

**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**



Amaya Guilcamaigua María De Lourdes

Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE extensión
Latacunga
Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría
marylu.9021@gmail.com



Helen Lisbeth Veintimilla Herrera

Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE extensión Latacunga
Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría
helenlis@hotmail.es

RESUMEN

La presente tesis consiste en una propuesta de implementación de un sistema de costos por órdenes de producción en base a las NIIF para PYMES en La Pasteurizadora TANILACT, ya que por la globalización, las empresas del mundo se ven en la necesidad de estandarizar su información financiera; por los diferentes factores fundamentales que abarca el desarrollo de los mercados financieros y las economías han generado grandes cambios en los diferentes modelos económicos. En la empresa que se ejecutará la propuesta de tesis es considerada dentro del grupo de Pequeñas y medianas empresas (PYMES), por su producción diaria y su saldo en ventas anuales, quien pretende competir con aquellas que dominan el mercado lácteo. Por lo cual el objetivo central es la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción en base a las NIIF para PYMES, a fin de obtener con exactitud los costos reales en cada etapa del proceso productivo mediante la optimización de la Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación, los cuales son factores fundamentales para la determinación del costo unitario de los bienes producidos; y así alcanzar la información financiera transparente, relevante y comparable, facilitando la adecuada

toma de decisiones por parte de sus directivos. La tesis consta de seis capítulos, en los que se exponen diferentes temas según la importancia y el orden del desarrollo, del proceso de definición e implementación de las NIIF y su afectación directa a los Estados Financieros de la empresa, expresada en los cuatro balances básicos exigidos por la NIIF, a fin de determinar la situación financiera real de la empresa Pasteurizadora "TANILACT".

Palabras claves: ESTADOS FINANCIEROS, NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF), NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC), INSTRUMENTOS FINANCIEROS, COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.

ABSTRACT

This thesis consists in a proposal for implementation of a cost system for production orders based on the IFRS for SMEs in the Pasteurizer TANILACT, since by globalisation, companies in the world are in the need to standardize its financial information; by the different fundamental factors that covers the development of the financial markets and economies have caused great changes in different economic models. In the company that will run the thesis proposal is considered within the Group of small and medium-sized enterprises (SMEs), for its daily production and its balance in annual sales, who aims to compete with those that dominate the dairy market. Thus the central objective is the implementation of a system of costs for production orders based on the IFRS for SMEs, in order to obtain exact real costs at every stage of the production process by optimizing the raw, labor and manufacturing overhead costs, which are key factors for the determination of the unit cost of produced goods; and thus to achieve transparent, relevant and comparable financial information facilitating the adequate decision making by directors. The thesis consists of six chapters, which presents different issues according to the importance and order of development, the process of definition and implementation of the IFRS and their direct involvement to the financial statements of the company, expressed in the four basic balances required by IFRS, in order to determine the real financial situation of the Pasteurizer "TANILACT" company.

Key words: FINANCIAL STATEMENTS, INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRS), INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS (IAS), FINANCIAL INSTRUMENTS, COSTS FOR PRODUCTION ORDERS.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad las compañías ecuatorianas han tenido que adoptar diferentes normas para llevar la contabilidad que brinden información comprensible, transparente, comparable, pertinente, confiable y útil, para facilitar la toma de decisiones según su giro de negocio, es por esta razón que el principal organismo controlador, la Superintendencia de Compañías, implantó normas legales que ayuden a estandarizar y concertar tendencias mundiales, mediante la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", determinando consigo la aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades que están bajo su control. (Superintendencia de Compañías, 2009)

La superintendencia de compañías menciona tres grupos para la aplicación de las NIIF:

- 1 GRUPO de las empresas en el Ecuador: Compañías. Bolsa de Valores y Auditorías Externas. **NIIF completas.**
- 2 GRUPO de las empresas en el Ecuador: 2011 Todas las empresas con un capital mayor a \$ 4'000.000,00 y más

de 200 trabajadores.

NIIF completas.

- 3 GRUPO de las empresas en el Ecuador: 2012 Todas las que no estén consideradas en los grupos anteriores.

NIIF PYMES.

El mundo globalizado en el que ahora vivimos, la creciente tendencia de desarrollo permanente, obliga a tener los más altos estándares internacionales; esto mantendrá a una empresa competitiva, obligando a que las demás a nivel nacional comiencen a participar en programas de mejoramiento continuo, además que en nuestro país los productos lácteos son de crucial importancia en nutrición por ser el alimento más completo debido a que estos pueden contener todos o algunos de los principios nutritivos y esenciales para nuestra dieta. Su gran incremento y aceptación en el mercado, obligó a grandes pasteurizadoras a establecer distribuidoras a lo largo y ancho del país, para poder satisfacer la gran demanda, es por todos los motivos antes mencionados que en consideración de que la empresa Pasteurizadora "TANILACT" está inmersa en el tercer grupo, resuelve adoptar las NIIF para PYMES a partir del año 2013, para así cumplir con las normas vigentes en el país y contar con información financiera transparente para una adecuada toma de decisiones.

OBJETIVOS

Objetivo general

Implementar el sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de producción en base a las NIIF en la empresa pasteurizadora "TANILACT" de la parroquia Tanicuchi, cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi, para reflejar en forma más razonable la realidad económica y financiera de la empresa; año de transición 2011- 2012.

Objetivos específicos

- Investigar sobre las NIC y NIIF para PYMES con la finalidad de adquirir los conocimientos necesarios para el diseño del Sistema de Contabilidad para la empresa pasteurizadora TANILACT, en base a estas normas.
- Aplicar las NIIF para PYMES a la información financiera de la empresa con el fin de cumplir las reglamentaciones actuales para el registro de las transacciones y ejecución del Sistema de Contabilidad de Costos por órdenes de producción.
- Plantear conclusiones y recomendaciones acerca de la aplicación de la NIIF para PYMES en la empresa TANILACT, que permita el registro adecuado de la información contable.

DELIMITACIÓN:

- Éste proyecto inició el 18 de noviembre del 2013 y finalizó el 10 de febrero del 2015.
- El mismo se desarrolló en la empresa PASTEURIZADORA TANILACT de La Parroquia Tanicuchi, Cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi
- La presente corresponde a la línea de investigación de Contabilidad de Costos y pertenece a la sub-línea de investigación de Normas Internacionales de Investigación Financieras.

BASES TEÓRICAS:

Según Lawrence W 2013. en su libro de Contabilidad de Costos manifiesta que La Contabilidad de Costos es un proceso ordenado que usa los principios generales de contabilidad para registrar los costos de operación de un negocio de tal manera que, con datos de producción y ventas, la gerencia pueda usar las cuentas para averiguar los costos de producción y los costos de distribución, ambos por unidad y en total de uno o de todos los productos fabricados o servicios prestados, y los costos de otras funciones diversas de la negociación, con el fin de lograr una operación económica, eficiente y productiva.

Según El Consejo Internacional de Normas Contables (IASB) desarrolla y publica la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) de forma separada de las NIIF completas, tomado en cuenta que las PYMES son entidades que no tiene obligación pública

de rendir cuentas. Las NIIF para las PYMES pretenden que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que son conocidas como pequeñas y medianas entidades (PYMES).

PROCESO DE TRANSICIÓN Y APLICACIÓN de la NIIF PARA PYMES

INFORMACION GENERAL

La Pasteurizadora TANILACT es un negocio constituido en la ciudad de Latacunga de acuerdo con las leyes de la República del Ecuador, se inició como una empresa pequeña y familiar por los años de 1984. El objeto social de TANILACT es procesar y comercializar una gran variedad de productos lácteos, los mismos que son elaborados con las mejores materias primas y bajo los

estándares de calidad, garantizando su sabor natural.

La empresa Pasteurizadora TANILACT por no tratarse de una persona jurídica propiamente dicha y para efecto de aplicación práctica de conocimientos sobre NIIF para PYMES se considera las resoluciones y bases de referencia establecidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador para la ejecución del trabajo.

En enero-2011, la Superintendencia de Compañías emite la resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.1101 en la que introduce el concepto de PYMES para efectos del registro y preparación de estados financieros, y establece que aplicarán las NIIF para PYMES, las compañías que cumplan con la definición determinada en el artículo primero de dicha resolución, el mismo que dice:

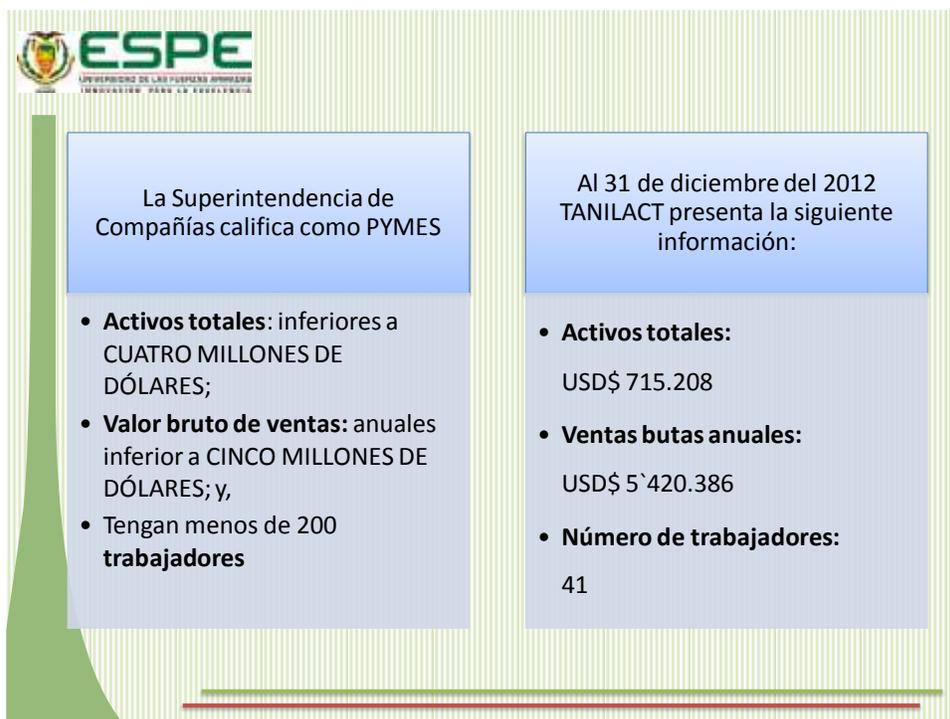


Figura 1: Calificación de las NIIF para PYMES

Fuente: Superintendencia de compañías

Elaborado por: Amaya. M y Veintimilla. H

Cuadro 1. Resumen de los impactos en la Pasteurizadora

ÁREA	IMPACTO
Emisión de Estados Financieros	En base a las NIIF para PYMES <ul style="list-style-type: none">• Formulación por escrito de políticas y procedimientos contables y comunicación de los mismos a todo el personal involucrado.• Establecimiento de un nuevo plan de cuentas con arreglo a la nueva normativa, considerando el formato emitido por la Superintendencia de Compañías.
Sistema contable	<ul style="list-style-type: none">• Preparación de los Estados Financieros convertidos a la fecha de transición y del período de transición, con las conciliaciones correspondientes.• Establecimiento de un nuevo formato de los Estados Financieros.• Establecimiento de reportes auxiliares a los Estados Financieros.• Diseño de sistemas de control interno para evaluar el cumplimiento de las NIIF para las PYMES, una vez que estén implementadas.<ul style="list-style-type: none">• Ajuste al software financiero-contable, para poder recoger los datos y generar la información requerida para el cumplimiento de la nueva normativa contable en forma oportuna.

Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Amaya M. y Veintimilla H.

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

Plan de cuentas

Se define el plan de cuentas de una empresa como 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; el cual servirá como instrumento en la realización de los registros, operaciones contables y presentación de las transacciones, de una forma ordenada en el sistema contable de costos por órdenes de producción de productos lácteos; facilitando el adecuado manejo de la información contable y la presentación de los Estados Financieros para tener una información comprensible, fiable y oportuna que permita la toma de decisiones por la gerencia.

Para la definición del plan de cuentas de la Pasteurizadora TANILACT se consideró como base de referencia el plan de cuentas establecido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, con lo cual se procede a homologar el plan de cuentas actual de TANILACT, es importante mencionar que TANILACT no se encuentra al amparo de la Superintendencia de Compañía del Ecuador por tratarse de un negocio familiar legalmente representado por el Sr. Ricardo Chancusig, es decir, TANILACT está representado por una persona natural, considerado como contribuyente especial por el Servicio de Rentas Internas con resolución NAC-PCGR 2006-0369.

Políticas contables, estimaciones y errores.

Las políticas contables que son ordenanzas para la preparación y presentación de los Estados Financieros, de igual manera determinan las posibles estimaciones contables y correcciones

de errores en los Estados Financieros de años anteriores. La Pasteurizadora TANILACT actualmente no cuenta con políticas contables para correcciones de errores y estimaciones en los Estados Financieros, por tal razón a continuación se detallará en cada sección ordenanzas o principios para el adecuado manejo en las cuentas.

Correcciones de errores

- **Omisión:** No se contabiliza o no se registra un hecho o transacción producida en la empresa evidenciándose que se por un error.
- **Comisión:** Es cuando se contabiliza en exceso o defecto un hecho o transacción ocurrido en la entidad siempre y cuando se evidencie que no hay mala intención.

Estimaciones contables

Se realizará siempre y cuando sea un hecho a futuro imposible de cuantificar con exactitud por lo que se estimará teniendo en cuenta la información del futuro cercano de la empresa y datos precedentes con semejanzas a lo que se quiere reflejar.

Resumen de variaciones de saldos en la fecha de transición

	NEC 2011	NIIF 2011
ACTIVO	955.309	1`056.272
PASIVO	536.692	245.110
PATRIMONIO	447.041	839.586
INGRESOS	5`372.294	5`372.294
GASTOS	5`400.719	5`400.719
UTILIDAD	28.425	28.425
PASIVO + PATRIMONIO	983.734	1`084.696
DIFERENCIA CON ACTIVO	28.425	28.425

Fuente: Estados Financieros de la Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Amaya M. y Veintimilla H.

Resumen de variaciones de saldo en el periodo de transición

	NEC 2012	NIIF 2012
ACTIVO	715.208	1`195.324
PASIVO	330.594	397.246
PATRIMONIO	323.459	716.004
INGRESOS	5`258.592	5`269.825
GASTOS	5`197.436	5`394.986
UTILIDAD	61.155	82.074
PASIVO + PATRIMONIO	654.053	1`113.250
DIFERENCIA CON ACTIVO	61.155	82.074

Fuente: Estados Financieros de la Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Amaya M. y Veintimilla H.



Figura 2: Efectos significativos a la fecha de transición
Fuente: Estados Financieros de la Pasteurizadora TANILACT
Elaborado por: Amaya M. y Veintimilla H.

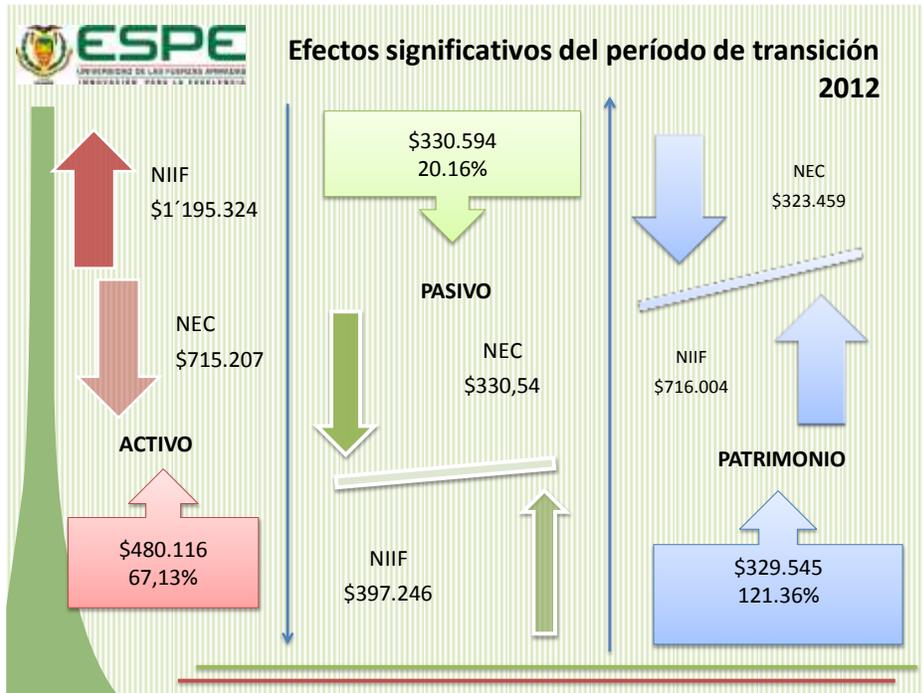


Figura 3: Efectos significativos a la periodo de transición
Fuente: Estados Financieros de la Pasteurizadora TANILACT
Elaborado por: Amaya M. y Veintimilla H.

SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

La implementación de un sistema de contabilidad de costo por órdenes de producción propuesto por este grupo de investigación, está basada en la utilización de las hojas de costos por cada producto que comercializa, desglosando por cada componente sus respectivos valores, así también se va a cumplir el ciclo contable para registrar cada hecho o situación ocurrida en dicho sistema de costo, el mismo que va a estar compuesto por:

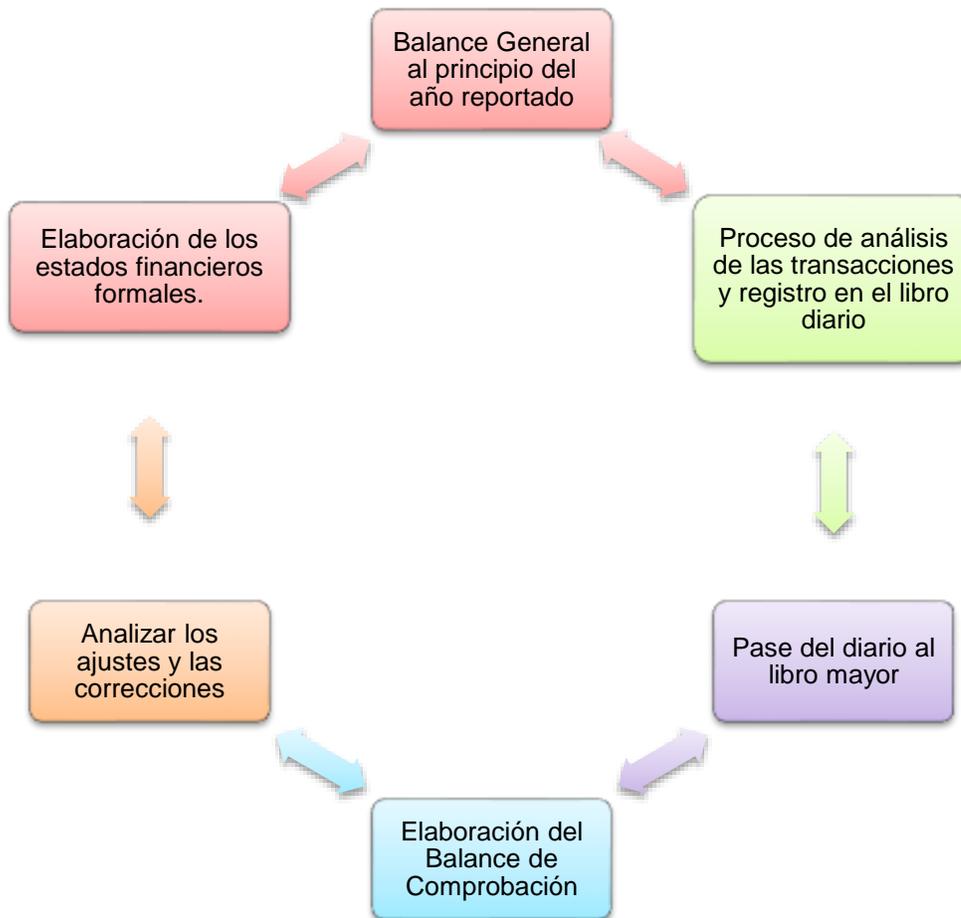


Figura 4. Ciclo Contable

Fuente: Contabilidad Financiera, José J. Alcarria

Elaborado por: Amaya M. y Veintimilla H.

CONCLUSIONES

- Las NIC y NIIF fue establecido por el Consejo de Normas Internacionales con el propósito de mantener información contable- financiera razonable, éstas dos se distinguen porque la primera es de uso opcional cuando una empresa desea representar su información mediante estándares mundiales y la segunda es de uso obligatorio por las compañías que están bajo el control de la Superintendencia de Compañías.
- 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, lo que permite determinar las diferencias de medición existentes entre su valor de mercado o valor razonable y su valor en libros o costo histórico.
- La pasteurizadora Tanilact trabaja con un sistema de contabilidad general, el cual es el motivo principal de la implementación de contabilidad de costos ya que su actividad industrial es la producción diaria de lácteos, dicho sistema se encuentra bajo las Normas Internacionales de Información Financiera.
- 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 tanto en el área Administrativa como en el departamento contable; ya que no cumplen con lo definido en el organigrama funcional.
- 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, lo que permite determinar las condiciones económicas por las que atraviesa actualmente y así también ayuda en la toma oportuna de decisiones.

REFERENCIAS

- (IASB), Consejo Nacional Internacionales de Contabilidad. (2009). *NIIF para las PYMES*. London: International Accounting Standards Committee Foundation.
- ACFI Auditores Contadores y Consultores Financieros. (Marzo de 2011). Recuperado el Septiembre de 2013, de <http://www.auditoresycontadores.com>
- activosintangiblesforo.blogspot.com. (2012). Recuperado el 28 de Noviembre de 2013, de <http://activosintangiblesforo.blogspot.com>
- [agroecuador.com](http://www.agroecuador.com). (Diciembre de 2012). Recuperado el 25 de Septiembre de 2013, de <http://www.agroecuador.com/HTML/Censo/Censo.htm>
- Alatorre Mena Fiscalistas . (2010). Recuperado el Noviembre de 2013, de <http://www.contadoresalatorremena.com.mx/2008/07/28/definicion-de-politicas-contables/>
- BACKER, J., & RAMIREZ, P. (1999). *Contabilidad de Costos un enfoque Administrativo para la toma de decisiones*. Colombia: Printer Colombina S.A.
- Barfield T, J., Raiborn B, C. A., & y Kinney B, M. (2008.). *Contabilidad de costos tradiciones e innovación*.
- bligoo. (2010). Obtenido de <http://apoyocontabilidad.bligoo.com.mx/definiciones-de-contabilidad#.U4SBVHYVdEt>
- Botero B, M. A. (08 de 08 de 2011). *gerencie.com*. Obtenido de <http://www.gerencie.com/que-es-el-costo-y-para-que-se-mide.html>

- Federacion Nacional de Contadores del Ecuador. (1996). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Ecuador: Corporacion Edi-Ábaco Cía. Ltda.
- Fernandez, A., Lopez, J. A., & Ruiz R, C. .. (2009-2010). *Nuevas Normas Internacionales de Contabilidad*. Colombia: EDICONTAB.
- Fullana Carmen; Paredes, Jose L. (2010). *Manual de contabilidad de costes*. (F. M. Tomé, Ed.) Madrid: Jacaryan.
- gerencie.com. (12 de Junio de 2010). Recuperado el Noviembre de 2013, de <http://www.gerencie.com/estado-de-flujos-de-efectivo.html>
- GITMAN, L. J. (2003). *Principios de administración financiera*. México: PEARSON Addison Wesley.
- GOMEZ B, O. (2005). *Contabilidad de Costos*. Colombia: Nomos S.A.
- Jimenez B, F. G. (2007). *Costos Industriales*. Costa Rica: Editorial Tecnológica.
- Lawrence, W. B. (2013). *contabilidad de costos*. Recuperado el Noviembre de 2013, de http://costabilidad-de-costos.blogspot.com/2012/04/conceptos-de-contabilidad-de-costos_04.html
- Neuner, J. J. (2013). *contabilidad de costos*. Recuperado el 2013, de http://costabilidad-de-costos.blogspot.com/2012/04/conceptos-de-contabilidad-de-costos_04.html
- Newlove Hillis, G., & Garner S, P. (2013). *Contabilidad de costos*. Colombia: Printer Colombina S.A.
- psinai. (3 de Marzo de 2013). Recuperado el 12 de Diciembre de 2013, de <http://psinai.wordpress.com/2013/03/03/materiales-directos-e-indirectos/>
- pudeleco.com. (2005). Recuperado el Septiembre de 2013, de <http://www.pudeleco.com/info/libanec.php>
- pymesgestionpanama.com. (2013). Recuperado el Noviembre de 2013, de <http://www.pymesgestionpanama.com/contabilidad-y-finanzas/55-niif-nic.html>
- Rincon S, C. A., Lasso M, G., & E., P. B. (2012). *Contabilidad Siglo XXI*. Bogotá: ECOE.
- Salinas, A. (2010). Obtenido de <http://www.loscostos.info/definicion.html>
- SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS. (Enero de 2009). Recuperado el 20 de Septiembre de 2013, de <http://www.supercias.gob.ec/home>
- Universidad icesi. (2009). Recuperado el Noviembre de 2013, de <http://www.icesi.edu.co/blogs/niffxbrl/2009/03/14/ingresos-ordinarios/>
- Vasquez, R. V. (2009). *Organización Aplicada*. Mexico: Adventure Works.