.

Supongamos que un barman recibe un pedido digamos de una coctel Long Island que se prepara con Vodka Smirnoff, Tequila JC Blanco, Gin Grennalls, Ron 100Fuegos, Cryms Triple Seco, Jugo de limón y azúcar y supuestamente ahí acaba todo el proceso. El problema radica en cómo podemos controlar esto, bueno nosotros según nuestro estudio podemos mencionar algunas estrategias que utilizan algunas personas que de alguna manera les funciona.

Una estrategia es marcar las botellas, cada turno se le hace una entrega al barman como se hace con un cajero con el dinero, al barman se le entrega el inventario de botellas, las botellas se marcan en el lugar en que se encuentran, se cuentan las bebidas que se consumen en el turno y al final se vuelve a marcar en donde termino, se cotejan bebidas en comanda contra las que deberían haber salido de la botella y se concilia con el barman si existe diferencia, para ser justos se le permite un límite de merma y se le proporcionan herramientas para que pueda medir correctamente las bebidas, como por ejemplo un medidor de onzas, en ocasiones se utiliza un caballito tequilero, y si el barman está consciente que está manejando dinero igual que el cajero, podría tener control sobre él, este sistema es conveniente cuando el negocio no tiene mucho inventario, como por ejemplo un bar, un restaurante, etc.

Cuando existen más botellas de licores como: tequila, brandy, ron, etc. Se utilizan una regla por cada botella, se mide de igual manera que en el método anterior, solo que para agilizar se hace una por cada botella con los valores de cada porción y así saber cuántas porciones se utilizaron de la botella, este trabajo es más laborioso pero se puede tener control, sobre todo si el consumo es considerable, incluso hay bares que tienen una persona únicamente para hacer este trabajo, porque de no tener control las pérdidas serían numerosas.

El llevar a cabo este último sistema puede llevar horas, así que como en cualquier sistema de control de botellas, debemos de hacer consciente al barman de su responsabilidad sobre el bar, que está manejando dinero, que una botella no cuesta lo que la compramos sino la cantidad de bebidas y el monto de su venta y de que el control es para beneficio de todos.

A continuación se presentan algunas de las herramientas que utilizan para medir las bebidas o botellas.



1 Medidor liquido mide en onzas, gramos, miligramos y tazas, mide hasta 200ml



2 Regla, vienen dados en diferentes medidas.



3 Caballito tequilero Tiene 2 Oz y es de vidrio

Ahora vamos a realizar un pequeño análisis en cuanto a la ganancia que se obtiene en la venta de cada coctel.

Tabla 8. Análisis de utilidad en cocteles

	GABBIA LIVE DISCO ANALISIS - COSTO COCTELES							
	Cocteles	P.V.P (\$)	Costo Según Análisis (\$)	Ganancia (\$)	% de Ganancia	% del Costo		
1	Chavo en Acapulco XL	20,00	3,57	16,43	82,16	17,84		
2	Chavo en Acapulco Copa	5,99	0,89	5,10	85,11	14,89		
3	Cherry Passion XL	20,00	1,99	18,01	90,06	9,94		
4	Cherry Passion Copa	5,99	0,48	5,51	91,95	8,05		
5	Cosmopolitan Copa	5,99	0,61	5,38	89,84	10,16		
6	Cosmopolitan XL	20,00	2,43	17,57	87,83	12,17		
7	Cucaracha Copa	5,99	0,69	5,30	88,55	11,45		
8	Gabbiagra Copa	5,99	1,11	4,88	81,54	18,46		
9	Gabbiagra XL	20,00	4,42	15,58	77,88	22,12		
10	Jagger Bomb Copa	10,00	2,74	7,26	72,61	27,39		
11	Long Island	5,99	1,05	4,94	82,45	17,55		
12	Margarita Copa	5,99	1,04	4,95	82,67	17,33		
13	Margarita XL	20,00	2,83	17,17	85,87	14,13		
14	Martini	5,99	0,54	5,45	90,94	9,06		
15	Melon Paradise Copa	5,99	0,73	5,26	87,76	12,24		
16	Melon Paradise XL	20,00	2,88	17,12	85,60	14,40		
17	Muppet	5,99	1,10	4,89	81,70	18,30		
18	Tequila Sunrise Copa	5,99	0,60	5,39	89,98	10,02		
19	Tequila Sunrise XL	20,00	2,49	17,51	87,53	12,47		
20	Tom Collins	5,99	0,54	5,45	90,94	9,06		

Conocer el costo unitario de los cocteles permite elaborar a la discoteca su propia política de precios, sin arriesgarse a tener pérdidas y nos indica lo que cuesta producir un coctel.

En nuestra tabla se puede ver claramente que en todos los cocteles existen muy buenas ganancias, ya que se recupera el costo de producción y todos sobrepasan el 50% en cuanto a la ganancia bruta.

3.1.9.- Determinación de los Elementos del Costo

Es necesario saber el costo de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, ya que con estos datos se podrá hacer un análisis completo de la discoteca.

Materiales directos

Son aquellos que están relacionados directamente con la producción.

En la siguiente tabla se puede apreciar los costos unitarios de licores y materiales consumidos en el mes de octubre de 2011, la cantidad consumida de materiales son tomados de los kardex, para de esta manera tener una mayor precisión de los costos incurridos en este mes.

Tabla No.9 Determinación del costo de materia prima directa

GABBIA LIVE DISCO COSTO DE MATERIA PRIMA						
Materiales	Cantidad de Onzas por Botella	Cantidad de Botellas	Cantidad de Onzas por Botellas Consumidas	Costo Unitario Onza	Costo Total	
WHISKY	•					
Whisky J & B	26,455200	1,37	36,24	0,628980	22,80	
Johnnie walker red label	26,455200	42,62	1.127,52	0,801355	903,54	
Johnnie walker black label	26,455200	0,10	2,65	1,776210	4,70	
Grand old parr 12 años	26,455200	0,40	10,58	1,649033	17,45	
Vat 69	26,455200	14,55	384,92	0,324774	125,01	
Ushers Green Stripe	26,455200	1,00	26,46	0,389337	10,30	
SUMAN	,	, ,	, ,	, ,	1.083,80	
VODKA						
Smirnoff	26,455200	49,23	1.302,39	0,528819	688,73	
Smirnoff apple twist	26,455200	0,77	20,37	0,604418	12,31	
Smirnoff cramberry twist	26,455200	2,08	55,03	0,528819	29,10	
Sirov	24,691520	0,90	22,22	0,185084	4,11	
SUMAN					734,25	
TEQUILA		1.0.0		0 = 200 1	- 10 - 0	
Tequila blanco	26,455200	12,85	339,95	0,730669	248,39	
Tequila especial oro	26,455200	29,10	769,85	0,749569	577,05	
Zapopan oro	26,455200	24,00	634,92	0,208277	132,24	
SUMAN CHAMPAGNE					957,68	
Chandon extra brut	26,455200	7	26,46	0,644108	17,04	
SUMAN	20,133200	<u>, , , , , , , , , , , , , , , , , , , </u>	20,10	0,011100	17,04	
CREMAS		1	ı			
Baileys	26,455200	0,22	5,82	0,748225	4,35	
Crym's amaretto	26,455200	0,10	2,65	0,199687	0,53	
Crym's triple sec	26,455200	27,41	725,14	0,223397	161,99	
Crym's blue curacao	26,455200	3,91	103,44	0,223397	23,11	
Crym's kaffe	26,455200	0,37	9,79	0,191641	1,88	
Crym's fresa salvaje	26,455200	5,61	148,41	0,223397	33,16	
Crym's granadina	26,455200	1,49	39,42	0,183707	7,24	
Crym's manzana verde SUMAN	26,455200	0,19	5,03	0,306556	1,54	
					233,80	
RON	26 455200	100.55	7 5 0 4 1 5 7	0.260010	1 214 02	
Ron 100fuegos caribean oro	26,455200	190,57	5.041,57	0,260818	1.314,93 1.314,93	
SUMAN 1.314,93						

CERVEZA					
Cerveza corona extra	12,522128	2.683	33.596,87	0,099025	3.326,92
Cerveza coronita	8,818400	1	8,82	0,070308	0,62
Cerveza lata	12,345760	93	1.148,16	0,104489	119,97
SUM	AN				3.447,51
GIN					
Greenall	24,691520	39,30	970,38	0,271348	263,31
	,	,	,	- 7	

SUMAN 300,5 AGUARDIENTE

 AGUARDIENTE
 Cristal cherry 15°
 26,455200
 112,26
 2.969,86
 0,106658
 316,76

 Licor Touch Seco
 26,455200
 77,25
 2.043,66
 0,153467
 313,64

SUMAN 630,40
OTROS

 Jagermeister
 24,69152
 10,13
 250,13
 1,273379
 318,50

 SUMAN
 318,50

REFRESCOS Y BEBIDAS

THE THE COST BEEFING						
Materiales	Cantidad de Onzas por Botella	Cantidad de Botellas	Cantidad de Onzas por Botellas Consumidas	Costo Unitario Onza	Costo Total	
AGUAS						
Pure Water Plus Sin Gas	22,046000	206	4.541,48	0,01	49,82	
SUMAN					49,82	
ENERGIZANTES						
Energizante Red Bull	8,818400	307	2.707,25	0,19	520,80	
Wake Up	8,818400	34	299,83	0,09	25,50	
SUMAN					546,30	
COCA COLA						
Gaseosa	105,820800	35,5	3.756,64	0,02	58,10	
SUMAN					58,10	
GÜITIG						
Güitig	105,820800	26,3	2.783,09	0,01	25,42	
SUMAN					25,42	
JUGOS						
Ice pet Citrus Punch / Jugos	70,547200	1,40	98,77	0,01	1,08	
Jugo de Limón	17,636800	10,50	185,19	0,04	8,06	
Jugo de naranja Cifrut	105,820800	12,00	1.269,85	0,01	13,92	
SIMAN					23.06	

SUMAN 23,06

Por Unidades HIELO

Hielo 3584 0,01096193 39,29 SUMAN 39,29

COSTO TOTAL DE LOS MATERIALES CONSUMIDOS

9.780,42

Luego de haber hecho el cálculo correspondiente de los materiales consumidos se tiene como resultado un **Costo Total de 9.780,42** según nuestro análisis, y haciendo una comparación de los costos de materiales consumidos según la contabilidad de la Discoteca el **costo es de 9.919,77** este dato fue proporcionado por el contador de la empresa, al hacer la comparación correspondiente se obtuvo una diferencia favorable de \$139,35 (9.919,77- 9.780,42).

Mano de obra directa.

La mano de obra directa está conformada por; el jefe de bar, barman y DJ. Ya que están relacionados directamente con la producción. El cálculo se lo puede apreciar en la **Tabla No.1** ahí podemos ver que el costo de la M.O.D. es de \$5.689,97 siendo este valor menor a la dato proporcionado por el contador que es de \$5.915,09.

Costos Indirectos de fabricación.

El dato de los Costos Indirectos de fabricación fueron proporcionados por el contador de la empresa, dicho valor asciende a **\$6.785,61**. Los mismos que se pueden ver en la siguiente tabla.

Tabla No.10 Costos indirectos de fabricación consumidos de la Discoteca Oct-11

GABBIA LIVE DISCO				
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				
M.O.I.	2.428,39			
Energía eléctrica	144,48			
Agua	214,13			
Seguridad electrónica-alarma	143,93			
Celulares y recargas	30,00			
Arriendos pagados	1.500,00			
Servicios y materiales de limpieza	120,77			
Depreciaciones	1.355,71			
Mantenimiento y repuestos bienes muebles	90,00			
Seguros pagados	18,08			
Materiales cumpleaños y hora loca	176,54			
Transporte de trabajadores	295,00			
Decoraciones	15,00			
Gastos varios	100,00			
Parqueadero	45,00			
Alquiles de puertas de escape	88,58			
Servicio técnico	20,00			
TOTAL C.I.F.	6.785,61			

(Elaborado por las Autoras)

Estos datos fueron tomados de los registros contables de la discoteca, ya que son requeridos más adelante para poder realizar las respectivas hojas de costos.

3.1.10.- Distribución de los elementos del costo según porcentaje de M.P.

En esta tabla se puede ver la distribución para los costos de: mano de obra y C.I.F, según el porcentaje del total de la materia prima de los productos, se realizo este cálculo ya que solo contábamos con los totales de; M.O.D y C.I.F, debido a que se desconocía cuánto corresponde a cada producto.

Para obtener el porcentaje se tuvo que dividir el costo de cada producto para el total de la M.P.D y multiplicarlo por cien, luego para saber cuánto corresponde de la M.O.D a cada producto se tiene que tomar el total de la M.O.D por el porcentaje de cada producto, de la misma manera se va distribuyendo al resto de los elementos del costo,

Tabla No.11 Cuadro de distribución de costos según porcentaje de M.P.

GABBIA LIVE DISCO CUADRO DE DISTRIBUCION DE COSTOS

PRODUCTO	COSTO M.P	%	COSTO M.O.	C.I.F
WHISKY	1.083,80	11,08	630,53	751,94
VODKA	734,25	7,51	427,17	509,42
TEQUILA	957,68	9,79	557,15	664,44
CHAMPAGNE	17,04	0,17	9,91	11,82
CREMAS	233,80	2,39	136,02	162,21
RON	1.314,93	13,44	764,99	912,29
CERVEZA	3.447,51	35,25	2.005,67	2.391,87
GIN	300,51	3,07	174,83	208,49
AGUARDIENTE	630,40	6,45	366,75	437,37
OTROS	318,50	3,26	185,30	220,98
AGUAS	49,82	0,51	28,98	34,56
ENERGIZANTES	546,30	5,59	317,82	379,02
COCA COLA	58,10	0,59	33,80	40,31
GÜITIG	25,42	0,26	14,79	17,64
JUGOS	23,06	0,24	13,42	16,00
HIELO	39,29	0,40	22,86	27,26
SUMAN	9.780,42	100	5689,97	6785,61

3.1.11.- Hojas de Costos

Las hojas de costos sirven para ver cuánto de M.P.D, M.O.D, C.I.F intervienen en la elaboración de un producto, en nuestro caso es muy complejo saber cuánto exactamente entra en la elaboración de un coctel o preparación de una bebida, es por esta razón que para realizar nuestras hojas de costos se tomo como referente a los diferentes tipo de licores consumidos durante el mes, y de esta manera saber cuál es el costo de dicho mes.

El diseño de las hojas de costos es muy sencillo en nuestro caso, contiene datos generales tales como: número de orden, fecha de inicio, fecha de terminación, nombre del producto. Además contiene los tres elementos del costo con sus respectivos valores, recordemos que los valores de la materia prima fueron tomados de la **Tabla No. 9** y los valores de la M.O. y C.I.F. fueron tomados de la **Tabla No.11**

Tabla No.12 Hoja de costos

GABBIA LIVE DISCO HOJA DE COSTOS No.1

Producto: WHISKY

Fecha de Inicial: 01-OCT-11 Fecha de Terminación: 31-OCT-11

DETALLE	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	COSTOS IND.	T.GENERADO
Consumidos	1.083,80	630,53	751,94	2.466,27
TOTAL	1.083,80	630,53	751,94	2.466,27

GABBIA LIVE DISCO HOJA DE COSTOS No.2

Producto: VODKA

Fecha de Inicial: 01-OCT-11 Fecha de Terminación: 31-OCT-11

DETALLE	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	COSTOS IND.	T.GENERADO
	734,25	427,17	509,42	1.670,84
TOTAL	734,25	427,17	509,42	1.670,84

GABBIA LIVE DISCO HOJA DE COSTOS No.3

Producto: TEQUILA Fecha de Inicial: 01-OCT-11

Fecha de Terminación: 31-OCT-11

DETALLE	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	COSTOS IND.	T.GENERADO
	957,68	557,15	664,44	2.179,27
TOTAL	957,68	557,15	664,44	2.179,27

GABBIA LIVE DISCO HOJA DE COSTOS No.4

Producto: CHAMPAGNE Fecha de Inicial: 01-OCT-11

Fecha de Terminación: 31-OCT-11

DETALLE	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	COSTOS IND.	T.GENERADO
	17,04	9,91	11,82	38,78
TOTAL	17,04	9,91	11,82	38,78

GABBIA LIVE DISCO HOJA DE COSTOS No.5

Producto: CREMAS

Fecha de Inicial: 01-OCT-11 Fecha de Terminación: 31-OCT-11

DETALLE	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	COSTOS IND.	T.GENERADO
	233,80	136,02	162,21	532,02
TOTAL	233,80	136,02	162,21	532,02

GABBIA LIVE DISCO HOJA DE COSTOS No.6

Producto: RON

Fecha de Inicial: 01-OCT-11 Fecha de Terminación: 31-OCT-11

DETALLE	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	COSTOS IND.	T.GENERADO	
	1.314,93	764,99	912,29	2.992,22	
TOTAL	1.314,93	764,99	912,29	2.992,22	

GABBIA LIVE DISCO HOJA DE COSTOS No.7

Producto: CERVEZA

Fecha de Inicial: 01-OCT-11 Fecha de Terminación: 31-OCT-11

DETALLE	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	COSTOS IND.	T.GENERADO	
	3.447,51	2.005,67	2.391,87	7.845,04	
TOTAL	3.447,51	2.005,67	2.391,87	7.845,04	

GABBIA LIVE DISCO HOJA DE COSTOS No.8

Producto: GIN

Fecha de Inicial: 01-OCT-11 Fecha de Terminación: 31-OCT-11

DETALLE	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	COSTOS IND.	T.GENERADO	
	300,51	174,83	208,49	683,83	
TOTAL	300,51	174,83	208,49	683,83	

GABBIA LIVE DISCO HOJA DE COSTOS No.13

Producto: COCA COLA

Fecha de Inicial: 01-OCT-11 Fecha de Terminación: 31-OCT-11

DETALLE	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	COSTOS IND.	T.GENERADO	
	58,10	33,80	40,31	132,21	
TOTAL	58,10	33,80	40,31	132,21	

GABBIA LIVE DISCO HOJA DE COSTOS No.14

Producto: GÜITIG

Fecha de Inicial: 01-OCT-11 Fecha de Terminación: 31-OCT-11

DETALLE	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	COSTOS IND.	T.GENERADO	
	25,42	14,79	17,64	57,85	
TOTAL	25,42	14,79	17,64	57,85	

GABBIA LIVE DISCO HOJA DE COSTOS No.15

Producto: JUGOS

Fecha de Inicial: 01-OCT-11 Fecha de Terminación: 31-OCT-11

DETALLE	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	COSTOS IND.	T.GENERADO	
	23,06	13,42	16,00	52,47	
TOTAL	23,06	13,42	16,00	52,47	

GABBIA LIVE DISCO HOJA DE COSTOS No.16

Producto: HIELO

Fecha de Inicial: 01-OCT-11 Fecha de Terminación: 31-OCT-11

DETALLE	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	COSTOS IND.	T.GENERADO	
	39,29	22,86	27,26	89,40	
TOTAL	39,29	22,86	27,26	89,40	

(Elaborado por las Autoras)

3.1.12.- Estado de Costos de Productos Vendidos

El estado de costos de productos vendidos muestra claramente la determinación o proceso del costo de producción, así como también el costo real para la venta.

Este estado nos muestra claramente los costos de materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, con esto se obtiene el costo de producción y al final se consigue el costo de ventas.

 Tabla No.13
 Estado de costos de productos vendidos

GABBIA LIVE DISCO ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS

DESCRIPCIÓN	WHISKY	VODKA	TEQUILA	CHAM- PAGNE	CREMAS	RON	CERVEZA	GIN	AGUAR- DIENTE	OTROS	AGUAS	ENERGI- ZANTES	COCA COLA	GÜITIG	JUGOS	HIELO
Materia Prima	1.083,80	734,25	957,68	17,04	233,80	1.314,93	3.447,51	300,51	630,40	318,50	49,82	546,30	58,10	25,42	23,06	39,29
M.O.D.	630,53	427,17	557,15	9,91	136,02	764,99	2.005,67	174,83	366,75	185,30	28,98	317,82	33,80	14,79	13,42	22,86
C.I.F.	751,94	509,42	664,44	11,82	162,21	912,29	2.391,87	208,49	437,37	220,98	34,56	379,02	40,31	17,64	16,00	27,26
Costo de																
Producción	2.466,27	1.670,84	2.179,27	38,78	532,02	2.992,22	7.845,04	683,83	1.434,51	724,78	113,36	1.243,14	132,21	57,85	52,47	89,40
(+) Inv. In. P.P.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(=) Costo de																
P.P.	2.466,27	1.670,84	2.179,27	38,78	532,02	2.992,22	7.845,04	683,83	1.434,51	724,78	113,36	1.243,14	132,21	57,85	52,47	89,40
(-) Inv. Fin. P.P.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(=) Costo de																
P.T.	2.466,27	1.670,84	2.179,27	38,78	532,02	2.992,22	7.845,04	683,83	1.434,51	724,78	113,36	1.243,14	132,21	57,85	52,47	89,40
(+) Inv. In. P.T.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(=) Costo de																
Prod. Disp/Vta	2.466,27	1.670,84	2.179,27	38,78	532,02	2.992,22	7.845,04	683,83	1.434,51	724,78	113,36	1.243,14	132,21	57,85	52,47	89,40
(-) Inv. Fin. P.T.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(=) COSTO DE																
VENTAS	2.466,27	1.670,84	2.179,27	38,78	532,02	2.992,22	7.845,04	683,83	1.434,51	724,78	113,36	1.243,14	132,21	57,85	52,47	89,40

Según nuestro análisis el costo de ventas es de \$22.256,00, tomando en consideración que nosotros en la M.O.D. incluimos al Jefe de bar y seis bármanes, lo cual hizo que nuestro costo sea superior al costo de ventas emitido por la empresa cuyo valor es de \$17.926,55, siendo la diferencia de \$4.329,45.

3.1.13.- Estado de Resultados Según Análisis

Este estado es muy importante para la empresa, ya que nos muestra cual es el costo real y las ventas del mes, esto nos da a conocer si la empresa ha incurrido en una pérdida o ganancia.

Al obtener los resultados los empresarios pueden tomar las decisiones necesarias en beneficio de la empresa.

En nuestro caso el Estado de Resultados fue elaborado de la manera más sencilla para su entendimiento y se muestra detalladamente cada uno de los productos con su respectivo costo y utilidad.

 Tabla No.14
 Estado de resultados según análisis

GABBIA LIVE DISCO

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 1 AL 31 DE OCTUBRE 2011

	WHISKY	VODKA	TEQUILA	CHAM- PAGNE	CREMAS	RON	CERVEZA	GIN	AGUAR- DIENTE	OTROS	AGUAS	ENERGI- ZANTES	COCA COLA	GÜITIG	JUGOS	HIELO	TOTAL
Ventas (-) Costo	3.016,85	2.043,85	2.665,79	47,43	650,79	3.660,22	9.596,41	836,49	1.754,75	886,58	138,67	1.520,67	161,73	70,77	64,19	109,36	27.224,55
de Ventas	2.466,27	1.670,84	2.179,27	38,78	532,02	2.992,22	7.845,04	683,83	1.434,51	724,78	113,36	1.243,14	132,21	57,85	52,47	89,40	22.256,00
(=) U. B.	550,58	373,01	486,51	8,66	118,77	668,00	1.751,37	152,66	320,25	161,80	25,31	277,53	29,52	12,92	11,71	19,96	4.968,55

Luego de haber realizado el estado de resultados según datos obtenidos de nuestro análisis se ha determinado que la utilidad bruta es de \$4.968,55, sabiendo que el producto que más demanda tiene es la Cerveza, seguido del Ron, ya que el precio de estos está más al alcance de los consumidores.

Al hacer una comparación con datos proporcionados de la empresa en cuanto a la utilidad, se pudo comprobar que la utilidad de ellos asciende a \$9.298,00 y el nuestro según análisis es de \$4.968,55, en este caso la diferencia es de \$4329,45, es decir según datos del contador tendrían una utilidad mayor a la nuestra, pero cabe destacar que nosotros incluimos personal que estaban destinados al departamento de ventas y que debían estar en el departamento de producción. Si tomamos en cuenta lo antes mencionado nuestro análisis sería favorable ya que estamos tomando en cuenta todos los costos que pertenecen al departamento de producción.

3.1.14.- Presupuesto de Gabbia

Para calcular el Presupuesto de Costos de Servicios se tomará en cuenta; los Materiales, el costo de hora real trabajada de los empleados del departamento de producción, el costo de los principales servicios básicos tales como: agua, luz, teléfono, el costo de alquiler de parqueadero y puertas de escape, depreciaciones, arriendos, ya que estos serían los principales en cuanto al cálculo de costos para el presupuesto del mes.

El costo de abrir la discoteca al público se muestra a continuación, el mismo que está diseñado en base a costos incurridos en el mes de Octubre de 2011, pero antes mostraremos la distribución de los servicios básicos al departamento de producción.

Tabla 15. Distribución de Servicios Básicos en los Departamentos de Gabbia

AGUA		OCT-11					
DOCUMENTO	ctura	2850145					
VALOR PAGADO	VALOR PAGADO						
CONSUMO MT3			90				
COSTO UNITARIO M	T3	(\$)	1,350000				
MT3 Dep. Producción		90%	81				
MT3 Dep. Administració	5%	4,5					
MT3 Dep. Ventas		5%	4,5				
SUMAN		100%	90				
COSTO N	AT3	3 (\$)					
PRODUCCION. MT3		81	109,35				
ADMINISTRACION.							
MT3		5	6,08				
VENTAS. MT3		5	6,08				
SUMAN		90	\$ 121,50				

ENERGIA ELECTI	CA	•	OCT-11			
DOCUMENTO	actura		931335			
VALOR PAGADO				140,20		
CONSUMO KW				1.033		
COSTO UNITARIO K	W	(\$)	•),135721		
KW Dep. Producción		90%		930		
KW Dep. Administración	ı	5%		52		
KW Dep. Ventas		5%		52		
SUMAN		100%		1.033		
COSTO K	W	V (\$)				
PRODUCCION. KW		930)	126,18		
ADMINISTRACION						
KW		52		7,01		
VENTAS. KW		52		7,01		
SUMAN		1.033	3	\$140,20		

TELEFONO	OCT-11		
DOCUMENTO	2660306		
VALOR PAGADO			22,38
CONSUMO EN SEGUNDOS			15.519
COSTO UNITARIO EN SEG	U	NDO (\$)	0,001442
Segundos en Dep. Producción		90%	13.967
Segundos en Dep.			
Administración		5%	776
Segundos en Dep. Ventas		5%	776
SUMAN		100%	15.519
COSTO KW	(\$)	
PRODUCCION. EN SEG.		13.967	20,14
ADMINISTRACION. EN SEG		776	1,12
VENTAS. EN SEG.		776	1,12
SUMAN		15.519	\$ 22,38

Los cuadros nos indican claramente que se distribuye un mayor porcentaje para el departamento de producción ya que este es el motor principal de la empresa. Con estos datos se puede tener una idea clara de lo que cuesta cada metro cúbico de agua, cada KW de energía y cada segundo de llamada. Con estos datos se puede realizar un presupuesto de gastos para los servicios básicos.

Tabla 16. Presupuesto de costo de servicios y materiales por mes y día

GABBIA LIVE DISCO DEPARTAMENTO DE PRODUCCION PRESUPUESTO DE COSTO DE SERVICIOS Y MATERIALES POR MES						
Costo Unitario	Costo Total	Octubre		()etubro		Cantidad
	9.780,42	Suministro y materiales	Oz			
10,827528	649,65	Jefe de Bar	hora/hombre	60		
10,251267	1.230,15	Barman	hora/hombre	120		
9,719333	2.332,64	Barman	hora/hombre	240		
6,303274	1.058,95	DJ	hora/hombre	168		
10,539397	1.264,73	Dos Guardias	hora/hombre	120		
10,251267	615,08	Personal de limpieza 1	hora/hombre	60		
10,251267	615,08	Personal de limpieza 2	hora/hombre	60		
0,135721	126,18	Energía eléctrica	KW/hora	930		
1,350000	109,35	Agua	Metros cúbicos	81		
0,001442	20,14	Teléfono	En segundos	13.967		
1,451613	45,00	Parqueadero Pedro Crespo	Día	31		
2,857419	88,58	Alquiler puertas de escape	Día	31		
4,642903	143,93	Seguridad electrónica-alarma	Día	31		
29,032258	900,00	Arriendos Pagados	Día	31		
		Servicio y Materiales de limpieza Depreciaciones	Número de veces	13		
	1.333,71		Número de veces	3		
	295,00	Transporte Trabajadores	Número de veces	8		
ТОТАТ		Transporte Travajadores	Trumeto de veces	8		
TOTAL	20.927,89					
POR DIA	1609,84					

Los valores de hora hombre fueron tomados de la **Tabla No. 1**, la M.P.D. fue tomada de **Tabla No.11** del total de la distribución de costos, y el resto de datos fueron proporcionados por el contador de la empresa.

En esta tabla se puede ver que el costo para el mes de Octubre fue de \$20.927,89.

En el mes de Octubre se trabajó trece días por lo que el costo por día es de \$1.609,84 (20.927,89 costo total/13 día), aquí está incluido los principales costos incurridos en el mes para el correcto funcionamiento de la Discoteca, con estos datos se puede hacer un respectivo presupuesto para los meses siguientes.

Tabla No.17 Resumen de ventas del mes de Oct-11

GABBIA LIVE DISCO RESUMEN DE VENTAS DE OCT-2011					
Jueves Viernes Sábado					
		2.800,00			
478,50	4.422,70	4.744,40			
803,50	2.993,50	3.999,50			
1.739,00	2.487,45	2.756,00			
3.021,00	9.903,65	14.299,90			

(Elaborado por las Autoras)

En esta tabla se puede ver claramente las ventas obtenidas de los diferentes días del mes de octubre, con estos datos se puede hacer una comparación con el costo por día para conocer si se tiene ganancias o pérdidas, en la **Tabla No.17** se muestra que las ventas por día de los días jueves de dicho mes son: \$1.739, 00, \$ 478, 50, \$ 803,50 y el costo por día tomando los valores que predominan cada mes según la **Tabla No.16** es de **\$1609,84**, se puede constatar que solo un día se recupera el costo y se obtiene utilidad y el resto de días jueves no, en cambio en los días viernes y sábado restantes se obtienen ganancias.

3.1.15.- Punto de Equilibrio Costo – Cover

El punto de equilibrio costo-cover en nuestro caso sirve para dar a conocer a la empresa cuantos personas deberían ingresas para recuperar su costo y obtener una ganancia.

Tabla 18. Punto de equilibrio Costo – Cover

		Total		Costo
Cantidad de	Cover	cover-	Costo	por
Personas		Ingresos	total Dia	persona
50	5,00	250,00	1.609,84	32,20
84	5,00	420,00	1.609,84	19,16
118	5,00	590,00	1.609,84	13,64
152	5,00	760,00	1.609,84	11
186	5,00	930,00	1.609,84	8,66
220	5,00	1.100,00	1.609,84	7,32
254	5,00	1.270,00	1.609,84	6,34
288	5,00	1.440,00	1.609,84	5,59
322	5,00	1.610,00	1.609,84	5,00
356	5,00	1.780,00	1.609,84	4,52
390	5,00	1.950,00	1.609,84	4,13
424	5,00	2.120,00	1.609,84	3,80
458	5,00	2.290,00	1.609,84	3,51
492	5,00	2.460,00	1.609,84	3,27
526	5,00	2.630,00	1.609,84	3,06
560	5,00	2.800,00	1.609,84	2,87
594	5,00	2.970,00	1.609,84	2,71
628	5,00	3.140,00	1.609,84	2,56
662	5,00	3.310,00	1.609,84	2,43
696	5,00	3.480,00	1.609,84	2,31
730	5,00	3.650,00	1.609,84	2,21
764	5,00	3.820,00	1.609,84	2,11
798	5,00	3.990,00	1.609,84	2,02
832	5,00	4.160,00	1.609,84	1,93
866	5,00	4.330,00	1.609,84	1,86
900	5,00	4.500,00	1.609,84	1,79

El cover para ingresar a la discoteca es de cinco dólares, por la misma razón deben ingresar por lo menos 322 personas para que exista una recuperación del costo, es decir existirá un equilibrio. Sin embargo es necesario resaltar el hecho de que el valor del cover varía según las épocas, lo que también haría variar el punto de equilibrio.

Tabla No.19 Resumen de personas que ingresaron (cover) a la Disco Octubre 2011

GABBIA LIVE DISCO RESUMEN DE # DE PERSONAS QUE INGREASARON- OCT-2011					
Jueves	Viernes Sábado				
	100				
13	144	107			
50	140	400			
47	165	108			
110	449	615			

(Elaborado por las Autoras)

En esta tabla se muestran el número de personas que ingresaron a la Discoteca en este mes, haciendo un análisis de esta tabla se puede ver que los días jueves no existe mucha afluencia de personas a la Disco, en cambio en el resto de días como son los viernes y sábados existe mayor movimiento.

En la **Tabla No.18** Punto de equilibrio Costo – Cover nos muestra que, para que exista recuperación del costo en cover por lo menos tienen que ingresar 322 personas y según nuestro análisis los días jueves de dicho mes no cumplen en nada con lo sugerido, en cambio los días viernes y sábado hay mayor entrada en cover pero todavía no recupera el costo. Solo se recupera el costo y se obtiene una ganancia cuando los clientes consumen dentro de la Discoteca.

Pero de una u otra forma la Discoteca sale con un resultado favorable, porque aquí estamos tomando todos los costos incurridos en el mes de estudio y solo se está haciendo un breve análisis con las ventas de las entradas (cover).

3.1.16.- La Información Financiera

La Información Financiera es muy importante para el empresario, porque le permite evaluar a la empresa en general y de esta manera tomar las decisiones necesarias en bien de la misma.

Como se dijo en un principio nuestro objetivo fue determinar los costos de la empresa, pero para que tengan una idea más clara sobre los movimientos de la discoteca se muestra a continuación el Estado de Resultados Integral y el Estado de Situación Financiera de la Discoteca Gabbia, los mismos que fueron proporcionados por el contador de la empresa.

3.1.16.1.- El Estado de Resultados Integral

DISCOTECA GABBIA BALANCE DE RESULTADOS DEL 01-ENE-2011 AL 31-OCT-2011

OPERACIONALES 209.42	278
OI LIVICIOI VILLO	4,70
VENTAS NETAS <u>209.422,78</u>	
VENTAS 261.095,77	
Facturas Ventas 12% 1.697,15	
Notas de Venta 12% Licores 170.210,88	
Notas de Venta 12% Cover 88.696,84	
Consumos de Trabajadores 490,90	
DESCUENTOS EN VENTAS 69.412,03	
Descuentos a clientes 55.078,54	
Descuentos a socios 2.587,99	
Descuentos a empleados 11.745,50	
COMISIONES GANADAS 6.366,72	
Comisiones ganadas T/C. 6.366,72	
PROMOCIONES 11.372,32	
Promociones ganadas 3.500,00	
Auspicios Empresariales 7.872,32	
NO OPERACIONALES 5.42	4.79
NO OPERACIONALES 5.424,79	-,
INTERESES GANADOS 17,39	
Int. Ganados Banco Internacional 17,39	
MULTAS 1.103,85	
Multas al Personal 1.103,85	
OTROS INGRESOS 4.303,55	
Sobrantes de Caja 1.508,74	

Ingresos Varios	2.776,95
Utilidad en Venta de Activos Fijos	17,86

COSTOS				148.261,16
COSTOS TRANSITORIOS			0,01	ŕ
SUMINISTROS Y MATERIALES		<u>0,01</u>		
Suministros y Materiales consumidos	<u>0,01</u>			
COSTOS REALES			148.261,15	
COSTO DE VENTAS		148.261,15		
Costo de Ventas	148.261,15			
OPERACIONALES				60.191,09
DE ADMINISTRACIÓN			19.553,12	00.151,05
SUELDOS		11.280,84	13.000,12	
Sueldos	11.280,84			
BENEFICIOS SOCIALES		966,77		
Décimo Tercer Sueldo	250,01	,		
Aporte Patronal	695,11			
Fondos de Reserva	21,65			
HONORARIOS DE PROFESIONALES		2.500,00		
Honorarios Contador	2.500,00	ŕ		
ARRIENDOS PAGADOS		940,00		
Arriendos	940,00	ŕ		
ENERGIA ELECTRICA	' <u> </u>	69,22		
Energía Eléctrica	69,22			
AGUA		114,32		
Agua Potable Etapa	114,32			
COMUNICACIONES		911,51		
Teléfono y Fax etapa	97,34			
Celular Porta	227,00			
Celular Movistar	411,89			
Internet	143,28			
Tarjetas para celular	32,00			
GASTOS JUDICIALES		455,00		
Gastos Judiciales Hon. de profesionales	380,00			
Otros Gastos Judiciales y de tramite	<u>75,00</u>			
DEPRECIACIONES		695,43		
Depreciación de Muebles y enseres	<u>395,43</u>			
Depreciación de Equipos de				
Computación	<u>300,00</u>			
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		5,00		
Gasolina	<u>5,00</u>			
CUOTAS CAMARAS		264,00		
Cuota Cámara de Turismo	<u>264,00</u>			
GASTOS DE GESTION		300,00		
Homenajes a Directivos y trabajadores	<u>300,00</u>			
UTILES DE OFICINA	200 =0	299,78		
Materiales de oficina	<u>299,78</u>	400 70		
GASTOS GENERALES	400.00	402,50		
Varios	400,00			
Envíos de correo	<u>2,50</u>	240.75		
PARKEADERO	240.75	<u>348,75</u>		
Parqueadero	<u>348,75</u>			

		40.637,97
	21.030,68	•
20.926,68		
104,00		
	6.051,17	
1.191,93		
600,00		
4.159,24		
100,00		
	1.668,72	
129,80		
1.266,83		
272,09		
	1.500,00	
1.500,00		
<u> </u>	70,38	
70,38	,	
	77,32	
77,32		
	228,92	
54,37		
22,32		
152,23		
	62,38	
24,64		
37,74		
	1.798,08	
88,97		
851,91		
289,03		
314,55		
<u>77,11</u>		
	3.924,01	
451,09		
190,00		
639,96	.=	
45.4.00	474,00	
474,00	205.50	
205.50	295,50	
295,50	21.00	
<i>c</i> 00	31,00	
<u>25,00</u>	2 456 91	
2 456 91	<u>3.430,81</u>	
<u>5.450,81</u>		
		610,10
		610,10
	563,84	
	104,00 1.191,93 600,00 4.159,24 100,00 129,80 1.266,83 272,09 1.500,00 70,38 77,32 54,37 22,32 152,23 24,64 37,74 88,97 851,91 289,03 167,31 9,20 314,55 77,11 451,09	104,00 6.051,17 1.191,93 600,00 4.159,24 100,00 1.668,72 129,80 1.266,83 272,09 1.500,00 70,38 70,38 77,32 77,32 228,92 54,37 22,32 152,23 62,38 24,64 37,74 1.798,08 88,97 851,91 289,03 167,31 9,20 314,55 77,11 3.924,01 451,09 190,00 2.441,96 86,00 115,00 639,96 474,00 474,00 295,50 31,00 6,00 25,00 3.456,81 3.456,81

BANCARIAS Comisiones Banco Internacional Comisiones Produbanco INTERESES PAGADOS Intereses pagados ETAPA OTROS GASTOS Gastos Varios UTILIDAD DEL EJERCICIO	371,21 192,63 3,80 42,46	3,80 <u>42,46</u>	5.785,22
CONTADOR		GEREN	TTE

Este Estado fue proporcionado por el contador de la empresa, como se puede ver al final del mes se obtuvo un resultado favorable para la Discoteca ya que su utilidad es de \$5.785,22.

3.1.16.2.- El Estado de Situación Financiera

El Estado de Situación Financiera, es elaborado por el contador de la empresa, el mismo que lo realiza siguiendo los principios de contabilidad generalmente aceptados, a continuación se muestra el Balance de Situación Financiera, que nos refleja los recursos con los que cuenta la empresa es decir cuánto posee en (activos y patrimonio) y como se está financiando (pasivos).

DISCOTECA GABBIA BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL 01-ENE-2011 AL 31-OCT-2011

CORRIENTE				36.500,28
DISPONIBLE			22.634,09	
CAJA		7,00		
Caja Vouchers	7,00			
CAJA CHICA		1.110,00		
Caja Vueltos	1.110,00	,		
BANCOS		21.517,09		
Produbanco Cta. Cte. 02071005801	21.517,09		=	
INVERS. FINANC. TEMP. (CORTO PLAZO)	21.517,05		3.490,18	
DEPOSITOS DE AHORROS		3.490,18	3.170,10	
Banco Internacional Cta. 8000764050	3.490,18	21.150,10	•	
EXIGIBLE	3.170,10		1.534,84	
CTAS Y DCTOS POR COBRAR CLTS NO REI	ACION	868,62	1.551,01	
Alm. Juan Eljuri	868,62	000,02		
CTAS POR COBRAR FUNCIONARIOS Y EMP		70,88		
Crespo Flandoli Pedro José	(4,45)	70,00		
Mata Vicuña Fabián Edmundo	(58,53)			
Cornejo Bazan Nicolás Enrique	(29,50)			
Coronel Calle Servio Fernando	(14,50)			
Guanocunga Morocho Diego Eduardo	185,36			
Moncayo Sarmiento Christian Francisco	<u>(7,50)</u>			
RETENCION EN LA FUENTE PAGADA	<u>(7,50)</u>	595,34		
Retención renta 1% en bienes	94,01	373,34	=	
Retención renta 2% en servicios	501,22			
Ret. Fte. I.R. 5% rendim. financ. Pagada	0,11			
REALIZABLE	0,11		8.841,17	
INVENTARIO DE LICORES		8.151,76	0.041,17	
Inventario de wisky	1.593,24	0.131,70		
Inventario de Wisky Inventario de Vodka	349,86			
Inventario de Vodka Inventario de Tequila	897,07			
Inventario de Champagne	170,39			
Inventario de Cremas	471,53			
Inventario de Ron	461,95			
Inventario de Cerveza	1.285,99			
Inventario de Gin	160,80			
Inventario de Aguardiente	912,81			
Inventario de Otros – Jagermeister	1.848,12			
INVENTARIO DE REFRESCOS Y BEBIDAS	110 10,12	415,81		
Inventario de Agua Tónica	131,65	,		
Inventario de Aguas	16,73			
Inventario de energizantes	154,45			
Inventario de Coca cola y sprite	88,78			
Inventario de Güitig	(0,02)			
Inventario de Jugos	<u>24,22</u>			
INVENTARIOS DE CONSUMO INTERNO	_ _	273,60		
Inv. de Papel Higiénico Jumbo	49,20	, - 0	•	
Inv. de Toalla de manos	151,20			
Inv. Jabón Spray 800 ml	73,20			
1 -				

DEPRECIABLE			39.908,47	
INSTALACIONES		38.578,92		
Instalaciones Eléctricas	24.302,01			
Instalaciones de aluminio, PVC y vidrio	5.536,61			
Instalación Sistema de Ventilación	7.115,00			
Instalación Alarma	329,00			
Instalación de insonorización	1.296,30			
DEPRECIACION ACUMULADA		(17.798,39)		
Dep. Acum. de Instalaciones	(17.798,39)			
MUEBLES Y ENSERES		16.282,03		
Muebles y Enseres de Producción	14.112,45			
Muebles y Enseres de Administración	1.345,28			
Muebles y Enseres de Ventas	824,30			
DEPRECIACION ACUMULADA		(3.536,98)		
Dep. Acum. de muebles y Enseres	(3.536,98)			
EQUIPOS DE COMPUTACION Y				
ELECTRONICOS		22.030,81		
Equipos de Computación de Producción	332,50	,		
Equipos de computación de Administración	770,32			
Equipos de computación de Ventas	660,86			
Equipo Electrónico y de música	19.636,63			
Máquinas de humo	630,50			
DEPRECIACION ACUMULADA		(16.065,68)		
Dep. Acum. de Equipos de Computación	(16.065,68)	(10.005,00)		
HERRAMIENTAS	(10.002,00)	303,15		
Herramientas de Producción	303,15	303,13		
DEPRECIACION ACUMULDA	303,13	114,61		
Dep. Acum. de Herramientas	114,61	114,01	=	
AMORTIZABLES	114,01		662.90	
		675.00	663,89	
PROGRAMAS DE COMPUTACION	<i>(75.</i> 00	675,00		
Programas de Computación de Ventas	675,00	(275.01)		
AMORTIZACION ACUMULADA	(275.01)	(375,01)		
Amortización Acumulada de Intangibles	(375,01)	2.52.00		
LINEA TELEFONICA		363,90	•	
LíneaTelefónica 2836-641	148,00			
Contrato de Internet ETAPA	113,40			
Aplicaciones a Celular	102,50			
TOTAL ACTIVO				77.072,64
CORRIENTE				46.313,78
CORTO PLAZO			46.313,78	
CTAS Y DCTOS POR PAGAR A				
PROVEEDORES		18.122,72		
ALMACENES JUAN ELJURI	15.316,60			
Diana Villavicencio Prod. Familia	142,24			
ICE-MEN Norberto Fajardo Mecias	150,88			
CUENCA BOTTLING CO.	1.729,58			
CELYASA	783,42			
GASTOS POR PAGAR		6.977,19		
Sueldos por pagar	388,30			
Honorarios Contador por pagar	250,00			
Sueldos de empleados por pagar	6.727,19			
12% DE IVA POR PAGAR		21.243,47		
12% de IVA por Pagar	21.243,47			

CUENTAS DEL IESS POR PAGAR		(29,60)		
Aporte Personal por Pagar	98,72	_		
Prestamos del IESS por Pagar	<u>(128,32</u>)			
TOTAL PASIVO				46.313,78
APORTES			24.052.52	24.973,63
CAPITAL		24.072.62	24.973,63	
CAPITAL SOCIAL	24052 62	24.973,63		
Mata Vicuña Fabián Edmundo	24.973,63			
TOTAL PATRIMONIO NETO				24.973,63
UTILIDAD DEL EJERCICIO				5.785,22
TOTAL PASIVO Y PATROMINIO			=	77.072,63
CONTADOR		GEREN	VTE	

CAPITULO IV

4.- CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1.- Conclusiones

Al concluir este trabajo se vio que la contabilidad de costos en general de las empresas que venden bienes, no es tan distinta a la contabilidad de costos en una empresa que brinda servicios, pero en nuestro caso dejamos demostrado la clasificación de los costos por su comportamiento e identidad, determinación de costos unitarios tanto en los suministros y materiales de licores y cocteles, determinación de los elementos del costo, hojas de costos, estado de costos de productos vendidos, estado de resultados, punto de equilibrio del costo - cover, cálculo del presupuesto diario y mensual de una noche de actividad. Para el registro de la contabilidad lo único que se debe realizar es tener una buena organización y tener un eficaz plan de cuentas donde se incluya claramente las cuentas que pertenecen a costos acopladas según las necesidades de las empresas.

Al inicio de la elaboración del trabajo se tuvo algunas dificultades, para lo cual se vio la necesidad de revisar algunos textos y consultas a nuestro profesor sobre costos para de esta manera aclaradas las dudas seguir con nuestro análisis.

A pesar de que la empresa no está obligada a llevar contabilidad existe un registro de sus actividades, lamentablemente en muchas empresas de servicio no toman muy en cuenta el análisis de costos porque piensan que es imposible realizarlo, por esta razón en nuestra empresa de análisis no existía un sistema de costos.

Luego de realizar el análisis correspondiente hemos encontrado algunas debilidades en el departamento de producción.

- 1.- La empresa no tenía conocimiento del costo real de hora-hombre, ya que los trabajadores laboran a tiempo parcial, además a menudo se cambia de personal ya que la mayoría no se adapta a los horarios o al ritmo de trabajo en dichas empresas, y esto afecta directamente a la discoteca ya que se tiene que capacitar al nuevo personal en cuanto a la preparación de bebidas y para que brinde una atención optima a los clientes, en este caso la discoteca estaría teniendo perdidas en cuanto al tiempo que se demora en capacitar al nuevo personal.
- 2.- Al ir conociendo más los movimientos de la Discoteca nos encontramos de que los materiales consumidos en el mes no se descargan de manera inmediata, ya que el personal responsable de reportar los gastos solo lo hace al fin de cada mes, esto es otro problema ya que la empresa no cuenta con un programa automatizado que lo dé de baja según se lo vaya utilizando, además el departamento de contabilidad no funciona en la misma empresa lo cual dificulta aún mucho más la contabilización de los mismos a su tiempo.
- 3.- La empresa no tenía ni idea de cómo hacer una distribución de los elementos del costo en los productos consumidos.
- 4.- La discoteca no sabía cuál es el costo aproximado de un coctel, motivo por el cual desconocía si estaba incurriendo en una ganancia o pérdida.
- 5.- La empresa no contaba con un estado de costos de productos vendidos y estado de resultados, por el mismo hecho de que no se le daba mayor importancia al análisis de costos.
- 6.- Al tener una conversación con el propietario de la Discoteca nos dijo, que el tenia la certeza de que al abrir la Discoteca al público desde el día jueves se tenía una ganancia

mayor, pero después del análisis correspondiente se comprobó que la discoteca al abrir los días jueves incurre en mayor costo debido a que los días jueves no ingresa mucha clientela a la Discoteca.

4.2.- Recomendaciones

Luego de haber analizado algunos cálculos y haber encontrado algunas debilidades en cuanto al departamento de costos, a continuación les presentamos algunas recomendaciones.

- 1.- Se recomienda hacer uso del cálculo propuesto para obtener el costo real hora hombre, puesto que les permitirá saber el valor exacto de la hora trabajada.
- 2.- En vista de que la Discoteca no cuenta con un sistema automatizado para la descarga inmediata de los materiales consumidos, se recomienda que utilice un método que les permita ir descargando los inventarios según se vayan utilizando para tenerlos al día, y de esta manera saber cuál es el *stock* de los mismos oportunamente.
- 3.- Recomendamos a la Disco seguir el procedimiento dado para la distribución de los elementos del costo para los productos consumidos, ya que de esta manera se puede saber el Costo Total de cada producto consumido.
- 4.- Se debe mantener al cuadro de costo de cocteles al día para tener presente el costo real de cada coctel, de esta manera el empresario puede imponer el precio de venta al público para recuperar lo invertido y obtener una ganancia.
- 5.- Se recomienda realizar el Estado de Costos siguiendo el modelo antes expuesto, ya que de esta manera se puede saber con exactitud el costo de producción y el costo de ventas, de igual manera al realizar el estado de resultados se podrá ver el producto que más demanda tiene.

- 6.- Como se dijo anteriormente, el empresario tenía la certeza de que al abrir los días jueves era conveniente, pero luego de haber analizado se observó que no existe la suficiente demanda para que la discoteca obtenga utilidad. Es por esta razón que se recomienda a la administración dejar de abrir este día.
- 7.- Se recomienda a los Directivos revisar el Estado de Resultados y tomar en cuenta la utilidad obtenida según nuestro análisis y hacer una comparación en base al que tienen ellos, cabe destacar que nosotros tomamos en consideración costos que ellos no estaban incluyendo al departamento de producción, motivo por el cual la utilidad según la empresa es mayor a la nuestra.

BIBLIOGRAFIA

Libros

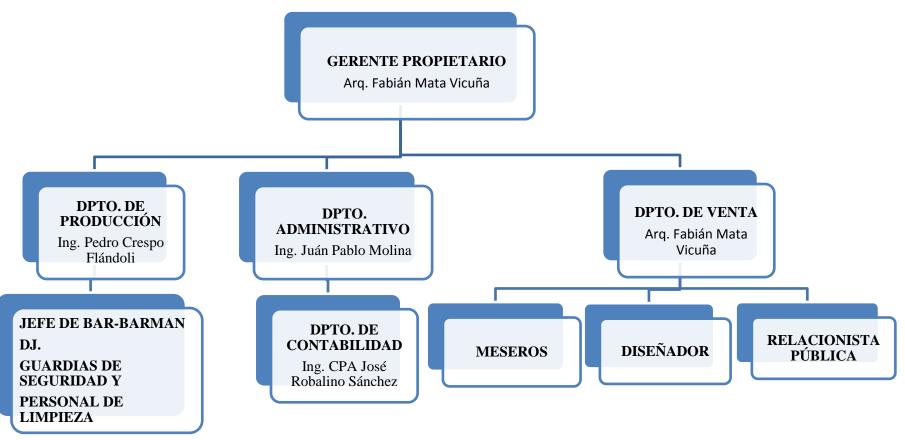
- ➤ AMAT, Oriol y SOLDEVILA, Pilar. "Contabilidad y Gestión de Costes", Ediciones Gestión 2000
- ➤ Hensen, Don y Mowen, Maryane, Managament Accounting. Quinta edición, Prentice-Hall
- M. GOLDRATT, Eliyahu y COX Jeff, "La Meta". Segunda edición 1993 (Corregida y aumentada).
- > ZAPATA SANCHEZ, Pedro, "Contabilidad de Costos", McGraw-Hill 2007.

Páginas Web

- ➤ B&Tmaeeting, http://www.cursostotales.com.pe/cursos-destacados/lima/164/ 11669/b-t-meeting seminaries-y-eventos/throughput-accounting-finanzas-parala-toma-de-decisiones, 15/11/2012
- Gestiopolis,http://www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/fin/14/c osotsv.htm, 15/11/2012
- ➤ Instituto Tecnológico del Itsmo, http://www.itistmo.edu.mx/pagina%20de%20la %20lic%20.Cecilia%20Rasgado%Luis/COSTO%20I%20uni4.html#4, 15/11/2012.
- Mauricio León Lefcovich, http://www.sht.com.ar/archivo/Management/costeo. htm, 15/11/2012.

- mabru_b3,http://www.monografias.com/trabajos22/costos/costos.shtml#direct, 15/11/2012.
- ➤ Mtro. Octavio Rolando Lara Martínez, http://www.gestiopolis.com/recursos6/ Docs/Fin/costeo-directo-costeo-absorbente.htm, 15/11/2012.
- ➤ Universidad Centro Occidental "LISANDRO ALVARADO", http://www.ucla. edu.ve/dac/departamentos/.../CostoII/Módulos%20IV.doc, 15/11/2012.
- ➤ UNAM Ingeniería, http://www.ingenieria.unam.mx/~materiacfc/CCostos.html, 15/11/2012.

ANEXO 1ORGANIGRAMA EMPRESARIAL



DISCOTECA GABBIA PLAN DE CUENTAS

ACTIVO

	TIVO
	CORRIENTE
111	DISPONIBLE
111.01	CAJA
111.01.001	Caja General
111.01.003	· ·
111.01.005	Diferencias reportes de Caja
111.02	CAJA CHICA
111.02.001	Caja Vueltos
111.02.002	Caja Chica
111.04	BANCOS
111.04.001	Banco Internacional Cta. Cte. 8000611832
112	INVERS. FINANC. TEMP. (CORTO PLAZO)
112.01	DEPOSITOS DE AHORROS
112.01.001	Banco Internacional Cta.de Ahorros No 8000764050
113	EXIGIBLE OTAG N DOTOG DOD CODD AD CLES NO DEL ACION
113.01	CTAS. Y DCTOS. POR COBRAR CLTS NO RELACION
113.01.001	
113.01.002	Alm. Juan Eljuri
113.01.003	EASA
113.01.004	SODETUR S.A. PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES
113.02 113.02.001	Clientes no relacionados
113.02.001	CUENTAS POR COBRAR VARIOS
113.03.001	Pablo Chicaiza
113.03.001	REPYCOM CIA. LTDA.
113.05.002	CUENTAS VARIAS POR COBRAR
113.06.001	IESS
113.00.001	CUENTAS POR COBRAR FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS
113.08.002	Crespo Flandoli Pedro José
113.08.003	Mata Vicuña Fabián Edmundo
113.08.004	Molina Ormaza Juan Pablo
113.08.005	Calderón Georcke María Daniela
113.08.006	Cornejo Bazán Nicolás Enrique
113.08.007	Coronel Calle Servio Fernando
113.08.008	Guanocunga Morocho Diego Eduardo
113.08.009	León Quito Juan Pablo
113.08.010	Moncayo Sarmiento Christian Francisco
113.09	12% DE IVA PAGADO
113.09.501	Por compra de Actives Files
113.09.502	Por compra de Activos Fijos
113.10	RETENCIONES EN LA FUENTE PAGADA
113.10.001	Retención IVA 30% en bienes

112 10 002	D
113.10.002	Retención IVA 70% en servicios
113.10.003	100% Retención del IVA
113.11	CREDITO FISCAL
113.11.001	Crédito Fiscal
113.12	RETENCION EN LA FUENTE PAGADA
113.12.001	Retención renta 1% en bienes
113.12.002	Retención renta 2% en servicios
113.12.003	Ret. Fte. I.R. 5% Rend. Financ. Pagado
113.12.004	Retención Renta 1% en bienes 2009
113.12.005	Retención Renta 2% en Servicios
113.12.006	Ret. Fte. I.R. 5% Rend. Financ. 2009
114	REALIZABLE
114.01	INVENTARIO DE LICORES
114.01.001	Inventario de Whisky
114.01.002	Inventario de Vodka
114.01.003	Inventario de Tequila
114.01.004	Inventario de Champagne
114.01.005	Inventario de Cremas
114.01.006	Inventario de Vinos
114.01.007	Inventario de Ron
114.01.008	Inventario de Cerveza
114.01.009	Inventario de Gin
114.01.010	Inventario de Aguardiente
114.01.011	Inventario de Otros –Jagermeister
114.02	INVENTARIO DE REFRESCOS Y BEBIDAS
114.02.001	Inventario de Agua Tónica
114.02.002	Inventario de Aguas
114.02.003	Inventario de Energizantes
114.02.004	Inventario Chicle Trident
114.02.005	Inventario Halls barras
114.02.006	Inventario de Hielo
114.02.007	Inventario de Coca Cola y Sprite
114.02.008	Inventario de Güitig
114.02.010	Inventario de Jugos
114.04	INVENTARIOS DE CONSUMO INTERNO
114.04.001	Inventario de Papel Higiénico Jumbo
114.04.002	Inv. De Toalla de manos
114.04.003	Inv. Jabón Spray
114.04.005	Polvo químico seco tipo ABC
114.04.006	Doring grande
115	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
115.01	SEGUROS CERVANTES
115.01.001	Seguros Cervantes
115.02	ACE SEGUROS
115.02.001	ACE Póliza 355027
115.02.002	ACE Póliza 351994
115.02.003	ACE Póliza 352002
115.02.004	ACE Póliza 353812
115.03	SEGUROS PICHINCHA
115.03.001	Seguros Pichincha Póliza CUE – 350
115.04	OMNITRON

115.04.001	Seguridad Electrónica
	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
121	NO DEPRECIABLE
121.01	MUEBLES EN ELABORACIÓN
121.01.001	Muebles en Elaboración
122	DEPRECIABLE
122.03	INSTALACIONES
122.03.001	Instalaciones Eléctricas
122.03.002	Instalaciones de Aluminio, PVC y vidrio
122.03.003	Instalaciones Sistema de Ventilación
122.03.004	Instalación Alarma
122.03.005	Instalación de Insonorización
122.04	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
122.04.001	Dep. Acum. De Instalaciones
122.05	MUEBLES Y ENSERES
122.05.001	Muebles y Enseres de Producción
122.05.002	Muebles y Enseres de Administración
122.05.003	Muebles y Enseres de Ventas
122.06	DEPRECIÁCIÓN ACUMULADA
122.06.001	Dep. Acum. De Muebles y Enseres
122.09	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y ELECTRONICOS
122.09.001	Equipos de Computación de Producción
122.09.002	Equipos de Computación de Administración
122.09.003	Equipos de Computación de Ventas
122.09.004	Equipo Electrónico y de música
122.09.005	Máquinas de humo
122.10	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
122.10.001	Dep. Acum. De Equipos de Computación
122.13	HERRAMIENTAS
122.13.001	Herramientas de Producción
122.14	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
122.14.001	Dep. Acum. De Herramientas
123	AMORTIZABLES
123.01	PROGRAMAS DE COMPUTACIÓN
123.01.001	Programas de Computación de Producción
123.01.002	Programas de Computación de Administración
123.01.003	Programas de Computación de Ventas
123.02	AMORTIZACIÓN ACUMULADA
123.02.001	Amortización Acumulada de Intangibles

PASIVO

2 PA	SIVO
21	CORRIENTE
211	CORTO PLAZO
211.01	CTAS. Y DCTOS. POR PAGAR A PROVEEDORES
211.01.001	ALMACENES JUAN ELJURI
211.01.002	Diana Villavicencio Prod. Familia
211.01.003	ICE-MEN Norberto Fajardo Mecías
211.01.004	CUENCALICOR Cía. Ltda.
211.01.005	Disaj

211 01 006	CHENCA DOTTI INC CO
211.01.006	CUENCA BOTTLING CO.
211.01.007	Juan Falconi Wake Up
211.01.008	DISTRIBUIDORA LICORERA DEL AUSTRO
211.01.010	CELYASA
211.01.011	PROESA
211.01.012	IMPALCASA
211.01.013	SYL Trading Co. S.A.
211.01.014	LIQUOR STORE PROMOEV - Hernán Jimbo
211.01.017	
211.02	CTAS. Y DCTOS. POR PAGAR VARIOS
211.02.001	PROSONIDO CIA. LTDA.
211.02.002	COLOAUSTRO S.A.
211.02.003	OMNITRON – Alarma
211.02.004	LA CASA DEL DISFRAZ
211.02.005	TERMOTECPVC
211.02.006	MEGALIMPIO CIA. LTDA.
211.02.007	BAR BRUJAS
211.02.008	CONSTRUELEC
211.02.009	COLOR NOVA Cía. Ltda.
211.02.010	Carmen Albarracín AULA O
211.02.011	Gráficas Méndez
211.02.012	7P PRODUCCIONES CIA. LTDA.
211.02.013	D´COLORES
211.02.014	Seguros Pichincha
211.02.015	ACE Seguros
211.05	GASTOS POR PAGAR
211.05.001	Sueldos por Pagar
211.05.002	Honorarios Contador por Pagar
211.05.003	Sueldos de Empleados por Pagar
211.05.004	Servicios básicos por Pagar
211.06	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR
211.06.001	Décimo Tercer Sueldo por Pagar
211.06.002	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar
211.06.003	Vacaciones por Pagar
211.06.004 211.06.005	10% de Servicio por Pagar Fondos de Reserva
211.00.003	15% UTILIDADES DE TRABAJADORES POR PAGAR
211.08	
211.08.001	10% Utilidades de Trabajadores por Pagar 5% Cargas Familiares por Pagar
211.08.002	12% DE IVA COBRADO
211.12.001	12% de IVA Cobrado
211.12.001	12% de IVA Cobrado 12% DE IVA POR PAGAR
211.13,001	
211.13,001	IVA por pagar CUENTAS SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR
211.14,001	ETAPA
211.14,001	EMPRESA ELECTRICA
211.14.002	12% DE IVA POR PAGAR
211.16	12% DE IVA FOR FAGAR 12% De IVA Por Pagar
211.10.001	CUENTAS DEL FISCO POR PAGAR
211.17	Impuesto a la Renta por Pagar Empresa
211.17.001	CUENTAS DEL IESS POR PAGAR
_11.10	

211.18.001	Aporte Personal por Pagar
211.18.002	Aporte Patronal por Pagar
211.18.003	Fondos de Reserva por Pagar
211.18.004	Prestamos del IESS por Pagar

PATRIMONIO NETO

3 P	ATRIMONIO NETO
31	APORTES
311	CAPITAL
311.01	CAPITAL
311.01.001	Mata Vicuña Fabián Edmundo
33	RESULTADOS
331	DEL EJERCICIO
331.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO
331.01.001	Ejercicio 2011
331.02	PERDIDA DEL EJERCICIO
331.02.001	Ejercicio 2011

INGRESOS

4 IN	GRESOS		
41 (41 OPERACIONALES		
411	VENTAS NETAS		
411.01	VENTAS		
411.01.001	Facturas Ventas 12%		
411.01.002	Consumo de Trabajadores		
411.01.003	Notas de Venta 12% Licores		
411.01.004	Notas de venta 12% Cover		
411.02	VENTAS PUBLICIDAD		
411.02.001	Publicidad		
411.03	DESCUENTOS EN VENTAS		
411.03.001	Descuentos a Clientes		
411.03.002	Descuentos a Socios		
411.03.003	Descuentos a Empleados		
411.04	COMISIONES GANADAS		
411.04.001	Comisiones Ganadas		
411.04.002	Comisiones Ganadas Tarjetas de Crédito		
411.05	PROMOCIONES		
411.05.001	Promociones Ganadas		
411.05.002	Auspicios Empresariales		
42 N	NO OPERACIONALES		
421	NO OPERACIONALES		
421.01	INTERESES GANADOS		
421.01.001	Intereses Ganados Banco Internacional		
421.02	MULTAS		
421.02.001	Multas al Personal		
421.03	OTROS INGRESOS		
421.03.001	Sobrantes de Caja		
421.03.002	Ingresos Varios		
421.03.003	Utilidad en Venta de Activos Fijos		

COSTOS

	COSTOS
5 COS	TOS
51 CC	OSTOS
511	COSTOS TRANSITORIOS
511.01	SUMINISTROS Y MATERIALES
511.01.001	Suministros y Materiales Consumidos
511.02	MANO DE OBRA TRAB. EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA
511.02.001	Salarios
511.02.002	Horas Extras
511.02.003	Horas de Jornada Nocturna
511.03	BENEFICIOS SOCIALES
511.03.001	Décimo Tercer Sueldo
511.03.002	Décimo Cuarto Sueldo
511.03.003	Vacaciones
511.03.004	Aporte Patronal
511.03.005	Fondos de Reserva
511.05	COSTOS INDIRECTOS
511.05.001	Energía Eléctrica
511.05.002	Agua
511.05.003	Teléfono y Fax
511.05.004	Seguridad Electrónica – Alarma
511.05.005	Celulares y recargas
511.05.006	Internet
511.05.007	Arriendos Pagados
511.05.008	Comida de Trabajadores
511.05.009	Transporte de Trabajadores
511.05.010	Atención Médica y Medicamentos
511.05.011	Servicios y Materiales de Limpieza
511.05.012	Depreciaciones
511.05.013	Amortización de Intangibles
511.05.014	Mantenimiento de Inmuebles
511.05.015	Mantenimiento y repuestos Bienes Muebles
511.05.016	Adecuaciones del local
511.05.017	Seguros Pagados
511.05.018	Impuestos Pagados
511.05.019	Combustibles y Lubricantes
511.05.020	Repuestos y Accesorios
511.05.021	Accesorios, adornos y arreglos
511.05.022	Accesorios de Ropero
511.05.023	Alojamiento y comida de artistas
511.05.024	Actuación, transporte y otros de Artistas
511.05.025	Seguridad Industrial
511.05.026	Material Eléctrico
511.05.027	Bisutería y Accesorios
511.05.027	Alquiler de Equipos
511.05.029	Útiles de Oficina e Impresos
511.05.030	Productos Varios
511.05.030	Conjuntos Musicales
511.05.031	Materiales cumpleaños y hora loca
211.02.032	maioriaios campicanos y nora roca

511.05.033	Decoración
511.05.034	Parqueadero Pedro Crespo
511.05.035	Alquiler Puertas de Escape
511.05.036	Desfiles de Moda
511.05.037	Estudio Ambiental
511.05.038	Desechables
511.05.039	Conservas
511.05.040	Servicio Técnico
511.05.041	Alquiler de Muebles
511.05.042	Bocaditos, torta, helados y otros
511.05.043	Viáticos
511.05.044	Videos, filmaciones y otros
511.05.045	Líquido de humo y de hazer
511.05.046	Capacitación
511.05.047	Derechos de autor SAYCE
511.05.048	Alquiler de chiva
511.05.049	Comidas Fiestas
511.05.050	Preparación de escenarios
511.05.051	Maquillaje y otros
511.05.052	Alquiler de disfraces
511.05.053	Gastos Varios
512	COSTOS REALES
512.01	COSTOS DE VENTAS
512.01.001	Costos de Ventas

GASTOS

6 GA	STOS
61	PERACIONALES
611	DE ADMINISTRACIÓN
611.01	SUELDOS
611.01.001	Sueldos
611.01.002	Horas Extras
611.02	BENEFICIOS SOCIALES
611.02.001	Décimo Tercer Sueldo
611.02.002	Décimo Cuarto Sueldo
611.02.003	Vacaciones
611.02.004	Aporte Patronal
611.02.006	Fondos de Reserva
611.04	HONORARIOS DE PROFESIONALES
611.04.001	Honorarios Contador
611.04.002	Honorarios Profesionales
611.05	GASTOS VIAJE
611.05.001	Gastos de Ejecutivos
611.06	ARRIENDOS PAGADOS
611.06.001	Arriendos
611.07	ENERGÍA ELÉCTRICA
611.07.001	Energía Eléctrica
611.08	AGUA
611.08.001	Agua Potable Etapa

611.00	COMUNICACIONES
611.09 611.09.001	Teléfono y Fax Etapa
611.09.001	Celular Claro
611.09.002	Celular Movistar
611.09.003	Internet
611.09.004	
611.10	Tarjetas para celular SEGUROS PAGADOS
611.10.001	Seguros Accidentes de Vehículos
611.10.002	Seguros Contra Incendios
611.10.003	Seguro Contra Robo SEGURIDAD PRIVADA
611.11	
611.11.001	Seguridad Cía. De Seguridad
611.12	GASTOS JUDICIALES
611.12.001	Gastos Judiciales Honorarios de profesionales
611.12.002	Otros Gastos Judiciales y de tramite
611.13	DEPRECIACIONES
611.13.001	Depreciación de Edificios
611.13.002	Depreciación de Muebles y Enseres
611.13.003	Depreciación de Equipos de Computación
611.13.004	Depreciación de Vehículos
611.14	AMORTIZACIONES
611.14.001	Amortización de Programas de Computación
611.15	MANTENIMIENTO DE BIENES
611.15.001	Mantenimiento de Bienes Muebles
611.15.002	Mantenimiento de Bienes Inmuebles
611.16	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
611.16.001	Gasolina
611.18	CUOTAS CAMARAS
611.18.001	Cuotas Cámara de Turismo
611.19	IVA ASUMIDO POR LA EMPRESA
611.19.001	IVA Cargado al gasto
611.20	GASTOS DE GESTIÓN
611.20.001	Homenaje a Directivos y trabajadores
611.21	UTILES DE OFICINA
611.21.001	Materiales de Oficina
611.21.002	Suministros de Computación
611.22	UNIFORMES Y PRENDAS DE PROTECCIÓN
611.22.001	Uniformes
611.22.002	Prendas de Protección
611.23	GASTOS GENERALES
611.23.001	Varios
611.23.002	Envíos de Correo
611.24	PARQUEADERO
611.24.001	Parqueadero Gerente
611.25	REGISTRO DE MARCA
611.25.001	Registro de Marca Gabbia
612	DE VENTAS
612.01	SUELDOS
612.01.001	Sueldos Empleados en relación de dependencia
612.01.002	Trabajadores autónomos
612.01.003	Horas Extras

612.02	COMISIONES PAGADAS
612.02.001	Comisiones a Vendedores
612.02.002	Comisiones Tarjetas de Crédito
612.02.003	Conexión Datafast
612.02.004	Promoción Fiestas
612.02.005	Comisiones en Reservas
612.03	BENEFICIOS SOCIALES
612.03.001	Décimo Tercer Sueldo
612.03.002	Décimo Cuarto Sueldo
612.03.003	Vacaciones
612.03.004	Aporte Patronal
612.03.005	Fondos de Reserva
612.05	HONORARIOS DE PROFESIONALES
612.05.001	Honorarios de Abogado
612.06	GASTOS DE VIAJE
612.06.001	Gastos de Viaje a Vendedores
612.07	GASTOS A JUDICIALES
612.07.001	Tasas Judiciales
612.07.002	Certificación de Documentos y Fotocopias
612.08	ARRIENDOS PAGADOS
612.08.001	Arriendos Pagados
612.09	ENERGÍA ELÉCTRICA
612.09.001	Energía Eléctrica
612.10	AGUA
612.10.001	Agua Potable Etapa
612.11	COMUNICACIONES
612.11.001	Teléfono y Fax Etapa
612.11.002	Celular Claro
612.11.003	Celular Movistar
612.11.004	Internet
612.11.005	Recarga celular
612.12	SEGUROS PAGADOS
612.12.001	Póliza de Accidentes Vehículos
612.12.002	Póliza Contra Incendios
612.12.003	Póliza Contra Robos
612.13	SEGURIDAD PRIVADA
612.13.001	Seguridad Privada
612.14	DEPRECIACIONES
612.14.001	Depreciación de Edificios
612.14.002	Depreciación de Muebles y Enseres
612.14.003	Depreciación de Equipos de Computación
612.14.004	Depreciación de Vehículos
612.15	AMORTIZACIONES
612.15.001	Amortización de Programas de Computación
612.16	ADECUACIONES Y MANTENIMIENTO
612.16.001	Adecuaciones y mantenimiento de Inmuebles
612.16.002	Adecuaciones y mantenimiento de Muebles
612.17	SUMINISTROS DE VENTA
612.17.001	Utensilios de Bar
612.17.002	Cristalería y copas

612.17.003	Frutas Naturales
612.17.004	Jugos Naturales
612.17.005	Conservas
612.17.006	Desechables
612.17.007	Productos Varios
612.18	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA
612.18.001	Prensa
612.18.002	Auspicios
612.18.003	Escrita
612.18.004	Impresa
612.18.005	Promoción
612.18.006	Letreros
612.18.007	Videos
612.18.008	Papel
612.18.009	Web
612.18.010	Radio
612.19	IVA PAGADO
612.19.001	Cargado al gasto
612.20	GASTOS DE GESTIÓN (HOMENAJES)
612.20.001	Homenaje a Directivos y trabajadores
612.20.002	Homenaje a Clientes
612.21	UTILES DE OFICINA
612.21.001	Útiles de Oficina
612.21.002	Impresiones de Materiales
612.22	UNIFORMES DE TRABAJADORES
612.22.001	Uniformes
612.23	CUENTAS INCOBRABLES
612.23.001	Ctas. Incobrables de Clientes no Relacionados
612.24	GASTOS GENERALES
612.24.001	Varios
612.24.002	Pérdidas de objetos
612.24.003	Mantenimiento del Sistema
612.25	MANILLAS
612.25.001	Compra de manilas
62	GASTOS ÑO OPERACIONALES
621	NO OPERACIONALES
621.02	IMPUESTOS Y COMISIONES BANCARIAS
621.02.001	Comisiones Banco Internacional
621.02.002	Comisiones Produbanco
621.03	INTERESES PAGADOS
621.03.001	Intereses Pagados ETAPA
621.04	OTROS GASTOS
621.04.001	Gastos Varios

FACTURAS PARA EL RESPECTIVO

EJEMPLO DE TRANSACCIONES



FC! AUT. S.R.I.: 1109745118 Ricardo Márquez Tapia s/n y Luis Moscoso Telfs.: 2855325 · 2856603 · 2854034 **FACTURA** e-mail: licoraus@etapaonline.net.ec CUENCA - ECUADOR 001-001- 0113727 R.U.C.: 0190170624001 CIA, LTDA CLIENTED) 4768 M MATA VICUÑA FABIAN EDMUNDO RAZON SOCIAL: GABBIA 5 de Oct del 2011 FECHA: RUC: VENCIMIENTO: 18 de Oct del 2011 DIRECCION: PRESIDENTE CORDOVA 5-58 Y AGUSTIN CUEVA. 49 - DANIEL QUEZAI TELEFONO: 2839971 VENDEDOR: PRECIO TOTAL CODIGO UNID. DESCRIPCION P. UNITARIO LICOR JAGERMEISTER 700ML ALEMAN 943.25 + AVISO IMPORTANTE
ROGAMOS A NUESTROS CLIENTES NO REALIZAR CANCELACIONES, SI EL AGENTE NO
PRESENTA LA FACTURA ORIGINAL, SELLO DE LA EMPRESA Y RECIBO DE PAGO; MISMO
QUE USTED DEBERA CONSERVAR POR SEGURIDAD. NO NOS RESPONSABILIZAMOS
POR CANCELACIONES QUE NO CUMPLAN CON ESTOS REQUISITOS. VALOR NETO \$ **DESCUENTO \$** TOTAL UNIDADES % \$ TOTAL \$ ente a Cuencalicor Cia. Ltda., a que obtenga cuantas veces sea necesario, mi información de riese s provenientes de esta relación comercial, en cualquier Buró de Crédito Autorizado. PAGARE A LA ORDEN DE Nº 1,056.44 0103560678001 MATA VICUÑA INITIAN EDMUNDO Por S. PRESIDENTE CORDOVA 5-58 Y AGUSTIN (C.I. Yo (Nosotros)) mayor(es) de , por mis (nuestros) propios derechos, por edad, con domicilio en valor recibido a mi (nuestra) entera satisfacción, pagare (mos) incondicionalmente a 🙏 Y SEIS U S es decir el con 44/1 (a Cuencalicor Cía. Ltda. en Cuenca, Ecuador, el monto antes indicado de anual, desde el vencimiento. El pago no podrá hacerse por partes ni aún por mis herederos y sucesores.- Sin protesto. Me (nos) sometemos a los jueces de esta ciudad y al juicio a elección del acreedor. Cuenca, 5 de Octubre del 2011 FIRMA DEL DEUDOR Ricardo Márquez Tapia s/n y Luis Moscoso Telfs.: 2855325 - 2856603 - 2854034 e-mail: licoraus@etapaonline.net.ec CUENCA - ECUADOR AUT. S.R.J.: 1109745118 GUIA DE REMISION 001-001-00 0082627 R.U.C.: 0190170624001 113727 VENTA COMPRA DEVOLUCION CONSIGNACION OTROS R.U.C./C.I.: Transportista: Referencia: Vehículo: Placas: Lugar Origen: Lugar Destino: C.I. C.I. CUEZADA ALVARADO GUSTANO EDUARDO: GRAFICAS "G.O." TELE: 2835327 R.U.C. 0102054863001 AUT. 2106 BMSCN: 17 - JUNIO - 2011 CADUCA: 17 - JUNIO - 2012 TRAJE: 78051 - 83050 ORIGINAL; ADQUIRENTE - COPIA AMARILLA; EMISOR - COPIA VERDE: S.R.I

AD /397



TODO EN PRODUCTOS PARA LIMPIEZA, HIGIENE E IMAGEN DE SU NEGOCIO

Matriz:

Cornelio Vintimilla Nave 2-02 Módulo ≢ 9 y Octavio Chacón Moscoso Almacén Exhibición y Ventas Av. 12 de Abril s/n y Av. Unidad Nacional Telt.: 2813472 · Cel.: 094-105753 e-mail ventas: megalimpio@megalimpio.com Cuenca - Ecuador

FACTURA COMERCIAL

N° 002-001-00 0014998

R.U.C. 0190311724001 AUTORIZACION: 1109062254

CLIENTE: MATA VICUÑA FABIAN EDMUNDO

NCOMER: DISCOTECA GABBIA

DIRECCION: PRESIDENTE CORDOVA 5-58 Y H. MIGUEL

CIUDAD:

TELEFONO: 072836641

RUC O CI: 0103560678001 VENDEDOR: ALMACEN CUENCA

CODIGO TRANS: FAAL #: 14998
FECHA DE EMISION: 06/oct/2011
FECHA DE VENCIMIENTO: 06/oct/2011

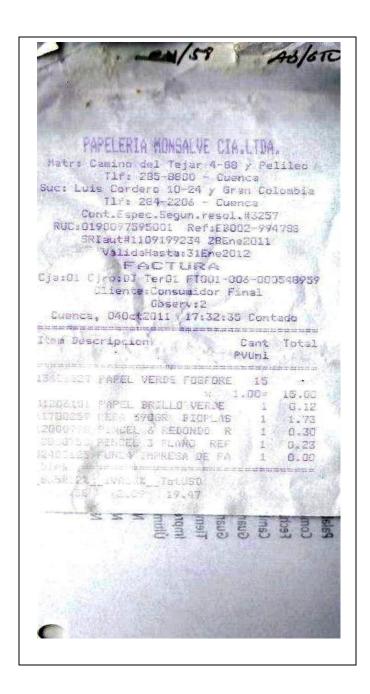
DIAS DE CREDITO: 0

COD.	DE	SCRIPCION DE LA MERCADERIA	CANTIDAD	UNI/VTA.	P. UNIT	P. TOTAL
DESINFECTANTE X-30 BOUQUET - GALON DESINFECTANTE X-30 MANZANA - GALON DESINFECTANTE X-30 LAVANDA - GALON FUNDA BASURA AZUL 30X36 LA DURA X10 FUNDA BASURA NEGRA 30X36 LA DURA X10 CEPILLO SANITARIO W.C. LA BRUJITA REJILLA URINARIA PLASTICA C/PASTILLA DETERGENTE SAPOLIO 320 GR. FLORAL DESTAPOLIO FUTROODUCTOS PARA LIMPIEZ/			1 1 2 5 8 2 5 2 3 N, HIGIENE E MAGEN 30	GALON GALON GALON PQTE. PQTE. UNIDAD UNIDAD UNIDAD UNIDAD UNIDAD UNIDAD	3.3400 3.3400 3.3400 1.1300 1.6900 4.1600 0.6900 0.6900	3.34 3.34 6.68 5.65 13.52 2.32 20.80 1.38 5.64
	SUMBAW BORADO POR	FECHA: NOMBRE: C.I.: RECIBI CONFORME	06/10/2011 16:50:29	SUBTOT I.V.A 12' SUBTOT TOTAL	% FAL IVA 0%	62.67 7.52 0.00 70.19

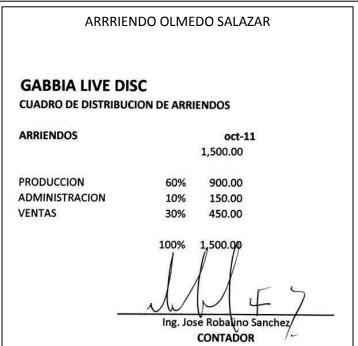
SIRVASE CANCELAR CON CHEQUE CRUZADO A LA ORDEN DE MEGALIMPIO Cía. Ltda.

MORSALVE MORENO CIA. LTDA. - R.U.C. 0190043797001 - AUTORIZACION Nº 1019 100 Blocks Nº del 0011001 al 0016000 - 21 / Diciembre / 2010 - Váldo para su emisión hasta 21 / Diciembre / 2011

ADQUIRENTE



100		do Norberto Med	1
	Sin nombre s/n (Sinin Sin 1003270583001 SRI.: 1109006507	FACT	JRA
na:	CUENCA,07 DE OCTUBRE	DE 2011	
Cliente	FABIAN MATA		
RUC.:	0402560679004	elf.:	2836-64
Direcci	DDESIDENTE CODO	OVA 5-58	
CANT	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
	124 FUNDAS DE HIELO	0,804 K	99,70
	1 PACAS-AGUA MINERAL 3I	1 4	5.81
	7 PACAS-COCA -SPRITE	9,82 K	68,74
	6 CIFRUT-3L	1,16K	6,96
	11 FUNDAS DE LIMON	2,50	27,50
			0,00
			0,00
			0,00
	ENTREGAS N.11807,11854	11881 11908	TE: EMISOR
	11943 11999 12035 12073	,501,500,	OR.
	11 +	Subtotal \$	181,21
	1111	Descuento \$	
	Firme de cliente	I.V.A. 0 % \$	27,50 *
	E Ho	I.V.A. %\$	21,74
	Jan / Ce	TOTAL \$	230,45



GABBIA LIVE DISCO RESUMEN DE VENTAS DEL MES OCT-2011

RESUMEN DE BARRAS DEL SABADO 01 DE OCTUBRE DE 2011 BARRAS

BARMAN	T.FACTU- RADO	TARJET- AS	EFECTI- VO	CREDI- TO	DESCT	TOTAL	SOBRA	FALTA TOTAL	,
Marco	655,64	90,70	512,64		52,30	655,64		655,64	
Juan									
Diego	874,50	87,00	465,40		329,60	882,00	7,50	874,50)
Jonathan	769,86	75,00	630,86		64,00	769,86		769,86	,
TOTAL	2.300,00	90,70	512,64	0,00	52,30	655,64	0,00	0,00 2.300,00	,

Ventas Barras	2.300,00
Venta Cover	500,00
\$5,00/\$6,00	
Total	2.800,00

RESUMEN DE BARRAS DEL JUEVES 06 DE OCTUBRE DE 2011 BARRAS

BARMAN	T.FACTU- RADO	TARJET- AS	EFECTI- VO	CREDI- TO	DESCT	TOTAL	SOBRA	FALTA	TOTAL
Responsa - bles	413,50	10,00	403,50			413,50			413,50
TOTAL	413,50	10,00	403,50	0,00	0,00	413,50	0,00	0,00	413,50

Total	478,50
Venta Cover \$5,00	65,00
Ventas Barras	413,50

RESUMEN DE BARRAS DEL VIERNES 07 DE OCTUBRE DE 2011 BARRAS

BARMAN	T.FACTU- RADO	TARJET- AS	EFECTI- VO	CREDI- TO	DESCT	TOTAL	SOBRA	FALTA	TOTAL
Responsa - bles	3.702,70	423,50	3.279,20			3.702,70			3.702,70
TOTAL	3.702,70	423,50	3.279,20	0,00	0,00	3.702,70	0,00	0,00	3.702,70

Ventas Barras	3.702,70
Venta Cover \$5,00	720,00
Total	4.422,70

RESUMEN DE BARRAS DEL SABADO 08 DE OCTUBRE DE 2011 BARRAS

BARMAN	T.FACTU- RADO	TARJET- AS	EFECTI- VO	CREDI- TO	DESCT	TOTAL	SOBRA	FALTA	TOTAL
Responsa - bles	4.211,40	300,00	3.911,40			4.211,40			4.211,40
TOTAL	4.211,40	300,00	3.911,40	0,00	0,00	4.211,40	0,00	0,00	4.211,40
		:							
Ventas Barr Venta Cove		4.211,40 533,00							
Total		4.744,40	•						

RESUMEN DE BARRAS DEL JUEVES 13 DE OCTUBRE DE 2011 BARRAS

BARMAN	T.FACTU- RADO	TARJET- AS	EFECTI- VO	CREDI- TO	DESCT	TOTAL	SOBRA	FALTA	TOTAL
Marco	349,50		301,20		48,30	349,50			349,50
Juan									
Diego	204,00	50,00	151,00		3,00	204,00			204,00
TOTAL	553,50	50,00	452,20	0,00	51,30	553,50	0,00	0,00	553,50
Ventas Barr Venta Cover Total		553,50 250 803,50							

RESUMEN DE BARRAS DEL VIERNES 14 DE OCTUBRE DE 2011 BARRAS

BARMAN	T.FACTU- RADO	TARJET- AS	EFECTI- VO	CREDI- TO	DESCT	TOTAL	SOBRA	FALTA TOTAL
Marco	568,00	50,50	327,00		190,50	568,00		568,00
Juan								
Diego	1.054,00	87,00	533,00		441,50	1.061,50	7,50	1.054,00
Jonathan	671,50	10,50	497,00		164,00	671,50		671,50
TOTAL	2.293,50	148,00	1.357,00	0,00	796,00	2.301,00	7,50	0,00 2.293,50

Ventas Barras	2.293,50
Venta Cover \$5,00	700
Total	2.993,50

RESUMEN DE BARRAS DEL SABADO 15 DE OCTUBRE DE 2011 BARRAS

BARMAN	T.FACTU- RADO	TARJET- AS	EFECTI- VO	CREDI- TO	DESCT	TOTAL	SOBRA	FALTA	TOTAL
Marco	644,00		263,50		380,50	644,00			644,00
Juan									
Diego	662,50	32,00	528,50		96,00	656,50	2,00	8,00	662,50
Jonathan	693,00		651,00		42,00	693,00			693,00
TOTAL	1.999,50	32,00	1.443,00	0,00	518,50	1.993,50	2,00	8,00	1.999,50

 Ventas Barras
 1.999,50

 Venta Cover \$5,00
 2.000,00

 Total
 3.999,50

RESUMEN DE BARRAS DEL JUEVES 20 DE OCTUBRE DE 2011 BARRAS

BARMAN	T.FACTU- RADO	TARJET- AS	EFECTI- VO	CREDI- TO	DESCT	TOTAL	SOBRA	FALTA TOTAL
Marco	763,00	155,00	247,00		361,00	763,00		763,00
Juan								
Diego	741,00	163,00	350,00		238,00	751,00	10,00	741,00
TOTAL	1.504,00	318,00	597,00	0,00	599,00	1.514,00	10,00	0,00 1.504,00

 Ventas Barras
 1.504,00

 Venta Cover \$5,00
 235

 Total
 1.739,00

15

RESUMEN DE BARRAS DEL VIERNES 21 DE OCTUBRE DE 2011 BARRAS

BARMAN	T.FACTU- RADO	TARJET- AS	VO	CREDI- TO	DESCT	TOTAL	SOBRA	FALTA TOTAL
Marco	828,50	77,00	614,00		137,50	828,50		828,50
Juan								
Diego	833,95	8,00	721,15		111,80	840,95	7,00	833,95
TOTAL	1.662,45	85,00	1.335,15	0,00	249,30	1.669,45	7,00	0,00 1.662,45

 Ventas Barras
 1.662,45

 Venta Cover \$5,00
 825

 Total
 2.487,45

RESUMEN DE BARRAS DEL SABADO 22 DE OCTUBRE DE 2011 BARRAS

BARMAN	T.FACTU- RADO	TARJET- AS	EFECTI- VO	CREDI- TO	DESCT	TOTAL	SOBRA	FALTA TOTAL
Marco	814,50	55,00	709,70		49,80	814,50		814,50
Juan								
Diego	1.185,50	58,00	1.027,00		108,00	1.193,00	7,50	1.185,50
TOTAL	2.000,00	113,00	1.736,70	0,00	157,80	2.007,50	7,50	0,00 2.000,00

 Ventas Barras
 2.000,00

 Venta Cover \$7,00
 756

 Total
 2.756,00

VENTAS TOTALES DEL MES = 27.224,55

ANEXO 5
FOTOS - INSTALACIONES DE GABBIA





















ANEXO 6
FOTOS - COCTELES









MEMBRESIAS



ANEXO 8
FOTOS – MUSICA EN VIVO



