

**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA
SEDE QUITO**

CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Tesis Previa a la obtención del Título de: INGENIERO EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**

TEMA:

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN
COMO INSTRUMENTO PARA EL CONTROL DE COSTOS EN LA
EMPRESA SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C.**

AUTORA:

MARÍA BELÉN CLAUDIO OÑA

DIRECTOR:

MBA. MSC. EC. PATRICIO MOSQUERA V.

Quito, Julio del 2012

CERTIFICADO DE AUTORA

DECLARO QUE:

La tesis de grado titulada “*Diseño de un Sistema de Costeo por Órdenes de Producción como instrumento para el control de costos en la Empresa Servicios Galvanizados Industriales S.C.C.*”, ha sido desarrollada en base a una investigación exhaustiva, respetando los derechos intelectuales de terceros, cuyas fuentes constan al pie de página e incorporadas en la respectiva bibliografía.

Consecuentemente éste trabajo es de mi absoluta autoría.

En virtud de ésta me responsabilizo del contenido desarrollado, análisis, criterios vertidos, autenticidad y alcance científico de ésta tesis de grado.

Quito, Julio del 2012

María Belén Claudio Oña

1721026894

CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD

CERTIFICO:

Que la tesis de grado titulada “*Diseño de un Sistema de Costeo por Órdenes de Producción como instrumento para el control de costos en la Empresa Servicios Galvanizados Industriales S.C.C.*”, realizada por la señorita María Belén Claudio Oña ha sido dirigida y revisada periódicamente cada uno de los capítulos, cumpliendo a su vez con las normas estatutarias establecidas en el reglamento de estudiantes de la Universidad Politécnica Salesiana.

Debido a que el presente trabajo se constituye una fuente de consulta por su contenido didáctico y práctico.

Quito, Julio del 2012

Mba. Msc. Ec. Patricio Mosquera V.

DIRECTOR DE TESIS

DEDICATORIA

Se crece cuando uno cree que es capaz de transformar deseos y sueños en realidades, sin permitir que se apague la llama de la fe y la esperanza.

Con todo cariño y humildad dedico éste logro alcanzado símbolo de mi esfuerzo y ardua labor a Dios porque a pesar de las adversidades él me dijo: No temas, por que yo estoy contigo; no desmayes, por que yo soy tu Dios que te esfuerzo; siempre te ayudaré, siempre te sustentaré con la diestra de mi justicia." Isaías 41:10 ,a mis padres quienes con su apoyo incondicional supieron guiarme y respaldarme para el cumplimiento de mis metas, a mi futuro esposo Patricio por su ayuda y amor absoluto hacia mí y a mi tío Diego quién con sus consejos y experiencia logró plasmar un mensaje de éxito y progreso durante mi vida profesional.

AGRADECIMIENTO

Con todo mi amor inmenso quiero agradecer a Dios por haberme permitido culminar el presente trabajo de tesis, por haberme conservado la vida, por darme fe para mirarlo en todo, paciencia para perseverar en mi vida, esperanza para no desfallecer y por darme la oportunidad de seguir su camino junto a él.

Además quiero agradecer a mi querida universidad, quienes a través de sus docentes pusieron en mí todo el conocimiento para poder formarme en el campo profesional, a mi Director de Tesis Ec. Patricio Mosquera por su invaluable ayuda y guía para la realización de la presente tesis y a mis padres quienes con su apoyo moral y económico hicieron posible la culminación de mis estudios superiores.

RESUMEN EJECUTIVO

El presente estudio tiene como finalidad realizar un Sistema de Costeo por Órdenes de Producción en la empresa Servicios Galvanizados Industriales S.C.C, dedicada al servicio de galvanizado en caliente; ubicada en la Provincia de Pichincha, Cantón Rumiñahui.

Para el análisis de la presente investigación, en el *primer capítulo* se desarrolla la aplicación teórica sustentada en la contabilidad de costos, de la misma manera se elaboró la conceptualización de cada uno de los elementos del costo enfocado en el Sistema de Costos por Órdenes de Producción; en la que consta todo el proceso desde la adquisición de la materia prima hasta la terminación del servicio galvanizado, en la que se incluye la venta respectiva del mismo.

En el *segundo capítulo* se procedió con el diagnóstico situacional de la empresa, en base a ciertos factores como son la base legal, reseña histórica; en donde se conoció que la empresa es de carácter familiar constituida en el año 2000, teniendo como actividad principal el galvanizado con inmersión en caliente y que cumple con estándares de calidad a través de la certificación ISO 9001-2000, también se identificó la misión, visión, objetivos, principios, valores, filosofía de calidad, organigrama estructural y el organigrama funcional de cada uno de los departamentos, ya que cada uno de ellos permite a la empresa desarrollarse de una manera eficiente y eficaz. Además se realizó el análisis externo (Oportunidades y Amenazas), la cual se encuentra factores que influyen positiva o negativamente para la empresa e igualmente los aspectos internos (Fortalezas y Debilidades) en los cuales se puede influir a los clientes, proveedores, competencia y precios. También se determinó las actividades departamentales, el proceso de galvanizado en caliente y la situación administrativa y financiera, la cual en base a ésta información se pudo conocer el rumbo que desea tomar la empresa a futuro.

Consecutivamente en el *tercer capítulo* se desarrolla el diseño del Sistema de Costeo por Órdenes de Producción aplicado en la empresa Servicios Galvanizados Industriales S.C.C, la cual se empleó todos los principios y procedimientos en base a datos reales y veraces a través de técnicas, métodos y herramientas de control interno

para una óptima toma de decisiones empresariales, el cual se han hecho referencia a lo largo de la presente tesis.

En éste capítulo se realiza la determinación de los departamentos productivos y de servicios de la empresa galvanizadora, también un enfoque del diseño por Órdenes de Producción en las que se especifica la planeación y control de los centros de costos; además se elabora el proceso productivo y cada uno de los elementos de costos empezando con el tratamiento de la materia prima directa, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, terminando con el registro y liquidación respectiva de las hojas de costos de producción para luego concluir con la facturación del servicio galvanizado.

Continuando con el proceso pertinente se contabiliza cada uno de los movimientos en los registros contables como son: el libro diario, libro mayor, balance de comprobación hasta finalizar con cada uno de los estados financieros, así como el estado de costos de producción y ventas, estado de resultados, balance general y el estado de flujo de efectivo con su pertinente análisis financiero mediante el sistema Dupont.

Posteriormente se procede a la identificación de un sistema contable computarizado, compuesto de módulos financieros y administrativos que ayudará a cubrir las necesidades rutinarias, con el objetivo de reducir errores, menores costos, velocidad y una información contable oportuna que permita el cabal cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Finalmente una vez que se obtuvo toda la información necesaria para diseñar el sistema de costos propuesto en la empresa Servicios Galvanizados Industriales S.C.C, se efectúa en el *cuarto capítulo* las conclusiones y recomendaciones, tomando en consideración mejoras para el departamento contable, producción y para toda la empresa galvanizadora.

ÍNDICE DE CONTENIDO

CERTIFICADO DE AUTORA.....	I
CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD.....	II
DEDICATORIA.....	III
AGRADECIMIENTO.....	IV
RESUMEN EJECUTIVO.....	V
INTRODUCCIÓN.....	1

CAPÍTULO I.

1.	MARCO CONCEPTUAL	
1.1.	Contabilidad.....	2
1.1.1.	Clasificación de la Contabilidad.....	2
1.2.	Contabilidad de Costos.....	4
1.2.1.	Propósitos.....	4
1.2.2.	Funciones.....	5
1.2.3.	Diferencia entre Costo y Gasto.....	5
1.2.4.	Clasificación del Costo y Gasto.....	6
1.2.5.	Esquemas – Fórmulas del Costo.....	7
1.2.6.	Bases del Costo.....	8
1.3.	Sistema de Acumulación de Costos.....	9
1.3.1.	Sistema por Procesos.....	9
1.3.1.1.	Objetivos.....	10
1.3.1.2.	Características.....	10
1.3.1.3.	Flujo del Costeo por Proceso.....	11
1.3.1.4.	Control de los Elementos de Costos por Procesos.....	11
1.3.1.4.1.	Materia Prima.....	12

1.3.1.4.1.1.	Registro Contable de la Materia Prima.....	12
1.3.1.4.2.	Mano de Obra Directa.....	13
1.3.1.4.2.1.	Registro Contable de la Mano de Obra.....	13
1.3.1.4.3.	Costos Indirectos de Fabricación.....	13
1.3.1.4.3.1.	Registro Contable de los CIF.....	14
1.3.1.4.4.	Producción Equivalente.....	14
1.3.2.	Sistema por Órdenes de Producción.....	15
1.3.2.1.	Importancia.....	16
1.3.2.2.	Características.....	16
1.3.2.3.	Objetivos.....	16
1.3.2.4.	Flujo de Costos por Órdenes de Producción.....	17
1.3.2.5.	Hojas de Costos por Órdenes de Producción.....	18
1.3.2.6.	Control de los Elementos de Costos por Órdenes de Producción.....	19
1.3.2.6.1.	Materia Prima.....	19
1.3.2.6.1.1.	Diferencia entre Materia Prima Directa e Indirecta.....	19
1.3.2.6.1.2.	Registro de la Materia Prima.....	20
1.3.2.6.1.2.1.	Compra de Materia Prima.....	20
1.3.2.6.1.2.2.	Consumo de Materia Prima.....	23
1.3.2.6.1.3.	Valoración y Control de la Materia Prima.....	24
1.3.2.6.1.3.1.	Métodos de Valoración de Inventarios.....	24
1.3.2.6.1.3.2.	Control de Existencias.....	28
1.3.2.6.1.4.	Unidades Dañadas, Unidades Defectuosas, Material Desecho y Material de Desperdicio.....	31
1.3.2.6.2.	Mano de Obra.....	38
1.3.2.6.2.1.	Diferencia entre Mano de Obra Directa e Indirecta.....	38
1.3.2.6.2.2.	Ciclo de los Costos de la Mano de Obra.....	39
1.3.2.6.2.3.	Registro de la Mano de Obra.....	39

1.3.2.6.2.4.	Contabilización de la Mano de Obra.....	47
1.3.2.6.3.	Costos Indirectos de Fabricación.....	48
1.3.2.6.3.1.	Bases de los Costos Indirectos de Fabricación.....	48
1.3.2.6.3.2.	Métodos Asignación de los CIF.....	50
1.3.2.6.3.3.	Determinación de la Tasa Predeterminada.....	51
1.3.2.6.3.4.	Registro Contable de los CIF.....	52
1.3.2.6.3.5.	Presupuesto de los Costos Indirectos de Fabricación.....	52
1.3.2.6.4.	Terminación del Ciclo Contable.....	53
1.3.2.6.4.1.	Liquidación de las Órdenes de Producción.....	53
1.3.2.6.4.2.	Venta de los Productos Terminados.....	53
1.3.2.6.4.3.	Estados Financieros.....	54

CAPÍTULO II.

2. DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA

2.1.	Empresas Industriales de Servicio Galvanizado.....	55
2.1.1.	Características.....	56
2.1.2.	Objetivos.....	56
2.1.3.	Producto Interno Bruto (P.I.B).....	57
2.1.4.	Enfoque a la Industria Galvanizadora.....	59
2.2.	Diagnóstico Situacional de la Empresa.....	60
2.2.1.	Reseña Histórica.....	60
2.2.2.	Visión.....	62
2.2.3.	Misión.....	63
2.2.4.	Objetivos.....	63
2.2.5.	Valores.....	64
2.2.6.	Filosofía de Calidad.....	64

2.2.7.	Marco Legal.....	66
2.2.7.1.	Constitución de la Compañía.....	66
2.2.7.2.	Funcionamiento de la Compañía.....	68
2.2.8.	Estructura Organizacional de la Empresa.....	69
2.2.8.1.	Organigrama Estructural.....	69
2.2.8.2.	Organigrama Funcional.....	71
2.2.9.	Mercado Actual.....	77
2.2.10.	Análisis y Matriz FODA.....	79
2.2.10.1.	Matriz de Evaluación de Factores Internos.....	81
2.2.10.2.	Matriz de Evaluación de Factores Externos.....	82
2.2.11.	Línea de Productos Galvanizados.....	84
2.2.12.	Determinación de Actividades Departamentales.....	86
2.2.12.1.	Producción.....	86
2.2.12.2.	Financiero – Contabilidad.....	86
2.2.12.3.	Compras.....	86
2.2.12.4.	Tesorería – Cobranzas.....	86
2.2.12.5.	Sistemas.....	87
2.2.12.6.	Recursos Humanos.....	87
2.2.12.7.	Marketing.....	87
2.2.13.	Proceso de Galvanizado en Caliente	87
2.3.	Estado actual Administrativo y Financiero.....	89
2.3.1.	Determinación del Proceso Administrativo.....	89
2.3.1.1.	Planeación.....	90
2.3.1.2.	Organización.....	90
2.3.1.3.	Integración.....	91
2.3.1.4.	Dirección.....	91
2.3.1.5.	Control.....	92

2.3.2.	Determinación del Proceso Financiero Año 2011.....	92
2.3.2.1.	Flujograma del Proceso Financiero.....	94

CAPÍTULO III.

3.	DISEÑO DEL SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	
3.1.	Alcance.....	95
3.2.	Objetivos.....	95
3.3.	Metodología.....	96
3.4.	Políticas y Responsabilidades.....	96
3.5.	Diagrama de Flujo de Procesos de la Empresa Servicios Galvanizados Industriales S.C.C.....	101
3.5.1.	Simbología que se Utiliza en el Flujograma.....	102
3.6.	Departamentos Productivos y de Servicios de la Empresa Servicios Galvanizados Industriales S.C.C.....	106
3.6.1.	Departamento Productivo o Centro de Producción.....	106
3.6.2.	Departamento o Centros de Servicios.....	107
3.7.	Contabilidad de Costos de la Empresa Servicios Galvanizados Industriales S.C.C.....	108
3.7.1.	Costo y Gasto.....	108
3.8.	Enfoque del Diseño por Órdenes de Producción de la Empresa Servicios Galvanizados Industriales S.C.C.....	109
3.9.	Proceso Productivo de la Empresa Servicios Galvanizados Industriales S.C.C.....	109
3.10.	Elementos del Costo.....	111
3.10.1.	Tratamiento de los Costos de Materia Prima Directa.....	111
3.10.1.1.	Compra de Materia Prima Directa.....	112
3.10.1.1.1.	Documentos que sustentan la Importación Directa.....	112

3.10.1.1.2.	Orden de Compra.....	119
3.10.1.1.3.	Informe de Recepción de Materiales.....	120
3.10.1.2.	Consumo de Materia Prima y Suministros.....	122
3.10.1.2.1.	Requisición de Materia Prima y Suministros.....	122
3.10.1.3.	Valoración y Control de Inventarios.....	123
3.10.1.3.1.	Aplicación del Método Promedio Ponderado.....	124
3.10.1.3.2.	Control de Existencias.....	124
3.10.1.4.	Contabilización de la Materia Prima Directa.....	125
3.10.1.4.1.	Casos Especiales.....	127
3.10.1.4.2.	Registro de Materia Prima Directa en la Hoja de Costos.....	129
3.10.1.5.	Análisis y Contabilización del Material.....	130
3.10.1.5.1.	Contabilización de las Unidades Defectuosas.....	130
3.10.1.5.2.	Contabilización de Material de Desperdicio.....	130
3.10.2.	Tratamiento de los Costos de Mano de Obra.....	131
3.10.2.1.	Control del Tiempo.....	131
3.10.2.1.1.	Tarjetas de Tiempo.....	131
3.10.2.1.2.	Boleta de Trabajo.....	132
3.10.2.2.	Cálculo de Nómina.....	133
3.10.2.2.1.	Contabilización de la Nómina.....	135
3.10.2.3.	Asignación de los Costos de Mano de Obra Directa.....	136
3.10.2.4.	Contabilización de la Mano de Obra Directa.....	137
3.10.2.5.	Registro de la Mano de Obra Directa en la Hoja de Costos.....	137
3.10.3.	Tratamiento de los Costos Indirectos de Fabricación.....	138
3.10.3.1.	Base de los Costos Indirectos de Fabricación.....	138
3.10.3.1.1.	CIF Reales.....	138
3.10.3.1.2.	CIF Aplicados.....	143
3.10.3.2.	Contabilización de los Costos Indirectos de Fabricación.....	144

3.10.3.3.	Registro de los CIF en la Hoja de Costos.....	145
3.10.3.4.	Variación de los Costos Indirectos de Fabricación.....	146
3.10.4.	Terminación de la Orden de Producción.....	146
3.10.4.1.	Hoja de Costos por Órdenes de Producción.....	147
3.10.4.2.	Liquidación de la Hoja de Costos.....	148
3.10.4.3.	Venta de los Productos Terminados.....	149
3.10.4.4.	Contabilización de la Liquidación de la Hoja de Costos.....	150
3.10.4.5.	Contabilización de la Venta de los Productos Terminados.....	150
3.11.	Identificación de un Sistema Contable Computarizado.....	151
3.11.1.	Elección de un Sistema Computarizado Contable Óptimo.....	151
3.11.1.1.	QuiBooks (Accounting System).....	152
3.11.1.1.1.	Módulos Financieros.....	152
3.11.1.1.2.	Módulos Administrativos.....	157
3.11.1.2	Presupuesto del Sistema Contable QuiBooks.....	157
3.12.	Ejercicio Práctico de la Empresa Servicios Galvanizados Industriales S.C.C.....	159
3.12.1.	Movimientos Contables.....	161
3.12.2.	Libro Diario.....	168
3.12.3.	Libro Mayor.....	179
3.12.4.	Balance de Comprobación.....	198
3.12.5.	Saldos Iniciales Balances Año 2010.....	201
3.12.6.	Estado de Costos de Producción y Ventas.....	204
3.12.7.	Estado de Resultados.....	205
3.12.8.	Balance General.....	206
3.12.9.	Estado de Flujo de Efectivo.....	208
3.12.10.	Análisis del Sistema Financiero Dupont.....	209

CAPÍTULO IV.

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1.	Conclusiones.....	212
4.2.	Recomendaciones.....	214
4.3.	Bibliografía.....	215
4.4.	Anexos.....	217
4.4.1.	Anexo 1 Documentos que sustentan los requisitos legales.....	218
4.4.2.	Anexo 2 Documentos que sustentan los elementos del costo.....	221
4.4.3.	Anexo 3 Realización de Encuestas.....	232

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1.	Diferencia de Costo y Gasto.....	5
Cuadro 2.	Clasificación de los Costos.....	6
Cuadro 3.	Clasificación de los Gastos.....	7
Cuadro 4.	Formato del Rol de Pagos.....	42
Cuadro 5.	Décimo Tercer Sueldo.....	44
Cuadro 6.	Décimo Cuarto Sueldo.....	45
Cuadro 7.	Vacaciones.....	45
Cuadro 8.	Fondos de Reserva.....	46
Cuadro 9.	Formato del Rol de Provisiones.....	46
Cuadro 10.	Organigrama Funcional.....	72
Cuadro 11.	Funciones Departamentales Junta General de Accionistas.....	73
Cuadro 12.	Funciones Departamentales Gerente General.....	73
Cuadro 13.	Funciones Departamentales Asesoría Legal.....	74
Cuadro 14.	Funciones Departamentales Representante de Calidad.....	74
Cuadro 15.	Funciones Departamentales Gerente de Producción.....	75
Cuadro 16.	Funciones Departamentales Gerente Financiero.....	75
Cuadro 17.	Funciones Departamentales Jefe de Sistemas.....	76
Cuadro 18.	Funciones Departamentales Jefe de Recursos Humanos.....	76
Cuadro 19.	Funciones Departamentales Gerente de Marketing.....	77
Cuadro 20.	Clientes de la Empresa Galvanizadora.....	78
Cuadro 21.	Diagnóstico FODA.....	79
Cuadro 22.	Matriz de Estrategias FODA.....	80

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1.	Flujo del Sistema de Costeo por Procesos.....	11
Gráfico 2.	Flujo del Sistema de Costeo por Órdenes de Producción.....	17
Gráfico 3.	Ciclo de los Costos de la Mano de Obra.....	39
Gráfico 4.	Producto Interno Bruto.....	58
Gráfico 5.	PIB Sector Industrial.....	58
Gráfico 6.	Planta Galvanizadora.....	60
Gráfico 7.	Equipos y Tanques.....	61
Gráfico 8.	Control de medición de recubrimiento del galvanizado.....	62
Gráfico 9.	Organigrama Estructural.....	70
Gráfico 10.	Organigrama Estructural Actual.....	71
Gráfico 11.	Torres de Transmisión – Soporte para Telecomunicaciones.....	84
Gráfico 12.	Plataforma para Equipos y Ductos – Pernos de anclaje.....	85
Gráfico 13.	Lámina para techos – Columnas –Pernos – Arandelas.....	85
Gráfico 14.	Proceso de Galvanizado en Caliente.....	88
Gráfico 15.	Flujograma del Proceso de Galvanizado en Caliente.....	89
Gráfico 16.	Flujograma del Proceso Financiero.....	94
Gráfico 17.	Flujograma de Procesos de la Empresa SEGALIN S.C.C.....	103
Gráfico 18.	Flujograma del Proceso por Órdenes de Producción de la Empresa Servicios Galvanizados Industriales S.C.C.....	104
Gráfico 19.	Proceso Productivo de la Empresa Galvanizadora Industrial.....	110
Gráfico 20.	Estructura del Sistema Financiero Dupont.....	209
Gráfico 21.	Utilización del Servicio Galvanizado en nuestra empresa.....	236
Gráfico 22.	Utilización del Servicio Galvanizado en otras empresa.....	236

Gráfico 23.	Medios de comunicación para ofertar el Servicio Galvanizado.....	237
Gráfico 24.	Calidad del Servicio Galvanizado en Caliente.....	238
Gráfico 25.	Tiempos de entrega del Servicio Galvanizado en Caliente.....	238
Gráfico 26.	Precio de Venta del Servicio Galvanizado en Caliente.....	239
Gráfico 27.	Atención recibida al Cliente por parte de los Ejecutivos.....	240
Gráfico 28.	Factores que afectan la Satisfacción de los Clientes.....	240
Gráfico 29.	Que esperan los Clientes del Servicio Galvanizado en Caliente.....	241
Gráfico 30.	Diferenciación en el Mercado Competitivo.....	242

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Cálculo de la Producción Equivalente.....	15
Tabla 2.	Matriz de Evaluación de Factores Internos.....	81
Tabla 3.	Matriz de Evaluación de Factores Externos.....	82
Tabla 4.	Políticas.....	97
Tabla 5.	Símbolos que se Utiliza en el Flujograma.....	102
Tabla 6.	Inventarios Iniciales de Materia Prima Indirecta.....	139
Tabla 7.	Presupuesto del Sistema Contable.....	158
Tabla 8.	Datos para el Muestreo.....	234
Tabla 9.	Valoración de Resultados Pregunta 1.....	235
Tabla 10.	Valoración de Resultados Pregunta 2.....	236
Tabla 11.	Valoración de Resultados Pregunta 3.....	237
Tabla 12.	Valoración de Resultados Pregunta 4.....	237
Tabla 13.	Valoración de Resultados Pregunta 5.....	238
Tabla 14.	Valoración de Resultados Pregunta 6.....	239
Tabla 15.	Valoración de Resultados Pregunta 7.....	239
Tabla 16.	Valoración de Resultados Pregunta 8.....	240
Tabla 17.	Valoración de Resultados Pregunta 9.....	241
Tabla 18.	Valoración de Resultados Pregunta 10.....	242

INTRODUCCIÓN

La contabilidad es la base fundamental que permite un registro, análisis e interpretación de todos los movimientos dentro de una empresa, ya que de ella dependen los resultados operacionales alcanzados en cada período contable.

Es primordial reconocer las clases de contabilidad que requieren las empresas previo a su funcionamiento empresarial, en caso de las empresas industriales se requiere la contabilidad de costos, la cual permite la determinación y acumulación de los costos de producción.

En la actualidad las empresas de carácter industrial buscan mejorar sus sistemas de producción minimizando riesgos y maximizando beneficios, es por éste motivo que buscan un sistema de costeo adecuado para su tipo de producción como es el caso de la empresa Servicios Galvanizados Industriales S.C.C, entidad en la que se diseña un sistema de costeo por Órdenes de Producción, el cual es el más adecuado para su línea de productos, ya que esta no es uniforme puesto que varía según las especificaciones de cada cliente.

El objetivo general es lograr un sistema de costeo por Órdenes de Producción óptimo, ya que éste nos ayuda a determinar el costo total utilizado en los productos galvanizados por kilogramos, permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo para cada orden de trabajo, también promueve estimaciones futuras con base a los costos anteriores y además se puede saber que órdenes de trabajo han dejado utilidad y cuales pérdidas durante un periodo determinado.

Mediante este sistema de costeo la entidad podrá cuantificar claramente la inversión y su rentabilidad real, ya que antes se calculaba por medio de un sistema administrativo, es decir las cotizaciones de galvanizado se basan en información contable y no en costos industriales reales de la producción. El empleo de dicho sistema de costeo permite a la gerencia controlar y evaluar el uso de los recursos en la producción e incluso favorece la toma de decisiones gerenciales y al mismo tiempo promueve el éxito de la empresa.

CAPÍTULO I

MARCO CONCEPTUAL

1.1. Contabilidad

“Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el registro, clasificación, análisis e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o período contable.”¹

La contabilidad se considera como ciencia porque se basa en un conjunto de normas, leyes y procedimientos únicos para la administración, ya que permite medir la situación económica de una empresa desde el momento de su creación. Es un arte porque antiguamente no se usaban sistemas computarizados y por ende se presentaba en forma manual, en consecuencia los libros contables debían ser correctamente presentables; y es una técnica porque es un proceso prediseñado, invariable y cíclico que tienen todas las entidades según la actividad comercial.

Su finalidad es informar los resultados operacionales e interpretar la situación económica y financiera adquirida en cada período contable durante toda la existencia permanente de la entidad, siendo útil a los usuarios internos y externos para una óptima toma de decisiones.

1.1.1. Clasificación de la Contabilidad

La Contabilidad se puede clasificar de diferente manera, así como:

Contabilidad Fiscal

“Sistema de información diseñado para dar cumplimiento a las obligaciones tributarias de las organizaciones respecto de un usuario específico: el fisco.”²

¹VALDIVIESO Bravo Mercedes (2004). Contabilidad General. Quito-Ecuador: Editorial Norma. Quinta Edición. Pág. 1

²Idem. Pág. 3

Esta contabilidad se encarga del registro y la preparación de informes relacionados con las declaraciones y pagos de impuestos presentados.

Contabilidad Administrativa

Es aquella contabilidad que obtiene toda clase de información al servicio de las necesidades internas administrativas, con disposición destinada a facilitar funciones administrativas de control y planeación que ayude a la gerencia a la toma de decisiones.

Contabilidad Financiera

"Sistema de información que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad económica, así como ciertos acontecimientos económicos que la afecten, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos a la organización"³, es decir ésta contabilidad atribuye información a nivel externo, basadas en datos cuantitativos reales e históricos reflejados en los estados financieros para la presentación a terceras personas.

Contabilidad de Costos

Esta contabilidad acumula, controla y asigna los costos; con la finalidad de conocer el costo de producción, el costo de venta y los costos unitarios de producción, mediante el adecuado control de sus elementos: materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación. Además sirve para determinar el punto de equilibrio en la que las empresas industriales no obtienen utilidades ni pérdidas.

Contabilidad Gubernamental

Es aquella que resume, analiza e interpreta las transacciones realizadas por los entes del sector público con la finalidad de preparar estados financieros y presupuestados que permita una racional evaluación de ingresos y gastos de las actividades del país.

³VALDIVIESO Bravo Mercedes. Op. Cit. Pág. 4

1.2. Contabilidad de Costos

“Es el arte o la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y, con base en dicha información, tomar decisiones adecuadas relacionadas con la planeación y el control de los mismos.”⁴

Este tipo de contabilidad sirve a todas las empresas industriales, de tal manera que se utilizan métodos y procedimientos adecuados para registrar, resumir, controlar e interpretar operaciones acerca de los costos de producción para la elaboración de un producto o la prestación de un servicio, con el fin de presentar informes para una óptima toma de decisiones y un eficaz control administrativo y productivo.

Un buen sistema de contabilidad de costos suministra información relevante y oportuna a los departamentos de la organización y a la gerencia, por lo que permite establecer el alcance de los objetivos y la toma de decisiones acertadas en la entidad.

1.2.1. Propósitos

Según Pedro Zapata en el libro *Contabilidad de Costos “Herramienta para la Toma de Decisiones”*, los propósitos principales se pueden resumir en los siguientes:

- a) Determinar el costo de los inventarios de productos en proceso, terminados y materiales e insumos, tanto unitarios como globales, con miras a su presentación en el balance general y estado de producción y ventas.
- b) Establecer el costo de los productos vendidos a fin de poder calcular la utilidad o pérdida del período y presentarlos en el estado de resultados.
- c) Dotar a los directivos y ejecutivos de la mejor herramienta para planificar y controlar los costos de producción.
- d) Combinar apropiadamente el surtido de productos, ampliar la nave industrial y, en general, todo en cuanto se refiera a nuevas inversiones productivas.

⁴HARGADON Bernard J., y ARMANDO Múnera Cárdenas. *Contabilidad de Costos*. Segunda Edición. Grupo Editorial Norma S.A, Bogotá-Colombia, 1974 – 1985. Pág. 5

- e) Guiar la toma de decisiones cuando se deben mantener o desechar ciertas líneas de producción, aceptar o no nuevos pedidos, comprar nueva maquinaria, etc.

1.2.2. Funciones

De acuerdo al mismo autor enunciado las funciones de la contabilidad de costos son:

- Facilita la toma de decisiones a la gerencia.
- Sirve de base para fijar precios de venta y establecer políticas de comercialización.
- Permite la valuación de inventarios.
- Controla la eficacia de los operarios.
- Contribuye al planeamiento, control y gestión de la empresa.

1.2.3. Diferencia entre Costo y Gasto

La diferencia entre costo y gasto se puede evidenciar en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 1
Costo y Gasto

Costo	Gasto
<p>“Son desembolsos relacionados con la producción, ya que se incorporan a los bienes producidos, por tanto permanecen capitalizados en los inventarios hasta que se vendan los productos.”</p> <p>Ejemplo: Materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.</p>	<p>“Comprende todos los costos expirados que pueden deducirse de los ingresos.” Por lo que no se incorporan a los inventarios y se muestran en el Estado de Resultados.</p> <p>Ejemplo: Gastos de venta, operación, administración, y financieros.</p>

Fuente: HARGADON Bernard J., y ARMANDO Múnera Cárdenas. Op. Cit. Pág. 5
CASHIN A. James. *Contabilidad de Costos I Teoría y Problema*. Primera Edición. Editorial McGraw- Hill Interamericana S.A, Bogotá-Colombia. Pág. 8

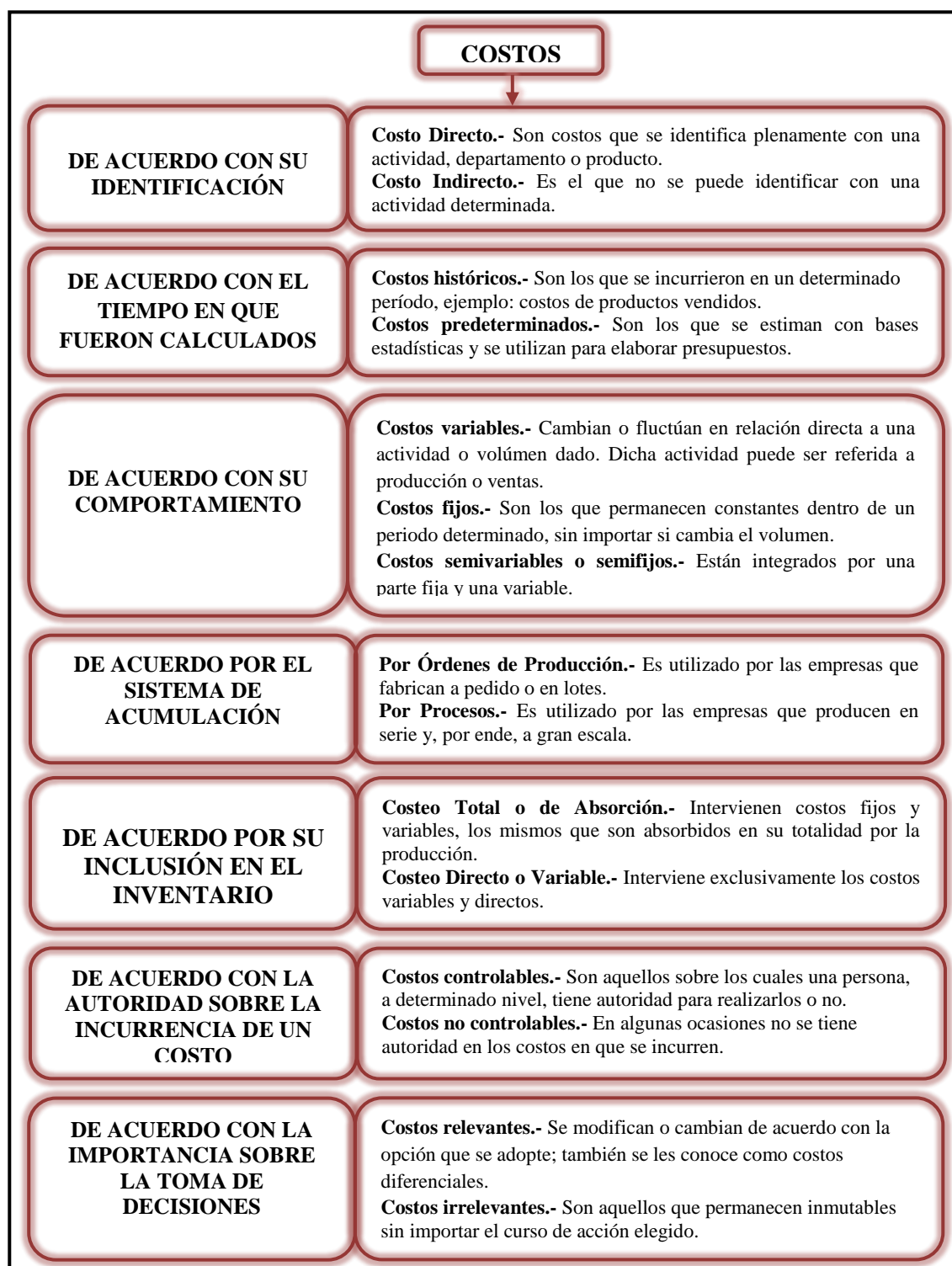
Elaborado por: La autora

1.2.4. Clasificación del Costo y Gasto

Los costos se clasifican de diferente manera de acuerdo al siguiente cuadro.

Cuadro N° 2

Clasificación de los Costos

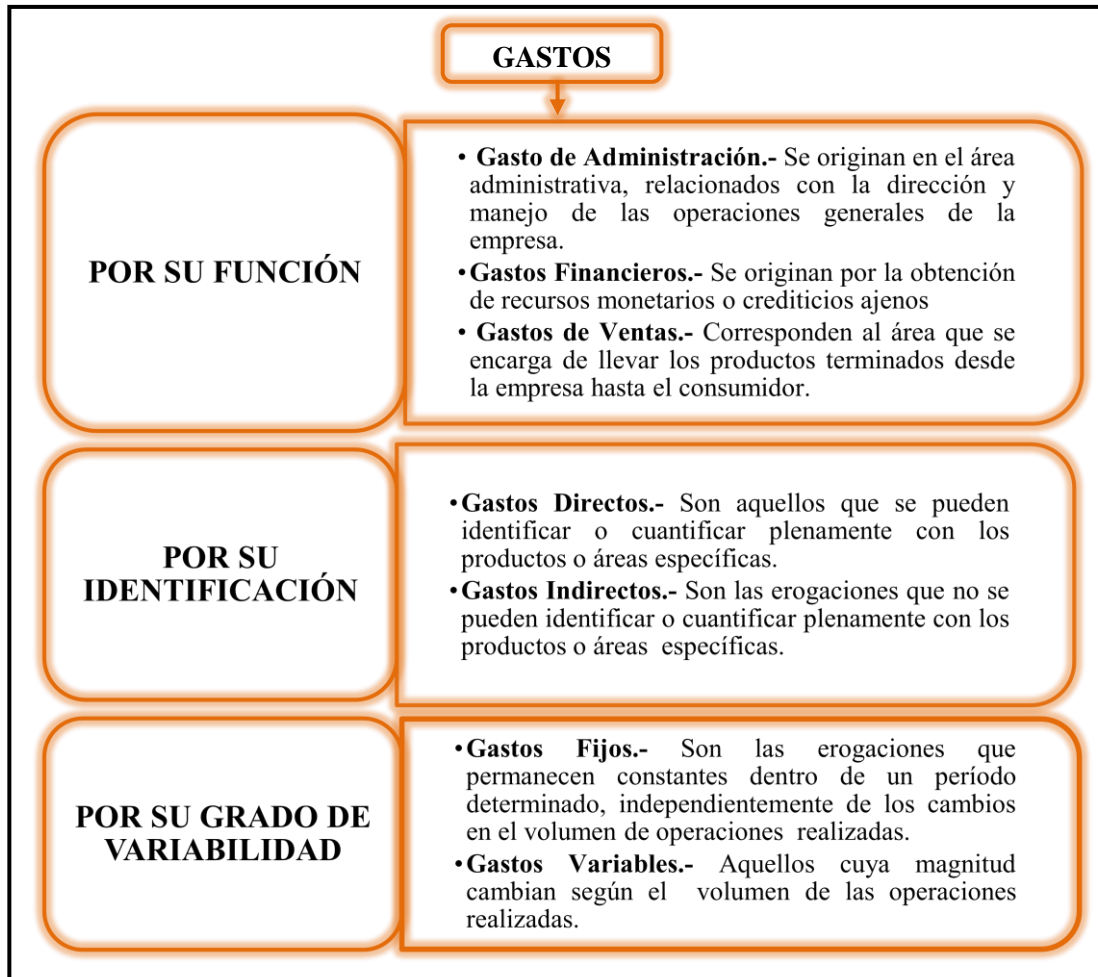


Fuente: RAMIREZ Padilla Noel. *Contabilidad de Costos herramienta para la Planeación Administrativa*. Segunda Edición. Editorial Norma, Bogotá-Colombia, (2004). Pág. 15

Elaborado por: La autora

Los gastos según el autor Ramírez Noel “Contabilidad de Costos” se clasifican según su función, identificación y variabilidad de acuerdo al siguiente cuadro.

Cuadro N° 3
Clasificación de los Gastos



Fuente: RAMIREZ Padilla Noel. *Contabilidad de Costos herramienta para la Planeación Administrativa*. Segunda Edición. Editorial Norma, Bogotá-Colombia, (2004). Pág. 5

Elaborado por: La autora

1.2.5. Esquemas – Fórmulas del Costo

- ✚ **Costo Primo.-** El costo primo conocido también como primer costo, está compuesto por todos los materiales directos y la mano de obra directa de la producción.

$$\text{Costo Primo} = \text{MPD} + \text{MOD}$$

- ✚ **Costo de Conversión.-** Son aquellos que se relacionan con la transformación de los materiales directos en productos terminados, es decir, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

$$\text{Costo de Conversión} = \text{MOD} + \text{CIF}$$

- ✚ **Costo de Producción.-** Es el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se ha incurrido o se va a incurrir, que deben consumir los centros fabriles para obtener un producto terminado en condiciones de ser entregado al sector comercial.

$$\text{Costo de Producción} = \text{MPD} + \text{MOD} + \text{CIF}$$

- ✚ **Costo de Distribución.-** Constituye los gastos de venta, administrativos y financieros, su característica principal es que su deducción es directa en los ingresos, es decir no se acumulan en los libros al costo de la unidad producida.

$$\text{Costo de Distribución} = \text{G. Ventas} + \text{G. Administrativo} + \text{G. Financiero}$$

- ✚ **Costo Total.-** Se refiere básicamente al costo de producción y el costo de distribución

$$\text{Costo Total} = \text{C. Producción} + \text{C. Distribución}$$

1.2.6. Bases del Costo

Las bases del costo se pueden distinguir en dos principales costos que son:

- ✚ **Costo Real o Histórico.-** Son los que se incurrieron en un determinado período y cuya cuantía es conocida, por ejemplo: los costos de productos vendidos o los costos en proceso.⁵

⁵ MOLINA Antonio. Contabilidad de Costos – Teoría y Ejercicios. Cuarta Edición. Editorial Norma, Quito-Ecuador, 2007. Pág. 85

- ✚ **Costo Predeterminado.-** Son los que han sido calculados con anterioridad a la ocurrencia de los costos reales, se estiman con bases estadísticas y se utilizan para elaborar presupuestos.⁶

1.3. Sistema de Acumulación de Costos

Es un conjunto de normas de recolección, registro de datos, formularios e informes de costos que tiene como finalidad determinar la información de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones manufactureras.

Sus primordiales objetivos son determinar el costo unitario, aumentar las utilidades y sirve de base para una óptima toma de decisiones empresariales y productivas.

Entre los principales sistemas de costeo tenemos:

- Costos por Procesos
- Costos por Órdenes de Producción
- Costo Estándar
- Costo ABC

1.3.1. Sistema por Procesos

“Es un sistema de acumulación de costos del producto con respecto a un departamento, centro de costos o procesos. Este sistema se usa cuando los artículos terminados forman parte de un proceso continuo y, por tanto, no tienen identidad individual”⁷

El sistema de Costeo por Procesos es aquel que acumula los costos por departamento o centro de costos dentro de la producción, ya que éstos son responsables por los costos incurridos dentro del área.

⁶MOLINA Antonio. Op. Cit. Pág. 85

⁷RALPH S. Polimeni, *Contabilidad de Costos – Conceptos y Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Tercera Edición. Editorial Mc Graw- Hill Interamericana S.A, Bogotá-Colombia, 1994. Pág. 241

1.3.1.1. Objetivos

Los siguientes objetivos esenciales del sistema de acumulación de costos por procesos según el autor Pedro Zapata son:

- ▮ Determinar la asignación de los costos de producción incurridos durante un período determinado.
- ▮ Determinar los costos unitarios totales a nivel de cada elemento de producción, ya que de ésta forma podremos establecer los ingresos y gastos.
- ▮ Controlar los costos de producción a través de informes que sobre cada fase debe rendir la contabilidad, ya que éstos son presentados a la gerencia y deben dar una base para ciertas políticas que beneficie a la empresa.

1.3.1.2. Características

Según Ralph Polimeni, el sistema de coteo por procesos se basa en ciertas características, entre las cuales se puede resumir las siguientes como:

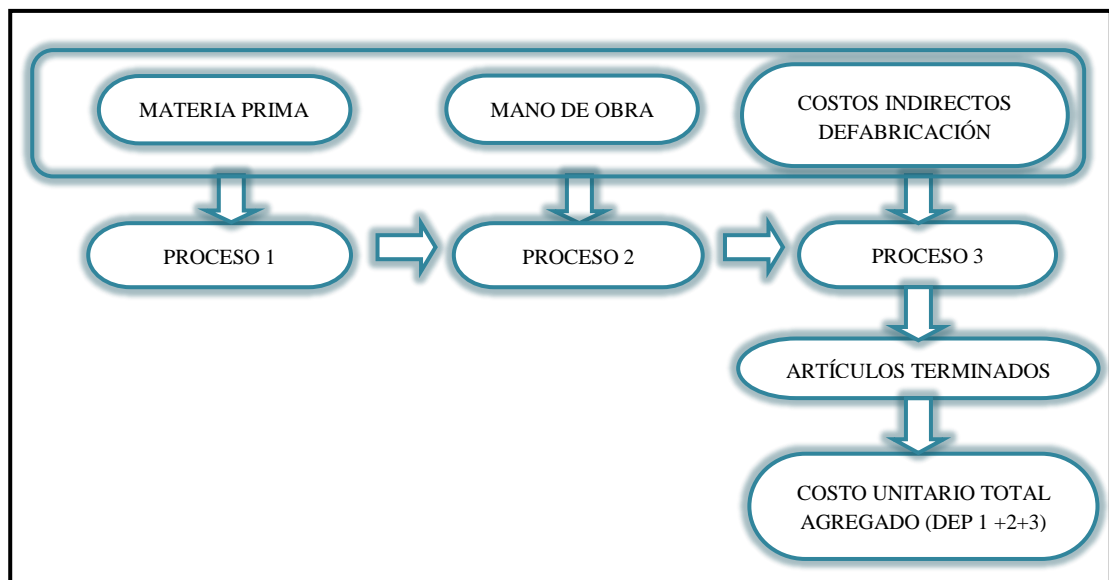
- a) Los costos se acumulan y registran por departamento o centros de costos.
- b) Cada departamento tiene su propia cuenta de producción en proceso en el libro mayor, esta cuenta se debita con los costos de proceso incurridos en el departamento y de acredita con los costos de la unidades terminadas.
- c) Las unidades equivalentes se usan para determinar el inventario de trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al final de un período.
- d) Los costos unitarios se determinar por departamento en cada período.
- e) Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al inventario de artículos terminados, por lo que los costos totales del período se acumulan y a su vez se determina el costo unitario de los artículos terminados.
- f) Los costos totales y unitarios de cada departamento son agregados, analizados y calculados periódicamente a través del uso de informes de producción.

El sistema de costeo por procesos lo aplican empresas que realizan trabajos en serie de unidades homogénea, por lo que su fabricación es en etapas sucesivas o procesos hasta la terminación de su producto. **Ejemplo:** Industrias textiles, cervecerías, fábrica de cigarrillos, etc.

1.3.1.3. Flujo del Costeo por Procesos

En el siguiente gráfico se presenta el flujo relacionado al costeo por procesos, de ésta manera se puede verificar el proceso respectivo a los tres elementos del costo.

Gráfico N° 1
Flujo de Sistema de Costeo por Procesos



Fuente: RALPH S. Polimeni, *Contabilidad de Costos – Conceptos y Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Tercera Edición. Editorial Mc Graw- Hill Interamericana S.A, Bogotá-Colombia, 1994. Pág. 226

Elaborado por: La autora

1.3.1.4. Control de los Elementos de Costos por Procesos

Para obtener un control óptimo dentro del costeo por procesos, se determina mediante los tres elementos del costeo, por lo que a continuación se explicará cada uno de ellos.

1.3.1.4.1. Materia Prima

La materia prima y los materiales directos comúnmente se agregan al primer departamento de proceso, pero al contrario primero se debe identificar a que proceso corresponde, ya que usualmente se puede agregar a otros departamentos, con la finalidad de que así todos los costos sean cargados al departamento apropiado.

El control de la materia prima es muy simple en un sistema de costeo por procesos que en un sistema de costeo por órdenes de trabajo, ya que; “La cantidad de departamentos que usan materiales directos por lo regular es menor que la cantidad de órdenes de trabajos que necesitan materiales directos en un sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo. Con frecuencia, un asiento en el libro diario al final del mes para cada departamento es lo que se necesita en éste sistema de costeo por procesos.”⁸

1.3.1.4.1.1. Registro Contable de la Materia Prima

El departamento de contabilidad debe registrar los asientos de la siguiente manera:

- a. Para registrar la adquisición de materia prima y materiales.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXXX	-X- Inv. Materia Prima y Materiales Bancos P/r. Compra materia prima , Fact.#0019	xxx	xxx

- b. Para registrar el consumo de materia prima y materiales.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXXX	-X- Inv. Productos en Proceso, Departamento A Inv. Productos en Proceso, Departamento B Inv. Materia Prima y materiales P/r. Consumo de materia prima-materiales	xxx xxx	xxx

⁸RALPH S. Polimeni. Op. Cit. Pág. 229

1.3.1.4.2. Mano de Obra Directa

En la mano de obra directa los valores que se cargan a cada departamento se determinan por las ganancias brutas de los empleados asignados a cada departamento.

El costeo por procesos reduce el volumen de trabajo requerido para asignar los costos de la mano de obra.⁹ Es decir, en el costeo por procesos, el salario bruto se carga a cada departamento productivo, mientras que en el costeo por órdenes de producción, el salario bruto se distribuye entre todas las órdenes de trabajo que se elabora.

1.3.1.4.2.1. Registro Contable de la Mano de Obra

- a. Para registrar el pago de la mano de obra directa.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
Xxxx	-x- Mano de Obra Directa Bancos P/r. Pago de la mano de obra. Ch.# 2351	xxx	xxx

- b. Para registrar la distribución de los costos de la mano de obra directa.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
xxxx	-x- Inv. Productos en Proceso, Departamento A Inv. Productos en Proceso, Departamento B Mano de Obra Directa P/r. Distribución mano de obra por proceso	xxx xxx	xxx

1.3.1.4.3. Costos Indirectos de Fabricación

En éste sistema los costos indirectos de fabricación pueden ser aplicados mediante dos métodos; en el primer método los CIF se pueden aplicar al inventario de productos en procesos a una tasa de aplicación predeterminada.

⁹RALPH S. Polimeni. Op. Cit. 229

“Cuando el volumen de producción o los costos indirectos de fabricación fluctúan de manera sustancial de un mes a otro, es apropiada una tasa de aplicación predeterminada con base a la capacidad normal, puesto que elimina las distorsiones en los costos unitarios mensuales.”¹⁰

Mientras que en el segundo método se cargan los costos de fabricación incurridos reales al inventario de productos en proceso, en caso de que éstos permanezcan constantes de un mes a otro, la capacidad esperada se considera como el nivel de actividad del denominador.

1.3.1.4.3.1. Registro Contable de los Costos Indirectos de Fabricación

- a. Para registrar el pago de los costos indirectos de fabricación

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXXX	-X- Costos Indirectos de Fabricación Bancos P/r. Pago de los costos indirectos de fabric.	xxx	xxx

- b. Para registrar la distribución de los costos indirectos de fabricación.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXXX	-X- Inv. Productos en Proceso, Departamento A Inv. Productos en Proceso, Departamento B Costos Indirectos de Fabricación P/r. Distribución de los CIF	xxx xxx	xxx

1.3.1.4.4. Producción Equivalente

Son aquellas que aún no se terminan durante el período, por lo que se encuentran en proceso en diferentes etapas de terminación. “Todas las unidades deben expresarse como unidades terminadas con el fin de determinar los costos unitarios.”¹¹

¹⁰RALPH S. Polimeni. Op. Cit. Pág. 229

¹¹RALPH S. Polimeni. Op. Cit. Pág. 231

Para determinar la producción equivalente se debe establecer un porcentaje estimado del avance en que se encuentra el proceso de producción en la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

En el siguiente cuadro se verifica un ejemplo para calcular la producción equivalente.

Tabla N° 1
Cálculo de la Producción Equivalente

DETALLE	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	CIF
Unidades Terminadas	50.000	50.000	50.000
Unidades en Proceso	10.000	10.000	10.000
Unidades % Avance	90%	30%	20%
Unidades Equivalentes	9.000	3.000	2.000
Produc. Equivalente	59.000	53.000	52.000

Elaborado por: La autora

1.3.2. Sistema por Órdenes de Producción

“Un sistema de costeo por órdenes de trabajo es el más apropiado cuando los productos manufacturados difieren en cuanto a los requerimientos de materiales y de conversión. Cada producto se fabrica de acuerdo con las especificaciones del cliente, y el precio cotizado se asocia estrechamente al costo estimado. El costo incurrido en la elaboración de una orden de trabajo específica debe asignarse, por tanto, a los artículos producidos.”¹²

El sistema por órdenes de producción lo realizan algunas empresas manufactureras y se considera como un método de acumulación y distribución de costos, ya que los elementos del costo como son: la materia prima, la mano obra y los costos indirectos de fabricación de acumula de acuerdo con los números asignados a las órdenes de trabajo específicas del cliente.

¹²RALPH S. Polimeni. Op. Cit. Pág. 180

1.3.2.1. Importancia

Este sistema de costeo es importante porque es idóneo para los productos que se fabrican por pedido o por lotes bajo una orden específica de producción. Lo que hace precisamente que se utilice este sistema de costeo es el hecho de que el reducido número de artículos producidos no justifica una producción en serie en un período determinado.

Las distintas órdenes de producción se empiezan y se terminan en cualquier fecha dentro del período contable y los equipos se destinan a cumplir tan solo en la fabricación de diversas órdenes dentro de la cadena productiva.

1.3.2.2. Características

Las características en síntesis según el autor Pedro Zapata son:

- Apto para las empresas que tienen fabricación por pedido o en lotes.
- Requiere que los elementos se clasifiquen en directos e indirectos denominados así: (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fábrica)
- Inicia con una orden de trabajo que es emitida por 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 orden de costos.
- Funciona con costos reales o predeterminados, o ambos a la vez.

1.3.2.3. Objetivos

Los siguientes objetivos se determinan según el autor Pedro Zapata:

1. 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.

2. 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.
3. Mantener un control de la producción, aun después que se haya terminado, a fin de reducir los costos en la elaboración de nuevos lotes o de nuevos productos.

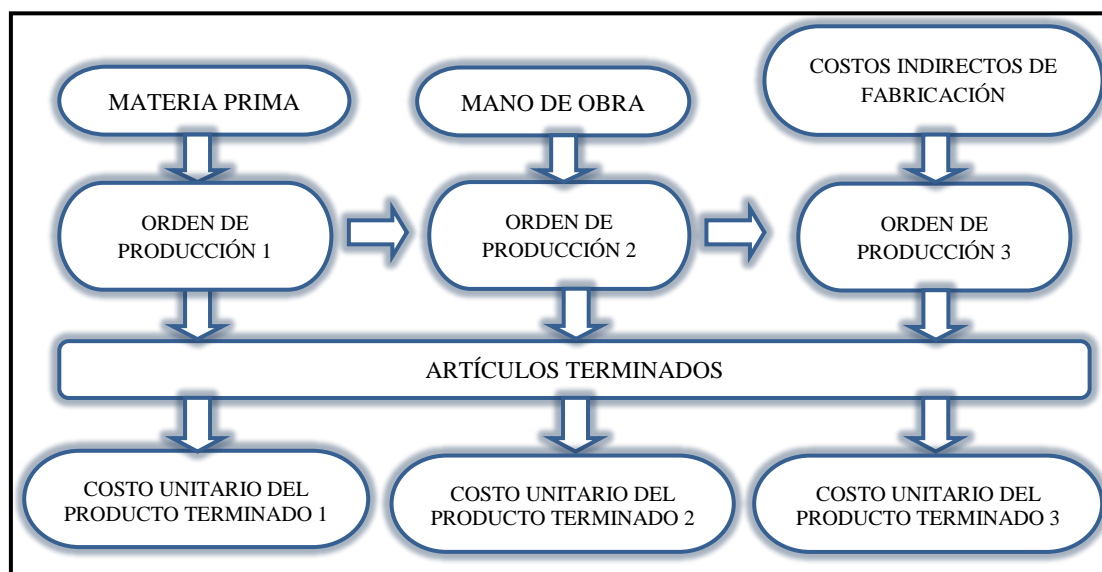
Tanto las características como los objetivos nos sirven de ayuda para poder establecer y distinguir correctamente el Sistema de Costeo por Órdenes de Producción con otros sistemas de costeo, ya que éste a su vez controla la fabricación de productos específicos requeridos por un cliente.

1.3.2.4. Flujo de Costos por Órdenes de Producción

En el siguiente gráfico se presenta el flujo de costos por Órdenes de Producción, de ésta manera se puede evidenciar el proceso de los tres elementos del costo.

Gráfico N° 2

Flujo del Sistema de Costeo por Órdenes de Producción



Fuente: RALPH S. Polimeni, *Contabilidad de Costos – Conceptos y Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Tercera Edición. Editorial Mc Graw- Hill Interamericana S.A, Bogotá-Colombia, 1994. Pág. 226

Elaborado por: La autora

El Sistema de Costeo por Órdenes de Producción lo aplican las empresas que realizan trabajos por lotes o por pedidos del cliente con productos no estándar de diseño o especificaciones exclusivas. **Ejemplo:** Industrias tipográficas, calzado, muebles, construcción civil, talleres de mecánica, producción de lácteos por lotes, impresión, etc.

1.3.2.5. Hojas de Costos por Órdenes de Producción

Los costos de cada orden de producción se registran en una hoja, la cual resume los valores de materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Estas a su vez se registran diariamente o semanalmente y se diseñan para suministrar información requerida por la gerencia. A continuación se establece un formato de la Hoja de Costos.

INDUSTRIA XYZ											
HOJA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN											
Cliente: _____				Orden de Producción N°: _____							
Artículo: _____				Fecha de Inicio: _____							
Cantidad: _____				Fecha de Terminación: _____							
Costo Total: _____				Costo Unitario: _____							
MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA				COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
Fecha	N° Requisic.	Valor Total	Fecha	N° Horas Hombre	Valor Horas Hombre	Valor Total	Fecha	Tasa	Parám.	Valor Total	
TOTAL			TOTAL				TOTAL				
RESUMEN							----- Contador de Costos				
Precio de Venta				_____							
Materia Prima Directa				_____							
Materia de Obra Directa				_____							
Costos Indirectos de Fabricación				_____							
Utilidad Bruta				_____							
Gastos Asignados				_____							
Utilidad Estimada				_____							

Fuente: ZAPATA Sánchez Pedro. *Contabilidad de Costos herramienta para la toma de decisiones*. Primera Edición. Editorial Mc Graw- Hill Interamericana S.A, Bogotá-Colombia, 2007. Pág. 66
Elaborado Por: La autora

1.3.2.6. Control de los Elementos de Costos por Órdenes de Producción.

En este sistema de costeo también es significativo dar a conocer todo el proceso mediante los elementos de costos para obtener un mejor control en las órdenes específicas de producción, de ésta manera analizaremos cada uno de ellos.

1.3.2.6.1. Materia Prima

Se constituye como el primer elemento de los costos dentro de la producción, por lo que se define como un conjunto de bienes, ya sea que conserve sus propiedades originales o haya tenido algún tipo de transformación, cambios físicos o químicos para la aplicación de la producción de un artículo terminado o de un servicio.

1.3.2.6.1.1. Diferencia entre Materia Prima Directa e Indirecta

Es fundamental identificar dos clases de materia prima, la cual se muestra a continuación.

Materia Prima Directa

Según el autor Pedro Zapata en resumen la materia prima directa son aquellos bienes que se identifican directamente con la elaboración de los artículos terminados o de un servicio, ya que se encuentran en estado natural o previamente procesados e integran físicamente el producto. Constan de tres características esenciales que son:

- **Identidad plena**, es decir, son rastreables y de fácil identificación con el producto o con la orden de producción.
- **Cantidad Representativa**, respecto a otros materiales complementarios éstos se evidencian por su presencia incuestionable en los bienes.
- **Precio Significativo**, es decir, que el costo de éstos debe ser representativo respecto a otros de menor cuantía.¹³

Ejemplo: Para la elaboración de una camisa se requiere esencialmente de tela.

¹³ZAPATA Sánchez Pedro. *Contabilidad de Costos herramienta para la toma de decisiones*. Primera Edición. Editorial Mc Graw- Hill Interamericana S.A, Bogotá-Colombia, 2007. Pág. 71

Materia Prima Indirecta

Son aquellos bienes que no se pueden identificar o cuantificar en la producción de un artículo terminado o de un servicio, pero sirve de soporte en el proceso productivo sin afectar sus características físicas ni químicas.

Se analizarán como costos indirectos de fabricación que servirá para completar la elaboración de los artículos terminados. **Ejemplo:** Para la elaboración de una camisa se requiere de materiales indirectos como botones, hilo, etc.

1.3.2.6.1.2. Registro de la Materia Prima

El registro de la materia prima comprende en la compra respectiva de las materias primas y el consumo con su respectivo registro contable, así tenemos:

1.3.2.6.1.2.1. Compra de Materia Prima

Cada empresa industrial cuenta con un departamento de compras, quien es el encargado de efectuar todos los pedidos de la materia prima, que sean útiles para la fabricación de productos. “Estos materiales se guardan en bodega, bajo el control de un empleado y se entregan al momento de presentar una solicitud aprobada”¹⁴

a. Orden de Compra

En la orden de compra se detallan todos los materiales que van hacer solicitados al proveedor, en este documento se asegura que ciertas condiciones como el tipo de bienes, la cantidad, las condiciones de pago queden totalmente pactadas, para que luego no exista devoluciones, ya que no es recomendable.

El siguiente documento es un formato en la que representa la orden de compra.

¹⁴RALPH S. Polimeni. Op. Cit. Pág. 181

INDUSTRIA XYZ				
ORDEN DE COMPRA N°				
Proveedor:		Teléfono:		Cod. Proveedor:
Dirección:		Fax:		RUC:
Forma de Pago:			Fecha del Periodo:	
Despacho a:			Fecha Max. Entrega:	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
			Sub. Total	
			Descuento	
			Base Gravable	
			Iva 12%	
			Total	
Observaciones del Proveedor:				
<div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 20px;"> <div style="text-align: center;"> ----- Aprobado </div> <div style="text-align: center;"> ----- Recibí Conforme </div> </div>				

Fuente: HARGADON Bernard J., ARMANDO Múnera Cárdenas. *Contabilidad de Costos*. Segunda Edición. Grupo Editorial Norma S.A, Bogotá-Colombia, 1974-1985. Pág. 22

Elaborado Por: La autora

b. Informe de Recepción

En el informe de recepción se estipula un documento que realiza la persona encargada de recibir los materiales, es decir el bodeguero, éste a su vez se encarga de revisar los materiales, ya que estos deben estar en perfectas condiciones y según lo requerido en la orden de compra. Se elabora el original con varias copias, ya que el original se envía al departamento de contabilidad, la copia para el departamento de compras y la otra copia se conserva en bodega para obtener un control y registro propicio.

De ésta manera la materia prima comprada quedará totalmente supervisada para luego ser utilizada al momento de la producción. A continuación se presenta el siguiente formato del informe de recepción.

INDUSTRIA XYZ					
INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIALES					N° _____
Recibimos de: _____			Fecha de Recepción: _____		
Dirección: _____			Orden de Compra: _____		
Teléfono: _____			Guía de Remisión: _____		
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDADES	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
OBSERVACIONES:					
----- Elaborado por:			----- Recibido por:		

Fuente: HARGADON Bernard J., y ARMANDO Múnera Cárdenas. *Contabilidad de Costos*. Segunda Edición. Grupo Editorial Norma S.A, Bogotá-Colombia, 1974 – 1985. Pág. 23
Elaborado por: La autora

Luego de haber ejecutado todo el proceso de adquisición de materia prima y haber verificado que la mercadería se encuentra correctamente despachada en la empresa se procede a recibir la factura conciliando a la vez con la orden de compra, para luego efectuar el pago de dicha factura y retención en la fuente, así finalizaremos con el proceso de compra.

Contabilización de la Compra de Materia Prima

El departamento de contabilidad está en la obligación de registrar dicha transacción para un mejor control y se deberá realizar de la siguiente manera:

- Para registrar la compra de materia prima.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXXX	-x-		
	Inventario de Materia Prima	xxx	
	Iva Pagado 12%	xxx	
	Bancos		xxx
	Retención en la Fuente 1%		xxx
	P/r. Compra materia prima, Fact.#00456		

c) Factura del Proveedor

Es un documento que respalda la compraventa de la mercadería con ciertas condiciones, de ésta manera queda concluida el ciclo de compra, conciliando así, la factura con la orden de compra y el informe de recepción de materiales.

1.3.2.6.1.2.2. Consumo de Materia Prima

Luego de la compra es necesario trasladar las materias primas que se encuentran en la bodega hacia el departamento de producción, para esto es necesario elaborar una requisición de materiales aprobada por el gerente de producción o por el supervisor del departamento, ya que mediante este documento se establecerá un control apropiado de todos los materiales que se usarán dentro de la producción.

a) Requisición de Materia Prima

La requisición de materiales llevará un formato en el que consta: número de la orden de trabajo, número del departamento, cantidades y la descripción de los materiales solicitados. El empleado debe ingresar el costo unitario y el costo total, se ordenan por número de orden de trabajo y los totales se registran en la hoja de costos. A continuación se presenta el formato de la requisición de la materia prima.

INDUSTRIA XYZ REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA			
Fecha de Pedido:	_____	Requisición N°:	_____
Fecha de Entrega:	_____	Orden de Producción N°:	_____
Dpto que solicita:	_____		
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
TOTAL			
----- Aprobado por:		----- Recibido por:	

Fuente: HARGADON Bernard J., y ARMANDO Múnera Cárdenas. *Contabilidad de Costos*. Segunda Edición. Grupo Editorial Norma S.A, Bogotá-Colombia, 1974 – 1985. Pág. 25

Elaborado por: La autora

Contabilización del Consumo de la Materia Prima

El asiento contable del consumo de la materia prima que realiza el departamento de costos es el siguiente:

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXXX	-X- Inventario de Productos en Proceso Inventario de Materia Prima P/r. Uso de materia prima OP #001	xxx	xxx

1.3.2.6.1.3. Valoración y Control de la Materia Prima

Para poder cuantificar y valorar la cuenta de mercaderías el contador se puede basar en varios métodos.

1.3.2.6.1.3.1. Métodos de Valoración de Inventarios

Las fórmulas de cálculo del costo más apropiado según las NIIF para la valoración de mercadería de los inventarios son los siguientes:

Método P.E.P.S

Este método también se denomina como FIFO, que significa (first in, first out) y determina que las primeras unidades que se registraron en el kardex son las primeras en salir al momento de una venta.

Ventaja.- Este método muestra un inventario valorado con los costos más recientes.

Desventaja.- Los costos de producción son bajos, ya que al tomarse los precios más antiguos de los materiales, revelan ganancias altas que afectan a los impuestos.

Método Promedio Ponderado

Este método tiene como finalidad ponderar el costo unitario promedio a través de las mercaderías que ingresan en la empresa.

Ventaja.- Este método muestra la simplicidad de su aplicación especialmente en aquellas empresas que tienen gran cantidad y variedad de productos.

Desventaja.- Los inventarios en el estado de situación no están actualizados, la ganancia aparece aumentada y los costos de producción no son actuales en consecuencia no facilita la fijación de precios de venta.

✚ Método Última Compra (Costo Actual)

Este método nos permite actualizar el inventario al costo de la última compra de mercadería realizada en la entidad, mediante ajustes contables.

Ventaja.- Permite costear el inventario con los valores de la última producción o compra, es decir el costo de materiales será perceptible con precios de adquisiciones recientes.

Desventaja.- Si no existe una rápida rotación física de las existencias de la operación normal en la producción, no puede producir resultados aproximados por lo que se generará más trabajo.

El formato apropiado para la tarjeta de kárdex es el siguiente formato.

EMPRESA XYZ										
TARJETA KARDEX										
Artículo: _____			Cod. Referencia: _____							
Unidad de Medida: _____			Existencia Mínima: _____							
Proveedores: _____			Existencia Máxima: _____							
Método de Valoración: _____										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. U.	V. T.	CANT.	V.T.	V. T.	CANT.	V. U.	V. T.

Fuente: VALDIVIESO Bravo Mercedes (2004). *Contabilidad General*. Tercera Edición Actualizada. Editorial Norma, Quito-Ecuador, 2000. Pág. 107

Elaborado por: La autora

Ejemplo de Valoración de Inventarios

Es fundamental obtener un sistema de inventario, ya que sirve como ayuda idónea para una correcta identificación de los costos individuales localizados en la cuenta contable de inventarios, a continuación se describe el ejemplo.

Se pide: Elaborar las tarjetas kardex según los métodos de formulación del costo vigentes en las NIIF, necesarias para un eficiente control en la valoración de inventarios.

La empresa "Muebles Ecuador S.A" dedicada a la fabricación de todo tipo de muebles como mesas, modulares, camas, muebles de oficina, etc.; tiene un inventario inicial de 1.000 metros de madera caoba, constituida como materia prima directa, cuyo valor unitario es de \$1,00.

- 4/01/2010. Se compra 2.000 m. de madera a \$1,20 según factura N°0645
- 5/01/2010. De la compra anterior se devuelve 100 m. según factura N°0645
- 10/01/2010. Se transfiere de bodega 2.000 m. de madera a \$2,00 según OP#01
- 12/01/2010. Se compra 1.000 metros de madera caoba a \$1,30
- 16/01/2010. Se transfiere de bodega 1.500 m. de madera a \$2,00 según OP#02
- 19/01/2010. Se devuelve a bodega 50 metros de madera caoba según OP#02

Método FIFO

EMPRESA " XYZ "										
TARJETA KARDEX										
Artículo:		"Mueble de oficina"			Cod. Referencia:		36254			
Unidad de Medida:		Metros			Existencia Máxima:		2000			
Método de Valoración		FIFO			Existencia Mínima:		50			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. U.	V. T.	CANT.	V. U.	V. T.	CANT.	V. U.	V. T.
01/01/2010	Saldos Iniciales							1000	1,00	1000
04/01/2010	Compra	2000	1,20	2400				1000	1,00	1000
								2000	1,20	2400
05/01/2010	Devolución Compra	(100)	1,20	(120)				1000	1,00	1000
								1900	1,20	2280
10/01/2010	Transferencia OP#01				1000	1,00	1000			
					1000	1,20	1200	900	1,20	1080
12/01/2010	Compra	1000	1,30	1300				900	1,20	1080
								1000	1,30	1300
16/01/2010	Transferencia OP#02				900	1,20	1080			
					600	1,30	780	400	1,30	520
19/01/2010	Dev. Transferencia				(50)	1,30	(60)	450	1,30	585

Método Promedio Ponderado

EMPRESA " XYZ "										
TARJETA KARDEX										
Artículo:		"Mueble de Oficina"			Cod. Referencia:		36254			
Unidad de Medida:		Metros			Existencia Máxima:		2000			
Método de Valoración:		Promedio Ponderado			Existencia Mínima:		50			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. U.	V. T.	CANT.	V.U.	V. T.	CANT.	V.T.	V.T.
01/01/2010	Saldos Iniciales							1000	1,00	1000
04/01/2010	Compra	2000	1,20	2400				3000	1,13	3400
05/01/2010	Devolución Comp.	(100)	1,20	(120)				2900	1,13	3280
10/01/2010	Transferencia OP#01				2000	1,13	2260	900	1,13	1020
12/01/2010	Compra	1000	1,30	1300				1900	1,22	2320
16/01/2010	Transferencia OP#02				1500	1,22	1830	400	1,23	490
19/01/2010	Dev. Transferencia				(50)	1,23	(61,5)	450	1,22	551

Método Última Compra (Costo Actual)

EMPRESA " XYZ "											
TAERJETA KARDEX											
Artículo:		"Mueble de Oficina"			Cod. Referencia:		36254				
Unidad de Medida:		Metros			Existencia Máxima:		2000				
Método de Valoración:		Última Compra			Existencia Mínima:		50				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS			AJ.
		CANT	V. T.	V. T.	CANT	V.T	V. T.	CANT	V. T.	V.T.	
01/01/2010	Saldos Iniciales							1000	1,00	1000	
04/01/2010	Compra	2000	1,20	2400				3000	1,20	3600	200
05/01/2010	Devolución Comp.	(100)	1,20	(120)				2900	1,20	3580	
10/01/2010	Transferencia OP#01				2000	1,20	2400	900	1,20	1180	
12/01/2010	Compra	1000	1,30	1300				1900	1,30	2470	90
16/01/2010	Transferencia OP#02				1500	1,30	1950	400	1,30	520	
19/01/2010	Dev. Transferencia				(50)	1,30	(65)	450	1,30	585	

Análisis de los Resultados

A través del desarrollo de cada uno de los métodos de inventario de mercadería hemos obtenido los siguientes resultados:

FIFO	\$ 585
Promedio Ponderado	\$ 551
Última Compra	\$ 585

Al analizar los métodos como conclusión tenemos que la valoración más alta es la obtenida con el método FIFO y Última Compra, mientras que la más baja con el método Promedio Ponderado, de esta forma el proceso de inventario de mercadería brinda flexibilidad y eficiencia, ya que como resultado se obtuvo inventarios equilibrados, de manera que ayudan al control de materia prima disponible en la empresa de madera.

Es importante determinar también los costos de venta que se obtuvo en cada método de valoración, en las que tenemos:

MÉTODOS DE INVENTARIO	CANT	V.U	V.T
FIFO	400	1,30	\$ 520
Promedio Ponderado	400	1,23	\$ 490
Última Compra	400	1,30	\$ 520

1.3.2.6.1.3.2. Control de Existencias

Dentro de la empresa es muy esencial que se establezca un control de existencias de la mercadería, ya que ayuda a evitar un abastecimiento o un desabastecimiento y a la vez a satisfacer las necesidades de los clientes. Existen tres tipos de existencias:

Existencia Máxima

Constituye la cantidad máxima de materia prima que debe mantener en stock, con la finalidad de cubrir las necesidades inesperadas.

Cálculo de las Existencia Máxima

Se determina considerando la demanda, consumo o venta máxima y el tiempo de reposición o de remplazo.

$$EMx = \frac{\text{Venta máxima mensual}}{30 \text{ Días}} * \text{Tiempo máximo de reemplazo}$$

El exceso (+) de existencias, ocasiona:

- Dinero sin movimiento
- Capital de trabajo sin retorno
- Costos y gastos de bodegaje, manipuleo, registros, control, etc.
- La mercadería se pueden volver obsoleta pierde actualidad
- Se corre el riesgo de prescripción, vencimiento, caducidad
- Por la naturaleza de la mercadería, ésta puede cambiar, solidificarse, evaporarse, pierde calidad y se deteriora.
- Se pierde la oportunidad de disponer de mercadería nueva, mejores diseños: de tal forma que algunos artículos se convierten en objetos de difícil comercialización o expendio.¹⁵

Existencia Mínima

Constituye el nivel mínimo de stock de materias primas que se debe mantener en existencia, con la finalidad de satisfacer a los clientes o para que los procesos productivos no se interrumpan a lo largo de un periodo establecido.

Cálculo de las Existencia Mínimas

$$EMn = \frac{\text{Venta mínima mensual}}{30 \text{ Días}} * \text{Tiempo mínimo de reemplazo}$$

La insuficiencia (-) de existencias, ocasiona:

- Pérdida de clientes
- Disminución de las ventas
- Disminución de las utilidades
- Pérdida de la imagen de la empresa
- Atenta a su liquidez¹⁶

¹⁵VALDIVIESO Bravo Mercedes. Op. Cit. Pág. 111

¹⁶VALDIVIESO Bravo Mercedes. Op. Cit. Pág. 111

Existencia Crítica

Constituye el nivel más bajo en el que puede alcanzar el stock, si en el caso de que la empresa llegara a este nivel la entidad deberá establecer estrategias de compra para poder satisfacer a los clientes y así no suspender la productividad.

Cálculo de las Existencia Críticas

$$ECr = \frac{\text{Venta mínima mensual}}{30 \text{ Días}} * \text{Tiempo crítico de reemplazo}$$

La existencia crítica, ocasiona:

- Problemas
- Riesgo declarado
- Peligro

Ejemplo de Control de Existencias

La empresa “XYZ” ha realizado las siguientes ventas por unidades en el año 2010.

Enero	1.700	Julio	1.800
Febrero	2.800	Agosto	2.000
Marzo	2.200	Septiembre	2.300
Abril	900	Octubre	1.300
Mayo	1.600	Noviembre	2.100
Junio	1.500	Diciembre	2.700

Los periodos de provisión van desde 15 días en el mercado local, hasta 90 días en el mercado del exterior, además en casos críticos se puede obtener la mercadería en un periodo de 8 días.

Se pide calcular la existencia máxima, mínima y crítica de la mercadería disponible:

Existencia Máxima

$$EMx = \frac{\text{Venta máxima mensual}}{30 \text{ Días}} * \text{Tiempo máximo de reemplazo}$$

$$EMx = \frac{2.800}{30} * 90 = 8.400 \text{ unidades}$$

Existencia Mínima

$$EMn = \frac{\text{Venta mínima mensual}}{30 \text{ Días}} * \text{Tiempo mínimo de reemplazo}$$

$$EMn = \frac{900}{30} * 15 = 450 \text{ unidades}$$

Existencia Crítica

$$ECr = \frac{\text{Venta mínima mensual}}{30 \text{ Días}} * \text{Tiempo crítico de reemplazo}$$

$$ECr = \frac{900}{30} * 8 = 240 \text{ unidades}$$

1.3.2.6.1.4. Unidades Dañadas, Unidades Defectuosas, Material Desecho y Material de Desperdicio

Dentro del sistema por órdenes de producción es indispensable determinar tanto las unidades dañadas, defectuosas como el material de desecho y desperdicio, ya que esto nos ayuda a controlar y a contabilizar de mejor manera el material en la producción. Para un mayor análisis se dará a conocer cada una de éstas.

1. Unidades Dañadas

“Son aquellas unidades que no cumplen con los estándares de producción, y que se venden por su valor residual o que se descartan”¹⁷, es decir, si encontramos unidades dañadas se procede a eliminarlas y no se desarrolla ningún trabajo adicional, ya que no son útiles dentro de la producción.

¹⁷RALPH S. Polimeni. Op. Cit. Pág. 187

Ejemplo: Si una bandeja de pan se deja mucho tiempo en el horno y se quema, no se puede corregir.

Contabilización de la Unidades Dañadas

Es necesario desarrollar un sistema de contabilización que ayude a fijar la naturaleza y la causa de las unidades dañadas, por lo que el deterioro es importante para obtener un mejor control y planeación. Se puede realizar de dos formas:

a) Deterioro Normal

Es aquel que se genera a través de métodos de producción eficientes y sus costos se consideran inevitables cuando se producen unidades buenas, por lo que se denominan como costos del producto. Estas se pueden asignar de la siguiente forma:

Asignados a todas las órdenes de trabajo

Determina una estimación del costo del deterioro neto normal, incluyendo la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación que se aplica a las órdenes de trabajo.”

Es apropiado cuando la gerencia considera el deterioro inherente a su proceso de producción general y, por tanto se espera que resulte en todas las órdenes de trabajo.”¹⁸

Para registrar el deterioro normal a todas las órdenes de trabajo.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXXX	-x-		
	Inventario de Unidades Dañadas	xxx	
	Control de Costos Indirectos de Fabricación	xxx	
	Inventario de Productos en Proceso		xxx
	P/r. Deterioro normal a todas las O.T		

¹⁸RALPH S. Polimeni. Op. Cit. Pág. 189

Asignados a órdenes de trabajo específicas

Determina una estimación del costo del deterioro neto normal, no tomando en cuenta la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación para las órdenes específicas.

Para registrar el deterioro normal a órdenes de trabajo específicas.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXXX	-X- Inventario de Unidades Dañadas Inventario de Productos en Proceso P/r. Deterioro normal a OT específicas.	xxx	xxx

b) Deterioro Anormal

Es el deterioro en exceso, es decir lo que se considera normal dentro del proceso productivo, éste se considera controlable por el personal de producción, por lo que es el resultado de procedimientos ineficientes, no se considera parte de la producción.

Para registrar el deterioro anormal.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXXX	-X- Inventario de Unidades Dañadas Pérdida por deterioro Anormal Inventario de Productos en Proceso P/r. Deterioro anormal	xxx xxx	xxx

2. Unidades Defectuosas

“Son unidades que no cumplen con los estándares de producción y que deben reelaborarse con el fin de poder venderlas como unidades buenas o como mercancía defectuosa.”¹⁹

¹⁹RALPH S. Polimeni. Op. Cit. Pág. 187

Ejemplo: Si una computadora produce fallas en el monitor, podemos repararlo y así corregir el problema para después venderla como una unidad nueva.

Contabilización de la Unidades Defectuosas

a) Unidades Defectuosas Normales

Es aquella cantidad de unidades defectuosas que se encuentra en todo el proceso productivo, que puede esperarse a pesar de las operaciones eficientes. Estos se asignan de dos maneras que son:

Asignados a todas las órdenes de trabajo

Se establece una estimación del costo normal del trabajo reelaborado y se incluye en la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación en cada orden de trabajo.

Para registrar las unidades defectuosas creadas de nuevo.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXXX	-X- Control de Costos Indirectos de Fabricación Costos Indirectos de Fabricación Aplicados P/r. Unidades defectuosas creadas de nuevo	xxx	xxx

Para registrar la cantidad adicional por los costos indirectos de fabricación del proceso reelaborado.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXXX	-X- Inventario de productos en proceso Costos Indirectos de Fabricación Aplicados P/r. Unidades defectuosas, CIF reelaborado	xxx	xxx

Para registrar el costo por rehacer las unidades defectuosas.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXXX	-X- Control de Costos Indirectos de Fabricación Cuentas por Pagar P/r. Costo de rehacer las unidades defectuosas	xxx	xxx

Asignados a órdenes de trabajo específicas

Los costos de producción creados de nuevo, no se toman en cuenta en el cálculo de la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación para las órdenes de trabajo específicas.

Para registrar unidades defectuosas asignando a órdenes de trabajo específicas.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXXX	-X- Inventario Productos en Proceso Inventario de Materiales Inventario de Mano de Obra Directa Costos Indirectos Fabricación Aplicados P/r. Deterioro normal a O.T específicas.	xxx	xxx xxx xxx

b) Unidades Defectuosas Anormales

Son unidades que exceden de lo que se considera normal para un proceso productivo eficiente y eficaz.

Para registrar las unidades defectuosas anormales.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXXX	-X- Pérdida por unidades defectuosas anormales Inventario de Materiales Inventario de Mano de Obra Costos Indirectos de Fabricación Aplic. P/r. Unidades defectuosas anormales	xxx	xxx xxx xxx

3. Material Desecho

“Son materia primas que sobran del proceso de producción y que no pueden reintegrarse a la producción para el mismo propósito, pero que pueden utilizarse para un propósito o proceso de producción diferente o incluso poder venderlas a terceras personas por un valor nominal.”²⁰

Ejemplo: aserrín, pedazos de tela, trozos de madera

Contabilización del Material Desecho

a) Asignados a todas las órdenes de trabajo

Los ingresos estimados por la venta de desechos se consideran en el cálculo de la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación.

Para registrar la venta de las unidades de desecho

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXXX	-x-		
	Efectivo	xxx	
	Control costos Indirectos de Fabricación		xxx
	P/r. Venta de material desecho a OT.		

b) Asignados a órdenes de trabajo específicas

“Los ingresos estimados por la venta de desechos no se consideran en el cálculo de la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación.”²¹ Por lo que disminuye el inventario de productos en procesos en que se origina el desecho.

²⁰RALPH S. Polimeni. Op. Cit. Pág. 187

²¹RALPH S. Polimeni. Op. Cit. Pág. 194

Para registrar la venta de desecho.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXXX	-X-		
	Efectivo	xxx	
	Inventario de Productos en Proceso		xxx
	P/r. Venta material desecho O.T específicas.		

4. Material de Desperdicio

“Son materia primas que sobran después del proceso de producción y que no tienen uso adicional o valor de reventa. Puede incluirse en un costo adicional para eliminar los materiales de desperdicio.”²²

Contabilización de Material de Desperdicio

a) Asignados a todas las órdenes de trabajo

Se asigna a todas las órdenes de trabajo en la que incluye el cálculo de la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación.

Para registrar el material de desperdicio

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXXX	-X-		
	Control costos Indirectos de Fabricación	xxx	
	Cuentas por Pagar		xxx
	P/r. Material de desperdicio a todas las O.T.		

b) Asignados a órdenes de trabajo específicas

Se asigna a órdenes de trabajo específicas en la que no incluye el cálculo de la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación.

²²RALPH S. Polimeni. Op. Cit. Pág. 188

Para registrar el material de desperdicio

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXXX	-X- Efectivo Inventario de Productos en Proceso P/r. Material de desperdicio O.T específicas.	xxx	xxx

1.3.2.6.2. Mano de Obra

Se denomina a la fuerza creativa del hombre, de carácter físico o intelectual, requerido para transformar los materiales en productos terminados con la ayuda de máquinas, equipos o tecnología de punta.

1.3.2.6.2.1. Diferencia entre Mano de Obra Directa e Indirecta

Mano de Obra Directa

Es aquella fuerza laboral que se involucra de forma directa en la elaboración de un producto o servicio terminado; el empleado es asignado a tareas permanentes dentro de un centro de costo, es decir es el costo más importante de controlar y medir.

Ejemplo: Operadores de máquinas, agricultores y peones en los campos productivos.²³

Mano de Obra Indirecta

Es aquella fuerza laboral que no se involucra directamente en la elaboración de un producto o servicio terminado; el empleado es asignado a funciones generales por lo que se vincula al área administrativa, logística o comercial.

Ejemplo: Supervisores, directores técnicos, dibujantes, oficinistas, jefes de planta, laboratorista, etc.²⁴

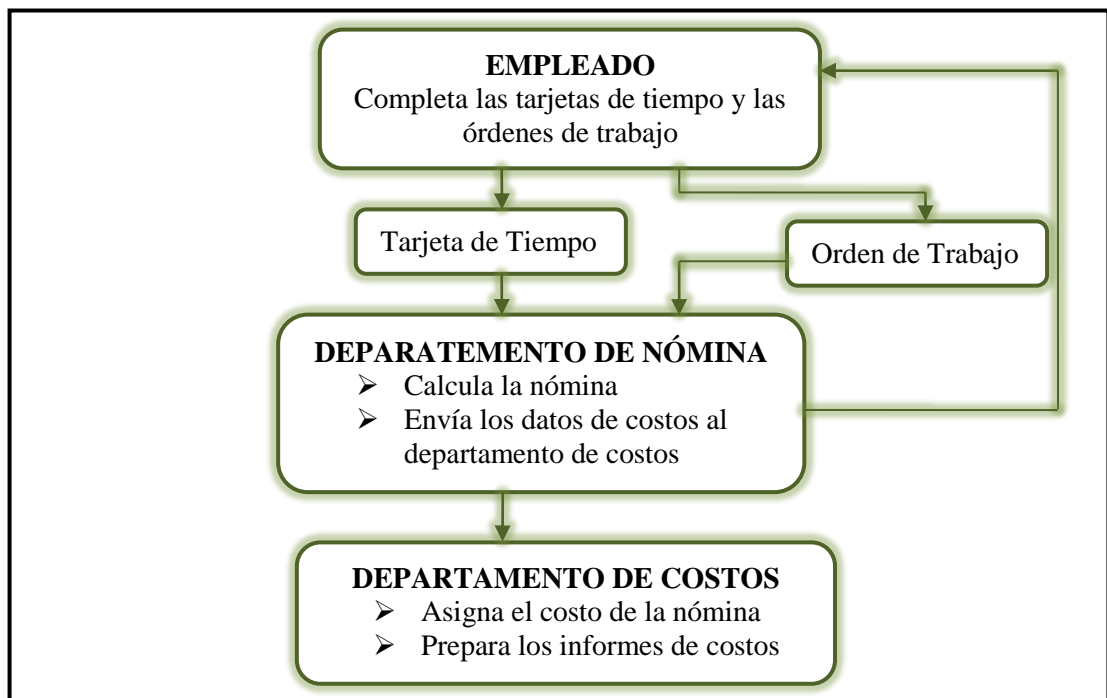
²³ CATRO L. Enrique. *Contabilidad de Costos III*. Primera Edición. Editorial Norma, México Guadalajara 2004. Pág. 46

²⁴ GARCÍA Colín Juan. *Contabilidad de Costos*. Primera Edición. Editorial Norma, Quito-Ecuador 1972. Pág. 75

1.3.2.6.2.2. Ciclo de los Costos de la Mano de Obra

El ciclo de los costos de la mano de obra se manifiesta en el siguiente cuadro.

Gráfico N° 3
Ciclo de los Costos de la Mano de Obra



Fuente: RALPH S. Polimeni, *Contabilidad de Costos – Conceptos y Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Tercera Edición. Editorial Mc Graw- Hill Interamericana S.A, Bogotá-Colombia, 1994. Pág. 226

Elaborado por: La autora

Dentro de la empresa el empleado es el encargado de registrarse en las tarjetas de tiempo y en las órdenes de trabajo según la actividad que va a realizar, para que subsiguientemente el departamento de nómina realice el cálculo de la nómina para determinar el valor total de la remuneración que le corresponde al cada trabajador, luego envían los datos al departamento de contabilidad de costos, donde ellos asignan los costos y preparan los pertinentes asientos contables con la finalidad de obtener un mejor control.

1.3.2.6.2.3. Registro de la Mano de Obra

Para el registro de la mano de obra se estipula tres puntos primordiales que son:

1. Control del Tiempo

El control del tiempo nos ayuda a recolectar las horas trabajadas por los empleados, aquí existe dos documentos fuentes que son:

a) Tarjetas de Tiempo

Son aquellas en las que se especifica el tiempo trabajado en cada orden de producción de los trabajadores ya sean directos o indirectos, así como también en todo el tiempo no productivo que se haya generado toda la jornada laboral.

El documento que respalda el control del tiempo es el siguiente:

EMPRESA XYZ							
TARJETA DE TIEMPO							
Nombre:		_____					
Código:		_____					
Fecha:		_____					
Semana Del:		_____	Al:		_____	Año: _____	
HORAS	DÍAS						
	LUNES	MARTES	MIERCOLES	JUEVES	VIERNES	SÁBADO	DOMINGO
Entrada							
Salida							
Entrada							
Salida							
TOTAL							
Horas Ordin.		_____					
Horas Extras		_____					
Otras		_____					
Total Horas		=====					
.....						
Elaborado Por:				Revisado Por:			

Fuente: RALPH S. Polimeni, *Contabilidad de Costos – Conceptos y Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Tercera Edición. Editorial Mc Graw- Hill Interamericana S.A, Bogotá-Colombia, 1994. Pág. 183

Elaborado por: La autora

b) Boleta de Trabajo

En la boleta de trabajo se estipula el total de las horas laboradas por cada empleado, la cual detalla un resumen de las actividades realizadas e indica el departamento o sección dónde laboró.

El formato de la boleta de trabajo es el siguiente:

EMPRESA XYZ			
BOLETA DE TRABAJO			
Fecha:	_____	Inicio:	_____
Orden Trajo:	_____	Término:	_____
Código:	_____	Total Horas:	_____
Nombre:	_____	Tarifa:	_____
Departamento	_____	Total:	_____

			Revisado Por:

Fuente: RALPH S. Polimeni, *Contabilidad de Costos – Conceptos y Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Tercera Edición. Editorial Mc Graw- Hill Interamericana S.A, Bogotá-Colombia, 1994. Pág. 183

Elaborado por: La autora

2. Cálculo de la Nómina

El departamento nómina, es el encargado de calcular la nómina total de cada empleado, es decir se establece la cantidad bruta ganada y cantidad neta por pagar después de las pertinentes deducciones. Este se lo realiza mediante la ayuda del rol de pagos y de provisiones.

3. Asignación de los Costos de Nómina

Con las referentes tarjetas de trabajo y las boletas de trabajo se procede a asignar los costos totales de la misma a las órdenes de trabajo individuales para cualquier período establecido.

a) Nómina - Rol de Pagos

Es un documento contable de carácter interno, en el que se registran los valores que constituyen ingresos y deducciones de cada uno de los empleados durante todo el mes por concepto de remuneraciones, el rol de pagos está compuesto por:

- **Ingresos:** como sueldo, horas extras, comisiones, bonos, etc.
- **Egresos:** como aporte personal, préstamos, anticipos, impuesto a la renta, etc.

Cuadro N° 4 Formato del Rol de Pagos

EMPRESA " XYZ "															
ROL DE PAGOS															
Nómina	Cargo	INGRESOS							Total Ingresos	EGRESOS				Total Egresos	Líquido a Pagar
		Sueldo	H.Extraord.		H. Suplem.		Comis.	Bonos		Anticipo Sueldo	Aporte. P. 9.35%	Prest.	Imp. a la Renta		
			Horas	Total	Horas	Total									
-----							-----								
Elaborado Por:							Revisado Por:								

Elaborado por: La autora

Registro de Nómina – Asiento Contable del Rol de Pagos

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXXX	-X-		
	Gasto Sueldo	XXX	
	Horas Extras	XXX	
	Comisiones	XXX	
	Bonos	XXX	
	Aporte Patronal 12.15%	XXX	
	IESS por Pagar		XXX
	Anticipo sueldo		XXX
	Préstamos Quirografarios		XXX
	Impuesto a la Renta		XXX
	Bancos		XXX
	P/r. Rol de Pagos.		

Jornadas de Trabajo y Descansos

La Jornada de trabajo es el tiempo durante el cual el trabajador está a disposición del empleador y no puede disponer libremente de su tiempo ni de sus actividades.

- **Jornada Diurna.**- Está compuesta por ocho horas diarias y cuarenta semanales, tendrá lugar entre las 6h00 y las 19h00 horas.
- **Jornada Nocturna.**- Está conformada por siete horas diarias y treinta y cinco semanales, ya que tendrá lugar entre las 19h00 hasta las 6h00 del día siguiente.
- **Jornada Mixta.**- Está comprende períodos de trabajo diurnos y nocturnos, dichas horas serán hasta 38 horas semanales.

Límite de Jornada y Descanso Forzosos

Las jornadas de trabajo obligatorio no pueden exceder de cinco horas a la semana y cuarenta horas mensuales. “Los días sábados y domingos serán de descanso forzoso y si no pudiere interrumpirse el trabajo en tales días, se designará otro tiempo igual de la semana para el descanso, mediante acuerdo entre empleador y trabajadores.”²⁵

Remuneraciones:

- **Sueldo Unificado.**- Es el estipendio que paga el empleador al obrero en virtud del contrato de trabajo, se paga por meses, sin suprimir los días no laborables.
- **Salario.**- Es el estipendio que paga el empleador al obrero en virtud del contrato de trabajo, se paga por jornadas de labor y en tal caso se llama jornal; por obra o por tareas.²⁶

Remuneración por Horas de Trabajo

- **Horas Suplementarias.**- Se elaboran como prolongación de las horas ordinarias, no pueden exceder de cuatro horas en un día y 12 horas a la semana, lo cual deberá ser pagado el 50% de recargo por el total de horas trabajadas.

²⁵www-mintrab.gov.ec- Ministerio de Trabajo - Código de Trabajo / Index. Art. 50.

²⁶Idem. Art. 80

- **Horas Extraordinarias.-** Comprende el trabajo que se ejecutare los días sábado y domingos y en general los días de descanso obligatorio, los cuales deberán ser pagados el 100% de recargo por el total de horas trabajas.²⁷

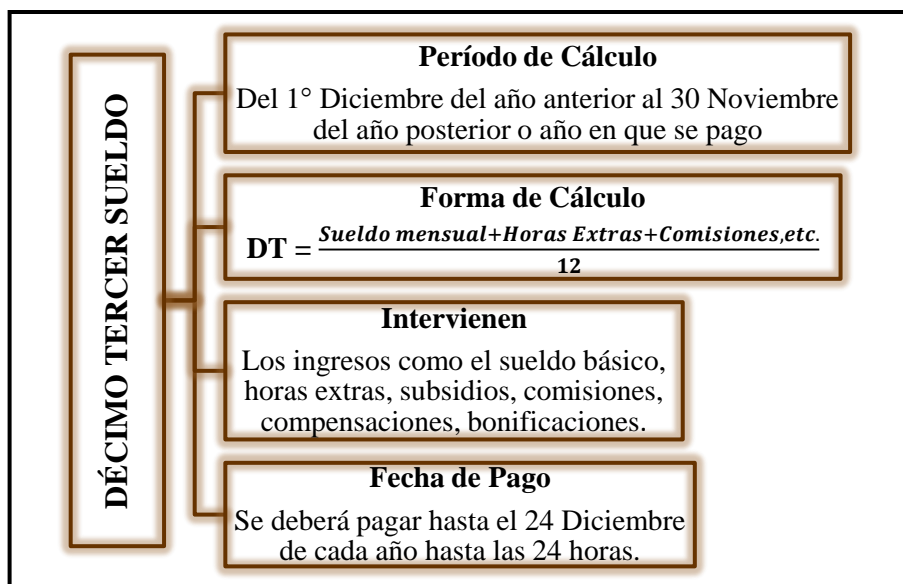
b) Beneficios Sociales – Rol de Provisiones

Es un documento contable que resume todas las remuneraciones adicionales que son provisionales mensualmente, la cual sirve para el establecimiento de los costos reales de la mano de obra y por ende establecer obligaciones frente a los trabajadores y al Seguro Social, a continuación de describe en que consiste cada uno de ellos:

🚩 Décimo Tercer Sueldo o Bono Navideño

Los trabajadores tiene derecho a que sus empleadores les paguen ya sean públicos o privados, el valor equivalente a la doceava parte de las remuneraciones normales percibidas durante todo el año de trabajo del empleado.

Cuadro N° 5
Décimo Tercer Sueldo



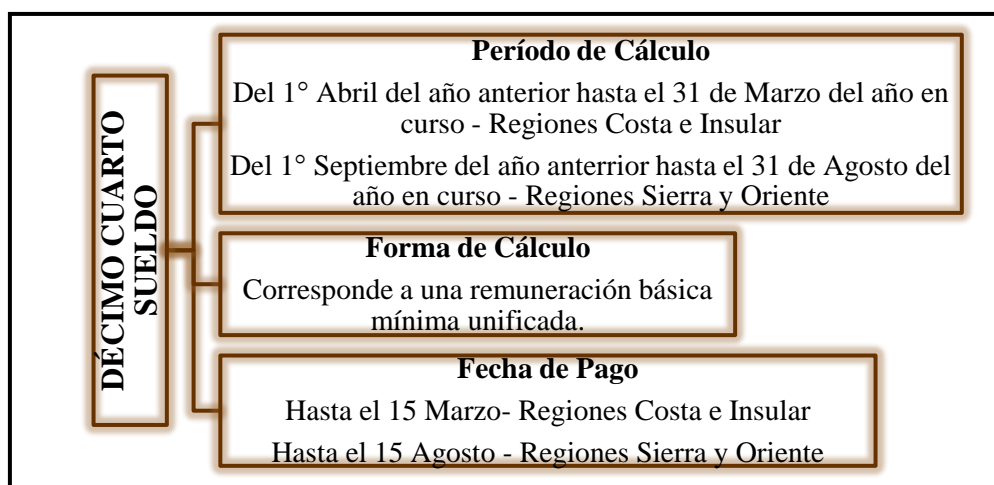
Elaborado por: La autora

²⁷ www-mintrab.gov.ec - Código de Trabajo. Op. Cit. Art. 189.

✚ Décima Cuarta Remuneración o Bono Escolar

Los trabajadores actualmente tienen derecho a una bonificación anual equivalente a una remuneración básica mínima unificada de su respectiva categoría ocupacional.

Cuadro N° 6
Décimo Cuarto Sueldo

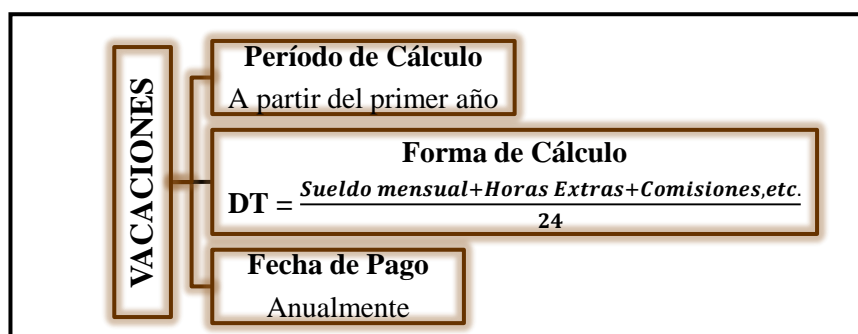


Elaborado por: La autora

✚ Vacaciones

Todo trabajador tendrá derecho a gozar anualmente de un período ininterrumpido de quince días de descanso, incluidos los días no laborables. Los trabajadores que hubieren prestado servicios por más de cinco años en la misma empresa o al mismo empleador, tendrán derecho a gozar adicionalmente de un día de vacaciones por cada uno de los años excedentes o al mismo tiempo en dinero.

Cuadro N° 7
Vacaciones

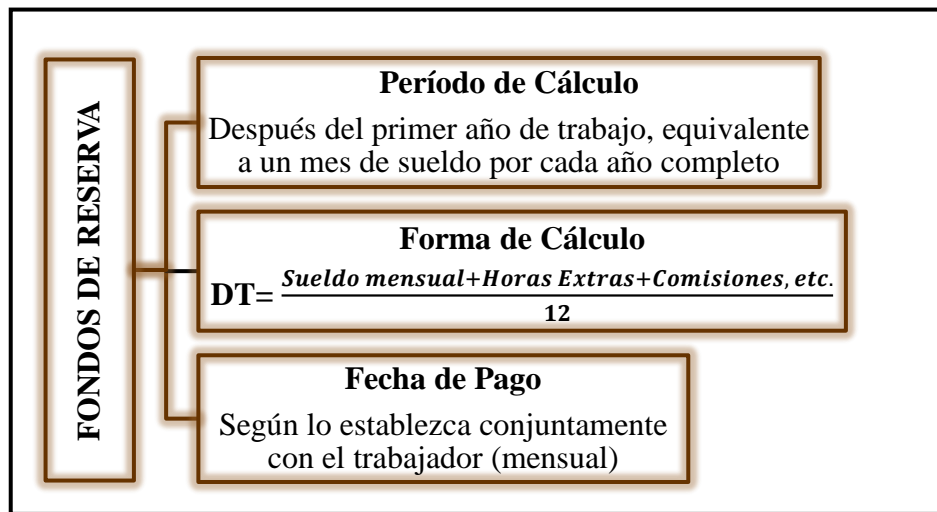


Elaborado por: La autora

✚ Fondos de Reserva

Todo trabajador que preste servicios por más de un año tiene derecho a que el empleador le abone una suma equivalente a un mes de sueldo o salario por cada año completo posterior al primero de sus servicios. Estas sumas constituirán su fondo de reserva o trabajo capitalizado.²⁸

Cuadro N° 8
Fondos de Reserva



Elaborado por: La autora

Cuadro N° 9
Formato del Rol de Provisiones

EMPRESA XYZ							
ROL DE PROVISIONES							
Nómina	Cargo	Total Ingresos	Décimo Tercero	Décimo Cuarto	Vacaciones	Fondos de Reserva	Aporte Pat. 12,15%
Aprobado Por:				Revisado Por:			

Elaborado por: La autora

²⁸ www-mintrab.gov.ec- Ministerio de Trabajo. Op. Cit. Art. 196

Registro de Nómina – Asiento Contable del Rol de Provisiones

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXXX	-x-		
	Décimo Tercer Sueldo	xxx	
	Décimo Cuarto Sueldo	xxx	
	Vacaciones	xxx	
	Fondo de Reserva	xxx	
	Beneficios Sociales por Pagar		xxx
	P/r. Rol de Provisiones.		

1.3.2.6.2.4. Contabilización de la Mano de Obra

Contablemente la mano de obra se registra por dos motivos esenciales, por el pago y por el uso respectivo mismo de la mano de obra, la cual indicaremos a continuación:

1. Pago de la Mano de Obra

Para realizar el pago de la mano de obra se realiza de la siguiente manera:

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXXX	-x-		
	Mano de Obra Directa	xxx	
	Bancos		xxx
	P/r. Pago de mano de obra según OP#001		

2. Uso de la Mano de Obra

El control de la mano de obra se realiza por medio de las tarjetas de tiempo y las órdenes de trabajo, con la finalidad de establecer los costos del mismo, el departamento de costos registra el uso de la mano de obra de la siguiente manera:

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXXX	-x-		
	Inventario de Productos en Proceso	xxx	
	Mano de Obra Directa		xxx
	P/r. Uso de mano de obra según OP#001		

1.3.2.6.3. Costos Indirectos de Fabricación

“Los costos indirectos de fabricación comprende, los bienes naturales, semielaborados o elaborados, de carácter complementario, así como servicios personales, públicos y generales y otros insumos indispensables para la determinación del producto final o un lote de bienes o servicios.”²⁹

Se constituye como el tercer elemento integral del costo total del producto terminado, ya que a más de los materiales directos y la mano de obra directa se necesita dentro de la fabricación otros costos que ayude a generar el proceso productivo, como son:

- Depreciaciones - Servicios básicos
- Seguros - Mantenimiento
- Arriendo de planta - Combustible y Lubricantes
- Alimentación, refrigerios del personal - Patentes regalías de fabrica
- Accesorios y repuestos de maquinaria
- Otros conceptos según el tipo de empresa y naturaleza del producto-servicio

Todos estos costos generales, junto con los materiales indirectos y la mano de obra indirecta forman los costos indirectos de fabricación, es decir, son aquellos ingredientes materiales e inmateriales complementarios a la producción, ya que son indispensables para generar un bien o servicio, conforme fue concebido al inicio.³⁰

1.3.2.6.3.1. Bases de los Costos Indirectos de Fabricación

Costos Indirectos Reales

“Estos costos se deben registrar tan pronto ocurran, es decir, cuando se reconozca el uso, consumo o devengamiento, manifestados por la presencia de documentos fuente.

Ejemplo: Nota de egreso, factura de arriendo, factura de la empresa eléctrica, es decir pasan a formar parte del costo de producción de cada orden de trabajo.”³¹

²⁹ZAPATA Sánchez Pedro. *Contabilidad de Costos herramienta para la toma de decisiones*. Primera Edición. Editorial Mc Graw-Hill Interamericana S.A, Bogotá-Colombia, 2007. Pág. 128

³⁰RALPH S. Polimeni. Op. Cit. Pág. 123

³¹ZAPATA Sánchez Pedro. Op. Cit. Pág. 129

Los CIF históricos o reales se reconocen al finalizar el período. Por consiguiente el departamento de costos debe registrar contablemente, para llevar un control adecuado según el tipo de costo incurrido en la producción. Este movimiento contable no afecta al inventario de productos en proceso ni a la hoja de costos.

- El registro contable se realiza según el caso de la siguiente manera:

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
xxxx	-x-		
	Materiales Indirectos	xxx	
	Mano de Obra Indirecta	xxx	
	Servicios Públicos	xxx	
	Depreciación	xxx	
	Seguros	xxx	
	Inventario de Materiales Indirectos		xxx
	Nómina de Fábrica		xxx
	Caja – Bancos, Cuentas por Pagar		xxx
	Depreciación Acumulada		xxx
	Seguro Prepagado		xxx
	P/r. Costos indirectos reales		

Costos Indirectos Aplicados

Estos costos se establecen al inicio de un período, comúnmente las empresas que trabajan por medio de pedidos reciben del cliente órdenes de trabajo por lo que algunas son expeditas, éstas a la vez son procesadas y pueden tener una duración de horas o varios días, por este motivo se realiza un presupuesto cuyo resultado es la tasa predeterminada, para poder alcanzar con oportunidad y eficiencia al costo de éste elemento.

- El registro contable se realiza de la siguiente manera:

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
xxxx	-x-		
	Inventario de Productos en Proceso	xxx	
	CIF Aplicados		xxx
	P/r. Costos indirectos aplicados		

1.3.2.6.3.2. Métodos Asignación de los Costos Indirectos de Fabricación

- ✚ **De acuerdo a las Unidades Producidas.-** Este método es utilizado por las empresas que fabrican un solo producto o si los varios productos que realizan son relativamente homogéneos en cuanto a las características y el tiempo de manufactura, por lo que el nivel de producción se expresa en número de unidades de producto. Se determina por medio de la siguiente formula:

$$\text{Cuota de Distribución} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Número de Unidades Producidas}}$$

- ✚ **De acuerdo a las Horas Hombre.-** Si la producción es variada y heterogénea, se puede tomar como común denominador las horas de mano de obra directa correspondientes a la capacidad seleccionada. Al determinar la tasa sobre esta base y al aplicar luego este factor a las distintas ordenes de producción de acuerdo con las horas reales de mano de obra directa, las órdenes que mayor número de horas de mano de obra directa consumen, quedarán cargadas con mayor proporción de costos generales.

$$\text{Cuota de Distribución} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Número de Horas Hombre}}$$

- ✚ **De acuerdo al Costo de la Mano de Obra Directa.-** Si no existen diferencias considerables en la remuneración por hora de los trabajadores directos, en lugar de usar horas de mano de obra directa como común denominador, se puede usar simplemente el costo de la mano de obra directa. Este método tiene la ventaja de que la información del costo de mano de obra correspondiente a cada orden de producción, se extracta directamente de las hojas de costos.

$$\text{Cuota de Distribución} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Costo de la Mano de Obra Directa}}$$

- ✚ **De acuerdo a las Horas Máquina.-** Si la producción está altamente mecanizada, en lugar de horas o costo de mano de obra directa, se prefiere expresar la capacidad en horas máquina, pues se considera más lógico que las órdenes de producción absorban los costos generales en proporción a las horas máquina que requieren para su elaboración. Los costos generales más importantes, en este caso, van a ser los relacionados con las máquinas, como por ejemplo depreciación de maquinaria, seguros, reparaciones, mantenimientos, etc.

$$\text{Cuota de Distribución} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Número de Horas Máquina}}$$

- ✚ **De acuerdo a la Materia Prima Directa.-** Este método se lo emplea cuando las materia primas representan un costo constante y significativo del costo total, por lo que los costos indirectos de fabricación se determina en proporción a la materia prima aproximadamente el mismo valor en cada producto.

$$\text{Cuota de Distribución} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Costo de la Materia Prima Directa}}$$

1.3.2.6.3.3. Determinación de la Tasa Predeterminada

El factor para aplicar los costos generales de fabricación a las distintas órdenes de producción es el cociente de dos cantidades predeterminadas o presupuestadas para el período contable en cuestión:

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{\text{Gastos Generales de Fabricación Presupuestados}}{\text{Nivel de Producción Presupuestado}}$$

Lo primero que se debe hacer es determinar cuál va a ser el nivel de producción presupuestado, pues con base en este nivel se calculan los costos generales.

1.3.2.6.3.4. Registro Contable de los Costos Indirectos de Fabricación

- Para registrar el pago de los costos indirectos de fabricación.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXXX	-x- Costos Indirectos de Fabricación Bancos P/r. Pago CIF. Según Ch# 00985	xxx	xxx

- Para registrar los costos indirectos de fabricación a costo real

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXXX	-x- Inventario de Productos en Proceso Costos Indirectos de Fabricación P/r. CIF a costo real	xxx	xxx

- Para registrar transferencia de productos en proceso a productos terminados.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXXX	-x- Inventario de Productos Terminados Inventario de Productos en Proceso P/r. Preparación total del producto.	xxx	xxx

1.3.2.6.3.5. Presupuesto de los Costos Indirectos de Fabricación

Una vez determinado correctamente el nivel de producción en base a ciertos métodos de asignación, se debe proceder a calcular el total de los costos indirectos de fabricación, para esto es necesario presupuestar cada prototipo de costo general, previo al análisis de su comportamiento en relación con posibles variaciones en el nivel de producción real.

El comportamiento de los costos generales se analiza con relación a la base de actividad expresada en la misma unidad para el presupuesto del nivel de producción.³²

³²ZAPATA Sánchez Pedro. Op. Cit. Pág. 57

1.3.2.6.4. Terminación del Ciclo Contable

La contabilidad de costos ha sido la base primordial para establecer el costo unitario de los productos fabricados en todo el proceso contable, con la finalidad de costear los inventarios que se observará en el balance general, también ayudará a la determinación del costo de los productos vendidos y al mismo tiempo a la preparación del estado de resultados, donde se reflejará la utilidad o pérdida del respectivo período.

1.3.2.6.4.1. Liquidación de las Órdenes de Producción

El departamento de costos va contabilizando y registrando cada uno de los tres elementos del costo en la respectiva hoja de costos, una vez realizado este proceso se debe proceder a la respectiva liquidación.

En la hoja de costos para obtener el costo total de la producción se suma la MPD - MOD - CIF, y dividiendo el costo total de la producción por el número de unidades producidas, nos da como resultado el costo unitario del producto.

- El asiento contable para registrar los productos terminados es el siguiente:

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXXX	-X-		
	Inventario de Productos Terminados	xxx	
	Inventario de Productos en Proceso MPD		xxx
	Inventario de Productos en Proceso MOD		xxx
	Inventario de Productos en Proceso CIF		xxx
	P/r. Preparación total del producto		

1.3.2.6.4.2. Venta de los Productos Terminados

La venta de los productos terminados provienen del inventario, por tanto el bodeguero empacará los productos especificados para su despacho y entrega al cliente con su respectiva factura.

El departamento contable se encarga del registro en la tarjeta de kárdex estipulando el número de unidades vendidas, su costo unitario y el costo total en la columna de "Salidas", que corresponde la venta de productos terminados.

- Para registrar la venta de los productos terminados

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
xxxx	-x-		
	Cuentas por Cobrar	xxx	
	Venta		xxx
	Iva ventas 12%		xxx
	P/r. Venta según Fact. N° 0784		

- Para registrar el costo de los productos vendidos

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
xxxx	-x-		
	Costo de Productos Vendidos	xxx	
	Inventario de Productos Terminados		xxx
	P/r. Costo de venta		

1.3.2.6.4.3. Estados Financieros

Los estados financieros nos ayudarán a establecer una clara visión sobre todas las transacciones, cuentas operadas relacionadas con los costos de producción durante un periodo determinado. Existen cuatro estados financieros que son:

Estado de Costos de Productos Vendidos

Permite determinar el costo de producción y ventas de un producto, utilizando los elementos del costo incurridos durante el período y las variaciones de inventarios de productos en proceso y productos terminados.

Balance General

Permite verificar lo que dispone la empresa en un determinado momento en bienes, valores y deudas a terceras personas.

Estado de Resultados

Permite determinar la utilidad o pérdida estable, tanto como los ingresos ordinarios, gastos y costos del período.

Estado de Flujo de Efectivo

Verifica la capacidad para crear efectivo y sus equivalentes desglosando las actividades en operación, inversión y financiamiento.

CAPÍTULO II

DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA

2.1. Empresas Industriales de Servicio Galvanizado

- **Empresas Industriales de Galvanizado en el Mundo**

El servicio galvanizado empieza desde principios de los años 70, con la aparición de pequeñas instalaciones artesanales, a fines de la década del 80 aparecieron grupos potenciales de galvanizado construyendo plantas para galvanizar la producción de barreras, tubos corrugados, tornillos, tuercas y arandelas.

La historia de empresas industriales de galvanizado data desde el año 1742, cuando el químico francés, describió un método de tratamiento que consistía en sumergir el acero en zinc-fundido. En 1836 se obtuvo la patente para un método que consistía en recubrir el acero con zinc, limpiarlo con ácido sulfúrico y luego sumergirlo en cloruro de amonio.

Las industrias de servicios, procesos químicos, pulpa, papel, automotriz y de transporte, históricamente han empleado el galvanizado para el control de la corrosión. Por más de 140 años, el galvanizado ha tenido un éxito comercial auténticamente comprobado como un proceso que protege el acero con una solución de zinc a innumerables productos metalmeccánicos.

En América Latina países como Chile, Perú, Ecuador, Bolivia, Venezuela y Brasil fueron los primeros que empezaron a construir plantas galvanizadoras para una gran variedad de productos como torres de transmisión, estructuras químicas, subestaciones, ferretería eléctrica, construcción, tratamiento de aguas, transporte, marina, agrícola, minera, etc.

- **Empresas Industriales de Galvanizado en el Ecuador**

Para 1850 la industria galvanizadora ecuatoriana utiliza 10 mil toneladas de zinc al año para realizar el proceso de galvanizado que consiste en sumergir productos de acero en un tanque de zinc fundido con el fin de proteger el hierro y acero contra los efectos de la corrosión, ya que no existe producto que sustituya el galvanizado para proteger las estructuras de acero del daño que ocasiona la oxidación.

Hoy en día en Ecuador existen más de 25 plantas dedicadas al servicio de galvanizado, muchas de éstas siguen siendo artesanales que tienen demanda propia y de terceros, por lo que a lo largo de la trayectoria se ha descubierto que el galvanizado se encuentra en las industrias donde se utiliza el hierro o acero fundido.

Las industrias ecuatorianas han definido al galvanizado como un proceso industrial que ha sido perfeccionado a lo largo de los años y que en la actualidad tiene un elevado grado de mecanización y control, lo que posibilita el tratamiento simultáneo de muchas piezas en una misma carga con la reducción de costos unitarios.

2.1.1. Características

Las empresas galvanizadoras que han optado brindar este servicio se caracterizan:

- Ayudan a elevar el desarrollo industrial ecuatoriano.
- Proporcionan protección eficaz al metal de base al aislarlo del medio ambiente.
- Ayudan a los productos con estructuras de acero a dar una mayor protección y duración óptima contra la corrosión.
- Tienen una mejor acogida en el mercado, por lo que el galvanizado tiene mayor resistencia, triple protección y bajos costos.

2.1.2. Objetivos

Los objetivos de las empresas industriales que ofrecen el servicio de galvanizado se detallan a continuación:

- a) Promover el uso del acero galvanizado en diferentes aplicaciones, así como fomentar y divulgar el conocimiento de las propiedades, aplicaciones y ventajas del mismo.
- b) Patrocinar investigaciones relacionadas a los procesos de galvanizado y nuevas aplicaciones.
- c) Colaborar con entidades públicas y privadas en la creación y revisión de normas, políticas, especificaciones, procedimientos, etc.
- d) Propiciar el intercambio de experiencias, conocimientos y tecnologías entre sus agremiados.
- e) Elevar el nivel técnico y competitivo de la industria del galvanizado.

2.1.3. Producto Interno Bruto (P.I.B)

PIB es el valor monetario de los bienes y servicios finales producidos por una economía en un periodo determinado. El PIB es un indicador representativo que ayuda a medir el aumento o disminución de la producción de bienes y servicios de las empresas de cada país, únicamente dentro de su territorio.

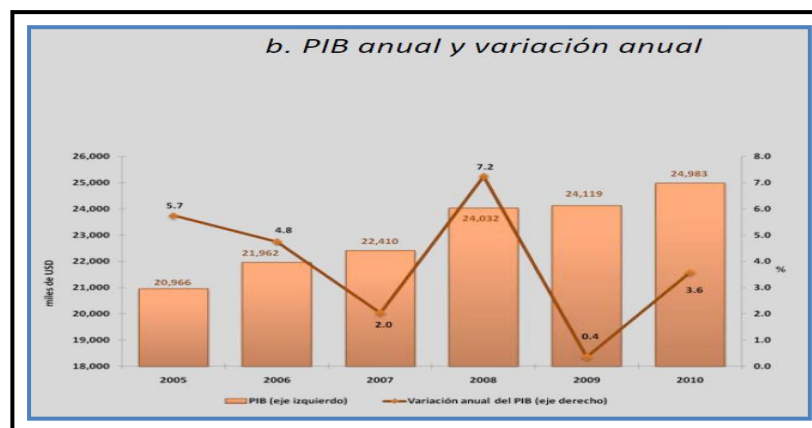
Sector Industrial

A lo largo de la última década el PIB Industrial mantuvo un crecimiento promedio del 5%. La industria manufacturera, después del comercio, es el sector que más aporta a la economía del país, ya que su contribución al producto interno nacional es alrededor del 14%. Los productos que más se exportan son: productos de mar, vehículos, aceites de vegetales, manufacturas de metales, jugos y conservas, mientras que las importaciones de este sector representan alrededor del 43%.

En el 2008 el sector industrial contribuyó con el 13,91% del producto interno bruto total del país. En este año la industria manufacturera excluyendo el procesamiento de petróleo creció en un 4.71% y durante los últimos cuatro años ha crecido el 4% en promedio total.

Gráfico N° 4

Producto Interno Bruto



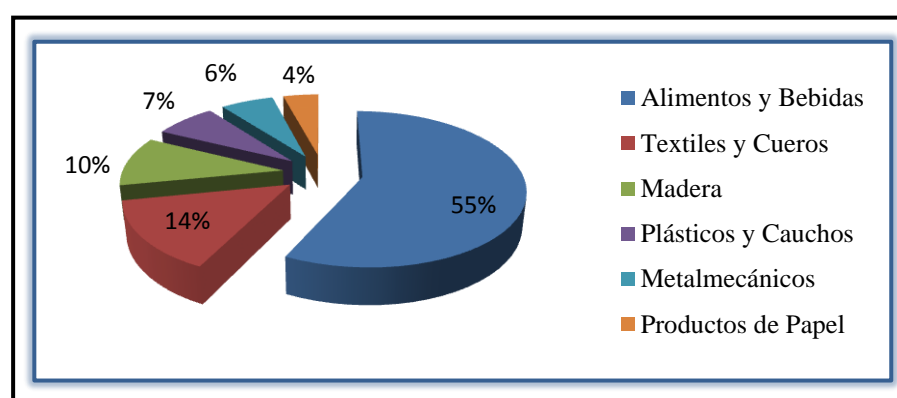
Fuente y Elaboración: Banco Central del Ecuador, BCE

El Banco Central del Ecuador muestra un PIB anual desde el año 2005 hasta el año 2010 con 24.983 millones de dólares, esto representa un crecimiento del 3.6% en relación al año 2009, mientras que actualmente en el año 2011 los valores siguen siendo alentadores.

“La rama industrial que más aporta en el PIB manufacturero es alimentos y bebidas con 55%, le sigue textiles y cueros con 14%, madera con 10%, plásticos y cauchos con 7%, metalmecánicos 6%, y productos de papel con 4%. Todos estos sectores representan el 95% del PIB industrial manufacturero.”³³

Gráfico N° 5

PIB Sector Industrial



Fuente: Banco Central del Ecuador, BCE

Elaborado por: La autora

³³[http:// www.bce.fin.ec](http://www.bce.fin.ec)

Dentro del crecimiento económico se relaciona el uso aparente del acero, ya que en la medida en que hay más ahorro e inversión hay mayor consumo de acero, por lo que es importante el financiamiento externo, pues ayuda a promover el desarrollo de actividades metalmeccánicas y por ende la utilización del galvanizado en el país.

2.1.4. Enfoque a la Industria Galvanizadora

En la industria de acero galvanizado día a día se introducen al mercado nueva gama de productos, cuyo principal atributo es estar protegidos de manera eficaz contra la acción de agentes corrosivos, fenómeno natural de alta incidencia en nuestro país, ya que tiene por objeto garantizar durabilidad y economía residual en la inversión.

El enfoque primordial del desarrollo en el mercado de la industria galvanizadora debe estar orientado a la preocupación del usuario y no al producto galvanizado, por esta razón se debe determinar lo siguiente:

- Definir segmentos de mercado para una cobertura más eficiente.
- Dar viabilidad de galvanizado al mayor número de productos, tanto en tamaño, forma y cantidad.
- Participar en conjunto con organismos que propician tanto el uso como la protección del acero.
- Ser un referente en el tema de la corrosión.

Para la empresa Servicios Galvanizados Industriales S.C.C, es satisfactorio saber que tiene un amplio mercado en el cual puede desarrollarse a través del servicio de galvanizado que ofrece mayor variedad de usos y aplicaciones en diferentes sectores industriales como en la construcción, telecomunicaciones, eléctricas, y petroleras, porque brinda una protección económica y versátil al acero.

2.2. Diagnóstico Situacional de la Empresa

2.2.1. Reseña Histórica

Servicios Galvanizados Industriales S.C.C es una empresa ecuatoriana que inició sus actividades en el año 2000, ubicada en el Km 4 ½ vía Amaguaña - Sangolquí lotización El Carmen, con el objetivo de brindar el servicio de recubrimiento de galvanizado en caliente de primera calidad a clientes del sector metalmecánico.

Ante las exigencias del mercado y el firme compromiso por satisfacer las necesidades y expectativas de los clientes, se hizo necesaria la expansión de nuestras instalaciones. La moderna planta ubicada en la zona industrial de Sangolquí ocupa un área cubierta de 3.000 metros cuadrados dentro de un terreno propio de 3 hectáreas, con una capacidad de producción de 10.000 toneladas anuales, la cual fue diseñada y construída de acuerdo a las especificaciones requeridas para realizar el mejor galvanizado en caliente. También posee oficinas principales modernas con un área de 800 metros cuadrados, donde todos los procesos de la producción son totalmente supervisados.³⁴

Gráfico N° 6
Planta Galvanizadora



Fuente: SEGALIN S.C.C

Elaborado por: Departamento de Producción SEGALIN S.C.C

³⁴AGUILAR Jonás. *Revista SEGALIN S.C.C*, Segunda Edición, Sangolquí - Ecuador, 2010. Pág. 2

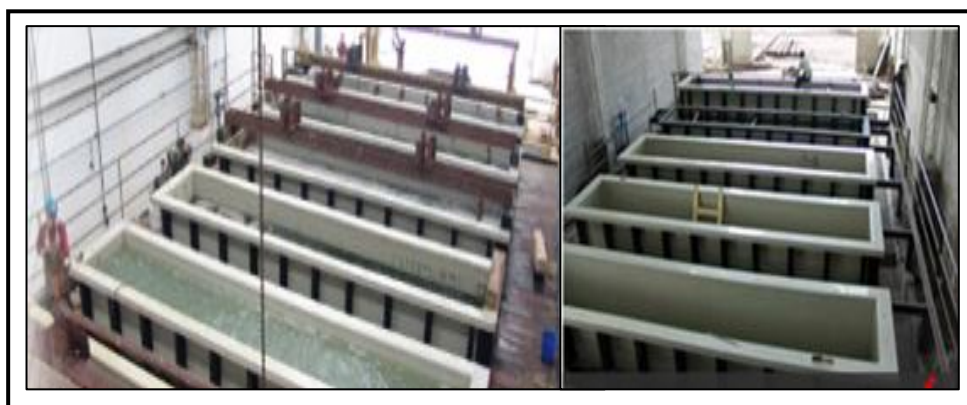
Entre los equipos e instalaciones de producción se destacan los siguientes:

- 2 tanques de desengrase
- 7 tanques de decapado
- 1 tanque de enjuague
- 1 tanque de flux

La cuba mide 6,5 m de largo x 0,80 m de ancho x 1,8 m de altura; permitiendo galvanizar elementos de 6m de largo en simple inmersión y 11 m de largo en doble inmersión. Además cuentan con:

- 1 horno de precalentado
- 1 horno y tanque de zinc-cuba
- 2 puentes grúas
- 2 montacargas
- 1 laboratorio

Gráfico N° 7
Equipos y Tanques



Fuente: SEGALIN S.C.C

Elaborado por: Departamento de Producción SEGALIN S.C.C

En Julio del año 2002, recibe la certificación ISO 9001-2000 lo que garantiza la calidad de los servicios producidos por la empresa. Además cuenta con equipos y maquinarias instaladas con una moderna tecnología Italiana de última generación, con controles automáticos de medición de temperatura y carga.³⁵

³⁵ AGUILAR Jonás. Op. Cit. Pág. 3

Gráfico N° 8

Control de medición de recubrimiento del galvanizado



Fuente: SEGALIN S.C.C

Elaborado por: Departamento de Producción SEGALIN S.C.C

Hoy, Servicios Galvanizados Industriales S.C.C, ha evolucionado convirtiéndose en una empresa moderna y eficiente que, a través de sus órdenes específicas de trabajo entrega su servicio con puntualidad, bajo un estricto control de calidad, logrando el reconocimiento de sus clientes como una empresa confiable y experimentada

2.2.2. Visión

La empresa Servicios Galvanizados Industriales S.C.C, se estableció desde el año 2000 dentro del ámbito de galvanizado industrial, convirtiéndose pionera en el servicio, con la finalidad de proteger a los productos de acero de la corrosión atmosférica, para obtener un duradero y excelente acabado de calidad.

Se espera que la empresa en el 2015 se consolide en el mercado ecuatoriano con una proyección internacional como una entidad líder en galvanizado en caliente industrial. Actualmente la empresa cuenta con la siguiente visión:

“Fortalecer el liderazgo de Servicios Galvanizados Industriales S.C.C, en un mercado cada vez más competitivo y exigente, en base a productividad, eficiencia, calidad y compromiso con el entorno económico, social y ambiental generando riqueza y bienestar para el país.”

2.2.3. Misión

SEGALIN S.C.C, en estos últimos años ha tenido un alto crecimiento en la industria galvanizadora, cumpliendo con todas las normas y estándares internacionales; así de esta manera cumple con la misión que textualmente se describe a continuación:

“Brindar la mejor atención a nuestros clientes en sus requerimientos de protección para productos de hierro y acero, ofreciendo el servicio de galvanizado en caliente de óptima calidad a precios competitivos, mediante la utilización de tecnología de punta, mejoramiento continuo de nuestro capital humano e incremento ascendente de la productividad, que garantice la competitividad de la empresa aumentando constantemente la confianza de nuestros clientes, empleados, accionistas y la comunidad.”

2.2.4. Objetivos

El galvanizado en caliente que se realiza en Servicios Galvanizados Industriales S.C.C, se concibe como un proceso integral orientado a la excelencia, está organizado y regido por la normativa de aseguramiento de la calidad y el compromiso de mantener los mejores niveles de eficiencia.

Para lograr este objetivo cuenta con instalaciones, maquinarias, equipos, recursos humanos y avances tecnológicos, que garantiza prestar el mejor servicio a clientes potenciales y al mismo tiempo controlar la contaminación inherente a este tipo de actividad industrial.

Entre otros objetivos empresariales que orienta a la entidad son:³⁶

- a) Hacer de nuestro negocio un negocio, ser productivos. Alcanzar los niveles de rentabilidad establecidos.
- b) Lograr un creciente volumen de producción en el proceso de galvanizado.
- c) Buscar que nuestro personal se desarrolle y se desempeñe plenamente.

³⁶ AGUILAR Jonás. Op. Cit. Pág. 4

2.2.5. Valores

Los valores que posee la empresa se han estipulado mediante la experiencia y prestigio que la empresa ha generado en todo este tiempo. A continuación se describe la importancia de cada uno de ellos.

❖ Liderar con el ejemplo

El ejemplo es la única manera para influir en los demás; es decir, nos permite una dirección empresarial mejorando el comportamiento de los empleados para poder brindar un servicio eficiente y de calidad.

❖ Trabajar en equipo

Ser solidarios y tener el compromiso mutuo de trabajar en equipo, ya que dándonos la mano unos a otros sumaremos el bienestar de todos y de la empresa.

❖ Respetar a la persona

Saber respetar y valorar tanto las opiniones como la personalidad de los empleados es un valor importante en todo ámbito que asegura el bienestar de la empresa y de los que la conforman.

❖ Comunicación abierta y honesta

Tener una amplia y correcta comunicación tanto interna como externa, nos facilita llevar correctamente las operaciones y procesos productivos.

❖ Compromiso con la comunidad

La empresa se encuentra comprometida con sus clientes, por lo que brindamos un servicio de calidad y eficiente, la cual es el pilar fundamental de la empresa.

2.2.6. Filosofía de Calidad

Es una empresa innovadora con apertura a nuevas tecnologías y ágil adaptabilidad al cambio. Comprometida con un comportamiento ético, transparente y legal para sus clientes, basada en la vocación de servicio y responsabilidad.

Todo esto gracias a una política de motivación, capacitación, entrenamiento perpetuo que apoya al desarrollo personal y profesional del recurso humano y a altos estándares de calidad mediante el mejoramiento continuo de procesos. Asegurando el crecimiento sostenible y equilibrado de la sociedad con la generación de empleo y en cumplimiento de los deberes como ente empresarial legalmente constituida.

La empresa se encuentra actualmente con la certificación de la norma ISO 9001 – 2000, (Ver anexo N°1), la cual consiste en establecer un sistema de gestión de calidad, ya que el diseño y la implementación del sistema están influenciados por diferentes necesidades, objetivos particulares, productos suministrados, procesos empleados, tamaño y la estructura de la entidad. Cuando se desarrolla y mejora la eficacia del sistema de gestión de calidad promueve la adopción de un enfoque basado en procesos con el objetivo de aumentar la satisfacción del cliente.

En el sistema de recubrimiento de galvanizado en caliente la empresa también dispone de las normas ASTM (American Society of Testing and Materials) entre éstas tenemos:

- **ASTM A-385:** Productos de hierro y acero recubrimientos con zinc (galvanizados por inmersión en caliente).
- **ASTM A-653A/653M:** Requisitos generales para lámina de acero galvanizada por el proceso de inmersión en caliente.
- **ASTM A-123:** Recubrimiento de zinc por el proceso de inmersión en caliente para sujetadores y herrajes de hierro y acero.
- **ASTM A-780:** Método de reparaciones de áreas dañadas y recubrimientos galvanizadas por inmersión en caliente.

2.2.7. Marco Legal

2.2.7.1. Constitución de la Compañía

Para la constitución de la empresa es necesario contratar un experto en abogacía, para que éste oriente a la Junta de Accionistas y se encargue de realizar los trámites necesarios para obtener la escritura de constitución de la compañía, y posteriormente ser aprobado por las instituciones pertinentes, e inscrita en el Registro Mercantil. Para la constitución de la empresa se requirió:

- ✚ Escritura pública de constitución de la compañía
- ✚ Depósito de un monto de dinero en una cuenta bancaria
- ✚ Inscripción en el Registro Mercantil

De conformidad con las leyes que rigen en el país, en la ciudad de San Francisco de Quito, capital de la República del Ecuador a veinte y nueve días del mes de Julio del año 2000, ante el Notario Tercero del Cantón Quito, se constituyó la empresa Servicios Galvanizados Industriales S.C.C, aprobada por el Intendente Jurídico de la Matriz, mediante la resolución 00.Q.I.T.2278 del 20 de Septiembre del 2000.

Los puntos más destacados en la escritura de constitución de la compañía son:

- **Denominación**

La sociedad opera bajo la nominación de Servicios Galvanizados Industriales S.C.C. (Sociedad Civil y Comercial); denominada como *Contribuyente Especial*.

- **Domicilio**

Su domicilio principal es en Sangolquí, vía Amaguaña Km 4 ½, lotización El Carmen, pero puede establecer sucursales o agencias en cualquier lugar del país o del exterior.

- **Objeto Social**

La entidad tiene por objeto social principal el proceso de galvanizado en caliente con distintos recubrimientos para toda clase de materiales e insumos de acero.

- **Forma de Constitución**

Constitución Simultánea.- La entidad se constituyó en un solo acto por convenio entre los que otorgaron la escritura y suscribieron sus acciones, quienes ahora son los fundadores.

- **Número de Accionistas**

La entidad se fundó con cinco socios o accionistas, ya que mediante la ley expresa que no podrá subsistir una empresa con menos de dos accionistas, salvo las compañías cuyo capital total pertenezcan a una entidad del sector público.

- **Capital Social**

El capital social de la empresa Servicios Galvanizados Industriales S.C.C, es de mil dólares norteamericanos (\$ 1.000,00), suma que no puede ser menor a \$ 800,00 dólares norteamericanos. Este capital se integró así; el 70% en numerario y un 30% en especies (bienes muebles e inmuebles) e intangibles, ya que éstos corresponden al mismo género de la actividad económica que realiza la empresa galvanizadora.

- **Régimen y Administración**

La Junta General de Accionistas es el órgano supremo de la Compañía, la misma que es administrada por el Sr. Esteban Proaño, Gerente General de la entidad.

- **Disolución y Liquidación**

La compañía se disolverá por una o más de las causas previstas para el efecto de la Ley de Compañías y se liquidará con arreglo al procedimiento que corresponda, de acuerdo con la misma ley, esto se realizará siempre y cuando las circunstancias lo permitan, por lo que la Junta General designará un liquidador principal y otro suplente, de ésta manera se procederá a realizar los trámites pertinentes.

2.2.7.2. Funcionamiento de la Compañía

Los documentos legales que fueron necesarios para el funcionamiento de la empresa, conjuntamente con los permisos correspondientes fueron:

- **Registro Único de Contribuyente (RUC)**

Es el número identificador de la cédula tributaria, personal e intransferible, que corresponde a todas aquellas personas naturales y jurídicas con o sin fines de lucro que realicen actividades económicas dentro del territorio ecuatoriano. La empresa obtuvo su RUC el 26 Noviembre del 2000 a través del Servicio de Rentas Internas (Ver anexo N°1), para la respectiva adquisición del RUC se necesitó:

- ✚ Escritura de la Constitución de la compañía
- ✚ Cédula de identidad del representante legal
- ✚ Recibo de agua, luz o teléfono
- ✚ Llenar formulario

- **Patente**

Es un título público de información y habilitación para el goce exclusivo de actividades económicas o empleo otorgado a personas naturales y jurídicas con o sin fines de lucro. El respectivo documento fue obtenido el 15 Noviembre del 2000, (Ver Anexo N°1). Para la respectiva patente se presentaron los siguientes requisitos:

- ✚ Formulario de declaración del impuesto de patentes original y copia.
- ✚ Escritura de constitución de la compañía original y copia.
- ✚ Original y copia de la resolución de la Ley de Compañías.
- ✚ Copias de la cédula de ciudadanía.

- **Permiso de Funcionamiento**

Es otorgado por la Administración Zonal al sector correspondiente, el cual autoriza el funcionamiento de distintos establecimientos. La planta galvanizadora obtuvo su respectivo permiso de funcionamiento el 30 de Noviembre del 2000, (Ver Anexo N°1). A continuación se presentaron los siguientes requisitos:

- ✚ Solicitud de permiso (formulario)
- ✚ Copia de cédula de ciudadanía y de votación del propietario del negocio
- ✚ Comprobante de pago de patente anterior
- ✚ Copia del RUC vigente

En el ámbito externo, toda entidad o compañía debe ceñirse de acuerdo a las normativas inherentes de los siguientes cuerpos legales:

- Ley de Compañías
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento General
- Código Civil Ecuatoriano
- Código Tributario
- Código del Trabajo
- Ley de Seguridad Social

Los organismos de control para una mayor recaudación en beneficio del país a los cuales está sujeta la compañía son:

- Servicio de Rentas Internas, (SRI)
- Consejo Nacional de Control de Sustancias Estupefacientes y Psicotrópicas, (CONSEP)
- Ministerio de Relaciones Laborales,(MRL)
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social,(IESS)

2.2.8. Estructura Organizacional de la Empresa

Organigrama

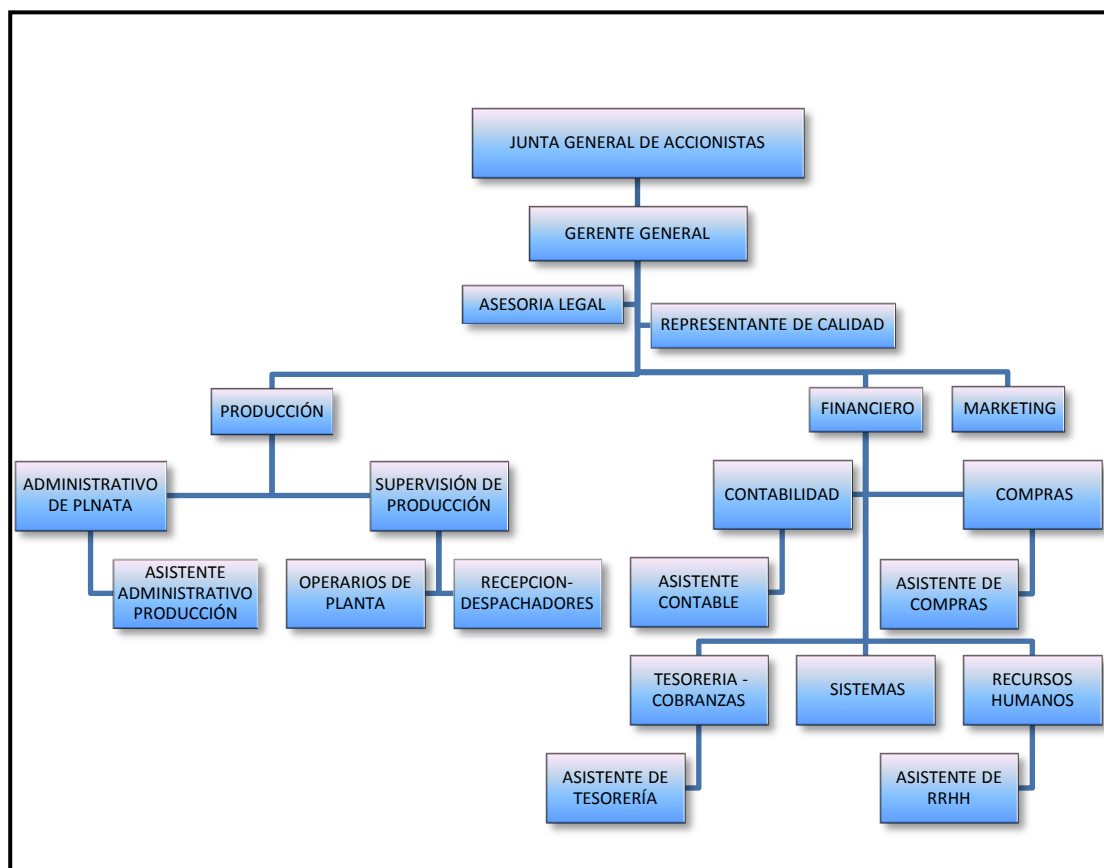
Es la descripción gráfica de la estructura de la empresa o de cada una de sus áreas funcionales, también muestra las jerarquías y las relaciones de autorización y comunicación de cada uno de los puestos o cargos de la empresa.

2.2.8.1. Organigrama Estructural

Un organigrama estructural muestra la estructura completa de una empresa, dando a simple vista un panorama de las estructuras departamentales y las relaciones jerárquicas.

Servicios Galvanizados Industriales S.C.C, cuenta actualmente con la siguiente estructura organizacional.

Gráfico N° 9
Organigrama Estructural

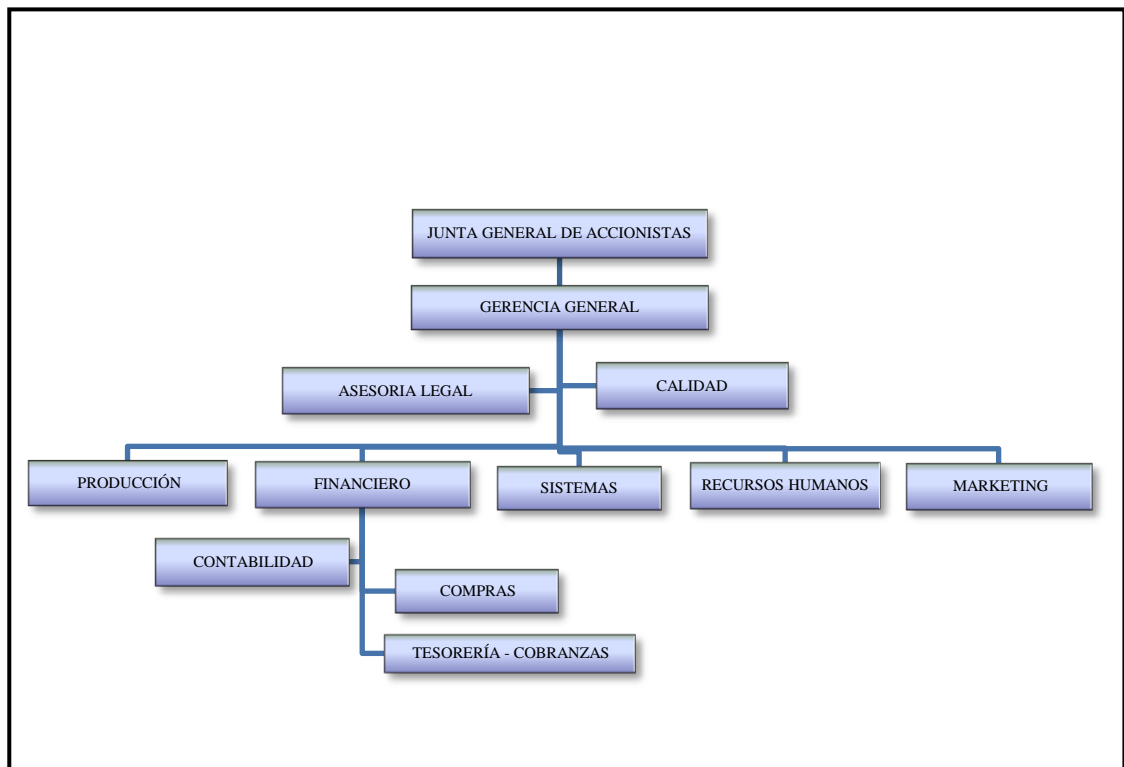


Fuente: SEGALIN S.C.C

Elaborado por: Departamento Financiero SEGALIN S.C.C

El siguiente organigrama estructural que se propone comprende desde la Junta General de Accionistas hasta cada uno de los departamentos específicos, ya que éstos a su vez se encuentran supervisados directamente por el Gerente General, éste diseño ayuda a la empresa a determinar de mejor manera las líneas formales de autoridad, asignar los recursos y a coordinar las diferentes tareas de carácter organizacional.

Gráfico N° 10
Organigrama Estructural Actual



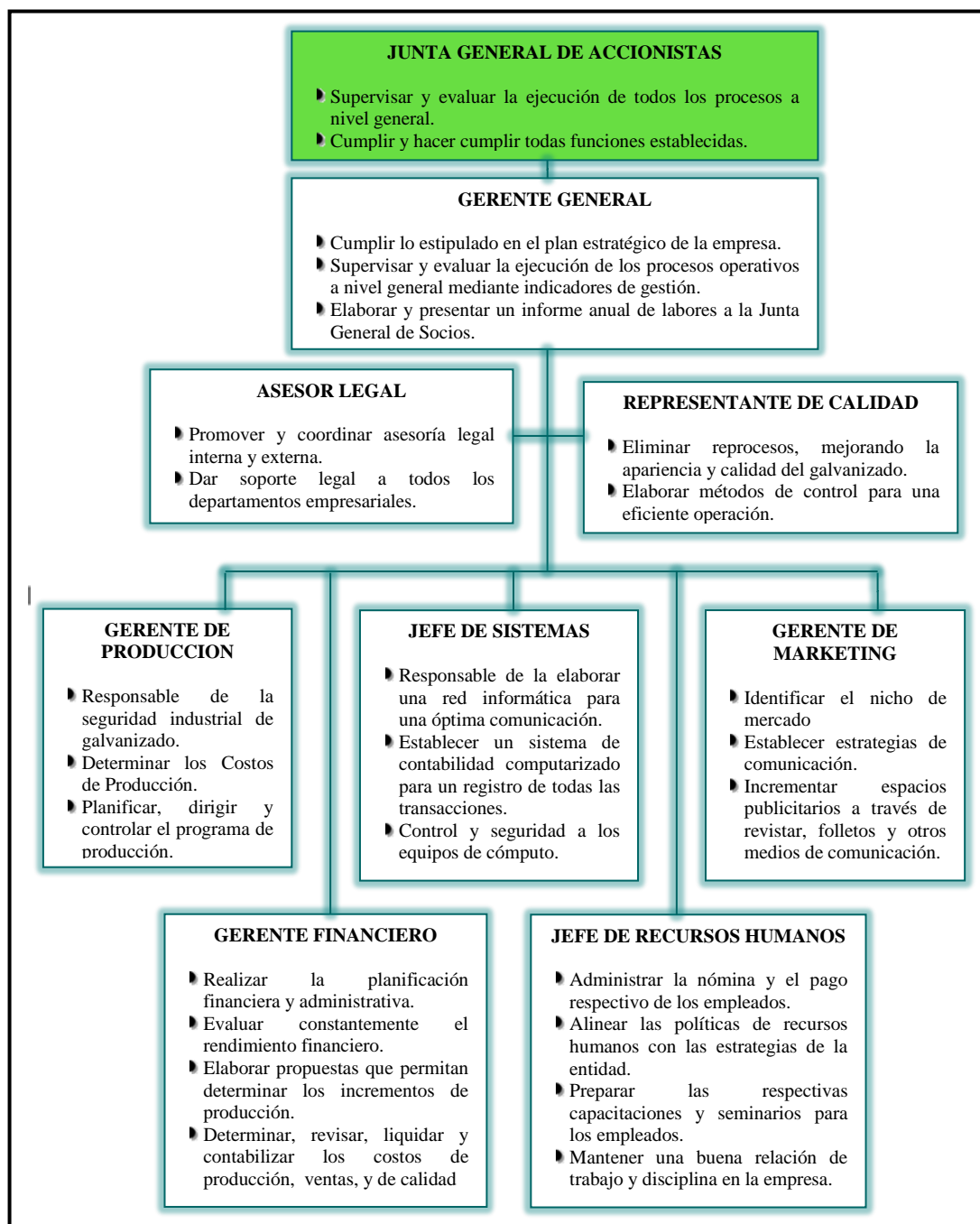
Fuente: SEGALIN S.C.C
Elaborado por: La autora

2.2.8.2. Organigrama Funcional

El siguiente organigrama especifica cada una de las funciones que deberá asignarse a cada uno de los empleados según el cargo estipulado dentro de la entidad, con el objetivo de mejorar la comunicación y coordinación entre los distintos departamentos y áreas empresariales.

Servicios Galvanizados Industriales S.C.C ha establecido el siguiente organigrama funcional que se presenta de la siguiente manera:

Cuadro N° 10
Organigrama Funcional




Fuente: SEGALIN S.C.C

Elaborado por: Departamento de Recursos Humanos SEGALIN S.C.C

La empresa SEGALIN S.C.C, establece diferentes funciones para cada cargo, las mismas que se detallan a continuación:

Cuadro N° 11

Funciones Departamentales Junta General de Accionistas


 SEGALIN S.C.C. Planta de Galvanizado en Caliente	
Título: Junta General de Accionistas	
Relaciones de Autoridad	
Supervisa A:	Gerente General
Misión	
Supervisar y evaluar la ejecución de todos los procesos a nivel general.	
Funciones y Responsabilidades	
<ul style="list-style-type: none">✚ Cumplir y hacer cumplir todas funciones establecidas, desde el gerente general hasta cada uno de los empleados.✚ Gestionar todas las actividades de comunicación en el ámbito financiero, operacional y administrativo.	

Fuente: SEGALIN S.C.C

Elaborado por: Departamento de Recursos Humanos SEGALIN S.C.C

Cuadro N° 12

Funciones Departamentales Gerente General


 SEGALIN S.C.C. Planta de Galvanizado en Caliente	
Título del Cargo: Gerente General	Departamento: Gerencia General
Misión	
Elaborar y presentar un informe de labores de la empresa a la Junta General de Accionistas, principalmente desde el punto de vista estratégico.	
Funciones y Responsabilidades	
<ul style="list-style-type: none">✚ Cumplir lo estipulado en el plan estratégico de la empresa.✚ Elaborar y presentar un informe anual de labores a la Junta General de Socios.✚ Analizar y presentar los presupuestos anuales de inversiones y gastos de los departamentos funcionales.✚ Asistir a ruedas de negocio locales e internacionales en representación de la empresa.✚ Revisar y firmar conjuntamente con el Contador General los Estados Financieros.✚ Representar judicial y extrajudicialmente a la empresa.✚ Establecer prioridad en los proyectos de Desarrollo.✚ Supervisar y evaluar la ejecución de los procesos operativos mediante indicadores de gestión.	

Fuente: SEGALIN S.C.C

Elaborado por: Departamento de Recursos Humanos SEGALIN S.C.C

Cuadro N° 13

Funciones Departamentales Asesoría Legal


 SEGALIN S.C.C. Planta de Galvanizado en Caliente	
Título del Cargo: Asesor Legal	Departamento: Asesoría Legal
Misión	
Gestionar un adecuado mantenimiento de la existencia legal de la empresa en base al cumplimiento de las respectivas obligaciones.	
Funciones y Responsabilidades	
<ul style="list-style-type: none">✦ Promover y coordinar asesoría legal interna y externa.✦ Dar soporte legal a los departamentos en la resolución de problemas o conflictos empresariales.✦ Ejecutar asuntos legales de la entidad como reformas de estatutos, certificaciones, aumentos de capital, permisos de funcionamiento, etc. según las instrucciones por el Gerente General.	

Fuente: SEGALIN S.C.C

Elaborado por: Departamento de Recursos Humanos SEGALIN S.C.C

Cuadro N° 14

Funciones Departamentales Representante de Calidad


 SEGALIN S.C.C. Planta de Galvanizado en Caliente	
Título del Cargo: Representante de Calidad	Departamento: Calidad
Misión	
Aumentar la rentabilidad de la empresa, mediante un mejoramiento continuo de calidad en los servicios de galvanizado industrial.	
Funciones y Responsabilidades	
<ul style="list-style-type: none">✦ Eliminar reprocesos, mejorando la apariencia y calidad del galvanizado.✦ Elaborar métodos de control en los procesos químicos de la línea de galvanizado.✦ Reportar a la gerencia sobre el funcionamiento del sistema de calidad, mediante revisiones periódicas, de las áreas asignadas.✦ Establecimiento y mantenimiento de auditorías internas del sistema de calidad.✦ Coordinar con organismos externos la certificación del sistema de calidad.✦ Responsable de la medición periódica de satisfacción al cliente.	

Fuente: SEGALIN S.C.C

Elaborado por: Departamento de Recursos Humanos SEGALIN S.C.C

Cuadro N° 15

Funciones Departamentales Gerente de Producción


 SEGALIN S.C.C. Planta de Galvanizado en Caliente	
Título del Cargo: Gerente de Producción	Departamento: Producción
Misión	
Desarrollar métodos adecuados para el servicio de galvanizado mediante la coordinación de materiales, mano de obra, equipo y herramienta requerida.	
Funciones y Responsabilidades	
<ul style="list-style-type: none">✦ Responsable de la seguridad industrial de la planta de galvanizado.✦ Determinar los Costos de Producción.✦ Realizar un diseño de las instalaciones tomando en cuenta las normas establecidas para un adecuado mantenimiento y control de equipo.✦ Establecer estándares para respetar especificaciones requeridas en cuanto a calidad, lotes de producción, stocks, etc.✦ Planificar, dirigir, delegar y controlar el programa de producción.	

Fuente: SEGALIN S.C.C

Elaborado por: Departamento de Recursos Humanos SEGALIN S.C.C

Cuadro N° 16

Funciones Departamentales Gerente Financiero


 SEGALIN S.C.C. Planta de Galvanizado en Caliente	
Título del Cargo: Gerente Financiero	Departamento: Financiero
Misión	
Elaborar y presentar los informes financieros para la toma de decisiones sobre temas de inversión y financiamiento de la empresa.	
Funciones y Responsabilidades	
<ul style="list-style-type: none">✦ Realizar la planificación financiera y administrativa de la empresa y efectuar un análisis de la situación empresarial.✦ Auditar, verificar y dar seguimiento continuo y constante de todas las cuentas y registros contables.✦ Administrar la política de crédito y supervisar su cumplimiento mediante la presentación de informes.✦ Determinar, revisar, liquidar y contabilizar los costos de producción, ventas, y de calidad.✦ Supervisar el proceso de liquidación de costos y sus correspondientes soportes de transacciones.✦ Evaluar constantemente el rendimiento financiero de la empresa y reportar sus resultados a la Dirección.✦ Elaborar propuestas que permitan determinar los incrementos en producción.	

Fuente: SEGALIN S.C.C

Elaborado por: Departamento de Recursos Humanos SEGALIN S.C.C

Cuadro N° 17

Funciones Departamentales Jefe de Sistemas


 SEGALIN S.C.C. Planta de Galvanizado en Caliente	
Título del Cargo: Jefe de Sistemas	Departamento: Sistemas
Misión	
Evaluar normas, controles, técnicas, procedimientos para lograr oportunidad, seguridad y confidencialidad de la información que se procesa a través de los sistemas de información.	
Funciones y Responsabilidades	
<ul style="list-style-type: none">✚ Establecer un sistema de contabilidad computarizado para llevar a cabo un registro de todas las transacciones.✚ Elaborar una red informática con la finalidad de establecer una mejor comunicación departamental.✚ Realizar el mantenimiento con controles y seguridad respectiva a todos los equipos de cómputo.✚ Mantenimiento mensual del sistema de calidad y producción✚ Elaborar un plan de dirección tecnológica de la empresa.✚ Establecer estándares de infraestructura tecnológica basados en requerimientos de información.✚ Instaurar indicadores claves de controles efectivos en cada uno de los equipos informáticos.	

Fuente: SEGALIN S.C.C

Elaborado por: Departamento de Recursos Humanos SEGALIN S.C.C

Cuadro N° 18

Funciones Departamentales Jefe de Recursos Humanos


 SEGALIN S.C.C. Planta de Galvanizado en Caliente	
Título del Cargo: Jefe de Recursos Humanos	Departamento: Recursos Humanos
Misión	
Realizar un proceso eficaz de reclutamiento y selección del personal con la finalidad de cumplir los procedimientos establecidos en la empresa.	
Funciones y Responsabilidades	
<ul style="list-style-type: none">✚ Administrar la nómina y el pago respectivo de los empleados.✚ Alinear las políticas de recursos humanos con las estrategias de la entidad.✚ Preparar las respectivas capacitaciones y seminarios para los empleados de la empresa.✚ Elaborar un análisis y una evaluación de procedimientos sistemáticos para determinar el valor de cada trabajo.✚ Elaboración de contratos tanto colectivos como individuales, estipulando los derechos y obligaciones.✚ Elaborar un registro de las causas que originan el ausentismo y los accidentes de trabajo.	

Fuente: SEGALIN S.C.C

Elaborado por: Departamento de Recursos Humanos SEGALIN S.C.C

Cuadro N° 19

Funciones Departamentales Gerente de Marketing

 SEGALIN S.C.C. Planta de Galvanizado en Caliente	
Título del Cargo: Gerente de Marketing	Departamento: Marketing
Misión	
Planear, ejecutar y conceptualizar el precio, promoción y distribución de ideas, mercancías y términos para crear intercambios que satisfagan los objetivos individuales y organizacionales.	
Funciones y Responsabilidades	
<ul style="list-style-type: none">✚ Identificar el nicho de mercado, ya que mientras más se conozca el mercado mayor será la posibilidad de éxito.✚ Establecer políticas de comunicación, para establecer un alto nivel de calidad en todos los servicios.✚ Incrementar espacios publicitarios a través de revistar, folletos y otros medios de comunicación.✚ Establecer estrategias de precios para lograr los objetivos empresariales.✚ Determinar los estándares de precios que sean justos para las necesidades tanto de la empresa como del mercado.✚ Implantar bases de distribución para que el producto terminado pueda llegar directamente al consumidor.	

Fuente: SEGALIN S.C.C

Elaborado por: Departamento de Recursos Humanos SEGALIN S.C.C

2.2.9. Mercado Actual

Servicios Galvanizados Industriales S.C.C, presta sus servicios de galvanizado en caliente a sectores económicos de Ecuador, entre los cuales destacamos los siguientes:

- Petróleo
- Siderúrgico
- Industrial
- Construcción
- Eléctrico
- Telecomunicación

Además cumple con pedidos para las provincias de Quito, Ibarra, Cuenca, Ambato, Riobamba, Azogues, Bolívar, Loja, El Oro, Manabí, Esmeraldas, etc.

SEGALIN S.C.C, galvaniza estructuras metálicas, tuberías, rejillas, plataformas, barandas, escaleras, instalaciones marinas, perfiles, celosías, vigas, cabillas, subestaciones, postes, herrajes, pórticos, silos, tanques, tolvas, pernos, tuercas, y toda clase de piezas metálicas de los más diversos formatos, tamaños y peso.

Entre las principales empresas metalmecánicas del Ecuador que usan los productos SEGALIN S.C.C podemos mencionar:

Cuadro N° 20
Clientes de la Empresa Galvanizadora

 SEGALIN S.C.C Planta de Galvanizado en Caliente	
N°	CLIENTES
1	EMPRESA ELECTRICA QUITO S.A
2	ANDINATEL S.A
3	TECNA DEL ECUADOR S.A
4	PETROECUADOR
5	CONECCEL S.A
6	AVANZIT ECUADOR S.A
7	SEDEMI S.C.C
8	PROCOPEL S.A
9	INMEGA
10	ESACERO
11	BEECONS S.A
12	ABB DEL ECUADOR S.A
13	TRANSELECTRIC S.A
14	PETROCOMERCIAL
15	HIDROPAUTES.A
16	PACIFICTEL S.A
17	ARB ECUADOR CIA. LTDA
18	EMPRESA ELECTRICA AMBATO S.A
19	CONDUTO ECUADOR S.A
20	DM CONSTRUCCIONES

Fuente: SEGALIN S.C.C

Elaborado por: La autora

2.2.10. Análisis y Matriz FODA

Es una herramienta que facilita el análisis del ambiente de la organización, describiendo al interior las fortalezas y debilidades; y a nivel externo las amenazas y oportunidades. A continuación se presenta un diagnóstico, junto con la matriz de estrategias FODA.

Cuadro N°21
Diagnóstico FODA

FORTALEZAS	<ul style="list-style-type: none">• Buen posicionamiento en el mercado de servicio galvanizado.• Calidad y diferenciación del servicio mediante la Calificación - Certificación ISO 9001 - 2000.• Dispone de equipos Italianos con tecnología avanzada.• Posee un Plan de Manejo de desechos, para prevenir posibles riesgos de carácter ambiental y de salud.• Dispone de un espacio para ampliar la estructura física de la planta galvanizadora.
OPORTUNIDADES	<ul style="list-style-type: none">• Nivel de crecimiento alto en el sector manufacturero.• Aumento sostenido en la participación y crecimiento del mercado galvanizado.• Mejoras y aumento de eficiencia en la planta galvanizadora respecto de su capacidad instalada.• Nuevos acuerdos con los proveedores que podrían reducir los costos de la materia prima y materiales.• Captar clientes gracias al ahorro de recursos que mantienen en los últimos años los consumidores.
DEBILIDADES	<ul style="list-style-type: none">• No existe una buena selección del personal por parte del Departamento de Recursos Humanos.• No cuenta con un sistema contable computarizado.• Déficit de equipos informáticos.• Falta de publicidad y marketing del servicio de galvanizado.• Falta de un sistema de costeo para el control de costos y gastos en la planta galvanizadora.
AMENAZAS	<ul style="list-style-type: none">• Competencia de precios en el mercado del servicio de galvanizado industrial.• Constantes cambios del marco jurídico e intereses políticos y económicos.• La tasa de interés activa limita la inversión y por ende el desarrollo y fortalecimiento de la empresa.• Disminuye la demanda del servicio galvanizado a causa de la crisis económica del país.• Impuestos causado por el Organismo de ontrol (S.R.I), que afecta a las tendencias del precio del servicio.

Fuente: SEGALIN S.C.C.

Elaborado por: La autora

Cuadro N° 22

Matriz de Estrategias FODA

MATRIZ DE ESTRATEGIAS FODA	OPORTUNIDADES	AMENAZAS
	Nivel de crecimiento alto en el sector manufacturero.	Competencia de precios en el mercado del servicio de galvanizado industrial.
	Aumento sostenido en la participación y crecimiento del mercado galvanizado.	Constantes cambios del marco jurídico e intereses políticos y económicos.
	Mejoras y aumento de eficiencia en la planta galvanizadora respecto de su capacidad instalada.	La tasa de interés activa limita la inversión y por ende el desarrollo y fortalecimiento de la empresa.
	Nuevos acuerdos con los proveedores que podrían reducir los costos de la materia prima y materiales.	Disminuye la demanda del servicio galvanizado a causa de la crisis económica del país.
	Captar clientes gracias al ahorro de recursos que mantienen en los últimos años los consumidores.	Impuestos causado por el Organismo de Control (S.R.I), que afecta a las tendencias del servicio galvanizado.
FORTALEZAS	ESTRATEGIAS FO	ESTRATEGIAS FA
Buen posicionamiento en el mercado de servicio galvanizado.	Aprovechar el nivel de crecimiento en el mercado para desarrollar el servicio de galvanizado en diferentes sectores industriales.	Aprovechar la cobertura que tiene el servicio en el mercado industrial, siempre y cuando mantenga precios estimados a los de la competencia.
Calidad y diferenciación del servicio mediante la Calificación - Certificación ISO 9001 - 2000.	Instaurar de manera eficiente la calidad de Certificación ISO, de manera que exista gran apertura del servicio en el mercado galvanizado.	Adaptabilidad a los cambios políticos, económicos, normatividad de calidad ISO 9001 y a los procesos del servicio galvanizado en caliente.
Dispone de equipos Italianos con tecnología avanzada.	Implementar políticas de eficiencia en la planta galvanizadora beneficiándose así de la tecnología Italiana que tiene la empresa.	Establecer distintos métodos de inversión para seguir obteniendo equipos de última tecnología, y así cumplir con los objetivos y metas.
Posee un Plan de Manejo de desechos para prevenir posibles riesgos de carácter ambiental y de salud.	Reestructurar y hacer cumplir el plan de manejo de desechos y así continuar con los acuerdos de proveedores para reducir la materia prima y suministros.	Establecer técnicas económicas para que la demanda no disminuya, y a la vez incentivar a todos con el plan de manejo de desechos del galvanizado.
Dispone de un espacio para ampliar la estructura física de la planta galvanizadora.	Ampliar las instalaciones para brindar un servicio de excelente calidad, con el fin de captar clientes de buen posicionamiento económico.	Realizar la ampliación de la planta galvanizadora, para duplicar el servicio y así poder cubrir el pago correspondiente de los impuestos.
DEBILIDADES	ESTRATEGIAS DO	ESTRATEGIAS DA
No existe una buena selección del personal por parte del Departamento de Recursos Humanos.	Contratar una persona encargada del reclutamiento y selección del personal para mantener el desarrollo industrial.	Contratar personal competente con experiencia logrando un buen servicio de calidad con un buen precio de venta y poder competir en el mercado.
No cuenta con un sistema contable computarizado.	Adquirir un sistema contable computarizado, con la finalidad de seguir sustentando el incremento en el mercado galvanizado.	Implantar e instalar un sistema contable computarizado con el fin de adaptar todo tipo de cambio externo y mejorar la base de datos de la entidad.
Déficit de equipos informáticos.	Adquirir equipos y paquetes informáticos que complemente la calidad del servicio galvanizado.	Examinar métodos de inversión para invertir en la implementación de equipos informáticos.
Falta de publicidad y marketing del servicio de galvanizado.	Realizar material publicitario resaltando las cualidades del servicio y acuerdos hacia los proveedores para reducir costos-gastos.	Realizar afiches, volantes publicitarios, propagandas para que el público reconozca el servicio de galvanizado en todo tipo de acero.
Falta de un sistema de costeo para el control de costos y gastos en la planta galvanizadora.	Diseñar un sistema de costeo por órdenes de producción con técnicas y procesos con el fin de mejorar el agrado y satisfacción del cliente.	Efectuar el sistema de costeo propuesto en base a normas y procedimientos, que ayude a un correcto análisis de impuestos.

Fuente: SEGALIN S.C.C

Elaborado por: La autora

2.2.10.1. Matriz de Evaluación de Factores Internos

Esta matriz permite evaluar la situación interna de la empresa galvanizadora, a través de un análisis exhaustivo de las fortalezas y debilidades dentro de las áreas funcionales de la empresa determinando su impacto e incidencia.



Tabla N° 2
Matriz de Evaluación de Factores Internos

FACTORES INTERNOS CLAVES	PESO	CALIFICACIÓN	TOTAL PONDERADO
FORTALEZAS	(0,0-0,1)	(1-4)	(0,0-0,1)* (1-4)
Buen posicionamiento en el mercado de servicio galvanizado.	0,07	4	0,28
Calidad y diferenciación del servicio mediante la Calificación - Certificación ISO 9001 - 2000.	0,2	4	0,8
Dispone de equipos Italianos con tecnología avanzada.	0,1	4	0,4
Posee un Plan de Manejo de desechos para prevenir posibles riesgos de carácter ambiental y de salud.	0,08	4	0,32
Dispone de un espacio para ampliar la estructura física de la planta galvanizadora.	0,05	3	0,15
DEBILIDADES	(0,0-0,1)	(1-4)	(0,0-0,1)* (1-4)
No existe una buena selección del personal por parte del Departamento de Recursos Humanos	0,06	2	0,12
No cuenta con un sistema contable computarizado.	0,1	1	0,1
Déficit de equipos informáticos.	0,04	2	0,08

Falta de publicidad y marketing del servicio de galvanizado.	0,1	1	0,1
Falta de un sistema de costeo para el control de costos y gastos en la planta galvanizadora.	0,2	1	0,2
TOTAL	1		2,55

Fuente: SEGALIN S.C.C

Elaborado por: La autora

La suma de los resultados ponderados de la matriz de factores internos de la empresa Servicios Galvanizados Industriales S.C.C, está por encima de 2,50 con un valor de 2,55 lo que indica que la empresa presenta una situación interna favorable, aunque no está muy alejada del promedio (2,50); podríamos decir que se encuentra estable, en donde predominan fortalezas como: buen posicionamiento en el mercado del servicio galvanizado, calidad y diferenciación del servicio, posee un plan de manejo de desechos y dispone de equipos italianos con tecnología de punta.

2.2.10.2. Matriz de Evaluación de Factores Externos

Esta matriz evalúa la situación externa de la empresa galvanizadora, a través de un análisis absoluto de las oportunidades y amenazas dentro de las áreas funcionales de la empresa determinando su impacto e incidencia.



Tabla N° 3
Matriz de Evaluación de Factores Externos

FACTORES INTERNOS CLAVES	PESO	CALIFICACIÓN	TOTAL PONDERADO
OPORTUNIDADES	(0,0-0,1)	(1-4)	(0,0-0,1)* (1-4)
Nivel de crecimiento alto en el sector manufacturero.	0,17	4	0,68

Aumento sostenido en la participación y crecimiento del mercado galvanizado.	0,05	3	0,15
Mejoras y aumento de eficiencia en la planta galvanizadora respecto de su capacidad instalada.	0,16	4	0,64
Nuevos acuerdos con los proveedores que podrían reducir los costos de la materia prima y materiales.	0,07	2	0,14
Captar clientes gracias al ahorro de recursos que mantienen en los últimos años los consumidores.	0,05	3	0,15
AMENAZAS	(0,0-0,1)	(1-4)	(0,0-0,1)* (1-4)
Competencia de precios en el mercado del servicio de galvanizado industrial.	0,08	3	0,24
Constantes cambios del marco jurídico e intereses políticos y económicos.	0,06	1	0,06
La tasa de interés activa limita la inversión y por ende el desarrollo y fortalecimiento de la empresa.	0,07	2	0,14
Disminuye la demanda del servicio galvanizado a causa de la crisis económica del país.	0,15	4	0,60
Impuestos causado por el Organismo de Control (S.R.I), que afecta a las tendencias del servicio galvanizado.	0,14	4	0,56
TOTAL	1		3,36

Fuente: SEGALIN S.C.C

Elaborado por: La autora

El resultado en la matriz de factores externos de la empresa Servicios Galvanizados Industriales S.C.C, es de 3,36 lo que nos indica que tiene muchas oportunidades, de mantenerse así tiene grandes perspectivas a favor para seguir creciendo en el mercado metalmecánico. Es necesario recalcar que depende de un buen sistema de costeo que ayude a fortalecer sus oportunidades para hacer frente a las adversidades o amenazas que se presente a lo largo de la existencia de la empresa galvanizadora.

2.2.11. Línea de Productos Galvanizados

La empresa galvanizadora presenta la siguiente gama de servicios:

- Galvanizado en caliente Simple inmersión
- Galvanizado en caliente Doble inmersión

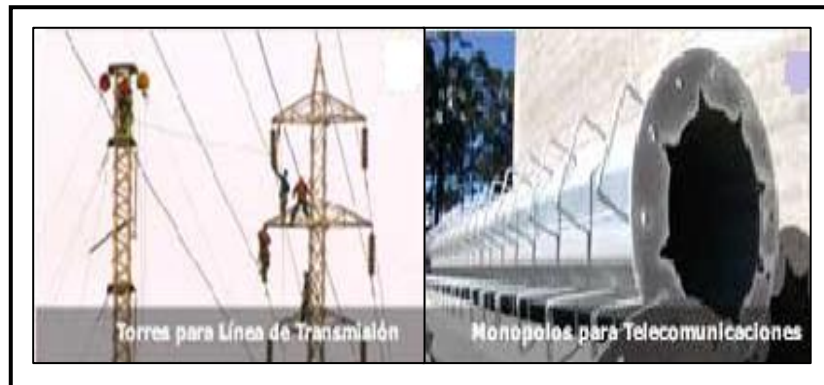
La línea de productos galvanizados se divide en diferentes sectores que son:

a) Estructuras Galvanizadas para proyectos eléctricos, de telecomunicación e iluminación:

- Torres de transmisión para líneas de alta, media y baja tensión.
- Pórticos y soportes para subestaciones eléctricas
- Torres auto-soportadas y atirantadas para comunicaciones
- Torres y postes para iluminación de estadios y aeropuertos.

Gráfico N° 11

Torres de Transmisión – Soporte para Telecomunicación



Fuente: SEGALIN S.C.C

Elaborado por: Departamento de Producción SEGALIN S.C.C

b) Estructuras Galvanizadas para facilidades petroleras e industriales:

- Edificios (generación, transformación, bodegas)
- Soportes para tuberías
- Plataformas para equipos y ductos
- Rejillas industriales (Grating)

- Varios (pernos de anclaje, abrazaderas, compuertas, tanques, puentes grúa, estanterías modulares, etc.)

Gráfico N° 12

Plataforma para Equipos y Ductos – Pernos de anclaje



Fuente: SEGALIN S.C.C

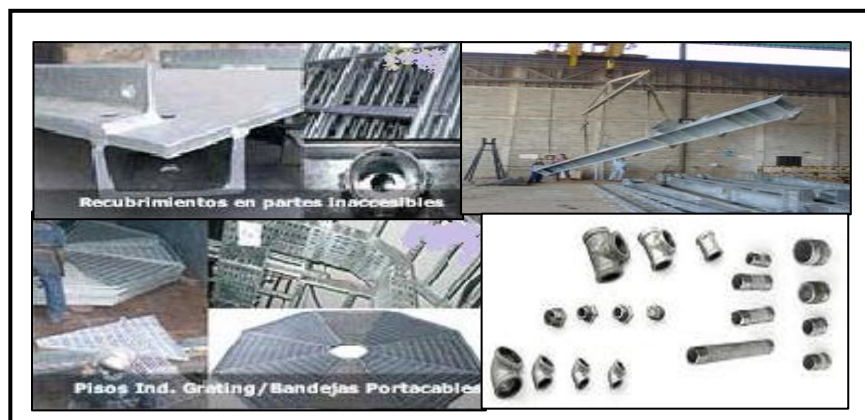
Elaborado por: Departamento de Producción SEGALIN S.C.C

c) Estructuras Galvanizadas para la construcción

- | | |
|-------------|----------------------|
| • Columnas | • Lámina para techos |
| • Perfiles | • Rejas |
| • Tuberías | • Pernos |
| • Vigas | • Arandela |
| • Pasamanos | |

Gráfico N° 13

Lámina para techos – Columnas –Pernos – Arandelas



Fuente: SEGALIN S.C.C

Elaborado por: Departamento de Producción SEGALIN S.C.C

2.2.12. Determinación de Actividades Departamentales

2.2.12.1. Producción

Es el área más significativa de la empresa, por lo que no se ha establecido en los procesos del servicio de galvanizado con sus pertinentes requerimientos de materia prima, mano de obra y el detalle de los costos indirectos involucrados en el servicio, por lo que es complicado trabajar solo con datos al azar.

Se encarga de las características del servicio en cuanto a mercadotecnia, ingeniería, fabricación y mantenimiento para satisfacer las expectativas del cliente, tomando en cuenta las normas y especificaciones requeridas.

2.2.12.2. Financiero – Contabilidad

Este departamento cuenta con un sistema contable computarizado, en el cual lleva un registro de todas las transacciones y movimientos contables, ya que con éstos datos se realizan las declaraciones respectivas en el SRI y por consiguiente la elaboración de los estados financieros para establecer la situación económica real de la empresa.

2.2.12.3. Compras

Las compras se realizan al exterior (importaciones), por medio de la web, vía telefónica o en algunos casos de manera personal; así de ésta manera se solicita una proforma de los materiales para luego confirmarlos de manera oportuna. Dentro de la entidad no existe una persona encargada de realizar todo el proceso en el área de compras, por lo que existe inconformidad en la adquisición de materiales.

2.2.12.4. Tesorería – Cobranzas

No existe un control del cobro de las facturas de nuestro servicio, en consecuencia existen facturas pendientes de cobro, por lo que se debería implementar distintos métodos en crédito-cobranza y un manejo de técnicas en la cartera de inversiones.

2.2.12.5. Sistemas

Se debería implementar más redes de comunicación entre los equipos informáticos, una página web, un email interno de la empresa para una mejor comunicación a nivel interno y externo con nuestros empleados, clientes y proveedores.

2.2.12.6. Recursos Humanos

No existe una persona que se encargue del correcto reclutamiento y capacitación continua del personal que necesita la empresa.

La asistencia se controla por medio de un documento en el cual debe constar el nombre del trabajador, número de cedula y firmas que corresponde a cada uno, por lo que no se toma en cuenta las horas extras ni la respectiva afiliación al IESS. Por el momento no existen políticas ni incentivos que motiven a los empleados.

2.2.12.7. Marketing

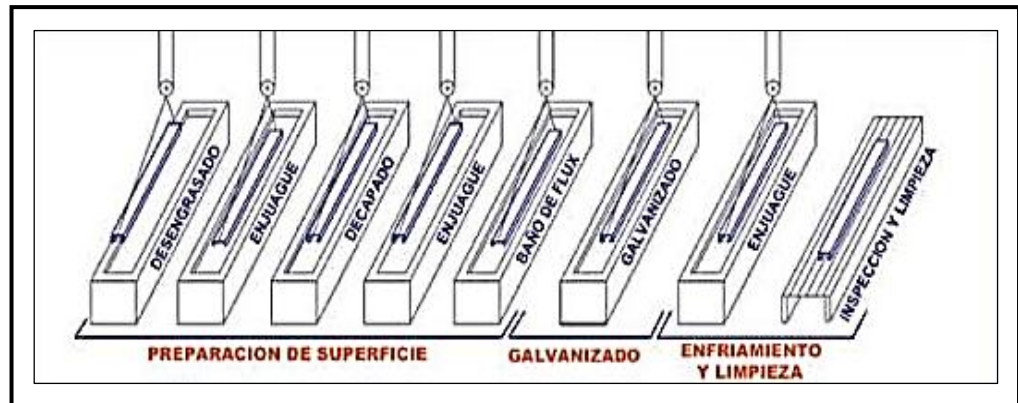
La empresa no cuenta con suficiente publicidad para darse a conocer dentro del mercado industrial de galvanizado, en general se debe implementar propagandas, afiches y un letrero con el nombre de la empresa que llame la atención a empresas que requieran prestar este tipo de servicio especialmente para productos de acero.

2.2.13. Proceso de Galvanizado en Caliente

El proceso de galvanizado por inmersión en caliente es un tratamiento de protección que se realiza a piezas de acero con un baño de zinc fundido con el objetivo de evitar la oxidación, corrosión de la humedad y la contaminación ambiental que pueda ocasionar al producto de acero. En el siguiente gráfico se muestra el proceso respectivo de galvanizado en cada una de las cubas.

Gráfico N° 14

Proceso de Galvanizado en Caliente



Fuente: SEGALIN S.C.C

Elaborado por: Departamento de Producción SEGALIN S.C.C

Los principales pasos para el proceso de galvanizado en caliente es el siguiente:

Preparación de Superficie

- ▶ Cuando una pieza llega a la planta de galvanizado en caliente, ésta es sometida a revisión y clasificación para su posterior entrada en la línea de producción.
- ▶ El descargue es el primer baño de limpieza, la cual nos permite eliminar todo tipo de aceites y pinturas que contenga la pieza, en consecuencia de los procesos de fabricación de la misma.
- ▶ La pieza es sometida a baños de ácido más conocidos como el decapado, se deja al material en un estado virgen, o sea libre de impurezas en su superficie. Entre los baños de descargue y ácidos, se realiza el enjague de las piezas (neutralizado).
- ▶ La pieza es sumergida en un baño de flux para la neutralización del oxígeno evitando la oxidación microscópica, y a la vez lograr la adherencia metalúrgica del recubrimiento del zinc.
- ▶ Antes de sumergir las piezas en el baño de zinc fundido, se deja reposar en un horno de secado para evitar el contacto húmedo de la pieza con el baño de zinc.

Galvanizado

- ▶ Se realiza el galvanizado por inmersión en caliente en un baño de zinc fundido a 450 grados centígrados, allí se deja reposar la pieza según la cantidad y el espesor del recubrimiento que queramos obtener.

Enfriamiento e Inspección

- Se enfría la pieza, para luego ser sometida a un proceso de inspección en el cual se evaluará el espesor obtenido y su aspecto final.
- Se pesa el lote de piezas y se coloca en el lugar indicado de artículos terminados para una óptima entrega al cliente.

Gráfico N° 15

Flujograma del Proceso de Galvanizado en Caliente



Fuente: SEGALIN S.C.C

Elaborado por: La autora

2.3. Estado actual Administrativo y Financiero

El estado actual administrativo y financiero de la empresa Servicios Galvanizados Industriales S.C.C, se basa en datos reales e históricos de acuerdo a sus operaciones productivas que se ha generado en un periodo determinado.

2.3.1. Determinación del Proceso Administrativo

El proceso administrativo es el instrumento teórico básico del administrador profesional que le permite comprender la dinámica del funcionamiento de una empresa.³⁷

Es una técnica que ayuda a planear, organizar la estructura de cargos y a facilitar la dirección y control de las actividades de una entidad.

³⁷ HERNANDEZ Sergio. *Administración – Proceso Administrativo*. Segunda Edición. Editorial Norma. México, (2008). Pág. 129

SEGALIN S.C.C, tiene que establecer métodos, técnicas, herramientas y procedimientos para obtener correctos lineamientos administrativos; por lo que debe enfocarse en las siguientes etapas:

2.3.1.1. Planeación

Según el autor Harold Koontz la planeación es la selección de misión y objetivo, las acciones necesarias para cumplirlos, tomar decisiones y elegir los cursos futuros de acción.

La empresa debe fijar estrategias, objetivos, metas, políticas, normas, procedimientos o procesos, programas, presupuestos de inversión y proyectos con la finalidad de estructurar un plan administrativo de acción; actualmente se basa en planes continuos donde se manifiesta las políticas, normas, procesos y estándares de calidad.

2.3.1.2. Organización

Elemento del proceso administrativo que orienta la acción técnica para dividir las funciones por áreas, departamentos y puestos, establece las jerarquías en términos de autoridad lineal, staff o normativa; fija las responsabilidades de cada unidad de trabajo y define la comunicación formal por medio de un organigrama.³⁸

Estructuración técnica de las relaciones que debe existir entre las funciones, niveles y actividades de los elementos materiales y humanos de una entidad. La estructura de funciones de la empresa se compone de las siguientes áreas:

- Producción
- Financiero
- Sistemas
- Recursos Humanos
- Marketing

³⁸HERNANDEZ Sergio. Op. Cit. Pág. 163

La planta galvanizadora cuenta con una estructura de crecimiento horizontal por lo que funciona hasta cierto límite, ya que los miembros de la empresa requieren apoyo de otros que dependan de ellos para seguir creciendo y cumpliendo con los planes empresariales.

2.3.1.3. Integración

Es la acción de involucramiento de los recursos humanos de la empresa a sus objetivos, visión, misión y valores para obtener una identidad plena de la misma.

La integración se logra por medio de la búsqueda y contratación de la persona correcta y; por la adecuada inducción a la empresa a partir de la visión compartida de objetivos, valores morales y económicos.

La empresa debe realizar la integración por medio de dos grandes áreas que son:

a) Área técnica

Se debe solo integrar a personas ideales para puestos definidos por medio de la fase de la organización.

b) Área Humana

Se refiere a la parte conductual, emocional y espiritual a partir de valores morales, la entidad debe tomar en cuenta la planeación de recursos humanos, reclutamiento, selección, contratación, inducción o acoplamiento, evaluación de desempeño, capacitación, desarrollo humano y el plan de retiro con el objetivo de medir su capital humano.

2.3.1.4. Dirección

Según el autor David Hampton en su libro denominado Planeación Administrativa, la dirección es llevar a cabo las actividades mediante las cuales el administrador establece el carácter y tono de su organización, valores, estilo, liderazgo, comunicación y motivación. Es la capacidad de influir en las personas para que contribuyan a las metas de la organización y del grupo.

La dirección es la parte esencial de la administración, ya que en esta atapa se lleva a cabo todas las actividades y acciones con la finalidad de cumplir los objetivos y metas de la empresa. Para lograr una buena dirección es necesario lo siguiente:

- ▶ Delegar una autoridad
- ▶ Ejercer la autoridad determinando sus tipos y elementos
- ▶ Establecer canales de comunicación a través de los cuales se ejerza y se controlen los resultados
- ▶ Supervisar el ejercicio de autoridad en forma simultánea.

2.3.1.5. Control

Es la medición de los resultados actuales y pasados en relación con los esperados, ya sea total o parcialmente, con el fin de corregir, mejorar y formular nuevos planes.

El propósito del control es mantener a la empresa en equilibrio, por lo que los controles requieren siempre de un sistema de información y mecanismos de medición.

Es así como se lleva un control entre lo planeado y lo logrado, de no existir una diferencia entre estos, nos encontramos en la posición de afirmar que los objetivos planteados en el proceso respectivo se han alcanzado. En caso contrario, a partir de las diferencias llevamos a cabo un proceso para indagar las causas que nos condujeron a estas y una vez identificadas poner en práctica acciones correctivas, incluidas las modificaciones respectivas a los planes.

2.3.2. Determinación del Proceso Financiero Año 2011

La planificación financiera es un proceso en virtud del cual se proyectan y se fijan las bases de las actividades financieras con el objeto de minimizar el riesgo y aprovechar las oportunidades y los recursos.

Es una técnica que reúne un conjunto de métodos y objetivos con el fin de establecer pronósticos, metas económicas y financieras, tomando en cuenta los medios que se tienen y los que se requieren para lograrlo.

La empresa Galvanizadora para definir correctamente el proceso financiero debe tomar en cuenta el presupuesto de caja y los estados financieros, con la finalidad de lograr obtener una excelente coordinación general del funcionamiento empresarial.

Esta dispone de algunos documentos fuentes como: facturas, orden de compra, hoja de costos, recepción de materiales, informes de costos, etc., que ayudan a la respectiva contabilización de costos y al mismo tiempo a la retroalimentación del sistema contable computarizado. Finalmente para obtener un eficiente control financiero es fundamental tomar en cuenta lo siguiente:

- Planificar las acciones que se requieren realizar.
- Llevar a cabo las acciones planificadas.
- Verificar la eficiencia de cómo se realizaron las actividades planificadas.

La empresa actualmente cuenta con un flujograma del proceso financiero, que ayuda a gestionar y controlar eficientemente los recursos necesarios con el fin de alcanzar los objetivos determinados (ver gráfico N°16). Para establecer el siguiente proceso financiero la planta galvanizadora ha definido claramente los siguientes panoramas:

Objetivo

El proceso financiero optado por la empresa SEGALIN S.C.C, sirve para satisfacer la demanda de los recursos económicos necesarios para una eficiente operación y suministrar la información requerida en forma confiable y oportuna, de modo que permita apoyar eficazmente la toma de decisiones y el control sobre los bienes.

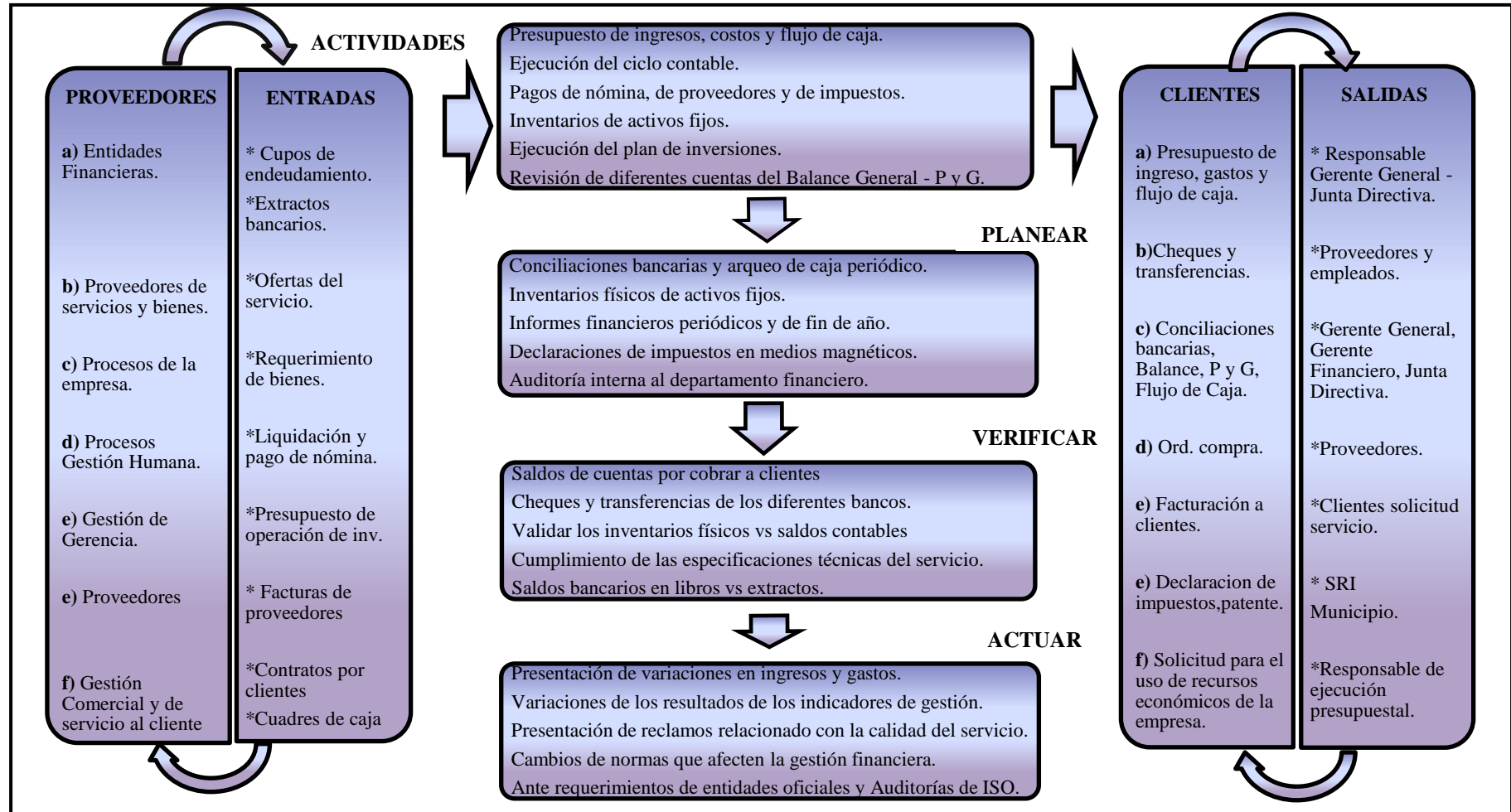
Alcance

Gestionar los recursos de manera eficiente, hasta la óptima utilización de los mismos dentro de la galvanizadora.

Responsables

- Gerente General
- Gerente Financiero - Administrativo
- Gerente de Producción

Gráfico N° 16
Flujograma del Proceso Financiero



Fuente: SEGALIN S.C.C

Elaborado por: Departamento de Producción SEGALIN S.C.C

CAPÍTULO III

DISEÑO DEL SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA SEGALIN S.C.C

3.1. Alcance

La implementación del Sistema de Costeo por Órdenes de Producción permitirá a la Empresa Servicios Galvanizados Industriales S.C.C identificar con veracidad y exactitud los costos de la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación en todos los productos que se procesan mediante el servicio galvanizado, también ayudará a conocer los costos industriales generales y reales de la producción y ha examinar en forma detallada cada aspecto administrativo, operativo y financiero de la empresa galvanizadora para una óptima toma de decisiones gerenciales y un crecimiento competitivo.

3.2. Objetivos

El Sistema de Costeo por Órdenes de Producción es un sistema apropiado para la empresa galvanizadora industrial con la finalidad de obtener un eficiente planeamiento y control al momento de ejecutar el servicio de galvanizado, la cual se ha determinado los siguientes objetivos que se muestra a continuación.

- ▀ Identificar y realizar los procedimientos y técnicas, que se utilizan para la contabilización de los procesos que intervienen en el servicio de galvanizado, de manera que se pueda calcular los costos de materia prima y mano de obra de cada una de las hojas de costos por órdenes de producción, según las especificaciones del cliente.
- ▀ Distribuir los costos indirectos de fabricación asignando los valores correctos en cada una de las órdenes de producción que se costean. Además determinar las variaciones reales de mano de obra y costos indirectos de fabricación, en relación a los costos generales presupuestados.

- ▮ Efectuar de acuerdo a la información obtenida el estado de costos de producción y ventas, estado de resultados, balance general y el estado de flujo de efectivo con su respectivo análisis financiero.

3.3. Metodología

Para el desarrollo de la propuesta se investigó datos reales referentes a la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, también se evaluó cada uno de los inventarios de materia prima y productos en proceso con el fin de determinar el costo total del servicio galvanizado en la empresa, realizándose en primera instancia un estudio exploratorio que ayudará a poder determinar la acumulación y asignación de los costos en cada hoja de trabajo.

Para iniciar el análisis de la actividad de transformación fue necesario elaborar una “Orden de Producción” específica para el departamento de producción, que pueda establecer la cantidad de productos a galvanizar, según los requerimientos del cliente. Cada orden de producción constituye un documento que nos ayuda a examinar la acumulación de los elementos del costo de la empresa galvanizadora en un período determinado.

El método analítico crítico permite conocer el proceso pertinente mediante el sistema de costeo que termina con la elaboración de los estados financieros, basándose en los movimientos contables establecidos durante el período de un mes. El sistema de costeo por órdenes de producción se diseñó de acuerdo a las necesidades de la Empresa Servicios Galvanizados Industriales S.C.C., una vez realizado la empresa puede hacer uso adecuado para su implementación, basándose en los procedimientos y técnicas estipuladas en el presente trabajo de tesis.

3.4. Políticas y Responsabilidades

Políticas

Proporcionan la orientación precisa para que los ejecutivos elaboren planes concretos de acción que permitan alcanzar los objetivos de la empresa galvanizadora.

Dentro del Sistema de Costeo por Órdenes de Producción se define algunas políticas tales como:


Tabla N° 4
Políticas


Compra de Materiales	<ul style="list-style-type: none"> • Emitir la solicitud de materia prima y suministros al Departamento de Compras, el mismo que da origen a la orden de compra. • El jefe de bodega almacena los materiales, la cual se debe realizar un informe de recepción.
Consumo de Materiales	<ul style="list-style-type: none"> • El área de producción debe realizar una requisición de materiales previo a su consumo.
Pago de Nómina	<ul style="list-style-type: none"> • El Departamento de Recursos Humanos entrega a cada trabajador el rol de pagos respectivo. • En la Mano de Obran se realiza tres actividades el control del tiempo, cálculo de nómina y la asignación de los costos de nómina.
Distribución de la Nómina	<ul style="list-style-type: none"> • Se utiliza las tarjetas de tiempos y el reporte de trabajo elaborado por el empleado, indicando en la orden en que laboró y por cuánto tiempo • El Asistente de Recursos Humanos calcula la nómina y envía los datos al Departamento de costos, quienes se encargan de asignar el costo de la nómina y prepara los informes de costos.
Contabilización de los CIF Reales	<ul style="list-style-type: none"> • Los costos del período CIF Reales, se van contabilizando normalmente. • En contador de costos contabiliza los materiales indirectos, la mano de obra indirecta, depreciaciones, seguros, mantenimiento, energía eléctrica, agua potable, equipos, etc.
Tasa de Aplicación Predeterminada	<ul style="list-style-type: none"> • Se debe asignar el total de los CIF presupuestados en el departamento de producción y luego se procede a calcular la tasa predeterminada. • Los CIF se aplican a medida que la producción avanza, cargándose al inventario de servicios galvanizados en proceso.
Cierre de las Variaciones	<ul style="list-style-type: none"> • Calcular las variaciones de la mano de obra y de los costos indirectos de fabricación que responde a la sobre o sub-aplicación.
Terminación de la Orden de Producción	<ul style="list-style-type: none"> • Realizar la respectiva liquidación de la hoja de costos determinando así el costo de venta del servicio galvanizado.
Despacho y Entrega del producto galvanizado	<ul style="list-style-type: none"> • Contabilizar la venta del servicio galvanizado en los respectivos inventarios de servicios galvanizados terminados contra el inventario de servicios en proceso MPD-I, MOD,CIF • Emitir la factura al cliente de acuerdo al peso del producto galvanizado.

Fuente: SEGALING S.C.C
Elaborado por: La autora


Funciones y Responsabilidades

Representa obligaciones generales establecidas por quienes dirigen la empresa Servicios Galvanizados Industriales S.C.C, que permiten orientar a los diferentes colaboradores en su actuación cotidiana. A continuación se describe las funciones y responsabilidades de cada puesto de trabajo involucrado en la empresa.


MANUAL DE FUNCIONES	CÓDIGO: FOR RHH 01	
FECHA: 19 Diciembre del 2011	PÁG: 1 de 1	
MANUAL DE FUNCIONES Y COMPETENCIAS LABORALES		
a) IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO		
ÁREA: GERENCIA	NOMBRE DEL TITULAR DEL PUESTO: ING. ANA PAREDES	
CARGO: GERENTE FINANCIERO	SUBORDINADOS INMEDIATOS: TODA LA ORGANIZACIÓN	
JEFE INMEDIATO: GERENTE GENERAL	AUSENCIA TEMPORAL: GERENTE GENERAL	
HORARIO DE TRABAJO: 8:30 am – 5:30 pm	NOMBRE JEFE INMEDIATO: ING. LUIS ESCOBAR	
b) PROPÓSITO GENERAL		
El titular de éste puesto es el responsable de la toma de decisiones y de la planificación financiera - administrativa de la empresa SEGALIN S.C.C, es decir, efectúa un constante análisis de la situación económica. Este cargo centraliza el mayor poder de la entidad, sus decisiones están vinculadas en lo que es inversión y a contratos que representan a la empresa.		
c) DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES		
<ul style="list-style-type: none"> • Realizar la toma de decisiones sobre temas de inversión y financiamiento de la empresa. • Administrar la política de crédito de la empresa y supervisar su cumplimiento mediante los informes presentados por crédito y cobranza. • Evaluar constantemente el rendimiento financiero de la empresa y reportar sus resultados a la dirección gerencial. • Elaborar propuestas que permitan determinar los incrementos en la producción. • Analizar y preparar la información de los estados financieros para su presentación a la gerencia general en los formatos predefinidos. • Auditar, verificar y dar seguimiento continuo y constante de todas las cuentas y registros contables. • Garantizar la fiabilidad de la información pertinente para las entidades estatales. • Supervisar el proceso de liquidación de costos y sus correspondientes soportes de transacciones. • Vigilar y controlar constantemente los bienes de la empresa. • Determinar, revisar y contabilizar los costos de producción, ventas y de calidad. • Validar pagos de nómina y liquidaciones del personal. • Revisar y firmar cheques que emita la compañía. • Revisar y aprobar las conciliaciones bancarias junto con el área de tesorería. • Realizar la negociación financiera para las inversiones de activos aprobados. • Cumplir con las políticas y normas establecidas por la empresa. 		
ELABORADO POR: La autora		

MANUAL DE FUNCIONES	CÓDIGO: FOR RHH 01	
FECHA: 19 Diciembre del 2011	PÁG: 1 de 1	

MANUAL DE FUNCIONES Y COMPETENCIAS LABORALES	
a) IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO	
ÁREA: ADMINISTRATIVO-FINANCIERO	NOMBRE DEL TITULAR DEL PUESTO: ING. PAUL SALGADO
CARGO: CONTADOR DE COSTOS	SUBORDINADOS INMEDIATOS: ASISTENTE CONTABLE
JEFE INMEDIATO: GERENTE FINANCIERO	AUSENCIA TEMPORAL: GERENTE FINANCIERO
b) PROPOSITO GENERAL	
El contador de costos tiene la obligación de la revisión de todos los movimientos contables, así como la presentación a la gerencia de los estados financieros mensuales. Es un cargo que vincula a las actividades relativas de materiales, determinación de los costos de producción, costos de venta, gastos generales, orientación en la política de precios y a controlar los resultados de la producción en la empresa galvanizadora.	
C) DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES	
<ul style="list-style-type: none"> • Orientar lo movimientos de ingresos y egresos de las fichas de existencias de materia prima, suministros e inventarios en proceso. • Establecer las variaciones de los costos reales vs costos aplicados en la producción y mantener informada a la gerencia para repercutir dentro de los planes financieros. • Coordinar mensualmente el programa de las fechas de entregas de cada orden de trabajo. • Determinar precios de venta del servicio galvanizado y a la vez asesorar a la gerencia en materia de política de precios, alternativas de mezcla, volumen y condiciones de venta. • Calcular el monto invertido en cada producto galvanizado, para poder relacionar las ganancias con el capital que las produce. 	
ELABORADO POR: La autora	

MANUAL DE FUNCIONES	CÓDIGO: FOR RHH 01	
FECHA: 19 Diciembre del 2011	PÁG: 1 de 1	

MANUAL DE FUNCIONES Y COMPETENCIAS LABORALES	
a) IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO	
ÁREA: ADMINISTRATIVO-FINANCIERO	NOMBRE DEL TITULAR DEL PUESTO: ING. LILIANA PAEZ
CARGO: ASISTENTE CONTABLE	SUBORDINADOS INMEDIATOS: JEFE DE TESORERÍA
JEFE INMEDIATO: CONTADOR DE COSTOS	AUSENCIA TEMPORAL: CONTADOR DE COSTOS
b) PROPOSITO GENERAL	
El titular de éste puesto es el responsable de todo el registro e ingreso al sistema computarizado de todos los movimientos contables de la empresa SEGALIN S.C.C, así como libro diario, libro mayor, anexo de ventas, anexo de compras, anexos transaccionales y trámites tributarios.	
C) DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES	
<ul style="list-style-type: none"> • Registro de operaciones y digitación en el sistema de todas las operaciones contables. • Mantener al día todos los libros contables de ley. • Generar información contable para toma de decisiones gerenciales. • Elaborar el cronograma de pagos en coordinación con el Jefe de Tesorería. • Cálculo y pago de impuestos, anexos transaccionales, trámites documentarios y tributarios de la empresa. 	
ELABORADO POR: La autora	

MANUAL DE FUNCIONES	CÓDIGO: FOR RHH 01	
FECHA: 19 Diciembre del 2011	PÁG: 1 de 1	

MANUAL DE FUNCIONES Y COMPETENCIAS LABORALES

a) IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO

ÁREA: ADMINISTRATIVO-FINANCIERO	NOMBRE DEL TITULAR DEL PUESTO: ING. LILIANA PAEZ
CARGO: AUXILIAR CONTABLE	SUBORDINADOS INMEDIATOS: JEFE DE TESORERÍA
JEFE INMEDIATO: CONTADOR DE COSTOS	AUSENCIA TEMPORAL: CONTADOR DE COSTOS


b) PROPOSITO GENERAL

El encargado del puesto es responsable de registrar, gestionar y dar seguimiento en las cuentas contables de proveedores, caja chica, clientes y cuentas personales de la empresa galvanizadora. Además coordinar con los subordinados la información contable mensual para la entrega inmediata a la gerencia.

C) DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES

- Recepción de facturas y comprobantes de retención.
- Mantener actualizado el archivo de proveedores, clientes y caja chica.
- Coordinar el pago de proveedores, fechas de vencimiento y valores de pago.
- Verificación de la conciliación diaria de caja chica.
- Custodia y emisión de cheques en coordinación a la Gerencia Financiera.
- Manejo y realización de pagos de gastos personales.
- Elaboración de reporte de ingresos y gastos.
- Coordinación de la entrega de información que realiza el área de contabilidad.

ELABORADO POR: La autora

MANUAL DE FUNCIONES	CÓDIGO: FOR RHH 01	
FECHA: 19 Diciembre del 2011	PÁG: 1 de 1	

MANUAL DE FUNCIONES Y COMPETENCIAS LABORALES

a) IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO

ÁREA: ADMINISTRATIVO-FINANCIERO	NOMBRE DEL TITULAR DEL PUESTO: ING. PEDRO ORTIZ
CARGO: JEFE DE COMPRAS	SUBORDINADOS INMEDIATOS: CONTADOR-ASISTENTES
JEFE INMEDIATO: GERENTE FINANCIERO	AUSENCIA TEMPORAL: GERENTE FINANCIERO


b) PROPOSITO GENERAL

El titular de éste puesto es el responsable de adquirir, almacenar, registrar, controlar y conservar los bienes en tiempo y forma de todos los insumos que requiera la empresa galvanizadora para su desempeño a través de una administración y operación integral.

c) DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES

- Seleccionar y evaluar cada uno de los proveedores y materiales-suministros.
- Revisar las requisiciones y cotizaciones presentado por el área de producción.
- Elaborar la orden de compra, previa autorización.
- Llevar a cabo estudios de mercado para definir nuevos proveedores.
- Gestionar con el área contable los pagos de proveedores nacionales e internacionales.
- Coordinar, controlar y supervisar los inventarios de activos fijos, materiales y recursos.
- Verificar la calidad y el cumplimiento de los servicios otorgados por los proveedores.

ELABORADO POR: La autora

MANUAL DE FUNCIONES	CÓDIGO: FOR RHH 01	
FECHA: 19 Diciembre del 2011	PÁG: 1 de 1	

MANUAL DE FUNCIONES Y COMPETENCIAS LABORALES	
a) IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO	
ÁREA: ADMINISTRATIVO-FINANCIERO	NOMBRE DEL TITULAR DEL PUESTO: ING. MARBELL RUIZ
CARGO: JEFE DE TESORERÍA-COBRANZAS	SUBORDINADOS INMEDIATOS: CONTADOR-ASISTENTES
JEFE INMEDIATO: GERENTE FINANCIERO	AUSENCIA TEMPORAL: GERENTE FINANCIERO
b) PROPOSITO GENERAL	
El titular de éste puesto es el responsable de velar por el cumplimiento de las actividades o procesos que garanticen la recepción y control de los ingresos de la empresa galvanizadora. Además debe coordinar y supervisar la ejecución de los planes y programas a fin de garantizar la cancelación de las obligaciones apoyando a los recursos financieros.	
c) DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES	
<ul style="list-style-type: none"> • Planificar y dirigir el proceso de emisión de cheques de acuerdo a las políticas financieras. • Coordinar el proceso de transferencia a cada una de las cuentas bancarias, de acuerdo con el presupuesto y programación de gastos aprobados. • Examinar, analizar y evaluar el movimiento de ingresos y egresos de la empresa. • Coordina el proceso de apertura de cartas de crédito y el trámite de su cancelación a proveedores del exterior, a través de los bancos. • Suministrar información confiable sobre las disponibilidades bancarias para que las unidades de administración, planificación y programación presupuestaria puedan programar los desembolsos a realizarse. 	
ELABORADO POR: La autora	

3.5. Diagrama de Flujo de Procesos de la Empresa SEGALIN S.C.C.

Un diagrama de flujo, es una representación simbólica de un sistema o una serie de procedimientos, en donde cada procedimiento es mostrado en secuencia.

Los flujogramas transmiten una clara imagen mostrando la secuencia de los procedimientos, la división de responsabilidades, las fuentes, la distribución de documentos y la ubicación de los registros.


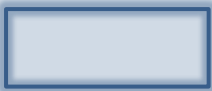

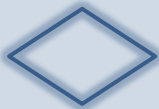
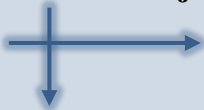

Este diagrama ayuda a:

- Visualizar globalmente el proceso
- Planear y coordinar responsabilidades en diferentes áreas
- Identificar etapas claves o potencialmente problemáticas
- Localizar actividades de control o puntos de medición
- Determinar si el proceso actual se ajusta a los requerimientos del cliente.

3.5.1. Simbología que se Utiliza en el Flujograma

Los símbolos utilizados para la realización del flujograma de la empresa galvanizadora es el siguiente.

Tabla N° 5
Símbolos que se Utiliza en el Flujograma

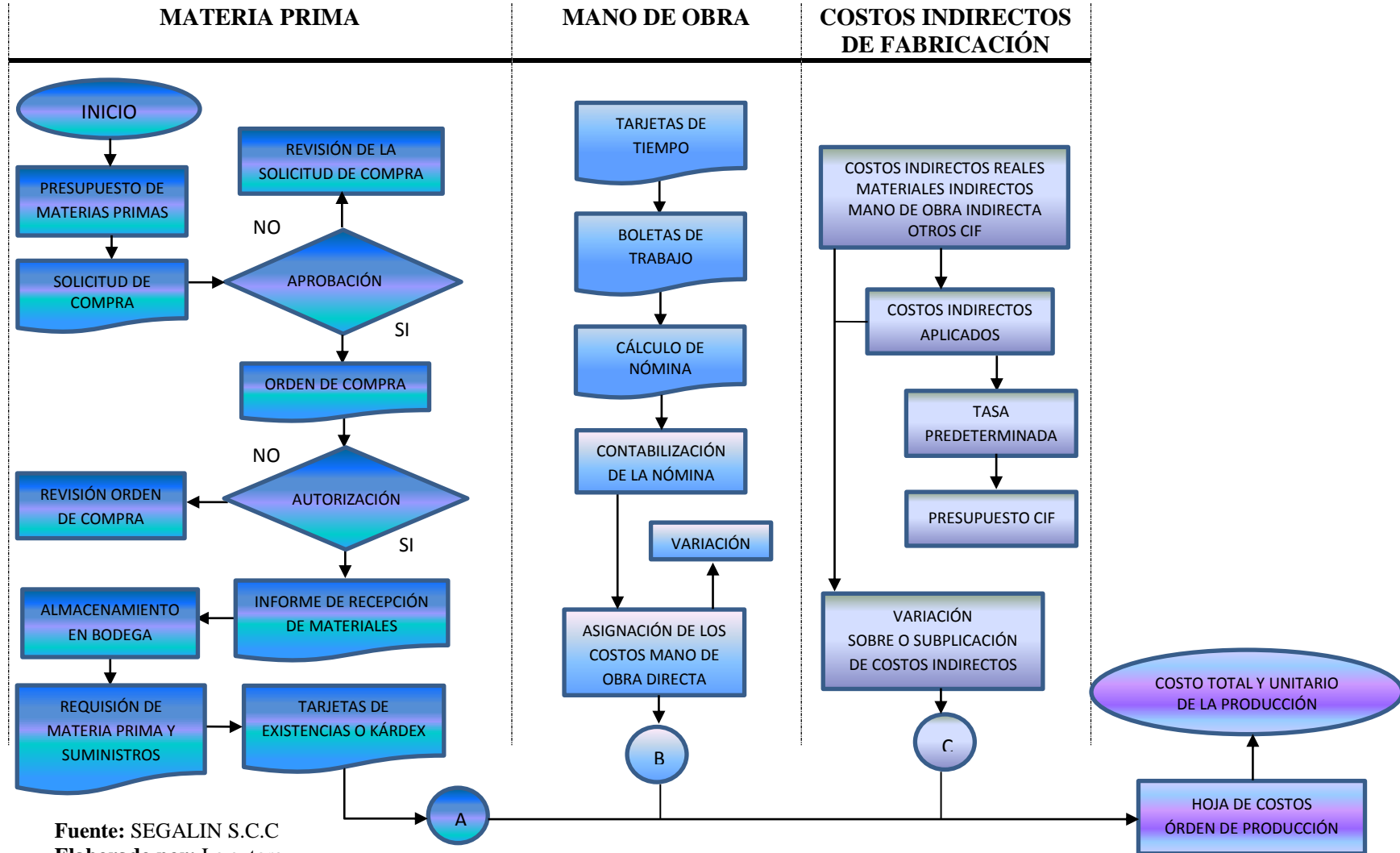
SÍMBOLO	SIGNIFICADO
Inicio/Fin 	Indica inicio o fin del procedimiento.
Proceso 	Descripción breve de actividades. Ejecución de las operaciones, la cual se utiliza siempre que una actividad tenga como objetivo un cambio.
Documento 	Indica la realización de un documento cualquiera, ya sea (formulario, listado, factura, cheque, etc.)
Decisión 	Implica tomar uno o varios caminos diferentes. Se debe indicar dentro del símbolo la interrogación condicional en forma clara y precisa.
Líneas de Flujo 	Indica un flujo direccional o línea de unión. Conecta los símbolos señalando el orden en que se deben realizar las distintas operaciones.
Conectores en la misma hoja 	Se utiliza para evitar un cruce excesivo de líneas de flujo.

Elaborado por: La autora

A continuación se presenta todo el proceso de la Empresa Servicios Galvanizados Industriales S.C.C en las diferentes áreas de la entidad mediante los siguientes diagramas de flujo.

Gráfico N° 18

Flujograma del Proceso por Órdenes de Producción de la Empresa Servicios Galvanizados Industriales S.C.C



En el gráfico N°17 se establece un flujograma en la que se muestra un proceso que comprende: **venta del servicio galvanizado en caliente** que analiza los requerimientos del cliente, precios y tipo de galvanizado, la cual si la propuesta del cliente es viable se procede a la elaboración de la orden de trabajo para luego continuar con la **producción** que inicia en la recepción del producto del cliente para realizar el proceso de galvanizado desde la limpieza hasta el enfriamiento, inspección y entrega inmediata a nuestro cliente, tomando en cuenta la **calidad** del servicio galvanizado que se ofrece en el mercado industrial, por lo que tiene altos estándares de calidad mediante normas y procedimientos. El proceso de **compras**, comprende en la adquisición de materia prima directa y suministros, recepción de la misma y seguimiento al momento de evaluar a los proveedores, también el **mantenimiento** se debe realizar en las cubas, calefactores, maquinas con el fin de realizar un control preventivo dentro del área de producción, además es indispensable realizar la **capacitación** respectiva del personal administrativo y de planta, mediante cursos y seminarios con el objetivo de implantar conocimientos y evaluar el rendimiento.

En el gráfico N°18 se elabora un flujograma en la que presenta el proceso del sistema de costeo por órdenes de producción de la empresa SEGALIN S.C.C, en la que muestra la **materia prima**, que empieza con la solicitud de compra aprobada por el gerente financiero, procediendo a la elaboración de la orden de compra, ya que una vez adquirido la materia prima directa y los suministros se realiza un informe para la recepción de los materiales que se almacenará en bodega. El área de producción emite una requisición de materiales para realizar el proceso de galvanizado, las mismas que son registradas en las tarjetas kárdex para un eficiente control. En el proceso de la **mano de obra** se elabora las tarjetas de tiempo y boletas de trabajo, calculando y contabilizando así la respectiva nómina, para realizar la asignación de los costos de la mano de obra directa con las respectivas variaciones, continuando así con los **costos indirectos de fabricación** en la que se identifica los costos indirectos reales vs costos indirectos aplicados, en la que se realiza el cálculo de la tasa predeterminada fijando la variación sobre o sub-aplicación de los CIF. Una vez establecido los valores de los elementos de costo se registra en cada una de las hojas de costos por orden de producción determinando así el costo total y unitario del servicio galvanizado.

3.6. Departamentos Productivos y de Servicios de la Empresa Servicios Galvanizados Industriales S.C.C.

La departamentalización es la división o segmento de una empresa o el agrupamiento de las funciones y actividades en unidades específicas, sirve para obtener homogeneidad en las tareas de cada departamento, tomando en cuenta el tamaño, la complejidad y las operaciones que ésta desempeñe dentro de la empresa.³⁹

La departamentalización se define como los espacios físicos asignados a las áreas productivas y de servicios generales.

3.1.1. Departamento Productivo o Centro de Producción

Este tipo de departamentalización en la planta galvanizadora consiste en agrupar las actividades según el área productiva reportando eficiencia y ahorro de tiempo.

Es el lugar apropiado, es decir, el espacio físico para galvanizar el producto industrial, donde el personal humano con la ayuda de máquinas labora directamente sobre el producto hasta la terminación total del producto galvanizado.

Ventajas

- ✚ Uso de tecnología especializada.
- ✚ Utilizan conjuntamente las habilidades humanas junto con la tecnología.
- ✚ Recursos económicos derivados de la propia naturaleza.

Desventajas

- ✚ Se complica la coordinación de los departamentos.
- ✚ No es propenso a cambios.
- ✚ Inadecuada para el desarrollo del gerente general.

³⁹HAROLD Koontz y Weihrich. *Introducción a la Teoría de la Administración*. Primera Edición. Editorial Mc Graw- Hill Interamericana S.A, Bogotá-Colombia, 1990. Ver resumen. Pag. 216

Además en los departamentos de producción incurrirán los costos de materiales directos y de mano de obra directa, es decir, son los únicos que tendrán costos primos. La empresa galvanizadora está formado por diferentes centros de producción, la cual lo podemos visualizar en el gráfico N°19 del tercer capítulo.

3.6.2. Departamento o Centros de Servicios

Son aquellos que dan asistencia indirecta pero indispensable para la producción, abarca líneas de productos o servicios que ofrece la empresa. En este departamento incurrirán exclusivamente los costos indirectos, entre éstos tenemos:

- Materiales (recibo, almacenamiento, control de inventarios)
- Generación de energía
- Control y planeación de la producción - control de calidad
- Servicios asistenciales
- Mantenimiento de la planta galvanizadora
- Personal (pagos, capacitación)
- Procesamiento de datos (contabilidad, costos, estadísticas, índices)

Ventajas

- ✚ Fija la responsabilidad de cada uno de los departamentos.
- ✚ Facilita la innovación que requiere la comunicación de varios grupos focales.
- ✚ Permite flexibilidad ya que las unidades pueden ser mayores o menores.

Desventajas

- ✚ Tiene un debilitamiento en la excelencia técnica.
- ✚ Provocar una descoordinación cuando se presenta una situación inestable.
- ✚ Da prioridad a la coordinación en algunos determinados momentos.

3.7. Contabilidad de Costos de la Empresa Servicios Galvanizados Industriales

La planta galvanizadora al establecer una óptima contabilidad de costos e implantar un sistema de costeo por órdenes de producción, permitirá conocer el costo de producción del producto galvanizado, así como el costo de venta y principalmente la determinación de los costos unitarios, mediante un preciso control de los elementos del costo.

3.7.1. Costo y Gasto

En la Empresa Servicios Galvanizados Industriales S.C.C, es fundamental poder distinguir tanto el costo como el gasto para una correcta contabilización, a continuación una breve explicación de estos factores importantes.

Costo

Es la suma de todos los desembolsos consumibles relacionados con la producción, puesto que se incorporan en los bienes producidos, por tanto quedan capitalizados hasta efectuar la venta del producto.

Los costos del área de producción están constituidos por materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, ya que la suma de estos elementos se denomina costo de producción o costo del producto.

$$CP = MPD + MOD + CIF$$

Gasto

Comprende todos los desembolsos consumibles que realiza la empresa galvanizadora como son: los gastos de venta, administrativos y financieros, para el desarrollo de sus respectivas operaciones.

$$CD = G. Ventas + G. Administrativo + G. Financiero$$

3.8. Enfoque del Diseño por Órdenes de Producción de la Empresa Servicios Galvanizados Industriales S.C.C.

El presente capítulo básicamente pretende dar a conocer todo el proceso necesario para la contabilización de los costos de producción de la Empresa Servicios Galvanizados Industriales S.C.C, ya que al establecer una eficiente contabilidad de costos ayudará a obtener una correcta planeación, control y una óptima toma de decisiones, por lo que toda entidad tiene como objetivos el crecimiento, la supervivencia y la obtención de utilidades.

Para alcanzar dichos objetivos que vinculan a la empresa galvanizadora es preciso implantar un sistema de costeo, el mismo que debe clasificar, registrar y agrupar las erogaciones, de tal forma que nos permita conocer el costo unitario de cada proceso, producto, actividad y cualquier objeto de costos, puesto que la cifra del costo total suministra poca utilidad, al variar de un período a otro el volumen de producción.

La Empresa Servicios Galvanizados Industriales S.C.C, aplica el Sistema de Costeo por Órdenes de Producción, puesto que su actividad económica es la galvanización en caliente de todo tipo de materiales e insumos de acero cumpliendo oportunamente con los pedidos detallados de los clientes.

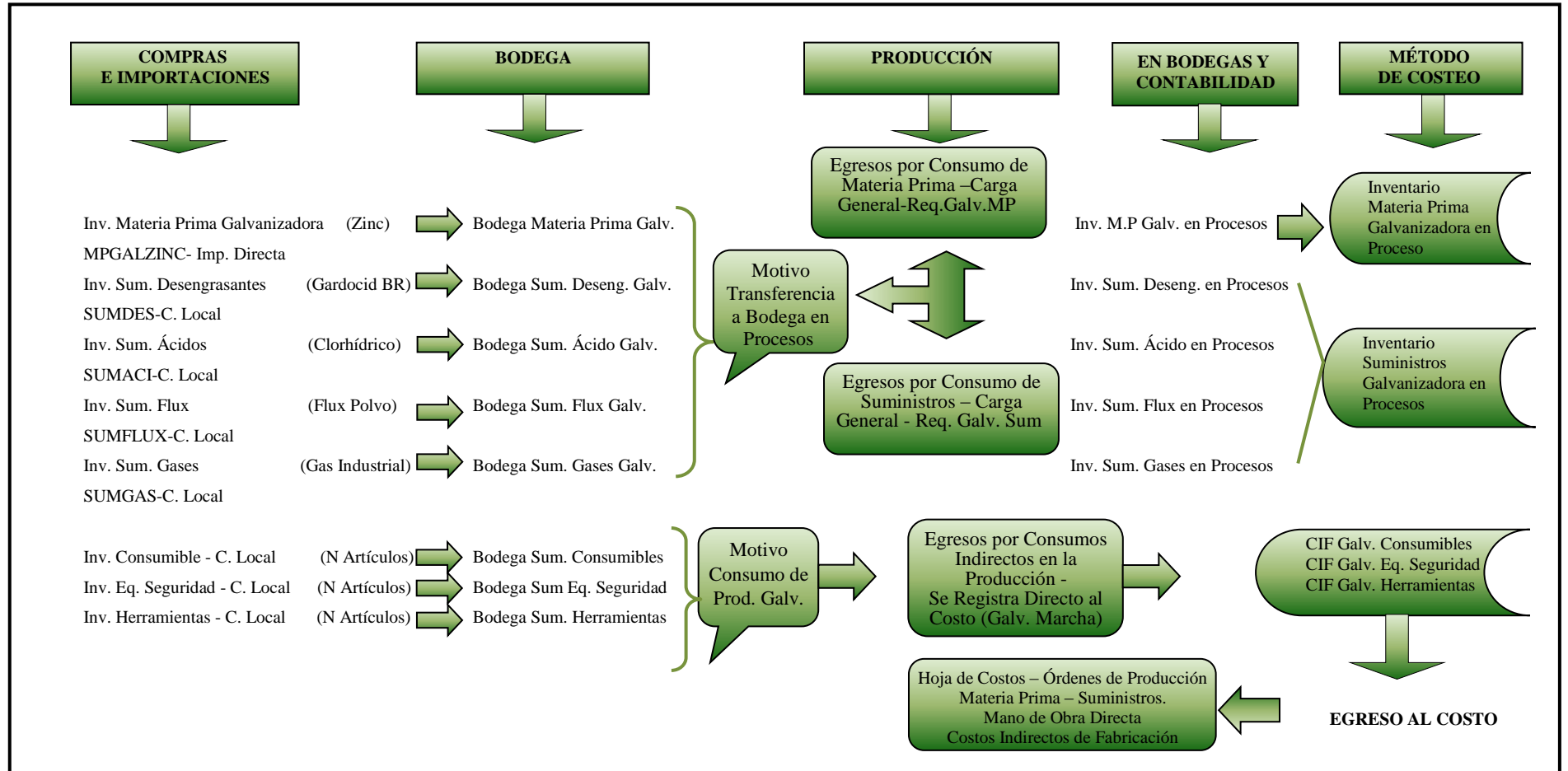
El Sistema por Órdenes de Producción acumula los costos de producción de acuerdo a las especificaciones del cliente. De manera que los costos que demandan cada orden de producción se van acumulando para cada trabajo, siendo el objeto de la contabilización de los costos un lote de productos homogéneos con las características que desea el cliente. La implementación del diseño del sistema de costeo propuesto ayudará a la empresa a registrar y acumular los costos de acuerdo a las dimensiones, complejidad del proceso productivo y necesidades del control de la empresa.

3.9. Proceso Productivo de la Empresa Servicios Galvanizados Industriales.

Antes de comenzar con el presente estudio del costo de producción de la empresa galvanizadora es esencial conocer todo el proceso productivo que está estipulado de la siguiente manera:

Gráfico N° 19

Proceso Productivo de la Empresa Galvanizadora Industrial S.C.C



Fuente: SEGALIN S.C.C

Elaborado por: Departamento de Producción SEGALIN S.C.C

El proceso productivo de la empresa galvanizadora empieza por la compra de materia prima y los materiales o suministros indirectos, éstos se realizan mediante importaciones directas o compras locales, luego se transfiere a bodega para su respectivo almacenaje. De acuerdo a las órdenes de trabajo el departamento de producción procede a solicitar tanto el material directo (zinc) como el material indirecto (desengrasantes, ácidos, flux, gases), la cual son necesario para emprender con el proceso de galvanizado, mientras que los suministros consumibles, equipo de seguridad y herramientas también se transfieren como consumos indirectos en la producción. Una vez determinado estos consumos el departamento de contabilidad registra cada uno de los movimientos acumulando así la materia prima, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación en la hoja de costos para poder determinar el costo unitario del producto galvanizado.

3.10. Elementos del Costo

Dentro del sistema de costeo por órdenes de producción se establece tres elementos primordiales del costo que son:

- Materiales o Materia Prima Directa
- Mano de Obra Directa
- Costos Indirectos de Fabricación

Posteriormente se realizará un análisis exhaustivo y la respectiva contabilización de los elementos del costo en un sistema de costeo por órdenes de producción con base histórica, con el objetivo de determinar el costo unitario del producto galvanizado con mayor precisión y veracidad.

3.10.1. Tratamiento de los Costos de Materia Prima Directa

En la empresa el material principal que influyen directamente en la producción del producto galvanizado es el zinc, cuyo material integra físicamente al producto y se encuentra en estado natural para luego ser procesado en el respectivo tanque de zinc.

3.10.1.1. Compra de Materia Prima Directa

La empresa cuenta con un departamento de compras, quien es el encargado de realizar las compras de materiales a nuestros proveedores; éstas pueden ser mediante importaciones directas a los países de Brasil, Perú, Colombia y Venezuela o compras locales, éstas a su vez se encuentran supervisadas en las diferentes bodegas de la planta, la cual nos facilita identificar el volumen de cada uno de los materiales necesarios para la producción, por lo que la entidad opta con procedimientos que garantizan un eficiente control interno.

A continuación se presenta un ejemplo, en la cual podremos visualizar claramente el procedimiento de la compra de materia prima directa.

Enero 4: Se compra materia prima (zinc) en Brasil a nuestro proveedor METALZIN Importación 2011-1 para la producción del primer mes, peso neto en kilos 55.000 y peso bruto en kilos 55.500 a un costo unitario por kilo de \$2,32. Forma de pago a crédito 60 días plazo, según Fact. N° 001-001 EEC 0729.

Lugar de embarque Sao Paulo con un tiempo de entrega de 5 días. El flete externo es de 0,12 por kilo bruto y el seguro mediante la Aseguradora del Sur con un costo de 0,45% CPT, el lugar de destino Quito – Ecuador. Certificado de Origen N°456789012, Conocimiento de Embarque N°08090909096.

3.10.1.1.1. Documentos que sustentan la Importación Directa

Los documentos que intervienen en la respectiva importación son los siguientes:

- Nota del Pedido de Importación
- Factura emitida por nuestro Proveedor
- Declaración Unificada de Aduanas
- Certificado de Origen
- Lista de Empaque
- Conocimiento de Embarque

Estos documentos servirán de respaldo para una excelente importación, ya que así la mercadería podrá llegar en óptimas condiciones y de forma legal a su respectivo destino.


➤ **Nota de Pedido de Importación**

La nota de pedido es una breve descripción de la compra que solicita el importador, donde se registran datos específicos correspondientes al importador y al exportador bajo ciertos términos de negociación del comercio internacional, en este caso las condiciones pactadas fueron mediante el CIP (transporte y seguro pagado hasta) que consta en el respectivo documento.

NOTA DE PEDIDO DE IMPORTACIÓN			
		IMPORTACIÓN N°	2011-1
IMPORTADOR:	SEGALIN S.C.C	PARTIDA	
	KM. 4 1/2 VÍA AMAGUAÑA-SANG	ARANCELARIA:	3902.10.00.00
	TELF. 022-338-163	PESO NETO:	30.000
	WWW.SEGALIN@HOTMAIL.COM	PESO BRUTO:	32.500
EXPORTADOR:	METALZINC S.A	F. NEGOCIACIÓN:	2 de Enero del 2011
	SAO PAULO AV. PAULISTA P0753	F. ENTREGA:	5 días
	TELF: 0243-411-305	TERM. NEGOCIACIÓN:	CIP
	WWW.MZINC@HOTMAIL.COM	FLETE:	0,12 KILO BRUTO
		SEGURO:	0,45% CPT
		TRANSPORTE:	AÉREO TAME
		FECHA DE EMBARQUE:	6 de Enero del 2011
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN ARANCELARIA	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
55.000	Zinc en barras	2,32	127.600,00
SON: CIENTO TREINTA Y CUATRO MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y CUATRO CON 17/100 DÓLARES AMERICANOS		FLETE	6.660,00
		(=) CPT	134.260,00
		SEGURO	604,17
		(=) CIP	134.864,17
<p>-----</p> <p>FIRMA DEL IMPORTADOR</p>			

➤ **La Factura**

Es un documento que el exportador extiende al importador como constancia de la venta, se indica los detalles de la mercadería embarcada como: descripción, precio, cotización, fecha, firmas, por tanto la mercadería será trasferida al comprador.

		RUC: 1700114255001 FACTURA N° 001-001-BEC 0729 AUT.SRI: 1745430875		
MATRIZ: Sao Paulo Av. Paulista P-0753 Venta Directa de Zinc. Sao Paulo – Brasil				
Sr(es): <u>SEGALIN S.C.C</u> RUC: <u>1791734930001</u> DIRECCIÓN: <u>KM. 4 1/2 VÍA AMAGUAÑA</u>	FECHA DE EMISIÓN: <u>4 Enero del 2011</u> TELÉFONO: <u>022-338-163</u> GUÍA DE REMISIÓN: _____			
SUBPARTIDA ARANCELARIA: <u>07.60.00</u> TRANSPORTE: <u>AÉREO</u>	PUERTO DE ORIGEN: <u>SAO PAULO</u> PUERTO DE DESTINO: <u>QUITO</u>			
POR LO SIGUIENTE:				
CANTIDAD	DETALLE	PESO KG SALIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
30	Zinc en barras	55.000	2,32	127.600,00
SON: CIENTO VEINTE Y SIETE MIL SEISCIENTOS CON 00/100 DÓLARES AMERICANOS.			SUBTOTAL	127.600,00
			DESCUENTO	-
			IVA 12%	-
			IVA 0%	-
			TOTAL	127.600,00
_____ SEGALIN S.C.C		_____ METALZINC S.A		
Original: Cliente		Copia 1: Contabilidad		Copia 2: Archivo

➤ **Certificado de Origen**

Es un documento que acredita el origen y procedencia de las mercaderías. Demuestra que los bienes son originarios del país según las normas de origen suscritos por la República y en los esquemas unilaterales de los países desarrollados.

CERTIFICADO DE ORIGEN

CERTIFICADO N° 456789012

PAIS EXPORTADOR:	<u>BRASIL</u>	PAIS IMPORTADOR:	<u>ECUADOR</u>
NOMBRE O RAZÓN SOCIAL:	<u>METALZINC S.A</u>	RAZÓN SOCIAL:	<u>SEGALIN S.C.C</u>
N° ORDEN:	<u>478724132</u>	DEMOMINACIÓN DE LA MERCADERÍA:	
		<u>Material Zinc en barras</u>	

DECLARACIÓN DE ORIGEN

FECHA: 2 de Enero del 2011

DECLARACIÓN JURADA:

DECLARAMOS, que la mercadería indicada en el presente formulario, correspondiente a la factura comercial N° 001-001-EEC 0729 cumple con lo establecido en las normas de origen del acuerdo # 00758 de conformidad con las leyes internacionales.

OBSERVACIONES: -----

CERTIFICACIÓN DE ORIGEN

Certifico la veracidad de la presente declaración, que sello y firmo en la ciudad de Sao Paulo, a los 3 días de haberse efectuado el contrato correspondiente de la mercadería asignada.

.....
FIRMA ENTIDAD CALIFICADORA

.....
FIRMA DEL EXPORTADOR

➤ **Lista de Empaque**

Documento que proporciona los datos sobre la forma de embalaje de las mercaderías, el contenido detallado por bultos, peso neto, peso bruto y dimensiones de la mercadería.

Brasil, Sao Paulo 5 de Enero del 2011				
LISTA DE EMPAQUE				
COMPRADOR:		<u>SEGALIN S.C.C</u>		
DIRECCIÓN:		<u>KM 4 1/2 VÍA AMAGUAÑA-SANGOLQUI</u>		
PAÍS DE DESTINO:		<u>ECUADOR - QUITO</u>		
DETALLE DEL EMBARQUE				
N° BULTO	DESCRIPCIÓN DE LA MERCADERÍA	PRECIO UNITARIO	KILOS	
			NETO	BRUTO
30	Zinc en barras	2,32	55.000	55.500
TOTAL: 30 BULTOS EMBALAJE: 3 ROLLOS N° FACTURA: 001-001-EEC 0729 FORMA DE PAGO: CREDITO 30 DÍAS PLAZO				
			 FIRMA DEL EXPORTADOR

➤ **Conocimiento del Embarque**

Es un documento emitido por la compañía de transporte internacional, la cual prueba que la mercadería ha sido recibida para ser embarque en un determinado medio de transporte.

CONOCIMIENTO DEL EMBARQUE					
1. EMBARCADOR METALZINC C.S.A		2. RESERVA N° 1000489		3. BILL OF LADING N° 08090909096	
DIRECCIÓN SAO PAULO AV. PAULISTA P-0753		4. FECHA 2 de Enero del 2011			
7. CONSIGNADO A SRA. ESTEFANÍA PROAÑO		5. REFERENCIAS DE IMPORTACIÓN TELF: 02-348-234/ 02-344-876			
8. NOTIFÍQUESE A SRA. ESTEFANÍA PROAÑO		6. AGENTE EMBARCADOR ING. PAÚL PAREDES			
10. NAVE: 05985445		11. CARGA RECIBIDA EN QUITO		14. PUERTO DE CONEXIÓN BRASILIA	
VIAJE: EN AVIÓN		12. PUERTO DE CARGA SAO PAULO		15. TERMINAL X	
TRANSPORTE:		13. LUGAR DE ENTREGA QUITO		16. PAÍS DE ORIGEN BRASIL	
AÉREO		17. TIPO DE MOVIMIENTO IMPORTACIÓN DIRECTA			
18. ORIGINALES PARA ENTREGARSE EN: QUITO / CLIENTE SEGALIN S.C.C.					
CONTENIDO SEGÚN EL EMBARCADOR					
CÓDIGO	N° BULTOS	P /U	DESCRIPCIÓN	LIBRAS/KILOS	VALOR
MPGALZN-302	30	2,32	Zinc en barras	55.000 kilos	127.600,00
PREPAGADO EN DÓLARES				TOTAL	
A COBRADO EN DÓLARES X					
MONEDA LOCAL (REAL)					
				127.600,00	

➤ **Declaración Unificada de Aduanas**

Es un documento que sirve para la determinación del valor en aduana de las mercaderías importadas, ya que el importador es el responsable directo de la veracidad, exactitud e integridad de los datos consignados en la Declaración Aduanera.

CORPORACIÓN ADUANERA ECUATORIANA			DECLARACIÓN ANDINA DEL VALOR DAV (1)		DAV N° 0820516	
1. ADUANA						
Hojas Adición. 1 de 1	Régimen 10	1.1. Aduana Quito	1.2. RUC/ CI 1791734930001	Código 1	2. REGISTRO DE ADUANAS	
1.3. Consignatario o Importador Servicios Galvanizados Industriales S.C.C			3.2. Condición Productor	Código 1	1.5. Otros (especifique)	
3. PROVEEDOR						
3.1. Nombre / Razón Social METALZINC S.A		3.2. Condición Mayorista		Código 2	3.3. Dirección Sao Paulo Av. Paulista P-0753	
3.4. Ciudad Sao Paulo	3.5. País Brasil		Código 105	3.6. Fax 02452- 655-231	3.7. Teléfono 0243-411-305	E- mail mzinc@hotmail.com
4. TRANSACCIÓN						
4.1. Naturaleza Cod. 11	4.2. Icotems CIP	Lugar Sao Paulo	4.3. Fecha 7 Enero del 2011	4.5. N° de Factura 001-001-EEC 0729	4.6. Fecha - Factura 4 Enero del 2011	
4.7. N° Cont. 264	4.8. Fecha - Contrato 8 Enero del 2011		4.9. Moneda Real		4.10. País de Origen Brasil	Código 105
4.11. Forma de Envío Fraccionario		4.12. N° Envíos Único X 1		4.13. Tipo Transporte Aéreo	4.14. Pto. Descarga Quito	4.15. Forma de Pago Crédito 30 d /plazo
5. DESCRIPCIÓN DE LA MERCANCÍA						
Items	5.1. Sub-partida	5.2. Descripción Comercial		5.3. Características	5.4. País de Origen	
1	39.02.10.00.00	Zinc		Barras de zinc	Brasil	
Ítems	5.5. Marca Comercial	5.6. Año	5.7. Estado Mercancía	5.8. Cantidad	5.9. Cant.	5.10 FOB \$
1	Zinc	2011	Nuevo	55.000	2,32	127.600,00
6. CONDICIONES DE LA TRANSACCIÓN						
6.1. Existe vinculación con el proveedor					SI	NO X
6.2. Ha influido la vinculación en el precio de mercancías importadas					SI	NO X
6.3. Existen pagos indirectos relativos a las mercancías					SI	NO X
7. DETERMINACIÓN DE LA TRANSACCIÓN						
7.1. Base del Cálculo		USD \$		7.2. Adiciones a importes no incluidos en 7.1		USD \$
7.1.1. Precio de la Factura		127.600,00		7.2.1. Comisiones, Corretaje		-
7.1.2. Pagos Indirectos, dcto.		-		7.2.2. Envases y embalaje		-
Total 7.1		127.600,00		7.2.3. Bienes-Serv. suministrados por importador		-
7.3. Base del Cálculo		USD \$		7.2.4. Gastos entrega hasta el lugar importación		-
7.3.1. Gastos Importación		-		7.2.5. Gastos transp. hasta el lugar de embarque		-
7.3.2. Intereses		-		7.2.6. Gastos transporte desde embarque hasta la importación		6.660,00
7.3.3. Derechos de Aduana		-		7.2.7. Gastos de carga, descarga, manipulación		-
Total 7.3		-		7.2.8. Gastos de Seguro		604,17
7.4. Valor Ad. 7.1+7.2+7.3		134.864,17		Total 7.2		4.230,75
8. DESAGREGACIÓN DEL VALOR EN ADUANA						
8.1. FOB US\$	127.600,00	8.2. Flete USD \$	6.660,00	8.3. Seguro USD \$	604,17	
9. IMPORTADOR						
Nombre del Importador: SEGALIN S.C.C			Cargo: Gerente		Fecha: 19 /01/11	

ADUANA DEL ECUADOR		REPÚBLICA DEL ECUADOR DECLARACIÓN ADUANERA ÚNICA			DAU N° 178899	C
A. ADUANA					B. REFRENDO	
1. N° Orden .000542	Año 2011	2. Aduana Quito	3. Régimen Importación de consumo.	Código 10	5.	Número 028-2011-10
C. CONTRIBUYENTE / AGENTE						Fecha Aceptación 05/01/2011
6. Importador / Exportador Servicios Galvanizados Industriales S.C.C			7. Tipo N° Doc. ID 1791734930001	8. Cuidad Quito		Hora 14:59
9. Dirección Vía Sangolquí Amaguaña lote 4			10. Teléfono 022/338-163	11. Comercial Servicios Galv.		Aforo M
12. Declarante / Agente 0884		Código 0884	13. Almacén / Dep. Puerto Quito	Código 9025		
D. VALORES DE ADUANA						
14. FOB 127.600,00	15. Flete 6.660,00	16. Ajuste -	17. Seguro 604,17	18. CIF. 134.864,17	19. Valor Aduana 134.864,17	
E. AUTOLIQUIDACIÓN DE ATRIBUTOS						
20. CONCEPTO		LIQUIDACIÓN \$ (1)		LIBERACIÓN		CANT. A PAGAR (1-2)
21. AD VALOREN 1,38%						1.861,13
22. DER ESPECÍFICO						0
23. IMPUESTO CONS. ESPECIAL						0
24. IMPUESTO VALOR AGREGADO						16.487,95
25. TASA ALMACENAJE						0
26. MULTAS						0
27. IMPUESTO SALIDA DE DIVISAS						0
28. FODINFA						674,32
29. CORPEI						0
30. OTROS						0
TOTAL AUTO LIQUIDACIÓN						19.023,40

LIQUIDACIÓN DE DAU ELECTRÓNICO					
N° DAU	028-2011-10-098595-1-01		Fecha Liquidación	05/01/2011	
Declarante	Servicios Galvanizados Industriales S.C.C		Fecha Último Pago	07/01/2011	
Id. Autorización	1110976654		Fecha Cancelación		
N° Secuencial	17880099		PAGO AUTORIZADO		
CONCEPTO TRIBUTO	AUTOLIQ (\$)	LIQUIDACIÓN (\$)	LIQ. SUSP (\$)	LIQ. COMPL.	CANT. PAGAR
AD VALOREM	1.861,13	1.861,13	17.162,27	17.162,27	1.861,13
DER. ESPECÍFICO	0	0	0	0	0
IMP. CONS. ESPECIAL	0	0	0	0	0
IMP. V. AGREGADO	16.487,95	16.487,95	2.059,47	2.059,47	16.487,95
MULTAS	0	0	0	0	0
TASA DE CONTROL	0	0	0	0	0
TASA ALMACENAJE	0	0	0	0	0
FODINFA	674,32	674,32	0	0	674,32
INTERES	0	0	0	0	0
IMP. A LA SALIDA	0	0	0	0	0
TOTAL	19.023,40	19.023,40	19.221,75	19.221,75	19.023,40

SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C			
LIQUIDACIÓN DE IMPORTACIÓN			
PROVEEDOR:	<u>METALZINC C.S.A</u>		
DAU:	<u>17880099</u>		
ORDEN DE COMPRA:	<u>OC2011-36-40</u>		
CONTAB.	FACTURA		
94263 Valor Factura Exterior	EEC 0729	127.600,00	
94263 Flete		6.660,00	
94263 Seguro		604,17	
TOTAL			134.864,17
ORDENES PAGADOS POR TRIBUTOS DE IMPORTACIÓN			
94263 AD VALOREM		1.861,13	
94263 FODINFA		674,32	
TOTAL			2.535,45
IVA 12%			16.487,95
ORDENES DE VARIOS TRÁMITES	BASE	IVA	TOTAL
92260 Póliza de Seguro	2,00	0,24	2,24
93828 Trámite Nacionalización	90,00	10,80	100,80
93380 DAV Adicionales	10,00	1,20	11,20
93831 Transporte	200,00	-	200,00
91543 Gastos locales de importación	120,00	14,40	134,40
TOTAL	422,00	26,64	448,64
VALOR FACTURA			127.600,00
TOTAL LIQUIDACIÓN IMPORTACIÓN			10.221,62
FACTOR PROPORCIONAL			8,01%

3.10.1.1.2. Orden de Compra

Este documento asegura a la empresa industrial galvanizadora a comprar el correcto tipo de material, cantidad, condiciones de pago y otros requisitos que queden totalmente pactados, por lo que este proceso evita que la empresa tenga devoluciones. El asistente de compras es el encargado de coordinar el transporte, seguro y conformidad en la entrega.

➤ **Elaboración de la Orden de Compra**

 SEGALIN S.C.C Planta de Galvanizado en Caliente ORDEN DE COMPRA				
				N° 001
PROVEEDOR: METALZIN		TELÉFONO: 034-546-368		COD. PROVEEDOR: MTZ-054
DIRECCIÓN: SAO PAULO		FAX: 035-834-563		RUC: 0945326453001
FORMA DE PAGO: 30 DÍAS PLAZO			FECHA: 04 Enero 2011	
DESPACHO A: RONALDO PAÉZ			FECHA MAX. ENTREGA: 25 Enero 2011	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
MPGALZN-302	Zinc físico en barras	55.000	2,32	127.600,00
			Sub. Total	127.600,00
			Descuento	-
			B. Gravable	127.600,00
			Iva 12%	-
			Total	127.600,00
Observaciones para el Proveedor: Favor confirmar el valor total de la materia prima Zinc.				
ELABORADO POR:			RECIBÍ CONFORME	
Ma. Belén Claudio			William Padilla	
Original Producción		Copia 1: Contabilidad		Copia 2: Archivo

3.10.1.1.3. Informe de Recepción de Materiales


El respectivo informe de recepción de materiales ayuda a la empresa galvanizadora a obtener una excelente verificación de materiales al momento que el proveedor envía todo lo estipulado en la orden de compra, dentro de la empresa existe una persona encargada que verifica el estado de la mercadería y a la vez concilia con la orden de compra y la factura.

Además este documento facilitará el registro de los materiales en el kárdex, así como su registro contable en el libro diario.

➤ **Elaboración del Informe de Recepción de Materiales**

 SEGALIN S.C.C Planta de Galvanizado en Caliente INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIALES				
				N° <u>001</u>
RECIBIMOS DE:	<u>METAZIN</u>	FECHA DE RECEPCIÓN:	<u>07 Enero 2011</u>	
DIRECCIÓN:	<u>SAO PAULO-BRAZIL</u>	ORDEN DE COMPRA:	<u>001</u>	
TELÉFONO:	<u>034-546-368</u>	N° GUÍA DE REMISIÓN:	<u>005743</u>	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	KILOS	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
MPGALZN-302	Zinc en barras	55.000	2,32	127.600,00
OBSERVACIONES:				
ELABORADO POR:			RECIBIDO POR:	
Ma. Belén Claudio			Almacenista Rafael Jaramillo	
Original Contabilidad		Copia 1: Compra		Copia 2: Almacenista

Una vez realizado el informe de recepción de materiales es necesario registrar en la tarjeta kárdex las cantidades ingresadas en la columna de “entradas” con su respectivo precio, bajo el método Promedio Ponderado establecido por la empresa galvanizadora.

 SEGALIN S.C.C Planta de Galvanizado en Caliente TARJETA KARDEX SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE										
Producto:	<u>Zinc Físico</u>				Cod. Referencia:	<u>ZC-009</u>				
Unidad de Medida:	<u>Kilos</u>				Existencia Máxima:	<u>310.182 Kilos</u>				
Método de Valoración:	<u>Promedio Ponderado</u>				Existencia Mínima:	<u>61.820,60 Kilos</u>				
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.U	V.T	CANT.	V.U	V.T	CANT.	V.U	V.T
01-ene-11	Saldos Iniciales							118.233,46	2,30	271.936,96
04-ene-11	Compra Imp. 2011-01	55.000	2,32	127.600,00				173.233,46	2,31	399.536,96
TOTAL		55.000		127.600,00				291.466,92		671.473,92

3.10.1.2. Consumo de Materia Prima y Suministros


El consumo moderado de los materiales para la producción de galvanizado influirá de manera positivamente en el costo del producto y en el volumen de stock - inventario, por lo que el uso incorrecto causará daños a la empresa.

3.10.1.2.1. Requisición de Materia Prima y Suministros

Para la transferencia a la producción del galvanizado es importante adquirir la materia prima y suministros necesarios, para ello se debe realizar una requisición de materia prima aprobada por el supervisor de producción de la galvanizadora.

Enero 04: Se solicita de bodega de zinc físico para transferir a la cuba en proceso 10.500 kilogramos, según Req. 2011-001.

➤ Elaboración de la Requisición de Materiales y Suministros

 SEGALIN S.C.C Planta de Galvanizado en Caliente			
REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA			
FECHA DE PEDIDO:	<u>07 Enero 2011</u>	REQUISICIÓN N°:	<u>R-001</u>
FECHA DE ENTREGA:	<u>08 Enero 2011</u>	ORDEN DE PRODUCCIÓN N°:	<u>001</u>
DPTO QUE SOLICITA:	<u>PRODUCCIÓN</u>		
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD (KG)	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Zinc Físico en Barras	12.800	2,30	29.440,00
		TOTAL	29.440,00
APROBADO POR:		RECIBIDO POR:	
Ing. Marco Lapo		Oswaldo Meza	
Original Contabilidad	Copia 1: Almacenista	Copia 2: Archivo	

Igualmente se registra el material requerido por la producción en la tarjeta kárdex de proceso líquido, con el objetivo de obtener un control del material que se ha consumido en cada una de las cubas al momento de galvanizar el producto.



SEGALIN S.C.C
Planta de Galvanizado en Caliente
TARJETA KARDEX

SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE

Producto: Zinc Físico **Cod. Referencia:** ZC-009
Unidad de Medida: Kilos **Existencia Máxima:** 310.182 Kilos
Método de Valoración: Promedio Ponderado **Existencia Mínima:** 61.820,60 Kilos

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.U	V.T	CANT.	V.U	V.T	CANT.	V.U	V.T
01-ene-11	Saldos Iniciales							118.233,46	2,30	271.936,96
04-ene-11	Compra Imp. 2011-01	55.000	2,32	127.600,00				173.233,46	2,31	399.536,96
05-ene-11	Transf. Req. 2011-01				12.800	2,3	29.440,00	160.433,46	2,31	370.096,96
TOTAL		55.000		127.600,00	12.800		29.440,00	451.900,38		1.041.570,87



SEGALIN S.C.C
Planta de Galvanizado en Caliente
TARJETA KARDEX
SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE

Producto: Zinc Proceso Líquido **Cod. Referencia:** ZCP-019
Unidad de Medida: Kilos **Existencia Máxima:** 370.182 Kilos
Método de Valoración: Promedio Ponderado **Existencia Mínima:** 61.820,60 Kilos

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.U	V.T	CANT.	V.U	V.T	CANT.	V.U	V.T
01-ene-11	Saldos Iniciales							62.873,61	2,28	143.351,83
10-ene-11	Produc. Req. 2011-1	12.800	2,30	29.440,00				75.673,61	2,28	172.791,83
10-ene-11	Produc. Req. 2011-1				12.801,92	2,28	29.231,69	62.871,69	2,28	143.560,14
TOTAL		12.800		29.440,00	12.801,92		29.231,69	201.418,91		459.703,81

3.10.1.3. Valoración y Control de Inventarios

La valoración de inventarios permite el registro de entradas, salidas y saldos de la mercadería que se encuentra disponible en inventario. Entre los métodos de cálculo del costo según las NIIF, para la valoración de inventarios tenemos:

- FIFO, que significa (first in, first out)
- Promedio Ponderado
- Última Compra (costo actual)

Servicios Galvanizados Industriales S.C.C, ha establecido el método ***Promedio Ponderado***, básicamente porque éste método ayuda a determinar el valor promedio de los materiales que ingresan a la empresa galvanizadora de una manera adecuada y oportuna.

3.10.1.3.1. Aplicación del Método Promedio Ponderado

En la respectiva aplicación del método en las compras se considera las unidades (kilos) comprados y el valor total de las mismas; el costo unitario promedio se determina dividiendo el valor total entre el total de unidades; mientras que en las salidas de materiales se evalúa a este costo hasta que una nueva compra se realice, etapa en la cual se establece un nuevo cálculo del costo unitario ponderado.

Es primordial señalar que el costo promedio cambia únicamente al cambiar el precio de compra o costo de adquisición del producto. Además es recomendable crear una tarjeta kardex por cada producto que tiene la empresa galvanizadora con el fin de evitar pérdidas de los mismos.

Para obtener un mejor control de existencias en los productos en proceso la entidad también creará un kárdex de procesos de cada producto, ya que de esta forma nos permitirá evaluar las cantidades totales que se consume al momento de galvanizar el producto de acero.

3.10.1.3.2. Control de Existencias

La empresa galvanizadora debe saber en qué momento abastecer la respectiva materia prima, ya que puede llegar a ocasionar:

- **Sobreabastecimiento**, es decir excesos que puedan causar perjuicios y una elevación de costos de materiales (vigilancia).
- **Desabastecimiento**, es decir faltantes en existencias que pueda causar una paralización en el proceso productivo.

De acuerdo al siguiente ejemplo estableceremos las existencias máximas, mínimas y críticas. La planta galvanizadora presenta las ventas realizadas durante el año 2011 (kilos galvanizados mensuales), productos de acero.

Enero	163.358,00	Julio	157.734,20
Febrero	168.353,50	Agosto	185.091,00
Marzo	165.727,00	Septiembre	123.641,20
Abril	162.745,00	Octubre	177.716,20
Mayo	133.034,80	Noviembre	134.126,60
Junio	127.112,30	Diciembre	138.452,60

La planta galvanizadora se abastece desde 15 días en el mercado local, hasta 60 días en el mercado del exterior, además en casos críticos se puede obtener la mercadería en un periodo de 10 días.

Existencia Máxima

$$EMx = \frac{\text{Venta máxima mensual}}{30 \text{ Días}} * \text{Tiempo máximo de reemplazo}$$

$$EMx = \frac{185.091}{30} * 60 = 370.182 \text{ kilogramos}$$

Existencia Mínima

$$EMn = \frac{\text{Venta mínima mensual}}{30 \text{ Días}} * \text{Tiempo mínimo de reemplazo}$$

$$EMn = \frac{123.641,20}{30} * 15 = 61.820,60 \text{ kilogramos}$$

Existencia Crítica

$$ECr = \frac{\text{Venta mínima mensual}}{30 \text{ Días}} * \text{Tiempo crítico de reemplazo}$$

$$ECr = \frac{123.641,20}{30} * 10 = 41.213,73 \text{ kilogramos}$$

3.10.1.4. Contabilización de la Materia Prima Directa

La empresa realiza la respectiva contabilización para obtener un control adecuado de todas las transacciones o movimientos sobre la materia prima, la cual lo realizaremos mediante la contabilización de la compra de materia prima, contabilización del uso de la materia prima en la producción y casos especiales.

Contabilización de la Compra de Materia Prima

- El asiento contable para registrar la materia prima zinc es el siguiente:

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
04 Enero	-1- Importación en Tránsito (M. p) Cuentas por Pagar Empresas Exterior P/r. Compra de zinc según Fact.# 0729	127.600,00	127.600,00
	-2- Importación en Tránsito (Flete) Cuentas por Pagar Empresas Exterior P/r. Flete de zinc según Imp. 2011-001	6.660,00	6.660,00
	-3- Importación en Tránsito (Seguro) Cuentas por Pagar Empresas Exterior P/r. Seguro de zinc según Imp. 2011-001	604,17	604,17
	-4- Importación en Tránsito Proveedores (Aduana) P/r. Tributos de Importación Imp. 2011-001	2.535,45	2.535,45
	-5- Iva Compras 12% Proveedores (Aduana) P/r. Iva compras Importación	16.487,95	16.487,95
	-6- Proveedores (Aduana) Bancos P/r. Pago de Importación de zinc ch#0855	19.023,40	19.023,40
	-7- Importación en Tránsito (Gastos Locales) Iva Compras 12% Proveedores P/r. Gastos Importación en Ecuador	422,00 26,64	448,64
	-8- Inventario Materia Prima Galvanizadora Importación en Tránsito P/r. MPD zinc según Imp. 2011-001	137.821,62	137.821,62

Contabilización del Consumo de la Materia Prima

- Para registrar la transferencia de zinc físico a líquido.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
07 Enero	-9- Inventario Materia Prima Líquidos Galv.	29.440,00	
	Inventario de Materia Prima Galv. P/r. Transf. Zinc Físico a líquido Req. 001		24.440,00

- Para registrar la transferencia del consumo de la materia prima zinc líquida.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-10-		
07 Enero	Costo MPD Galvanizada Zinc Inventario Materia Prima Líquidos Galv. P/r. Consumo materia prima zinc líquida	29.231,69	29.231,69

- Para registrar el consumo de la materia prima aplicada a la O.P #001

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-11-		
07 Enero	Inventario de Serv. Galv. en Proceso MPD Materia Prima Aplicada P/r. Consumo materia prima zinc líquida	29.231,69	29.231,69

- Registro de transferencia de servicios galvanizados en proceso a terminados.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-12-		
08 Enero	Inventario de Servicios Galv. Terminados Inventario de Serv. Galv. Proceso MPD P/r. Servicios Galv. Terminados OP #001	29.231,69	29.231,69

3.10.1.4.1. Casos Especiales

Descuento en Compras

Los descuentos dentro de la empresa constituyen un menor costo de los materiales que se compra, por lo tanto éstos deben ser calculados reduciéndose del valor registrado por los materiales, de modo que se obtenga el valor neto de la compra.

Fletes

Los fletes que se paga por la entrega del servicio galvanizado a nuestros clientes, también se asumen como un costo, por eso es recomendable cargar a los costos indirectos de fabricación para que no exista una distorsión de los costos unitarios en las tarjetas de kárdex.

Enero 9: Se paga a TRANSPORT MCC el valor de \$ 700,00 por transporte desde la planta galvanizadora hasta el domicilio de nuestro cliente, el pago se realiza al contado según ch# 2011 del Banco Pichincha.

- El asiento contable para el registro de fletes es el siguiente:

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-13-		
09 Enero	CIF Fletes	700,00	
	Bancos		693,00
	Retención en la Fuente 1%		7,00
	P/r. Transporte de la Importación 2011-1		

Devolución de Materiales a la respectiva Bodega de Materia Prima

En la planta galvanizadora existen materiales que han salido de las bodegas con destino a la producción, los mismos que han sido devueltos por causa de cantidades excesivas o porque tienen defectos.

Enero 10: Se devuelve a bodega 100 kilogramos del material sobrante de zinc físico de la orden de producción # 001.

- El asiento contable para el registro por devolución interna es:

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-14-		
10 Enero	Inventario Materia Prima Galvanizadora	230,00	
	Inventario Materia Prima Líquidos Galv.		230,00
	P/r. Devolución a bodega de materia prima zinc según Req-2011-001		

Asimismo se registrarán las devoluciones de materia prima directa zinc en la tarjeta kárdex, como si fuera cualquier ingreso de materiales, ya que el costo de los materiales devueltos será el mismo por el cual salieron inicialmente de bodega. Así por ejemplo:



SEGALIN S.C.C
Planta de Galvanizado en Caliente
TARJETA KARDEX

SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE

Producto: Zinc Físico **Cod. Referencia:** ZC-009
Unidad de Medida: Kilos **Existencia Máxima:** 310.182 Kilos
Método de Valoración: Promedio Ponderado **Existencia Mínima:** 61.820,60 Kilos

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.U	V.T	CANT.	V.U	V.T	CANT.	V.U	V.T
01-ene-11	Saldos Iniciales							118.233,46	2,30	271.936,96
04-ene-11	Compra Imp. 2011-1	55.000	2,32	127.600,00				173.233,46	2,31	399.536,96
08-ene-11	Transf. Req. 2011-1				12.800	2,30	29.440,00	160.433,46	2,31	370.096,96
08-ene-11	Devolución Interna	100	2,30	230,00				160.533,46	2,31	370.326,96
TOTAL		55.100		127.830,00	12.800		29.440,00	612.433,84		1.411.897,83

1.10.1.4.2. Registro de la Materia Prima Directa en la Hoja de Costos

En la respectiva hoja de costos se registrará en la parte asignada a la mano de obra directa las requisiciones que se realizan a bodega y las devoluciones. Estos valores son revisados por el departamento de costos, los mismos que son contabilizados obteniendo un valor total del material directo zinc utilizado. Así por ejemplo:

 SEGALIN S.C.C Planta de Galvanizado en Caliente HOJA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN												
CLIENTE:		<u>CONDUTO ECUADOR S.A</u>					ORDEN DE PRODUC. N°:		<u>001</u>			
PRODUCTO:		<u>PLATAFORMAS</u>					FECHA DE INICIO:		<u>08-ene-11</u>			
KILOS RECIBIDOS S.I		<u>132.800</u>					FECHA DE TERMINACIÓN:		<u>28-ene-11</u>			
KILOS RECIBIDOS D.I							N° REQ. DE MATERIALES:		<u>Req. -001-007</u>			
MATERIA PRIMA DIRECTA							MANO DE OBRA DIRECTA			CIF		
PROCESO	CONSUM.	CONS. POR KILO	KILOS RECIB	CONS. ORDEN (KG)	C.R POR KILO	C.TOTAL ORDEN (USD)	CONS KILO	KILOS RECIB.	C.T ORD (USD)	TASA	KILO REC.	C.T ORD (SD)
Baños de Zinc	Zinc	0,0832	132.800	11.048,96	2,28	25.229,01						
	Generación de Dross Ceniza	0,0132	132.800	1.752,96	2,28	4.002,68						
		0,0964	132.800	12.801,92								
TOTAL						29.231,69						
RESUMEN:												
Materia Prima Directa				29.231,69								
Mano de Obra Directa												
(=) Costo Primo				29.231,69								
(+) CIF Aplicados												
(=) Costo de Producción												
Kilos Galvanizados										f) Contador de Costos		
Costo Unitario de Fabricación												
Utilidad Bruta												
Precio de Venta												

3.10.1.5. Análisis y Contabilización del Material

3.10.1.5.1. Contabilización de las Unidades Defectuosas (Dañadas)

El trabajo específico dentro de la planta galvanizadora se encuentra eficientemente coordinado y establecido por estándares altos de calidad.

Al momento de galvanizar un producto ya sea por simple o doble inmersión, según el cliente lo requiera, la producción cuenta con equipos (medidor) que regulan el espesor del recubrimiento del galvanizado, esto produce a que no exista ninguna unidad dañada ni defectuosa, para que no exista un aumento en el costo de producción y ventas por el valor total del producto perdido.

3.10.1.5.2. Contabilización de Material de Desperdicio (Desecho)

El material desperdiciado se produce después de ejecutar todo el proceso del galvanizado a las distintas piezas de acero en el momento de realizar el baño de zinc, la cual ocasiona la generación de Dross ceniza; por lo tanto tienen un valor adicional o de reventa.

Al momento de galvanizar un producto determinado, ya se ha contabilizado con éste los desperdicios, los mismos que pasan a formar parte del costo de los materiales utilizados en la producción.

- Para registrar la contabilización de la venta de desperdicios de Dross ceniza

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
07 Enero	-16- Caja Ingreso por Venta de Desperdicios Iva en Ventas 12% P/r. Material de desperdicio Dross ceniza O.P #001	4.483,00	4.002,68 480,32

3.10.2. Tratamiento de los Costos de Mano de Obra

En la empresa para establecer un control de la mano de obra se determinará el número de trabajadores, dentro de la galvanizadora existe un total de 24 empleados, de los cuales 10 trabajadores son operadores de planta que se involucran directamente con la producción del galvanizado, los 4 trabajadores son aquellos que no se vinculan a tareas específicas dentro de los centros de costos del proceso galvanizado y los demás trabajadores constan en el área administrativa.

Para este ejemplo se considera un promedio de 10 trabajadores, de los cuales 3 trabajadores (operadores de planta) se consideran como mano de obra directa, 3 trabajadores (supervisor, jefe producción, control de calidad) son la mano de obra indirecta, por lo que éstos valores se contabilizarán más adelante dentro de los costos indirectos de fabricación y los demás trabajadores corresponde a nómina administrativa.

En la empresa galvanizadora se determina que los trabajadores laboren ocho horas diarias en horarios de 8h00 a.m. a 17h00 p.m., con una hora de almuerzo. El cobro respectivo de su salario para cada trabajador se realizará mensualmente.

3.10.2.1. Control del Tiempo

El control de tiempo para la galvanizadora es indispensable, ya que a través de documentos se podrá registrar la jornada laboral de los trabajadores.

3.10.2.1.1. Tarjetas de Tiempo

En este documento se registra el tiempo trabajado en cada orden de trabajo, es decir establece tanto la entrada como la salida en el horario que estipula la empresa, también ayudará a llevar un control de permisos, faltas, atrasos, etc.


➤ **Elaboración de Tarjetas de Tiempo**

 SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C TARJETA DE TIEMPO							
NOMBRE:	<u>CARRIÓN MARCELO</u>						
CÓDIGO:	<u>78294</u>						
FECHA:	<u>08 Enero 2011</u>						
SEMANA DEL:	<u>11 Enero 2011</u>	AL:	<u>16 Enero 2011</u>				
HORAS	DÍAS						
	LUNES	MARTES	MIERCOLES	JUEVES	VIERNES	SÁBADO	DOMINGO
Entrada	8:00 a.m.	8:00 a.m.	8:00 a.m.	8:00 a.m.	8:00 a.m.	8:00 a.m.	
Salida	13:00 p.m.	13:00 p.m.	13:00 p.m.	13:00 p.m.	13:00 p.m.	13:00 p.m.	
Entrada	14:00 p.m.	14:00 p.m.	14:00 p.m.	14:00 p.m.	14:00 p.m.		
Salida	17:00 p.m.	17:00 p.m.	17:00 p.m.	17:00 p.m.	17:00 p.m.		
TOTAL	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	8 horas	5 horas	
Horas Norm.	<u>40</u>						
Horas Extras	<u>14</u>						
Otras	<u> </u>						
Total Horas	<u>54</u>						
ELABORADO POR:				REVISADO POR:			
Ing. Marco Lapo				Oswaldo Meza			

3.10.2.1.2. Boleta de Trabajo

Este documento registra un resumen de las horas laboradas de cada trabajador e indica el departamento en que elaboró, en este caso el departamento de Producción.

➤ **Elaboración de la Boleta de Trabajo**

 SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C BOLETA DE TRABAJO			
FECHA:	<u>11 Enero 2011</u>	INICIO:	<u>8h00 a.m.</u>
ORDEN DE TRABAJO:	<u>001</u>	TERMINA:	<u>17h00 p.m.</u>
CÓDIGO:	<u>78294</u>	TOTAL HORAS:	<u>8 horas</u>
NOMBRE:	<u>CARRIÓN MARCELO</u>	TARIFA:	<u>1,70 c/hora</u>
DEPARTAMENTO:	<u>PRODUCCIÓN</u>	TOTAL:	<u>\$ 13,60</u>
			REVISADO POR:
			Oswaldo Meza


3.10.2.2. Cálculo de Nómina

La empresa galvanizadora industrial debe efectuar el cálculo respectivo de nómina mediante un rol de pagos mensual, en la cual contenga tanto los ingresos (sueldo, horas extras, bonos) y los egresos (préstamos, anticipo sueldo, aporte IESS, etc.).

Igualmente se calculará los beneficios sociales del patrono como décimo tercero, décimo cuarto, vacaciones, fondo de reserva, aporte patronal 12,15%, ya que el registro de éstos valores se realizará al final del mes.

➤ Elaboración de Rol de Pagos y Provisiones

Se procede a deducir los cálculos correspondientes tanto de la nómina de trabajadores como del personal administrativo, mediante los siguientes valores estipulados durante el presente mes de enero:

 SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C NÓMINA DE TRABAJADORES														
N°	Nómina	Cargo	Centro Prod.	INGRESOS						Total Ingresos	EGRESOS		Total Egresos	Líquido a Pagar
				Sueldo	H. Suplem.		H.Extraord.		Bono de Resp.		Antic. Saldo.	A.Per. 9.35%		
					H.	Total	H.	Total						
1	Carrión Marcelo	Operador Planta	Prod. Galv.	280	9	9,33	5	11,67		307,42	25,00	28,74	53,74	253,67
2	Farinango José	Operador Planta	Prod. Galv.	280	9	8,17	6	14,00		309,75	25,00	28,96	53,96	255,79
3	Ibarra Alirio	Operador Planta	Prod. Galv.	280	10	7,00	7	16,33		313,83	25,00	29,34	54,34	259,49
4	Lapo Marco	Superv.	Prod. Galv.	580		-		-	50,00	630,00	50,00	58,91	108,91	521,10
5	Rodríguez Oscar	Jefe de Producc.	Prod. Galv.	1.100		-		-	100,00	1.200,00	50,00	112,20	162,20	1.037,80
6	Meza Oswaldo	Control Calidad	Prod. Galv.	950		-		-		950,00	50,00	88,83	138,83	811,18
TOTALES				3.470	28	49,00	18	42,00	150,00	3.711,00	225,00	346,98	571,98	3.139,02
----- Elaborado Por:						----- Revisado Por:								



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C

ROL DE PROVISIONES TRABAJADORES

N°	Nómina	Cargo	Centro de Producción	Total Ingresos	Décimo Tercero	Décimo Cuarto	Vacaciones	Fondos de Reserv.	Aporte Pat. 12,15%
1	Carrión Marcelo	Operador Planta	Prod. Galv.	307,42	25,62	22,00	12,81	25,62	37,35
2	Farinango José	Operador Planta	Prod. Galv.	309,75	25,81	22,00	12,91	25,81	37,63
3	Ibarra Alirio	Operador Planta	Prod. Galv.	313,83	26,15	22,00	13,08	26,15	38,13
4	Lapo Marco	Supervisor	Prod. Galv.	630,00	52,50	22,00	26,25	52,50	76,55
5	López Oscar	Jefe Producción	Prod. Galv.	1.200,00	100,00	22,00	50,00	100,00	145,80
6	Meza Oswaldo	Control Calidad	Prod. Galv.	950,00	79,17	22,00	39,58	79,17	115,43
TOTALES				3.711,00	309,25	132,00	154,63	309,25	450,89

Elaborado Por:

Revisado Por:



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C

ROL DE PAGOS ADMINISTRATIVO

N°	Nómina	Cargo	Cent. Prod.	INGRESOS					Total Ingresos	EGRESOS		Total Egresos	Líquido a Pagar	
				Sueldo	H. Suplem.		H.Extraord.			Bono de Resp.	Antic. Sldo			A.Per. 9.35%
					H	Total	H	Total						
1	Proaño Esteban	Gerente General	Adm.	2.500	-	-	-	-	750,00	3.250,00		303,88	303,88	2.946,13
2	Oscullo Andrés	Contador	Adm.	950	-	-	-	-		950,00	25,00	88,83	113,83	836,18
3	Chávez Anita	Jefe de Ventas	Adm.	1.100	-	-	-	-	100,00	1.200,00		112,20	112,20	1.087,80
4	Pazmiño Kevin	Analista RR.HH	Adm.	650	-	-	-	-		650,00		60,78	60,78	589,23
TOTALES				5.200					850,00	6.050,00	25,00	565,68	590,68	5.459,33

Elaborado Por:

Revisado Por:



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C

ROL DE PROVISIONES ADMINISTRATIVO

N°	Nómina	Cargo	Centro de Producción	Total Ingresos	Décimo Tercero	Décimo Cuarto	Vacaciones	Fondos de Reserva	Aporte Pat. 12,15%
1	Proaño Esteban	Gerente General	Adm.	3.250,00	270,83	22,00	135,42	270,83	394,88
2	Oscullo Andrés	Contador	Adm.	950,00	79,17	22,00	39,58	79,17	115,43
3	Chávez Anita	Jefe de Ventas	Adm.	1.200,00	100,00	22,00	50,00	100,00	145,80
4	Pazmiño Kevin	Analista RR.HH	Adm.	650,00	54,17	22,00	27,08	54,17	78,98
TOTALES				6.050,00	504,17	88,00	252,08	504,17	735,08

Elaborado Por:

Revisado Por:

3.10.2.2.1. Contabilización de la Nómina

- Contablemente la nómina de la mano de obra directa se registra en el libro diario de la siguiente manera:

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-16-		
30 Enero	MOD Gasto Sueldo	840,00	
	Horas Suplementarias	49,00	
	Horas Extraordinarias	42,00	
	Aporte Patronal 12.15%	113,12	
	IESS por Pagar		200,17
	Anticipo sueldo		75,00
	Bancos		768,95
	P/r. Pago Mano de Obra Directa mes Enero		
	-17-		
30 Enero	MOD Décimo Tercer Sueldo	77,58	
	MOD Décimo Cuarto Sueldo	66,00	
	MOD Vacaciones	38,79	
	MOD Fondo de Reserva	77,58	
	Beneficios Sociales por Pagar		259,95
	P/r. Rol de Provisiones MOD mes Enero		

- Para registrar la nómina administrativa en el libro diario el asiento contable es de la siguiente manera:

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-18-		
30 Enero	ADM. Gasto Sueldo	5.200,00	
	Bono de Responsabilidad	850,00	
	Aporte Patronal 12.15%	735,08	
	IESS por Pagar		1.300,76
	Anticipo sueldo		25,00
	Bancos		5.459,32
	P/r. Pago Mano de Obra Adm. mes Enero		
	-19-		
30 Enero	ADM. Décimo Tercer Sueldo	504,17	
	ADM. Décimo Cuarto Sueldo	88,00	
	ADM. Vacaciones	252,08	
	ADM. Fondo de Reserva	504,17	
	Beneficios Sociales por Pagar		1.348,42
	P/r. Rol de Provisiones Adm. mes Enero		

3.10.2.3. Asignación de los Costos de Mano de Obra Directa

La empresa para asignar el valor económico de la mano de obra directa debe considerar el costo total trabajado durante el mes, para cumplir con la entrega del producto galvanizado. La jornada de trabajo es de 8 horas diarias, que empieza a partir del día lunes hasta el viernes, es decir que en la semana trabajan 40 horas y al mes 160 horas, más las horas extras suplementarias y extraordinarias.

Para el siguiente ejemplo contamos con 3 operadores de planta que laboraron 720 horas normales, 25 horas suplementarias y 18 horas extraordinarias.

Cálculo del costo por hora de MOD

El cálculo del costo hora hombre se realiza mediante la siguiente manera:

$$\text{Costo Hora} = \frac{\text{Costo Total Mano de Obra (salario, beneficios y provisiones)}}{\text{Número de horas trabajadas durante el mes}}$$

$$\text{Costo Hora} = \frac{1.304,07}{763} = \$ 1,70 \text{ hora}$$

También se determinará el costo kilo de acuerdo a la producción de galvanizado que se realice en todo el presente mes de enero. Así tenemos:

$$\text{Costo Kilo Hora Hombre} = \frac{\text{Total Nómina}}{\text{Producción del mes}}$$

$$\text{Costo Kilo Hora Hombre} = \frac{1.304,07}{132.800} = 0,0098198$$

$$\text{Costo Kilo Hora Hombre Estándar} = \frac{\text{Total Nómina}}{\text{Producción del mes}}$$

$$\text{Costo Kilo Hora Hombre Estándar} = \frac{1.253,13}{130.000} = 0,009630$$

$$\text{Costo MOD Real} = \text{Producción del mes} * \text{Costo Kilo Hora Hombre}$$

$$\text{Costo MOD Real} = 132.800 * 0,0098198 = 1.304.07$$

$$\text{Costo MOD Estándar} = 132.800 * 0,009630 = 1.280.12$$

$$\text{Variación Costo Real vs Estándar} = 132.800 * 0,00018041 = 23,96$$

3.10.2.4. Contabilización de Mano de Obra Directa

- Para establecer la transferencia de mano de obra directa a la hoja de costos N°001 se debe registrar de la siguiente manera:

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-20-		
28 Enero	Inventario Servicios Galv. en Proceso MOD Mano de Obra Directa Aplicada P/r. Uso de mano de obra OP #001	1.280,12	1.280,12

- Para registrar la transferencia de servicios galvanizados a servicios terminados.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-21-		
28 Enero	Inventario de Servicios Galv. Terminados Inventario de Serv. Galv. en Proceso MPD P/r. Servicios Galv. Terminados OP #001	1.280,12	1.280,12

- Para registrar la variación de mano de obra directa costo estándar vs real


FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-22-		
28 Enero	Costo de Venta Servicios Galvanizados Mano de Obra Directa Aplicada P/r. MOD Variación costos estándar vs real	23,96	23,96

3.10.2.5. Registro de la Mano de Obra Directa en la Hoja de Costos

Posteriormente se procede a registrar en la hoja de costos en la sección de mano de obra directa el valor de la mano de obra directa utilizada en la orden de producción N°001, esto se efectúa en base a los resultados calculados y totalizados mediante la tarjeta de tiempo, boleta de trabajo y nómina de fábrica .

El costo hora hombre se asignará por el valor de \$ 1,70 y para el registro del costo kilo hora hombre se tomará en cuenta el valor de \$ 0,0098198 a la hoja de costos N°001, por concepto de mano de obra directa utilizada en la producción

Así por ejemplo:

 SEGALIN S.C.C Planta de Galvanizado en Caliente HOJA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN												
CLIENTE:			CONDUTO ECUADOR S.A				ORDEN PRODUCCIÓN N°:			001		
PRODUCTO:			PLATAFORMAS				FECHA INICIO:			08-ene-11		
KILOS RECIBIDOS S.I			132.800				FECHA TERMINACIÓN:			28-ene-11		
KILOS RECIBIDOS DI							N° REQUISICIÓN			Req. 2011-001-007		
MATERIA PRIMA DIRECTA							MANO DE OBRA DIRECTA			CIF		
PROCESO	CONSUM.	CONS. POR KILO	KILOS RECIB	CONS. ORDEN (KG)	C.R POR KG.	C.TOTAL ORDEN (USD)	CONS KILO	KILOS RECIB.	C.T ORD (USD)	TASA	KILO REC.	C.T ORD (SD)
Baños de Zinc	Zinc	0,0832	132.800	11.048,96	2,28	25.229,01	0,096	132.800	1.280,12			
	Generación de Dross Ceniza	0,0132	132.800	1.752,96	2,28	4.002,68						
		0,0964	132.800	12.801,92								
TOTAL						29.231,69			1.280,12			
RESUMEN:												
Materia Prima Directa				29.231,69								
Mano de Obra Directa				1.280,12								
(=) Costo Primo				30.511,81								
(+) CIF Aplicados												
(=) Costo de Producción												
Kilos Galvanizados									f) Contador de Costos			
Costo Unitario de Fabricación												
Utilidad Bruta												
Precio de Venta												

3.10.3. Tratamiento de los Costos Indirectos de Fabricación

Los costos indirectos de fabricación comprenden es sí la materia prima indirecta, la mano de obra indirecta y la carga fabril, es decir que no se identifican de forma directa con el proceso de galvanizado.

3.10.3.1. Base de los Costos Indirectos de Fabricación

Es necesario identificar en los costos indirectos de fabricación la contabilización de los costos generales reales y aplicados, para un mayor control de dichos costos.

3.10.3.1.1. CIF Reales

Estos costos indirectos de fabricación se vinculan directamente con la producción de galvanizado al final de un periodo determinada, por lo que no afecta al inventario de productos en proceso ni a la hoja de costos, entre éstos tenemos:

- ▶ Materiales Indirectos: Sirven de sustento en el proceso productivo sin afectar sus componentes físicos ni químicos las cuales son: Desengrasante, Ácido Clorhídrico, Flux, Gases, Consumibles, Equipo de Seguridad, Herramientas.
- ▶ Mano de Obra Indirecta
- ▶ Depreciaciones
- ▶ Servicios Públicos
- ▶ Seguros de planta, etc.

A continuación se determina un ejemplo práctico empleado en la galvanizadora:

🔴 Materiales Indirectos

Para obtener un mejor control de los materiales indirectos dentro de la producción la empresa galvanizadora cuenta con inventarios iniciales tanto físicos como líquidos.

Tabla N° 6

Inventarios Iniciales de Materia Prima Indirecta

Inventario Suministros Flux	2.500,00
Inventario Suministros Desengrasante	12.244,93
Inventario Suministros Acido	1.594,02
Inventario Suministros Líquidos Flux	27.394,16
Inventario Suministros Líquidos Desengrasante	20.996,03
Inventario Suministros Líquidos Acido	2.007,69
Inventario Suministros Líquidos Gases	1.973,95
Inventario Consumibles	63.493,68
Inventario Equipo Seguridad	41.991,13

Elaborado por: La autora

Enero 10: Se compra 9.000 kg. de ácido a nuestro proveedor PEREMCO S.A (*Sociedad*) a un costo de \$ 0.70 más Iva según Fact. N° 0746, a crédito 30 días plazo.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-23-		
10 Enero	Inventario Suministros Ácidos	6.300,00	
	Iva Compras 12%	756,00	
	Proveedores		
	Retención en la Fuente 1%		6.766,20
	Retención en la Fuente IVA 30%		63,00
	P/r. Compra contado según Fact. N°0746		226,80

Enero 10: Se solicita a bodega de desengrasante transferir a proceso 264 kilogramos de desengrasante Gardocid a un costo de \$ 3,07; según Req. 2011-002.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-24-		
10 Enero	Inventario Sum. Líquidos Desengrasante Inventario Suministros Desengrasante P/r. Transferencia Deseng. Req. 2011-002	810,48	810,48

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-25-		
10 Enero	Costo MPI Suministros Desengrasante Inventario Sum. Líquidos Desengrasante P/r. Consumo Sum. Desengrasante O.P #001	810,33	810,33

Enero 10: Se solicita a bodega de ácidos transferir a proceso 6.200 kilogramos de ácido puro a un costo de \$ 0,70; según Req. 2011-003.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-26-		
10 Enero	Inventario Sum. Líquidos Ácido Inventario Suministros Ácido P/r. Transferencia de Ácido Req. 2011-003	4.323,24	4.323,24

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-27-		
10 Enero	Costo MPI Suministros Ácido Inventario Sum. Líquidos Ácido P/r. Consumo Suministros Ácido O.P #001	4.308,24	4.308,24

Enero 10: Se solicita a bodega de Flux Zaclon transferir a proceso 300 kilogramos de flux a un costo de \$ 2,27; según Req. 2011-004.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-28-		
10 Enero	Inventario Sum. Líquidos Flux Inventario Suministros Flux P/r. Transferencia de Flux Req. 2011-004.	681,00	681,00

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-29-		
10 Enero	Costo MPI Suministros Flux Inventario Sum. Líquidos Flux P/r. Consumo Suministros Flux O.P #001	680,32	680,32

Enero 10: Se consume 6.330,30 kilogramos de gases para la orden de producción #001, según Req. 2011-004.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-30-		
10 Enero	Costo MPI Suministros Gases Inventario Sum. Líquidos Gases P/r. Consumo Suministros Gases O.P #001	6.330,30	6.330,30

Enero 11: Se solicita a bodega 3.500 unidades de Consumibles que serán utilizados en la producción del mes de enero 2011, según Req. 2011-005.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-31-		
11 Enero	CIF Galvanizadora Consumibles Inventario Consumibles P/r. Egresos bodega consumibles Req.2011-5	6.300,00	6.300,00

Enero 11: Se solicita a bodega 1.800 unidades de Equipo de Seguridad que serán utilizados en la producción del mes de enero 2011, según Req. 2011-006.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-32-		
11 Enero	CIF Galvanizadora Equipo de Seguridad Inventario Equipo de Seguridad P/r. Egreso bodega Eq. seguridad Req.2011-6	2.520,00	2.520,00

Mano de Obra Indirecta

Enero 28: Se paga las remuneraciones indirectas y las provisiones del personal, según ch # 2029 del Banco Pichincha.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-33-		
28 Enero	MOI Gasto Sueldos y Salarios	2.630,00	
	Bono de Responsabilidad	150,00	
	Aporte Patronal 12,15%	337,77	
	Bancos		2.370,07
	IESS por Pagar		597,70
	Anticipo Sueldo		150,00
	P/r. Pago de MOI, mes enero		

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-34-		
28 Enero	MOI Décimo Tercero	231,67	
	MOI Décimo Cuarto	66,00	
	MOI Vacaciones	115,83	
	MOI Fondo de Reserva	231,67	
	MOI Beneficios Sociales por Pagar		645,17
	P/r. Pago de provisiones del mes enero		

Seguros de Planta

Enero 28: Se paga a la empresa SECURITY S.A (*Contribuyente Especial*) el valor de \$ 1.350,00 por concepto de seguro de planta del mes de enero más Iva, según ch. #0286 del Banco Pichincha.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-35-		
28 Enero	CIF Seguros de Planta	1.350,00	
	Iva Compras 12%	162,00	
	Bancos		1.510,65
	Retención en la Fuente 10/1%		1,35
	P/r. Seguro de planta según ch# 0286.		

Mantenimiento Maquinaria

Enero 29: La empresa EIMSA S.A (*Sociedad*) realiza el mantenimiento del calefactor de cuba de zinc por \$ 1.800,00 más Iva según Fact. N°056 a crédito 30 d/p

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-36-		
29 Enero	CIF Mantenimiento Maquinaria	1.800,00	
	Iva Compras 12%	216,00	
	Proveedores		1.846,80
	Retención en la Fuente 1%		18,00
	Retención en la Fuente IVA 70%		151,20
	P/r. Mantenimiento calefactor Fact.N°056		

Depreciación de Activos Fijos

Enero 30: Se contabiliza las siguientes depreciaciones por el mes de enero 2011.

ACTIVOS FIJOS	%	VALOR ACTUAL	DEPREC. ANUAL	DEPREC. MENSUAL
Maquinaria	10%	648.016,09	64.801,61	5.400,13
Equipos y Herramientas	10%	169.964,99	16.996,50	1.416,37
Equipos y Muebles Oficina Producción	10%	65.908,21	6.590,82	549,24

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-37-		
30 Enero	CIF Depreciación Maquinaria	5.400,13	
	CIF Depreciación Equipos-Herramientas	1.416,37	
	CIF Depreciación Muebles de Oficina Produc	549,24	
	Depreciación Acumuladas Activos Fijos		7.365,74
	P/r. Depreciaciones mes Enero		

Equipo de Laboratorio

Enero 30: Se compra a EQUAQUIM S.A (*Sociedad*) balanzas y pipetas para laboratorio de control de calidad por \$ 280,70 más Iva, según ch # 2017 del Banco Pichincha.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-38-		
30 Enero	CIF Equipo de Laboratorio	280,70	
	Iva Compras 12%	33,68	
	Bancos		301,47
	Retención en la Fuente 1%		2,81
	Retención en la Fuente IVA 30%		10,11
	P/r. Compra balanza-pipetas ch#2017		

Energía eléctrica – Agua potable

Enero 30: Se paga por consumo de luz a la EEQ el valor de \$ 469,00 y agua a GADMUR de la planta galvanizadora por el valor \$ 736,00 según ch # 2064.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-39-		
30 Enero	CIF Energía Eléctrica	469,00	
	CIF Agua Potable	736,00	
	Bancos		1.205,00
	P/r. Servicios Básicos según ch# 2064		

3.10.3.1.2. CIF Aplicados

La empresa galvanizadora para realizar la deducción de los CIF, lo determina multiplicando la tasa predeterminada por la cantidad estipulada, en este caso las horas hombre. Antes de hacer el cálculo de los CIF se debe primeramente calcular la tasa predeterminada que lo explicaremos a continuación.

Determinación de la Tasa Predeterminada

El elemento primordial para aplicar correctamente los costos indirectos de fabricación a las distintas órdenes de producción se basa mediante el cálculo de la tasa predeterminada. La empresa para asignar dichos costos lo realizará mediante los kilos producidos.

La planta galvanizadora tiene un nivel de producción de 132.800 kilogramos, mientras que el total de costos indirectos de fabricación presupuestado es de \$38.008,68. La tasa predeterminada sería entonces:

$$1) \text{ Tasa Predeterminada} = \frac{\text{Gastos Generales de Fabricación Presupuestados}}{\text{Nivel de Producción Presupuestado}}$$

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{24.219,41}{130.000} = \$ 0,186303$$

$$2) \text{ Valor a aplicar a la O.P N}^\circ\text{001: Tasa Presupuestada} * \text{Producción Real}$$

$$\text{Valor a aplicar a la O.P N}^\circ\text{001: } \$ 0,186303 * 132.800 = 24.741,06$$

3) Contablemente el asiento será:

Los costos indirectos aplicados a la producción se designan sistemáticamente en la hoja de costos y se contabiliza de la siguiente manera:

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-40-		
26 Enero	Inventario de Servicios Galv. en Proceso CIF Costos Indirectos Fabricación Aplicados P/r. Consumo CIF según OP# 001	24.741,06	24.741,06

3.10.3.2. Contabilización de los Costos Indirectos de Fabricación

- Para registrar el consumo de los costos indirectos a costo real

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-41-		
26 Enero	Inventario de Servicios Galv. en Proceso CIF Costos Indirectos Fabricación Reales Costos Indirectos Fabricación Aplicados P/r. CIF a costo real	50.025,44	25.284,38 24.741,06


- Para registrar transferencia de servicios galvanizados en proceso a terminados.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
26 Enero	-42- Inventario de Servicios Galv. Terminados Inventario de Servicios Galv. Proceso CIF P/r. Servicios Galv. Terminados OP #001	24.741,06	24.741,06

3.10.3.3. Registro de los Costos Indirecto de Fabricación en la Hoja de Costos

Posteriormente dichos costos se procede a registrar en la hoja de costos en la sección de costos indirectos de fabricación asignados a la orden de producción N°001, esto se efectúa en base a los resultados calculados de la tasa predeterminada.

Así por ejemplo:

 SEGALIN S.C.C Planta de Galvanizado en Caliente HOJA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN												
CLIENTE: CONDUITO ECUADOR S.A. PRODUCTO: PLATAFORMAS KILOS RECIBIDOS S.I 132.800 KILOS RECIBIDOS D.I				ORDEN DE PRODUCCIÓN N°: 001 FECHA DE INICIO: 08-ene-11 FECHA DE TERMINACIÓN: 28-ene-11 N° REQ. DE MATERIALES: Req. 2011-001-007								
MATERIA PRIMA DIRECTA							MANO DE OBRA DIRECTA			CIF		
PROC.	CONS.	CONSM. POR KILO	KILOS RECIB	CONSM. ORDEN (KG)	C.R POR KG	C.T ORDEN (USD)	CONS. KILO	KILOS RECIB	C.T ORDEN (USD)	TASA	KILOS RECIB	C.T ORDEN (USD)
Baños de Zinc	Zinc	0,0832	132.800	11.048,96	2,28	25.229,01	0,010	132.800	1.280,12	0,186	132.800	24.741,06
	Generación Dross Ceniza	0,0132	132.800	1.752,96	2,28	4.002,68						
		0,0964	132.800	12.801,92								
TOTAL						29.231,69						
CIF SUMINISTROS MPI												
Desengras. (Fosfórico)	Desengras. (Gardocid)	0,0020	132.800	263,95	3,07	810,33						
Ácido Clorhídrico	Ácido Clorh. Decapante	0,0469	132.800	6.228,32	0,69	4.308,24						
Flux (Zaclon K)	Flux	0,0024	132.800	299,70	2,27	680,32						
Horno Secado	Gas	0,0683	132.800	9.070,24	0,70	6.330,30						
TOTAL						12.129,18			1.280,12			24.741,06
RESUMEN:												
Materia Prima Directa e Indirecta				41.360,86								
Mano de Obra Directa				1.280,12								
(=) Costo Primo				42.640,98								
(+) CIF Aplicados				24.741,06								
(=) Costo de Producción				67.382,04								
Kilos Galvanizados				132.800								
Costos Unitarios de Fabricación				0,51								
Utilidad Bruta				0,16								
Precio de Venta				0,67								
											f) Contador Costos	

3.10.3.4. Variación de los Costos Indirectos de Fabricación

Al finalizar el periodo contable se procede a cerrar las cuentas de los costos indirectos de fabricación; la cual puede haber dos casos especiales:

- 1) Cuando los costos aplicados exceden a los reales quiere decir que hubo sobre aplicación de los costos generales y por tanto la variación se reflejará en el crédito en el asiento de cierre.
- 2) Cuando los costos reales exceden a los aplicados quiere decir que hubo bajo aplicación de costos generales y por tanto la variación se reflejará en el débito en el asiento de cierre.

En este caso según el ejercicio planteado se determina que hubo una sub-aplicación; por tanto el registro contable se realiza de la siguiente manera:

✚ Para contabilizar los costos reales en la cuenta de aplicados:

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
30 Enero	-43- Costos Indirectos de Fabricación Aplicados Costos Indirectos de Fabricación Reales P/r. Control de los CIF.	25.284,38	25.284,38

✚ Para ajustar la variación

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
30 Enero	-44- Costo de Venta Servicio Galvanizados Costos Indirectos de Fabricación Aplicados P/r. Ajuste de la variación	543,32	543,32

3.10.4. Terminación de la Orden de Producción de la Planta Galvanizadora

La orden de producción nos permite registrar el peso de los materiales de acero que el cliente nos entrega antes de ser galvanizado y el peso de salida del material después del galvanizado, esto nos permite estipular un valor específico en kilos para facturar al cliente.



SEGALIN S.C.C
Planta de Galvanizado en Caliente
ORDEN DE PRODUCCIÓN

Orden Producción N°:	001
--------------------------------	-----

CLIENTE:	CONDUTO ECUADOR S.A
FECHA DE RECEPCIÓN:	04-ene-11
FECHA DE ENTREGA:	25-ene-11
RECIBIDO POR:	ERICKA SILVA
N° GUÍA DE REMISIÓN:	1860 - 1861

DATOS DEL CLIENTE	
DIRECCIÓN:	CAMBONI Y SANTA LUCÍA
RUC:	1791768825001
TELÉFONO:	2-477303
CONTACTO:	JENNY SANDOVAL

MATERIAL	PESO (KG) INGRESO	PESO (KG) SALIDA	SERVICIOS GALVANIZADOS			OBSERVACIONES
			S.I	D.I	CENT	
Plataformas para ductos	132.800	136.784	x			
TOTALES	132.800	136.784				

* La Emisión de Certificados de Calidad no aplica a materiales que ingresen o se despachen fuera de horas hábiles.
 * A partir del 3er.día del Producto Terminado, se cobrará \$0.01 centavo el kilo por bodegaje diario

ENTREGADO POR	RECIBIDO POR	APROBADO POR
Cliente	Galvanizadora	Control Técnico

La terminación de cada una de las órdenes de producción en la planta galvanizadora, se establece desde el momento en que el departamento de costos ha cargado cada uno de los elementos de costos en la respectiva hoja de costos de cada uno de las órdenes establecidas en la producción de galvanizado, e inmediato se procede a su respectiva liquidación.


3.10.4.1. Hoja de Costos por Órdenes de Producción

La hoja de costos ayudará a la empresa a registrar los costos de producción que consta de la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación de cada uno de los productos galvanizados que requiere el cliente.

3.10.4.2. Liquidación de la Hoja de Costos

En la entidad una vez terminada la producción de galvanizado, se realiza en la hoja de costos el registro de cada uno de los elementos del costo, con su respectiva liquidación, para ello se obtiene el costo total de la orden de producción y el costo unitario del producto galvanizado, el mismo que se calcula dividiendo el costo total para el número de unidades producidas (kilos galvanizados).

El modelo que tiene la entidad es el siguiente:

 SEBALIN S.C.C Planta de Galvanizado en Caliente HOJA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN												
CLIENTE: <u>CONDUTO ECUADOR S.A</u>				ORDEN DE PRODUCCIÓN N°: <u>001</u>								
PRODUCTO: <u>PLATAFORMAS</u>				FECHA DE INICIO: <u>08-ene-11</u>								
KILOS RECIBIDOS S.I <u>132.800</u>				FECHA DE TERMINACIÓN: <u>28-ene-11</u>								
KILOS RECIBIDOS D.I _____				N° REQ. DE MATERIALES: <u>Req. 2011-001-007</u>								
MATERIA PRIMA DIRECTA							MANO DE OBRA DIRECTA			CIF		
PROC.	CONS.	CONSM. POR KILO	KILOS RECIB	CONSM. ORDEN (KG)	C.R POR KG	C.T ORDEN (USD)	CONS. KILO	KILOS RECIB	C.T ORDEN (USD)	TASA	KILOS RECIB	C.T ORDEN (USD)
Baños de Zinc	Zinc	0,0832	132.800	11.048,96	2,28	25.229,01	0,010	132.800	1.280,12	0,186	132.800	24.741,06
	Generación Dross Ceniza	0,0132	132.800	1.752,96	2,28	4.002,68						
		0,0964	132.800	12.801,92								
TOTAL						29.231,69						
CIF SUMINISTROS MPI												
Desengras. (Fosfórico)	Desengras. (Gardocid)	0,0020	132.800	265,60	3,07	810,33						
Ácido Clorhídrico	Ácido Clorh. Decapante	0,0469	132.800	6.228,32	0,69	4.308,24						
Flux (Zaclon K)	Flux	0,0024	132.800	318,72	2,27	680,32						
Horno Secado	Gas	0,0683	132.800	9.070,24	0,70	6.330,30						
TOTAL						12.129,18			1.280,12			24.741,06
RESUMEN:												
Materia Prima Directa e Indirecta				41.360,86								
Mano de Obra Directa				1.280,12								
(=) Costo Primo				42.640,98								
(+) CIF Aplicados				24.741,06								
(=) Costo de Producción				67.384,04								
Kilos Galvanizados				132.800								
Costo Unitario de Fabricación				0,51								
Utilidad Bruta				0,16								
Precio de Venta				0,67								
										----- f) Contador de Costos		

3.10.4.3. Venta de los Productos Terminados

Para concluir con el sistema de costeo industrial la empresa procede a efectuar la venta del producto galvanizado por medio de la factura N°0158, ya que el valor a facturar va de acuerdo a los kilos pesados galvanizados, así de ésta manera se establece la factura:

 SEBALIN S.C.C Planta de Galvanizado en Caliente		RUC: 1791734930001 FACTURA N° 001-001-0158 AUT.SRI: 1054649050		
MATRIZ: Km. 4 1/2 vía Sangolquí-Amaguaña Servicio de Galvanizado. Sangolquí - Ecuador				
Sr(es):	<u>CONDUTO ECUADOR S.A</u>	FECHA DE EMISIÓN: 28 Enero del 2011		
RUC:	<u>1791768825001</u>	TELÉFONO: 23338-163		
DIRECCIÓN:	<u>CAMBONI Y SANTA LUCÍA</u>	GUÍA DE REMISIÓN: _____		
POR LO SIGUIENTE:				
CANTIDAD	DETALLE	PESO KG SALIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
3	PLATAFORMAS PARA DUCTOS	136.784	0,67	91.645,28
SON: CIENTO DOS MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y DOS CON 71/100 DÓLARES AMERICANOS.			SUBTOTAL	91.645,28
			DESCUENTO	-
Graf. San Rafael. Nancy Sigchos Guerrero. RUC. 0800344301001. AUT.1782. Impresión del 2010. EMISIÓN VÁLIDA HASTA DIC.2011			IVA 12%	10.997,43
			IVA 0%	-
			TOTAL	102.642,71
_____ CONDUTO ECUADOR S.A		_____ ZURITA PATRICIA		
Original: Cliente		Copia 1: Contabilidad		Copia 2: Archivo

Una vez determinada la venta, el almacenista despachará del almacén de productos terminados de acuerdo a la orden específica que requirió el cliente. Consecutivamente se registra el número de unidades vendidas, su costo unitario y el costo total en la columna de “Salidas” mediante las tarjetas kárdex de productos terminados.

3.10.4.4. Contabilización de la Liquidación de la Hoja de Costos

Los productos terminados galvanizados, constituyen bienes que se encuentran listos para ser entregados al cliente de acuerdo al nuevo peso en la cual la pieza se encuentra galvanizada, los mismos que deben ser igualmente contabilizados de la siguiente manera:

- Para registrar la liquidación de la hoja de costos.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-45-		
30 Enero	Inventario de Servicios Galv. Terminados	67.382,04	
	Inventario de Serv. Galv. en Proceso MPD		29.231,69
	Inventario de Serv. Galv. en Proceso MPI		12.129,18
	Inventario de Serv. Galv. en Proceso MOD		1.280,12
	Inventario de Serv. Galv. en Proceso CIF		24.741,06
	P/r. Preparación total del Servicio Galv.		

3.10.4.5. Contabilización de la Venta de los Productos Terminados Galvanizados

Enero 28: Se factura a CONDUTO ECUADOR S.A, por concepto de servicio de galvanizado en simple inmersión de 136.784 kilogramos, su costo unitario es de \$ 0,67, crédito aprobado por 30 días.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-46-		
28 Enero	Cuentas por Cobrar	101.726,26	
	Impuesto Retenido 1%	916,45	
	Ventas		91.645,28
	Iva Ventas 12%		10.997,43
	P/r. Venta según Fact. N°0158		

- Para registrar el costo de ventas.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-47-		
28 Enero	Costo de Venta Servicios Galvanizados	67.382,04	
	Inventario de Servicios Galv. Terminados		67.382,04
	P/r. Costo de Venta		

3.11. Identificación de un Sistema Contable Computarizado

Un sistema computarizado contable es un conjunto de elementos interrelacionados que recoge datos, procesa, almacena y posteriormente da a conocer a los demás usuarios. Éste sistema además de suministrar información ayuda a la empresa a obtener a la dirección un eficiente control sobre las operaciones y transacciones financieras, compatibilidad, flexibilidad y una relación de costo – beneficio.

Es conveniente crear un sistema de información contable más detallado y preciso que permita conocer con exactitud lo que realmente sucede en la empresa y ayude a tener mejores herramientas para una buena toma de decisiones en el momento oportuno.

Como menciona John Kotter, las empresas están adoptando "un nuevo modelo de negocios que anime la creatividad, el servicio de alta calidad y el trabajo que añada valor y coloque el conocimiento en el centro de la planificación estratégica".

He aquí el motivo por el cual no debemos quedarnos con la simple técnica manual del ejercicio contable, sino que debemos implantar procedimientos de sistemas tecnológicos, ya que la calidad de la información generada es un factor crítico e importante para guiar el futuro y éxito de la empresa galvanizadora.

3.11.1. Elección de un Sistema Computarizado Contable Óptimo

La empresa galvanizadora para optar por un adecuado diseño de un sistema computarizado, es necesario identificar y tomar en cuenta lo siguiente:

- El número de asientos contables que deben registrarse
- El número de personas que ingresarán y utilizarán los datos
- Consideraciones referentes a la seguridad
- Métodos de adquisición y costos

Existe una amplia gama de paquetes contables que han formado parte como herramientas de trabajo de muchas empresas. El sistema contable para la empresa galvanizadora es un software que cubre todas las necesidades requeridas por la empresa y por los usuarios llamado *QuiBooks (Accounting System)*, la cual es más eficiente que los sistemas manuales y con menos posibilidad de errores.

3.11.1.1. QuiBooks (Accounting System)

Este software contable es uno de los más completos y conocidos en el mercado, ésta aplicado especialmente para el área contable y de producción, la cual facilita la determinación de los costos de producción, ya que de ésta manera es más factible determinar el costo de venta de cada uno de los productos galvanizados, obteniendo oportunamente los estados financieros enfocados en su respectivo análisis financiero.

Ventajas

- Proporciona información con mayor rapidez.
- Manejar un volumen de producción, mayor procesamiento rápido.
- Reducción en el número de errores.
- Preparación automática de informes.
- Impresión automática de documentos.

3.11.1.1.1. Módulos Financieros

Este sistema contable tiene como base un conjunto de datos a los que se les proporciona una interpretación adecuada, por lo que también debe cumplir con normatividad y reglamentos para que sea útil, confiable y oportuna. Además tiene múltiples características y es muy factible al momento de usar reduciendo sus tareas contables a la simple entrada de datos, la cual está conformado por los siguientes módulos que son:

- Contabilidad General
- Activos Fijos
- Facturación
- Caja – Bancos
- Cartera
- Inventarios
- Nómina
- Producción
- Control Interno
- Marketing

a) Contabilidad General

Este módulo es la fuente de todos los movimientos operacionales y financieros de la empresa galvanizadora, la cual permite registrar los asientos manuales, oponer

reportes de auxiliares como el libro diario, libro mayor, balance de comprobación, balance general, estado de resultados y los análisis financieros.⁴⁰

La entrada de las transacciones permite a los usuarios suministrar correctamente la distribución de los créditos y de los débitos, por lo que éste módulo mantiene en su sistema los saldos contables para todas las cuentas. La información detallada desde otros módulos se pasa automáticamente a contabilidad general asegurando cada uno de sus registros.

Plan de Cuentas.- Permite crear un catálogo de cuentas por niveles de títulos, grupos, subgrupos, mayores y auxiliares de cada una de las cuentas de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, egresos y costos.

Retenciones SRI.- Permite el registro manual de las retenciones y visualiza las retenciones realizadas en los módulos de inventarios y contabilidad.

Anexos – Impuestos al IVA.- Sirve para ingresar todos los datos de la empresa y realizar las declaraciones correspondientes al Iva de acuerdo a lo que indica la ley.

Conciliación Bancaria.- Consiste en ingresar el saldo que emite el banco en el estado de cuenta, la cual permite visualizar todos los ingreso y egresos realizados en las entradas de los asientos contables.

Índices Financieros.- Son indicadores de gerencia que ayuda a especificar la posición económica de un periodo determinado para determinar la situación económica financiera de la empresa y enfocar una óptima toma de decisiones.

b) Activos Fijos

Este módulo lleva un control y seguimiento de los activos fijos, como los costos, la fecha de servicio, el propietario y la vida útil, también procesa el registro contable del costo histórico y la depreciación mensual de cada bien, los mismos que son integrados en el libro diario de contabilidad.

⁴⁰MUÑOZ Thyrone. *Manual Operativo y Administrativo del Sistema Financiero Contable QuiBooks (Accounting System)*, Empresa Servicios Galvanizados Industriales. Quito-Ecuador, 2000. Pág. 15

c) Facturación

Esta opción permite la elaboración e impresión de las facturas, además incluye un archivo para códigos de facturación. Cuando el cliente paga por cuotas o abona a la factura se tiene que colocar el valor recaudado en pagado y el desglose de las cuotas en la tabla que se encuentra ubicado en la parte superior que indica actualizar (grabar la factura).⁴¹ Éste sistema contable permite también generar un diario de ventas, la cual informa todos los ítems que han sido despachados o enviados, sirve para verificar todas las facturas antes de trasladar al libro mayor.

Cada vez que el módulo de Facturación se registra en el mayor, el usuario tiene la opción de construir un archivo de análisis de ventas, con el cual puede generar facturas basadas en situaciones de órdenes pendientes con sus clientes.

d) Caja – Bancos

Demuestra ser uno de los módulos más útiles y frecuentemente usados en el sistema, se utiliza para entrar y rastrear todos los depósitos y cheques. Este movimiento se maneja íntegramente en función a las ventas del servicio galvanizado generado por el módulo de facturación, él mismo que administra y controla cronológicamente las facturas por medio de estadísticas. También presenta una estadística de cierre de libro diario en donde se glosan todos los valores recaudados durante el día, así mismo permite consolidar todo el movimiento del efectivo que incluye tanto los pagos como las devoluciones de clientes y proveedores.

e) Cartera

Este módulo igualmente se maneja en función de las ventas del servicio de galvanizado por el módulo de facturación, la cual las ventas son clasificadas y registradas para la emisión de cobros a través de éste módulo, que es el encargado de establecer los movimientos y saldos vencidos de las cuentas por cobrar de clientes administrados mediante las notas de débito y crédito numeradas en secuencia.

Entre las funciones de la cartera tiene como actividad principal controlar y actualizar los registros generados por el módulo de caja - bancos.

⁴¹MUÑOZ Thyrone. Op. Cit. Pág. 49

f) Inventarios

En este módulo se maneja los conceptos de almacén y bodega, en el primero se define las políticas para la creación del catálogo de productos al ser controlados por la bodega, también define listas de precios para la venta, los mismos que pueden ser tarifados por rangos de acuerdo a la configuración que se le imponga. Además se maneja la base de proveedores internos y externos que van a efectuar los movimientos de ingreso a la bodega.

El concepto bodega esta aplicado en función a los ingresos y egresos. Los ingresos pueden definirse por compras, devoluciones en ventas, transferencias de bodegas y por ingresos por inventarios iniciales. Mientras que los egresos se definen por ventas realizadas por facturación, rechazos de mercaderías, devoluciones en compra, transferencias de bodegas y por utilización o centros de costos. Los movimientos a la bodega generan comprobantes que son impresos y numerados en forma cronológica.

g) Proveedores

Este módulo genera movimientos de obligaciones (débito) y pagos (crédito) a los proveedores. También nos permite realizar informes de reportes y listado del módulo de proveedores como estados de cuenta, fechas de vencimiento de las facturas de cada uno de los proveedores, datos que son ingresados al realizar los asientos contables procesados en el libro diario, etc.

h) Nómina

Este módulo permite la administración y el seguimiento de los empleados en función de los roles de pago semanales, quincenales y mensuales. Además permite la configuración de las formas de cálculo de la planilla de pagos generando comprobantes de liquidación de haberes, así como la generación de planillas de sobresueldos y del seguro social.

Tiene la capacidad de imprimir los cheques correspondientes a los salarios y mantener los saldos de los salarios, retenciones y beneficios pagados de un año al otro. Mantiene un control y seguimiento de los feriados, licencias y vacaciones de los empleados.

i) Producción

Órdenes de Producción.- Este módulo permite controlar y registrar los tres elementos del costo como materias primas, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

El objetivo principal de las órdenes de producción es determinar el costo unitario y la transferencia automatizada de éste a los inventarios.

Costos Unitarios.- Este módulo nos permite conocer el costo unitario en kilogramos del servicio galvanizado, de esta manera se puede realizar un costeo de inventarios o medir las utilidades de la galvanizadora.

Además esta información nos ayuda a tomar medidas correctivas en cuanto a precios, para obtener un control de costos y una excelente toma de decisiones gerenciales.

Costos Estándares.- Este módulo nos ayuda a medir costos predeterminados que sirven de base para evaluar con la ejecución real de la producción. Los costos estándares no se pueden calcular con precisión, ya que no se tiene la certeza de que las normas se hayan establecido con rigidez o flexibilidad en toda la empresa galvanizadora.

Indicadores de Eficiencia.- En la producción la eficiencia tiene que ver con la actitud y la capacidad para llevar a cabo una tarea bien definida con el mínimo gasto de tiempo, está relacionado con los ratios que nos indican el tiempo invertido en la consecución del trabajo productivo.

Indicadores de Eficacia.- En la producción la eficacia tiene que ver con hacer efectivo un intento o propósito, están relacionados con los ratios que nos indican capacidad o acierto en la consecución del trabajo productivo.

Indicadores de Gestión.- En la producción la gestión tiene que ver con administrar y establecer acciones concretas para hacer realidad los trabajos programados y planificados, están relacionados con los ratios que nos permiten administrar realmente un proceso.

3.11.1.1.2. Módulos Administrativos

a) Control del Personal

El control interno del personal se realiza mediante la acción de timbrar la tarjeta personal, realizando un control tanto de las entradas como las salidas del personal obteniendo un reporte de asistencia, esta función se realiza ingresando el número de cédula en cada ficha.

Tarjeta de Control de Tiempo.- Despliega un reporte de asistencia indicando, fecha, hora y novedades de cada uno de los empleado, también se obtiene detalles de la hora de ingreso y salida para calcular correctamente las horas extras o descuentos por hora.⁴²

b) Marketing - Mercadeo

Este módulo permite llevar una base de los datos de futuros clientes de la empresa galvanizadora para realizar el seguimiento respectivo de los mismos, es decir ayuda a crear fichas de clientes para seguimiento y a la vez poder registrar los datos de clientes por atender o potenciales con recordatorio de citas próximas.

c) Servicio al Cliente

Este módulo permite la búsqueda de los clientes que se encuentran en el módulo de cartera, que sirve para llevar un control adecuado y determinar diversas soluciones que se han dado a los clientes.

3.11.1.2. Presupuesto del Sistema Contable QuiBooks

La empresa Servicios Galvanizados Industriales S.C.C, efectúa un presupuesto para la adquisición de un sistema contable computarizado, por lo que es fundamental asegurarse que éste sea comprensivo e incluya los recursos para la capacitación del personal, suministros y reimpresión de formularios.

La base de datos de la información contable ayudará a obtener una interpretación adecuada de los movimientos administrativos y financieros de la entidad; y a la vez

⁴²MUÑOZ Thyrone. Op. Cit. Pág. 91

un control eficiente y eficaz en los costos y gastos complementando con el Sistema de Costeo Por Órdenes de Producción, sin olvidar la normatividad y reglamentos para que sea útil, confiable y oportuno. En la siguiente tabla se realiza un presupuesto acorde a las necesidades económicas de la empresa galvanizadora.

Tabla N° 7
Presupuesto del Sistema Contable

DENOMINACIÓN- RUBRO	V. TOTAL
Paquete Programa Contable Quikbooks	950,00
Instalación del Sistema Contable	300,00
Modificación de Módulos Contables	200,00
Mantenimiento del Sistema Contable	100,00
Capacitación del Personal	200,00
Total	1.750,00

Fuente: La autora

Es recomendable que una empresa industrial invierta en un sistema contable, por lo que se obtiene beneficios del software contable, así como:

- Prepara el asiento diario respectivo el cual puede ser impreso en cualquier momento.
- Realiza los pases del diario al mayor, automáticamente.
- Determina automáticamente los saldos de cada cuenta.
- Realiza los asientos de ajuste y los pases al mayor son realizados automáticamente.
- Prepara el balance de comprobación ajustado, posterior al cierre.
- Prepara de los estados financieros

3.12. Ejercicio Práctico de la Empresa Galvanizadora Industrial S.C.C.

Alcance

SEGALIN S.C.C, es una empresa orientada a ofrecer el servicio de galvanizado en caliente para todo tipo de material de acero, con el fin de atender de manera eficiente las exigencias al consumidor final del mercado metalmecánico.

Objetivo

Determinar el costo total de producción utilizado en los productos de acero galvanizados por kilogramos a través del diseño de un sistema de costeo por órdenes de producción. Para el desarrollo del presente ejercicio es fundamental considerar algunos aspectos como:

- a) Los sistemas de control existentes son:
 - ✚ En el sistema de inventario permanente para los materiales se registrará por medio de método Promedio Ponderado.
 - ✚ Sistema de control de activos fijos y su respectiva depreciación.
 - ✚ Rol de pagos mensual para cada uno de los trabajadores.
 - ✚ Prorrateo de los costos indirectos de fabricación según corresponda.
- b) La empresa trabaja con 10 obreros, quien al mismo tiempo son supervisados por el jefe de producción.
- c) La empresa cuenta con inventarios iniciales de materia prima y de productos en proceso. No existe inventario de artículos terminados.
- d) SEGALIN S.C.C, cuenta con los siguientes activos fijos:
 - ✚ Equipo y Herramientas
 - ✚ Maquinaria
 - ✚ Equipo de Oficina - Muebles y Enseres
 - ✚ Equipo de Computo
 - ✚ Vehículo

- e) La empresa galvanizadora también cuenta con una política de ventas, en la que se encuentra incluida la lista de precios para el servicio galvanizado.



SEGALIN S.C.C
Planta de Galvanizado en Caliente

POLÍTICAS DE LA EMPRESA

**CONSIDERACIÓN DE RECEPCIÓN DE MATERIALES Y
PRECIOS DE VENTA DE SERVICIO GALVANIZADO**

1. A todos los precios descritos a continuación se debe añadir el 12% del IVA.
2. El peso facturado es el peso registrado en la balanza, luego de ser galvanizado.
3. En la recepción de los materiales el cliente y el personal de SEGALIN S.C.C, califica los materiales por tipo y longitud para asignar los diferentes pesos de recepción.
4. El mínimo costo de un servicio de galvanizado será de \$10 dólares, sin importar el peso registrado.
5. Los precios dependiendo del proceso de galvanizado, son los siguientes:

TIPO DE PROCESO	PRECIO USD/KILO
SIMPLE INMERSION (Hasta 6m.de longitud)	0,67
DOBLE INMERSION (Hasta 6m.de longitud)	0,70

SEGALIN S.C.C, se reserva el derecho de ajustar el valor de precios de ésta lista.

Transacciones:

La empresa galvanizadora ha sido calificada como *Contribuyente Especial* por el Servicio de Rentas Internas, las operaciones y los movimientos de la empresa en el mes de Enero del año 2011 son las siguientes:

Mes Enero

- ✚ **Enero 2:** Se registran los saldos iniciales correspondiente al último Balance General del periodo 31/12/2010, los mismos que constan los inventarios iniciales de materia prima directa e indirecta a emplearse en la producción.

- ✚ **Enero 3:** Se compra materia prima (zinc) en Brasil a nuestro proveedor METALZIN C.S.A; Importación 2011-1 para la producción del primer mes, peso neto en kilos 30.000 y peso bruto en kilos 32.500, costo unitario por kilo de \$2,32. Forma de pago a crédito 60 días plazo, según Fact. N° 001-001 EEC 0729. Lugar de embarque Sao Paulo con un tiempo de entrega de 5 días. El flete externo es de 0,12 por kilo bruto y el seguro mediante la Aseguradora del Sur con un costo de 0,45% CFR, el lugar de destino Quito – Ecuador. Certificado de Origen N°456789012, Certificado de Inspección N°98978786 y Conocimiento de Embarque N°08090909096.

- ✚ **Enero 4:** Se paga a SEGUROS COLONIAL (*Contribuyente Especial*) por concepto de seguro de planta, el valor de \$460,80 más Iva al contado según ch. #3010 del Banco Austro.

- ✚ **Enero 4:** Se paga por combustible para vehículos de la planta por un valor de \$450,00 a PETROECUADOR, según ch. #2014 del Banco Pichincha.

- ✚ **Enero 5:** Se realiza cambio de aceites de vehículos de la planta por \$560,70 a TOYOCOMERCIAL S.A (*Sociedad*) más Iva, según ch. #2016 del Banco Pichincha.

- ✚ **Enero 5:** Se compra 15.000 kilogramos de ácido a nuestro proveedor PEREMCO S.A (*Sociedad*) a un costo de \$0.70 el Kg. más Iva según Fact. N°0746, a crédito 30 día plazo.
- ✚ **Enero 6:** Se realiza el respectivo mantenimiento mensual a las instalaciones de planta a SERVITOTAL S.A (*PN Obligada a llevar Contabilidad*) por \$4.750,00; según Fact. N°0934 a crédito 30 días plazo.
- ✚ **Enero 6:** Se compra a SOLQUIP S.A (*Sociedad*) balanzas y pipetas para laboratorio de control de calidad por un valor de \$280,70 según ch. # 2017 del Banco Pichincha.
- ✚ **Enero 6:** Se rembolsa al Ing. Francisco Peralta de producción por el valor de \$28,50 por concepto de peajes del mes de diciembre con los respectivos tickets, según ch. #2018 del Banco Pichincha.
- ✚ **Enero 7:** Se compra a GAS GLS S.A (*Sociedad*) 25.000 kg. de gas, equivalente a 5 tanques a un costo unitario de \$0,70 más Iva, según ch. #2019 del Banco Pichincha.
- ✚ **Enero 7:** La empresa EIMSA S.A (*Sociedad*) realiza el mantenimiento del calefactor de cuba de zinc por \$1.580,00 más Iva según Fact. N°0036 a crédito 30 días plazo.
- ✚ **Enero 8:** Se paga al Ing. Raúl Pacheco (*PN No Obligada a llevar Contabilidad*) el valor de \$1.480,00 por concepto de Honorarios de Asesoría Tributaria, según ch. #2022 del Banco Pichincha.
- ✚ **Enero 8:** Se paga a la empresa GSL S.A (*Sociedad*) el valor de \$1.200,00 por concepto de monitoreo - alarma del presente mes, según ch. #2024 del Banco Pichincha.
- ✚ **Enero 9:** Se compra a PAPELESA S.A (*PN Obligada a llevar Contabilidad*) materiales y suministros de oficina por \$560,00 según Fact. N° 0273 a crédito 30 días plazo.

- ✚ **Enero 9:** Se reembolsa al mensajero de oficinas por un valor de \$80,50 por concepto de movilización varias, no se tiene el respaldo de las mismas, según ch. #2021 del Banco Pichincha.
 - ✚ **Enero 10:** Se contrata a INTELECTO S.A (*Sociedad*) para capacitar al departamento contable sobre asuntos de Conciliación Tributaria por un valor de \$1.250,00 más Iva a crédito 30 días plazo.
 - ✚ **Enero 10:** Se paga por consumo de luz a la EEQ el valor \$1.250,00 00 y agua a GADMUR de la planta galvanizadora por el valor de \$1.489,00 según ch. #2025 del Banco Pichincha.
 - ✚ **Enero 11:** Se paga al diario EL COMERCIO, el valor de \$240,00 más Iva por concepto de suscripción mensual, según ch. #2026 del Banco Pichincha.
 - ✚ **Enero 11:** Se paga a ANDINATEL el valor de \$4.750,00 por concepto de teléfonos convencionales, según ch. #2028 del Banco Pichincha.
 - ✚ **Enero 11:** Se paga a CONECEL el valor de \$1.185,00 por concepto de teléfonos celulares, según ch. #2030 del Banco Pichincha.
 - ✚ **Enero 12:** El Cliente DM CONSTRUCCIONES, nos cancela facturas pendientes con ch. #0983 del Banco Citibank por el valor de \$9.150,70. El cobro realizado se deposita en el Banco Pichincha.
 - ✚ **Enero 12:** Se registran por conceptos de Gastos Bancarios por el valor de \$125,80 Banco Pichincha y \$14,50 Banco de Guayaquil por el mes de enero.
- El Jefe de Producción realiza la orden N°001 a pedido del cliente CONDUTO ECUADOR S.A, la cual requiere el servicio de galvanización por simple inmersión en caliente de unas plataformas para ductos, su peso de ingreso es de 132.800 kilogramos.
- ✚ **Enero 13:** Se solicita de bodega de zinc físico 12.800 kilogramos para transferir a la cuba en proceso de zinc, según Req. 2011-001.

- ✚ **Enero 13:** Se solicita a bodega de desengrasante transferir a proceso 264 kilogramos de desengrasante Gardocid, según Req. 2011-002.

- ✚ **Enero 13:** Se solicita a bodega de ácidos transferir a proceso 6.200 kilogramos de ácido puro, según Req. 2011-003.

- ✚ **Enero 13:** Se solicita a bodega de Flux Zaclon transferir a proceso 300 kilogramos de flux, según Req. 2011-004.

- ✚ **Enero 13:** Se consume 9.070,24 kilogramos de Gases para la orden de producción #001, según Req. 2011-005.

- ✚ **Enero 13:** Se determina el costo de mano de obra directa, la cual se transfiere y se designa a la orden de producción N°001, de acuerdo a las tarjetas de tiempo y boletas de trabajo.

- ✚ **Enero 13:** Se asigna los costos indirectos de fabricación a la orden de producción N°001 de acuerdo a los kilos producidos mediante la tasa predeterminada.

- ✚ **Enero 14:** Se solicita a bodega 3.500 unidades de Consumibles que serán utilizados en la producción del mes de enero 2010, según Req. 2011-006.

- ✚ **Enero 14:** Se solicita a bodega 1.800 unidades de Equipo de Seguridad que serán utilizados en la producción del mes de enero 2010, según Req. 2011-007.

- ✚ **Enero 14:** Se contabiliza y se paga el rol de pagos – provisiones correspondientes al mes de enero 2011 con transferencias a cuentas del personal, egresa del Banco Pichincha, de acuerdo a la siguiente nómina

SECCION	CENTRO PRODUCCIÓN	SUELDO
Operador Planta	Producción Galvanizadora	280,00
Operador Planta	Producción Galvanizadora	280,00
Operador Planta	Producción Galvanizadora	280,00
Operador Planta	Producción Galvanizadora	280,00
Operador Planta	Producción Galvanizadora	280,00
Operador Planta	Producción Galvanizadora	280,00
Operador Planta	Producción Galvanizadora	280,00
Operador Planta	Producción Galvanizadora	280,00

Operador Planta	Producción Galvanizadora	280,00
Operador Planta	Producción Galvanizadora	280,00
Supervisor	Producción Galvanizadora	580,00
Jefe de Producción	Producción Galvanizadora	1.100,00
Control Calidad	Producción Galvanizadora	950,00
Asistente Producción	Producción Galvanizadora	400,00
Recepcionista	Administración Galvanizadora	350,00
Mensajero	Administración Galvanizadora	280,00
Jefe de Compras	Administración Galvanizadora	900,00
Analista RRHH	Administración Galvanizadora	650,00
Jefe de Ventas -Mercadeo	Administración Galvanizadora	1.100,00
Contador	Administración Galvanizadora	950,00
Asistente Contable	Administración Galvanizadora	450,00
Jefe de Tesorería	Administración Galvanizadora	850,00
Asistente de Cobranzas	Administración Galvanizadora	550,00
Gerente General	Administración Galvanizadora	2.500,00

✚ **Enero 15:** Se solicita realizar el cierre, descargo de materiales, contabilización y liquidación de la hoja de costos No. 001.

✚ **Enero 15:** Por políticas internas de la empresa, se factura a CONDUTO ECUADOR S.A por concepto de servicio de galvanizado en simple inmersión de plataformas con un peso de 136.784 kilogramos más Iva a un precio de \$0,67 por kilogramo según Fact. N° 00158 a crédito 30 días plazo.

✚ **Enero 16:** Se paga a TRANSPORT MCC el valor de \$500,00 por transporte desde la planta galvanizadora hasta el domicilio de nuestro cliente, el pago se realiza al contado según ch. #2011 del Banco Pichincha.

El jefe de Producción realiza la orden N° 002 a pedido del cliente PACIFICTEL S.A, la cual requiere el servicio de galvanización por doble inmersión en caliente de unos monopolios para telecomunicaciones, su peso de ingreso es 125.800 kg.

✚ **Enero 16:** Se compra flux Zaclon tipo k 2.150 kilogramos al proveedor ADEX FLUX S.A (*Sociedad*) a \$2,25 más Iva según Fact. N°0487 crédito 30 días plazo.

✚ **Enero 17:** Se compra desengrasante Gardocid 2.300 kg. a nuestro proveedor NYK GARDOCID S.A (*Sociedad*) a un costo de \$3,00 según Fact. N°0137 a crédito 30 días plazo.

- ✚ **Enero 19:** Se solicita de bodega de zinc físico para transferir a la cuba en proceso 12.120 kilogramos, según Req. 2011-008.
- ✚ **Enero 19:** Se solicita a bodega de desengrasante transferir a proceso 250 kilogramos de desengrasante Gardocid, según Req. 2011-009.
- ✚ **Enero 19:** Se solicita a bodega de ácidos transferir a proceso 5.850 kilogramos de ácido puro, según Req. 2011-010.
- ✚ **Enero 19:** Se solicita a bodega de flux Zaclon transferir a proceso 300 kilogramos de flux, según Req. 2011-011.
- ✚ **Enero 19:** Se consume 8.592,14 kilogramos de gas para la orden de producción N°002, según Req. 2011-012.
- ✚ **Enero 23:** Se determina el costo de mano de obra directa, la cual se transfiere y se designa a la orden de producción N°002, de acuerdo a las tarjetas de tiempo y boletas de trabajo.
- ✚ **Enero 24:** Se asigna los costos indirectos de fabricación a la orden de producción N°002 de acuerdo a los kilos producidos mediante la tasa predeterminada.
- ✚ **Enero 24:** Se solicita realizar el cierre, descargo de materiales, contabilización y liquidación de la hoja de costos No.002.
- ✚ **Enero 26:** Se factura a PACIFICTEL S.A por concepto de servicio de galvanizado en doble inmersión de monopolios con un peso de 129.574 kilogramos más Iva a un precio de \$0,70 según Fact. N°00159. Se concede crédito aprobado por 30 días plazo.
- ✚ **Enero 26:** El cliente EMPRESA ELECTRICA QUITO, nos cancela facturas pendientes con ch. #0847 del Produbanco por \$8.750,50.
- ✚ **Enero 27:** Se realiza el pago correspondiente de sueldos por el valor de \$1.216,37 según ch. #0756 del Banco Pichincha.

- ✚ **Enero 27:** Se cancela las respectivas liquidaciones laborales del mes de diciembre por el valor de \$1.412,44 según ch. #0757 del Banco Pichincha.
- ✚ **Enero 28:** Se realiza el pago por concepto de IESS del mes de diciembre por el valor total de \$29.763,33 mediante ch. #0758 del Banco Pichincha.
- ✚ **Enero 28:** Se cancela el correspondiente Fondo de Reserva del mes de diciembre por el valor de \$2.333,52 según ch. #759 del Banco Pichincha.
- ✚ **Enero 29:** Se realiza la venta respectiva por concepto desechos - desperdicios de Dross ceniza de la O.P N°001 por concepto de plataformas con un peso de 1.752,96 kilogramos más Iva a un precio de \$0,29; y de la O.P N°002 por concepto de monopolios para telecomunicaciones con un peso de 1.660,56 kilogramos a un costo de \$2,31 según Fact. N°00160.
- ✚ **Enero 30:** Se establece realizar la variación de la MOD y CIF de la orden de producción N°001, la cual se procede a su registro y cierre de la misma.
- ✚ **Enero 30:** Se establece realizar la variación de la MOD y CIF de la orden de producción N°002, la cual se procede a su registro y cierre de la misma.
- ✚ **Enero 30:** Se contabiliza las siguientes depreciaciones por el mes de enero 2011.

ACTIVOS FIJOS	%	VALOR ACTUAL	DEPREC. ANUAL	DEPREC. MENSUAL
Maquinaria	10%	648.016,09	64.801,61	5.400,13
Equipos y Herramientas	10%	169.964,99	16.996,50	1.416,37
Equipos y Muebles Oficina	10%	65.908,21	6.590,82	549,24
Equipos de Computo	33%	12.705,23	4.192,73	349,39
Vehículos de Planta	20%	132.154,24	26.430,85	1.101,29
Vehículos de Administración				1.101,29

- ✚ **Enero 31:** Luego de contabilizar el Iva en compras, el Iva en ventas y las respectivas retenciones, se pide determinar y dejar registrado los valores a pagar tanto del Iva como de las retenciones con su respectiva liquidación.
- ✚ **Enero 31:** Se establece los estados financieros respectivos que son: el Balance General, Estado de Resultados, Estado de Costos de Productos Vendidos, Estado de Flujo de Efectivo con sus respectivos índices financieros.



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C
LIBRO DIARIO
DEL 01 ENERO AL 31 ENERO DEL 2011

Pág. 001

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-1-			
Enero. 02	Caja		1.000,00	
	Bancos		94.715,11	
	Póliza de Inversiones Produbanco		65.750,00	
	Clientes		26.676,07	
	Anticipo Empleados Planta - Producción		450,00	
	Anticipo Quincena Planta - Administración		105,00	
	Anticipo a Proveedores		86.407,22	
	Cuentas por Cobrar Garantía Clientes		8.007,87	
	Cuentas por Cobrar Accionistas		40.533,64	
	Cuentas por Cobrar Intercompañías		52.026,86	
	Inventario Materia Prima Galvanizadora		271.936,96	
	Inventario Consumibles		63.493,68	
	Inventario Equipo Seguridad		41.991,13	
	Inventario Suministros Flux		2.500,00	
	Inventario Suministros Desengrasante		12.244,93	
	Inventario Suministros Acido		1.594,02	
	Inventario Materia Prima Líquidos Galvanizado		143.351,83	
	Inventario Suministros Líquidos Desengrasante		20.996,03	
	Inventario Suministros Líquidos Acido		2.007,69	
	Inventario Suministros Líquidos Flux		27.394,16	
	Inventario Suministros Líquidos Gases		1.973,95	
	Impuestos Anticipados		9.081,72	
	Equipo y Herramientas		169.964,99	
	Maquinaria		648.149,09	
	Equipo de Oficina-Muebles y Enseres Produc.		65.908,21	
	Equipo de Computo Producción		12.705,23	
	Vehículo Planta		132.154,24	
	Activos L/P Acciones SC		44.587,69	
	Depreciación Acumulada Activos Fijos			98.750,40
	Provisión Cuentas Incobrables			5.224,09
	Proveedores			675.437,87
	Cuentas por Pagar Empresas del Exterior			359.017,70
	Cuentas por Pagar Varias			15.454,02
	Décimo Tercero por Pagar			9.570,55
	Décimo Cuarto por Pagar			24.768,39
	Vacaciones por Pagar			70.437,70
	Sueldos por Pagar			1.216,37
	Participación Trabajadores			23.791,23
	Liquidaciones Laborales por Pagar			1.412,44
	IESS por Pagar			29.763,33
	Retención Fondo Reserva por Pagar			2.333,52
	Impuesto a la Renta por Pagar			46.572,09
	Préstamos Bancarios por Pagar			48.325,68
	Capital Social			196.355,94
	Utilidad de Ejercicios Anteriores			439.276,00
	P/r. Asiento de Apertura			
	SUMAN Y PASAN		2.047.707,32	2.047.707,32



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C
LIBRO DIARIO
DEL 01 ENERO AL 31 ENERO DEL 2011

Pág. 002

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		2.047.707,32	2.047.707,32
	-2-			
Enero. 03	Importación en Tránsito (M.p)		127.600,00	
	Cuentas por Pagar Empresas del Exterior			127.600,00
	P/r. Compra zinc a crédito. Fact. N° EEC 0729			
	-3-			
Enero. 03	Importación en Tránsito (Flete)		6.660,00	
	Cuentas por Pagar Empresas del Exterior			6.660,00
	P/r. Flete de zinc a crédito según Imp. 2011-01			
	-4-			
Enero. 03	Importación en Tránsito (Seguro)		604,17	
	Cuentas por Pagar Empresas del Exterior			604,17
	P/r. Seguro de zinc a crédito. Imp. 2011-001			
	-5-			
Enero. 03	Importación en Tránsito		2.535,45	
	Proveedores (Aduana)			2.535,45
	P/r. Tributos de Importación Imp. 2011-001			
	-6-			
Enero. 03	Iva Compras 12% (Importación)		16.487,95	
	Proveedores (Aduana)			16.487,95
	P/r. Iva compras Importación Imp.2011-001			
	-7-			
Enero. 03	Proveedores (Aduana)		19.023,40	
	Bancos			19.023,40
	P/r. Pago Importación según Imp. 2011-001			
	-8-			
Enero. 03	Importación en Tránsito (Gastos Locales)		422,00	
	Iva Compras 12%		26,64	
	Proveedores			448,64
	P/r. Gastos locales Importación. Imp. 2011-001			
	-9-			
Enero. 03	Inventario Materia Prima Galvanizadora		137.821,62	
	Importación en Tránsito			137.821,62
	P/r. Materia Prima Directa según Imp.2011-001			
	-10-			
Enero. 04	CIF Seguros Planta		460,80	
	Iva Compras 12%		55,30	
	Bancos			515,64
	Retención en la Fuente 10/1%			0,46
	P/r. Seguro de planta contado según ch# 3010			
	-11-			
Enero.04	CIF Combustible		401,79	
	Iva Compras 12%		48,21	
	Bancos			445,99
	Retención en la Fuente 1%			4,02
	P/r. Pago de combustible ch# 2014 Bco. Pichi.			
	-12-			
Enero. 05	CIF Mantenimiento Vehículo		560,70	
	Iva Compras 12%		67,28	
	Bancos			575,28
	Retención en la Fuente 1%			5,61
	Retención en la Fuente IVA 70%			47,10
	P/r. Manten. Vehículo ch# 2016 Bco. Pichi.			
	SUMAN Y PASAN		2.360.482,63	2.360.482,63



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C
LIBRO DIARIO
DEL 01 ENERO AL 31 ENERO DEL 2011

Pág. 003

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		2.360.482,63	2.360.482,63
	-13-			
Enero. 05	Inventario Suministros Acido		10.500,00	
	Iva Compras 12%		1.260,00	
	Proveedores			11.277,00
	Retención en la Fuente 1%			105,00
	Retención en la Fuente IVA 30%			378,00
	P/r. Compra MPI acido a crédito. Fact. N°0746			
	-14-			
Enero. 06	CIF Mantenimiento Planta		4.750,00	
	Iva Compras 12%		570,00	
	Proveedores			4.873,50
	Retención en la Fuente 1%			47,50
	Retención en la Fuente IVA 70%			399,00
	P/r. Manten. Planta a crédito Fact. N°0934			
	-15-			
Enero. 06	CIF Equipo de Laboratorio		280,70	
	Iva Compras 12%		33,68	
	Bancos			301,47
	Retención en la Fuente 1%			2,81
	Retención en la Fuente IVA 30%			10,11
	P/r. Compra balanza-pipetas ch#2017 Bco.Pich.			
	-16-			
Enero. 06	CIF Movilización		28,50	
	Bancos			28,50
	P/r. Movilización peajes ch# 2018 Bco. Pichi.			
	-17-			
Enero. 07	Inventario Suministros Líquidos Gases		17.500,00	
	Iva Compras 12%		2.100,00	
	Bancos			18.795,00
	Retención en la Fuente 1%			175,00
	Retención en la Fuente IVA 30%			630,00
	P/r. Compra 5 tanques gas ch# 2019 Bco. Pichi.			
	-18-			
Enero.07	CIF Mantenimiento Maquinaria		1.580,00	
	Iva Compras 12%		189,60	
	Proveedores			1.621,08
	Retención en la Fuente 1%			15,80
	Retención en la Fuente IVA 70%			132,72
	P/r. Mant. Calefactor a crédito. Fact. N°0036			
	-19-			
Enero. 08	Administración Honorarios Profesionales		1.480,00	
	Iva Compras 12%		177,60	
	Bancos			1.361,60
	Retención en la Fuente 8%			118,40
	Retención en la Fuente IVA 100%			177,60
	P/r. Asesoría Ing. Raúl P.ch #2022 Bco. Pichi.			
	SUMAN Y PASAN		2.400.932,72	2.400.932,72



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C
LIBRO DIARIO
DEL 01 ENERO AL 31 ENERO DEL 2011

Pág. 004

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		2.400.932,72	2.400.932,72
	-20-			
Enero. 08	Administración Monitoreo - Alarma		1.200,00	
	Iva Compras 12%		144,00	
	Bancos			1.231,20
	Retención en la Fuente 1%			12,00
	Retención en la Fuente IVA 70%			100,80
	P/r. Monitoreo - Alarma ch #2024 Bco. Pichi.			
	-21-			
Enero. 09	Administración Útiles de Oficina		560,00	
	Iva Compras 12%		67,20	
	Proveedores			601,44
	Retención en la Fuente 1%			5,60
	Retención en la Fuente IVA 30%			20,16
	P/r. Compra Mat. Oficina crédito Fact. N°0273			
	-22-			
Enero.09	Gastos no Deducible		80,50	
	Bancos			80,50
	P/r. Movilización varias ch# 2021 Bco. Pichi.			
	-23-			
Enero. 10	Administración Capacitación		1.250,00	
	Iva Compras 12%		150,00	
	Proveedores			1.282,50
	Retención en la Fuente 1%			12,50
	Retención en la Fuente IVA 70%			105,00
	P/r. Capacitación contable crédito Fact. N°0742			
	-24-			
Enero. 10	CIF Luz		1.250,00	
	CIF Agua		1.489,00	
	Bancos			2.739,00
	P/r. Pago de agua, luz ch# 2025 Bco. Pichincha			
	-25-			
Enero. 11	Administración Suscripción		240,00	
	Iva Compras 12%		28,80	
	Bancos			246,24
	Retención en la Fuente 1%			2,40
	Retención en la Fuente IVA 70%			20,16
	P/r. Suscripción mensual ch #2026 Bco. Pichi.			
	-26-			
Enero. 11	Administración Teléfonos Oficina		4.750,00	
	Iva Compras 12%		570,00	
	Bancos			5.320,00
	P/r. Pago Teléfonos ch #2028 Bco. Pichincha			
	-27-			
Enero. 11	Administración Teléfonos Celulares		1.185,00	
	Iva Compras 12%		142,20	
	Bancos			1.327,20
	P/r. Pago Celulares ch #2030 Bco. Pichi.			
	SUMAN Y PASAN		2.414.039,42	2.414.039,42



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C
LIBRO DIARIO
DEL 01 ENERO AL 31 ENERO DEL 2011

Pág. 005

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		2.414.039,42	2.414.039,42
	-28-			
Enero. 12	Bancos		9.150,70	
	Clientes			9.150,70
	DM Construcciones	9.150,70		
	P/r. El Cliente nos cancela con ch#983 Citibank			
	-29-			
Enero. 12	Gastos Bancarios		140,30	
	Banco Pichincha			125,80
	Banco de Guayaquil			14,50
	P/r. Gastos Bancarios			
	-30-			
Enero. 13	Inventario Materia Prima Líquidos Galvanizado		29.440,00	
	Inventario de Materia Prima Galvanizadora			29.440,00
	P/r. Transf. Zinc Físico a Líquido. Req. 2011-1			
	-31-			
Enero. 13	Costo MPD Galvanizada Zinc		29.231,69	
	Inventario Materia Prima Líquidos Galv.			29.231,69
	P/r. Consumo Zinc Líquido según O.P #001			
	-32-			
Enero. 13	Inventario de Servicios Galv. Procesos MPD		29.231,69	
	Materia Prima Aplicada			29.231,69
	P/r. Consumo Zinc Líquido aplicada O.P #001			
	-33-			
Enero. 13	Inventario Suministros Líquidos Desengrasante		810,48	
	Inventario Suministro Desengrasante			810,48
	P/r. Transferencia Sum. Deseng. Req. 2011-002			
	-34-			
Enero. 13	Costo MPI Suministros Desengrasante		810,33	
	Inventario Suministros Líquidos Desengra.			810,33
	P/r. Consumo Sum. Deseng. Líquido O.P #001			
	-35-			
Enero. 13	Inventario Suministros Líquidos Acido		4.323,24	
	Inventario Suministros Acido			4.323,24
	P/r. Transferencia Sum. Ácidos Req. 2011-003			
	-36-			
Enero. 13	Costo MPI Suministros Acido		4.308,24	
	Inventario Suministros Líquidos Acido			4.308,24
	P/r. Consumo Sum. Ácidos Líquido O.P #001			
	-37-			
Enero. 13	Inventario Suministros Líquidos Flux		681,00	
	Inventario Suministros Flux			681,00
	P/r. Transferencia Sum. Flux Req. 2011-004			
	-38-			
Enero. 13	Costo MPI Suministros Flux		680,32	
	Inventario Suministros Líquidos Flux			680,32
	P/r. Consumo Sum. Flux Líquido O.P #001			
	-39-			
Enero. 13	Costo MPI Suministros Gases		6.330,30	
	Inventario Suministros Líquidos Gases			6.330,30
	P/r. Consumo Suministros. Gases O.P #001			
	SUMAN Y PASAN		2.529.177,69	2.529.177,69



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C
LIBRO DIARIO
DEL 01 ENERO AL 31 ENERO DEL 2011

Pág. 006

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		2.529.177,69	2.529.177,69
	-40-			
Enero. 13	Inventario de Servicios Galv. en Proceso MPI		12.129,18	
	MPI Desengrasante Aplicado			810,33
	MPI Acido Aplicado			4.308,24
	MPI Flux Aplicado			680,32
	MPI Gas Aplicado			6.330,30
	P/r. Consumo de suministros aplicados O.P #01			
	-41-			
Enero. 13	Inventario de Servicios Galv. en Proceso MOD		2.181,54	
	Mano de Obra Directa Aplicada			2.181,54
	P/r. Uso de mano de obra directa OP# 001			
	-42-			
Enero. 13	Inventario de Servicios Galv. en Proceso CIF		16.859,83	
	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			16.859,83
	P/r. Consumo CIF a costo real OP# 001			
	-43-			
Enero. 14	Costo CIF Galvanizadora Consumibles		6.300,00	
	Inventario Consumibles			6.300,00
	P/r. Egresos bodega Consumibles Req.2011-06			
	-44-			
Enero. 14	Costo CIF Galvanizadora Equipo de Seguridad		2.520,00	
	Inventario Equipo de Seguridad			2.520,00
	P/r. Egresos bodega Eq. Seguridad Req.211-07			
	-45-			
Enero. 14	MOD Gasto Sueldos y Salarios		2.800,00	
	MOD Horas Suplementarias		173,25	
	MOD Horas Extraordinarias		105,00	
	MOD Aporte Patronal 12.15%		374,01	
	Bancos			2.540,43
	IESS por Pagar			661,82
	Anticipo Sueldo Empleado Planta-Produc.			250,00
	P/r. Pago Mano de Obra Directa mes Enero.			
	-46-			
Enero. 14	MOD Décimo Tercero		256,52	
	MOD Décimo Cuarto		220,00	
	MOD Vacaciones		128,26	
	MOD Fondo de Reserva		256,52	
	Décimo Tercero por Pagar			256,52
	Décimo Cuarto por Pagar			220,00
	Vacaciones por Pagar			128,26
	Fondo de Reserva por Pagar			256,52
	P/r. Pago de Provisiones mes Enero			
	-47-			
Enero. 14	CIF MOI Gasto Sueldos y Salarios		3.030,00	
	CIF MOI Bono de Responsabilidad		150,00	
	CIF MOI Aporte Patronal 12.15%		386,37	
	Bancos			2.792,67
	IESS por Pagar			683,70
	Anticipo Sueldo Empleado Planta-Produc.			90,00
	P/r. Pago Mano de Obra Indirecta, mes Enero			
	SUMAN Y PASAN		2.577.048,16	2.577.048,16



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C
LIBRO DIARIO
DEL 01 ENERO AL 31 ENERO DEL 2011

Pág. 007

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		2.577.048,16	2.577.048,16
	-48-			
Enero. 14	CIF MOI Gasto Beneficios Sociales		750,50	
	Décimo Tercero por Pagar			265,00
	Décimo Cuarto por Pagar			88,00
	Vacaciones por Pagar			132,50
	Fondo de Reserva por Pagar			265,00
	P/r. Pago de Provisiones MOI del mes Enero			
	-49-			
Enero. 14	ADM. Galvanizadora Sueldos y Salarios		8.580,00	
	ADM. Bono de Responsabilidad		850,00	
	ADM. Aporte Patronal 12.15%		1.145,75	
	Bancos			8.473,30
	IESS por Pagar			2.027,45
	Anticipo Quincena Planta - Administración			75,00
	P/r. Pago Mano Obra Personal Adm. Enero			
	-50-			
Enero. 14	ADM. Galvanizadora Décimo Tercero		785,83	
	ADM. Galvanizadora Décimo Cuarto		220,00	
	ADM. Galvanizadora Vacaciones		392,92	
	ADM. Galvanizadora Fondo de Reserva		785,83	
	Décimo Tercero por Pagar			785,83
	Décimo Cuarto por Pagar			220,00
	Vacaciones por Pagar			392,92
	Fondo de Reserva por Pagar			785,83
	P/r. Pago de Provisiones Adm. del mes Enero			
	-51-			
Enero. 15	Inventario de Servicios Galv. Terminados		60.402,23	
	Inventario Servicios Galv. en Proceso MPD			29.231,69
	Inventario Servicios Galv. en Proceso MPI			12.129,18
	Inventario Servicios Galv. en Proceso MOD			2.181,54
	Inventario Servicios Galv. en Proceso CIF			16.859,83
	P/r. Liquidación de la Hoja de Producción N°01			
	-52-			
Enero. 15	Clientes		101.726,26	
	Anticipo Impuesto Retenido 1%		916,45	
	Ventas			91.645,28
	Iva Ventas 12%			10.997,43
	P/r. Servicio Galvanizado, según Fact.N°0158			
	-53-			
Enero. 15	Costo de Venta Servicios Galvanizados		60.402,23	
	Inventario de Servicios Galv. Terminados			60.402,23
	P/r. Costo de venta OP #001			
	-54-			
Enero. 16	Costo CIF Fletes		500,00	
	Bancos			495,00
	Retención en la Fuente 1%			5,00
	P/r. Transporte al contado según ch# 2011 B.P			
	-55-			
Enero. 16	Inventario Suministros Flux		4.837,50	
	Iva Compras 12%		580,50	
	SUMAN Y PASAN		2.819.924,15	2.814.506,15



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C
LIBRO DIARIO
DEL 01 ENERO AL 31 ENERO DEL 2011

Pág. 008

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		2.819.924,15	2.814.506,15
	Proveedores			5.195,48
	Retención en la Fuente 1%			48,38
	Retención en la Fuente IVA 30%			174,15
	P/r. Compra MPI Flux a crédito. Fact. N°0487			
	-56-			
Enero. 17	Inventario Suministros Desengrasante		6.900,00	
	Iva Compras 12%		828,00	
	Proveedores			7.410,60
	Retención en la Fuente 1%			69,00
	Retención en la Fuente IVA 30%			248,40
	P/r. Compra MPI Deseng. crédito Fact.N°137			
	-57-			
Enero. 19	Inventario Materia Prima Líquidos Galvanizado		27.876,00	
	Inventario de Materia Prima Galvanizadora			27.876,00
	P/r. Transf. Zinc Físico a líquido Req. 2011-08			
	-58-			
Enero. 19	Costo MPD Zinc		27.723,43	
	Inventario Materia Prima Líquidos Galvan.			27.723,43
	P/r. Consumo Zinc Líquido según O.P #002			
	-59-			
Enero. 19	Inventario de Servicios Galv. Procesos MPD		27.723,43	
	Materia Prima Aplicada			27.723,43
	P/r. Consumo Zinc Líquido aplicada O.P #002			
	-60-			
Enero. 19	Inventario Suministros Líquidos Desengrasante		760,82	
	Inventario Suministro Desengrasante			760,82
	P/r. Transferencia Sum. Deseng. Req. 2011-009			
	-61-			
Enero. 19	Costo MPI Suministros Desengrasante		759,62	
	Inventario Suministros Líquidos Deseng.			759,62
	P/r. Consumo Sum. Deseng. Líquido O.P#002			
	-62-			
Enero. 19	Inventario Suministros Líquidos Ácido		4.079,19	
	Inventario Suministros Ácido			4.079,19
	P/r. Transferencia Sum. Ácidos Req. 2011-010			
	-63-			
Enero. 19	Costo MPI Suministros Ácido		4.033,54	
	Inventario Suministros Líquidos Ácido			4.033,54
	P/r. Consumo Sum. Ácidos Líquido O.P #002			
	-64-			
Enero. 19	Inventario Suministros Líquidos Flux		676,63	
	Inventario Suministros Flux			676,63
	P/r. Transferencia Sum. Flux Req. 2011-011			
	-65-			
Enero. 19	Costo MPI Suministros Flux		676,35	
	Inventario Suministros Líquidos Flux			676,35
	P/r. Consumo Sum. Flux Líquido según O.P#02			
	-66-			
Enero. 19	Costo MPI Suministros Gases		5.996,62	
	Inventario Suministros Líquidos Gases			5.996,62
	P/r. Consumo Sum. Gases Req. según O.P #02			
	SUMAN Y PASAN		2.927.957,78	2.927.957,78



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C
LIBRO DIARIO
DEL 01 ENERO AL 31 ENERO DEL 2011

Pág. 009

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		2.927.957,78	2.927.957,78
	-67-			
Enero. 19	Inventario de Servicios Galv. en Proceso MPI		11.466,13	
	MPI Desengrasante Aplicado			759,62
	MPI Acido Aplicado			4.033,54
	MPI Flux Aplicado			676,35
	MPI Gas Aplicado			5.996,62
	P/r. Consumo de suministros aplicados O.P #02			
	-68-			
Enero. 23	Inventario de Servicios Galv. en Proceso MOD		2.066,55	
	Mano de Obra Directa Aplicada			2.066,55
	P/r. Uso de mano de obra directa OP# 02			
	-69-			
Enero. 24	Inventario de Servicios Galv. en Proceso CIF		15.971,13	
	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			15.971,13
	P/r. Consumo CIF a costo real OP# 02			
	-70-			
Enero. 24	Inventario de Servicios Galv. Terminados		57.227,24	
	Inventario Servicios Galv. en Proceso MPD			27.723,43
	Inventario Servicios Galv. en Proceso MPI			11.466,13
	Inventario Servicios Galv. en Proceso MOD			2.066,55
	Inventario Servicios Galv. en Proceso CIF			15.971,13
	P/r. Liquidación de la hoja de costos N°02			
	-71-			
Enero. 26	Clientes		100.679,00	
	Anticipo Impuesto Retenido 1%		907,02	
	Ventas			90.701,80
	Iva Ventas 12%			10.884,22
	P/r. Venta Servicio Galvanizado, Fact.N°0150			
	-72-			
Enero. 26	Costo de Venta Servicios Galvanizados		57.227,24	
	Inventario de Servicios Galv. Terminados			57.227,24
	P/r. Costo de venta OP #002			
	-73-			
Enero. 26	Bancos		8.750,50	
	Clientes			8.750,50
	Empresa Eléctrica Quito			
	P/r. El Cliente nos cancela, ch#847 Produbanco			
	-74-			
Enero. 27	Sueldos por Pagar		1.216,37	
	Bancos			1.216,37
	P/r. Pago de sueldos según ch# 0756 Bco. Pich.			
	-75-			
Enero. 27	Liquidaciones Laborales por Pagar		1.412,44	
	Bancos			1.412,44
	P/r. Pago Liq. Laborales ch# 0757 Bco. Pich			
	-76-			
Enero. 28	IESS por Pagar		29.763,33	
	Bancos			29.763,33
	P/r. Pago IESS mes Dic. ch# 758 Bco. Pich.			
	SUMAN Y PASAN		3.214.644,73	3.214.644,73



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C
LIBRO DIARIO
DEL 01 ENERO AL 31 ENERO DEL 2011

Pág. 010

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		3.214.644,73	3.214.644,73
	-77-			
Enero. 28	Fondos de Reserva por Pagar		2.333,52	
	Bancos			2.333,52
	P/r. Pago Fondo de Reserva, ch# 759 Bco. Pich.			
	-78-			
Enero. 30	Caja		8.734,69	
	Ingresos por Venta de Desperdicios			7.798,83
	Iva Ventas 12%			935,86
	P/r. Venta Material Dross ceniza Fact.N°0160			
	-79-			
Enero. 30	Costo de Venta Servicios Galvanizados		33,63	
	Mano de Obra Directa Aplicada			33,63
	P/r. MOD Variación costos estándar vs real O.P #01			
	-80-			
Enero. 30	Costo de Venta Servicios Galvanizados		783,19	
	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			783,19
	P/r. CIF Variación costos estándar vs real O.P #01			
	-81-			
Enero. 30	Costo de Venta Servicio Galvanizados		31,85	
	Mano de Obra Directa Aplicada			31,85
	P/r. MOD Variación costos estándar vs real O.P #02			
	-82-			
Enero. 30	Costo de Venta Servicio Galvanizados		741,91	
	Costos Indirectos de Fabricación Aplicados			741,91
	P/r. CIF Variación costos estándar vs real O.P #02			
	-83-			
Enero. 30	CIF Depreciaciones		9.917,71	
	Depreciación Maquinaria	5.400,13		
	Depreciación Equipo y Herramienta	1.416,37		
	Depreciación Equipo-Muebles Oficina Produc.	549,24		
	Depreciación Equipo de Computo Producción	349,39		
	Depreciación Vehículos Planta	2.202,57		
	Depreciación Acumulada Activos Fijos			9.917,71
	P/r. Depreciación mensual Activos Fijos.			
	-1a-			
Enero. 31	IVA Ventas 12%		22.817,51	
	Crédito Tributario Iva		709,46	
	IVA Compras 12%			23.526,97
	P/r. Liquidación del Iva			
	-2a-			
Enero. 31	Ventas		182.347,08	
	Costo de Venta Servicio Galvanizados			119.610,92
	Utilidad Bruta en Ventas			62.736,16
	P/r. Utilidad del Servicio Galvanizado.			
	-3a-			
Enero. 31	Resumen de Rentas y Gastos		23.646,13	
	ADM Galv. Sueldos y Salarios			8.580,00
	ADM Galv. Bono de Responsabilidad			850,00
	ADM Galv. Aporte Patronal			1.145,75
	ADM Galv. Décimo Tercero			785,83
	SUMAN Y PASAN		3.466.741,42	3.454.456,87



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C
LIBRO MAYOR
DEL 01 AL 31 ENERO DEL 2011

Pág. 001

CUENTA: Caja **CÓDIGO:** 1.1.01.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-	1.000,00		1.000,00
Enero. 29	Material de desperdicio Dross ceniza	-78-	8.734,69		9.734,69
	SUMAN		9.734,69	-	9.734,69

CUENTA: Bancos **CÓDIGO:** 1.1.02.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-	94.715,11		94.715,11
Enero. 03	Pago Importación Imp. 2011-001	-7-		19.023,40	75.691,71
Enero. 04	Seguro planta contado según ch# 3010	-10-		515,64	75.176,07
Enero. 04	Pago de combustible ch# 2014	-11-		445,99	74.730,09
Enero. 05	Mantenimiento Vehículo ch# 2016	-12-		575,28	74.154,81
Enero. 06	Compra Balanza-pipetas ch#2017	-15-		301,47	73.853,34
Enero. 06	Movilización peajes ch# 2018	-16-		28,50	73.824,84
Enero. 07	Compra 5 tanques de gas ch# 2019	-17-		18.795,00	55.029,84
Enero. 08	Asesoría Ing. Raúl P.ch #2022	-19-		1.361,60	53.668,24
Enero. 08	Monitoreo-Alarma ch #2024 Bco. Pich.	-20-		1.231,20	52.437,04
Enero. 09	Movilización ch# 2021 Bco. Pich.	-22-		80,50	52.356,54
Enero. 10	Pago de agua, luz ch# 2025 Bco. Pich.	-24-		2.739,00	49.617,54
Enero. 11	Suscripción mensual ch#2026 Bco. Pich	-25-		246,24	49.371,30
Enero. 11	Teléfonos ch #2028 Bco. Pichincha	-26-		5.320,00	44.051,30
Enero. 11	Teléfonos celulares ch #2030 Bco. Pich.	-27-		1.327,20	42.724,10
Enero. 12	Nos cancela cliente con ch#983 Citibank	-28-	9.150,70		51.874,80
Enero. 12	Gastos Bancarios	-29-		140,30	51.734,50
Enero. 14	Pago Mano de Obra Directa, mes Enero	-45-		2.540,43	49.194,06
Enero. 14	Pago Mano de Obra Indirecta, Enero	-47-		2.792,67	46.401,39
Enero. 14	Pago Mano Obra Personal Adm. Enero	-49-		8.473,30	37.928,10
Enero. 16	Transporte al contado según ch# 2011	-55-		495,00	37.433,10
Enero. 26	Cancelación cliente ch#847 Produbanco	-74-	8.750,50		46.183,60
Enero. 27	Pago sueldos según ch# 756 Bco. Pich	-75-		1.216,37	44.967,23
Enero. 27	Pago Liq. Laborales ch# 757 Bco. Pich.	-76-		1.412,44	43.554,79
Enero. 28	Pago IESS mes Dic. ch#758 Bco. Pich.	-77-		29.763,33	13.791,46
Enero. 28	Pago Fondo Reserva, ch#759 Bco. Pich	-78-		2.333,52	11.457,94
	SUMAN		112.616,31	101.158,37	11.457,94

CUENTA: Póliza de Inversiones Produbanco **CÓDIGO:** 1.1.03.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-	65.750,00		65.750,00
	SUMAN		65.750,00	-	65.750,00

CUENTA: Clientes **CÓDIGO:** 1.1.04.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-	26.676,07		26.676,07
Enero. 12	Nos cancela cliente con ch#983 Citibank	-28-		9.150,70	17.525,37
Enero. 15	Venta Serv. Galvanizado Fact.Nº0158	-52-	101.726,26		119.251,63
Enero. 26	Venta Serv. Galvanizado Fact.Nº0160	-71-	100.679,00		219.930,63
Enero. 26	Nos cancela cliente ch#847 Produbanco	-73-		8.750,50	211.180,13
	SUMAN		229.081,33	17.901,20	211.180,13



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C
LIBRO DIARIO
DEL 01 ENERO AL 31 ENERO DEL 2011

Pág. 002

CUENTA: Provisión Cuentas Incobrables **CÓDIGO:** 1.1.04.02

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-		5.224,09	5.224,09
	SUMAN		-	5.224,09	5.224,09

CUENTA: Anticipo Empleados Planta - Producción **CÓDIGO:** 1.1.05.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-	450,00		450,00
Enero. 14	Pago Mano de Obra Directa, mes Enero	-45-		250,00	200,00
Enero. 14	Pago Mano de Obra Indirecta mes Enero	-47-		90,00	110,00
	SUMAN		450,00	340,00	110,00

CUENTA: Anticipo Quincena Planta - Administración **CÓDIGO:** 1.1.06.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-	105,00		105,00
Enero. 14	Pago Mano Obra Personal Adm. Enero	-49-		75,00	30,00
	SUMAN		105,00	75,00	30,00

CUENTA: Anticipo a Proveedores **CÓDIGO:** 1.1.07.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-	86.407,22		86.407,22
	SUMAN		86.407,22	-	86.407,22

CUENTA: Cuentas por Cobrar Garantías Clientes **CÓDIGO:** 1.1.08.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-	8.007,87		8.007,87
	SUMAN		8.007,87	-	8.007,87

CUENTA: Cuentas por Cobrar Accionistas **CÓDIGO:** 1.1.08.02

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-	40.533,64		40.533,64
	SUMAN		40.533,64	-	40.533,64

CUENTA: Cuentas por Cobrar Intercompañías **CÓDIGO:** 1.1.08.03

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-	52.026,86		52.026,86
	SUMAN		52.026,86	-	52.026,86

CUENTA: Inventario de Materia Prima Galvanizadora **CÓDIGO:** 1.1.10.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-	271.936,96		271.936,96
Enero. 03	Compra MPD según Imp.2011-001	-9-	137.821,62		409.758,58
Enero. 13	Transf. Zinc Físico a líquido Req. 001	-30-		29.440,00	380.318,58
Enero. 19	Transf. Zinc Físico a líquido Req. 008	-57-		27.876,00	352.442,58
	SUMAN		409.758,58	57.316,00	352.442,58



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C
LIBRO DIARIO
DEL 01 ENERO AL 31 ENERO DEL 2011

Pág. 003

CUENTA: Inventario Consumibles **CÓDIGO:** 1.1.10.02

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-	63.493,68		63.493,68
Enero. 14	Egresos bodega Consumibles Req.006	-43-		6.300,00	57.193,68
	SUMAN		63.493,68	6.300,00	57.193,68

CUENTA: Inventario Equipo de Seguridad **CÓDIGO:** 1.1.10.03

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-	41.991,13		41.991,13
Enero. 14	Egresos bodega Eq. Seguridad Req. 007	-44-		2.520,00	39.471,13
	SUMAN		41.991,13	2.520,00	39.471,13

CUENTA: Inventario Suministros Flux **CÓDIGO:** 1.1.10.04

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-	2.500,00		2.500,00
Enero. 13	Transferencia Sum. Flux Req. 2011-004	-37-		681,00	1.819,00
Enero. 16	Compra Flux a crédito. Fact. N°0487	-55-	4.837,50		6.656,50
Enero. 19	Transferencia Sum. Flux Req. 2011-011	-64-		676,63	5.979,87
	SUMAN		7.337,50	1.357,63	5.979,87

CUENTA: Inventario Suministros Desengrasante **CÓDIGO:** 1.1.10.05

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-	12.244,93		12.244,93
Enero. 13	Transferencia Sum. Deseng. Req. 002	-33-		810,48	11.434,45
Enero. 17	Compra Deseng. crédito Fact. N°0137	-56-	6.900,00		18.334,45
Enero. 19	Transferencia Sum. Deseng. Req. 009	-60-		760,82	17.573,63
	SUMAN		19.144,93	1.571,30	17.573,63

CUENTA: Inventario Suministros Acido **CÓDIGO:** 1.1.10.06

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-	1.594,02		1.594,02
Enero. 05	Compra MPI ácidos crédito. Fact. N°074	-13-	10.500,00		12.094,02
Enero. 13	Transferencia Sum. Ácidos Req. 003	-35-		4.323,24	7.770,78
Enero. 19	Transferencia Sum. Ácidos Req. 010	-62-		4.079,19	3.691,59
	SUMAN		12.094,02	8.402,43	3.691,59

CUENTA: Inventario Materia Prima Líquidos Galvanizado **CÓDIGO:** 1.1.10.07

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-	143.351,83		143.351,83
Enero. 13	Transf. Zinc Físico a líquido Req. 001	-30-	29.440,00		172.791,83
Enero. 13	Consumo Zinc Líquido según O.P #001	-31-		29.231,69	143.560,14
Enero. 19	Transf. Zinc Físico a líquido Req. 008	-57-	27.876,00		171.436,14
Enero. 19	Consumo Zinc Líquido según O.P #002	-58-		27.723,43	143.712,72
	SUMAN		200.667,83	56.955,11	143.712,72



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C
LIBRO DIARIO
DEL 01 ENERO AL 31 ENERO DEL 2011

Pág. 004

CUENTA: Inventario Suministros Líquidos Desengrasante **CÓDIGO:** 1.1.10.08

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-	20.996,03		20.996,03
Enero. 13	Transferencia Sum. Deseng. Req. 002	-33-	810,48		21.806,51
Enero. 13	Cons. Sum. Deseng. Liquido O.P #001	-34-		810,33	20.996,18
Enero. 19	Transferencia Sum. Deseng. Req. 009	-60-	760,82		21.757,00
Enero. 19	Cons. Sum. Deseng. Liquido O.P #002	-61-		759,62	20.997,38
	SUMAN		22.567,33	1.569,95	20.997,38

CUENTA: Inventario Suministros Líquidos Acido **CÓDIGO:** 1.1.10.09

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-	2.007,69		2.007,69
Enero. 13	Transferencia Sum. Ácidos Req. 003	-35-	4.323,24		6.330,93
Enero. 13	Cons. Sum. Ácidos Liquido O.P #001	-36-		4.308,24	2.022,70
Enero. 19	Transferencia Sum. Ácidos Req. 010	-62-	4.079,19		6.101,88
Enero. 19	Cons. Sum. Ácidos Liquido O.P #002	-63-		4.033,54	2.068,35
	SUMAN		10.410,12	8.341,77	2.068,35

CUENTA: Inventario Suministros Líquidos Flux **CÓDIGO:** 1.1.10.10

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-	27.394,16		27.394,16
Enero. 13	Transferencia Sum. Flux Req. 2011-004	-37-	681,00		28.075,16
Enero. 13	Consumo Sum. Flux Liquido O.P # 001	-38-		680,32	27.394,84
Enero. 19	Transferencia Sum. Flux Req. 2011-011	-64-	676,63		28.071,47
Enero. 19	Consumo Sum. Flux Liquido O.P # 002	-65-		685,25	27.395,12
	SUMAN		28.751,79	1.356,67	27.395,12

CUENTA: Inventario Suministros Líquidos Gases **CÓDIGO:** 1.1.10.11

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-	1.973,95		1.973,95
Enero. 07	Compra 5 tanques de gas ch# 2019	-17-	17.500,00		19.473,95
Enero. 13	Consumo Suministros. Gases O.P #001	-39-		6.330,30	13.143,65
Enero. 19	Consumo Suministros. Gases O.P #002	-66-		5.996,62	7.147,03
	SUMAN		19.473,95	12.326,92	7.147,03

CUENTA: Impuestos Anticipados 1% IRF **CÓDIGO:** 1.1.11.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-	9.081,72		9.081,72
Enero. 15	Venta Serv. Galvanizado, Fact.N°0158	-52-	916,45		9.998,17
Enero. 26	Venta Serv. Galvanizado, Fact.N°0160	-71-	907,02		10.905,19
	SUMAN		10.905,19	-	10.905,19

CUENTA: Equipo y Herramientas **CÓDIGO:** 1.2.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-	169.964,99		169.964,99
	SUMAN		169.964,99	-	169.964,99



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C
LIBRO DIARIO
DEL 01 ENERO AL 31 ENERO DEL 2011

Pág. 005

CUENTA: Maquinaria

CÓDIGO:

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-	648.149,09		648.149,09
	SUMAN		648.149,09	-	648.149,09

CUENTA: Equipo de Oficina - Muebles y Enseres Producción

CÓDIGO: 1.2.03

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-	65.908,21		65.908,21
	SUMAN		65.908,21	-	65.908,21

CUENTA: Equipo de Computo Producción

CÓDIGO: 1.2.04

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-	12.705,23		12.705,23
	SUMAN		12.705,23	-	12.705,23

CUENTA: Vehículo Planta

CÓDIGO: 1.2.05

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-	132.154,24		132.154,24
	SUMAN		132.154,24	-	132.154,24

CUENTA: Depreciación Acumulada Activos Fijos

CÓDIGO: 1.2.06

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-		98.750,40	98.750,40
Enero. 30	Depreciación mensual Activos Fijos.	-83-		9.917,71	108.668,11
	SUMAN		-	108.668,11	108.668,11

CUENTA: Activos L/P Acciones SC

CÓDIGO: 1.3.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-	44.587,69		44.587,69
	SUMAN		44.587,69	-	44.587,69

CUENTA: Proveedores

CÓDIGO: 2.1.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-		675.437,87	675.437,87
Enero. 03	Tributos de Importación Imp. 2011-001	-5-		2.535,45	677.973,32
Enero. 03	Iva compras Importación Imp. 2011-001	-6-		16.487,95	694.461,27
Enero. 03	Pago Importación según Imp. 2011-001	-7-	19.023,40		675.437,87
Enero. 03	Gastos locales Imp. según Imp.2011-001	-8-		448,64	675.886,51
Enero. 05	Compra ácidos crédito. Fact. N°0746	-13-		11.277,00	687.163,51
Enero. 06	Mant. Planta a crédito Fact. N°0934	-14-		4.873,50	692.037,01
Enero. 07	Mant. Calefactor a crédito. Fact. N°0036	-18-		1.621,08	693.658,09
Enero. 09	Compra Mat. oficina crédito Fact. N°273	-21-		601,44	694.259,53
Enero. 10	Capacitación contable crédito FactN°742	-23-		1.282,50	695.542,03
Enero. 16	Compra Flux a crédito. Fact. N°0487	-55-		5.195,48	700.737,51
Enero. 17	Compra Deseng. a crédito Fact. N°013	-56-		7.410,60	708.148,11
	SUMAN		19.023,40	727.171,51	708.148,11



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C
LIBRO DIARIO
DEL 01 ENERO AL 31 ENERO DEL 2011

Pág. 006

CUENTA: Cuentas por Pagar Empresas del Exterior **CÓDIGO:** 2.1.02.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-		359.017,70	359.017,70
Enero. 03	Compra Zinc a crédito Fact. N° EC 0729	-2-		127.600,00	486.617,70
Enero. 03	Flete de zinc a crédito Imp. 2011-001	-3-		6.660,00	493.277,70
Enero. 03	Seguro de zinc crédito Imp. 2011-001	-4-		604,17	493.881,87
	SUMAN		-	493.881,87	493.881,87

CUENTA: Cuentas por Pagar Varias **CÓDIGO:** 2.1.02.02

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-		15.454,02	15.454,02
	SUMAN		-	15.454,02	15.454,02

CUENTA: Décimo Tercero por Pagar **CÓDIGO:** 2.1.03.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-		9.570,55	9.570,55
Enero. 14	Pago de provisiones MOD mes Enero	-46-		256,52	9.827,07
Enero. 14	Pago de provisiones MOI del mes Enero	-48-		265,00	10.092,07
Enero. 14	Pago de provisiones Adm del mes Enero	-50-		785,83	10.877,90
	SUMAN		-	10.877,90	10.877,90

CUENTA: Décimo Cuarto por Pagar **CÓDIGO:** 2.1.03.02

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-		24.768,39	24.768,39
Enero. 14	Pago de provisiones MOD mes Enero	-46-		220,00	24.988,39
Enero. 14	Pago de provisiones MOI del mes Enero	-48-		88,00	25.076,39
Enero. 14	Pago de provisiones Adm del mes Enero	-50-		220,00	25.296,39
	SUMAN		-	25.296,39	25.296,39

CUENTA: Participación Trabajadores **CÓDIGO:** 2.1.03.05

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-		23.791,23	23.791,23
	SUMAN		-	23.791,23	23.791,23

CUENTA: Vacaciones por Pagar **CÓDIGO:** 2.1.03.03

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-		70.437,70	70.437,70
Enero. 14	Pago de provisiones MOD mes Enero	-46-		128,26	70.565,96
Enero. 14	Pago de provisiones MOI del mes Enero	-48-		132,50	70.698,46
Enero. 14	Pago de provisiones Adm del mes Enero	-50-		392,92	71.091,38
	SUMAN		-	71.091,38	71.091,38

CUENTA: Sueldos por Pagar **CÓDIGO:** 2.1.03.04

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-		1.216,37	1.216,37
Enero. 27	Pago sueldos según ch# 756 Bco. Pich.	-74-	1.216,37		-
	SUMAN		1.216,37	1.216,37	-



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C
LIBRO DIARIO
DEL 01 ENERO AL 31 ENERO DEL 2011

Pág. 007

CUENTA: Liquidaciones Laborales por Pagar **CÓDIGO:** 2.1.03.06

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-		1.412,44	1.412,44
Enero. 27	Pago Liq. Laborales ch# 757 Bco. Pich.	-75-	1.412,44		-
	SUMAN		1.412,44	1.412,44	-

CUENTA: IESS por Pagar **CÓDIGO:** 2.1.04.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-		29.763,33	29.763,33
Enero. 14	Pago Mano de Obra Directa mes Enero.	-45-		661,82	30.425,15
Enero. 14	Pago Mano de Obra Indirecta Enero	-47-		683,70	31.108,85
Enero. 14	Pago Mano Obra Personal Adm. Enero	-49-		2.027,45	33.136,30
Enero. 28	Pago IESS mes Dic. ch#0758 Bco. Pich.	-76-	29.763,33		3.372,97
	SUMAN		29.763,33	33.136,30	3.372,97

CUENTA: Retención Fondo de Reserva por Pagar **CÓDIGO:** 2.1.04.02

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-		2.333,52	2.333,52
Enero. 14	Pago de provisiones MOD mes Enero	-46-		256,52	2.590,04
Enero. 14	Pago de provisiones MOI del mes Enero	-48-		265,00	2.855,04
Enero. 14	Pago de provisiones Adm del mes Enero	-50-		785,83	3.640,87
Enero. 14	Pago Fondo de Reserva Dic. ch# 0759	-77-	2.333,52	785,83	1.307,35
	SUMAN		2.333,52	3.640,87	1.307,35

CUENTA: Impuesto a la Renta por Pagar **CÓDIGO:** 2.1.05.05

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-		46.572,09	46.572,09
	SUMAN		-	46.572,09	46.572,09

CUENTA: Préstamos Bancarios por Pagar **CÓDIGO:** 2.2.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-		48.325,68	48.325,68
	SUMAN		-	48.325,68	48.325,68

CUENTA: Capital Social **CÓDIGO:** 3.1.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-		196.355,94	196.355,94
	SUMAN		-	196.355,94	196.355,94

CUENTA: Utilidad de Ejercicios Anteriores **CÓDIGO:** 3.2.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 02	Asiento de apertura	-1-		439.276,00	439.276,00
	SUMAN		-	439.276,00	439.276,00



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C
LIBRO DIARIO
DEL 01 ENERO AL 31 ENERO DEL 2011

Pág. 008

CUENTA: Importación en Tránsito **CÓDIGO:** 5.8.1.01.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 03	Compra zinc a crédito. Fact. N° EC 0729	-2-	127.600,00		127.600,00
Enero. 03	Flete de zinc a crédito Imp. 2011-001	-3-	6.660,00		134.260,00
Enero. 03	Seguro de zinc crédito Imp. 2011-001	-4-	604,17		134.864,17
Enero. 03	Tributos de Importación Imp. 2011-001	-5-	2.535,45		137.399,62
Enero. 03	Gastos locales Importac. Imp.2011-001	-8-	422,00		137.821,62
Enero. 04	Materia Prima Directa Imp.2011-001	-9-		137.821,62	-
	SUMAN		137.821,62	137.821,62	-

CUENTA: Costo MPD Galvanizada Zinc **CÓDIGO:** 5.8.10.10.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 13	Consumo Zinc Liquido según O.P #001	-31-	29.231,69	-	29.231,69
Enero. 19	Consumo Zinc Liquido según O.P #002	-58-	27.723,43		56.955,11
	SUMAN		56.955,11	-	56.955,11

CUENTA: CIF Seguros Planta **CÓDIGO:** 5.8.20.12.30

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 04	Seguro planta contado según ch# 3010	-10-	460,80	-	460,80
	SUMAN		460,80	-	460,80

CUENTA: Iva Compras 12% **CÓDIGO:** 1.1.11.02

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 03	Iva compras Importación Imp. 2011-001	-6-	16.487,95		16.487,95
Enero. 03	Gastos locales Imp. según Imp.2011-001	-8-	26,64		16.514,59
Enero. 04	Seguro de planta contado ch# 3010	-10-	55,30		16.569,89
Enero. 04	Pago de combustible ch# 2014 Bco. Pch.	-11-	48,21		16.618,10
Enero. 05	Mantenimiento Vehículo ch# 2016	-12-	67,28		16.685,39
Enero. 05	Compra ácidos crédito. Fact. N°0746	-13-	1.260,00		17.945,39
Enero. 06	Mant. Planta crédito Fact. N°0934	-14-	570,00		18.515,39
Enero. 06	Comp. Balanza-pipetas ch#2017	-15-	33,68		18.549,07
Enero. 07	Compra 5 tanques de gas ch# 2019	-17-	2.100,00		20.649,07
Enero. 07	Mant. Calefactor a crédito. Fact. N°0036	-18-	189,60		20.838,67
Enero. 08	Asesoría Ing. Raúl P.ch #2022 Bco. Pich	-19-	177,60		21.016,27
Enero. 08	Monitoreo - Alarma ch #2024 Bco. Pich	-20-	144,00		21.160,27
Enero. 09	Compra Mat. oficina crédito Fact.N°273	-21-	67,20		21.227,47
Enero. 10	Capacitación contable crédito Fact.#742	-23-	150,00		21.377,47
Enero. 11	Suscripción mensual ch #2026 Bco. Pich	-25-	28,80		21.406,27
Enero. 11	Teléfonos ch #2028 Bco. Pichincha	-26-	570,00		21.976,27
Enero. 11	Teléfonos celulares ch #2030 Bco. Pich.	-27-	142,20		22.118,47
Enero. 16	Compra Flux a crédito Fact. N°0487	-54-	580,50		22.698,97
Enero. 17	Compra Deseng. crédito Fact. N°0137	-56-	828,00		23.526,97
	SUMAN		23.526,97	-	23.526,97
Enero. 31	Liquidación del Iva	-1a-	-	23.526,97	
	SUMAN		23.526,97	23.526,97	-



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C
LIBRO DIARIO
DEL 01 ENERO AL 31 ENERO DEL 2011

Pág. 009

CUENTA: CIF Mantenimiento Planta

CÓDIGO: 5.8.20.10.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 06	Mant. Planta crédito Fact. N°934	-14-	4.750,00		4.750,00
	SUMAN		4.750,00	-	4.750,00

CUENTA: CIF Combustible

CÓDIGO: 5.8.20.10.45

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 04	Pago de combustible ch# 2014 Bco. Pch.	-11-	401,79		401,79
	SUMAN		401,79	-	401,79

CUENTA: Retención en la Fuente por Pagar 1% 2% 8%

CÓDIGO: 2.1.05.02

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 04	Seguro planta contado según ch# 3010	-10-		0,46	0,46
Enero. 04	Pago de combustible ch# 2014 Bco. Pich	-11-		4,02	4,48
Enero. 05	Mantenimiento Vehículo ch# 2016	-12-		5,61	10,09
Enero. 05	Compra ácidos crédito. Fact. N°0746	-13-		105,00	115,09
Enero. 06	Mant. Planta crédito Fact. N°0934	-14-		47,50	162,59
Enero. 06	Comp. Balanza-pipetas ch#2017	-15-		2,81	165,39
Enero. 07	Compra 5 tanques de gas ch# 2019	-17-		175,00	340,39
Enero. 07	Mant. Calefactor a crédito. Fact. N°0036	-18-		15,80	356,19
Enero. 08	Asesoría Ing. Raúl P.ch #2022 Bco. Pich	-19-		118,40	474,59
Enero. 08	Monitoreo - Alarma ch #2024 Bco. Pich	-20-		12,00	486,59
Enero. 09	Compra Mat. Oficina crédito Fact.N°273	-21-		5,60	492,19
Enero. 10	Capacitación contable crédito Fact.#742	-23-		12,50	504,69
Enero. 11	Suscripción mensual ch #2026 Bco. Pich	-25-		2,40	507,09
Enero. 16	Transporte al contado según ch# 2011	-54-		5,00	512,09
Enero. 16	Compra Flux a crédito. Fact. N°0487	-55-		48,38	560,47
Enero. 17	Compra Deseng. crédito Fact. N°0137	-56-		69,00	629,47
	SUMAN		-	629,47	629,47

CUENTA: CIF Mantenimiento Vehículo

CÓDIGO: 5.8.20.10.03

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 05	Mantenimiento Vehículo ch# 2016	-12-	560,70		560,70
	SUMAN		560,70	-	560,70

CUENTA: CIF Equipo de Laboratorio

CÓDIGO: 5.8.20.10.60

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 06	Compra Balanza - pipetas ch#2017	-15-	280,70		280,70
	SUMAN		280,70	-	280,70



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C
LIBRO DIARIO
DEL 01 ENERO AL 31 ENERO DEL 2011

Pág. 010

CUENTA: Retención en la Fuente por Pagar IVA **CÓDIGO:** 2.1.05.03

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 05	Mantenimiento Vehículo ch# 2016	-12-		47,10	47,10
Enero. 05	Compra ácidos crédito. Fact. N°0746	-13-		378,00	425,10
Enero. 06	Mant. Planta crédito Fact. N°0934	-14-		399,00	824,10
Enero. 06	Compra Balanza-pipetas ch#2017	-15-		10,11	834,20
Enero. 07	Compra 5 tanques de gas ch#2019	-17-		630,00	1.464,20
Enero. 07	Mant. Calefactor a crédito. Fact. N°0036	-18-		132,72	1.596,92
Enero. 08	Asesoría Ing. Raúl P.ch #2022 Bco. Pich	-19-		177,60	1.774,52
Enero. 08	Monitoreo - Alarma ch #2024 Bco. Pich	-20-		100,80	1.875,32
Enero. 09	Compra Mat. oficina crédito Fact. N°273	-21-		20,16	1.895,48
Enero. 10	Capacitación contable crédito Fact.#742	-23-		105,00	2.000,48
Enero. 11	Suscripción mensual ch#2026 Bco. Pich.	-25-		20,16	2.020,64
Enero. 16	Compra Flux a crédito. Fact. N°0487	-55-		174,15	2.194,79
Enero. 17	Compra Deseng. crédito Fact. N°0137	-56-		248,40	2.443,19
	SUMAN		-	2.443,19	2.443,19

CUENTA: CIF Movilización **CÓDIGO:** 5.8.20.12.03

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 06	Movilización peajes ch# 2020 Bco. Pich	-16-	28,50		28,50
	SUMAN		28,50	-	28,50

CUENTA: CIF Mantenimiento Maquinaria **CÓDIGO:** 5.8.20.10.02

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 07	Mant. Calefactor a crédito. Fact. N°0036	-18-	1.580,00		1.580,00
	SUMAN		1.580,00	-	1.580,00

CUENTA: Administración Honorarios Profesionales **CÓDIGO:** 6.8.10.10.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 08	Asesoría Ing. Raúl P.ch #2022 Bco. Pich	-19-	1.480,00		1.480,00
	SUMAN		1.480,00	-	1.480,00
Enero. 31	Cierre de Cuentas de Gasto	-3a-		1.480,00	
	SUMAN		1.480,00	1.480,00	-

CUENTA: Administración Monitoreo - Alarma **CÓDIGO:** 6.8.10.13.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 08	Monitoreo - Alarma ch #2024 Bco. Pich	-20-	1.200,00		1.200,00
	SUMAN		1.200,00	-	1.200,00
Enero. 31	Cierre de Cuentas de Gasto	-3a-		1.200,00	
	SUMAN		1.200,00	1.200,00	-



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C
LIBRO DIARIO
DEL 01 ENERO AL 31 ENERO DEL 2011

Pág. 011

CUENTA: Administración Útiles de Oficina **CÓDIGO:** 6.8.10.10.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 09	Compra Mat. oficina crédito Fact. N°273	-21-	560,00		560,00
	SUMAN		560,00	-	560,00
Enero. 31	Cierre de Cuentas de Gasto	-3a-	-	560,00	
	SUMAN		560,00	560,00	-

CUENTA: Gasto no Deducible **CÓDIGO:** 6.6.10.10.02

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 09	Movilización varias ch# 2021 Bco. Pich.	-22-	80,50		80,50
	SUMAN		80,50	-	80,50
Enero. 31	Cierre de Cuentas de Gasto	-3a-	-	80,50	
	SUMAN		80,50	80,50	-

CUENTA: Administración Capacitación **CÓDIGO:** 6.8.10.10.11

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 10	Capacitación contable crédito Fact.#742	-23-	1.250,00		1.250,00
	SUMAN		1.250,00	-	1.250,00
Enero. 31	Cierre de Cuentas de Gasto	-3a-	-	1.250,00	
	SUMAN		1.250,00	1.250,00	-

CUENTA: CIF Agua- Luz **CÓDIGO:** 5.8.20.10.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 10	Pago de agua, luz ch# 2025 Bco. Pich.	-24-	2.739,00	-	2.739,00
	SUMAN		2.739,00	-	2.739,00

CUENTA: Administración Suscripción **CÓDIGO:** 6.8.10.10.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 11	Suscripción mensual ch #2026 Bco. Pich	-25-	240,00	-	240,00
	SUMAN		240,00	-	240,00
Enero. 31	Cierre de Cuentas de Gasto	-3a-	-	240,00	
	SUMAN		240,00	240,00	-

CUENTA: Administración Teléfonos Planta **CÓDIGO:** 6.8.10.10.03

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 11	Teléfonos ch #2028 Bco. Pichincha	-26-	4.750,00		4.750,00
	SUMAN		4.750,00	-	4.750,00
Enero. 31	Cierre de Cuentas de Gasto	-3a-	-	4.750,00	
	SUMAN		4.750,00	4.750,00	-



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C
LIBRO DIARIO
DEL 01 ENERO AL 31 ENERO DEL 2011

Pág. 012

CUENTA: Administración Teléfonos Celulares **CÓDIGO:** 6.8.10.10.04

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 11	Teléfonos celulares ch #2030 Bco. Pich.	-27-	1.185,00		1.185,00
	SUMAN		1.185,00	-	1.185,00
Enero. 31	Cierre de Cuentas de Gasto	-3a-	-	1.185,00	
	SUMAN		1.185,00	1.185,00	-

CUENTA: Gastos Bancarios **CÓDIGO:** 6.6.10.10.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 12	Gastos Bancarios	-29-	140,30		140,30
	SUMAN		140,30	-	140,30
Enero. 31	Cierre de Cuentas de Gasto	-3a-	-	140,30	
	SUMAN		140,30	140,30	-

CUENTA: CIF Depreciaciones **CÓDIGO:** 5.8.20.10.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 30	Depreciación mensual Activos Fijos.	-83-	9.917,71		9.917,71
	SUMAN		9.917,71	-	9.917,71

CUENTA: Inventario de Servicios Galv. Procesos MPD **CÓDIGO:** 1.1.01.09

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 13	Cons. Zinc Liquido aplicada O.P #001	-32-	29.231,69		29.231,69
Enero. 15	Liquidación Hoja de Producción N°001	-51-		29.231,69	-
Enero. 19	Cons. Zinc Liquido aplicada O.P #002	-59-	27.723,43		27.723,43
Enero. 24	Liquidación Hoja de Producción N°002	-70-		27.723,43	-
	SUMAN		56.955,11	56.955,11	-

CUENTA: Materia Prima Aplicada **CÓDIGO:** 5.8.20.10.29

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 13	Cons. Zinc Liquido aplicada O.P #001	-32-		29.231,69	29.231,69
Enero. 19	Cons. Zinc Liquido aplicada O.P #002	-59-		27.723,43	56.955,11
	SUMAN		-	56.955,11	56.955,11

CUENTA: Costo MPI Suministros Desengrasante **CÓDIGO:** 5.8.20.10.06

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 13	Cons. Sum. Deseng. Liquido O.P #001	-34-	810,33		810,33
Enero. 19	Cons. Sum. Deseng. Liquido O.P #002	-61-	759,62		1.569,95
	SUMAN		1.569,95	-	1.569,95

CUENTA: Costo MPI Suministros Acido **CÓDIGO:** 5.8.20.10.25

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 13	Cons. Sum. Ácidos Liquido O.P #001	-36-	4.308,24		4.308,24
Enero. 19	Cons. Sum. Ácidos Liquido O.P #002	-63-	4.033,54		8.341,77
	SUMAN		8.341,77	-	8.341,77



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C
LIBRO DIARIO
DEL 01 ENERO AL 31 ENERO DEL 2011

Pág. 013

CUENTA: Costo MPI Suministros Flux **CÓDIGO:** 5.8.20.10.35

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 13	Consumo Sum. Flux Liquido O.P #001	-38-	680,32		680,32
Enero. 19	Consumo Sum. Flux Liquido O.P #002	-65-	676,35		1.356,67
	SUMAN		1.356,67	-	1.356,67

CUENTA: Costo MPI Suministros Gases **CÓDIGO:** 5.8.20.10.28

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 13	Consumo Sum. Gases O.P #001	-39-	6.330,30		6.330,30
Enero. 19	Consumo Sum. Gases O.P #001	-66-	5.996,62		12.326,92
	SUMAN		12.326,92	-	12.326,92

CUENTA: Inventario de Servicios Galv. Procesos MPI **CÓDIGO:** 1.1.01.10

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 13	Cons. suministros aplicados O.P #001	-40-	12.129,18		12.129,18
Enero. 15	Liquidación de la hoja de costos N°001	-51-		12.129,18	-
Enero. 19	Cons. suministros aplicados O.P #002	-67-	11.466,13		11.466,13
Enero. 24	Liquidación de la hoja de costos N°002	-70-		11.466,13	-
	SUMAN		23.595,31	23.595,31	-

CUENTA: MPI Desengrasante Aplicado **CÓDIGO:** 5.8.20.10.32

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 13	Cons. suministros aplicados O.P #001	-40-		810,33	810,33
Enero. 19	Cons. suministros aplicados O.P #002	-67-		759,62	1.569,95
	SUMAN		-	1.569,95	1.569,95

CUENTA: MPI Acido Aplicado **CÓDIGO:** 5.8.20.10.33

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 13	Cons. suministros aplicados O.P #001	-40-		4.308,24	4.308,24
Enero. 19	Cons. suministros aplicados O.P #002	-67-		4.033,54	8.341,77
	SUMAN		-	8.341,77	8.341,77

CUENTA: MPI Flux Aplicado **CÓDIGO:** 5.8.20.10.34

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 13	Cons. suministros aplicados O.P #001	-40-		680,32	680,32
Enero. 19	Cons. suministros aplicados O.P #002	-67-		676,35	1.356,67
	SUMAN		-	1.356,67	1.356,67

CUENTA: MPI Gas Aplicado **CÓDIGO:** 5.8.20.10.35

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 13	Cons. suministros aplicados O.P #001	-40-		6.330,30	6.330,30
Enero. 19	Cons. suministros aplicados O.P #002	-67-		5.996,62	12.326,92
	SUMAN		-	12.326,92	12.326,92



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C
LIBRO DIARIO
DEL 01 ENERO AL 31 ENERO DEL 2011

Pág. 014

CUENTA: Inventario de Servicios Galvanizados en Proceso MOD **CÓDIGO:** 1.1.01.11

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 13	Uso de mano de obra directa OP# 001	-41-	2.181,54		2.181,54
Enero. 15	Liquidación de la hoja de costos N°001	-51-		2.181,54	-
Enero. 23	Uso de mano de obra directa OP# 002	-68-	2.066,55		2.066,55
Enero. 24	Liquidación de la hoja de costos N°002	-70-		2.066,55	-
	SUMAN		4.248,08	4.248,08	-

CUENTA: Mano de Obra Directa Aplicada **CÓDIGO:** 5.8.20.10.35

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 13	Uso de mano de obra directa OP# 001	-41-		2.181,54	2.181,54
Enero. 23	Uso de mano de obra directa OP# 002	-68-		2.066,55	4.248,08
Enero. 30	Variación Control de MOD. OP #001	-79-		33,63	4.281,71
Enero. 30	Variación Control de MOD. OP #002	-81-		31,85	4.313,56
	SUMAN		-	4.313,56	4.313,56

CUENTA: Inventario de Servicios Galvanizados en Proceso CIF **CÓDIGO:** 5.8.20.10.36

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 13	Consumo CIF a costo real OP# 001	-42-	16.859,83		16.859,83
Enero. 15	Liquidación de la hoja de costos N°001	-51-		16.859,83	-
Enero. 24	Consumo CIF a costo real OP# 002	-69-	15.971,13		15.971,13
Enero. 24	Liquidación de la hoja de costos N°002	-70-		15.971,13	-
	SUMAN		32.830,96	32.830,96	-

CUENTA: Costos Indirectos de Fabricación Aplicados **CÓDIGO:** 5.8.20.10.37

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 13	Consumo CIF a costo real OP# 001	-42-		16.859,83	16.859,83
Enero. 24	Consumo CIF a costo real OP# 002	-69-		15.971,13	32.830,96
Enero. 30	Variación Control de los CIF. OP #001	-80-		783,19	33.614,16
Enero. 30	Variación Control de los CIF. OP #002	-82-		741,91	34.356,07
	SUMAN		-	34.356,07	34.356,07

CUENTA: Costo CIF Galvanizadora Consumibles **CÓDIGO:** 5.8.20.10.45

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 14	Egresos bodega Consumibles Req.006	-43-	6.300,00		6.300,00
	SUMAN		6.300,00	-	6.300,00

CUENTA: Costo CIF Galvanizadora Equipo de Seguridad **CÓDIGO:** 5.8.20.10.50

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 14	Egresos bodega Eq. Seguridad Req. 007	-44-	2.520,00		2.520,00
	SUMAN		2.520,00	-	2.520,00

CUENTA: MOD Gasto Sueldos y Salarios **CÓDIGO:** 5.8.10.20.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 14	Pago Mano de Obra Directa mes enero	-45-	2.800,00		2.800,00
	SUMAN		2.800,00	-	2.800,00



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C
LIBRO DIARIO
DEL 01 ENERO AL 31 ENERO DEL 2011

Pág. 015

CUENTA: MOD Horas Suplementarias **CÓDIGO:** 5.8.10.20.02

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 14	Pago Mano de Obra Directa mes enero	-45-	173,25		173,25
	SUMAN		173,25	-	173,25

CUENTA: MOD Horas Extraordinarias **CÓDIGO:** 5.8.10.20.03

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 14	Pago Mano de Obra Directa mes enero	-45-	105,00		105,00
	SUMAN		105,00	-	105,00

CUENTA: MOD Aporte Patronal 12.15% **CÓDIGO:** 5.8.10.20.05

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 14	Pago Mano de Obra Directa mes enero	-45-	374,01		374,01
	SUMAN		374,01	-	374,01

CUENTA: MOD Décimo Tercero **CÓDIGO:** 5.8.10.20.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 14	Pago de provisiones, mes Enero	-46-	256,52		256,52
	SUMAN		256,52	-	256,52

CUENTA: MOD Décimo Cuarto **CÓDIGO:** 5.8.10.20.03

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 14	Pago de provisiones, mes Enero	-46-	220,00		220,00
	SUMAN		220,00	-	220,00

CUENTA: MOD Vacaciones **CÓDIGO:** 5.8.10.20.02

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 14	Pago de provisiones, mes Enero	-46-	128,26		128,26
	SUMAN		128,26	-	128,26

CUENTA: MOD Fondos de Reserva **CÓDIGO:** 5.8.10.20.04

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 14	Pago de provisiones, mes Enero	-46-	256,52		256,52
	SUMAN		256,52	-	256,52

CUENTA: MOI Gasto Sueldos y Salarios **CÓDIGO:** 5.8.20.20.08

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 14	Pago Mano de Obra Indirecta mes Enero	-47-	3.030,00		3.030,00
	SUMAN		3.030,00	-	3.030,00



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C
LIBRO DIARIO
DEL 01 ENERO AL 31 ENERO DEL 2011

Pág. 016

CUENTA: MOI Bono de Responsabilidad **CÓDIGO:** 5.8.20.20.09

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 14	Pago Mano de Obra Indirecta mes Enero	-47-	150,00		150,00
	SUMAN		150,00	-	150,00

CUENTA: MOI Aporte Patronal 12.15% **CÓDIGO:** 5.8.20.20.10

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 14	Pago Mano de Obra Indirecta mes Enero	-47-	386,37		386,37
	SUMAN		386,37	-	386,37

CUENTA: MOI Gasto Beneficios Sociales **CÓDIGO:** 5.8.20.20.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 14	Pago de provisiones MOI del mes Enero	-48-	750,50		750,50
	SUMAN		750,50	-	750,50

CUENTA: ADM. Galvanizadora Sueldos y Salarios **CÓDIGO:** 6.8.10.10.04

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 14	Pago Mano Obra Personal Adm. Enero	-49-	8.580,00		8.580,00
	SUMAN		8.580,00	-	8.580,00
Enero. 31	Cierre de Cuentas de Gasto	-3a-	-	8.580,00	
	SUMAN		8.580,00	8.580,00	-

CUENTA: ADM. Bono de Responsabilidad **CÓDIGO:** 6.8.10.10.07

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 14	Pago Mano Obra Personal Adm. Enero	-49-	850,00		850,00
	SUMAN		850,00	-	850,00
Enero. 31	Cierre de Cuentas de Gasto	-3a-	-	850,00	
	SUMAN		850,00	850,00	-

CUENTA: ADM. Aporte Patronal 12.15% **CÓDIGO:** 6.8.10.10.08

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 14	Pago Mano Obra Personal Adm. Enero	-49-	1.145,75		1.145,75
	SUMAN		1.145,75	-	1.145,75
Enero. 31	Cierre de Cuentas de Gasto	-3a-	-	1.145,75	
	SUMAN		1.145,75	1.145,75	-

CUENTA: ADM. Galvanizadora Décimo Tercero **CÓDIGO:** 6.8.10.10.09

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 14	Pago de provisiones Adm del mes Enero	-50-	785,83		785,83
	SUMAN		785,83	-	785,83
Enero. 31	Cierre de Cuentas de Gasto	-3a-	-	785,83	
	SUMAN		785,83	785,83	-



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C
LIBRO DIARIO
DEL 01 ENERO AL 31 ENERO DEL 2011

Pág. 017

CUENTA: ADM. Galvanizadora Décimo Cuarto **CÓDIGO:** 6.8.10.10.10

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 14	Pago de provisiones Adm del mes Enero	-50-	220,00		220,00
	SUMAN		220,00	-	220,00
Enero. 31	Cierre de Cuentas de Gasto	-3a-	-	220,00	
	SUMAN		220,00	220,00	-

CUENTA: ADM. Galvanizadora Vacaciones **CÓDIGO:** 6.8.10.10.11

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 14	Pago de provisiones Adm del mes Enero	-50-	392,92		392,92
	SUMAN		392,92	-	392,92
Enero. 31	Cierre de Cuentas de Gasto	-3a-	-	392,92	
	SUMAN		392,92	392,92	-

CUENTA: ADM. Galvanizadora Fondo de Reserva **CÓDIGO:** 6.8.10.10.12

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 14	Pago de provisiones Adm del mes Enero	-50-	785,83		785,83
	SUMAN		785,83	-	785,83
Enero. 31	Cierre de Cuentas de Gasto	-3a-	-	785,83	
	SUMAN		785,83	785,83	-

CUENTA: Inventario de Servicios Galvanizados Terminados **CÓDIGO:** 1.1.01.15

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 15	Liquidación de la hoja de costos N°001	-51-	60.402,23		60.402,23
Enero. 15	Costo de venta OP #001	-53-		60.402,23	-
Enero. 24	Liquidación de la hoja de costos N°002	-70-	57.227,24		57.227,24
Enero. 26	Costo de venta OP #002	-72-		57.227,24	-
	SUMAN		117.629,47	117.629,47	-

CUENTA: Ventas **CÓDIGO:** 4.1.10.10.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 15	Venta Serv. Galvanizado Fact.N°0158	-52-		91.645,28	91.645,28
Enero. 26	Venta Serv. Galvanizado Fact.N°0159	-71-		90.701,80	182.347,08
	SUMAN		-	182.347,08	182.347,08
Enero. 31	Para determinar la Utilidad	-2a-	182.347,08	-	
	SUMAN		182.347,08	182.347,08	-

CUENTA: Iva Ventas 12% **CÓDIGO:** 4.1.10.10.03

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 15	Venta Serv. Galvanizado Fact.N°0158	-52-		10.997,43	10.997,43
Enero. 26	Venta Serv. Galvanizado Fact.N°0159	-71-		10.884,22	21.881,65
Enero. 29	Venta de Dross ceniza Fact.N°0160	-78-		935,86	22.817,51
	SUMAN		-	22.817,51	22.817,51
Enero. 31	Liquidación del Iva	-1a-	22.817,51	-	
	SUMAN		22.817,51	22.817,51	-



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C
LIBRO DIARIO
DEL 01 ENERO AL 31 ENERO DEL 2011

Pág. 018

CUENTA: Costos de Venta Servicios Galvanizados **CÓDIGO:** 4.1.10.10.02

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 15	Costo de Venta OP #001	-53-	60.402,23		60.402,23
Enero. 26	Costo de Venta OP #002	-72-	57.227,24		117.629,47
Enero. 30	Variación Control de MOD. OP #001	-79-	33,63		117.663,09
Enero. 30	Variación Control de los CIF. OP #001	-80-	783,19		118.446,29
Enero. 30	Variación Control de MOD. OP #002	-81-	31,85		118.478,14
Enero. 30	Variación Control de los CIF. OP #002	-82-	741,91		119.220,05
	SUMAN		119.220,05	-	119.220,05
Enero. 31	Para determinar la Utilidad	-2a-	-	119.220,05	
	SUMAN		119.220,05	119.220,05	-

CUENTA: CIF Fletes **CÓDIGO:** 5.8.20.12.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 16	Transporte al contado según ch# 2011	-54-	500,00		500,00
	SUMAN		500,00	-	500,00

CUENTA: Ingreso por Venta de Desperdicios **CÓDIGO:** 6.8.10.20.06

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 29	Venta de Dross ceniza Fact.N°0160	-78-		7.798,83	7.798,83
Enero. 31	Cierre de Cuentas de Ingreso	-4a-	7.798,83		-
	SUMAN		7.798,83	7.798,83	-

CUENTA: Crédito Tributario Iva **CÓDIGO:** 1.1.11.03

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 31	Liquidación del Iva	-1a-	709,46		709,46
	SUMAN		709,46	-	709,46

CUENTA: Utilidad Bruta en Ventas **CÓDIGO:** 4.1.10.04

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 31	Para determinar la Utilidad	-2a-		63.127,03	63.127,03
Enero. 31	Cierre de Cuentas de Ingreso	-4a-	63.127,03		-
	SUMAN		63.127,03	63.127,03	-

CUENTA: Resumen de Renta y Gastos **CÓDIGO:** 5.2.12.05

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 31	Cierre de Cuentas de Gastos	-3a-	23.646,13	-	23.646,13
Enero. 31	Cierre de Cuentas de Ingreso	-4a-		70.925,86	(47.279,73)
Enero. 31	Utilidad del Periodo 2011	-5a-	47.279,73	-	-
	SUMAN		70.925,86	70.925,86	-

CUENTA: Utilidad del Ejercicio 2011 **CÓDIGO:** 1.1.11.03

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 31	Utilidad del Ejercicio antes Imp.- Partic.	-5a-		47.279,73	47.279,73
Enero. 31	Utilidad del Ejercicio 2011	-6a-	16.737,03		(30.542,71)
	SUMAN		16.737,03	47.279,73	(30.542,71)



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C
LIBRO DIARIO
DEL 01 ENERO AL 31 ENERO DEL 2011

Pág. 019

CUENTA: 15% Participación de Trabajadores **CÓDIGO:** 4.1.10.04

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 31	Utilidad del Ejercicio 2011	-6a-		7.091,96	7.091,96
	SUMAN		-	7.091,96	7.091,96

CUENTA: 25% Impuesto a la Renta **CÓDIGO:** 5.2.12.05

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Enero. 31	Utilidad del Ejercicio 2011	-6a-		9.645,07	9.645,07
	SUMAN		-	9.645,07	9.645,07



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL 01 AL 31 ENERO DEL 2011

Pág. 001

N°	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja	9.734,69		9.734,69	
2	Bancos	112.616,31	101.158,37	11.457,94	
3	Póliza de Inversiones Produbanco	65.750,00		65.750,00	
4	Clientes	229.081,33	17.901,20	211.180,13	
5	Provisión Cuentas Incobrables		5.224,09		5.224,09
6	Anticipo Empleados Planta - Producción	450,00	340,00	110,00	
7	Anticipo Quincena Planta - Administ.	105,00	75,00	30,00	
8	Anticipo a Proveedores	86.407,22		86.407,22	
9	Cuentas por Cobrar Garantías Clientes	8.007,87		8.007,87	
10	Cuentas por Cobrar Accionistas	40.533,64		40.533,64	
11	Cuentas por Cobrar Intercompañías	52.026,86		52.026,86	
12	Inventario Materia Prima Galvanizadora	409.758,58	57.316,00	352.442,58	
13	Inventario Consumibles	63.493,68	6.300,00	57.193,68	
14	Inventario Equipo de Seguridad	41.991,13	2.520,00	39.471,13	
15	Inventario Suministros Flux	7.337,50	1.357,63	5.979,87	
16	Inventario Suministros Desengrasante	19.144,93	1.571,30	17.573,63	
17	Inventario Suministros Acido	12.094,02	8.402,43	3.691,59	
18	Inventario Servicios Galv. Líquido MPD	200.667,83	56.955,11	143.712,72	
19	Inventario Suministros Líquido Deseng.	22.567,33	1.569,95	20.997,38	
20	Inventario Suministros Líquidos Acido	10.410,12	8.341,77	2.068,35	
21	Inventario Suministros Líquidos Flux	28.751,79	1.356,67	27.395,12	
22	Inventario Suministros Líquidos Gases	19.473,95	12.326,92	7.147,03	
23	Impuestos Anticipados 1% IRF	10.905,19		10.905,19	
24	Iva Compras 12%	23.526,97	23.526,97		
25	Crédito Tributario Iva	709,46		709,46	
26	Equipo y Herramientas	169.964,99		169.964,99	
27	Maquinaria	648.149,09		648.149,09	
28	Equipo Oficina-Muebles Enseres Prodc.	65.908,21		65.908,21	
29	Equipo de Computo Producción	12.705,23		12.705,23	
30	Vehículo Planta	132.154,24		132.154,24	
31	Depreciación Acumulada Activos Fijos		108.668,11		108.668,11
32	Activos L/P Acciones SC	44.587,69		44.587,69	
33	Proveedores	19.023,40	727.171,51		708.148,11
34	Cuentas por Pagar Empresas del Exterior		493.881,87		493.881,87
35	Cuentas por Pagar Varias		15.454,02		15.454,02
36	Retención en la Fuente por Pagar 1%		629,47		629,47
37	Retención en la Fuente por Pagar IVA		2.443,19		2.443,19
38	Iva Ventas 12%	22.817,51	22.817,51		
39	Impuesto a la Renta por Pagar		46.572,09		46.572,09
40	Décimo Tercero por Pagar		10.877,90		10.877,90
41	Décimo Cuarto por Pagar		25.296,39		25.296,39
42	Vacaciones por Pagar		71.091,38		71.091,38
43	Sueldos por Pagar	1.216,37	1.216,37		
44	Participación Trabajadores		23.791,23		23.791,23
45	Liquidaciones Laborales por Pagar	1.412,44	1.412,44		
46	IESS por Pagar	29.763,33	33.136,30		3.372,97
47	Retención Fondo de Reserva por Pagar	2.333,52	3.640,87		1.307,35
48	Préstamos Bancarios por Pagar		48.325,68		48.325,68
49	Capital Social		196.355,94		196.355,94
50	Utilidad de Ejercicios Anteriores		439.276,00		439.276,00
SUMAN Y PASAN		2.625.581,42	2.578.301,69	2.247.995,53	2.200.715,79



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL 01 AL 31 ENERO DEL 2011

Pág. 002

N°	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	VIENEN	2.625.581,42	2.578.301,69	2.247.995,53	2.200.715,79
51	Importación en Tránsito	137.821,62	137.821,62		
52	Ventas		182.347,08		182.347,08
53	Ingreso por Venta de Desperdicios		7.798,83		7.798,83
54	Costo MPD Galvanizada Zinc	56.955,11		56.955,11	
55	Costo MPI Suministros Desengrasante	1.569,95		1.569,95	
56	Costo MPI Suministros Acido	8.341,77		8.341,77	
57	Costo MPI Suministros Flux	1.356,67		1.356,67	
58	Costo MPI Suministros Gases	12.326,92		12.326,92	
59	Costo CIF Galvanizadora Consumibles	6.300,00		6.300,00	
60	Costo CIF Galvanizadora Eq. Seguridad	2.520,00		2.520,00	
61	MOD Gasto Sueldos y Salarios	2.800,00		2.800,00	
62	MOD Horas Suplementarias	173,25		173,25	
63	MOD Horas Extraordinarias	105,00		105,00	
64	MOD Aporte Patronal 12.15%	374,01		374,01	
65	MOD Décimo Tercero	256,52		256,52	
66	MOD Décimo Cuarto	220,00		220,00	
67	MOD Vacaciones	128,26		128,26	
68	MOD Fondos de Reserva	256,52		256,52	
69	CIF Seguros Planta	460,80		460,80	
70	CIF Combustible	401,79		401,79	
71	CIF Mantenimiento Vehículo	560,70		560,70	
72	CIF Mantenimiento Planta	4.750,00		4.750,00	
73	CIF Equipo de Laboratorio	280,70		280,70	
74	CIF Movilización	28,50		28,50	
75	CIF Mantenimiento Maquinaria	1.580,00		1.580,00	
76	CIF Agua- Luz	2.739,00		2.739,00	
77	CIF Depreciaciones	9.917,71		9.917,71	
78	CIF Fletes	500,00		500,00	
79	MOI Gasto Sueldos y Salarios	3.030,00		3.030,00	
80	MOI Bono de Responsabilidad	150,00		150,00	
81	MOI Aporte Patronal 12.15%	386,37		386,37	
82	MOI Gasto Beneficios Sociales	750,50		750,50	
83	ADM. Galvanizadora Sueldos y Salarios	8.580,00		8.580,00	
84	ADM. Bono de Responsabilidad	850,00		850,00	
85	ADM. Aporte Patronal 12.15%	1.145,75		1.145,75	
86	ADM. Galvanizadora Décimo Tercero	785,83		785,83	
87	ADM. Galvanizadora Décimo Cuarto	220,00		220,00	
88	ADM. Galvanizadora Vacaciones	392,92		392,92	
89	ADM. Galvanizadora Fondo de Reserva	785,83		785,83	
90	Administración Honorarios Profesionals.	1.480,00		1.480,00	
91	Administración Monitoreo - Alarma	1.200,00		1.200,00	
92	Administración Útiles de Oficina	560,00		560,00	
93	Administración Capacitación	1.250,00		1.250,00	
94	Administración Suscripción	240,00		240,00	
95	Administración Teléfonos Oficinas	4.750,00		4.750,00	
96	Administración Teléfonos Celulares	1.185,00		1.185,00	
97	Gastos Bancarios	140,30		140,30	
98	Gastos no Deducible	80,50		80,50	
99	Inventario Serv. Galv. Procesos MPD	56.955,11	56.955,11		
	SUMAN Y PASAN	2.963.224,33	2.963.224,33	2.390.861,71	2.390.861,71



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2010

<u>VENTAS NETAS</u>		823.657,95
Ventas	828.423,43	
(-) Descuento en Ventas	4.765,48	
(-) Costo de Ventas Servicios Galv.		647.324,14
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		176.333,81
(-) <u>GASTOS DE OPERACIÓN GALVANIZADORA</u>		17.725,59
GASTOS ADMINISTRATIVOS GALVANIZADORA	11.243,87	
ADM. GALVANIZADORA SUELDOS Y SALARIOS	3.225,26	
ADM. Galv. Sueldo Nominal	2.898,66	
ADM. Galv. Bono de Responsabilidad	236,87	
ADM. Galv. Alimentación	89,73	
ADM. GALVANIZADORA HONOR. PERSONAS NAT.	5.870,83	
ADM. Galv. Honorarios Profesional	5.386,96	
ADM. Galv. Guardia	341,70	
ADM. Galv. Capacitación	142,17	
ADM. GALVANIZADORA SEGUROS	404,66	
ADM. Galv. Seguros	404,66	
ADM. GALVANIZADORA SUMINITROS Y MATERIALES	176,69	
ADM. Galv. Útiles de Oficina	176,69	
ADM. GALVANIZADORA GASTOS GESTION Y VIAJE	985,50	
ADM. Galv. Suscripciones	922,50	
ADM. Galv. Mantenimiento Equipos	50,00	
ADM. Galv. Movilización	13,00	
ADM. GALVANIZADORA AGUA,TELEFONOS,LUZ	162,00	
ADM. Galv. Servicio Internet	150,00	
ADM. Galv. Tarjetas Celulares	12,00	
ADM. GALVANIZADORA IMPUESTOS Y CONTRIBUC.	418,93	
ADM. Galv. Multas e Impuestos	200,00	
ADM. Galv. Cuentas Incobrables	218,93	
<u>GASTOS FINANCIEROS</u>	3.557,66	
Gastos Bancarios	93,80	
Intereses Bancarios	3.463,86	
<u>OTROS EGRESOS</u>	2.924,06	
Gastos no Deducibles	2.924,06	
(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES		158.608,22
(-) 15% Participación Trabajadores		23.791,23
(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		134.816,99
(-) 25% Impuesto a la Renta		33.704,25
(=) UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO 2010		101.112,74
% UTILIDAD		12%

f) GERENTE GENERAL

f) GERENTE FINANCIERO



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C
BALANCE GENERAL
DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2010

<u>ACTIVOS</u>	
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>	969.013,78
CAJA	1.000,00
Caja	1.000,00
BANCOS	94.715,11
Banco Pichincha	94.715,11
INVERSIONES	65.750,00
Póliza de Inversiones Produbanco	65.750,00
CLIENTES	26.451,98
Clientes	31.676,07
(-) Prov. Cuentas Incobrables	5.224,09
ANTICIPO EMPLEADOS PLANTA	450,00
Empleados de Planta - Producción	450,00
ANTICIPO QUINCENALES NÓMINA	105,00
Quincena Planta - Administración	105,00
ANTICIPOS PROVEEDORES	86.407,22
Anticipo a Proveedores	86.407,22
CUENTAS POR COBRAR	95.568,37
Cuentas por Cobrar Garantías Clientes	3.007,87
Cuentas por Cobrar Accionistas	40.533,64
Cuentas por Cobrar Intercompañías	52.026,86
INVENTARIO	589.484,38
Inventario Materia Prima Galvanizadora	271.936,96
Inventario Consumibles	63.493,68
Inventario Equipo Seguridad	41.991,13
Inventario Suministros Flux	2.500,00
Inventario Suministros Desengrasante	12.244,93
Inventario Suministros Acido	1.594,02
Inventario Materia Prima Liquida Galvanizadora	143.351,83
Inventario Suministros Líquidos Desengrasante	20.996,03
Inventario Suministros Líquidos Acido	2.007,69
Inventario Suministros Líquidos Flux	27.394,16
Inventario Suministros Líquidos Gases	1.973,95
IMPUESTOS	9.081,72
Impuestos Anticipados Retenido 1%	9.081,72
<u>ACTIVOS FIJOS</u>	930.131,36
Equipo y Herramientas	169.964,99
Maquinaria	648.149,09
Equipo de Oficina - Muebles y Enseres Producción	65.908,21
Equipo de Computo Producción	12.705,23
Vehículo Planta	132.154,24
(-) Depreciación Acumulada Activos Fijos	98.750,40

<u>OTROS ACTIVOS</u>	44.587,69	
Activos L/P Acciones SC	44.587,69	
TOTAL ACTIVOS		<u>1.943.732,83</u>
<u>PASIVOS</u>		
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>	(1.259.775,21)	
PROVEEDORES	(675.437,87)	
Proveedores	(675.437,87)	
CUENTAS POR PAGAR	(509.335,89)	
Cuentas por Pagar Empresas del Exterior	(359.017,70)	
Cuentas por Pagar Varias	(15.454,02)	
PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	(131.196,68)	
Décimo Tercero por Pagar	(9.570,55)	
Décimo Cuarto por Pagar	(24.768,39)	
Vacaciones por Pagar	(70.437,70)	
Sueldos por Pagar	(1.216,37)	
Participación Trabajadores	(23.791,23)	
Liquidaciones Laborales por Pagar	(1.412,44)	
OBLIGACIONES IESS	(32.096,85)	
IESS por Pagar.	(29.736,33)	
Retención Fondo de Reserva por Pagar	(2.333,52)	
IMPUESTOS	(46.572,09)	
Impuesto a la Renta por Pagar	(46.572,09)	
<u>PASIVOS A LARGO PLAZO</u>	(48.325,68)	
Préstamos Bancarios por Pagar	(48.325,68)	
TOTAL PASIVOS		(1.308.100,89)
<u>PATRIMONIO</u>		
CAPITAL	(196.355,94)	
Capital Social	(196.355,94)	
UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES	(439.276,00)	
UTILIDAD 2007	(112.729,40)	
Utilidad 2007 Contable	(112.729,40)	
UTILIDAD 2008	(115.941,92)	
Utilidad 2008 Contable	(115.941,92)	
UTILIDAD 2009	(109.491,94)	
Utilidad 2009 Contable	(109.491,94)	
UTILIDAD 2010	(101.112,74)	
Utilidad 2010 Contable	(101.112,74)	
TOTAL PATRIMONIO		<u>(635.631,94)</u>
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>(1.943.732,83)</u>

f) GERENTE GENERAL

f) GERENTE FINANCIERO

SALDOS FINALES AÑO 2011



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
DEL 1 AL 31 ENERO DEL 2011

Inventario Inicial de Materia Prima		195.723,67
(+) Compras Netas de Materia Prima		<u>86.147,36</u>
Compras	86.147,36	
(+)Transporte en Compras	-	
(-)Devolución en Compras	-	
(=) Materia Prima Disponible para Producción		281.871,02
(-) Inventario Final de Materia Prima		<u>201.320,60</u>
(=) Materia Prima Utilizada en la Producción		80.550,42
(+) Mano de Obra Directa Aplicada		4.313,56
(+) Costos Indirectos de Fabricación Aplicados		<u>34.356,07</u>
(=) Costo de Producción		119.220,05
(+) Inventario Inicial Servicios Galvanizados en Proceso		<u>-</u>
(=) Costo del Servicio Galvanizado en Proceso		119.220,05
(-) Inventario Final Servicios Galvanizados en Proceso		<u>-</u>
(=) Costos del Servicio Galvanizado Terminado		119.220,05
(+) Inventario Inicial Servicios Galvanizados Terminados		<u>-</u>
(=) Costo del Servicio Disponible para la Venta		119.220,05
(-) Inventario Final Servicios Galvanizados Terminados		<u>-</u>
(=) Costo de Producción y Ventas Real		119.220,05

f) GERENTE GENERAL

f) GERENTE FINANCIERO



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 AL 31 ENERO DEL 2011

<u>VENTAS NETAS</u>		182.347,08
Ventas	182.347,08	
(-) Descuento en Ventas	-	
(-) Costo de Ventas Servicios Galv.		119.220,05
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		63.127,03
(-) <u>GASTOS DE OPERACIÓN GALVANIZADORA</u>		23.646,13
GASTOS ADMINISTRATIVOS GALVANIZADORA	23.425,33	
ADM. GALVANIZADORA SUELDOS Y SALARIOS	12.760,33	
ADM. Galv. Sueldo Nominal	8.580,00	
ADM. Galv. Bono de Responsabilidad	850,00	
ADM. Galv. Aporte Patronal	1.145,75	
ADM. Galv. Décimo Tercero	785,83	
ADM. Galv. Décimo Cuarto	220,00	
ADM. Galv. Vacaciones	392,92	
ADM. Galv. Fondo de Reserva	785,83	
ADM. GALVANIZADORA HONOR. PERSONAS NAT.	2.730,00	
ADM. Galv. Honorarios Profesional	1.480,00	
ADM. Galv. Capacitación	1.250,00	
ADM. GALVANIZADORA SUMINTROS Y MATERIALES	560,00	
ADM. Galv. Útiles de Oficina	560,00	
ADM. GALVANIZADORA GASTOS GESTION	240,00	
ADM. Galv. Suscripciones	240,00	
ADM. GALVANIZADORA TELÉFONOS CEL – PLANTA	5.935,00	
ADM. Galv. Teléfonos Oficinas	4.750,00	
ADM. Galv. Teléfonos Celulares	1.185,00	
ADM. GALVANIZADORA SEGUROS – ALARMA	1.200,00	
ADM. Galv. Monitoreo Alarma	1.200,00	
<u>GASTOS FINANCIEROS</u>	140,30	
Gastos Bancarios	140,30	
Intereses Bancarios	-	
<u>OTROS EGRESOS</u>	80,50	
Gastos no Deducibles	80,50	
(+) <u>OTROS INGRESOS</u>		7.798,83
Ingreso por Venta de Desperdicios	7.798,83	
(=) UTILIDADANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES		47.279,73
(-) 15% Participación Trabajadores		7.091,96
(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		40.187,77
(-) 24% Impuesto a la Renta		9.645,07
(=) UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO 2011		30.542,71
% UTILIDAD		48%

f) GERENTE GENERAL

f) GERENTE FINANCIERO



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C

BALANCE GENERAL

DEL 1 AL 31 ENERO DEL 2011

<u>ACTIVOS</u>	
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>	1.169.301,99
CAJA	9.734,69
Caja	9.734,69
BANCOS	11.457,94
Banco Pichincha	11.457,94
INVERSIONES	65.750,00
Póliza de Inversiones Produbanco	65.750,00
CLIENTES	205.956,04
Clientes	211.180,13
(-) Prov. Cuentas Incobrables	5.224,09
ANTICIPO EMPLEADOS PLANTA	110,00
Empleados de Planta - Producción	110,00
ANTICIPO QUINCENALES NÓMINA	30,00
Quincena Planta - Administración	30,00
ANTICIPOS PROVEEDORES	86.407,22
Anticipo a Proveedores	86.407,22
CUENTAS POR COBRAR	100.568,37
Cuentas por Cobrar Garantías Clientes	8.007,87
Cuentas por Cobrar Accionistas	40.533,64
Cuentas por Cobrar Intercompañías	52.026,86
INVENTARIO	677.673,07
Inventario Materia Prima Galvanizadora	352.442,58
Inventario Consumibles	57.193,68
Inventario Equipo Seguridad	39.471,13
Inventario Suministros Flux	5.979,87
Inventario Suministros Desengrasante	17.573,63
Inventario Suministros Acido	3.691,59
Inventario Materia Prima Liquida Galvanizadora	143.712,72
Inventario Suministros Líquidos Desengrasante	20.997,38
Inventario Suministros Líquidos Acido	2.068,35
Inventario Suministros Líquidos Flux	27.395,12
Inventario Suministros Líquidos Gases	7.147,03
IMPUESTOS	11.614,65
Impuestos Anticipados Retenido 1%	10.905,19
Crédito Tributario IVA	709,46
<u>ACTIVOS FIJOS</u>	920.213,65
Equipo y Herramientas	169.964,99
Maquinaria	648.149,09
Equipo de Oficina - Muebles y Enseres Producción	65.908,21
Equipo de Computo Producción	12.705,23
Vehículo Planta	132.154,24

(-) Depreciación Acumulada Activos Fijos	108.668,11	
<u>OTROS ACTIVOS</u>	44.587,69	
Activos L/P Acciones SC	44.587,69	
TOTAL ACTIVOS		<u>2.134.103,33</u>
<u>PASIVOS</u>		
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>	(1.419.603,00)	
PROVEEDORES	(708.148,11)	
Proveedores	(708.148,11)	
CUENTAS POR PAGAR	(509.335,89)	
Cuentas por Pagar Empresas del Exterior	(493.881,87)	
Cuentas por Pagar Varias	(15.454,02)	
PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	(138.148,86)	
Décimo Tercero por Pagar	(10.877,90)	
Décimo Cuarto por Pagar	(25.296,39)	
Vacaciones por Pagar	(71.091,38)	
Participación Trabajadores	(30.883,19)	
OBLIGACIONES IESS	(4.680,33)	
IESS por Pagar.	(3.372,97)	
Retención Fondo de Reserva por Pagar	(1.307,35)	
IMPUESTOS	(59.289,82)	
Impuesto a la Renta por Pagar	(56.217,16)	
Retención en la Fuente por Pagar 1%-2%	(629,47)	
Retención en la Fuente por Pagar IVA	(2.443,19)	
<u>PASIVOS A LARGO PLAZO</u>	(48.325,68)	
Préstamos Bancarios por Pagar	(48.325,68)	
TOTAL PASIVOS		(1.467.928,68)
<u>PATRIMONIO</u>		
CAPITAL	(196.355,94)	
Capital Social	(196.355,94)	
UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES	(469.818,71)	
UTILIDAD 2007	(112.729,40)	
Utilidad 2007 Contable	(112.729,40)	
UTILIDAD 2008	(115.941,92)	
Utilidad 2008 Contable	(115.941,92)	
UTILIDAD 2009	(109.491,94)	
Utilidad 2009 Contable	(109.491,94)	
UTILIDAD 2010	(101.112,74)	
Utilidad 2010 Contable	(101.112,74)	
UTILIDAD 2011	(30.542,71)	
Utilidad 2011 Contable	(30.542,71)	
TOTAL PATRIMONIO		<u>(666.174,65)</u>
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>(2.134.103,33)</u>

f) GERENTE GENERAL

f) GERENTE FINANCIERO



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO
DEL 1 AL 31 ENERO DEL 2011

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

INGRESOS

Efectivo Recibido de Clientes 2.843,02

Ventas 182.347,08

Variación de Cuentas por Cobrar Clientes (179.504,06)

EGRESOS

Costo de Ventas 215.064,13

Variación Inventario Materia Prima Galvanizadora (80.505,62)

Variación Inventario Suministros Desengrasante (5.328,70)

Variación Inventario Suministros Acido (2.097,57)

Variación Inventario Suministros Flux (3.479,87)

Variación Inventarios Consumibles 6.300,00

Variación Inventarios Equipo de Seguridad 2.520,00

(=) **Compras Netas** **36.628,29**

Variación Proveedores 32.710,23

Variación de Cuentas por Pagar Empresas -Exterior 134.864,17

Variación de Documentos por Pagar -

Otro Pasivo Corriente -

(=) **Efectivo Pagado a Proveedores** **204.202,70**

(+) Pago de Sueldos y Salarios 1.216,37

(=) **Efectivo Pagado a Proveedores y Empleados** **205.419,07**

Pago a Intereses -

Pago Impuesto a la Renta 9.645,07

Pago por Gastos Operativos -

Efectivo Neto Proveniente de Actividades Operacionales 217.907,15

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

INGRESOS

Venta de Activo Fijo -

EGRESOS

Compras de Activos Fijos (149.047,16)

Activo Fijo Inicial 648.149,09

(-) Depreciación 64.801,61

(-) Activo Fijo Final 732.394,64

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión (149.047,16)

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

INGRESOS

Emisión de Deudas a Largo Plazo (58.925,30)

EGRESOS (1.200,00)

Pago de Dividendos (1.200,00)

Variación de Capital -

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento (60.125,30)

(=) **Aumento Neto de Efectivo y Equivalente** 8.734,69

(+) **Efectivo y Equivalente al Inicio del Periodo** 1.000,00

(=) **Efectivo y Equivalente al Final del Periodo** 9.734,69

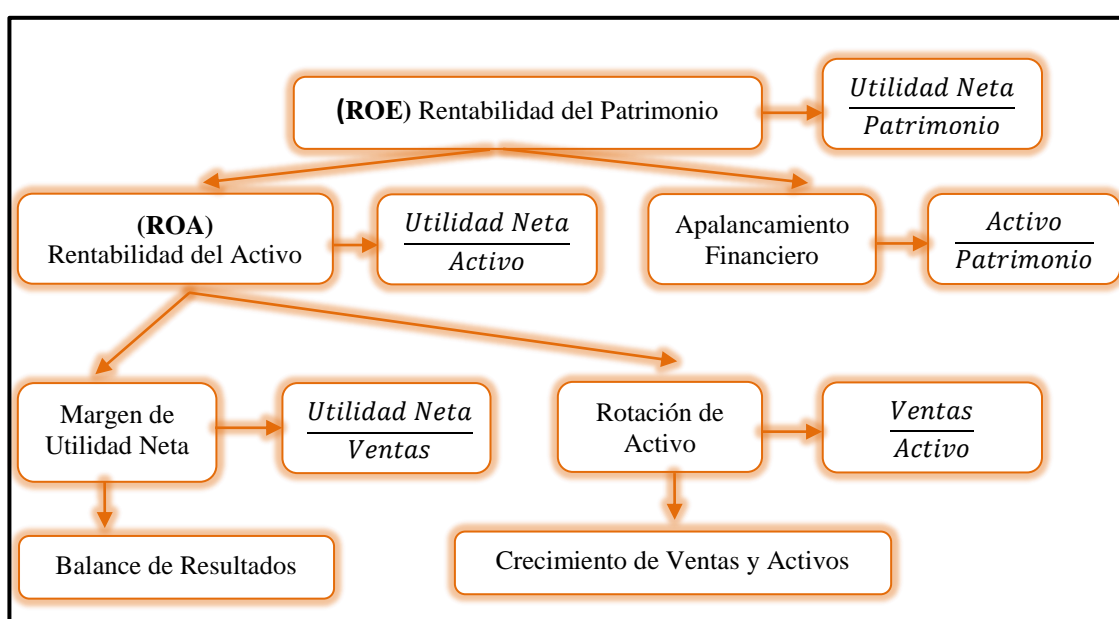
f) GERENTE GENERAL

f) GERENTE FINANCIERO

3.12.9. Análisis del Sistema Financiero Dupont

La empresa industrial galvanizadora ha establecido un análisis mediante el sistema Dupont, ya que éste ayuda a establecer la relación de causa-efecto, que consiste en descubrir las áreas claves de la gerencia financiera, es decir el control de costos para mejorar el margen de utilidad, la eficiencia en el uso de los activos para generar ventas y el uso de la deuda.

Gráfico 20
Estructura del Sistema Financiero Dupont



Fuente: SPILLER John. *Contabilidad Financiera*. Segunda Edición. Editorial Mc Graw- Hill Interamericana S.A, Quito - Ecuador, 2005.

Elaborado por: La autora

➤ Análisis Financiero - Sistema Dupont

1. Rentabilidad del Patrimonio (ROE)

$$\text{ROE}_{2010} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio Total}}$$

$$\text{ROE } 2010 = \frac{30.542,71}{666.174,65} = 4,58\%$$

$$\text{Promedio Industrial} = 3\%$$

La rentabilidad del patrimonio de la empresa SEGALIN S.C.C es de 4,58%, la cual está por encima del promedio industrial del 3%, es decir la empresa se encuentra utilizando bien su patrimonio, por ende tiene una buena rentabilidad del capital invertido, de sus utilidades y de las aportaciones de cada uno de los accionistas.

2. Rentabilidad del Activo (ROA)

$$\text{ROA 2010} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{ROA 2010} = \frac{30.542,71}{2'134.103,33} = 1,43\%$$

$$\text{Promedio Industrial} = 5\%$$

La empresa SEGALIN S.C.C tiene una rentabilidad de activos del 1,43%, la cual está por debajo del promedio industrial del 5%, es decir si tiene un control en los costos y gastos, por lo que pretende generar de manera eficiente sus ventas en relación a los costos, sin embargo la utilización de los activos no es lo más eficaz para generar las utilidades.

3. Apalancamiento Financiero

$$\text{AF 2010} = \frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio Total}}$$

$$\text{AF 2010} = \frac{2'134.103,33}{666.174,65} = 320,35\%$$

La empresa SEGALIN S.C.C obtuvo un apalancamiento financiero de 320,35%; valor que representa el aporte de los accionistas comunes de la empresa galvanizadora para la generación correcta de sus activos.

Mientras más alto el activo que el patrimonio es más eficiente y más rentable el apalancamiento financiero.

4. Margen de Utilidad Neta

$$\text{MV 2010} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{MV 2010} = \frac{30.542,71}{182.347,08} = 16,75 \%$$

Promedio Industrial = 10%

La empresa galvanizadora tiene un margen de ventas del 16,75%; la cual está por debajo del promedio industrial del 10% por lo que controla de manera eficiente los costos y gastos que promueve generar las ventas del servicio galvanizado, ya que el margen de utilidad mide la rentabilidad de las ventas.

5. Rotación del Activo

$$\text{RA 2010} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{RA 2010} = \frac{182.347,08}{21.34.103,33} = 8,54\%$$

Promedio Industrial = 6%

La empresa galvanizadora está utilizando eficientemente sus activos en un 8,54% para generar sus ventas, la cual está por encima del promedio industrial del 6%, es decir mientras más alto sus activos mayor será la estimación de sus ventas.

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES

- ❖ En el primer capítulo se analizó y verificó detalladamente los conceptos teóricos elementales y primordiales que encierra todo lo referente al sistema de costeo por órdenes de producción y algunos otros elementos que favorecieron al presente estudio. Una vez examinados se procedió a sintetizar y a resumir cada uno de los elementos del costo y procesos por órdenes de producción, respetando los criterios expuestos de cada uno de los autores.
- ❖ La empresa Servicios Galvanizados Industriales S.C.C, es una entidad familiar que a lo largo del tiempo no ha adaptado nuevas políticas ni procesos para llevar a cabo un correcto funcionamiento en sus operaciones tanto financieras como administrativas, lo cual ha llevado a obtener serios problemas económicos; tal como se detalla en el segundo capítulo, por tanto se ha determinado que una organización debe ser flexible con el tiempo, es decir, adaptarse a cambios del entorno competitivo en el cual se desarrollan las empresas.
- ❖ Para estipular el diseño del Sistema de Costeo por Órdenes de Producción en el tercer capítulo se ha facilitado la preparación de una serie de documentos e informes de las cuales fundamentan las decisiones de la gerencia, por lo que se obtuvo un mejor entendimiento sobre los documentos que se utiliza para controlar la materia prima - materiales, la mano de obra, así como las bases utilizadas para determinar los costos indirectos de fabricación aplicados, debido a la importancia de éstos para determinar el costo de producir un producto galvanizado en la empresa.
- ❖ La empresa galvanizadora adoptó un diseño de Costeo por Órdenes de Producción ya que se galvaniza de acuerdo a los pedidos que realizan los clientes, por lo tanto se logró cuantificar costos, gastos y ventas del producto de acero galvanizado, además se pudo evidenciar todo el proceso de producción,

tomando en cuenta los elementos del costo de manera que obtengamos datos exactos en la producción de galvanizado.

- ❖ A lo largo de la realización del ejercicio práctico en el año 2011 se obtuvo datos veraces y concisos mediante los estados financieros, para evaluar la rentabilidad del capital, de sus activos y de sus utilidades, sin embargo con los resultados se ejecuta una comparación de los nuevos costos del servicio galvanizado con los costos anteriores, como resultado obtuvimos costos de producción elevados, ya que los costos anteriores se asemejaban al valor de la venta, es decir, solo se recuperaba lo que se invertía en el proceso productivo. De ésta manera el sistema de costos proporciona rápidamente a la gerencia datos relativos a los costos de galvanizar cada producto de acero según lo requerido por el cliente.
- ❖ Se desarrolló un sistema contable computarizado que permitió examinar todas las actividades empresariales, éste software contable le será indudablemente de gran beneficio para la optimización de tiempos y recursos. Además permitió controlar las compras, inventarios, transacciones diarias, base de datos tanto de clientes como de proveedores, agilizará el cálculo de los costos - gastos y finalmente se obtendrá los estados financieros.
- ❖ Es fundamental que la entidad tenga un sistema de costeo, ya que se dedica a la transformación de materia prima en productos galvanizados terminados y así poder conocer todos los costos - gastos que se generan en todo el proceso de transformación, de manera que se pueda obtener un costo real, establecer su utilidad y por ende determinar un precio de venta competitivo en el mercado. Con los datos obtenidos en la contabilidad de costos se ayudará a la toma de decisiones gerenciales, siendo un apoyo esencial para el desarrollo del negocio contribuyendo a su crecimiento para acaparar a otros mercados entregando un servicio de galvanizado de óptima calidad.

RECOMENDACIONES

- ❖ Se debería implementar la creación de la ficha propuesta de cada ítem para garantizar un control y guía de los insumos requeridos, puesto que verificando los materiales y procesos establecidos en ella se garantiza el registro óptimo de los recursos consumidos. De la misma manera se debe realizar inventarios físicos en forma mensual para salvaguardar los recursos disponibles inmediatos y tangibles.
- ❖ Se debería contratar a dos personas encargadas de las actividades de compra y venta (cobros y pagos), para que realicen sus actividades de acuerdo a los módulos contables, sustentando los documentos a los distintos movimientos transaccionales.
- ❖ La empresa debería incrementar la publicidad estipulando que el servicio de galvanizado que ofrece la empresa es de excelente calidad, por medio de propagandas, afiches y revistas para el público en general, de manera que el servicio tenga gran apertura en el mercado industrial.
- ❖ Debería contratar operarios de planta con conocimientos avanzados mediante una evaluación de aptitudes tanto psicológicas como psicotécnicas, ya que esto ayudará a mejorar las actividades de cada puesto de trabajo en la empresa.
- ❖ En el área de producción se debería establecer medidas de seguridad, implementos, accesorios y equipos, para trabajar en condiciones adecuadas de modo que se pueda evitar atentar contra la salud y seguridad de los trabajadores.
- ❖ Se debería elaborar informes y presupuestos de ventas cada año, la cual servirá como sustento para establecer el margen de utilidad junto con el presupuesto maestro, de manera que se pueda evaluar el punto de equilibrio.
- ❖ La entidad debería implementar el sistema contable computarizado que se cotizó en el tercer capítulo, como ayuda idónea para procesar todas las operaciones de un modo conjunto y único; así poder establecer la toma de decisiones gerenciales.

BIBLIOGRAFÍA

- ✚ BRAVO Gómez Oscar. *Contabilidad de Costos*. Segunda Edición. Editorial Mc Graw- Hill Interamericana S.A, Quito-Ecuador, 2005.
- ✚ CALERO Davis. *Contabilidad de Costos*. Primera Edición. Editorial Norma Quito-Ecuador, 1979. CASHIN A. James. *Contabilidad de Costos I Teoría y Problema*. Primera Edición. Editorial Mc Graw- Hill Interamericana S.A, Bogotá-Colombia.
- ✚ CASTRO L Enrique. *Contabilidad de Costos III*. Primera Edición. Editorial Norma, México-Guadalajara, 2004.
- ✚ ERNESTO Reyes Pérez. *Contabilidad de Costos*. Primera Edición. Editorial Norma, México-Guadalajara, 2003.
- ✚ GARCIA Colín Juan. *Contabilidad de Costos*. Primera Edición. Editorial Norma, Quito-Ecuador, 1972.
- ✚ GUTIERREZ Restrepo. *Manual de Costos Tomo II*. Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas.
- ✚ HARGADON Bernard J., y ARMANDO Múnera Cárdenas. *Contabilidad de Costos*. Segunda Edición. Grupo Editorial Norma S.A, Bogotá-Colombia, 1974.
- ✚ HAROLD Koontz. *Introducción a la Teoría de la Administración*. Primera Edición. Editorial Mc Graw- Hill Interamericana S.A, Bogotá-Colombia, 1990.
- ✚ HERNANDEZ Sergio. *Administración – Proceso Administrativo*. Segunda Edición. Editorial Norma. México, 2008.
- ✚ LEY: Ley de Régimen Monetario Interno

- ✚ MOLINA Antonio. *Contabilidad de Costos – Teoría y Ejercicios*. Cuarta Edición. Editorial Norma, Quito-Ecuador, 2007.

- ✚ MUÑOZ Thyrone. *Manual Operativo y Administrativo del Sistema Financiero Contable QuiBooks (Accounting System)*, Empresa Servicios Galvanizados Industriales. Quito-Ecuador, 2000.

- ✚ PÁGINAS WEB: www.mintrab.gov.ec-Ministerio de Trabajo; www.bce.fin.ec-Banco Central del Ecuador; [www. Monografias.com](http://www.Monografias.com)

- ✚ AGUILAR Jonás. *Revista SEGALIN S.C.C*, Segunda Edición, Sangolquí - Ecuador, 2010.

- ✚ RALPH S. Polimeni, *Contabilidad de Costos – Conceptos y Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Tercera Edición. Editorial Mc Graw- Hill Interamericana S.A, Bogotá-Colombia, 1994.

- ✚ RAMIREZ Padilla Noel. *Contabilidad de Costos herramienta para la Planeación Administrativa*. Segunda Edición. Editorial Norma, Bogotá 2004.

- ✚ SANCHEZ S Antonio. *Contabilidad de Costos*. Primera Edición. Editorial Norma, México-Guadalajara, 2003.

- ✚ VALDIVIESO Bravo Mercedes. *Contabilidad General*. Tercera Edición Actualizada. Editorial Norma, Quito-Ecuador, 2000.

- ✚ VÁZCONES José Vicente. *Contabilidad de Costos*. Primera Edición. Editorial Norma, Quito-Ecuador, 2001.

- ✚ ZAPATA Sánchez Pedro. *Contabilidad de Costos herramienta para la toma de decisiones*. Primera Edición. Editorial Mc Graw- Hill Interamericana S.A, Bogotá-Colombia, 2007.

ANEXOS

**ANEXO 1. DOCUMENTOS QUE SUSTENTAN LOS REQUISITOS
LEGALES DE LA EMPRESA SERVICIOS GALVANIZADOS
INDUSTRIALES S.C.C**

➤ **REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES**

SRI
..le hace bien al país!

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES

NUMERO RUC: 1791734930001

RAZON SOCIAL: SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C

NOMBRE COMERCIAL: SEGALIN

CLASE CONTRIBUYENTE: ESPECIAL

REP. LEGAL / AGENTE DE RETENCION: PRONNO PILLAJO ESTEBAN RAFAEL

CONTADOR: DNA SIMBA DIEGO PATRICIO

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 18/04/2008 **FEC. CONSTITUCION:** 18/04/2008

FEC. INSCRIPCION: 25/04/2008 **FECHA DE ACTUALIZACION:** 26/11/2008

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
GALVANIZADO DE MATERIALES DE ACERO EN CALIENTE

DIRECCION PRINCIPAL:
Provincia: PICHINCHA Cantón: RUMINAHUI Parroquia: SANGOLOLUI Calle: VIA SANGOLOLUI AMAQUANA Número: 4 Intersección: LO ILIZACION EL CARMEN Oficina: PB Referencia ubicación: A UNA CUADRA DE LA GASOLINERIA EL OSEO Fax: 022339483 Email: info@seudumi.com Apartado Postal: 1703742 Telefono Trabajo: 022338163 Telefono Trabajo: 081451531 Telefono Trabajo: 022339483

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA, SOCIEDADES
- DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- DECLARACION MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 011 **ABIERTOS:** 1

JURISDICCION: REGIONAL NORTE PICHINCHA **CERRADOS:** 0

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**
DIRECCION REGIONAL NORTE

Usuario: JRV0190506 **Lugar de emisión:** QUITIAV. GENERAL **Fecha y hora:** 26/11/2008

Página 1 de 2

SRI.gov.ec

➤ **PATENTE MUNICIPAL**

MUNICIPIO DE RUMIÑAHUI
DIRECCION FINANCIERA

Comprobante de Pago N° 8026155
PATENTE MUNICIPAL

Título de Crédito: 20082075611 Fecha de Emisión: 27/11/2010
Año Tributación: 2008 Fecha de Pago: 31/12/2010

Información Personal:
Cédula / RUC: 00000000000000
Contribuyente: SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C.

Ubicación:
Clave Catastral: Nro. de Predio: 0207561
Dirección: AV. AMAGUAÑA KM 4 1/2 - SANGOLQUI LET. CASA:
Barrio: EL CARMEN Parroquia: AMAGUAÑA - EL CARMEN PISO: 19244

Información:
FCH. CATASTRO : 25/09/2006 PERSONA : JURIDICA
BASE IMPONIBLE : \$ 800.00
CAPITAL CONTABLE : \$ 800.00
ACT. : GALVANIZADO DE MATERIALES DE ACERO EN CALIENTE

Descripción:

Concepto:

DERECHO D PATENT	\$10.00
CUERPO DE BOMBER	\$11.00
SERVICIO ADMINIS	\$1.20

Forma de Pago: EFEC Parcial: Descuento o Reboja de Ley
Cajero: CISNEROS LA Institución: Subtotal: \$11.20
Ventanilla: 03 Agencia: Total: \$11.20
Trans. Municipal: 5137788 Trans. Banco: Pag.: 1

CONTRIBUYENTE

➤ **PERMISO DE FUNCIONAMIENTO**

MINISTERIO DE SALUD PUBLICA
DIRECCION PROVINCIAL DE SALUD DE PICHINCHA

PERMISO DE FUNCIONAMIENTO

CODIGO: 0008357 0140697

NOMBRE O RAZON SOCIAL: SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C

REPRESENTANTE: SR. ESTEBAN PROAÑO

N° RUC: 1791734930001 C.C. PGT03409

TIPO: A-B004852

ACTIVIDAD: GALVANIZADO DE MATERIALES DE ACERO EN CALIENTE

CATEGORIA: 003725

UBICACION: AV. AMAGUAÑA KM 4 1/2 SECTOR EL CARMEN

ORDEN DE PAGO N° 002734 VALOR: 400

FECHA DE EXPEDICION: 05/05/2010 FECHA DE VENCIMIENTO: 19/05/2010

Director Provincial de Salud de Pichincha Jefe de Control Sanitario


➤ **NORMAS ISO 9001 – 2000**



**ANEXO 2. DOCUMENTOS QUE SUSTENTAN LOS ELEMENTOS DEL
COSTO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN**

TARJETAS KÁRDEX

 SEGALIN S.C.C Planta de Galvanizado en Caliente TARJETA KÁRDEX SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE										
Producto:		Zinc Físico			Cod. Referencia:		ZC-009			
Unidad de Medida:		Kilogramos			Existencia Máxima:		370.182 Kilos			
Método de Valoración:		Promedio Ponderado			Existencia Mínima:		61.820,60 Kilos			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT	V. UNIT.	V. TOTAL
02-ene-11	Saldos Iniciales							118.233,46	2,30	271.936,96
03-ene-11	Compra Imp. N°2011-001	55.000,0	2,32	127.600,00				173.233,46	2,31	399.536,96
13-ene-11	Transferencia Req- 001				12.800,00	2,30	29.440,00	160.433,46	2,31	370.096,96
19-ene-11	Transferencia Req- 008				12.120,00	2,30	27.876,00	148.313,46	2,31	342.220,96
TOTAL		55.000,0		127.600,00	24.920,00		57.316,00	600.213,84		1.383.791,83

 SEGALIN S.C.C Planta de Galvanizado en Caliente TARJETA KARDEX SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE										
Producto:		Zinc Proceso Líquido			Cod. Referencia:		ZCP-019			
Unidad de Medida:		Kilogramos			Existencia Máxima:		370.182 Kilos			
Método de Valoración:		Promedio Ponderado			Existencia Mínima:		61.820,60 Kilos			
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
02-ene-11	Saldos Iniciales							62.873,61	2,28	143.351,83
13-ene-11	Producción Req- 001	12.800,0	2,30	29.440,00				75.673,61	2,28	172.791,83
13-ene-11	Producción Req- 001				12.801,92	2,28	29.231,69	62.871,69	2,28	143.560,14
19-ene-11	Producción Req- 008	12.120,0	2,30	27.876,00				74.991,69	2,29	171.436,14
19-ene-11	Producción Req- 008				12.127,12	2,29	27.723,43	62.864,57	2,29	143.712,72
TOTAL		24.920,0		57.316,00	24.929,04		56.955,11	339.275,17		774.852,67



SEGALIN S.C.C
Planta de Galvanizado en Caliente

TARJETA KARDEX
SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE

Producto: Consumibles – Alambres **Cod. Referencia:** CM-004
Unidad de Medida: Unidades **Existencia Máxima:** 370.182 Kilos
Promedio
Método de Valoración: Ponderado **Existencia Mínima:** 61.820,60 Kilos

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
02-ene-11	Saldos Iniciales							35.274,26	1,80	63.493,67
13-ene-11	Producción Req- 006				3.500	1,80	6.300,00	31.774,26	1,80	57.193,67
TOTAL		-		-	3.500		6.300,00	67.048,52		120.687,34



SEGALIN S.C.C
Planta de Galvanizado en Caliente

TARJETA KARDEX
SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE

Producto: Equipo de Seguridad **Cod. Referencia:** EQS-007
Unidad de Medida: Unidades **Existencia Máxima:** 370.182 Kilos
Promedio
Método de Valoración: Ponderado **Existencia Mínima:** 61.820,60 Kilos

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
02-ene-11	Saldos Iniciales							29.993,67	1,40	41.991,14
13-ene-11	Producción Req- 007				1.800,00	1,40	2.520,00	28.193,67	1,40	39.471,14
TOTAL		-		-	1.800,00		2.520,00	58.187,34		81.462,28



SEGALIN S.C.C
Planta de Galvanizado en Caliente

TARJETA KARDEX
SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE

Producto: Flux **Cod. Referencia:** FX-014
Unidad de Medida: Kilogramos **Existencia Máxima:** 370.182 Kilos
Promedio
Método de Valoración: Ponderado **Existencia Mínima:** 61.820,60 Kilos

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
02-ene-11	Saldos Iniciales							1.101,32	2,27	2.500,00
13-ene-11	Transferencia Req- 004				300,00	2,27	681,00	801,32	2,27	1.819,00
16-ene-11	Compra Fact. N°487	2.150,00	2,25	4.837,50				2.951,32	2,26	6.656,50
19-ene-11	Transferencia Req- 011				300,00	2,26	676,63	2.651,32	2,26	5.979,87
	TOTAL	2.150,00		4.837,50	600,00		1.357,63	7.505,28		16.955,36



SEGALIN S.C.C
Planta de Galvanizado en Caliente

TARJETA KARDEX
SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE

Producto: Flux Proceso Líquido **Cod. Referencia:** FXP-114
Unidad de Medida: Kilogramos **Existencia Máxima:** 370.182 Kilos
Promedio
Método de Valoración: Ponderado **Existencia Mínima:** 61.820,60 Kilos

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
02-ene-11	Saldos Iniciales							12.067,91	2,27	27.394,16
13-ene-11	Transferencia Req- 004	300,00	2,27	681,00				12.367,91	2,27	28.075,16
13-ene-11	Producción Req- 004				299,70	2,27	680,32	12.068,21	2,27	27.394,84
19-ene-11	Transferencia Req- 011	300,00	2,26	676,63				12.368,21	2,27	28.071,47
19-ene-11	Producción Req- 011				298,00	2,27	676,35	12.070,21	2,27	27.395,11
	TOTAL	600,00		1.357,63	597,70		1.356,67	60.942,45		138.330,72



SEGALIN S.C.C
Planta de Galvanizado en Caliente

TARJETA KARDEX
SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE

Producto: Desengrasante- Gardocid **Cod. Referencia:** DG-011
Unidad de Medida: Kilogramos Promedio **Existencia Máxima:** 370.182 Kilos
Método de Valoración: Ponderado **Existencia Mínima:** 61.820,60 Kilos

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
02-ene-11	Saldos Iniciales							3.988,58	3,07	12.244,94
13-ene-11	Transferencia Req- 002				264,00	3,07	810,48	3.724,58	3,07	11.434,46
17-ene-11	Compra Fact. N°0137	2.300,00	3,00	6.900,00				6.024,58	3,04	18.334,46
19-ene-11	Transferencia Req- 009				250,00	3,04	760,82	5.774,58	3,04	17.573,64
	TOTAL	2.300,00		6.900,00	514,00		1.571,30	19.512,32		59.587,50



SEGALIN S.C.C
Planta de Galvanizado en Caliente

TARJETA KARDEX
SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE

Producto: Desengrasante Proceso Líquido **Cod. Referencia:** DGP-111
Unidad de Medida: Kilogramos Promedio **Existencia Máxima:** 370.182 Kilos
Método de Valoración: Ponderado **Existencia Mínima:** 61.820,60 Kilos

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
02-ene-11	Saldos Iniciales							6.839,10	3,07	20.996,04
13-ene-11	Producción Req- 002	264,00	3,07	810,48				7.103,10	3,07	21.806,52
13-ene-11	Producción Req- 002				263,95	3,07	810,33	6.839,15	3,07	20.996,19
19-ene-11	Producción Req- 009	250,00	3,04	760,82				7.089,15	3,07	21.757,01
19-ene-11	Producción Req- 009				247,51	3,07	759,62	6.841,64	3,07	20.997,39
	TOTAL	514,00		1.571,30	511,46		1.569,95	34.712,14		106.553,14



SEGALIN S.C.C
Planta de Galvanizado en Caliente

TARJETA KARDEX
SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE

Producto: Acido **Cod. Referencia:** DGP-111
Unidad de Medida: Kilogramos **Existencia Máxima:** 370.182 Kilos
Promedio
Método de Valoración: Ponderado **Existencia Mínima:** 61.820,60 Kilos

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
02-ene-11	Saldos Iniciales							2.344,15	0,68	1.594,02
05-ene-11	Compra Fact. N°0746	15.000,0	0,70	10.500,00				17.344,15	0,70	12.094,02
13-ene-11	Transferencia Req- 003				6.200,00	0,70	4.323,24	11.144,15	0,70	7.770,78
19-ene-11	Transferencia Req- 010				5.850,00	0,70	4.079,19	5.294,15	0,70	3.691,59
TOTAL		15.000,0		10.500,00	12.050		8.402,43	36.126,60		25.150,42



SEGALIN S.C.C
Planta de Galvanizado en Caliente

TARJETA KARDEX
SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE

Producto: Acido Proceso Líquido **Cod. Referencia:** ACP-113
Unidad de Medida: Kilogramos **Existencia Máxima:** 370.182 Kilos
Promedio
Método de Valoración: Ponderado **Existencia Mínima:** 61.820,60 Kilos

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
02-ene-11	Saldos Iniciales							2.952,49	0,68	2.007,69
13-ene-11	Producción Req- 003	6.200,0	0,70	4.323,24				9.152,49	0,69	6.330,93
13-ene-11	Producción Req- 003				6.228,32	0,69	4.308,24	2.924,17	0,69	2.022,70
19-ene-11	Producción Req- 010	5.850,0	0,70	4.079,19				8.774,17	0,70	6.101,89
19-ene-11	Producción Req- 010				5.800,00	0,70	4.033,54	2.974,17	0,70	2.068,35
TOTAL		12.050,0		8.402,43	12.028,32		8.341,77	26.777,49		18.531,56



SEBALIN S.C.C
Planta de Galvanizado en Caliente


TARJETA KARDEX
SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE

Producto:	Gases Proceso Líquido	Cod. Referencia:	GSP-114
Unidad de Medida:	Kilogramos	Existencia Máxima:	370.182 Kilos
Método de Valoración:	Promedio Ponderado	Existencia Mínima:	61.820,60 Kilos

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL	CANT.	V. UNIT.	V. TOTAL
02-ene-11	Saldos Iniciales							2.902,87	0,68	1.973,95
07-ene-11	Compra Fact. N°0746	25.000,0	0,70	17.500,00				27.902,87	0,70	19.473,95
13-ene-11	Producción Req- 005				9.070,24	0,70	6.330,30	18.832,63	0,70	13.143,66
19-ene-11	Producción Req- 012				8.592,14	0,70	5.996,62	10.240,49	0,70	7.147,04
	TOTAL	25.000,0		17.500,00	17.662,38		12.326,92	59.878,86		41.738,59

HOJAS DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

ÓRDENES DE PRODUCCIÓN 1

 SEGALIN S.C.C. Planta de Galvanizado en Caliente HOJA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN												
CLIENTE:		CONDUTO ECUADOR S.A					ORDEN DE PRODUCCIÓN N°:		001			
PRODUCTO:		PLATAFORMAS					FECHA DE INICIO:		08-ene-11			
KILOS RECIBIDOS S.I		132.800					FECHA DE TERMINACIÓN:		28-ene-11			
KILOS RECIBIDOS D.I							N° REQ. DE MATERIALES:		Req. 001-007			
MATERIA PRIMA DIRECTA							MANO DE OBRA DIRECTA			CIF		
PROCESO	CONSUMOS	CONSM. POR KILO	KILOS RECIB.	CONSM. ORDEN (KG)	C.R KG	C.TOTAL ORDEN (USD)	CONS POR KILO	KILOS RECIB.	C.T ORDEN (USD)	TASA	KILOS RECIB.	C.T. ORD. (USD)
Baños de Zinc	Zinc	0,0832	132.800	11.048,96	2,28	25.229,01	0,016	132.800	2.181,54	0,127	132.800	16.859,83
	Generación de Dross Ceniza	0,0132	132.800	1.752,96	2,28	4.002,68						
		0,0964	132.800	12.801,92								
TOTAL						29.231,69						
MATERIA PRIMA INDIRECTA - SUMINISTROS												
Deseng. (Fosfórico)	Deseng. (Gardocid)	0,0020	132.800	263,95	3,07	810,33						
Ácido Clorhídrico	Ácido Clorh. Decapante	0,0469	132.800	6.228,32	0,69	4.308,24						
Flux (Zaclon K)	Flux	0,0024	132.800	299,70	2,27	680,32						
Horno Secado	Gas	0,0683	132.800	9.070,24	0,70	6.330,30						
TOTAL						12.129,18			2.181,54			16.859,83
RESUMEN:												
Materia Prima Directa e Indirecta				41.360,86								
Mano de Obra Directa				2.181,54								
(=) Costo Primo				43.542,40								
(+) CIF Aplicados				16.859,83								
(=) Costo de Producción				60.402,23								
Kilos Galvanizados				132.800								
Costo Unitario de Fabricación				0,45								
Utilidad Bruta				0,22								
Precio de Venta				0,67								

ÓRDENES DE PRODUCCIÓN 2



SEGALIN S.C.C
Planta de Galvanizado en Caliente
HOJA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

CLIENTE: CONDUITO ECUADOR S.A	ORDEN DE PRODUCCIÓN N°: 001
PRODUCTO: MONOPOLIOS TELECOMUN.	FECHA DE INICIO: 08-ene-11
KILOS RECIBIDOS S.I 125.800	FECHA DE TERMINACIÓN: 28-ene-11
KILOS RECIBIDOS D.I	N° REQ. DE MATERIALES: Req. 008-012

MATERIA PRIMA DIRECTA							MANO DE OBRA DIRECTA			CIF		
PROCESO	CONSUMOS	CONSM. POR KILO	KILOS RECIB.	CONSM. ORDEN (KG)	C/U	C.TOTAL ORDEN (USD)	CONS POR KILO	KILOS RECIB.	C.T ORDEN (USD)	TASA	KILOS RECIB.	C.T. ORD. (USD)
Baños de Zinc	Zinc	0,0832	125.800	10.466,56	2,29	23.927,27	0,016	125.800	2.066,55	0,127	125.800	15.971,13
	Generación de Dross Ceniza	0,0132	125.800	1.660,56	2,29	3.796,15						
		0,0964	125.800	12.127,12								
TOTAL						27.723,43						
MATERIA PRIMA INDIRECTA – SUMINISTROS												
Deseng. (Fosfórico)	Deseng. (Gardocid)	0,0020	125.800	247,51	3,07	759,62						
Ácido Clorhídrico	Ácido Clorh. Sol. Decap.	0,0469	125.800	5.800,00	0,70	4.033,54						
Flux (Zaclon K)	Flux	0,0024	125.800	298,00	2,27	676,35						
Horno Secado	Gas	0,0683	125.800	8.592,14	0,70	5.996,62						
TOTAL						11.466,13			2.066,55			15.971,13
RESUMEN:												
Materia Prima Directa e Indirecta				39.189,56								
Mano de Obra Directa				2.066,55								
(=) Costo Primo				41.256,11								
(+) CIF Aplicados				15.971,13								
(=) Costo de Producción				57.227,24								
Kilos Galvanizados				125.800								
Costo Unitario de Fabricación				0,45								
Utilidad Bruta				0,25								
Precio de Venta				0,70								



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C
ROL DE PAGOS

N°	Nómina	Cargo	Centro Producción	INGRESOS						Total Ingresos	EGRESOS		Total Egresos	Líquido a Pagar
				Sueldo	H. Suplem.		H.Extraord.		Bono de Resp.		Anticipo Sueldo	Aporte. P.9.35%		
					Horas	Total	Horas	Total						
1	Carrión Marcelo	Operador Planta	Prod. Galv.	280,00	9	15,75	5	11,67		307,42	25,00	28,74	53,74	253,67
2	Farinango José	Operador Planta	Prod. Galv.	280,00	11	19,25	6	14,00		313,25	25,00	29,29	54,29	258,96
3	Ibarra Alirio	Operador Planta	Prod. Galv.	280,00	9	15,75	7	16,33		312,08	25,00	29,18	54,18	257,90
4	Lazo Edison	Operador Planta	Prod. Galv.	280,00	10	17,50	4	9,33		306,83	25,00	28,69	53,69	253,14
5	Martínez Pablo	Operador Planta	Prod. Galv.	280,00	10	17,50	3	7,00		304,50	25,00	28,47	53,47	251,03
6	Borja Alfredo	Operador Planta	Prod. Galv.	280,00	12	21,00	4	9,33		310,33	25,00	29,02	54,02	256,32
7	Cárdenas Miguel	Operador Planta	Prod. Galv.	280,00	9	15,75	4	9,33		305,08	25,00	28,53	53,53	251,56
8	Beltrán Daniel	Operador Planta	Prod. Galv.	280,00	10	17,50	4	9,33		306,83	25,00	28,69	53,69	253,14
9	Gonzales Carlos	Operador Planta	Prod. Galv.	280,00	9	15,75	4	9,33		305,08	25,00	28,53	53,53	251,56
10	Jácome Luis	Operador Planta	Prod. Galv.	280,00	10	17,50	4	9,33		306,83	25,00	28,69	53,69	253,14
11	Lapo Marco	Supervisor	Prod. Galv.	580,00		-		-	50,00	630,00	20,00	58,91	78,91	551,10
12	Rodríguez Oscar	Jefe de Producción	Prod. Galv.	1.100,00		-		-	100,00	1.200,00	25,00	112,20	137,20	1.062,80
13	Meza Oswaldo	Control Calidad	Prod. Galv.	950,00		-		-		950,00	20,00	88,83	108,83	841,18
14	Arellano Andrea	Asistente Producción	Prod. Galv.	400,00		-		-		400,00	25,00	37,40	62,40	337,60
15	Peñañiel Erika	Recepcionista	Adm. Galv.	350,00		-		-		350,00		32,73	32,73	317,28
16	Rivas Fausto	Mensajero	Adm. Galv.	280,00		-		-		280,00		26,18	26,18	253,82
17	Rojas Mirela	Jefe de Compras	Adm. Galv.	900,00		-		-		900,00	30,00	84,15	114,15	785,85
18	Pazmiño Kevin	Analista RRHH	Adm. Galv.	650,00		-		-		650,00		60,78	60,78	589,23
19	Chávez Anita	Jefe Ventas Mercad.	Adm. Galv.	1.100,00		-		-	100,00	1.200,00		112,20	112,20	1.087,80
20	Oscullo Andrés	Contador	Adm. Galv.	950,00		-		-		950,00	25,00	88,83	113,83	836,18
21	Zúñiga Norma	Asistente Contable	Adm. Galv.	450,00		-		-		450,00		42,08	42,08	407,93
22	Márquez Diana	Jefe de Tesorería	Adm. Galv.	850,00		-		-		850,00	20,00	79,48	99,48	750,53
23	Zurita Patricia	Asistente Cobranzas	Adm. Galv.	550,00		-		-		550,00		51,43	51,43	498,58
24	Proaño Esteban	Gerente General	Adm. Galv.	2.500,00		-		-	750,00	3.250,00		303,88	303,88	2.946,13
TOTALES				14.410,00	99	173,25	45	105,00	1.000,00	15.688,25	415,00	1.466,85	1.881,85	13.806,40
				-----					-----					
				Elaborado Por:					Revisado Por:					



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C
ROL DE PROVISIONES

N°	Nómina	Cargo	Centro de Producción	Total Ingresos	Décimo Tercero	Décimo Cuarto	Vacaciones	Fondos de Reserva	Aporte Patronal 12,15%
1	Carrión Marcelo	Operador Planta	Producción Galvanizadora	307,42	25,62	22,00	12,81	25,62	37,35
2	Farinango José	Operador Planta	Producción Galvanizadora	313,25	26,10	22,00	13,05	26,10	38,06
3	Ibarra Alirio	Operador Planta	Producción Galvanizadora	312,08	26,01	22,00	13,00	26,01	37,92
4	Lapo Edison	Operador Planta	Producción Galvanizadora	306,83	25,57	22,00	12,78	25,57	37,28
5	Martínez Pablo	Operador Planta	Producción Galvanizadora	304,50	25,38	22,00	12,69	25,38	37,00
6	Borja Alfredo	Operador Planta	Producción Galvanizadora	310,33	25,86	22,00	12,93	25,86	37,71
7	Cárdenas Miguel	Operador Planta	Producción Galvanizadora	305,08	25,42	22,00	12,71	25,42	37,07
8	Beltrán Daniel	Operador Planta	Producción Galvanizadora	306,83	25,57	22,00	12,78	25,57	37,28
9	Gonzales Carlos	Operador Planta	Producción Galvanizadora	305,08	25,42	22,00	12,71	25,42	37,07
10	Jácome Luis	Operador Planta	Producción Galvanizadora	306,83	25,57	22,00	12,78	25,57	37,28
11	Lapo Marco	Supervisor	Producción Galvanizadora	630,00	52,50	22,00	26,25	52,50	76,55
12	Rodríguez Oscar	Jefe de Producción	Producción Galvanizadora	1.200,00	100,00	22,00	50,00	100,00	145,80
13	Meza Oswaldo	Control Calidad	Producción Galvanizadora	950,00	79,17	22,00	39,58	79,17	115,43
14	Arellano Andrea	Asistente de Producción	Producción Galvanizadora	400,00	33,33	22,00	16,67	33,33	48,60
15	Peñafiel Erika	Recepcionista	Administ. Galvanizadora	350,00	29,17	22,00	14,58	29,17	42,53
16	Rivas Fausto	Mensajero	Administ. Galvanizadora	280,00	23,33	22,00	11,67	23,33	34,02
17	Rojas Mirela	Jefe de Compras	Administ. Galvanizadora	900,00	75,00	22,00	37,50	75,00	109,35
18	Pazmiño Kevin	Analista RRHH	Administ. Galvanizadora	650,00	54,17	22,00	27,08	54,17	78,98
19	Chávez Anita	Jefe Ventas Mercadeo	Administ. Galvanizadora	1.200,00	100,00	22,00	50,00	100,00	145,80
20	Oscullo Andrés	Contador	Administ. Galvanizadora	950,00	79,17	22,00	39,58	79,17	115,43
21	Zúñiga Norma	Asistente Contable	Administ. Galvanizadora	450,00	37,50	22,00	18,75	37,50	54,68
22	Márquez Diana	Jefe de Tesorería	Administ. Galvanizadora	850,00	70,83	22,00	35,42	70,83	103,28
23	Zurita Patricia	Asistente Cobranzas	Administ. Galvanizadora	550,00	45,83	22,00	22,92	45,83	66,83
24	Proaño Esteban	Gerente General	Administ. Galvanizadora	3.250,00	270,83	22,00	135,42	270,83	394,88
TOTALES				15.688,25	1.307,35	528,00	653,68	1.307,35	1.906,12
-----				-----					
Elaborado Por:				Revisado Por:					



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C
RESUMEN DE ROL DE PAGOS

N°	Nómina	Centro Producción	INGRESOS						Total Ingresos	EGRESOS		Total Egresos	Líquido a Pagar
			Sueldo	H. Suplem.		H.Extraord.		Bono de Resp.		Anticipo Sueldo	Aporte. P. 9.35%		
				Horas	Total	Horas	Total						
1	Mano de Obra Directa	Prod. Galv.	2.800,00	99	173,25	45	105,00	-	3.078,25	250,00	287,82	537,82	2.540,43
2	Mano de Obra Indirecta	Prod. Galv.	3.030,00	-	-	-	-	150,00	3.180,00	90,00	297,33	387,33	2.792,67
3	Nómina Administración	Adm. Galv.	8.580,00	-	-	-	-	850,00	9.430,00	75,00	881,71	956,71	8.473,30
TOTALES			14.410,00	99	173,25	45	105,00	1.000,00	15.688,25	415,00	1.466,85	1.881,85	13.806,40

Elaborado Por:

Revisado Por:



SERVICIOS GALVANIZADOS INDUSTRIALES S.C.C
RESUMEN DE ROL DE PROVISIONES

N°	Cargo	Centro de Producción	Total Ingresos	Décimo Tercero	Décimo Cuarto	Vacaciones	Fondos de Reserva	Aporte Pat. 12,15%
1	Mano de Obra Directa	Prod. Galv.	3.078,25	256,52	220,00	128,26	256,52	374,01
2	Mano de Obra Indirecta	Prod. Galv.	3.180,00	265,00	88,00	132,50	265,00	386,37
3	Nómina Administración	Adm. Galv.	9.430,00	785,83	220,00	392,92	785,83	1.145,75
TOTALES			15.688,25	1.307,35	528,00	653,68	1.307,35	1.906,12

Elaborado Por:

Revisado Por:

ANEXO 3. REALIZACIÓN DE ENCUESTAS

El desarrollo de la presente investigación se aplicó a la observación directa en la contestación de cada una de las encuestas, de manera que al evaluarlas se realizó en forma simultánea y aleatoria sobre el grupo de estudio.

La encuesta se estructuró de forma clara y específica con preguntas cerradas, abiertas y de opinión múltiple para facilitar las respuestas del encuestado y no intervenir en su opinión, está constituido por 10 preguntas la cual se orientó a determinar la calidad del servicio galvanizado en caliente, así como la satisfacción de cada uno de los clientes y la diferenciación del servicio galvanizado en caliente con otras empresas considerando los factores internos y externos.

La ejecución del trabajo se efectuó en la misma empresa galvanizadora ubicada en la vía Amaguaña Km 4½ sector El Carmen, dirigida especialmente a los cliente, por lo que en la base de datos existen alrededor de 100 clientes que son empresa industriales que tiene la necesidad de optar por el servicio galvanizado en caliente para dar gran valor a sus productos de acero, entre algunos de los clientes que se vinculan directamente en la presente investigación son los siguientes:

- ▶ PROCOPET
- ▶ CONDUTO ECUADOR
- ▶ SEDEMI S.C.C
- ▶ EMPRESA ELECTRICA Q.
- ▶ TECNA DEL ECUADOR
- ▶ ARB ECUADOR
- ▶ CONECEL
- ▶ DM CONSTRUCCIONES
- ▶ HOLCIM ECUADOR
- ▶ TRANSELECTRIC

Diseño de la Encuesta

La empresa Servicios Galvanizados Industriales S.C.C elaboró la siguiente encuesta con el objetivo de determinar la satisfacción de los clientes y la diferenciación en el mercado competitivo con otras empresas. El diseño que fue aplicado a nuestros clientes es el siguiente:

ENCUESTA

Cliente:

Dirección:

1. **¿Utiliza actualmente en nuestra empresa el servicio galvanizado en caliente?**
 Sí No
2. **¿Ha utilizado anteriormente en otras empresas el servicio galvanizado en caliente?**
 Sí No
En qué empresa.....
3. **¿Cómo conoció que nuestra entidad ofrece el servicio de galvanizado en caliente?**
 Internet
 Prensa o Revistas
 Contactos empresariales
4. **¿Cuál es el nivel de satisfacción que tiene SEGALIN S.C.C en la calidad del servicio galvanizado en caliente?**
 1 (Malo) 4 (Muy Bueno)
 2 (Regular) 5 (Excelente)
 3 (Bueno)
5. **¿Cómo considera usted el tiempo de entrega que realiza SEGALIN S.C.C en el servicio galvanizado en caliente?**
 1 (Malo) 4 (Muy Bueno)
 2 (Regular) 5 (Excelente)
 3 (Bueno)
6. **¿Cómo considera el precio de venta del servicio galvanizado en caliente en la empresa?**
 Económico Demasiado alto
7. **¿Cuál es el nivel de satisfacción en la atención recibida al cliente de los ejecutivos de la empresa SEGALIN S.C.C?**
 1 (Malo) 4 (Muy Bueno)
 2 (Regular) 5 (Excelente)
 3 (Bueno)
8. **¿Cuál de estos factores cree usted que afecte la satisfacción de los clientes de la empresa SEGALIN S.C.C?**
 Factor de Descontento
 Factor de Complacencia
 Factor de Gratificación
9. **¿Qué es lo que usted espera del servicio galvanizado en caliente?**
 Calidad – Certificación ISO
 Precios justos y razonables
 Tiempos de entrega adecuados
10. **¿Cuál cree usted que sea la diferenciación en el mercado competitivo de la empresa SEGALIN S.C.C con otras empresas?**
 Calidad Rentabilidad
 Productividad Gestión de Talento Humano

Tamaño y Procedimiento del Muestreo

Para la obtención de la muestra a ser encuestada se partió de un nivel de ignorancia máxima, es decir con una varianza máxima ($p=0,5$; $q= 0,5$), con un nivel de confianza del 95% y un error máximo de 5%, reemplazando los datos en la siguiente fórmula obtenemos lo siguiente:

Tabla N° 8

Datos para el Muestreo

Valor Estadístico (Z)	1,00
P	0,5
Q	0,5
Población (N)	100
Error ϵ	5%
Nivel de Confianza	95%

Elaborado por: La autora

Fórmula:

$$n = \frac{z^2 * N * p * q}{N * E^2 + Z^2 * p * q}$$
$$n = \frac{(1)^2 * 100 * 0,5 * 0,5}{100 * (0,05)^2 + (1)^2 * 0,5 * 0,5}$$
$$n = 50$$

Donde:

Z = Valor estadístico

N = Tamaño de la población

p = Probabilidad de ocurrencia

q = Probabilidad de fracaso.

E = Error máximo.

Dando como resultado un total de personas a ser encuestadas de 50

n = 50 personas.

Trabajo de Campo

Con la muestra de 50 personas, se realizó la siguiente distribución de encuestas por estrato, cabe recalcar que tanto la distribución de los estratos como el número de encuestas asignadas están en función de los datos obtenidos en la base de datos de la empresa galvanizadora.

Procesamiento de Datos

Para proceder al análisis respectivo de las respuestas obtenidas en todas las encuestas, se tomaron en cuenta posibles errores u omisiones de la muestra encuestada, la cual se realizó una clasificación del tipo de preguntas.

- ▶ **Preguntas Dicotómicas.-** Son aquellas que tienen únicamente dos respuestas posibles: "Si" o "No" y permiten identificar claramente la opinión del entrevistado en cierto tema.
- ▶ **Preguntas de Opción Múltiple.-** Brindan una serie de opciones al entrevistado. Permiten identificar preferencias, niveles de consumo, usos y actividades.
- ▶ **Preguntas Ponderativas.-** Son aquellas en las que el entrevistado emite un juicio de valor y sirven para determinar tendencias.

Análisis de Resultados

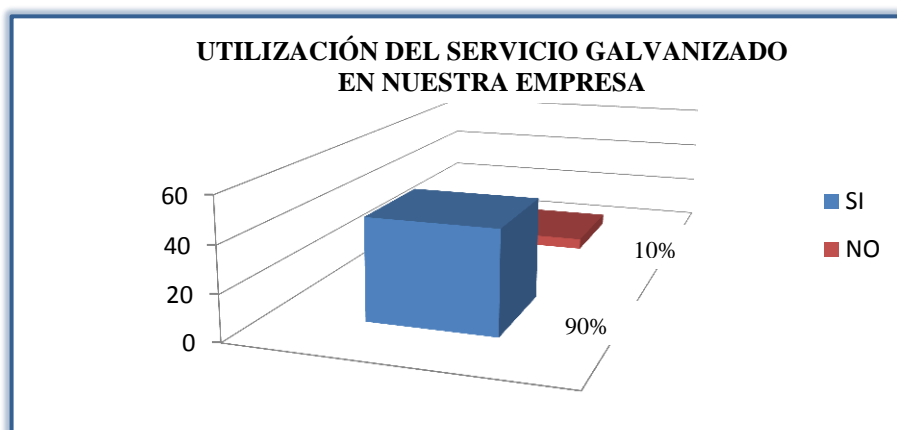
Para cuantificar los resultados obtenidos se presente un análisis a través de cuadros estadísticos por cada pregunta con su respectiva interpretación.

1. ¿Utiliza actualmente en nuestra empresa el servicio galvanizado en caliente?

Tabla N° 9
Valoración de Resultados Pregunta 1

RESPUESTAS	VALORACIÓN	PORCENTAJE
SI	45	90%
NO	5	10%
TOTAL	50	100%

Gráfico N° 21



Elaborado por: La autora

Para obtener el margen de clientes que utilizan nuestro servicio galvanizado, el 20% representa las empresas que utilizan el servicio galvanizado en caliente en nuestra entidad, mientras que el 10% son empresas que no han utilizado el servicio por lo que si les interesarían y desearían hacer uso del mismo en un momento dado.

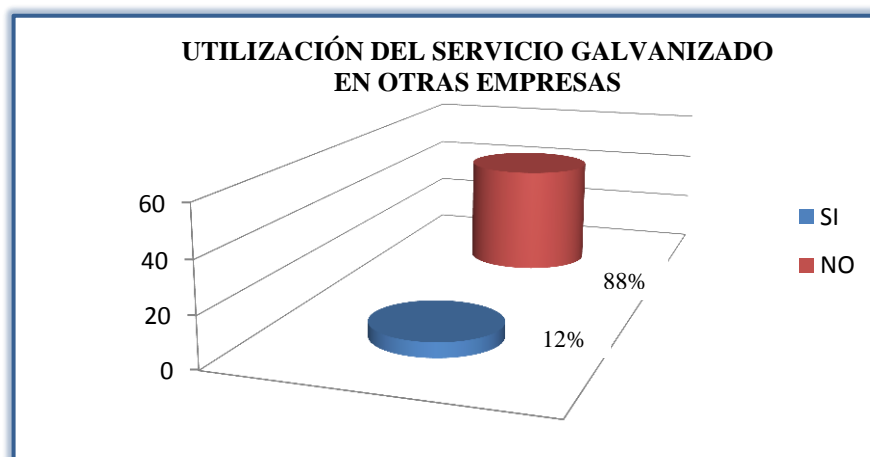
2. ¿Ha utilizado anteriormente en otras empresas el servicio galvanizado en caliente?

Tabla N° 10

Valoración de Resultados Pregunta 2

RESPUESTAS	VALORACIÓN	PORCENTAJE
SI	6	12%
NO	44	88%
TOTAL	50	100%

Gráfico N° 22



Elaborado por: La autora

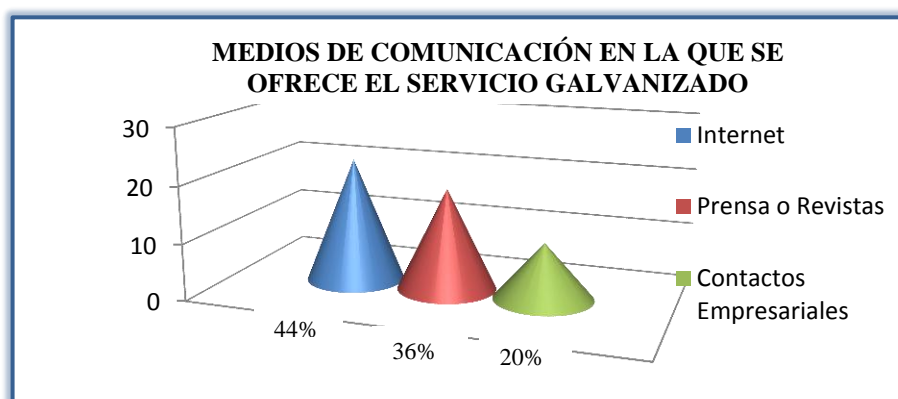
Tomando en cuenta la competencia que existe en este tipo de negocio, el 88% no utilizan el servicio galvanizado en caliente en otras entidades, es decir la mayoría nos prefieren a nosotros, mientras que el 12% han utilizado el servicio galvanizado en otras empresas como son: GalvaNorte, Conduit, HG, Novacero, IPac, Metain.

3. ¿Cómo conoció que nuestra entidad ofrece el servicio de galvanizado en caliente?

Tabla N° 11
Valoración de Resultados Pregunta 3

RESPUESTAS	VALORACIÓN	PORCENTAJE
Internet	22	44%
Prensa o Revistas	18	36%
Contactos Empresariales	10	20%
TOTAL	50	100%

Gráfico N° 23



Elaborado por: La autora

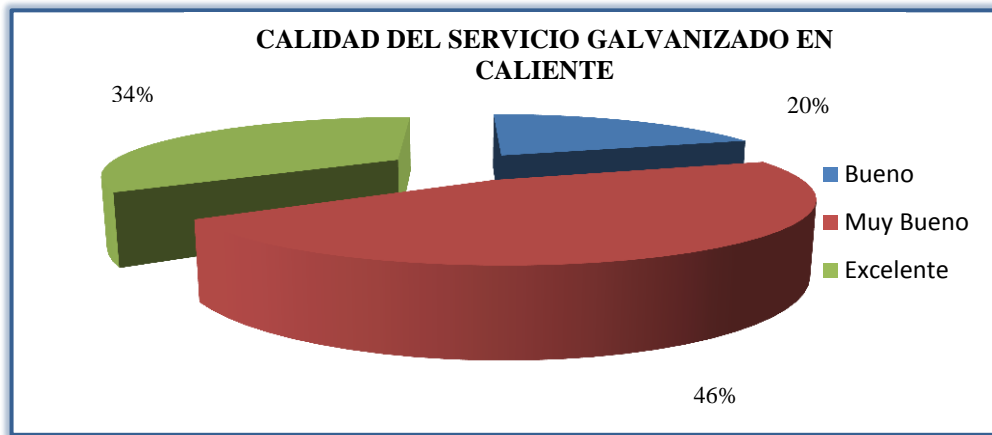
La Propagación de nuestro servicio está considerada así, 44% conoce del servicio por medio del internet por lo que existe una tecnología avanzada, mientras que 36% se informa a través de la prensa o revistas y un 20% mediante contactos empresariales.

4. ¿Cuál es el nivel de satisfacción que tiene SEGALIN S.C.C en la calidad del servicio galvanizado en caliente?

Tabla N° 12
Valoración de Resultados Pregunta 4

RESPUESTAS	VALORACIÓN	PORCENTAJE
Bueno	10	20%
Muy Bueno	23	46%
Excelente	17	34%
TOTAL	50	100%

Gráfico N° 24



Elaborado por: La autora

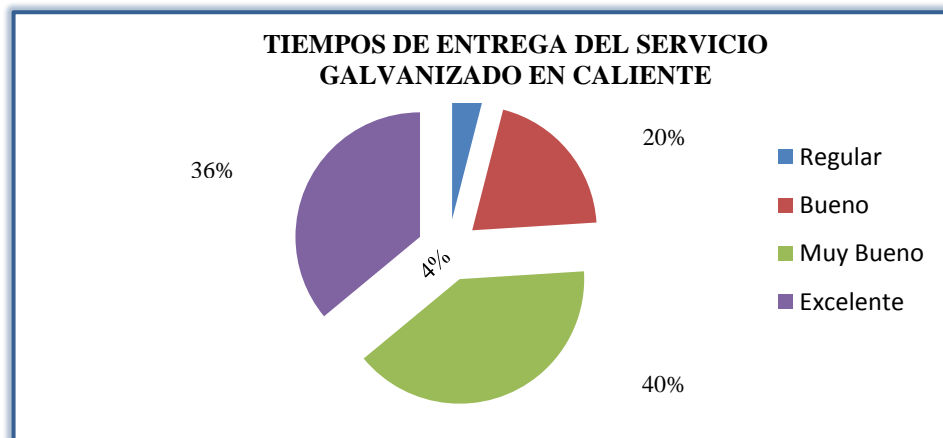
La calidad del servicio galvanizado en caliente en nuestra empresa se manifiesta que el 46% en muy bueno, el 34% opina que la calidad es excelente y un 20% considera que es bueno, se debe poner mayor énfasis en la eficacia y eficiencia del servicio.

5. ¿Cómo considera usted el tiempo de entrega que realiza SEGALIN S.C.C en el servicio galvanizado en caliente?

Tabla N° 13
Valoración de Resultados Pregunta 5

RESPUESTAS	VALORACIÓN	PORCENTAJE
Regular	2	4%
Bueno	10	20%
Muy Bueno	20	40%
Excelente	18	36%
TOTAL	50	100%

Gráfico N° 25



Elaborado por: La autora

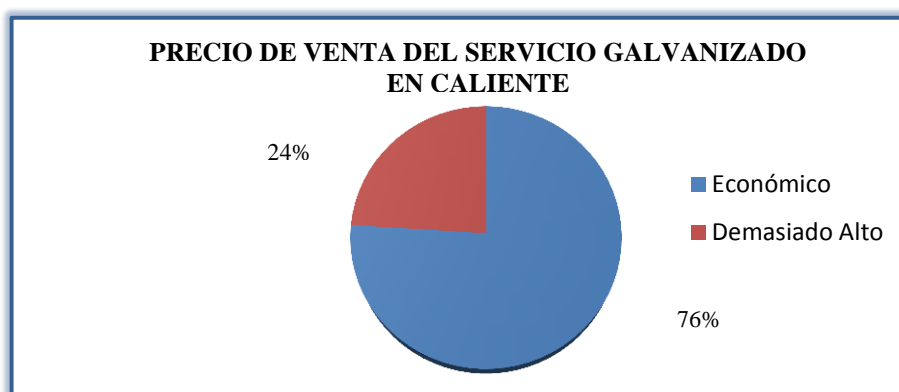
Cada uno de los clientes considera el tiempo de entrega del servicio galvanizado así, 30% muy bueno, 36% excelente, 20% bueno y un 4% considera que es regular, por lo que se debe ajustar a las fechas de entrega y tiempos oportunos para los clientes.

6. ¿Cómo considera el precio de venta del servicio galvanizado en caliente en la empresa?

Tabla N° 14
Valoración de Resultados Pregunta 6

RESPUESTAS	VALORACIÓN	PORCENTAJE
Económico	38	76%
Demasiado Alto	12	24%
TOTAL	50	100%

Gráfico N° 26



Elaborado por: La autora

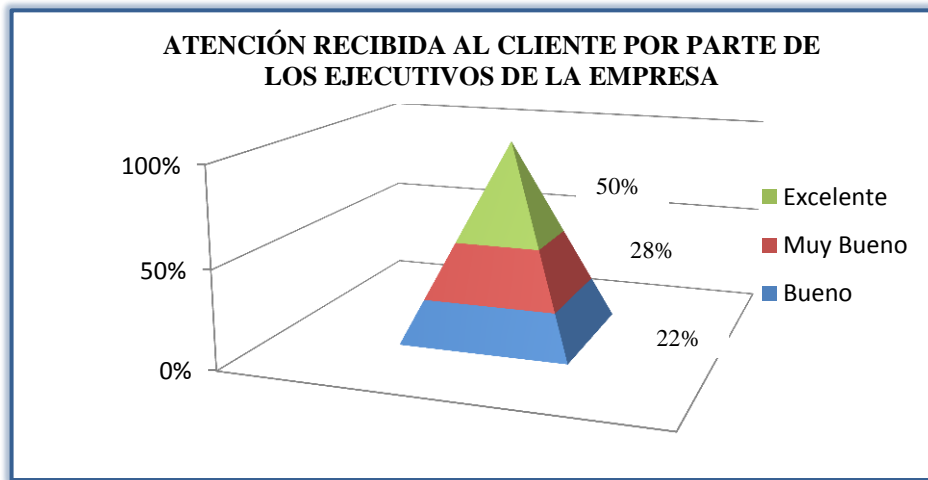
El precio de venta que ofrece la empresa galvanizadora industrial de acuerdo a los resultados el 76% considera un precio de venta económico en la que todos están en posibilidades de pagarlo, mientras que el 24% opina que está demasiado alto.

7. ¿Cuál es el nivel de satisfacción en la atención recibida al cliente de los ejecutivos de la empresa SEGALIN S.C.C?

Tabla N° 15
Valoración de Resultados Pregunta 7

RESPUESTAS	VALORACIÓN	PORCENTAJE
Bueno	11	22%
Muy Bueno	14	28%
Excelente	25	50%
TOTAL	50	100%

Gráfico N° 27



Elaborado por: La autora

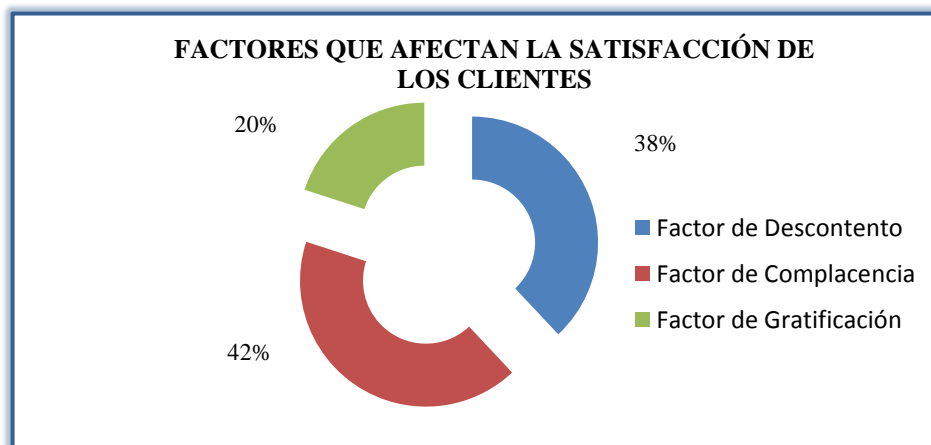
La atención recibida a los clientes por parte de los ejecutivos se estipula que el 50% es excelente por lo que la empresa si cumple con sus valores en cada uno de los empleados, el 28% considera que es muy bueno, mientras que el 22% es bueno.

8. ¿Cuál de estos factores cree usted que afecte la satisfacción de los clientes de la empresa SEGALIN S.C.C?

Tabla N° 16
Valoración de Resultados Pregunta 8

RESPUESTAS	VALORACIÓN	PORCENTAJE
Factor de Descontento	19	38%
Factor de Complacencia	21	42%
Factor de Gratificación	10	20%
TOTAL	50	100%

Gráfico N° 28



Elaborado por: La autora

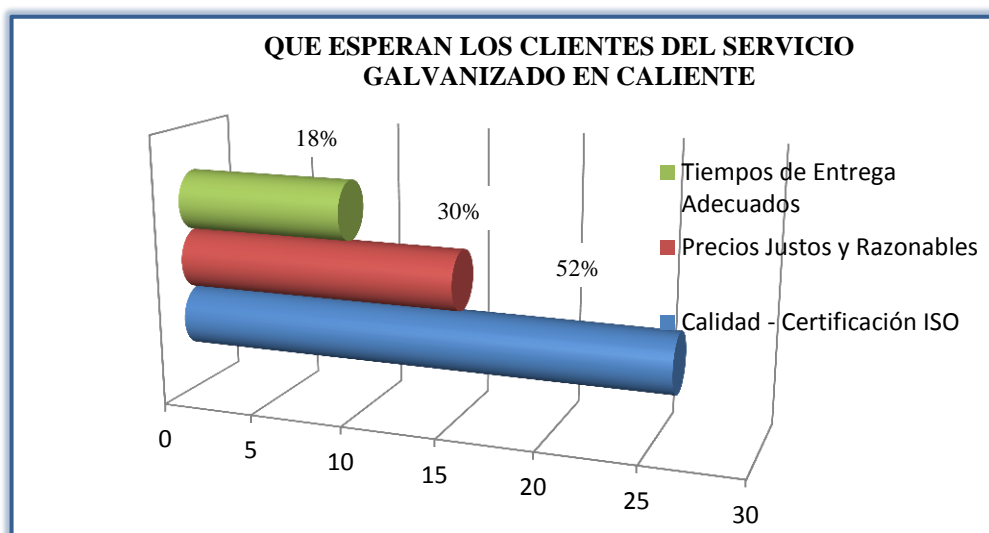
De acuerdo a los factores que afectan la satisfacción de los clientes se ha analizado que el 42% corresponde al factor de complacencia, el 38% afecta al factor de descontento y un 20% al factor de gratificación, por lo que es necesario tener siempre al cliente satisfecho con el servicio.

9. ¿Qué es lo que usted espera del servicio galvanizado en caliente?

Tabla N° 17
Valoración de Resultados Pregunta 9

RESPUESTAS	VALORACIÓN	PORCENTAJE
Calidad - Certificación ISO	26	52%
Precios Justos y Razonables	15	30%
Tiempos de Entrega Adecuados	9	18%
TOTAL	50	100%

Gráfico N° 29



Elaborado por: La autora

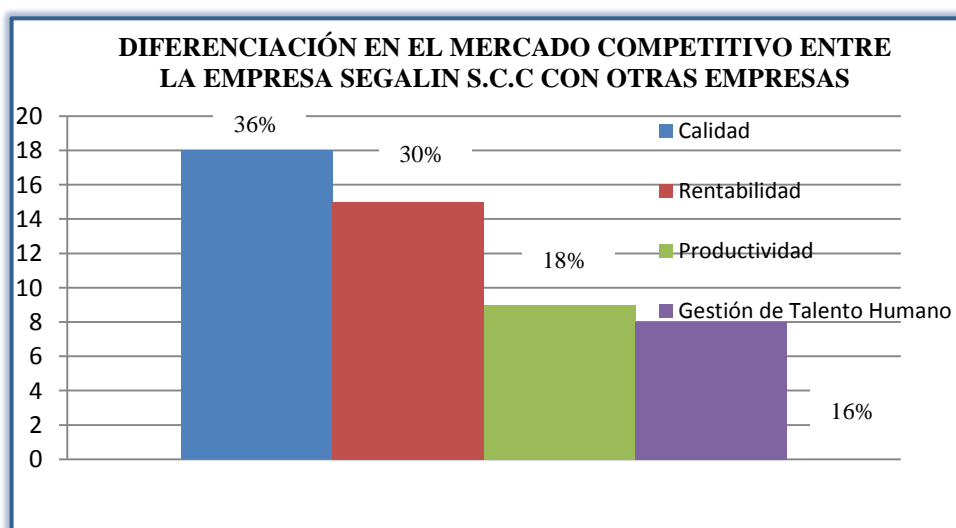
De acuerdo a los resultados expuestos, el 52% de los clientes esperan un servicio de galvanizado de calidad con las respectivas normas de certificación ISO 9001-2000, el 30% en cambio esperan un servicio con precios justos y razonables y un 18% desean un servicio de galvanizado con tiempos de entrega adecuados.

10. ¿Cuál cree usted que sea la diferenciación en el mercado competitivo de la empresa SEGALIN S.C.C con otras empresas?

Tabla N° 18
Valoración de Resultados Pregunta 10

RESPUESTAS	VALORACIÓN	PORCENTAJE
Calidad	18	36%
Rentabilidad	15	30%
Productividad	9	18%
Gestión de Talento Humano	8	16%
TOTAL	50	84%

Gráfico N° 30



Elaborado por: La autora

La diferenciación en el mercado competitivo de la empresa SEGALIN S.C.C con otras empresas se centra en la calidad con un 36%, con el 30% en la rentabilidad, con el 18% en la productividad y con el 16% en la gestión de talento humano, por lo que se visualiza que si el producto es de baja calidad ocasionaría la pérdida de los clientes en el mercado.