



**IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE  
COSTOS EN BASE A LAS NIIF PARA LA EMPRESA  
PASTEURIZADORA "TANILACT" DE LA PARROQUIA  
TANICUCHI, CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE  
COTOPAXI; AÑO DE TRANSICIÓN 2011- 2012.**

**MARÍA AMAYA  
HELEN VEINTIMILLA**

PROYECTO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN  
FINANZAS, CONTADOR PÚBLICO- AUDITOR

**Año 2015**

# CONTENIDO

**CAPÍTULO I. GENERALIDADES**

**CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO**

**CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA**

**CAPÍTULO IV. SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS EN BASE A LAS NIIF**

- TRANSICIÓN DE NEC A LA NIIF PARA PYMES EN LA EMPRESA PASTEURIZADORA “TANILACT”
- SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

**CAPÍTULO V. ESTADOS FINANCIEROS**

**CAPÍTULO VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**



# GENERALIDADES

## INTRODUCCIÓN

- \* Globalización
- \* Desarrollo de los mercados

## OBJETIVO GENERAL:

Implementar el Sistema de Contabilidad de Costos en base a las NIIF.

## OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- \* Investigar
- \* Aplicar
- \* Plantear

## IMPORTANCIA Y JUSTIFICACIÓN

- \* Producción de lácteos
- \* La empresa Pasteurizadora TANILACT
- \* No registra su Información Financiera en base a las NIIF



# MARCO TEÓRICO



Contabilidad  
de costos

## DEFINICIÓN

Analiza y registra los hechos internos de la empresa, calculando los costos de sus productos o servicios

## OBJETIVO

Determinar los costos unitarios

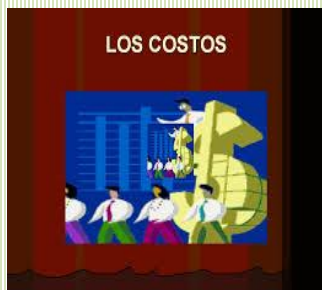
## Términos relacionados

- \* Costo
- \* Gasto

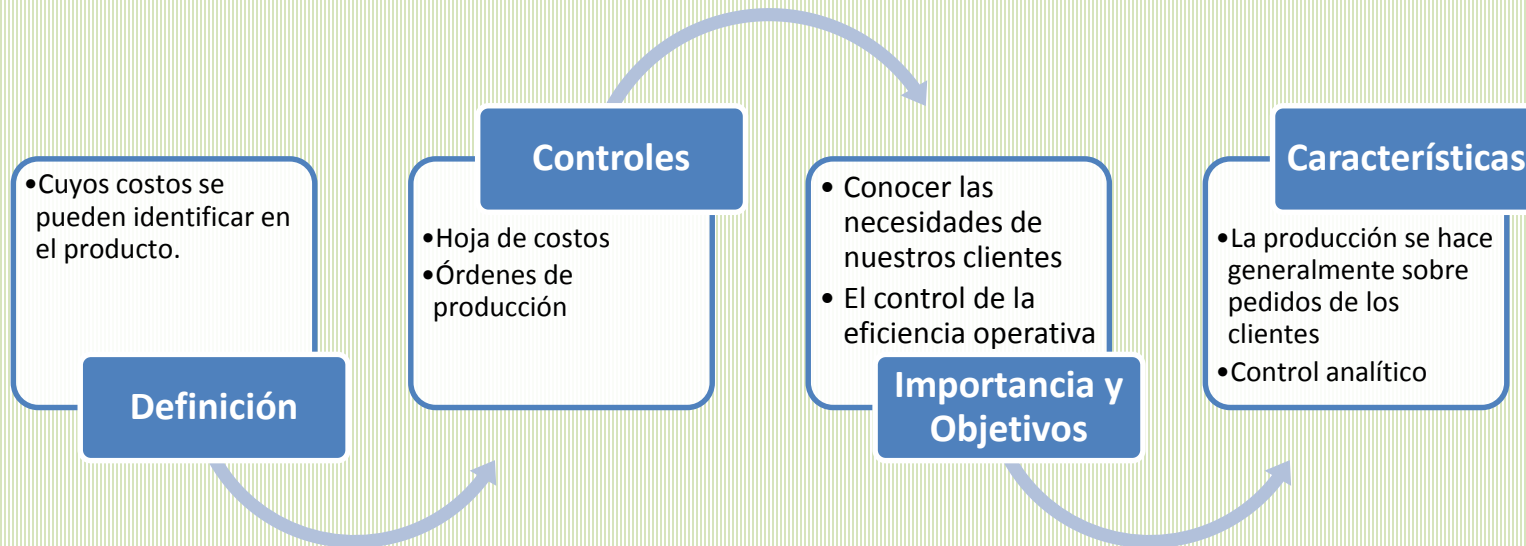
Sistema de  
contabilidad  
de costos

## Clasificación

- \* Costos por órdenes de producción
- \* Costos por procesos
- \* Costos ABC



## Sistema de costos por órdenes de producción





## Elementos del costo

Costo de materia prima directa

Costo de la mano de obra directa

Costos indirectos de fabricación

## Métodos de Valuación para los Materiales

Primero entrado primero salido (PEPS)

Precio promedio ponderado (PPP)

Método Últimas en Entrar Primeras en Salir (UEPS). No está permitido **NIIF**

Establecen los requerimientos de:

- Reconocimiento
- Medición
- Presentación

Conjunto de estándares e interpretaciones de carácter técnico, aprobado y emitido por IASB.

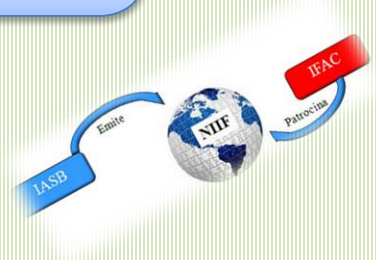
NIIF  
NIC  
IFRC

CARACTERÍSTICAS

CONCEPTO

GENERALIDADES

**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**



RESOLUCIÓN 1

NIIF EN EL ECUADOR

VENTAJA

Nº. 06.Q.ICI.004 del 21 Agosto 2006

RESOLUCIÓN 2

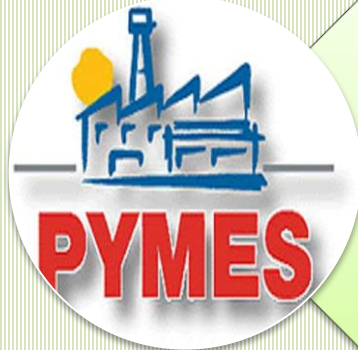
Nº. 08.G.D.DSC.010 del 21 Noviembre 2008

Fortalecerá la confianza de las empresas e inversionistas.

- Compañías, Bolsas de Valores y Auditorías Externas.
- Capital de trabajo \$ 4 millones y 200 trabajadores.
- Pymes



# NIIF PARA PYMES



## GENERALIDADES Y CONCEPTOS

- Sección 1: Pequeñas y medianas entidades
- Sección 2: Conceptos y principios generales



## ESTADOS FINANCIEROS

- Sección 3: Presentación de Estados Financieros
- Sección 4: Estado de situación financiera
- Sección 5: Estado de resultado integral y Estado de resultados
- Sección 6: Estado de cambios en el patrimonio y Estado de resultados



## GANANCIAS ACUMULADAS

- Sección 7: Estado de flujo de efectivo
- Sección 8: Notas a los Estados Financieros
- Sección 9: Estados financieros consolidados
- Sección 10: Políticas contables



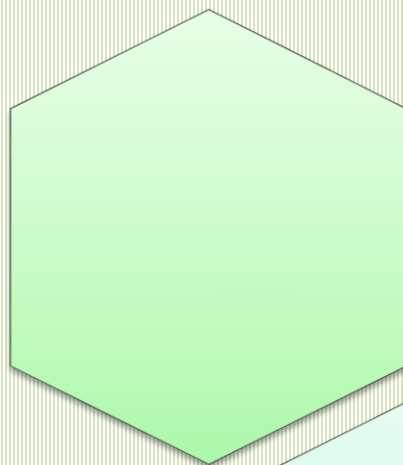




# ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS

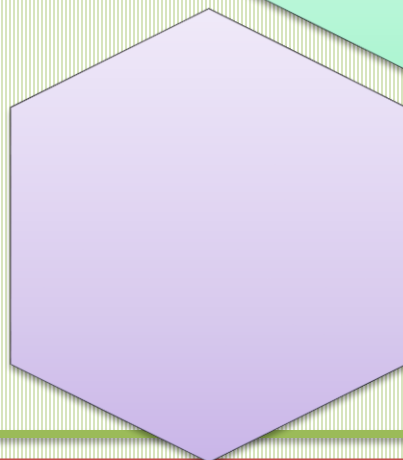
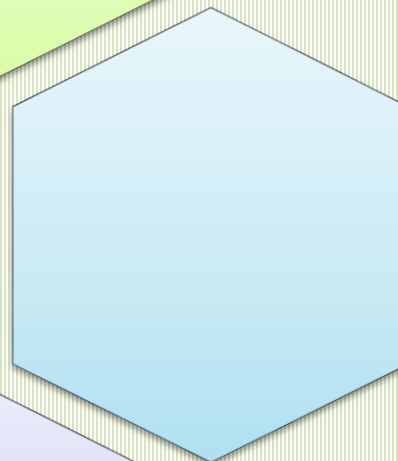
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



Sección 22: Pasivos y patrimonio



Sección 23: Ingresos de actividades ordinarias  
Sección 24: Subvenciones del Gobierno



Sección 25: Costos por Préstamos



# ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS AMERICAS  
EQUADOR  
INNOVACIÓN



## OTROS

Sección 26: Pagos basados en acciones

Sección 27: Deterioro del valor de los activos

Sección 28: Beneficios a los empleados

Sección 29: Impuestos a las ganancias

Sección 30: Conversión de la moneda extranjera

Sección 31: Hiperinflación

Sección 32: Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Sección 33: Informaciones a revelar sobre partes relacionadas

Sección 34: Actividades especiales

Sección 35: Transición a la NIIF para PYMES

# NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

Otorgan razonabilidad y transparencia en la información contable y financiera.

Son emitidas por el International Accounting Standards Board (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad)

- **NIC 1.** Presentación de estados financieros.
- **NIC 2.** Inventarios
- **NIC 7.** Estados de Flujo de Efectivo
- **NIC 8.** Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
- **NIC 12.**
- **NIC 16.** Propiedad, Planta y Equipo.
- **NIC 18.** Ingresos Ordinarios.
- **NIC 19.** Beneficios a los empleados.
- **NIC 39.** Instrumentos Financieros: Reconocimiento y valoración



# ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

## DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA



**Nombre de la empresa**  
Pasteurizadora "TANI LACT"

**Representante Legal**  
Chancusig Casa Segundo  
Ricardo

**Dirección de la Empresa**  
Tanicuchi, Calle Juan Manuel  
Lasso S/N Intersección Galo  
Plaza.

**Objetivo Social de la Empresa**  
Ser productivos a través de la  
excelencia

**Razón Social**  
Chancusig Casa Segundo  
Ricardo  
SRI con resolución NAC-PCGR  
2006-0369

**Productos**

- \* Producción de Queso
- \* Producción de Yogurt
- \* Leche modificada y entera

Es una mediana empresa que  
ofrece productos lácteos de  
calidad con precios  
competitivos

**Misión**  
Procesar a partir de la mejor  
materia prima, productos de  
buena calidad bajo las normas  
INEN.

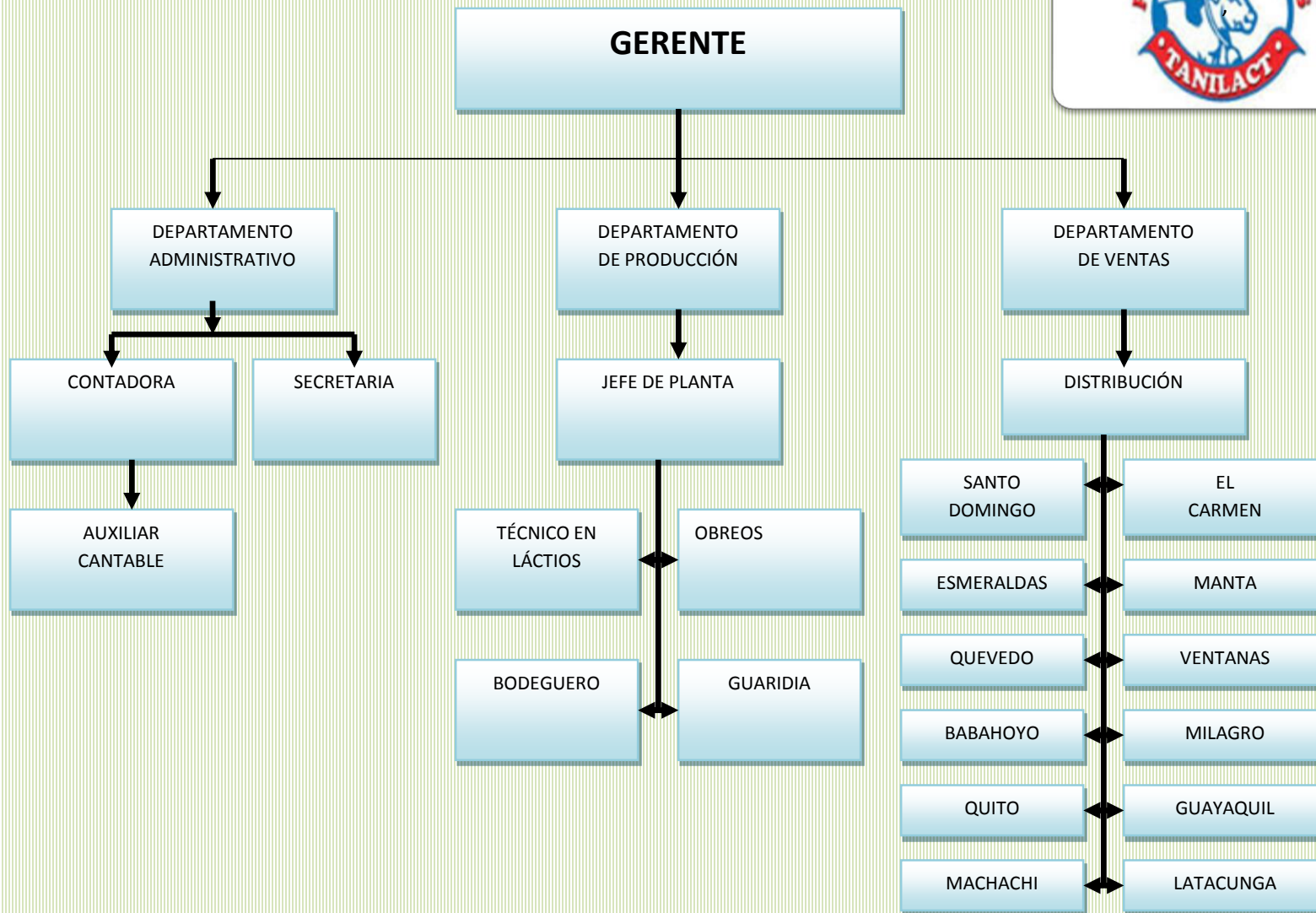
**Visión**  
Ampliar nuestra cobertura en  
todos los mercados, con los  
mejores productos derivados  
de la leche cruda.

**DISTRIBUIDOR A NIVEL NACIONAL**

**SIERRA:** Quito, Latacunga, Ambato y  
Machachi

**COSTA:** Santo Domingo, Alluriquín,  
Babahoyo, Manta, Ventanas,  
Guayaquil, Quevedo y Portoviejo

**Organigrama Estructural**



# CAPÍTULO IV

La Pasteurizadora TANILACT  
constituido de acuerdo con las  
leyes de la República del  
Ecuador, se inició como una  
empresa pequeña y familiar por  
los años de 1984

## INFORMACIÓN GENERAL

Se considera las  
resoluciones y  
bases de  
referencia  
establecidos por  
la  
Superintendencia  
de Compañías

El objeto social es  
procesar y  
comercializar una  
gran variedad de  
productos lácteos

- En enero-2011,
- La resolución No.  
SC.Q.ICI.CPAIFRS.1101

## La Superintendencia de Compañías califica como PYMES

- **Activos totales:** inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES;
- **Valor bruto de ventas:** anuales inferior a CINCO MILLONES DE DÓLARES; y,
- Tengan menos de 200 **trabajadores**

Al 31 de diciembre del 2012  
TANILACT presenta la siguiente  
información:

- **Activos totales:**  
USD\$ 715.208
- **Ventas butas anuales:**  
USD\$ 5`420.386
- **Número de trabajadores:**  
41



## APLICACIÓN DE LAS SECCIONES DE LA NIIF PARA PYMES EN LA PASTEURIZADORA TANILACT

### **Plan de cuentas**

Un listado que presenta las cuentas necesarias para registrar los hechos. Se trata de una alineación sistemática de todas las cuentas que forman parte de un sistema contable

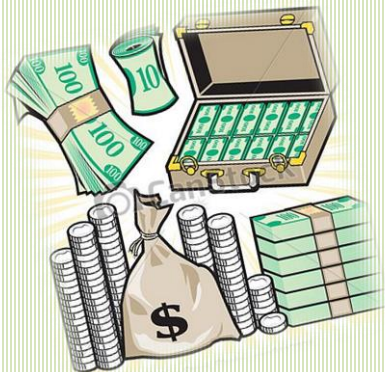
### **Políticas y procedimientos contables propuestos**

Son ordenanzas para la preparación y presentación de los Estados Financieros, de igual manera determina las posibles estimaciones contables y correcciones de errores

SECC.  
10



# EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO



- \* NIC 1
- \* NIC 7
- \* SECCIÓN 7

- \* Cobros <= \$500,00
- \* Traspaso a la cuenta bancos.

- \* Pagos <= \$50,00
- \* Arqueo de caja (2 veces al mes)
- \* 75% de fondo

- \* Conciliación diaria
- \* El cheque documento respaldo
- \* Registrará los intereses



**AJUSTES**

# CUENTAS POR COBRAR

## SECCIÓN. 11

### CHEQUE POSFECHADO

- Menor a 10 días
- NO EXISTE

#### Art. 56

- Multa del 20%

### AJUSTES

Devoluciones, errores u omisiones y por deterioro

### MEDIÓN INICIAL

Valor total de venta.

### MEDICIÓN POSTERIOR

Valor razonable a la fecha de vencimiento

\* Contrato de crédito

\* Análisis de antigüedad

\* Emite créditos hasta 30 días de vencimientos

### DETERIORO DE LA CUENTA

\* Vencimiento mayor a 121 días

\* Deudor tenga una dificultad

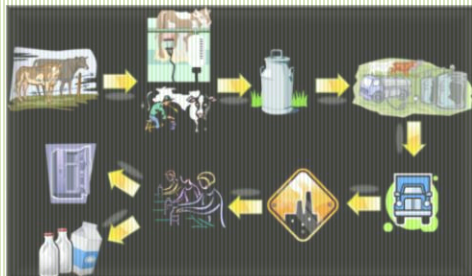
\* 100% de su valor

Art.  
761

AJUSTES

## PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES

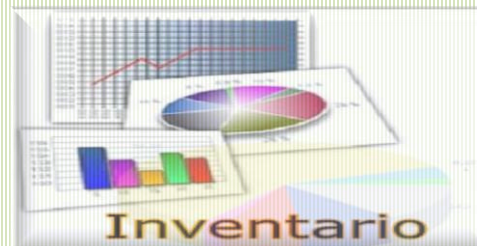




- \* INVENTARIO MATERIA PRIMA
- \* INVENTARIO DE MATERIALES E INSUMOS
- \* INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO

**Medición inicial** (costo de adquisición)

**Medición posterior** (al menor valor entre el costo y el valor neto realizable)



## Métodos de valoración Inventarios

Costo promedio ponderado

Tanto el valor del inventario final como es el costo del artículo vendido se valoriza a un promedio ponderado.

### El VNR se deteriora por:

- \* Daño físico
- \* Obsolescencia o caducidad
- \* Su precio de mercado ha caído
- \* Cuando los costos estimados para su terminación o su venta, han aumentado.



AJUSTES

VNR

# PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

**NIC. 16**

**SECCIÓN 13**

-Un año → Inv. De consumo  
-\$200,00 → Inv. De útiles  
REGISTRA COMO GASTO

- Revaluación
- Profesional
- Costo inicial

**EDIFICIO**

- MAQUINARIA Y EQUIPO**
- Reestimación
  - Profesional

- Reestimación
- Profesional

**VEHÍCULOS**

**DEPRECIACIÓN**

- Método lineal
- Se da de baja el activo



Obligaciones con terceros

- Medición inicial al precio de transacción incluyendo los costos de transacción.

La medición posterior, se hará al costo amortizado

Cuentas y documentos por pagar

- Proveedores materia prima

- Cheques posfechados proveedores

- Otras cuentas por pagar

- Atenderá sus obligaciones a la fecha establecida, para evitar algún tipo de interés.



## BENEFICIOS A EMPLEADOS

- Jubilación patronal
- Actuario
- Honorarios

### SECCIÓN 28

- ### Art. 185
- Bonificaciones por desahucio
  - Terminación
  - Bonificara 25% por cada año

- Nomina de empleados
- Sueldo mensual
- Fecha de ingreso

### Cálculo

Ajustes

Calculo de provisión



Es el interés residual en los activos de una empresa, luego de deducir todos sus pasivos

Capital

Ganancia neta del ejercicio

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF

Incluye las inversiones realizadas por el propietario

Contribuyente especial 2006 por el SRI



## Impuesto a las ganancias (Impuesto diferido)





**ESPE**

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

# INGRESOS Y GASTOS



NIC 18 p14

Sección 23 p23



El registro contable de las ventas se debe realizar al momento de la transferencia del producto o prestación del servicio.



Se deberán registrar de acuerdo al método de lo devengado



Las actividades ordinarias de la empresa.

Las ganancias .

# GASTOS

NIIF 5 p33  
NIC 19  
Sección 2

Se deberán registrar de acuerdo al método de lo devengado.

Incluye:  
Gastos, Pérdidas y Costos



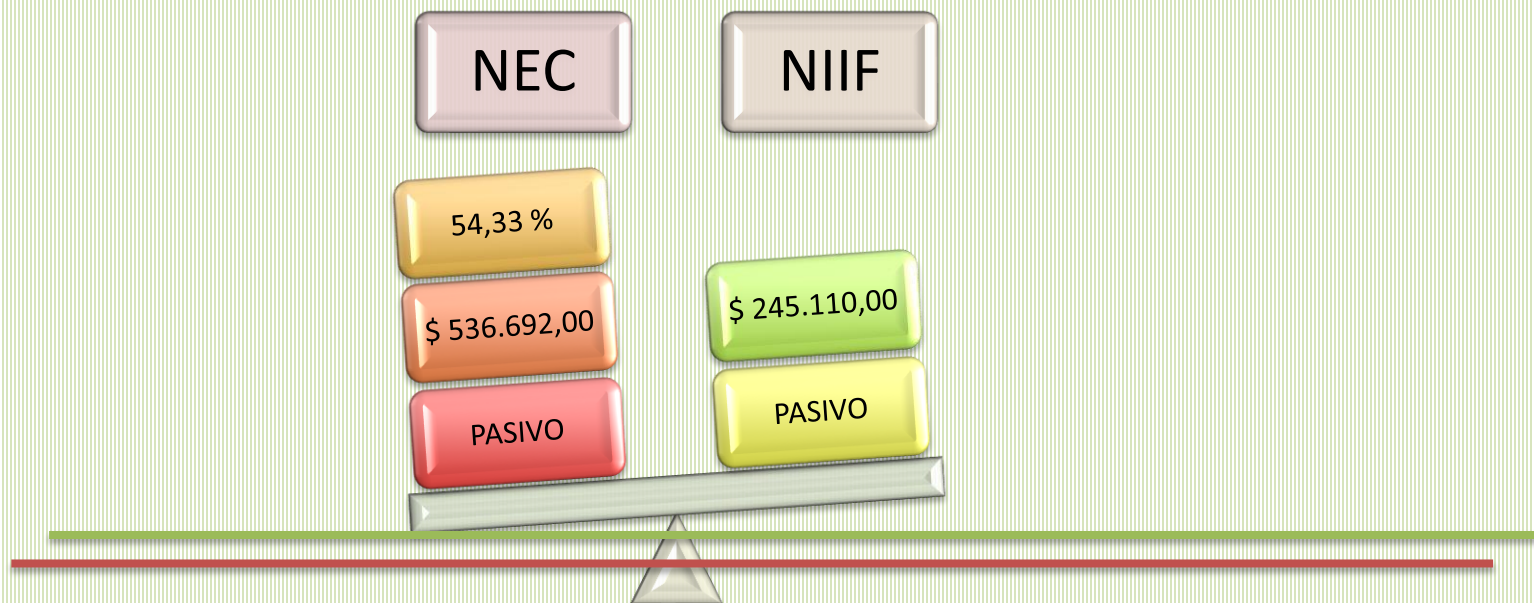
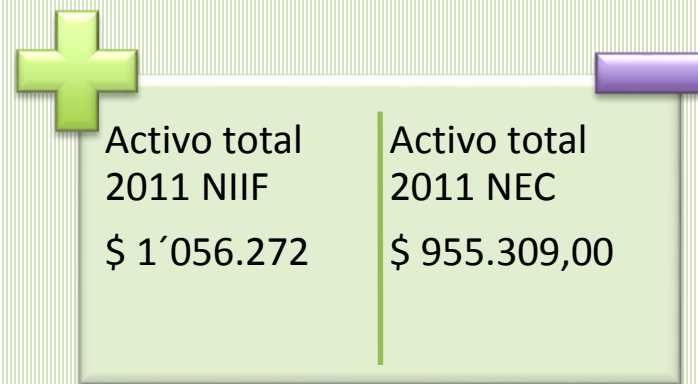
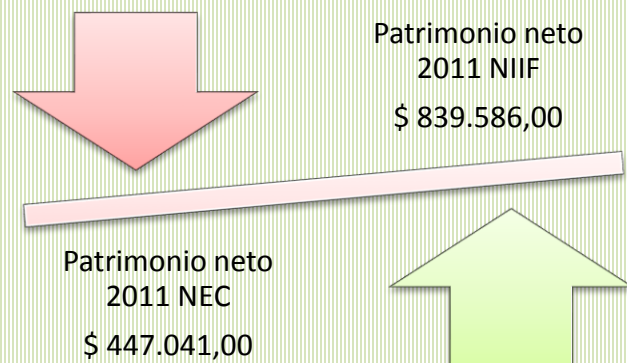
## COSTO

El costo hace referencia al conjunto de erogaciones en que se incurre para producir un bien o servicio.

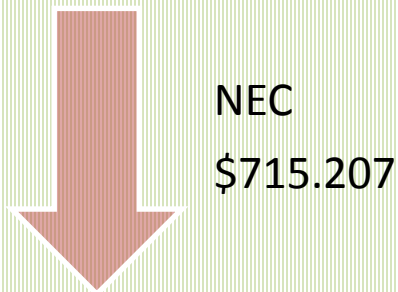
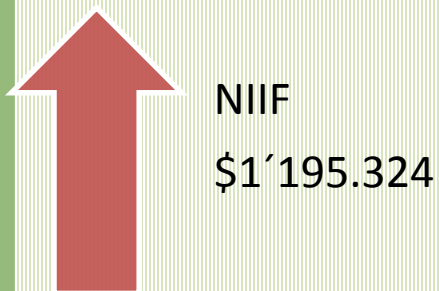
## GASTO

El gasto es el conjunto de erogaciones destinadas a la distribución o venta del producto, y a la administración.

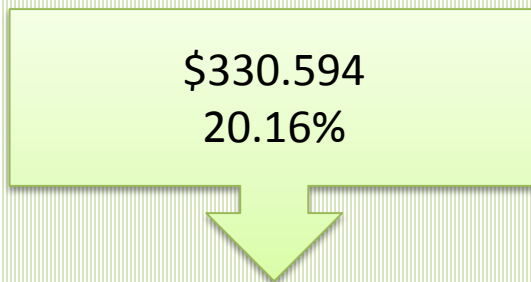
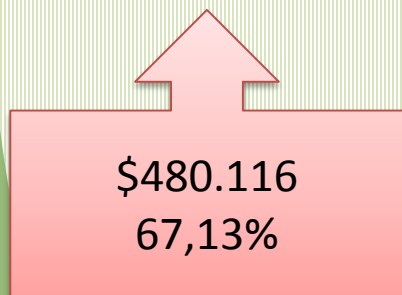
# EFFECTIVOS SIGNIFICATIVOS A LA FECHA DE TRANSICIÓN



# Efectos significativos del período de transición 2012



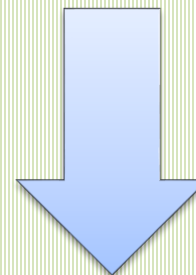
## ACTIVO



## PASIVO

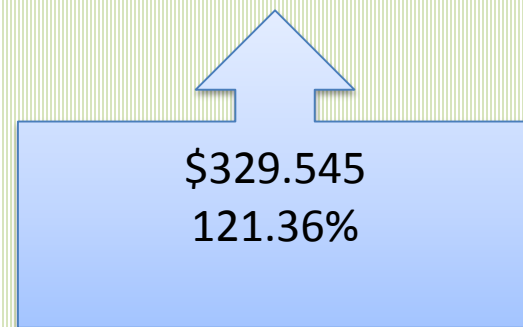


NIIF  
\$397.246



NIIF  
\$716.004

## PATRIMONIO





**ESPE**

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS

INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

# CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN



## SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES

La implementación se basa en las hojas de costos  
\* CICLO CONTABLE

Balance General al principio del año reportado  
\* Hechos ocurridos 2012  
\* Ajustes y reclasificaciones

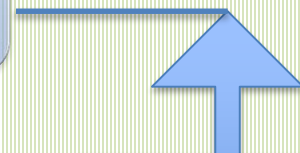
El libro diario  
\* Registro  
\* Documentos SRI

Los ajustes de cierre  
Se cierra o cancela las cuentas  
\* Ventas  
\* Ingresos y gastos  
\* IVA y IR

Balance de comprobación  
\* Listado de cuentas  
\* Saldo acreedor o deudor

La mayorización  
\* Clasificada  
\* Libro mayor principal  
\* libro mayor auxiliar

Elaboración de Estados Financieros mensual





## HOJAS DE COSTOS

- Este sistema se utiliza especialmente para órdenes de producción.
- La acumulación de costos para cada trabajo.

[FORMATO](#)



## PRORRATEO DE CIF

Base de distribución  
Unidades Producidas

$$\text{Cuato de Reparto} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Números de Unidades Producidas}}$$

$$\text{Cuato de Reparto} = \frac{37924,63}{533874}$$

$$\text{Cuato de reparto} = 0,071$$

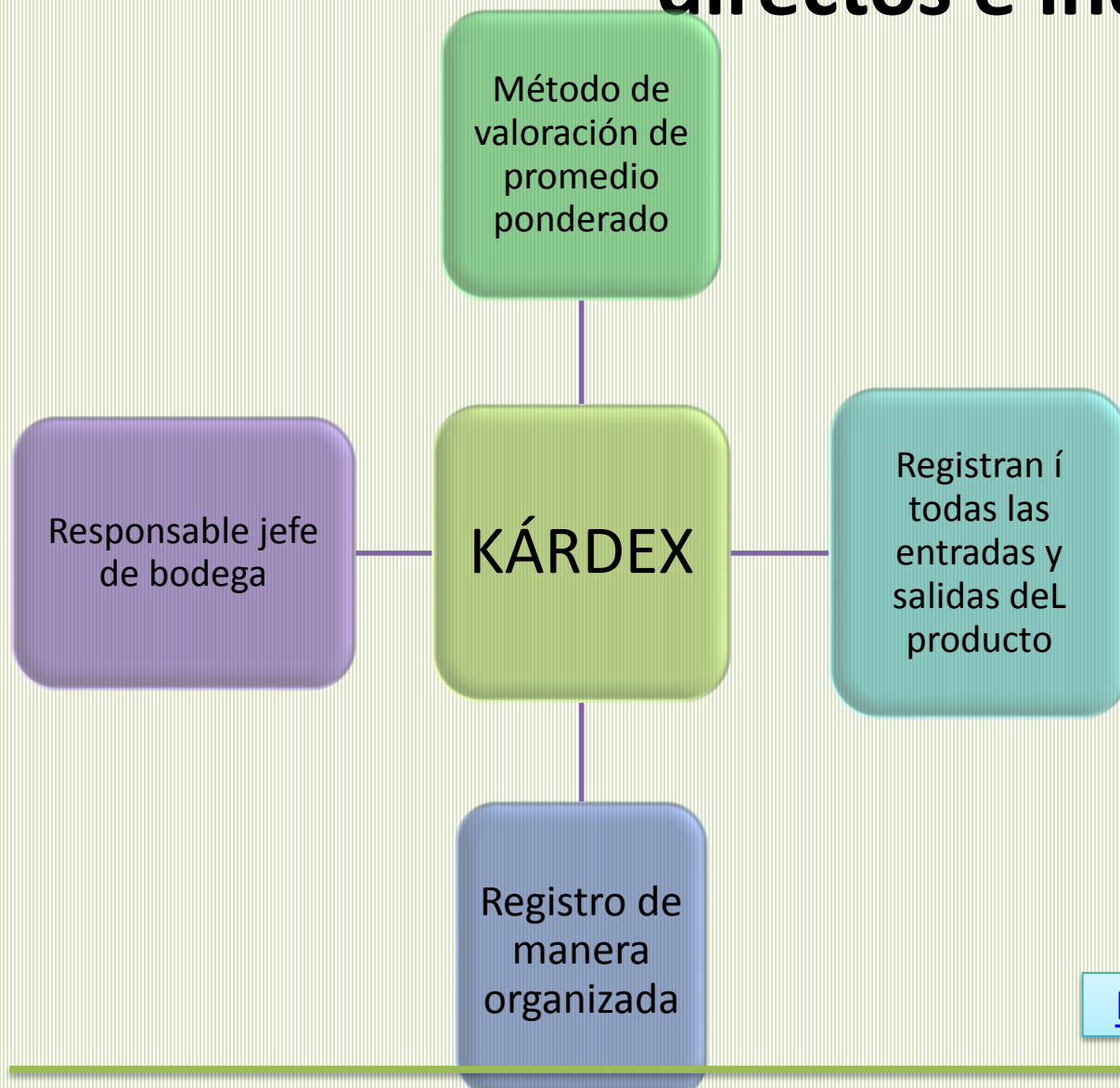


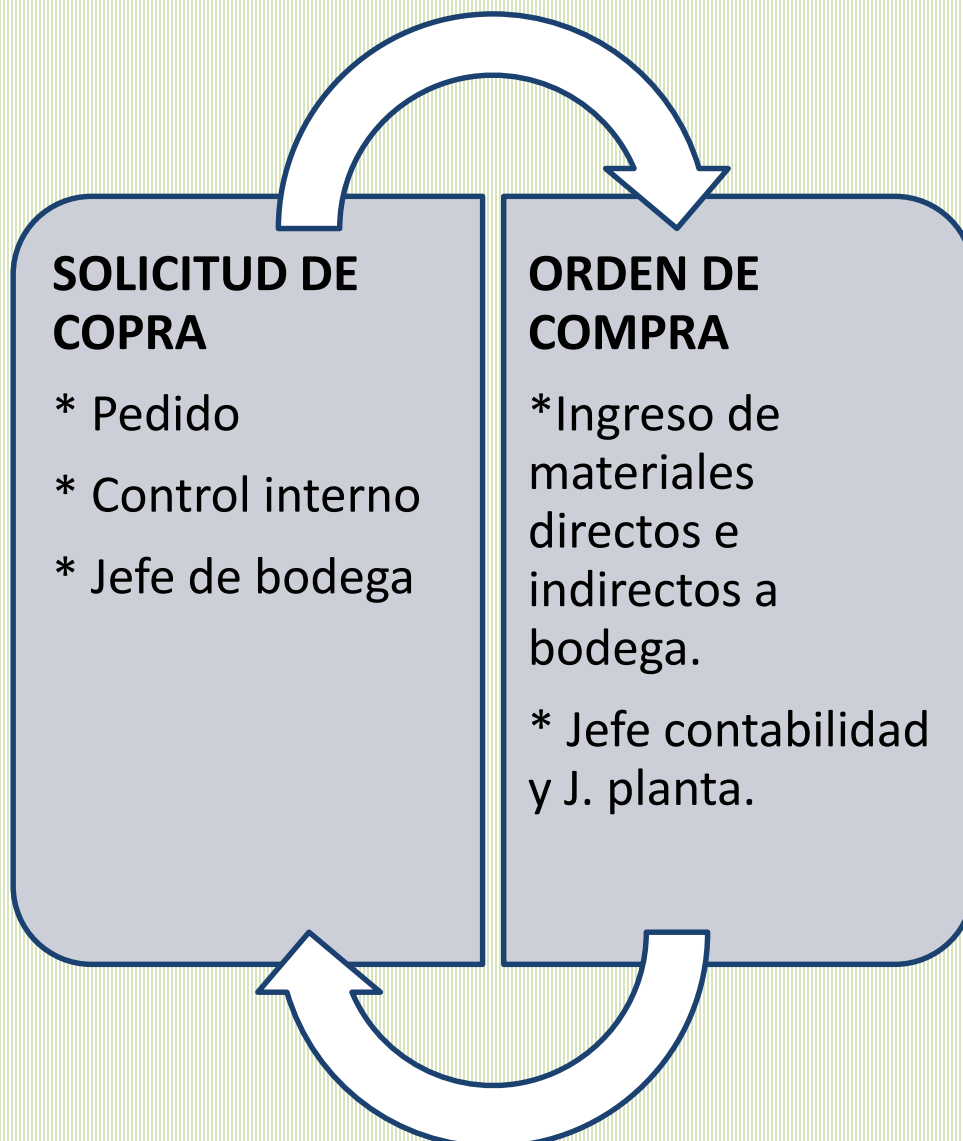
# ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

VENTAS	UNIDADES PRODUCIDAS	PORCENTAJE MOI	ALÍCUOTA	CFI POR PRODUCTO
LECHE MODIFICADA	259200,00	48,55%	0,0710366	18412,70236
LECHE ENTERA	10800,00	2,02%	0,0710366	767,1959316
YOGURT FRESA	50880,00	9,53%	0,0710366	3614,345278
YOGURT MORA	37800,00	7,08%	0,0710366	2685,185761
YOGURT DURAZNO	37800,00	7,08%	0,0710366	2685,185761
QUESO	137394,00	25,74%	0,0710366	9760,01091
<b>TOTAL PRODUCCIÓN</b>	<b>533874,00</b>	<b>100%</b>		<b>37924,63</b>
<b>TOTAL CIF</b>	<b>37924,63</b>			
<b>PONDERACIÓN MANO DE OBRA DIRECTA PARA LA LECHE</b>		<b>PONDERACIÓN MANO DE OBRA DIRECTA PARA YOGURT</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>270000</b>	<b>TOTAL</b>		<b>129010</b>
LECHE MODIFICADA	96%	YOGURT FRESA		40,23%
LECHE ENTERA	4%	YOGURT MORA		29,89%
		YOGURT DURAZNO		29,89%

# Control de materiales directos e indirectos



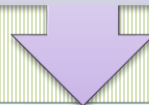


**FORMATO**

# CONTROL DE MANO DE OBRA

## CONTROL DE ASISTENCIA DE TRABAJADORES

- |                                  |                   |                  |
|----------------------------------|-------------------|------------------|
| * Nombre                         | * Hora de entrada | * Hora de salida |
| * Departamento o área de trabajo | * Firma           | * Firma          |

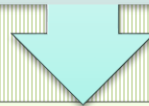


## TARJETA DE RELOJ

Se controla la asistencia diaria de los trabajadores

El registro de entradas y salidas

Calcula el número de horas trabajadas en la jornada normal y extraordinaria del trabajo.



## TARJETA DE TIEMPO

Se controla el número de horas trabajadas, la hora de inicio y la terminación de la tarjeta asignada a cada trabajador

Señala la naturaleza de trabajo, el valor por hora y el valor total correspondiente

Garantiza que las horas que indica la tarjeta de reloj han sido realmente trabajadas. Determina el tiempo que el trabajador ha dedicado al trabajo



[FORMATOS](#)



# Control de inventario de productos en proceso

- Autorización para que el departamento de producción inicie la elaboración de un producto para un cliente

**ORDEN DE PRODUCCIÓN**

**ORDEN DE REQUISICIÓN**

- Justifica la salida del material de bodega al departamento de producción.
- Contener información lógica que permita conocer la fecha, cantidad y destino del material
- Indicará la orden de producción en donde se lo utilizará.

[FORMATOS](#)

# PRECIO DE MERCADO



Comparación de un productor similar con productos que tuvieran gran semejanzas.

Delimitó los patrones:

- \* Sabor
- \* Color
- \* Calidad
- \* Densidad
- \* Grasa
- \* Presentación



Índice de inflación

Banco Central del Ecuador (al mes de octubre del 2014 teniendo un porcentaje de 0.20%)

# Precio unitario de leche entera TANILACT

Concepto	% Según Encuesta	Ponderación	% de Correlación	Precio
Sabor	33%	0,19	103	0,200541
Densidad	22%	0,13	99	0,128502
Color	14%	0,08	101	0,083426
Grasa	31%	0,18	100	0,1829
<b>Total</b>	<b>100</b>	<b>0,59</b>		<b>0,60</b>

### Precio de venta con el porcentaje de la inflación

$$= \text{inflacion mensual} * \text{precio del mercado}$$

$$\text{Precio de venta con el porcentaje de la inflación} = 0.20\% * 0,60 = 0.001$$

$$\text{Precio de venta con el porcentaje de la inflación} = 0,60$$

$$\text{Ingreso Total Unidades Producidas mensual} = 180.000 * 0,60 = \$ 108.000$$







**ESPE**

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS

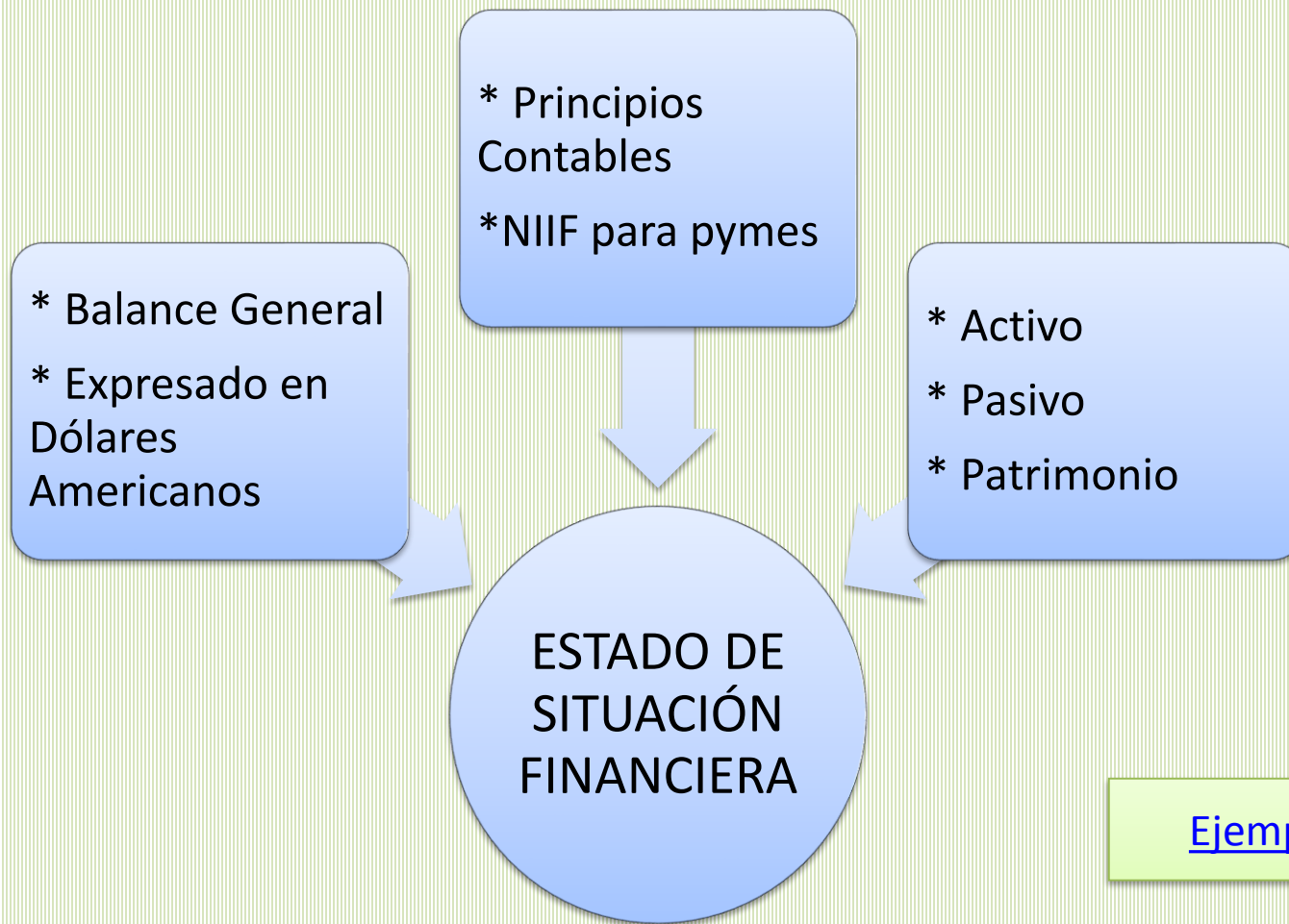
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

# ESTADOS FINANCIEROS

ESTADOS FINANCIEROS



# CAPÍTULO V



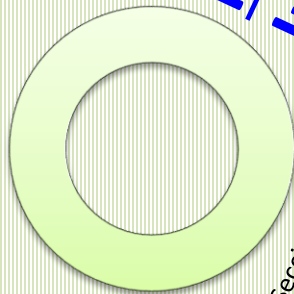


# ESPE

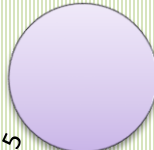
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS

INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

## Estado de Resultados Integral



Sección 5  
Obtuvieron los ingresos,  
costos y gastos.

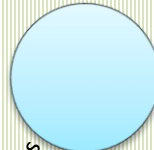


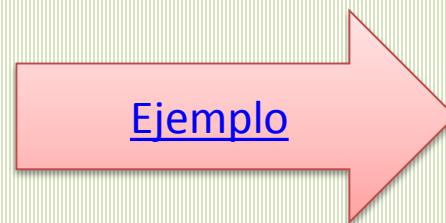
\* El volumen de las ventas principales.

\* Los totales de los gastos principales.

\* El ingreso neto o la pérdida resultante.

\* El ingreso efectivo generado por la actividad de la empresa.





ESTADO DE  
CAMBIO EN  
EL  
PATRIMONIO

# FLUJO DE EFECTIVO

## Sección 7.

\* Revela no sólo el aumento o la disminución del efectivo durante el período.

\* A que se debieron los cambios:

**Actividades operativas, de inversión y financieras.**

Mostraría lo efectivamente recibido por esas ventas.

**Método directo** la entrada y la salida de efectivo:

El efectivo recibido de los clientes

El efectivo pagado a los empleados y los proveedores

El efectivo pagado por concepto de intereses

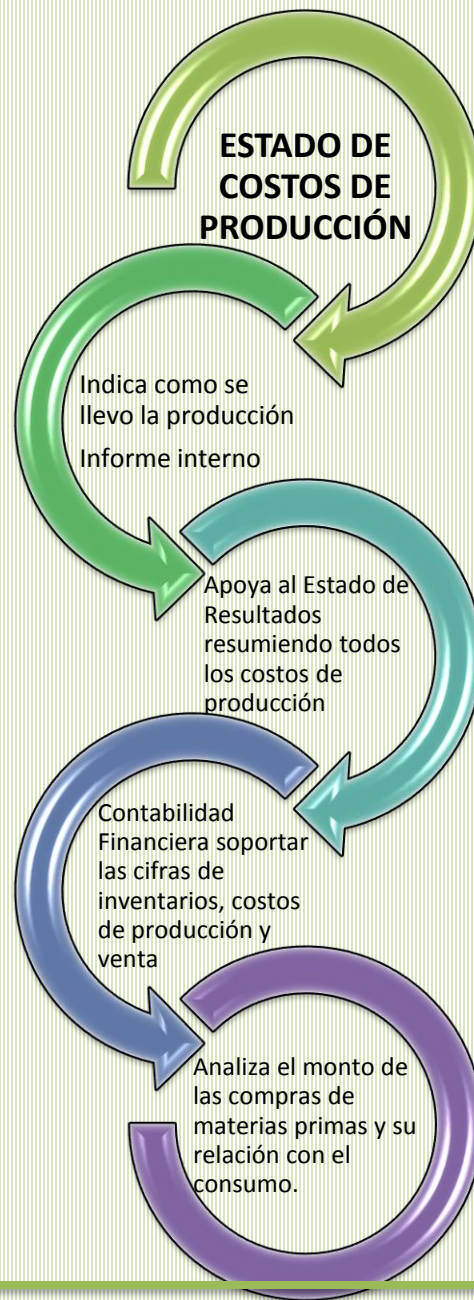
El efectivo pagado por concepto de impuestos.



# ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS

INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



[ECP](#)



**ESTADO DE PRODUCTOS  
VENDIDOS**

**Ejemplo**

Proyecta

- \* Materiales
- \* Mano de obra
- \* CIF

**VALOR DE PRODUCCIÓN**



**ESPE**

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS

INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

**CONCLUSIONES**

**Y**

**RECOMENDACIONES**





# CONCLUSIONES

Las NIC y NIIF fue establecido por el Consejo de Normas Internacionales con el propósito de mantener información contable- financiera razonable.

La adopción de las NIIF en La pasteurizadora Tanilact se ha efectuado mediante ajustes a las cuentas de activos, pasivos y patrimonio registrados al 31 de diciembre del 2011 tomando como nombre de fecha de transición y al 31 de diciembre del año 2012 como periodo de transición.

La pasteurizadora Tanilact trabaja con un sistema de contabilidad general, el cual es el motivo principal de la implementación de contabilidad de costos.

Luego de realizar la transición de NEC A NIIF para Pymes en la Pasteurizadora TANILACT se pudo observar que la empresa no lleva un adecuado Control Interno.

La contabilización de la pasteurizadora Tanilact en el periodo de adopción de las NIIF se va a reflejar fielmente la situación patrimonial de la empresa y muestran razonablemente su situación financiera.

# RECOMENDACIONES

A los docentes y estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría, prepararse para los retos del futuro, capacitarse en NIIF tanto completas como para Pymes, pues con los constantes cambios que la sociedad exige sólo aquellos que estén preparados podrán seguir hacia el éxito.

La Pasteurizadora Tanilact debe mantenerse dentro de los parámetros que las NIIF para Pymes, ya que ayudarán a mejorar procesos y a tener información clara y oportuna para la toma de decisiones.

La empresa debe sistematizar un software con el proceso de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción para así llevar un eficaz y eficiente control de inventarios, además que ayudará a conocer de forma precisa el costo de producción de cada producto.

Se recomienda a la empresa elaborar un manual de Control Interno en el que contenga las políticas para cada departamento y evaluar cada fin de mes el desempeño de cada trabajador a través del cumplimiento de metas.

Al Gerente, poner metas claras y acordes con la realidad social, política y económica del país y capacitar constantemente al personal tanto administrativo como de operaciones, para poder mejorar los resultados económicos de la Pasteurizadora.