



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA EQUINOCCIAL

SISTEMA DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

CARRERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA

Tema:

“SISTEMA CONTABLE DE COSTO PARA LA EMPRESA
MARTILUZ S.A.”

Autora:

VICTORIA MARGARITA SANCHEZ MERA

Director de Tesis:

Msc. Fernando Marcelo Borja Borja

QUITO – ECUADOR

2015

HOJA DE AUTORIA

Yo, Victoria Margarita Sánchez Mera, certifico que soy la legítima autora del documento de tesis “SISTEMA CONTABLE DE COSTO PARA LA EMPRESA MARTILUZ S.A.”.

El tema anteriormente mencionado, no se encuentra registrado por otros autores, en un trabajo de tesis de pregrado o postgrado de las Universidades del Ecuador, me responsabilizo de los contenidos del presente trabajo.

Atentamente,

Victoria Sánchez Mera
CC: 1203437791

CERTIFICACIÓN

Certifico, que el presente trabajo que lleva por título “SISTEMA CONTABLE DE COSTO PARA LA EMPRESA MARTILUZ S.A.”, que es previo a la obtención del título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, fue desarrollado por Victoria Margarita Sánchez Mera, bajo mi dirección y supervisión, en el Sistema de Educación a Distancia de la Universidad Tecnológica Equinoccial, bajo los reglamentos y condiciones vigentes.

Atentamente,

Ing. Fernando Borja Borja
DIRECTOR DE TESIS

DEDICATORIA

A DIOS quién me dio la vida y me ha acompañado durante mis estudios, dándome inteligencia y salud.

A mi madre SANTA MERA BRAVO por todo su amor y ternura que me ha brindado a lo largo de mi vida.

A mis hijos FATIMA MARGARITA Y MATHIAS DAVID, quiénes me brindaron su apoyo todo el tiempo.

Al Msc. Fernando Marcelo Borja Borja, mi tutor académico, por su asesoría y colaboración en la elaboración y desarrollo de esta tesis.

Son muchas las personas especiales que me gustaría incluirlas en esta dedicatoria, por su amistad, su apoyo, ánimo y compañía en las diferentes etapas de mi vida. Algunas están aquí conmigo, otras en mis recuerdos y en mi corazón. Sin importar donde estén o si alguna vez llegan a leer esta dedicatoria, quiero darles las gracias por formar parte de mí.

AGRADECIMIENTO

Un largo camino he recorrido para alcanzar este objetivo tan anhelado, pero gracias a DIOS lo he logrado, agradezco a mis padres, a mis hijos y al Gerente General de Martiluz S.A., quienes supieron apoyarme en los momentos más difíciles. También agradezco a mis maestros por la paciencia, dirección y enseñanza que con gran voluntad tuvieron para conmigo. Sin olvidarme de mis compañeros que compartiendo grandes jornadas de estudio, culminé con éxito mi carrera profesional.

TABLA DE CONTENIDOS

| | |
|---|------------|
| PORTADA | I |
| HOJA DE AUTORIA | II |
| CERTIFICACIÓN | III |
| DEDICATORIA | IV |
| AGRADECIMIENTO | V |
| CAPÍTULO I | 1 |
| ANTECEDENTES | 1 |
| 1.1 INTRODUCCIÓN.- | 1 |
| 1.2 PROBLEMATIZACIÓN.- | 3 |
| 1.2.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.- | 3 |
| 1.2.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.- | 3 |
| 1.2.3 SUBPREGUNTAS.- | 5 |
| 1.3.1 OBJETIVO GENERAL.- | 6 |
| 1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.- | 6 |
| 1.4 JUSTIFICACIÓN.- | 7 |

| | |
|--|-----------|
| 1.5 HIPOTESIS / IDEA A DEFENDER.- | 8 |
| 1.6 VARIABLES.- | 8 |
| 1.6.1 VARIABLE DEPENDIENTE.- | 8 |
| 1.6.2 VARIABLE INDEPENDIENTE.- | 8 |
| 1.7 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.- | 9 |
| 1.8 INDICADORES.- | 10 |
| | |
| CAPÍTULO II | 11 |
| | |
| MARCO TEÓRICO | 11 |
| | |
| 2.1 LA CONTABILIDAD.- | 11 |
| | |
| 2.2 LOS COSTOS.- | 13 |
| | |
| 2.2.1 LOS COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES.- | 14 |
| | |
| 2.4. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.- | 20 |
| | |
| 2.5. MARCO CONCEPTUAL.- | 20 |
| | |
| CAPÍTULO III | 22 |
| | |
| METODOLÓGIA DE LA INVESTIGACIÓN | 22 |
| | |
| 3.1 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.- | 22 |
| | |
| 3.1.1. TIPOS DE INVESTIGACIÓN.- | 22 |

| | |
|--|-----------|
| 3.1.2 MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN.- | 24 |
| 3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA.- | 25 |
| 3.2.1 POBLACIÓN.- | 25 |
| 3.2.2 MUESTRA | 27 |
| 3.3 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN.- | 27 |
| 3.3.1 ENCUESTA AL PERSONAL.- | 28 |
| 3.4 DISEÑOS DE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN.- | 30 |
| 3.4.1 ENTREVISTA.- | 30 |
| CAPÍTULO IV | 32 |
| DIAGNÓSTICO | 32 |
| 4.1 ANÁLISIS DE LOS INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN | 32 |
| 4.1.1 ANÁLISIS DE LA ENCUESTA | 32 |
| 4.1.2 ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA | 43 |
| 4.2 ANÁLISIS FODA | 45 |
| 4.3 ANÁLISIS FINANCIERO | 46 |
| 4.3.1 ANÁLISIS DE LIQUIDEZ | 48 |
| 4.3.2 ANÁLISIS DE GESTIÓN | 48 |

| | |
|---|-----------|
| 4.3.2 ANÁLISIS DE SOLVENCIA | 49 |
| 4.3.3 ANÁLISIS DE RENTABILIDAD | 50 |
| 4.3.4 ANÁLISIS DE LIQUIDEZ | 54 |
| 4.3.5 ANÁLISIS DE GESTIÓN | 54 |
| 4.3.6 ANÁLISIS DE SOLVENCIA | 55 |
| 4.3.7 ANÁLISIS DE RENTABILIDAD | 56 |
| 4.4 INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS | 58 |
| CAPÍTULO V | 59 |
| 5. SISTEMA CONTABLE DE COSTO.- | 59 |
| 5.1 OBJETIVOS.- | 59 |
| 5.2 ALCANCE.- | 60 |
| 5.3 SISTEMA ORGANIZACIONAL.- | 61 |
| 5.3.1 ORGANIGRAMA.- | 62 |
| 5.3.2 DEFINICIÓN DE LOS CARGOS.- | 62 |
| 5.3.3 FUNCIONES.- | 64 |
| 5.4 PLAN DE CUENTAS.- | 68 |
| 5.4.1 DESCRIPCIÓN.- | 73 |
| 5.4.2 MOVIMIENTO.- | 77 |

| | |
|--|------------|
| 5. COSTOS Y GASTOS | 85 |
| 5.1 COSTOS | 85 |
| 5.2 GASTOS | 88 |
| 5.3 MANUAL CONTABLE DE COSTO.- | 91 |
| 5.5 POLÍTICAS.- | 95 |
| 5.5.1 COMPRAS.- | 96 |
| 5.5.2 INVENTARIOS.- | 97 |
| 5.5.3 VENTAS.- | 97 |
| 5.5.4 OPERACIONES.- | 98 |
| 5.6 PROCEDIMIENTOS.- | 100 |
| 5.6.1 COMPRAS: | 101 |
| 5.6.2 INVENTARIOS.- | 102 |
| ANEXOS DEL FLUJOGRAMA | 104 |
| 5.6.3 VENTAS.- | 104 |
| CAPÍTULO VI: | 120 |
| 6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.- | 120 |
| 6.1 CONCLUSIONES.- | 120 |

| | |
|------------------------------|------------|
| 6.2 RECOMENDACIONES.- | 121 |
| 7. BIBLIOGRAFÍA.- | 123 |
| ANEXOS | 125 |

CAPÍTULO I ANTECEDENTES

1.1 INTRODUCCIÓN.-

La contabilidad de costos es aquel medio contable diseñado para calcular lo que cuesta construir o fabricar algo, acorde a las necesidades del cliente. Por ejemplo, las empresas ensambladoras de línea blanca emplean un tipo de contabilidad de costos para determinar lo que cuesta ensamblar una refrigeradora, una cocina, y mediante este proceso productivo establecer el costo de este producto terminado.

Contabilidad de Costos.- Es un conjunto de principios, métodos y procedimientos de análisis, registros e informes sobre las operaciones financieras relacionadas con la fabricación de algo y por ende su producción, administración, distribución y financiamiento, con el objetivo de determinar el costo de lo que se va a fabricar o construir.

La determinación de los costos de producción tanto unitarios como totales, son indispensables para toda empresa fabril, con el objetivo de determinar su eficiencia, fijar

los precios de venta, establecer los márgenes de utilidad y fijar las políticas de producción e ingresos más convenientes y oportunos.

La contabilidad de costos no sólo es indispensable en las empresas industriales o agrícolas, sino también en el comercio y organismos de servicios, pues este tipo de contabilidad proporcionará información detallada de todos los elementos que intervienen en la estructura de costos, lo que permite el análisis e interpretación de sus resultados.

Este trabajo de investigación lo realizo en la compañía MARTILUZ S. A., sus actividades económicas son:

- Actividades de Ingeniería Eléctrica
- Actividades de Metalmecánica
- Actividades de Construcción de Obras Civiles
- Servicios de Instalación de Sistemas de Climatización Industrial
- Servicios de Instalación de Plantas de Agua
- Venta al por Mayor de Materiales Eléctricos

Martiluz S.A, se inició en Guayaquil el 7 de octubre del 2011 y ha venido prestando servicios a la Industria Ecuatoriana, donde su personal esta regularizado según el Código de Trabajo, cumpliendo activamente con los beneficios Sociales de ley.

Como consecuencia de los malos resultados que se han presentaron en los estados financieros iniciales y comprobantes contables soportes en el proceso de la contabilidad. Surge la necesidad de adquirir **“UN SISTEMA CONTABLE DE COSTO PARA LA EMPRESA MARTILUZ S.A.”**

1.2 PROBLEMATIZACIÓN.-

1.2.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.-

La compañía MARTILUZ S. A., no obtuvo buenos resultados en sus estados financieros iniciales, como consecuencia de la falta de un proceso contable, así como los comprobantes y libros contables para obtener y evaluar objetivamente las evidencias sobre las transacciones comerciales o eventos de carácter técnico, económico, y administrativo, de lo que debió soportar la declaración fiscal y el Balance General, debido a que toda la actividad y su entorno está en la construcción, fabricación y servicios, es por esto que la empresa debe buscar la forma de llevar un proceso contable eficaz sobre los bienes, servicios, adquisición de materiales de ferretería, construcción, etc.

Al no contar con un proceso contable de costos son varias clases de elementos tales como: Falta de registros contables, Comprobantes contables, Estados financieros, que no permiten una toma de decisiones oportunas.

Con el proceso contable sistematizado, se busca optimizar las auditorías que se realizan en un periodo determinado.

1.2.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.-

Las personas naturales o jurídicas carecen de las investigaciones tecnológicas, organización y capacitación de sus colaboradores ya sea por falta de recursos económicos, o porque no se cuenta con una política de empresa y seguimiento de dichas

políticas, existiendo en la actualidad estos problemas, pero no se han tomado en cuenta el gran problema que tienen en la sociedad al no considerarse lo establecido por ley, y se formen con conocimientos y con capacidades que den alternativas para salir adelante, a la sociedad donde se están invirtiendo.

Los resultados anteriores de Martiluz S.A., y no realizar los cambios correspondientes hacen que la información que se genera actualmente no sea oportuna, que no se tome como base comparativa contra los presupuestos de obras establecidos inicialmente; que se mire mas como datos acumulados de algo que sucedió y no como la base sobre la cual puedan proyectarse costos reales es decir, lo que realmente interviene la empresa, producir una obra por cada elemento de costo; que la contabilidad no se proyecte solo con miras a cumplir con las obligaciones fiscales a final de año; que la planeación financiera de la empresa no sea optima, ya que al no existir información oportuna se crean nuevas fuentes de información (fuera de la contabilidad) que duplican el empleo de los recursos humanos y financieros para el logro del mismo objetivo.

Esta problemática, tanto individual como en conjunto, no permite que las actuales políticas administrativas, financieras y contables desemboquen en la optimización de recursos humanos y técnicos para el logro del objeto social, ya que la contabilidad no se tiene como base para la toma de decisiones. De continuar esta sintomatología la empresa podría perder la competitividad y disminuir la rentabilidad, porque al no conocer los costos unitarios de las obras que realizan no podría entrar a controlarlo ni hacer proyecciones tampoco crear escenarios para licitaciones futuras con base en costos reales.

1.2.3 SUBPREGUNTAS.-

¿Qué efectos se produce en la empresa “MARTILUZ S.A” con la ausencia de un sistema contable de costos propio?

1. ¿Se conoce el total de los costos por trabajos u obras de los clientes?
2. ¿Se conoce de acuerdo a las necesidades de los clientes que tipo de materiales se utilizan más en sus obras?
3. ¿Qué tan exactos se establecen los costos de los diferentes clientes en sus obras?
4. ¿Qué tan efectivos son los costos establecidos actualmente de los diferentes clientes para toma de decisiones de los encargados de la construcción o fabricación por futuros trabajos?
5. ¿Existe completamente conocimiento de los costos por las obras terminadas?

1.3 OBJETIVOS.-

1.3.1 OBJETIVO GENERAL.-

Diseñar un sistema contable de costos que permita a la empresa “**MARTILUZ S.A**” incrementar su rentabilidad basándose en la eficiencia del control de los costos.

1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.-

1. Obtener información administrativa, contable y financiera confiable para evaluar los costos con criterio razonable, consistente y conservador.
2. Identificar contablemente los procesos de costos relacionados con cada uno de los servicios y productos que ofrece la compañía
3. Adecuar el proceso de contabilidad de costos, promoviendo la eficiencia del personal que colabora con la empresa.
4. Elaborar los procedimientos internos para el manejo de los costos por clientes de una forma eficaz
5. Capacitar al personal encargado de ingresar los registros contables.

1.4 JUSTIFICACIÓN.-

Al tener un sistema contable de costos para manejar las transacciones comerciales de la empresa MARTILUZ S. A., tendrá una correcta presentación de los estados financieros en donde se visualice el desenvolvimiento de los entes encargados de la ejecución de la obra y entrega del trabajo terminado, con la finalidad de obtener una fácil y adecuada información de los trabajos realizados al finalizar el año.

Este sistema de contabilidad será de mucha utilidad para la directiva y socios de la compañía MARTILUZ S. A.; ya que le servirá para analizar los riesgos inherentes, el control interno y verificar los procedimientos que se realizan con la finalidad de obtener información confiable y oportuna para la toma de decisiones por parte de los directivos de empresa, para futuras inversiones que ayuden a su crecimiento.

El sistema contable es una herramienta de control y supervisión que contribuye a la creación de una cultura de disciplina en la organización de la empresa y de sus colaboradores, y permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes de sus actuales registros, a la vez que se aplica dentro del periodo activo; regulariza para conocer sus problemas y deficiencias, como parte del proceso contable de la transacciones comerciales, constituye la razón por la cual concibo este trabajo y lo desarrollo para que se aplique en la compañía MARTILUZ S. A.

Al controlar las transacciones a través de los registros contables se puede medir los costos de los recursos utilizados por el desarrollo de las actividades de la empresa.

Describir y aplicar su desarrollo conceptual mostrando sus alcances en la contabilidad gerencial.

Ser una medida de desempeño, que permita mejorar los objetivos de satisfacción y eliminar sobrantes en actividades operativas.

Es una herramienta para la planeación de futuros negocios, determinación de utilidades, control y reducción de costos para tomar decisiones estratégicas.

1.5 HIPOTESIS / IDEA A DEFENDER.-

El diseño del sistema contable de costos, será una herramienta de control y supervisión, que contribuye en la empresa a la obtención de información oportuna, confiable y segura que coadyuve a la toma acertada de decisiones de los directivos.

1.6 VARIABLES.-

1.6.1 VARIABLE DEPENDIENTE.-

La falta del sistema contable de la compañía MARTILUZ S. A., generó al final del primer periodo contable, información financiera no confiable en la elaboración de los estados financieros.

1.6.2 VARIABLE INDEPENDIENTE.-

El sistema contable que se implementará en la compañía MARTILUZ S. A.

1.7 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.-

Sistema contable:

Definición Conceptual: Sirve para la verificación y control de las transacciones comerciales que se registren en la contabilidad de MARTILUZ S.A.

Definición Operacional: Observar que transacciones comerciales de la compañía MARTILUZ S.A., sean registradas en su totalidad, evitando así obtener estados financieros pocos confiables.

Registros de los ingresos y egresos:

Definición Conceptual: Conjunto de documentos donde se recoge la actividad mercantil de MARTILUZ S.A.

Definición Operacional: Observar que se registren diariamente todos los ingresos y egresos de la empresa MARTILUZ S.A.

Aspectos legales:

Definición Conceptual: Principio propio del Derecho público, que tiene como objetivo garantizar la seguridad jurídica. Rige, entre otras ramas, en el Derecho Penal y el Derecho Tributario.

Definición Operacional: Asesorar a los Socios o Directivos y colaboradores de la compañía MARTILUZ S.A. brindando información necesaria para que conozcan más cerca los aspectos legales y la responsabilidad y obligaciones de las personas que están a cargo del registro de transacciones al sistema contable.

Estrategia empresarial:

Definición Conceptual: La estrategia empresarial es el resultado del proceso de especificar los objetivos, las políticas y los planes de una verdadera organización para alcanzar estos objetivos, y la asignación de recursos para poner los planes en ejecución. Definición Operacional: Brindar el apoyo necesario para la innovación de nuevas estrategias y así facilitar la toma de decisiones cuando el caso lo amerite, y ampliar las ventas en el mercado nacional e internacional.

1.8 INDICADORES.-

Plan de cuentas:

- Clasificación de cuentas
- Tipo de cuentas

Registros de los ingresos y egresos de la mercadería:

Comprobantes de ingreso y egreso

Aspectos legales (Sanciones internas y externas):

- Lo que determine la Auditoria
- Obligaciones de restituir el bien
- Acciones Civil y Penal

Estrategias (Información Tardía):

- Políticas
- Objetivos
- Visión
- Inadecuada toma de decisiones

Balance final:

- Días de Inventario

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1 LA CONTABILIDAD.-

De acuerdo a lo expresado por Gertz (1996), hacia el año 6000 a.C, ya existían los elementos necesarios para la actividad contable: La escritura y los números; el concepto de propiedad, un gran volumen de operaciones, las monedas y quizás, el crédito en los mercados, al respecto existe una tablita de barro, que data de la época, de origen sumerio, en la que algunos investigadores han creído encontrar registros de ingresos y egresos, o partida simple; otros más audaces identifican los registros a partida doble. Existen testimonios sobre contabilidad, tanto en Egipto como en Mesopotamia. Pagani, en su obra *libri commerciali*.

[citado por Gertz, 1996:26], quien al referirse a la Atenas del siglo V a.C, dice que había reyes que imponían a los comerciantes la obligación de llevar determinados libros, con el fin de anotar las operaciones celebradas.

Continuando con Gertz (1996:32), afirma que El primer gran imperio Económico que se conoce fue de Alejandro Magno (356,323 a.C.),...los banqueros

griegos, fueron famosos en Atenas, ejerciendo su influencia en todo el imperio. De ellos se dice: "Llevaban una contabilidad a sus clientes, la cual debían mostrar cuando se les demandara; su habilidad, y sus conocimientos técnicos hicieron que con frecuencia se les empleara para examinar las cuentas de la ciudad" (History of Modern Bank of Issue Conant)".

Sin embargo, es en Roma, donde se encuentran testimonios especificados e incontrovertibles sobre la práctica contable, desde los primeros siglos de fundada, todo jefe de familia asentaba diariamente sus ingresos y gastos en un libro llamado.

"Adversaria", el cual era una especie de borrador, ya que mensualmente los transcribía, con sumo cuidado, en otro libro, el "Codex o Tubulae"; en el cual, a un lado estaban los ingresos (acceptum), y el otro los gastos (expensum), También expone Gertz (1996:42), <<se sabe con certeza que tanto en tiempo de la República, como del Imperio.

En el siglo presente y a raíz de la crisis de los años 30, en Estados Unidos, el Instituto Americano de Contadores Públicos, organizó agrupaciones académicas y prácticas para evaluar la situación, de allí surgieron los primeros principios de contabilidad, vigentes aun muchos de ellos, otros con modificaciones.

También, la crisis, dio origen al cambio de la "Certificación" por los "Dictámenes" de los Estados Financieros.

En 1953 se publica por primera vez el C.P.A. Handbook. Sostiene Kohler (1979:109), el comité sobre terminología del AICPA de los Estados Unidos (Instituto Norteamericano de Contadores Públicos Certificados), propuesto en 1941 que se definiera "Contabilidad", como "el arte de registrar, clasificar y resumir de una manera significativa y en términos monetarios, las transacciones y eventos que

son cuando menos en parte, de carácter financiero, así como de interpretar sus resultados".

2.2 LOS COSTOS.-

Es tan importante saber los orígenes y desarrollo de la contabilidad, hasta nuestros días, como la de los Costos, parte fundamental de esta propuesta. Como podrá verse a continuación, se detalla en forma priorizada los acontecimientos y personajes que gestaron y contribuyeron al perfeccionamiento de la Contabilidad de Costos y los Costos basados en Actividades (ABC).

Según Lorino (1995:7), afirma que: <<Estos métodos se fueron elaborando progresivamente entre 1850 y 1910, en particular en la gran industria norteamericana.

Básicamente, el desenlace de este proceso puede situarse en 1907, en DuPonts de Nemours, aunque después se pusieron a punto otras técnicas.

En efecto, fue en 1907 cuando Donalson Brown, colaborador de Pierre DuPonts de Nemours al frente del grupo químico, invento la fórmula que relaciona el índice de rentabilidad de capital, el índice de rentabilidad de la explotación y el índice de rotación del capital.

Por primera vez, los diversos tipos de contabilidad utilizados hasta entonces de manera independiente (Contabilidad de Capital, Contabilidad Financiera, Contabilidad de Costes) estaban enlazadas en un modelo único, global y coherente, y constituían una imagen económica completa de la empresa..., todavía hoy, sirve de base a la gestión de

la empresa y, por lo tanto, a menudo, a la actividad encargada de vigilar la calidad de esta gestión: el control de gestión.

Para Rayburn, (1987:14). "La contabilidad de costos es entonces aquella parte de la contabilidad que identifica, mide informa y analiza los diferentes elementos de costos, directos o indirectos, asociados con la fabricación de un bien y/o la prestación de un servicio.

En el proceso de acumulación de costos para la valoración de inventarios y la determinación de beneficios, se satisfacen las necesidades de los usuarios externos y de la dirección. Además, la contabilidad de costos proporciona a la dirección información exacta usuarios externos y de la dirección. Además, la Contabilidad de costos proporciona a la dirección información exacta y puntual para la planificación, control y evaluación de las operaciones de la empresa."

2.2.1 LOS COSTOS BASADOS EN ACTIVIDADES.-

Lorino, Continua (1995:3), constituido por las herramientas de control, citemos a título de ejemplo internacional de investigación aplicada C.M.S. (Cost Management System) (Sistema Gerencial de Costos) de la agrupación cooperativa CAM-I (Consortium for advaced Manufacturing - Internacional) (Consortio para el Mejoramiento de la Industria - Iternacional). Esta asociación fue creada en 1972 por iniciativa de los grandes grupos industriales norteamericanos para organizar y financiar conjuntamente programas de investigación en el ámbito de la productividad.

Fue una iniciativa que condujo a una docena de programas de investigación sobre temas tales como los lenguajes de programación de control numérico, el diseño asistido por ordenador y la generación automática de gamas.

El resultado de esta investigación dio origen al concepto de actividades, al respecto en el prefacio de Brimson (1997:9), Alfred King afirma: Nunca antes en la historia de la contabilidad un concepto ha pasado tan rápido de la teoría a la práctica como en el caso de la contabilidad por actividades o calculo de coste basado en las actividades.

Para Brimson (1997:247).2 "La acumulación de información del rendimiento operativo y financiero con relación a las actividades significativas de una empresa".

- **Funciones.-**

La Contabilidad.

De acuerdo a lo expresado por Redondo (1989:1), <<La finalidad de la contabilidad es suministrar, en momentos precisos o determinados, información razonada, en base a registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado. Para obtener esta finalidad:

- Registra, en base a sistemas y procedimientos técnicos adoptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinado ente.
- Clasifica las operaciones registradas, como un medio para obtener su fin.
- Resume la información obtenida, resaltando los hechos más importantes ocurridos en el patrimonio.

- Interpreta los resúmenes con objeto de proporcionar información razonada.

Maurice Moonitz, en su obra titulada: (The Basic Postulates for Accounting 1962) (Los postulados básicos para considerar) (citado por Kohler, 1979:110), afirma que la función de la contabilidad es quintuple:

- a) Medir los recursos de las entidades;
- b) Reflejar los derechos de propiedad en relación con las mismas;
- c) Medir los cambios en unas y otros;
- d) Lo anterior en relación con periodos y
- e) Todo ello expresado en términos monetarios.

Pero la contabilidad tiene aun varias funciones, asimismo de proveer los componentes de los estados financieros. Entre aquellas podemos destacar su contribución al desarrollo de ideas modernas sobre administración participativa, tales como:

1. Mejores políticas de operación;
2. La formación y mejoramiento de controles a altos niveles de la administración;
3. Delegaciones claras de autoridad;
4. Presupuestos operantes desde su iniciación hasta su administración y cumplimiento a todos los niveles de responsabilidad;
5. Conciencia del costo a través de la organización;
7. Puntos de vista más precisos sobre costos alternativos a niveles básicos de operación, y más aun,

8. Establecimiento de mejores conductos de información dentro de la organización.

Sin las técnicas proporcionadas por la contabilidad para ayudar en la dirección y coordinación ordenadas de los intrincados asuntos de las empresas comerciales hoy, puede decirse que el desarrollo y el éxito de la organización lucrativa de una empresa comercial moderna sería casi imposible.

- **Comparación de la contabilidad.**

Costos vs Financiera.

Manifiesta Rayburn (1987:13). La contabilidad financiera se transforma en informes, a las partes externas, que reflejan el estado activo, pasivo y neto patrimonial: los resultados de las operaciones; cambios en el neto patrimonial, y cambios en el origen y uso de los fondos durante un periodo contable. los acreedores, propietarios actuales, en potencia, empleados y el publico utilizan los informes de contabilidad financiera para adoptar de decisiones.

Se debe acumular información sobre costos para fines de contabilidad financiera externa y para la gestión interna de la empresa. La contabilidad de costos utiliza métodos cuantitativos para acumular, clasificar e interpretar la información referente al costo de material, mano de obra y otros costos de fabricación y marketing.

Uno de los objetivos de la contabilidad de costos es transmitir información financiera a la dirección para que esta pueda planificar, evaluar y controlar los recurso.

Para lograr esta meta los contadores de costos deben acumular los elementos del costo para llegar a una base y poder decidir el precio de venta. La información sobre

costos, además debe servir para este objetivo principal, se recopila para efectuar la valoración del inventario.

Uno de los objetivos principales de la contabilidad financiera es la determinación de los beneficios; y, para calcular los beneficios de contadores financieros deben utilizar en la contabilidad costo del inventario. La información de la contabilidad de costos, en un modelo ideal, está integrada en la contabilidad financiera y en el sistema informativo sin embargo se puede recopilar información sobre costos por separado como información estadística.

2.3 CONTABILIDAD DE COSTOS.-

La contabilidad de costos es un sistema de información para predeterminedar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.

Se relaciona con la acumulación, análisis e interpretación de los costos de adquisición, producción, distribución, administración y financiamiento, para el uso interno de los directivos de la empresa para el desarrollo de las funciones de planeación, control y toma de decisiones

Es una disciplina social que considera los siguientes aspectos:

- Contabilidad: Genera información medible en términos monetarios, presentándola en forma estructurada y sistemática para reflejar las operaciones de una empresa (Aquí se ubica la contabilidad de costos).

- Auditoría: Verifica la información contable, mediante el proceso que recurre al examen de los libros, cuentas y registros de una empresa para precisar si es correcto el Estado Financiero de la misma, y si los comprobantes están debidamente presentados y respaldados.

- Estados Financieros: Son instrumentos que reflejan la situación financiera y los resultados económicos de una determinada empresa.

Conceptos generales de costos:

- “Es el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar, a cambio de bienes o servicios que se adquieren.”

GARCÍA COLÍN, Contabilidad de costos

- “Son la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo.”

DEL RIO GONZALEZ, Costos I

- “Es el conjunto de pagos, obligaciones contraídas, consumos, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones atribuibles a un periodo determinado, relacionadas con las funciones de producción, distribución, administración y financiamiento.”

ORTEGA PÉREZ DE LEÓN, Contabilidad de costos.

2.4. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.-

Software contable concepto:

- Se llama software contable a los programas de contabilidad o paquetes contables, destinados a sistematizar y simplificar las tareas de contabilidad. El Software contable registra y procesa las transacciones históricas que se generan en una empresa o actividad productiva: las funciones de compras, ventas, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, control de inventarios, balances, producción de artículos, nóminas, etc. Para ello solo hay que ingresar la información requerida, ingresos y egresos, y hacer que el programa realice los cálculos necesarios.
- El uso de los software de contabilidad en la actualidad es muy requerido por empresas de diversas áreas, ya que de esa manera llevan un control activo de todos sus movimientos.

2.5. MARCO CONCEPTUAL.-

Sistema: Es el conjunto de elementos integrados, colección de datos con el mínimo de redundancia, de tal manera que haya una sola fuente de información y un conjunto de subsistemas que faciliten el manejo de la información, en las áreas funcionales de la organización.

Importancia de los Sistemas: Los sistemas representan una parte importante en el quehacer económico y financiero, porque sirven de herramienta para seguir una secuencia lógica de las actividades de una empresa.

Los sistemas también ayudan a los directivos a cumplir con éxito sus responsabilidades, porque son elaborados en base a las necesidades de la empresa.

Características de los Sistemas:

- Manejan altos volúmenes de información en forma eficiente.
- Proporcionan información de fácil comprensión para la inducción de nuevo personal.
- Agilizan el procesamiento de datos, ya que un sistema está diseñado en forma lógica y sintetizada.
- Es una herramienta útil para los Empresarios porque sirve de guía para el desarrollo de sus operaciones.

Contabilidad: Es una disciplina técnica que a partir del procesamiento de datos sobre la composición y evolución de una empresa, produce información para la toma de decisiones de los administradores para vigilar los recursos y obligaciones del ente.

El sistema contable de costos, es la parte del sistema de información de una empresa que capta y procesa datos que se refieren al patrimonio de la empresa y su evolución en el tiempo.

CAPÍTULO III METODOLÓGIA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.-

Este trabajo se realizara a través de una investigación de campo la información, datos y fuentes serán tomados directamente de los archivos, Estados Financieros de la Empresa Martiluz S.A donde se revisara trabajos realizados por proyectos.

3.1.1. TIPOS DE INVESTIGACIÓN.-

Por ser una investigación de tipo documental, a efecto de los objetivos propuestos este trabajo se elaboró en base a literatura especializada sobre el manual del sistema contable de costos, documentación en los archivos de la empresa, encuestas realizadas al personal y profesionales que laboran en la empresa MARTILUZ S. A.

INDICADORES:

- **¿Qué es lo que se investiga?**
 - El inadecuado control de registros contables.
 - Comprobantes
 - Reportes diarios
 - Políticas

- Objetivos
- Visión

MÉTODO:

- **¿Cómo se investiga?**
 - Clasificación de la costos
 - Observación
 - Clasificación de Archivos
 - Muestreo selectivo de informantes claves

TÉCNICA:

- **¿A través de que se investiga?**
 - Documento, archivo, etc.
 - Archivo
 - Entrevista

INSTRUMENTO:

- **¿Con que se investiga?**
 - Plan de cuentas: Clasificación de costos
 - Documentos
 - Cuadro de clasificación de Registro
 - Guía de entrevista o cuestionario

3.1.2 MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN.-

El tipo de investigación que oriento es conocido como el de campo, ya para la investigación fue necesario determinar la profundidad del estudio, para lo cual se delimitó tanto la naturaleza como el alcance del mismo; estudiando los fenómenos en su ambiente natural o sobre terreno.

La investigación y recolección de información que permitió analizar y evaluar la variable objeto de estudio se efectuó sobre el mismo terreno donde se suscitan los hechos, como lo es la oficina de la compañía MARTILUZ S. A.

- **LIMITACIONES:**

Las limitaciones que se presentan en la investigación son:

Tiempo.- Considerar tiempo de los colaboradores de la empresa para tener acceso a la documentación.

- **RECURSOS:**

Este trabajo de investigación lo realizo con mis propios recursos:

Investigación de Campo en sitio, documentos más información en medios electrónicos existentes de la empresa, ayuda de los responsables del departamento de contabilidad, revisar presupuestos anteriores para hacer relación con lo actual, revistas, páginas de internet, y en especial el apoyo de mi tutor. etc.

- **ESPACIO:**

Oficinas de la Empresa Martiluz S.A ubicada en la Parroquia Febres Cordero, calle Colombia # 5017 y la calle 27 ava, en la Ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas.

3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA.-

3.2.1 POBLACIÓN.-

Como población vamos a considerar a todos los empleados que trabajan en la Compañía Martiluz S.A y detallo a continuación.

Tabla 1: Personal Administrativo y Operativo de Martiluz S.A.

| | Nombres y Apellidos | Área de su Desempeño | Cargo |
|----|----------------------------|---------------------------------|--------------------|
| 1 | Arreaga Sánchez Winther | Operativo | Maestro de Obra |
| 2 | Basurto Reyes Abel | Operativo | Ayudante de Obra |
| 3 | Cercado Zambrano John | Operativo | Técnico. Eléctrico |
| 4 | Domínguez Bernita Nelson | Operativo | Ayudante de Obra |
| 5 | Domínguez Bernita Stalin | Operativo | Ayudante de Obra |
| 6 | Fuentes Vargas Bárbara | Administrativo | Asistente Contable |
| 7 | García Reyes Willy Ronald | Operativo | Maestro de Obra |
| 8 | Jiménez Arreaga Ernesto | Operativo | Maestro de Obra |
| 9 | Lucin Fuente Carlos | Operativo | Ayudante de Obra |
| 10 | Martínez Salazar Charles | Operativo | Supervisor |
| 11 | Martínez Salazar Oliver | Operativo | Técnico. Eléctrico |
| 12 | Martínez Salazar Whaltong | Administrativo | Gerente General |
| 13 | Menéndez Minda Carlos | Operativo | Mecánico |
| 14 | Moreno Bentura Pedro | Operativo | Técnico. Eléctrico |
| 15 | Muzzio Bohórquez Michell | Administrativo | Secretaria |
| 16 | Olivo Suarez Carlos | Operativo | Supervisor |
| 17 | Ramírez Valverde Milton | Administrativo | Contador |
| 18 | Salazar Holguín Arminda | Administrativo | Archivos |
| 19 | Sánchez Mendoza Bill | Operativo | Supervisor |

3.2.2 MUESTRA

Para realizar la muestra se tomara en cuenta los cargos y funciones de la población que se considera representativa de la misma.

Tabla 2: Personal para la selección de Muestra de Martiluz S.A.

| | | | |
|---|---------------------------|----------------|--------------------|
| 1 | Fuentes Vargas Bárbara | Administrativo | Asistente Contable |
| 2 | Martínez Salazar Charles | Operativo | Supervisor |
| 3 | Martínez Salazar Whaltong | Administrativo | Gerente General |
| 4 | Muzzio Bohórquez Michell | Administrativo | Secretaria |
| 5 | Olivo Suarez Carlos | Operativo | Supervisor |
| 6 | Ramírez Valverde Milton | Administrativo | Contador |
| 7 | Salazar Holguín Arminda | Administrativo | Archivos |
| 8 | Sánchez Mendoza Bill | Operativo | Supervisor |

3.3 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN.-

Reunir cronológicamente las facturas de compra de materiales, órdenes de trabajo, cheques girados por pago a proveedores, depósitos por pagos de clientes.

Levantamiento de información de los cargos y responsabilidades de los administradores.

Levantamiento de información de los cargos y responsabilidades del personal de taller.

3.3.1 ENCUESTA AL PERSONAL.-

Se realizaran preguntas escritas que estén diseñadas de acuerdo a la investigación para lo que requerimos información de acuerdo al cargo que desempeña los colaboradores de la empresa Martiluz ya que esto nos permitirá el grado de necesidad que tiene la empresa para implementar el sistema.

La encuesta será aplicada de acuerdo a la selección anteriormente mencionada y que estén involucrados de una u otra manera con el proceso de costo de la empresa que se detalla a continuación.

Tabla 3: Muestra para la aplicación de la encuesta Martiluz S.A.

| | | | |
|---|---------------------------|----------------|--------------------|
| 1 | Fuentes Vargas Bárbara | Administrativo | Asistente Contable |
| 2 | Martínez Salazar Charles | Operativo | Supervisor |
| 3 | Martínez Salazar Whaltong | Administrativo | Gerente General |
| 4 | Muzzio Bohórquez Michell | Administrativo | Secretaria |
| 5 | Olivo Suarez Carlos | Operativo | Supervisor |
| 6 | Ramírez Valverde Milton | Administrativo | Contador |
| 7 | Salazar Holguín Arminda | Administrativo | Archivos |
| 8 | Sánchez Mendoza Bill | Operativo | Supervisor |

El objetivo principal de la encuesta será diseñar con certeza el sistema costo de la empresa.

Preguntas para la encuesta Martiluz S.A:

Las siguientes preguntas son las que se practicaron al momento de establecer la necesidad del sistema contable.

1. ¿Tiene la empresa un sistema de Costos. La creación del será de fácil acceso?
Si_____ No_____

2. El sistema de Costo permitirá repartir el trabajo entre los asistentes de contabilidad para el registro de las transacciones comerciales.
Si_____ No_____

3. Están de acuerdo de implementar el sistema costo y este contiene niveles de acceso o restricción, como añadir, modificar, eliminar, etc.
Si_____ No_____

4. En una revisión de auditoría, el sistema costo permite conocer quién realizó el ingreso, modificó, añadió o eliminó algún registro.
Si_____ No_____

5. Se pueden sacar respaldos de la información ingresada, en otra estación de trabajo diferente al servidor.
Si_____ No_____

6. El sistema de costo, será sistema integrado, es decir si se realiza una venta al cliente a través de facturación, esta transacción actualiza el inventario, y el valor que debe el cliente a cuentas por cobrar.
Si_____ No_____

7. Existen Procesos determinados de producción.
Si_____ No_____

8. Se realizan los análisis de los estados financieros
Si_____ No_____

9. El ingreso de las transacciones comerciales de Martiluz S.A. al sistema contable, permitirá disponer de información financiera y oportuna.

Si_____ No_____

10. Martiluz S.A. cancela a tiempo a sus acreedores

Si_____ No_____

3.4 DISEÑOS DE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN.-

3.4.1 ENTREVISTA.-

Vamos a utilizar "La Entrevista" ya que creo es aplicable en este trabajo porque vamos a tener contacto personal y audiovisual con los colaboradores y esta técnica me brinda la oportunidad.

Existen varios tipos de entrevista: tales como cerrada donde se realizaran preguntas puntuales y establecidas por el entrevistador, otro tipo de entrevista es la abierta que está basada en un dialogo abierto espontaneo con las personas entrevistadas.

Para continuar con nuestra información vamos a emplear la entrevista cerrada en el primer caso partiremos de un guion y un plan establecido con preguntas preparadas con anticipación, una vez obtenida la información se procederá con los resultados para su respectivo análisis, observación y conclusiones finales de la información obtenida sirve el instante para obtener de manera más desarrollada un dialogo, generar un ambiente de cordialidad y conseguir cautivar con la encuesta a mis entrevistados.

Guión de preguntas para la entrevista:

Tabla 4: Preguntas para la entrevista al personal de Martiluz S.A

| N° | Preguntas | Si | No | Observaciones |
|----|--|----|----|---------------|
| 1 | ¿La Empresa Martiluz lleva produciendo varios años? | | | |
| 2 | ¿Tiene algún proceso para realizar las compras? | | | |
| 3 | ¿Tiene algún proceso para realizar cotizaciones a sus proveedores? | | | |
| 4 | ¿Lleva algún registro de materiales que posee en bodega? | | | |
| 5 | ¿Llevan algún control de o registros de los soportes de compra? | | | |
| 6 | ¿Tienen algún control de las proformas enviadas? | | | |
| 7 | ¿Existe clasificación de costos fijos y variables? | | | |
| 8 | ¿Se consideran las depresiones de las maquinarias y equipos? | | | |
| 9 | ¿Se realizan inversiones de acuerdo a los resultados obtenidos? | | | |
| 10 | ¿Posee instalaciones propias? | | | |
| 11 | ¿Capacita a su personal constantemente? | | | |
| 12 | ¿Posee vehículos propios para la movilización y traslado de materiales? | | | |
| 13 | ¿Existe algún sistema para control de los costos? | | | |
| 14 | ¿Tiene diversidad de clientes? | | | |
| 15 | ¿Ofrecen varios servicios? | | | |
| 16 | ¿Existe un plan de contingencia si llegase a suscitar algún problema con el cliente? | | | |
| 17 | ¿La Empresa Martiluz tiene departamento de compras? | | | |
| 18 | La Empresa Martiluz tiene contacto permanente con sus clientes? | | | |

CAPÍTULO IV DIAGNÓSTICO

4.1 ANÁLISIS DE LOS INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

4.1.1 ANÁLISIS DE LA ENCUESTA

En este capítulo vamos a explicar con exactitud cómo se presentan las aplicaciones para la encuesta y la selección del personal que nos colaboro para poder realizar la encuesta.

El personal fue seleccionado y considere idóneo par responder el cuestionario de preguntas ya que poseía muchas incógnitas, y dado los resultados por la información importante en el desarrollo de la presente investigación.

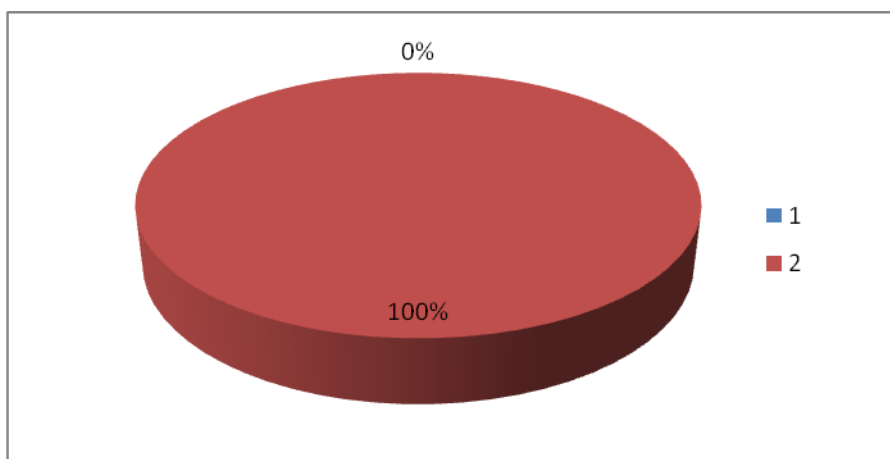
Una vez obtenida la encuesta a la muestra seleccionada y obtenidos los resultados, se puede presentar la siguiente información.

Pregunta 1: ¿Tiene la empresa Martiluz un proceso de costos?

| Variable | Frecuencia | Porcentaje |
|----------|------------|------------|
| Si | 0 | 0% |
| No | 9 | 100% |
| Total | 9 | 100% |

Fuente: Martiluz S.A

Elaborado por: Victoria Sánchez



1 (SI) - 2 (NO)

Figura 1: Representación gráfica pregunta N° 1

Fuente: Martiluz S.A

Elaborado por: Victoria Sánchez

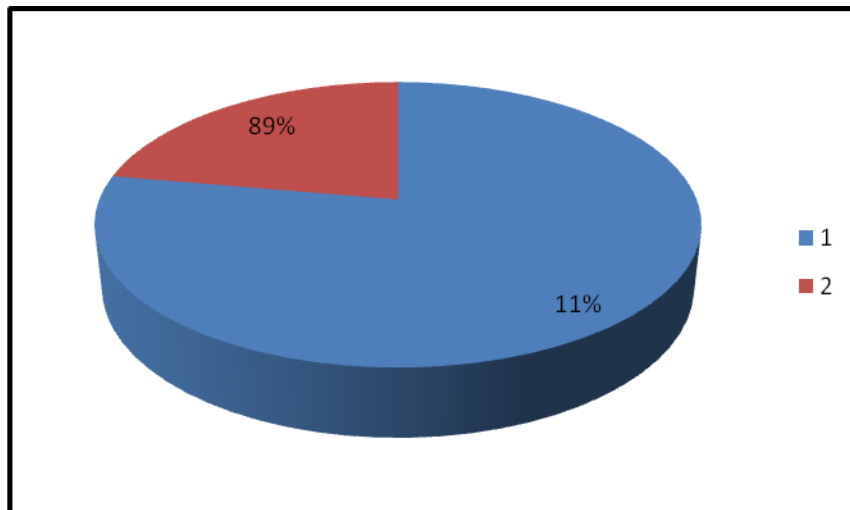
Interpretación: Según tabulación y gráfico nos confirma que la empresa no posee un sistema de costo, la respuesta así lo demuestra.

Pregunta 2: El sistema de Costo permitirá repartir el trabajo entre los asistentes de contabilidad para el registro de las transacciones

| Variable | Frecuencia | Porcentaje |
|----------|------------|------------|
| Si | 8 | 89% |
| No | 1 | 11% |
| Total | 9 | 100% |

Fuente: Martiluz S.A

Elaborado por: Victoria Sánchez



1 (SI) - 2 (NO)

Figura 2: Representación gráfica pregunta N° 2

Fuente: Martiluz S.A

Elaborado por: Victoria Sánchez

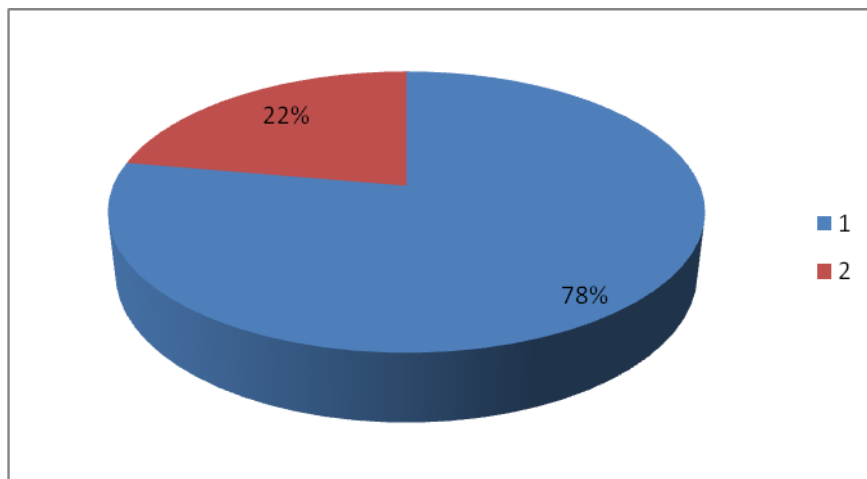
Interpretación : Según la información obtenida nos damos cuenta claramente que un sistema de costo les permitirá registrar las transacciones con mayor agilidad .

Pregunta 3: Están de acuerdo de implementar el sistema de costo y este contiene niveles de acceso o restricción, como añadir, modificar, eliminar, etc.

| Variable | Frecuencia | Porcentaje |
|----------|------------|------------|
| Si | 7 | 78% |
| No | 2 | 22% |
| Total | 9 | 100% |

Fuente: Martiluz S.A

Elaborado por: Victoria Sánchez



1 (SI) - 2 (NO)

Figura 3 : Representación gráfica pregunta N° 3

Fuente: Martiluz S.A

Elaborado por: Victoria Sánchez

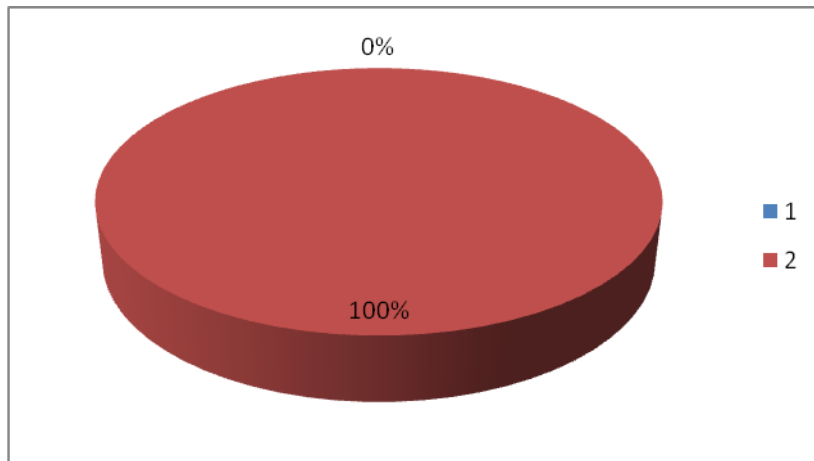
Interpretación: La gran mayoría está de acuerdo de implementar el sistema de costo así lo demuestra la encuesta.

Pregunta 4: Llevan un control de costo por obra

| Tabla10: Tabulación Pregunta 4 | | |
|--------------------------------|------------|------------|
| Variable | Frecuencia | Porcentaje |
| Si | 0 | 0% |
| No | 9 | 100% |
| Total | 9 | 100% |

Fuente: Martiluz S.A

Elaborado por: Victoria Sánchez



1 (SI) - 2 (NO)

Figura 4: Representación gráfica pregunta N° 4

Fuente: Martiluz S.A

Elaborado por: Victoria Sánchez

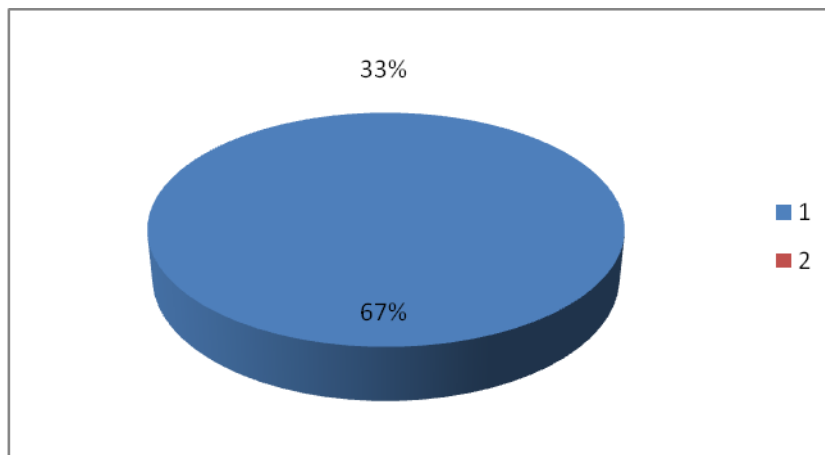
Interpretación: Según la encuesta realizada nos damos cuenta que no existe un control de gastos por obra.

Pregunta 5: Se puede sacar respaldo de la información ingresada en otra estación de trabajo diferente al servidor.

| Variable | Frecuencia | Porcentaje |
|----------|------------|------------|
| Si | 6 | 67% |
| No | 3 | 33% |
| Total | 9 | 100% |

Fuente: Martiluz S.A

Elaborado por: Victoria Sánchez



1 (SI) - 2 (NO)

Figura 5: Representación grafica pregunta N° 5

Fuente: Martiluz S.A

Elaborado por: Victoria Sánchez

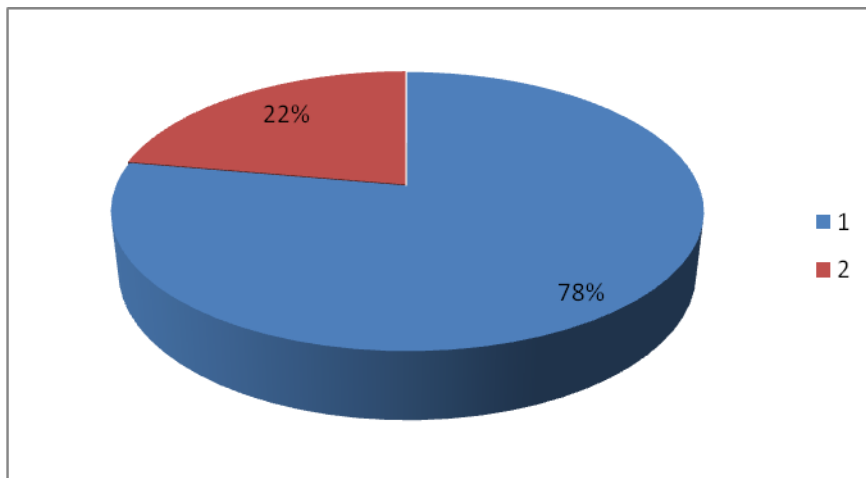
Interpretación: En esta pregunta los colaboradores me indican que se puede sacar respaldo de la información obtenida la que considero muy buena para la empresa.

Pregunta 6: El sistema de costo, será sistema integrado, es decir si se realiza una cotización y luego la venta al cliente, se actualiza el inventario y el valor que debe el cliente a cuentas por cobrar.

| Variable | Frecuencia | Porcentaje |
|----------|------------|------------|
| Si | 7 | 78% |
| No | 2 | 22% |
| Total | 9 | 100% |

Fuente: Martiluz S.A

Elaborado por: Victoria Sánchez



1 (SI) - 2 (NO)

Figura 6 : Representación grafica pregunta N° 6

Fuente: Martiluz S.A

Elaborado por: Victoria Sánchez

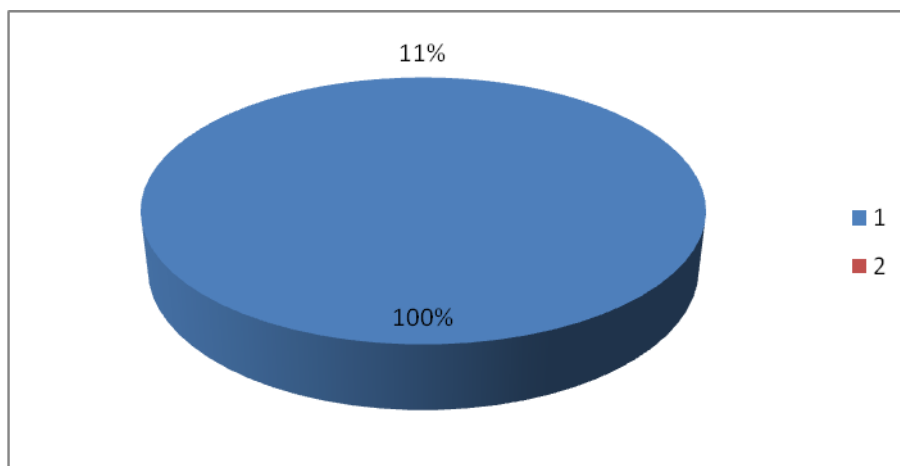
Interpretación: Según esta pregunta los colaboradores consideran que es muy bueno que sea un sistema integrado.

Pregunta 7: Existen procesos determinados de producción.

| Tabla 12: Tabulación Pregunta 7 | | |
|---------------------------------|------------|------------|
| Variable | Frecuencia | Porcentaje |
| SI | 1 | 11% |
| NO | 8 | 89% |
| TOTAL | 9 | 100% |

Fuente: Martiluz S.A

Elaborado por: Victoria Sánchez



1 (SI) - 2 (NO)

Figura 7 : Representación grafica pregunta N° 7

Fuente: Martiluz S.A

Elaborado por: Victoria Sánchez

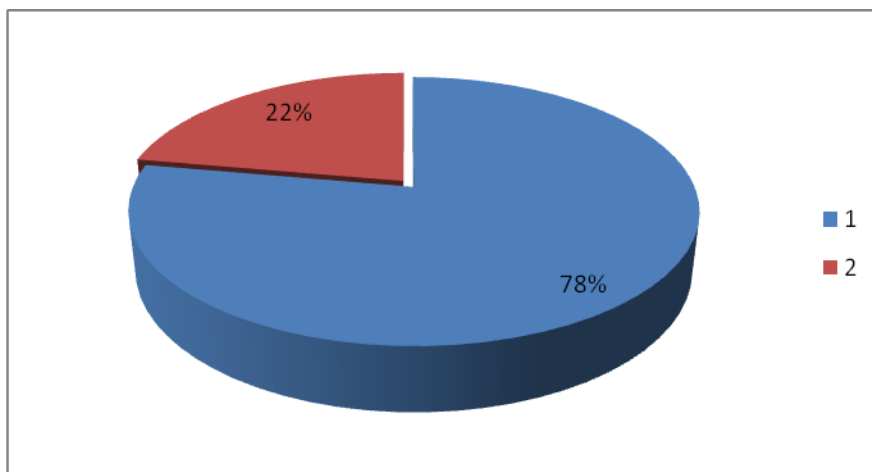
Interpretación: Al no existir un proceso determinado de producción debemos considerar una gran oportunidad para desarrollar un proceso de producción con los colaboradores.

Pregunta 8: Se realizan los análisis de los estados financieros.

| Tabla 13: Tabulación Pregunta 8 | | |
|---------------------------------|------------|------------|
| Variable | Frecuencia | Porcentaje |
| SI | 7 | 78% |
| NO | 2 | 22% |
| TOTAL | 9 | 100% |

Fuente: Martiluz S.A

Elaborado por: Victoria Sánchez



1 (SI) - 2 (NO)

Figura 8 : Representación grafica pregunta N° 8

Fuente: Martiluz S.A

Elaborado por: Victoria Sánchez

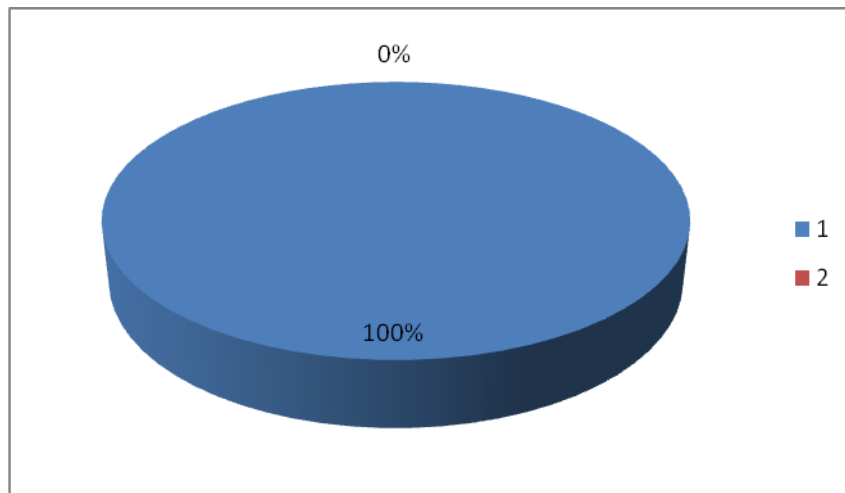
Interpretación: Esta pregunta es muy interesante ya que al no estar relacionados con los costos consideran muy importante el analisis der los estados financieros.

Pregunta 9: El ingreso de las transacciones comerciales de Martiluz S.A. al sistema contable, permitirá disponer de la información financiera y oportuna.

| Variable | Frecuencia | Porcentaje |
|----------|------------|------------|
| Si | 9 | 100% |
| No | 0 | 0% |
| Total | 9 | 100% |

Fuente: Martiluz S.A

Elaborado por: Victoria Sánchez



1 (SI) - 2 (NO)

Fuente: Martiluz S.A

Elaborado por: Victoria Sánchez

Figura 9 : Representación grafica pregunta N° 9

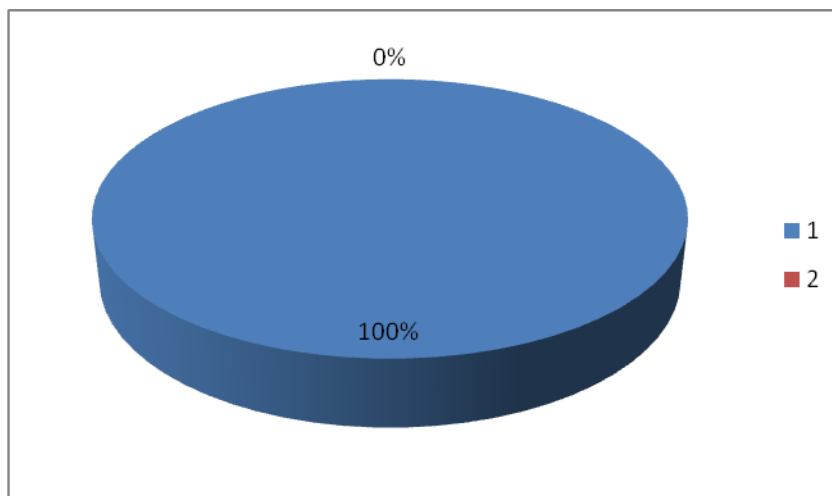
Interpretación: Con la ayuda del contador pudo demostrar que si obtiene información oportuna la utilizan para solicitar créditos a las distinta instituciones financieras.

Pregunta 10: Martiluz S.A. cancela a tiempo a sus acreedores.

| Tabla 15: Tabulación Pregunta 10 | | |
|----------------------------------|------------|------------|
| Variable | Frecuencia | Porcentaje |
| Si | 9 | 100% |
| No | 0 | 0% |
| Total | 9 | 100% |

Fuente: Martiluz S.A

Elaborado por: Victoria Sánchez



1 (SI) - 2 (NO)

Fuente: Martiluz S.A

Elaborado por: Victoria Sánchez

Figura 10 : Representación grafica pregunta N° 10

Interpretación: Martiluz es una empresa joven pero bien reconocida por sus acreedores, cancelar a tiempo habla muy bien de ellos .

4.1.2 ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA

RESUMEN DE LA ENTREVISTA CONCLUYENDO CON LA SITUACIÓN.

He concluido con la entrevista al Gerente General de Martiluz S.A y quien me indica que es el propietario y al Contador y sus asistentes donde he podido obtener información y me informan como se desempeña las actividades relacionadas con la producción en la Empresa Martiluz: el 7 de Octubre del 2011 inicio sus actividades de servicio relacionadas con las Actividades de Ingeniería Eléctrica, Ingeniería Mecánica y Obra Civil.

La empresa está ubicada en Colombia 5017 y la 27 ava en la ciudad de Guayaquil, La empresa ha comenzado a despuntar y la actividad que le está dando mejores ingresos es de Obra Civil no dejando de ser importante sus otras actividades ya que de a poco la empresa se ha dado a conocer y tiene su cartera de clientes para todas las actividades que ofrece al mercado.

Dentro de la rama de la construcción la competencia es muy fuerte es por esto que Martiluz necesita de manera urgente una manera de controlar sus costos y su inventario porque para esta actividad son muchos ítems con los que se trabaja y poder ser competitiva porque de lo contrario no podrá seguir compitiendo.

Las adquisiciones de los materiales son solicitados por los trabajadores a sus supervisores a la asistente contable de manera verbal y luego a los superiores, una vez obtenida la orden se gestiona la compra solicitado cotizaciones o revisando facturas anteriores para realizar la compra.

Una vez que se obtiene el cheque se le entrega a los supervisores para que realicen la compra y llevan directo a las diferentes obras, es decir en ningún momento se actualizo el inventario, siguiendo con la entrevista me indican que el inventario lo actualizan luego que regresa la factura la ingresan al sistema y se regulariza de manera global.

El inventario sigue sin actualizar y luego cuando necesitan comprar vamos a poner un ejemplo pintura no saben con exactitud qué cantidad y colores tienen. y si tienen una solicitud de este producto lo vuelven a comprar y es donde se no se controlan los costos de la empresa.

Consulte si llevan un control de costos por obra y me indican que a medias no con exactitud explico la pregunta. Si el gerente general lo solicita lo hacen caso contrario el control es global el control.

Las compras realizadas cuentan con sus respaldo o documento en este caso la factura del proveedor, y hasta el momento es entendible el descuido y mi percepción es que existe las ganas de realizar la gestión en una cuestión de organizar al personal que trababa en oficina para que sea un control integro.

No existe clasificación de costo alguno en la empresa la contabilidad que ellos realizan es contabilidad general y he preguntado si tienen un sistema de costo actualmente y todos los participantes contestaron que no existe.

Una vez realizada la entrevista y representación grafica me doy cuenta claramente que la empresa no cuenta con un sistema de costo que le permita realizar sus actividades de una manera más técnica, clara y ágil y es por lo que me permito plantear mi trabajo

como un aporte a esta empresa que en realidad es muy joven en el mercado para que empiecen haciendo las cosas con mayor control para el bien de todos sus colaboradores

La empresa tiene personal técnico y capacitado para cada labor cuenta con profesionales como Ing. civil él está por proyecto, Técnicos eléctricos y mecánicos note que la empresa cuida de su personal ya que todos reciben uniformes y sus equipos de protección personal, les dan almuerzo y transporte. Están al día en los pagos al IESS

4.2 ANÁLISIS FODA

Fortaleza.- Con el sistema costo la empresa Martiluz S.A., registrará día a día sus transacciones comerciales.

Oportunidad.- Contará en cualquier momento con estados financieros cortados a cualquier fecha.

Debilidad.- Sin el sistema contable no podrá mantener sus registros contables actualizados

Amenaza.- Sin el sistema contable no podían obtener estados financieros para cualquier operación crediticia con los bancos.

4.3 ANÁLISIS FINANCIERO

La empresa Martiluz S.A., tomará decisiones a través de sus Directivos con la información que le brinden los estados financieros proporcionados por su sistema contable.

Con la ayuda del sistema contable, se obtendrán a tiempo los estados financieros que permitirán conocer la realidad económica y financiera de Martiluz S.A.

Cada componente del estado financiero tiene un significado y dentro de la estructura contable y financiera de Martiluz S.A., resultado que se podrá identificar y cuantificar.

Con estados financieros a tiempo, posibles problemas en Martiluz S.A. se podrán anticipar interpretando la información contable, pues esta refleja cada síntoma positivo o negativo que se vaya presentando, en la medida en que se van ocurriendo los hechos económicos.

Con esta herramienta los análisis financieros que se realicen en Martiluz S.A., permitirán que su contabilidad sea útil a la hora de tomar las decisiones, puesto que la contabilidad si no es revisada e interpretada, simplemente no dice nada y menos para un directivo que poco conoce de contabilidad, el análisis financiero será imprescindible para que la contabilidad cumpla con el objetivo más importante, que es el de servir de base para la toma de decisiones.

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

| MARTILUZ S.A. | | | |
|---------------------------------------|-----|--------------------------------|-------------------|
| ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS | | | |
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 | | | |
| INGRESOS | | DOLARES | |
| VENTAS | | | |
| Ventas netas grabadas tarifa 12% | 601 | 308.881,28 | |
| Ventas netas grabadas tarifa 0% | 602 | 2.500,00 | |
| TOTAL VENTAS | | 311.381,28 | 100,00% |
| EGRESOS | | COSTOS | GASTOS |
| Compras materia prima | 707 | - | 708 |
| Sueldos | 715 | 53.928,17 | 716 |
| Beneficios Sociales | 717 | 3.864,31 | 718 |
| Aportes a la Seguridad Social | 719 | 6.559,56 | 720 |
| Honorarios Profesionales y Dietas | 721 | - | 722 |
| Mantenimiento y reparaciones | 725 | 7.635,00 | 726 |
| Combustibles | 727 | 2.612,42 | 728 |
| Suministros y materiales | 731 | 90.963,18 | 732 |
| Transporte | 733 | 3.392,40 | 734 |
| Provisión cuentas incobrables | | | 742 |
| Imptos. Contribuciones y otros | | - | 777 |
| Gastos de viaje | 778 | 138,64 | 779 |
| Depreciaciones | 784 | 38,60 | 785 |
| Servicios públicos | 791 | - | 792 |
| Pagos por otros servicios | 793 | 42.901,52 | 794 |
| Pagos por otros bienes | 795 | 40.990,46 | 796 |
| TOTAL COSTOS | | 253.024,26 | |
| | | TOTAL GASTOS | 25.212,23 |
| TOTAL COSTOS Y GASTOS | | | 278.236,49 |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | | | 33.144,79 |
| MENOS: | | | |
| 15% Participación trabajadores | | | 4.971,72 |
| UTILIDAD GRABABLE | | | 28.173,07 |
| MENOS: | | | |
| IMPUESTO A LA RENTA | | | 6.479,81 |
| UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO | | | 21.693,27 |
| WHALTONG MARTINEZ SALAZAR | | MILTON RAMIREZ VALVERDE | |
| GERENTE GENERAL | | CONTADOR | |

4.3.1 ANÁLISIS DE LIQUIDEZ

En donde se observa la capacidad de pago que tiene la empresa frente a las deudas a corto plazo.

Razón Corriente.-

| | | | | |
|-------------------------|---|-------------------|---|------|
| <u>Razón corriente</u> | | | | |
| <u>Activo Corriente</u> | = | <u>108.686,94</u> | = | 2,20 |
| <u>Pasivo Corriente</u> | | <u>49.345,58</u> | | |

El negocio contó con US\$ 2.20 para cubrir cada dólar que adeudaba.

Capital de Trabajo.-

| | | | | |
|---------------------------|---|-------------------------|---|-----------|
| <u>Capital de trabajo</u> | | | | |
| <u>Activo Corriente</u> | - | <u>Pasivo Corriente</u> | = | |
| 108.686,94 | - | 49.345,58 | = | 59.341,36 |

Fondos que se utilizaron para el giro del negocio.

4.3.2 ANÁLISIS DE GESTIÓN

En donde se observa la eficiencia con que se ha manejado el capital de trabajo en lo referente a ventas al contado, ventas a crédito, inventarios y cobranzas.

Rotación de activos totales.-

| | | | | |
|------------------------------------|---|-------------------|---|------|
| <u>Rotación de activos totales</u> | | | | |
| <u>Ventas</u> | = | <u>311.381,28</u> | = | 2,81 |
| <u>Activo Total</u> | | <u>110.964,62</u> | | |

Demuestra las 2,81 veces el valor de las inversiones efectuadas, que el negocio estuvo colocando entre sus clientes. Es decir cuánto se generó de ventas por cada dólar que se invirtió.

Rotación de activo fijo.-

| <u>Rotación de activo fijo</u> | | | |
|--------------------------------|---|-------------------------------|----------|
| Ventas | = | $\frac{311.381,28}{2.277,68}$ | = 136,71 |
| Activo Fijo | | | |

Demostró que 136,71 veces el negocio estuvo colocando entre sus clientes el valor invertido en activo fijo.

4.3.2 ANÁLISIS DE SOLVENCIA

En donde se observa los valores obtenidos con terceros para el negocio de la empresa.

Estructura de capital.-

| <u>Estructura de capital</u> | | | |
|------------------------------|---|-------------------------------|---------------------|
| Pasivo Total | = | $\frac{86.219,60}{24.745,02}$ | = 3,48 348,43% |
| Patrimonio | | | |

Demostró que por cada dólar que pagó la empresa, US\$ 3,48 o el 348,43% fue aportado por los acreedores.

Endeudamiento.-

| <u>Endeudamiento</u> | | | |
|----------------------|---|--------------------------------|---------------------|
| Pasivo Total | = | $\frac{86.219,60}{110.964,62}$ | = 0,777 77,70% |
| Activo Total | | | |

Demostró que el US\$ 0,77 ctvs., o el 77,70% de los activos totales de la empresa fue financiado por los acreedores.

4.3.3 ANÁLISIS DE RENTABILIDAD

En donde se observa la capacidad de generar utilidad por parte del negocio.

Rendimiento sobre el patrimonio.-

| <u>Rendimiento sobre el patrimonio</u> | | | |
|--|---|-------------------------------|----------|
| Utilidad neta | = | $\frac{21.693,27}{24.745,02}$ | = 87,67% |
| Capital o Patrimonio neto | | | |

Demostró que por cada dólar que la empresa mantuvo en su negocio, generó el 87,67% sobre el patrimonio.

Rendimiento sobre la inversión.-

| <u>Rendimiento sobre la inversión</u> | | | |
|---------------------------------------|---|--------------------------------|----------|
| Utilidad neta | = | $\frac{21.693,27}{110.964,62}$ | = 19,55% |
| Activo Total | | | |

Demostró que por cada dólar que invirtió la empresa, este le produjo un rendimiento del 19,55% sobre la inversión.

Utilidad en ventas.-

| CUENTAS DE RESULTADO | | DOLARES | |
|--|---|--------------------------------|---------|
| Utilidad neta | | 21.693,27 | |
| Intereses | | - | |
| Impuesto a la renta | | 6.479,81 | |
| Utilidad (antes de interes e impuestos) | | 28.173,08 | |
| <u>Utilidad en ventas</u> | | | |
| Utilidad (antes de interes e impuestos) | = | $\frac{28.173,08}{311.381,28}$ | = 9,05% |
| Ventas | | 311.381,28 | |

Demostró que por cada dólar vendido, se obtuvo el 9,05%

Margen bruto.-

| | | | | | | | | |
|--------------------------|---|------------|---|------------|---|-----------|---|--------|
| <u>Margen bruto</u> | | | | | | | | |
| Ventas - Costo de Ventas | = | 311.381,28 | - | 253.024,26 | = | 58.357,02 | = | 18,74% |
| Ventas | | 311.381,28 | | 311.381,28 | | | | |

Demostro que tuvo un costo aceptable en relación a su producción.

Margen neto.-

| | | | | | | |
|--------------------|---|------------|---|------------|---|-------|
| <u>Margen neto</u> | | | | | | |
| Utilidad neta | = | 21.693,27 | = | 21.693,27 | = | 6,97% |
| Ventas netas | | 311.381,28 | | 311.381,28 | | |

Demostro que después de deducir todos los costos y gastos, por cada dólar del negocio el 6,97% le fue retribuido.

BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE
2013

| MARTILUZ S.A. | | |
|---|--|---------|
| BALANCE GENERAL | | |
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 | | |
| ACTIVO | | |
| ACTIVO CORRIENTE | DOLARES | |
| 311 CAJA - BANCO | 27.867,86 | |
| 315 CTAS. POR COBRAR CLIENTES NO REL. | 98.296,64 | |
| 321 PROVISION CUENTAS INCOBRABLES | 1882,57 | |
| 323 CUENTAS POR COBRAR CRED.TRIB. IVA | 11632,87 | |
| 324 CUENTAS POR COBRAR CRED.IMPTO. RENTA | 8.248,32 | |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 144.163,12 | |
| ACTIVO FIJO | | |
| 341 INMUEBLES | - | |
| 343 MUEBLES Y ENSERES | 4.650,00 | |
| 344 MAQUINARIA Y EQUIPO | 4.153,80 | |
| 345 EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE | 1.850,00 | |
| 346 VEHICULOS | 26.777,00 | |
| 348 (-) DEPRECIACION | 1.114,39 | |
| 349 TERRENOS | - | |
| TOTAL ACTIVO FIJO | 36.316,41 | |
| TOTAL DEL ACTIVO | 180.479,53 | 100,00% |
| PASIVO | | |
| PASIVO CORRIENTE | DOLARES | |
| 413 CTAS. POR PAGAR PROVEEDORES NO RELAC. | 5.447,42 | |
| 421 OTRAS CTAS. POR PAGAR APORTES AL IESS | 1.207,92 | |
| 421 OTRAS CTAS. POR PAGAR RETENCIONES | 592,74 | |
| 421 OTRAS CTAS. POR PAGAR RETENCIONES IVA | 573,95 | |
| 421 OTRAS CTAS. POR PAGAR IVA | 4.133,27 | |
| 421 OTRAS CTAS. POR PAGAR - IMPTO. RENTA | 20.615,86 | |
| 421 OTRAS CTAS. POR PAGAR - PART. UTILIDADES | 15.817,80 | |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | 48.388,96 | 2,98 |
| PASIVO NO CORRIENTE | | |
| 447 PREST. ACC. LOCALES: ING. MARTINEZ | 38.327,24 | |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | 38.327,24 | |
| TOTAL DEL PASIVO | 86.716,20 | 48,05% |
| PATRIMONIO NETO | | |
| 501 CAPITAL SOCIAL | 800,00 | |
| 505 APORTES DE SOCIO A FUTURA CAPITALIZACION | 22.240,71 | |
| 517 UTILIDAD AÑOS ANTERIORES | 1.704,31 | |
| UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO | 69.018,31 | |
| TOTAL DEL PATRIMONIO | 93.763,33 | 51,95% |
| TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO | 180.479,53 | |
| WHALTONG MARTINEZ SALAZAR GERENTE GENERAL | MILTON RAMIREZ VALVERDE CONTADOR | |

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

| MARTILUZ S.A | | | |
|--|-----|--------------------------------|----------------------|
| <u>ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS</u> | | | |
| <u>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013</u> | | | |
| <u>INGRESOS</u> | | <u>DOLARES</u> | |
| VENTAS | | | |
| Ventas netas grabadas tarifa 12% | 601 | 425.588,24 | |
| Ventas netas grabadas tarifa 0% | 602 | 200,00 | |
| TOTAL VENTAS | | 425.788,24 | 100,00% |
| <u>EGRESOS</u> | | <u>COSTOS</u> | <u>GASTOS</u> |
| Compras materia prima | 707 | - | 708 |
| Sueldos | 715 | 69.744,52 | 716 |
| Beneficios Sociales | 717 | 9.920,37 | 718 |
| Aportes a la Seguridad Social | 719 | 4.995,07 | 720 |
| Honorarios Profesionales y Dietas | 721 | - | 722 |
| Mantenimiento y reparaciones | 725 | 8.135,00 | 726 |
| Combustibles | 727 | 1.542,37 | 728 |
| Suministros y materiales | 731 | 91.465,87 | 732 |
| Transporte | 733 | 3.392,40 | 734 |
| Provisión cuentas incobrables | | | 742 |
| Imptos. Contribuciones y otros | | - | 777 |
| Gastos de viaje | 778 | 645,00 | 779 |
| Depreciaciones | 784 | - | 785 |
| Servicios públicos | 791 | - | 792 |
| Pagos por otros servicios | 793 | 43.735,67 | 794 |
| Pagos por otros bienes | 795 | 42.199,85 | 796 |
| TOTAL COSTOS | | 285.776,13 | |
| | | TOTAL GASTOS | 33.731,61 |
| TOTAL COSTOS Y GASTOS | | | 319.507,73 |
| | | | 75,04% |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | | | 106.280,51 |
| | | | 24,96% |
| <u>MENOS:</u> | | | |
| 15% Participación trabajadores | | | 15.942,08 |
| UTILIDAD GRABABLE | | | 90.338,43 |
| <u>MENOS:</u> | | | |
| IMPUESTO A LA RENTA | | | 20.777,84 |
| UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO | | | 69.560,59 |
| WHALTON MARTINEZ SALAZAR | | MILTON RAMIREZ VALVERDE | |
| GERENTE GENERAL | | CONTADOR | |

4.3.4 ANÁLISIS DE LIQUIDEZ

En donde se observa la capacidad de pago que tiene la empresa frente a las deudas a corto plazo.

Razón Corriente.-

| | | | |
|------------------------|---|--------------------------------|--------|
| <u>Razón corriente</u> | | | |
| Activo Corriente | = | $\frac{144.163,12}{48.388,96}$ | = 2,98 |
| Pasivo Corriente | | | |

El negocio cuenta con US\$ 2.98 para cubrir cada dólar que adeuda.

Capital de Trabajo.-

| | | | |
|---------------------------|---|------------------|-------------|
| <u>Capital de trabajo</u> | | | |
| Activo Corriente | - | Pasivo Corriente | = |
| 144.163,12 | - | 48.388,96 | = 95.774,16 |

Fondos que se utilizan para el giro del negocio.

4.3.5 ANÁLISIS DE GESTIÓN

En donde se observa la eficiencia con que se ha manejado el capital de trabajo en lo referente a ventas al contado, ventas a crédito, inventarios y cobranzas.

Rotación de activos totales.-

| Rotación de activos totales | | | |
|-----------------------------|---|---------------------------------|--------|
| Ventas | = | $\frac{425.788,24}{180.479,53}$ | = 2,36 |
| Activo Total | | | |

Demuestra las 2,36 veces el valor de las inversiones efectuadas, que el negocio está colocando entre sus clientes. Es decir cuánto se está generando de ventas por cada dólar invertido.

Rotación de activo fijo.-

| Rotación de activo fijo | | | |
|-------------------------|---|--------------------------------|---------|
| Ventas | = | $\frac{425.788,24}{36.316,41}$ | = 11,72 |
| Activo Fijo | | | |

Demuestra que 11,72 veces el negocio está colocando entre sus clientes el valor invertido en activo fijo.

4.3.6 ANÁLISIS DE SOLVENCIA

En donde se observa los valores obtenidos con terceros para el negocio de la empresa.

Estructura de capital.-

| Estructura de capital | | | |
|-----------------------|---|-------------------------------|--------------------|
| Pasivo Total | = | $\frac{86.716,20}{93.763,33}$ | = 0,92 92,48% |
| Patrimonio | | | |

Demuestra que por cada dólar pagado por la empresa, US\$ 0,92 o el 92,48% fue aportado por los acreedores.

Endeudamiento.-

| <u>Endeudamiento</u> | | | | |
|----------------------|---|-------------------|---|--------------------|
| <u>Pasivo Total</u> | = | <u>86.716,20</u> | = | 0,4805 48,05% |
| <u>Activo Total</u> | | <u>180.479,53</u> | | |

Demuestra que el US\$ 0,48 ctvs., o el 48,05% de los activos totales de la empresa fue financiado por los acreedores.

4.3.7 ANÁLISIS DE RENTABILIDAD

En donde se observa la capacidad de generar utilidad por parte del negocio.

Rendimiento sobre el patrimonio.-

| <u>Rendimiento sobre el patrimonio</u> | | | | |
|--|---|------------------|---|--------|
| <u>Utilidad neta</u> | = | <u>69.018,31</u> | = | 73,61% |
| <u>Capital o Patrimonio neto</u> | | <u>93.763,33</u> | | |

Demuestra que por cada dólar que la empresa mantiene en su negocio, genera el 73,61% sobre el patrimonio.

Rendimiento sobre la inversión.-

| <u>Rendimiento sobre la inversión</u> | | | | |
|---------------------------------------|---|-------------------|---|--------|
| <u>Utilidad neta</u> | = | <u>69.018,31</u> | = | 38,24% |
| <u>Activo Total</u> | | <u>180.479,53</u> | | |

Demuestra que por cada dólar que invirtió la empresa, este le produjo un rendimiento del 38,24% sobre la inversión.

Utilidad en ventas.-

| CUENTAS DE RESULTADO | | DOLARES | |
|--|---|-------------------|----------|
| Utilidad neta | | 69.018,31 | |
| Intereses | | - | |
| Impuesto a la renta | | <u>20.615,86</u> | |
| Utilidad (antes de interes e impuestos) | | 89.634,17 | |
| <u>Utilidad en ventas</u> | | | |
| Utilidad (antes de interes e impuestos) | = | <u>89.634,17</u> | = 21,05% |
| Ventas | | <u>425.788,24</u> | |

Demuestra que por cada dólar de ventas, obtuvo el 21,05%

Margen bruto.-

| | | | | | | | | |
|--------------------------|---|-------------------|---|-------------------|---|-------------------|---|--------|
| <u>Margen bruto</u> | | | | | | | | |
| Ventas - Costo de Ventas | = | <u>425.788,24</u> | - | <u>286.023,88</u> | = | <u>139.764,36</u> | = | 32,82% |
| Ventas | | <u>425.788,24</u> | | <u>425.788,24</u> | | | | |

Demuestra que tiene un costo aceptable en relación a su producción.

Margen neto.-

| | | | | | | |
|--------------------|---|-------------------|---|-------------------|---|--------|
| <u>Margen neto</u> | | | | | | |
| Utilidad neta | = | <u>69.018,31</u> | = | <u>69.018,31</u> | = | 16,21% |
| Ventas netas | | <u>425.788,24</u> | | <u>425.788,24</u> | | |

Demuestra que después de deducir todos los costos y gastos, por cada dólar del negocio el 16,28% le es retribuido.

4.4 INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Una vez realizados los análisis financieros de la empresa me doy cuenta claramente que la empresa está muy bien encaminada y que si en realidad tiene endeudamiento y que esta fue financiado por sus acreedores y su mayor acreedor es el dueño.

CAPÍTULO V

5. SISTEMA CONTABLE DE COSTO.-

5.1 OBJETIVOS.-

Los objetivos estratégicos de la empresa Martiluz S.A., lo obtenemos desglosando los puntos específicos que la empresa quiere conseguir en el futuro.

| | ACCION | OBJETIVO | DESCRIPCION | DONDE | CUANDO | LIMITE /CONDICIONES |
|---|------------|--|--|--|----------------------------------|---|
| 1 | Liderar | Mercado local de la provincia | Desarrollo de estrategias administrativas y de comercialización | Martiluz S.A. | En el período 2014 a 2020 | Mediante plan estratégico, alcanzando fines organizacionales y de competitividad |
| 2 | Ofrecer | Servicios de óptima calidad | Supervisando todos los trabajos en procesos y entregarlos en perfectas condiciones de servicio | En las diferentes empresas donde Martiluz S.A., ofrece su servicio | Los 365 días del año | Entregando a nuestros clientes un excelente trabajo |
| 3 | Generar | Confort en nuestros trabajos y satisfacción de nuestros clientes | Mantener la lealtad de nuestros clientes por la optimización de sus instalaciones | En las instalaciones de las diferentes empresas donde Martiluz S.A. ofrece sus servicios | Los 365 días del año | Obteneiendo mutuamente beneficios y satisfacción para las partes |
| 4 | Satisfacer | Las necesidades y requerimientos de los clientes | Aportación de ideas a los requerimientos de los clientes | En las diferentes empresas donde Martiluz S.A., ofrece su servicio | En todos los trabajos a realizar | Mejorando la gestión administrativa y operativa, con atención personalizada a nuestros clientes |

5.2 ALCANCE.-

La empresa Martiluz S.A., a través de sus colaboradores busca constantemente cambios renovadores que beneficien a sus clientes por los requerimientos que éstos soliciten, con el único propósito de brindar un servicio eficiente.

1. Liderando en el mercado local de la Provincia del Guayas, mediante el desarrollo de estrategias administrativas, operativas y de comercialización aplicando un plan estratégico para los diferentes clientes en el periodo 2014 a

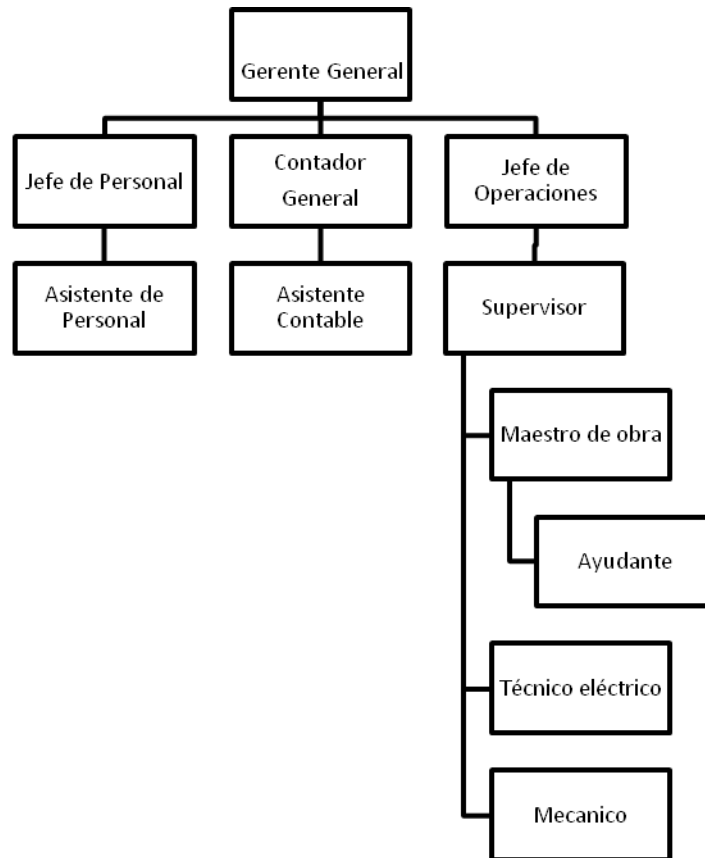
2020, para alcanzar de esta manera los fines organizacionales y de competitividad.

2. Ofrecer a sus clientes un servicio y asesoramiento personalizado de óptima calidad.
3. Generando oportunidad de progreso e ingresos oportunos para los proveedores de los suministros y materiales que se utilizan en la construcción.
4. Satisfacer los requerimientos necesarios e indispensables de sus clientes.

5.3 SISTEMA ORGANIZACIONAL.-

Martiluz S.A. considera su sistema organizacional como una herramienta indispensable, porque sus directivos se basan en su estructura administrativa, dinámica e innovadora, con la capacidad de adaptarse a los cambios del entorno, debido a que se encargan de la organización del trabajo, de la distribución efectiva de los recursos, en donde su personal participa activamente cumpliendo de forma efectiva con los objetivos, mediante la asignación de responsabilidades.

5.3.1 ORGANIGRAMA.-



5.3.2 DEFINICIÓN DE LOS CARGOS.-

Gerente General.- Es responsable de la planificación y dirección de todas las actividades y operaciones de Martiluz S.A., necesarias para atender las necesidades y servicios que requieran sus clientes. Específicamente se trata de todas las operaciones de fabricación, construcción, comercialización y de las actividades de apoyo como administración y personal. Es responsable de la buena marcha administrativa de la empresa de acuerdo a lo establecido por la Administración Tributaria y Superintendencia de Compañías.

Supervisa al Jefe de Personal, Contador General y Jefe de Operaciones.

Jefe de Personal.- Es el responsable de planificar y coordinar las actividades relacionadas con la administración y desarrollo del recurso humano, proponiendo políticas internas y objetivos acordes al desarrollo administrativo y de carrera profesional.

Asistente de Personal.- Asistir al Jefe de Personal en el control de las diferentes actividades de contratación y selección de personal.

Contador General.- Es el responsable de validar los registros contables que se generen en el sistema contable Milenium, así como elaborar los registros contables que se produzcan en el proceso administrativo financiero, realizar oportunamente los cierres mensuales y anuales, elaborar los estados financieros e informar sobre sus resultados y obligaciones financieras de Martiluz S.A.

Asistente Contable.- Asistir al Contador General en el control y contabilización de las diferentes operaciones financieras.

Jefe de Operaciones.- Es el responsable del desarrollo de un plan de trabajo, para el adecuado cumplimiento que Martiluz S.A. ofrece a sus diferentes clientes.

Maestro de obra.- A partir de los trabajos que consiga la empresa Martiluz S.A., es el responsable de su ejecución y de su gestión técnica.

Técnico eléctrico.- A partir de los trabajos que consiga la empresa Martiluz S.A., es el responsable de mantener en condiciones operativas los equipos y artefactos eléctricos de la empresa, también ejecutará reparaciones y mantenimiento de los mismos, a fin de garantizar su buen funcionamiento.

Mecánico.- A partir de los trabajos que consiga la empresa Martiluz S.A., es el responsable de la correcta ejecución de los trabajos encomendados planificando y controlando la participación del personal, materiales, equipos y herramientas que se utilicen. Debiendo informar al Jefe de Operaciones sobre el estado, avance y termino del trabajo.

5.3.3 FUNCIONES.-

Gerente General.- Se encarga de la dirección general del negocio, coordina con los Jefes de Área las operaciones y procesos administrativos y financieros.

Jefe de Personal.- Se encarga de reclutar al personal más talentoso para la empresa, operaciones y oficina, control de ingreso del personal.

Revisar y Coordinar el ingreso de los datos del personal en el sistema Milenium.

Revisar el control diario de asistencia y llegadas tardías del personal.

Coordinar con la Gerencia General un plan de capacitación y evaluación de desempeño del personal.

Asistente de Personal.- Coordina con el Jefe de Personal el ingreso y afiliación de los empleados y trabajadores, elabora la nómina de sueldos, ingreso de la planilla para los aportes mensuales al IESS, etc.

Contador General.- De manejar la contabilidad, como la organización de los comprobantes de ventas o de compras, codificación de las transacciones, registros contables, teneduría de libros, elaboración de los estados financieros y declaraciones fiscales de acuerdo a las obligaciones tributarias establecidas en el RUC de la compañía.

Verificar que las transacciones efectuadas dentro del proceso estén registradas en la aplicación informática Milenium a la fecha de cada cierre.

Mantener soportado los archivos contables con los respaldos correspondientes.

Elaborar las partidas de ajustes contables requeridas para efectuar el cierre anual.

Efectuar los análisis financieros e informar a la Gerencia General sobre sus resultados.

Preparar la información correspondiente para la presentación de los estados financieros a la Instituciones supervisoras como Servicio de Rentas Internas y Superintendencia de Compañías.

Asistente Contable.- De acuerdo a las instrucciones impartidas por el Contador realiza la codificación de las cuentas con los documentos respectivos registrando la información requerida para la elaboración de los asientos contables, mayorización y reportes del sistema contable Milenium. Reportará de acuerdo a las fechas de vencimiento las obligaciones de la empresa con el SRI, Superintendencia de Compañías, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Verificar y consolidar los saldos contables.

Verificar que los comprobantes contables tengan su respaldo y cuenten con las firmas de autorización respectivas.

Otras relacionadas con su cargo y que le sean asignadas por la Gerencia General o el Contador General.

Jefe de Operaciones.- Coordinar con la Gerencia General el desarrollo de los trabajos a realizar en las diferentes empresas.

Verificar el cumplimiento de las normas de seguridad tanto en la empresa como en el desarrollo de trabajos en las diferentes empresas de los clientes.

Coordinar con la Gerencia General la distribución del personal para el desarrollo de los trabajos en las diferentes empresas de los clientes.

Técnico eléctrico.- Instala, mantiene y repara máquinas y motores eléctricos.

Determina el amperaje eléctrico que necesitan los motores.

Instalación de lámparas de todos los tipos requeridos.

Conexión de cables a las redes respectivas.

Realiza instalacion de acometidas eléctricas.

Revisa y da mantenimiento a los breakers.

Revisión eléctrica de equipos y artefactos.

Verifica y ubica la instalación del cableado adecuado para instalación de equipos o aparatos eléctricos.

Cumple con las normas y procedimientos en materia de seguridad industrial establecidos por la empresa y la de los clientes en donde se desarrolle el trabajo.

Cualquier otra actividad relacionada con su profesión.

Mecánico.- Desarrollar el trabajo de acuerdo a las órdenes impartidas por su superior.

Distribuir y programar al personal de acuerdo a la necesidad de los trabajos a realizar.

Solicitar, receptar y distribuir, los materiales y herramientas que se necesiten para el desarrollo del trabajo a efectuar, previa aprobación de su superior.

Asistir al Maestro de Obra, Técnico eléctrico en la interpretación de planos

5.4 PLAN DE CUENTAS.-

| mae_codcta | mae_nombre | mae_grupo | mae_tipcta | mae_numniv |
|--------------|------------------------------------|-----------|------------|------------|
| 1. | ACTIVO | Activo | M | 1 |
| 1.01. | ACTIVO CORRIENTE | Activo | M | 2 |
| 1.01.311 | CAJA - BANCOS | Activo | M | 3 |
| 1.01.311.001 | Caja | Activo | T | 4 |
| 1.01.311.002 | Caja Chica | Activo | T | 4 |
| 1.01.311.003 | Banco Internacional | Activo | T | 4 |
| 1.01.311.004 | Produbanco cta. cte. | Activo | T | 4 |
| 1.01.311.005 | Cheques anulados | Activo | T | 4 |
| 1.01.311.006 | Transferencia Bancaria | Activo | T | 4 |
| 1.01.311.007 | Produbanco cuenta de ahorro | Activo | T | 4 |
| 1.01.311.008 | Banco Guayaquil | Activo | T | 4 |
| 1.01.313. | CTAS.DOC.COBRAR REL.LOC. | Activo | M | 3 |
| 1.01.313.001 | Ctas.Cobrar Clientes Rel.Loc. | Activo | T | 4 |
| 1.01.313.002 | Doc.Cobrar Clientes Rel.Loc. | Activo | T | 4 |
| 1.01.315. | CTAS.DOC.COBRAR NO REL.LOC. | Activo | M | 3 |
| 1.01.315.001 | Clientes MODULO | Activo | T | 4 |
| 1.01.315.002 | Personal MODULO | Activo | T | 4 |
| 1.01.317. | OTRAS CTAS.DOC.COBRAR REL.LOC. | Activo | M | 3 |
| 1.01.319. | OTRAS CTAS.DOC.COBRAR NO REL.LOC. | Activo | M | 3 |
| 1.01.319.001 | Clientes Varios | Activo | T | 4 |
| 1.01.319.002 | Depositos en garantia | Activo | T | 4 |
| 1.01.319.003 | Milton Ramirez Valverde | Activo | T | 4 |
| 1.01.321. | PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES | Activo | M | 3 |
| 1.01.321.001 | Provisiones Cuentas Incobrables | Activo | T | 4 |
| 1.01.323. | CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR I.V.A. | Activo | M | 3 |
| 1.01.323.001 | Créd.Trib. IVA por adquisiciones | Activo | T | 4 |
| 1.01.323.002 | Créd.T. Retenc. IVA 30% | Activo | T | 4 |
| 1.01.323.003 | Créd.T. Retenc. IVA 70% | Activo | T | 4 |
| 1.01.323.004 | Créd.T. Retenc. IVA 100% | Activo | T | 4 |
| 1.01.323.005 | IVA no sustenta crédito tributario | Activo | T | 4 |
| 1.01.324. | CRED. TRIB. A FAVOR IMPTO. RENTA | Activo | M | 3 |
| 1.01.324.001 | Créd.Trib.Anticipo Impto. Renta | Activo | T | 4 |
| 1.01.324.002 | RET. FUENTE IMPUESTO RENTA | Activo | T | 4 |
| 1.01.325. | INVENTARIO MATERIA PRIMA | Activo | M | 3 |
| 1.01.326. | INVENTARIO DE PRODUC.EN PROCESO | Activo | M | 3 |
| 1.01.327. | INVENTARIO SUMINISTROS Y MATERIAL | Activo | M | 3 |
| 1.01.328. | INV.PROD.TERMINADO MERC.ALMACEN | Activo | M | 3 |
| 1.01.329. | MERCADERIAS EN TRANSITO | Activo | M | 3 |
| 1.01.330. | INV.REPUEST.HERRAM.ACESORIOS | Activo | M | 3 |
| 1.01.387. | OTRAS CTAS X COBRAR L.P. | Activo | M | 3 |
| 1.01.387.001 | Ing. Whaltong Martinez Salazar | Activo | T | 4 |
| 1.02. | ACTIVO FIJO | Activo | M | 2 |
| 1.02.341. | INMUEBLES (EXCEPTO TERRENO) | Activo | M | 3 |
| 1.02.343. | MUEBLES Y ENSERES | Activo | M | 3 |
| 1.02.343.001 | Muebles y Enseres | Activo | T | 4 |
| 1.02.344. | MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES | Activo | M | 3 |
| 1.02.344.001 | Andamios | Activo | T | 4 |
| 1.02.344.002 | Maquina soldadora | Activo | T | 4 |
| 1.02.344.003 | Equipo Direct TV | Activo | T | 4 |
| 1.02.344.004 | Radios | Activo | T | 4 |
| 1.02.344.005 | Pinzas Amperimetricas | Activo | T | 4 |
| 1.02.344.006 | Hidrolavadora | Activo | T | 4 |
| 1.02.344.007 | Cortadora de Concreto | Activo | T | 4 |
| 1.02.344.008 | Rompe Pavimento | Activo | T | 4 |
| 1.02.344.009 | Taladros | Activo | T | 4 |
| 1.02.344.010 | Amoladoras | Activo | T | 4 |
| 1.02.344.011 | Bomba | Activo | T | 4 |
| 1.02.344.012 | Cortadora de Loza | Activo | T | 4 |
| 1.02.344.013 | Rotomartillo | Activo | T | 4 |
| 1.02.344.014 | Rectificador | Activo | T | 4 |

| mae_codcta | mae_nombre | mae_grupo | mae_tipcta | mae_numniv |
|---------------|-------------------------------------|-----------|------------|------------|
| 102. | ACTIVO FIJO | Activo | M | 2 |
| 102.345. | EQ. DE COMPUTACION Y SOFTWARE | Activo | M | 3 |
| 102.345.001 | Equipos de computación | Activo | T | 4 |
| 102.345.002 | Software Contable Milenium | Activo | T | 4 |
| 102.345.003 | Sistema de Control de Nomina | Activo | T | 4 |
| 102.345.004 | CAJON DE HERRAMIENTAS | Activo | T | 4 |
| 102.345.005 | Camaras de Seguridad | Activo | T | 4 |
| 102.346. | VEHICULOS, EQ.TRANSP.CAMION MOVIL | Activo | M | 3 |
| 102.347. | OTROS ACTIVOS FIJOS | Activo | M | 3 |
| 102.347.001 | Dominio-Web Martiluz | Activo | T | 4 |
| 102.347.002 | Equipos de refrigeracion | Activo | T | 4 |
| 102.348. | (-) DEPRECIACION ACUMULADA | Activo | M | 3 |
| 102.348.001 | Dep.Acum. Inmuebles (Excepto Terren | Activo | T | 4 |
| 102.348.003 | Dep.Acum. Muebles y enseres | Activo | T | 4 |
| 102.348.004 | Dep.Acum.Maq.Eq. e Instalaciones | Activo | T | 4 |
| 102.348.005 | Dep.Acum. Eq. Comp. y Software | Activo | T | 4 |
| 102.348.006 | Dep. Acum. Vehículos, Eq.Camion Mov | Activo | T | 4 |
| 102.348.007 | Dep.Acum. Otros Activos Fijos | Activo | T | 4 |
| 102.357. | OTROS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPC | Activo | M | 3 |
| 102.357.001 | Otros Activos - Libros | Activo | T | 4 |
| 103. | ACTIVO DIFERIDO | Activo | M | 2 |
| 103.373. | GASTOS DE ORGANIZ. Y CONSTITUC. | Activo | M | 3 |
| 103.377. | OTROS ACTIVOS DIFERIDOS | Activo | M | 3 |
| 103.378. | (-) AMORTIZACION ACUMULADA | Activo | M | 3 |
| 103.378.001 | Amort.Acum. Gtos. Constitución | Activo | T | 4 |
| 103.378.002 | Amort.Acum. Otros Act. Diferidos | Activo | T | 4 |
| 2. | PASIVO | Pasivo | M | 1 |
| 2.01. | PASIVO CORRIENTE | Pasivo | M | 2 |
| 2.01411. | CTAS.DOC.PAGAR PROVEED. REL.LOC. | Pasivo | M | 3 |
| 2.01411.001 | Victoria Sánchez Mera | Pasivo | T | 4 |
| 2.01413. | CTAS.DOC.PAGAR PROV. NO REL.LOC- | Pasivo | M | 3 |
| 2.01413.001 | PROVEEDORES MODULO | Pasivo | T | 4 |
| 2.01415. | OBLIGACIONES INST. FINANCIERAS | Pasivo | M | 3 |
| 2.01415.001 | Bco Internacional Cheques a fecha | Pasivo | T | 4 |
| 2.01415.002 | Produbanco Cheques a fecha | Pasivo | T | 4 |
| 2.01415.003 | Liquidacion cartera | Pasivo | T | 4 |
| 2.01415.004 | Transferencias de terceros | Pasivo | T | 4 |
| 2.01417. | PRETAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES | Pasivo | M | 3 |
| 2.01419. | OTRAS CTAS. DOC. PAGAR REL. LOC. | Pasivo | M | 3 |
| 2.01419.001 | Ing. Waltong Martínez Salazar | Pasivo | T | 4 |
| 2.01419.002 | C.P.A. Vicky Sánchez Mera | Pasivo | T | 4 |
| 2.01421. | OTRAS CTAS.DOC.PAGAR NO REL.LOC. | Pasivo | M | 3 |
| 2.01421001 | Aportes al IESS | Pasivo | T | 4 |
| 2.01421002. | RETENCIONES | Pasivo | M | 4 |
| 2.01421002.01 | Retencion FUENTE HP (303) | Pasivo | T | 5 |
| 2.01421002.02 | Retencion FUENTE ES2%(308) | Pasivo | T | 5 |
| 2.01421002.03 | Retencion FUENTE 1%(312) | Pasivo | T | 5 |
| 2.01421002.04 | Retencion FUENTE APLI 1%(340) | Pasivo | T | 5 |
| 2.01421002.05 | Retencion FUENTE APLI 2%(341) | Pasivo | T | 5 |
| 2.01421002.06 | Retencion FUENTE TRANS 1%(310) | Pasivo | T | 5 |
| 2.01421002.07 | Retención FUENTE 2%MO (307) | Pasivo | T | 5 |
| 2.01421002.08 | Retención FUENTE SEG 0,1%(322) | Pasivo | T | 5 |
| 2.01421002.09 | Retencion FUENTES 8% (304) | Pasivo | T | 5 |
| 2.01421003 | Retenciones IVA | Pasivo | T | 4 |
| 2.01421004 | IVA en ventas | Pasivo | T | 4 |
| 2.01423. | IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR | Pasivo | M | 3 |

| mae_codcta | mae_nombre | mae_grupo | mae_tipcta | mae_numniv |
|--------------|-------------------------------------|-----------------|------------|------------|
| 2. | PASIVO | Pasivo | M | 1 |
| 2.02. | PASIVO LARGO PLAZO | Pasivo | M | 2 |
| 2.02.447. | PRESTAMOS DE ACCIONISTAS | Pasivo | M | 3 |
| 2.02.447.001 | Ing. Waltong Martínez Salazar | Pasivo | T | 4 |
| 2.02.447.002 | C.P.A. Vicky Sánchez Mera | Pasivo | T | 4 |
| 2.02.449. | OTRAS CTAS.DOC.PAGAR REL L.PLAZ | Pasivo | M | 3 |
| 2.02.449.001 | Ing. Waltong Martínez Salazar | Pasivo | T | 4 |
| 2.02.449.002 | C.P.A. Vicky Sánchez Mera | Pasivo | T | 4 |
| 2.02.451. | OTRAS CTAS.DOC.PAGAR L.P. NO REL | Pasivo | M | 3 |
| 2.02.451.001 | Otras Ctas.Pagar L.Plazo NO Rel.Loc | Pasivo | T | 4 |
| 2.02.451.002 | Otros Doc. Pagar L.Plazo NO Rel Loc | Pasivo | T | 4 |
| 3. | PATRIMONIO | Patrimonio | M | 1 |
| 3.01. | PATRIMONIO NETO | Patrimonio | M | 2 |
| 3.01.501. | CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO | Patrimonio | M | 3 |
| 3.01.501.001 | Capital Social | Patrimonio | T | 4 |
| 3.01.505. | APORTES FUTURA CAPITALIZACION | Patrimonio | M | 3 |
| 3.01.505.001 | Ing. Waltong Martínez Salazar | Patrimonio | T | 4 |
| 3.01.505.002 | C.P.A. Vicky Sánchez Mera | Patrimonio | T | 4 |
| 3.01.507. | RESERVA LEGAL | Patrimonio | M | 3 |
| 3.01.507.001 | Reserva legal 10% | Patrimonio | T | 4 |
| 3.01.509. | OTRAS RESERVAS | Patrimonio | M | 3 |
| 3.01.513. | UTILIDAD NO DISTRIB. AÑOS ANTER | Patrimonio | M | 3 |
| 3.01.515. | PERD.ACUM.AÑOS ANTERIORES | Patrimonio | M | 3 |
| 3.01.515.001 | Pérdida del ejercicio anterior | Patrimonio | T | 4 |
| 3.01.517. | UTILIDAD DEL EJERCICIO | Patrimonio | M | 3 |
| 3.01.517.001 | Utilidad del ejercicio | Patrimonio | T | 4 |
| 3.01.519. | (-) PERDIDA DEL EJERCICIO | Patrimonio | M | 3 |
| 4. | INGRESOS | Ingresos | M | 1 |
| 4.01. | VENTAS | Ingresos | M | 2 |
| 4.01.601. | VENTAS NETAS LOC. TARIFA 12% | Ingresos | M | 3 |
| 4.01.601.001 | Ventas de bienes | Ingresos | T | 4 |
| 4.01.601.002 | Ingresos por servicios | Ingresos | T | 4 |
| 4.01.602. | VENTAS NETAS LOC. TARIFA 0% | Ingresos | M | 3 |
| 4.01.602.001 | Ventas tarifa 0% | Ingresos | T | 4 |
| 4.01.612. | OTROS INGRESOS | Ingresos | M | 3 |
| 4.01.612.001 | Intereses ganados en cta.cte. | Ingresos | T | 4 |
| 4.01.612.002 | Otros ingresos | Ingresos | T | 4 |
| 5. | COSTOS Y GASTOS | Costos y Gastos | M | 1 |
| 5.01. | COSTOS | Costos | M | 2 |
| 5.01.701. | INV.BIENES NO PROD. SUJ.PASIVO | Costos | M | 3 |
| 5.01.702. | COMPRAS BIENES NO PROD.S.PASIVO | Costos | M | 3 |
| 5.01.703. | IMPORTACIONES B.NO PROD.S.PASIVO | Costos | M | 3 |
| 5.01.705. | INV.FINAL BIENES NO PROD.S.PASIVO | Costos | M | 3 |
| 5.01.706. | INV. INICIAL MATERIA PRIMA | Costos | M | 3 |
| 5.01.707. | COMPRAS NETAS LOC.MATERIA PRIMA | Costos | M | 3 |
| 5.01.708. | IMPORTACIONES MATERIA PRIMA | Costos | M | 3 |
| 5.01.709. | (-) INV.FINAL MATERIA PRIMA | Costos | M | 3 |
| 5.01.710. | INV.INICIAL PRODUCTOS EN PROCESO | Costos | M | 3 |
| 5.01.711. | (-) INV.FINAL DE PRODUCTOS EN PROCE | Costos | M | 3 |
| 5.01.712. | INV. INICIAL PROD. TERMINADOS | Costos | M | 3 |
| 5.01.713. | (-) IN. FINAL PRODUCTOS TERMINADOS | Costos | M | 3 |
| 5.01.715. | SUELDOS GRAVADOS AL IEISS | Costos | M | 3 |
| 5.01.715.001 | Sueldos | Costos | T | 4 |
| 5.01.717. | BENEF.SOC.Y OTROS REMUNERACION | Costos | M | 3 |
| 5.01.717.001 | Décimo tercer Sueldo | Costos | T | 4 |
| 5.01.717.002 | Décimo Cuarto Sueldo | Costos | T | 4 |
| 5.01.717.003 | Vacaciones | Costos | T | 4 |
| 5.01.717.004 | Fondos de Reserva | Costos | T | 4 |
| 5.01.717.005 | Horas Extras | Costos | T | 4 |
| 5.01.719. | APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL | Costos | M | 3 |
| 5.01.719.001 | Aporte Patronal al IEISS | Costos | T | 4 |
| 5.01.719.002 | lece | Costos | T | 4 |
| 5.01.719.003 | Secap | Costos | T | 4 |
| 5.01.721. | HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS | Costos | M | 3 |
| 5.01.721.001 | Honorarios profesionales | Costos | T | 4 |
| 5.01.723. | HONORARIOS A EXTRANJEROS | Costos | M | 3 |
| 5.01.725. | ARRENDAMIENTO INMUEBLES | Costos | M | 3 |
| 5.01.727. | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | Costos | M | 3 |
| 5.01.727.001 | Inst.Mant.Rep.Equipos electrónicos | Costos | T | 4 |
| 5.01.727.002 | Reparación motores | Costos | T | 4 |
| 5.01.727.003 | Inst.Mant.Rep.Equipos de refrig. | Costos | T | 4 |

| mae_codcta | mae_nombre | mae_grupo | mae_tipcta | mae_numniv |
|-------------|-------------------------------------|-----------------|------------|------------|
| 5. | COSTOS Y GASTOS | Costos y Gastos | M | 1 |
| 5.01 | COSTOS | Costos | M | 2 |
| 5.01729. | COMBUSTIBLES | Costos | M | 3 |
| 5.01729.001 | Diesel | Costos | T | 4 |
| 5.01729.002 | Gasolina | Costos | T | 4 |
| 5.01731. | PROMOCION Y PUBLICIDAD | Costos | M | 3 |
| 5.01733. | SUMINISTROS Y MATERIALES | Costos | M | 3 |
| 5.01733.001 | Suministro eléctrico | Costos | T | 4 |
| 5.01733.002 | Madera, Similares y otros | Costos | T | 4 |
| 5.01733.003 | Suministro de ferretería | Costos | T | 4 |
| 5.01733.004 | Materiales de construcción | Costos | T | 4 |
| 5.01733.005 | Suministro de acero y otros | Costos | T | 4 |
| 5.01733.006 | Suministro mecánico | Costos | T | 4 |
| 5.01733.007 | Otros suministros | Costos | T | 4 |
| 5.01733.008 | Suministro Seguridad Industrial | Costos | T | 4 |
| 5.01733.009 | Aceites, filtros y otros | Costos | T | 4 |
| 5.01733.010 | Pinturas y otros suministros | Costos | T | 4 |
| 5.01733.011 | Rodamientos | Costos | T | 4 |
| 5.01733.012 | Sum. enfriamiento, aire acondiciona | Costos | T | 4 |
| 5.01733.013 | Sensores de movimiento | Costos | T | 4 |
| 5.01733.014 | Fundición de metales | Costos | T | 4 |
| 5.01735. | TRANSPORTE | Costos | M | 3 |
| 5.01735.001 | Servicio de transporte | Costos | T | 4 |
| 5.01737. | PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL | Costos | M | 3 |
| 5.01739. | PROVISIONES PARA DESAHUCIO | Costos | M | 3 |
| 5.01743. | OTRAS PROVISIONES | Costos | M | 3 |
| 5.01745. | ARRENDAMIENTO MERCANTIL | Costos | M | 3 |
| 5.01749. | COMISIONES | Costos | M | 3 |
| 5.01753. | INTERESES BANCARIOS | Costos | M | 3 |
| 5.01771. | SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESI | Costos | M | 3 |
| 5.01771.001 | Seguro | Costos | T | 4 |
| 5.01777. | GASTOS DE VIAJE | Costos | M | 3 |
| 5.01777.001 | Hospedaje | Costos | T | 4 |
| 5.01777.002 | Pasaje aereos | Costos | T | 4 |
| 5.01779. | IVA QUE SE CARGA AL COSTO | Costos | M | 3 |
| 5.01783. | DEPRECIACION NO ACELERADA | Costos | M | 3 |
| 5.01785. | AMORTIZACIONES | Costos | M | 3 |
| 5.01787. | SERVICIOS PUBLICOS | Costos | M | 3 |
| 5.01789. | PAGOS POR OTROS SERVICIOS | Costos | M | 3 |
| 5.01789.001 | Trabajos de metalmecánica | Costos | T | 4 |
| 5.01789.002 | Control de Proceso | Costos | T | 4 |
| 5.01789.003 | Trabajos artesanales, rectif.etc | Costos | T | 4 |
| 5.01789.004 | Alquiler de maquinaria | Costos | T | 4 |
| 5.01789.005 | Fumigación. Mant., limpieza, etc. | Costos | T | 4 |
| 5.01789.006 | Trabajos eléctricos | Costos | T | 4 |
| 5.01789.007 | Servicios médicos | Costos | T | 4 |
| 5.01789.008 | Alquiler movilización a obras | Costos | T | 4 |
| 5.01789.009 | Trabajos varios | Costos | T | 4 |
| 5.01789.010 | Mant y reparaciones | Costos | T | 4 |
| 5.01789.011 | Trabajos de pintura | Costos | T | 4 |
| 5.01789.012 | Capacitación | Costos | T | 4 |
| 5.01789.013 | Mano de Obra por servicios | Costos | T | 4 |
| 5.01789.014 | Trabajos de Mecanica Industrial | Costos | T | 4 |
| 5.01789.015 | Trab.Ing Civil.Técnica y Ambiental | Costos | T | 4 |
| 5.01791. | PAGOS POR OTROS BIENES | Costos | M | 3 |
| 5.01791.001 | Equipos/oficina, mobiliario, otros | Costos | T | 4 |
| 5.01791.002 | Equipos seguridad industrial | Costos | T | 4 |
| 5.01791.003 | Gas Ind, Oxigeno, Argon, etc | Costos | T | 4 |
| 5.01791.004 | Uniformes | Costos | T | 4 |
| 5.01791.005 | Equipos de seguridad industrial | Costos | T | 4 |
| 5.01791.006 | Alimentacion | Costos | T | 4 |
| 5.01791.007 | Equipos electrónicos | Costos | T | 4 |
| 5.01791.008 | Equipos y máquinas | Costos | T | 4 |
| 5.01791.009 | Lubricantes y otros | Costos | T | 4 |
| 5.01791.010 | Otros accesorios y vest. industrial | Costos | T | 4 |
| 5.01791.011 | Reptos, discos emb, termin y otros | Costos | T | 4 |
| 5.01791.012 | Acc, Ptas enrollab, corred, plegab | Costos | T | 4 |
| 5.01791.013 | Pararrayos | Costos | T | 4 |
| 5.02. | GASTOS | Gastos | M | 2 |
| 5.02.716. | SUELDOS GRAVADOS AL IEES | Gastos | M | 3 |

| mae_codcta | mae_nombre | mae_grupo | mae_tipcta | mae_numniv |
|--------------|-------------------------------------|-----------------|------------|------------|
| 5. | COSTOS Y GASTOS | Costos y Gastos | M | 1 |
| 5.02.716.001 | Sueldos de Oficina oficina | Gastos | T | 4 |
| 5.02.718. | BENEF.SOCIALES Y OTRAS REMUNERACION | Gastos | M | 3 |
| 5.02.718.001 | Décimo Tercer Sueldo | Gastos | T | 4 |
| 5.02.718.002 | Décimo Cuarto Sueldo | Gastos | T | 4 |
| 5.02.718.003 | Vacaciones | Gastos | T | 4 |
| 5.02.720. | APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL | Gastos | M | 3 |
| 5.02.720.001 | Aporte Patronal al IESS | Gastos | T | 4 |
| 5.02.720.002 | lece | Gastos | T | 4 |
| 5.02.720.003 | Secap | Gastos | T | 4 |
| 5.02.722. | HONORARIOS PROFESIONALES | Gastos | M | 3 |
| 5.02.722.001 | Honorarios | Gastos | T | 4 |
| 5.02.724. | HONORARIOS A EXTRANJEROS | Gastos | M | 3 |
| 5.02.726. | ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES | Gastos | M | 3 |
| 5.02.728. | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | Gastos | M | 3 |
| 5.02.728.001 | Mantenimiento y Reparaciones | Gastos | T | 4 |
| 5.02.728.003 | Repuestos para vehículo | Gastos | T | 4 |
| 5.02.730. | COMBUSTIBLES | Gastos | M | 3 |
| 5.02.730.001 | Combustible | Gastos | T | 4 |
| 5.02.732. | PROMOCION Y PUBLICIDAD | Gastos | M | 3 |
| 5.02.734. | SUMINISTROS Y MATERIALES | Gastos | M | 3 |
| 5.02.734.001 | Block de facturas, retenciones, etc | Gastos | T | 4 |
| 5.02.734.002 | Utiles de oficina | Gastos | T | 4 |
| 5.02.736. | TRANSPORTE | Gastos | M | 3 |
| 5.02.736.001 | Servicio de Transporte | Gastos | T | 4 |
| 5.02.738. | PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL | Gastos | M | 3 |
| 5.02.740. | PROVISIONES PARA DESAHUCIO | Gastos | M | 3 |
| 5.02.742. | PROVISIONES CTAS.INCOBRABLES | Gastos | M | 3 |
| 5.02.744. | OTRAS PROVISIONES | Gastos | M | 3 |
| 5.02.746. | ARRENDAMIENTO MERCANTIL | Gastos | M | 3 |
| 5.02.750. | COMISIONES | Gastos | M | 3 |
| 5.02.754. | INTERESES BANCARIOS | Gastos | M | 3 |
| 5.02.775. | GASTOS DE GESTION | Gastos | M | 3 |
| 5.02.776. | IMP.TOS. CONTRIBUCIONES Y OTROS | Gastos | M | 3 |
| 5.02.776.001 | Intereses pago IESS | Gastos | T | 4 |
| 5.02.776.002 | Multa, intereses pago SRI | Gastos | T | 4 |
| 5.02.776.003 | Contribuciones y otros | Gastos | T | 4 |
| 5.02.776.004 | Intereses pago Universidades | Gastos | T | 4 |
| 5.02.778. | GASTOS DE VIAJE | Gastos | M | 3 |
| 5.02.778.001 | Pasajes aereos | Gastos | T | 4 |
| 5.02.778.002 | Peaje | Gastos | T | 4 |
| 5.02.778.003 | Hospedaje | Gastos | T | 4 |
| 5.02.780. | IVA QUE SE CARGA AL GASTO | Gastos | M | 3 |
| 5.02.784. | DEPRECIACION NO ACELERADA | Gastos | M | 3 |
| 5.02.786. | AMORTIZACIONES | Gastos | M | 3 |
| 5.02.788. | SERVICIOS PUBLICOS | Gastos | M | 3 |
| 5.02.788.001 | Servicio celular | Gastos | T | 4 |
| 5.02.788.002 | T.V. Cable | Gastos | T | 4 |
| 5.02.788.003 | Servicios Basicos | Gastos | T | 4 |
| 5.02.790. | PAGOS POR OTROS SERVICIOS | Gastos | M | 3 |
| 5.02.790.001 | Servicios médicos | Gastos | T | 4 |
| 5.02.790.002 | Alquiler vehículos | Gastos | T | 4 |
| 5.02.790.003 | Comisiones servicios varios. | Gastos | T | 4 |
| 5.02.790.004 | Varios | Gastos | T | 4 |
| 5.02.790.005 | Gastos Operativos de Aduana | Gastos | T | 4 |
| 5.02.790.006 | Mantenimiento de radios | Gastos | T | 4 |
| 5.02.790.007 | Alquileres Varios | Gastos | T | 4 |
| 5.02.790.008 | Capacitaciones | Gastos | T | 4 |
| 5.02.792. | PAGOS POR OTROS BIENES | Gastos | M | 3 |
| 5.02.792.001 | Chequeras, tarjetas, etc. | Gastos | T | 4 |
| 5.02.792.002 | Gastos Varios | Gastos | T | 4 |
| 5.02.792.003 | Uniformes Administrativos | Gastos | T | 4 |
| 5.02.792.005 | Almacenaje, aforo y otros | Gastos | T | 4 |
| 5.02.792.006 | Software contable | Gastos | T | 4 |
| 5.02.792.007 | Suministro Ambientales | Gastos | T | 4 |
| 5.02.792.008 | Alimentacion, Agua | Gastos | T | 4 |
| 5.02.792.009 | Certificaciones/ legales | Gastos | T | 4 |

5.4.1 DESCRIPCIÓN.-

A continuación se detallarán las cuentas más representativas por el movimiento de sus transacciones.

ACTIVO

1.01.311.001 Caja.- En esta cuenta se recaudan los préstamos en efectivo que otorga el Accionista mayoritario de la empresa.

1.01.311.002 Caja Chica.- En esta cuenta se registran las asignaciones para gastos menores.

1.01.311.003 Banco Internacional.- En esta cuenta se recaudan las transferencias internas de la cuenta de ahorro del Produbanco al igual que pagos a proveedores, empleados y demás gastos.

1.01.311.003 Banco Produbanco.- En esta cuenta se recaudan las transferencias internas de la cuenta de ahorro del Produbanco al igual que pagos a proveedores, empleados y demás gastos.

1.01.311.004 Cheques anulados.- Sólo para llevar un control secuencial de los cheques anulados.

1.01.311.005 Transferencia bancaria.- Se lo utiliza como cuenta transitoria para registrar las transferencias internas entre las cuentas bancarias de la empresa.

1.01.311.006 Produbanco cuenta de ahorro.- Se recaudan los pagos de los clientes de Martiluz S.A. y se registran las transferencias a las otras cuentas bancarias.

1.01.311.007 Banco de Guayaquil.- En esta cuenta se recaudan las transferencias internas de la cuenta de ahorro del Produbanco al igual que pagos a proveedores, empleados y demás gastos.

1.01.315.001 Clientes MODULO.- En esta cuenta se registran los cobros y pagos de nuestros clientes.

1.01.315.002 Personal MODULO.- En esta cuenta se registran los cobros y pagos por préstamo del personal de la empresa.

1.01.323.001 Crédito tributario por adquisiciones.- Se registran los valores del IVA que se obtienen al realizar una transacción comercial.

1.01.323.002 Crédito T. Retenc. IVA 30%.- Se registran las retenciones de nuestro IVA por la emisión de nuestras facturas.

1.01.323.002 Crédito T. Retenc. IVA 70%.- Se registran las retenciones de nuestro IVA por la emisión de nuestras facturas.

1.01.323.002 Crédito T. Retenc. IVA 100%.- Se registran las retenciones de nuestro IVA por la emisión de nuestras facturas.

1.01.324.001 Crédito tributario anticipo impuesto renta.- Se registran los pagos por anticipado del impuesto a la renta.

1.01.324.002 Crédito tributario retención impuesto renta.- Se registran las retenciones que nuestros clientes nos hacen por nuestra facturación emitida.

1.01.325. AL .329. INVENTARIOS.- Dentro de las políticas de Martiluz S.A., es la de adquirir los suministros y materiales necesarios para el trabajo que realizará, es decir no mantiene saldos.

1.02.343.001 Muebles y enseres.- Por la adquisición de mobiliario, mejoras y otros hechos que incrementen el valor de los muebles.

1.02.344.001 Maquinaria y equipos.- Por la adquisición de maquinaria y equipos.

1.02.345.001 Equipo de computación y software.- Por la adquisición de equipos de computo y software.

1.02.348.003 Depreciación acumulada muebles y enseres.- Esta cuenta es acreedora porque representa el desgaste del valor de los muebles y enseres.

1.02.348.004 Depreciación acumulada maquinarias equipos e instalaciones.- Esta cuenta es acreedora porque representa el desgaste del valor de las maquinarias equipos e instalaciones.

1.02.348.005 Depreciación acumulada equipo de computación y software.- Esta cuenta es acreedora porque representa el desgaste del valor de equipos de computo y software.

PASIVO

2.01.413.001 PROVEEDORES MODULO.- Registra los valores por pagar a los proveedores de la empresa.

2.01.421.001 OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS.-

Registra los valores por pagar por concepto de aportaciones al IESS, así como las retenciones en la fuente que se realicen por las adquisiciones de bienes o servicios.

2.01.423.001 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR.- Registra el valor por pagar del impuesto a la renta de la empresa.

2.01.424.001 15% PARTICIPACION TRABAJADORES.- Registra el valor por pagar del impuesto a la renta de la empresa.

2.01.447.001 PRESTAMOS DE ACCIONISTAS.- Registra los valores que prestan los accionistas para el desarrollo de las actividades de la empresa.

PATRIMONIO

3.01.501.001 CAPITAL SOCIAL.- Registra la aportación de los socios

3.01.505.001 APORTES A FUTURA CAPITALIZACION.- Registra las futuras aportaciones de los socios

3.01.507.001 RESERVA LEGAL.- Registra el 10% que se obtiene de la utilidad neta

3.01.517.001 UTILIDAD DEL EJERCICIO.- Registra el resultado obtenido del ejercicio económico.

INGRESOS

4.01. VENTAS.- De origen acreedora. Se registran los ingresos de la compañía por los servicios que Martiluz S.A. presta a todos sus clientes

COSTOS Y GASTOS

5.01. COSTOS.- De origen deudora. Se registran todas las transacciones relacionadas con las inversiones para atender los requerimientos y servicios de sus clientes.

5.02. GASTOS.- De origen deudora. Se registran todas las transacciones relacionadas con las necesidades de la empresa.

5.4.2 MOVIMIENTO.-

1. ACTIVO

1.01.311.001 Caja

Se debita.- Cuando ingresa el valor en efectivo mediante comprobante de ingreso de caja.

Se acredita.- Cuando egresa el valor en efectivo mediante comprobante de egreso de caja.

1.01.311.002 Caja Chica

Se debita.- Cuando se registra el valor asignado o por incrementos del mismo, mediante comprobante de egreso de banco.

Se acredita.- Cuando se elimina el valor asignado para estos gastos, mediante comprobante de egreso de banco.

1.01.311.003 Banco Internacional

Se debita.- Cuando ingresa dinero por transferencia de la cuenta de ahorro de Produbanco.

Se acredita.- Por pagos o transferencias a proveedores y demás gastos.

1.01.311.003 Banco Produbanco

Se debita.- Cuando ingresa dinero por transferencia de la cuenta de ahorro de Produbanco.

Se acredita.- Por pagos o transferencias a proveedores y demás gastos.

1.01.311.004 Cheques anulados

Sólo para llevar un control de los cheques anulados

1.01.311.005 Transferencia bancaria

Se debita.- Cuando ingresa dinero por transferencia interna de cualquier cuenta bancaria de la empresa.

Se acredita.- Cuando egresa dinero por transferencia interna de cualquier cuenta bancaria de la empresa.

1.01.311.006 Produbanco cuenta de ahorro

Se debita.- Cuando ingresa dinero por transferencia por pagos de los clientes de la empresa.

Se acredita.- Cuando egresa dinero por transferencia interna de cualquiera de las cuentas bancarias de la empresa.

1.01.311.007 Banco de Guayaquil

Se debita.- Cuando ingresa dinero por transferencia de la cuenta de ahorro de Produbanco.

Se acredita.- Por pagos o transferencias a proveedores y demás gastos.

1.01.315.001 Clientes MÓDULO

Se debita.- Cuando registramos nuestra facturación a nuestros clientes.

Se acredita.- Cuando pagan nuestra facturación por transferencia a nuestra cuenta de ahorro de Produbanco.

1.01.315.001 Personal MÓDULO

Se debita.- Cuando registramos los préstamos a nuestros empleados.

Se acredita.- Cuando se descuenta del rol de pago la parte proporcional del descuento por préstamo.

1.01.323.001 Crédito tributario por adquisiciones

Se debita.- Cuando registramos el impuesto por nuestras compras de bienes o servicios.

Se acredita.- Cuando deducimos el impuesto de nuestras ventas.

1.01.323.002 Crédito T. Retenc. IVA 30%

Se debita.- Cuando registramos el impuesto retenido de nuestras ventas de bienes o servicios.

Se acredita.- Cuando deducimos el impuesto de nuestras ventas.

1.01.323.002 Crédito T. Retenc. IVA 70%

Se debita.- Cuando registramos el impuesto retenido de nuestras ventas de bienes o servicios.

Se acredita.- Cuando deducimos el impuesto de nuestras ventas.

1.01.323.002 Crédito Tributario Retenciones IVA 100%

Se debita.- Cuando registramos el impuesto retenido de nuestras ventas de bienes o servicios.

Se acredita.- Cuando deducimos el impuesto de nuestras ventas.

1.01.324.001 Crédito tributario anticipo impuesto renta

Se debita.- Cuando registramos el pago anticipado que nos solicita la administración tributaria.

Se acredita.- Cuando lo deducimos del impuesto a la renta por pagar de un período fiscal.

1.01.325. AL .329. Inventarios

Dentro de las políticas de Martiluz S.A., es la de adquirir los suministros y materiales necesarios para el trabajo que realizará, es decir no mantiene saldos.

1.02.343.001: Muebles y enseres

Se debita.- Por la compra de muebles y enseres.

Se acredita.- Por su venta, por el deterioro, por daño parcial o total, y por otros hechos que disminuyan su valor.

1.02.344.001 AL 015: Maquinarias y equipos

Se debita.- Por la compra de maquinarias y equipos.

Se acredita.- Por su venta, por el deterioro, por daño parcial o total, y por otros hechos que disminuyan su valor.

1.02.345.001 AL 003: Equipo de computo y software

Se debita.- Por la compra de equipos de computación, software.

Se acredita.- Por su venta, por el deterioro, por daño parcial o total, y por otros hechos que disminuyan su valor.

1.02.348.003: Depreciación Acumulada Muebles y enseres

Se debita.- Como gasto deducibles según la administración tributaria.

Se acredita.- Por el desgaste que sufren los muebles y enseres.

1.02.348.004: Depreciación Acumulada Maquinaria, equipo e instalaciones

Se debita.- Como gasto deducibles según la administración tributaria.

Se acredita.- Por el desgaste que sufren las maquinarias, equipo e instalaciones.

1.02.348.005: Depreciación Acumulada Equipo de computo y software

Se debita.- Como gasto deducibles según la administración tributaria.

Se acredita.- Por el desgaste que sufren las computadoras y los software que se utilizan.

2. PASIVO

2.01.413.001 Proveedores MÓDULO

Se debita.- Cuando se pagan los valores a los proveedores.

Se acredita.- Para registrar el pago de los proveedores.

2.01.421.001 Aportes al IESS

Se debita.- Cuando se pagan las aportaciones patronales.

Se acredita.- Para registrar el pago de las aportaciones.

2.01.421.002 Retenciones en la fuente

Se debita.- Cuando se pagan las retenciones en la fuente.

Se acredita.- Para registrar el pago de las retenciones en la fuente por impuesto a la renta.

2.01.423.001 Impuesto a la renta por pagar

Se debita.- Cuando se paga el impuesto a la renta del ejercicio.

Se acredita.- Para registrar el pago de impuesto a la renta determinado en el ejercicio económico.

2.01.424.001 15% participación trabajadores

Se debita.- Cuando se paga el beneficio del 15% de utilidades de trabajadores.

Se acredita.- Para registrar el pago del 15% participación de trabajadores, determinado en el ejercicio económico.

2.01.447.001 Accionista Whaltong Martínez

Se debita.- Cuando se abona a la cuenta personal del socio mayoritario.

Se acredita.- Para registrar los préstamos que otorga a la empresa.

3. PATRIMONIO

3.01.501.001 Capital social

Se debita.- Por disminución de capital.

Se acredita.- Al inicio de la actividad y por aumentos de capital.

3.01.507.001 Reserva legal

Se debita.- Por uso de los fondos de esta reserva para cubrir eventualidades de carácter fortuito.

Se acredita.- Después de haber establecido la utilidad neta.

3.01.517.001 Utilidad del ejercicio

Se debita.- Por repartición de la utilidad a los socios o por capitalización.

Se acredita.- Al establecer la utilidad neta del ejercicio.

4. INGRESOS

4.01.601. Ventas netas locales tarifa 12%

Se debita.- Para cerrar el saldo al final de un período contable.

Se acredita.- Para registrar el ingreso por venta de un bien o por prestación de servicio por mantenimiento, adecuación, fabricación de acuerdo a las necesidades de sus clientes.

5. COSTOS Y GASTOS

5.1 COSTOS

5.01.715. Sueldos gravados al IESS

Se debita.- Por pago de sueldos del personal de operaciones.

Se acredita.- Cuando se requiera reclasificar, regularizar o corregir transacciones y para el cierre de un período contable.

5.01.717. Beneficios sociales y otras remuneraciones

Se debita.- Por pago beneficios sociales del personal de operaciones.

Se acredita.- Cuando se requiera reclasificar, regularizar o corregir transacciones y para el cierre de un período contable.

5.01.719. Aportes a la seguridad social

Se debita.- Por pago aportes al IESS del personal de operaciones.

Se acredita.- Cuando se requiera reclasificar, regularizar o corregir transacciones y para el cierre de un período contable.

5.01.721. Honorarios

Se debita.- Por pago de honorarios a profesionales por capacitación al personal de operaciones.

Se acredita.- Cuando se requiera reclasificar, regularizar o corregir transacciones y para el cierre de un período contable.

5.01.727. Mantenimiento y reparaciones

Se debita.- Por pago de reparaciones de equipos del área de operaciones.

Se acredita.- Cuando se requiera reclasificar, regularizar o corregir transacciones y para el cierre de un período contable.

5.01.729. Combustible

Se debita.- Por compra de combustibles para los vehículos del área de operaciones.

Se acredita.- Cuando se requiera reclasificar, regularizar o corregir transacciones y para el cierre de un período contable.

5.01.733. Suministros y materiales

Se debita.- Por compra de varios suministros y materiales para el área de operaciones.

Se acredita.- Cuando se requiera reclasificar, regularizar o corregir transacciones y para el cierre de un período contable.

5.01.735. Transporte

Se debita.- Por alquiler de vehículos para transportar al personal o materiales, para el área de operaciones.

Se acredita.- Cuando se requiera reclasificar, regularizar o corregir transacciones y para el cierre de un período contable.

5.01.777. Gastos de viaje

Se debita.- Por pago de viáticos del personal de operaciones.

Se acredita.- Cuando se requiera reclasificar, regularizar o corregir transacciones y para el cierre de un período contable.

5.01.789. Pagos por otros servicios

Se debita.- Por trabajos eléctricos, de metalmecánica, de fumigación, de pintura, etc para el área de operaciones.

Se acredita.- Cuando se requiera reclasificar, regularizar o corregir transacciones y para el cierre de un período contable.

5.01.791. Pagos por otros bienes

Se debita.- Por compra de gas industrial, oxígeno, argón, equipos de seguridad industrial, etc para el área de operaciones.

Se acredita.- Cuando se requiera reclasificar, regularizar o corregir transacciones y para el cierre de un período contable.

5.2 GASTOS

5.02.716. Sueldos gravados al IESS

Se debita.- Por pago de sueldos del personal de administración.

Se acredita.- Cuando se requiera reclasificar, regularizar o corregir transacciones y para el cierre de un período contable.

5.02.718. Beneficios sociales y otras remuneraciones

Se debita.- Por pago beneficios sociales del personal de administración.

Se acredita.- Cuando se requiera reclasificar, regularizar o corregir transacciones y para el cierre de un período contable.

5.02.720. Aportes a la seguridad social

Se debita.- Por pago aportes al iess del personal de administración.

Se acredita.- Cuando se requiera reclasificar, regularizar o corregir transacciones y para el cierre de un período contable.

5.02.722. Honorarios

Se debita.- Por pago de honorarios a profesionales por capacitación al personal de administración.

Se acredita.- Cuando se requiera reclasificar, regularizar o corregir transacciones y para el cierre de un período contable.

5.02.728. Mantenimiento y reparaciones

Se debita.- Por pago de reparaciones de equipos del área administrativa.

Se acredita.- Cuando se requiera reclasificar, regularizar o corregir transacciones y para el cierre de un período contable.

5.02.730. Combustible

Se debita.- Por compra de combustibles para los vehículos del área administrativa.

Se acredita.- Cuando se requiera reclasificar, regularizar o corregir transacciones y para el cierre de un período contable.

5.02.734. Suministros y materiales

Se debita.- Por compra de varios suministros y materiales para el área administrativa.

Se acredita.- Cuando se requiera reclasificar, regularizar o corregir transacciones y para el cierre de un período contable.

5.02.736. Transporte

Se debita.- Por movilización del personal del área administrativa.

Se acredita.- Cuando se requiera reclasificar, regularizar o corregir transacciones y para el cierre de un período contable.

5.02.776. Impuestos contribuciones y otros

Se debita.- Por pago de impuestos al Servicio de Rentas Internas, Superintendencia de Compañías, Universidades, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Municipalidad de Guayaquil y Junta de Beneficencia.

Se acredita.- Cuando se requiera reclasificar, regularizar o corregir transacciones y para el cierre de un período contable.

5.02.778. Gastos de viaje

Se debita.- Por pago de viáticos del personal administrativo.

Se acredita.- Cuando se requiera reclasificar, regularizar o corregir transacciones y para el cierre de un período contable.

5.02.788. Servicios públicos

Se debita.- Por pago de energía eléctrica, agua, teléfono, T.C. cable, servicio celular.

Se acredita.- Cuando se requiera reclasificar, regularizar o corregir transacciones y para el cierre de un período contable.

5.02.790. Pagos por otros servicios

Se debita.- Por servicios médicos, alquiler de vehículos, mantenimiento de radios, alquileres varios, capacitaciones.

Se acredita.- Cuando se requiera reclasificar, regularizar o corregir transacciones y para el cierre de un período contable.

5.02.792. Pagos por otros bienes

Se debita.- Por compra de uniformes, alimentos, suministros ambientales, etc.

Se acredita.- Cuando se requiera reclasificar, regularizar o corregir transacciones y para el cierre de un período contable.

5.3 MANUAL CONTABLE DE COSTO.-

ACTIVO

1. ACTIVO: Compuesto de todos los bienes que son propiedad de la empresa (que tienen un valor de uso o de cambio) y los bienes, de los que no siendo titular, ejerce un control sobre los beneficios que producen. También abarca los derechos a favor de la empresa y en contra de terceros y las erogaciones que son aprovechadas en ejercicios futuros.

1.01. ACTIVO CORRIENTE: Compuesto de los activos que se espera que se conviertan en dinero dentro de los doce meses contados a partir del cierre de cada ejercicio.

1.01.311. CAJA Y BANCOS: Compuesto de dinero en efectivo en cajas y bancos del país y de cheques a la fecha a favor de Martiluz S.A. y en contra de terceros.

1.01.315. CTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO REL: Son derechos a favor de la empresa y en contra de terceros, para percibir sumas de dinero, por los servicios que brinda Martiluz S.A. en cuenta corriente, o por crédito a 30, 60 y 90 días. También por anticipos entregados al personal de la empresa y por otros valores que se mantienen a la espera del cobro.

1.01.323. CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR I.V.A.: Son derechos a favor de la empresa por los impuestos que pagamos al realizar una adquisición de bienes o servicios o por las retenciones de nuestro IVA en la emisión de nuestras facturas. También por los pagos anticipados que nos solicita la administración tributaria.

1.01.325. AL .329. INVENTARIOS: Dentro de las políticas de Martiluz S.A., es la de adquirir los suministros y materiales necesarios para el trabajo que realizará, es decir no mantiene saldos.

1.02. ACTIVO FIJO: Son los bienes tangibles destinados a ser utilizados en la actividad principal de la empresa, pero no disponibles para la venta habitual, incluyendo a aquellos bienes que están en construcción.

1.02.343. MUEBLES Y ENSERES: Está compuesta por muebles y enseres que son propiedad de la empresa, destinados al uso de la actividad principal de la empresa.

1.02.344. MAQUINARIA, EQUIPOS E INSTALACIONES: Está compuesta por maquinarias, equipos e instalaciones que son propiedad de la empresa, destinados al uso de la actividad principal de la empresa.

1.02.345. EQUIPOS DE COMPUTO Y SOFTWARE: Está compuesta por equipos de computación que son propiedad de la empresa que están destinados a la tareas de administración de las operaciones de la empresa.

1.02.348. DEPRECIACION ACUMULADA: Por su naturaleza es una cuenta regularizadora del activo y por su saldo es acreedora. Representa el desgaste y pérdida de valor por el uso y el paso del tiempo de los bienes que son propiedad de la empresa. Se considera una vida útil de acuerdo a lo establecido por la administración tributaria. Esta cuenta solamente es acreedora ya que representa el desgaste y la pérdida de valor de los bienes de la empresa.

PASIVO

2. PASIVO: Son todas las obligaciones ciertas y contingentes en contra de la empresa y a favor de terceros.

2.01. PASIVO CORRIENTE: Son los pasivos que son exigibles a corto plazo, dentro de los doce meses contados a partir del cierre de cada ejercicio económico.

2.01.413. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES NO RELACIONADOS: Representa aquellas deudas por adquisición en cuenta corriente de bienes de cambio necesarios para la actividad principal de la empresa.

2.01.421. OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS:

Representa aquellas deudas por obligaciones con instituciones como el IESS y Servicio de Rentas Internas.

2.01.423. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR: Representa aquellas deudas por determinación del impuesto anual por pagar.

2.01.424. PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR: Representa aquellas deudas por determinación del 15% de participación de utilidades por pagar a los empleados.

2.02. PASIVO NO CORRIENTE: Son los pasivos que son exigibles a partir del cierre de cada ejercicio económico.

2.02.447. PRESTAMOS DE ACCIONISTAS: Representa aquellas deudas por préstamo de los accionistas.

PATRIMONIO

3. PATRIMONIO: Compuesto del capital aportado por los accionistas y los resultados. Resulta del exceso del activo sobre el pasivo.

3.01.501. CAPITAL: Compuesto del capital aportado por los accionistas.

3.01.501.001 Capital: Por su naturaleza es una cuenta patrimonial acreedora. Representa el aporte realizado por los socios al inicio de la actividad.

3.01.505. APORTES A FUTURA CAPITALIZACION: Son las futuras aportaciones de los socios para aumento de capital.

3.01.507. RESERVA LEGAL: Es la provisión del 10% de que se obtiene de la utilidad neta del ejercicio económico establecida en la escritura de constitución de Martiluz S.A.

3.01.517. UTILIDAD DEL EJERCICIO: Representa el resultado del ejercicio económico de cada ejercicio.

INGRESOS

4.01.601. VENTAS NETAS LOCALES TARIFA 12%: Son todos los ingresos por concepto de bienes y servicios que la empresa entrega o proporciona a todos sus clientes.

EGRESOS

5.01. COSTOS: Son costos originados por las transacciones relacionadas con la actividad de la empresa.

5.02. GASTOS: Son gastos necesarios para mantener la actividad de la empresa

5.5 POLÍTICAS.-

Con la política de servicio, Martiluz S.A. hace explícito el compromiso y define un marco general de actuación para ofrecer a sus clientes productos y servicios de calidad, construyendo de esta manera relaciones laborales de largo plazo. La empresa como parte de su estrategia, busca satisfacer los clientes mediante organizaciones eficientes para conocerlos, interpretarlos y servirlos integralmente.

El contenido de la Política de Servicio enmarca el pensamiento institucional y los lineamientos generales de Martiluz S.A., de tal forma que se pueda dar cumplimiento a las normas y estándares de calidad, tanto en los ámbitos específicos de la provincia como en el ámbito nacional.

5.5.1 COMPRAS.-

La empresa busca garantizar el abastecimiento de suministros y materiales para los trabajos requeridos. Obtener estos suministros de óptima calidad y costo competitivo.

En el proceso de compra interviene en forma directa el Gerente General y el Jefe de Operaciones, mantienen aspectos específicos al momento de generar la compra como calidad del producto, capacidad del proveedor y precio de los suministros y materiales.

Proveedores Calificación:

Martiluz S.A. evalúa los resultados de atención de los proveedores, esperando que se conviertan en generadores de confianza y de calidad, acomodándose a las políticas de la empresa.

Indicadores de cumplimiento, es decir el cumplimiento de entrega en las condiciones y tiempos solicitados.

Control y revisión de precios, es decir que los procesos productivos y los precios estén acordes a los estándares de mercadeo.

Se concluye que la empresa para poder escoger un buen proveedor tiene que saber realizar un buen proceso de gestión de compras y para poder un amplio mercado de los suministros y materiales cuenta con varios proveedores y no con un solo proveedor porque esto acarrearía grandes problemas.

Pagos:

Previo al acuerdo que Martiluz S.A. tenga con sus proveedores, los pagos de acuerdo a las políticas de la empresa lo realizan con crédito de hasta treinta días calendario.

5.5.2 INVENTARIOS.-

Como lo mencionamos anteriormente, dentro de las políticas de Martiluz S.A., es la de adquirir los suministros y materiales necesarios para el trabajo que realizará, es decir no mantiene saldos.

5.5.3 VENTAS.-

Según lo acordado con los diferentes clientes que mantiene Martiluz S.A., sus ventas o ingresos se generan de acuerdo a la necesidad o requerimientos de los referidos clientes, ofreciéndole oportunidad de pago con crédito de hasta ciento veinte días, según el caso.

Calificación de clientes:

La calificación de sus clientes es determinada por la confianza que estos brindan en el cumplimiento de sus pagos, este cumplimiento se basa por la entrega oportuna y eficiente de los trabajos solicitados.

Crédito:

El crédito que se otorga a los clientes de Martiluz S.A., es determinado por las condiciones de trabajo que estos requieren y que por lo general tenemos que acoplarnos

a las políticas internas de nuestros clientes, por lo general la empresa da crédito de hasta ciento veinte días calendario.

Cotización:

Se basa en los requerimientos que los clientes soliciten de acuerdo al trabajo a realizar.

5.5.4 OPERACIONES.-

Establecer los procesos de producción, logísticos, de servicios más adecuados para fabricar, comercializar, prestar los productos y servicios definidos por el Plan de la empresa.

Definir y valorar los recursos materiales y humanos necesarios para poder llevar a cabo adecuadamente los procesos anteriores.

Valorar los parámetros básicos (capacidades, plazos, existencias, inversiones, etc.) asociados a los procesos y recursos citados en los dos punto anteriores y comprobar que son coherentes con los condicionantes y limitaciones esenciales impuestos por el entorno. Si no se da dicha coherencia, es imprescindible revisar a fondo el Plan de Operaciones, para lo cual es preciso tener presente en todo momento los condicionantes y limitaciones.

Programar y valorar el período de puesta en marcha.

Las etapas para la realización del Plan de Operaciones son:

Identificar los principales condicionantes externos, impuestos por el entorno.

Identificar los principales condicionantes internos, impuestos por el propio Plan de la empresa.

Establecer los Procesos y Operaciones más adecuados.

Definir los recursos materiales necesarios.

Definir los recursos humanos necesarios.

Establecer la distribución en planta más adecuada.

Establecer la Infraestructura Física más adecuada.

Establecer la Localización más adecuada.

Determinar los Plazos.

Determinar las Capacidades.

Determinar las Existencias.

Determinar los Costes Unitarios.

Determinar los Gastos Operativos.

Determinar las Inversiones.

Programar y valorar la Puesta en Marcha del Plan de Operaciones.

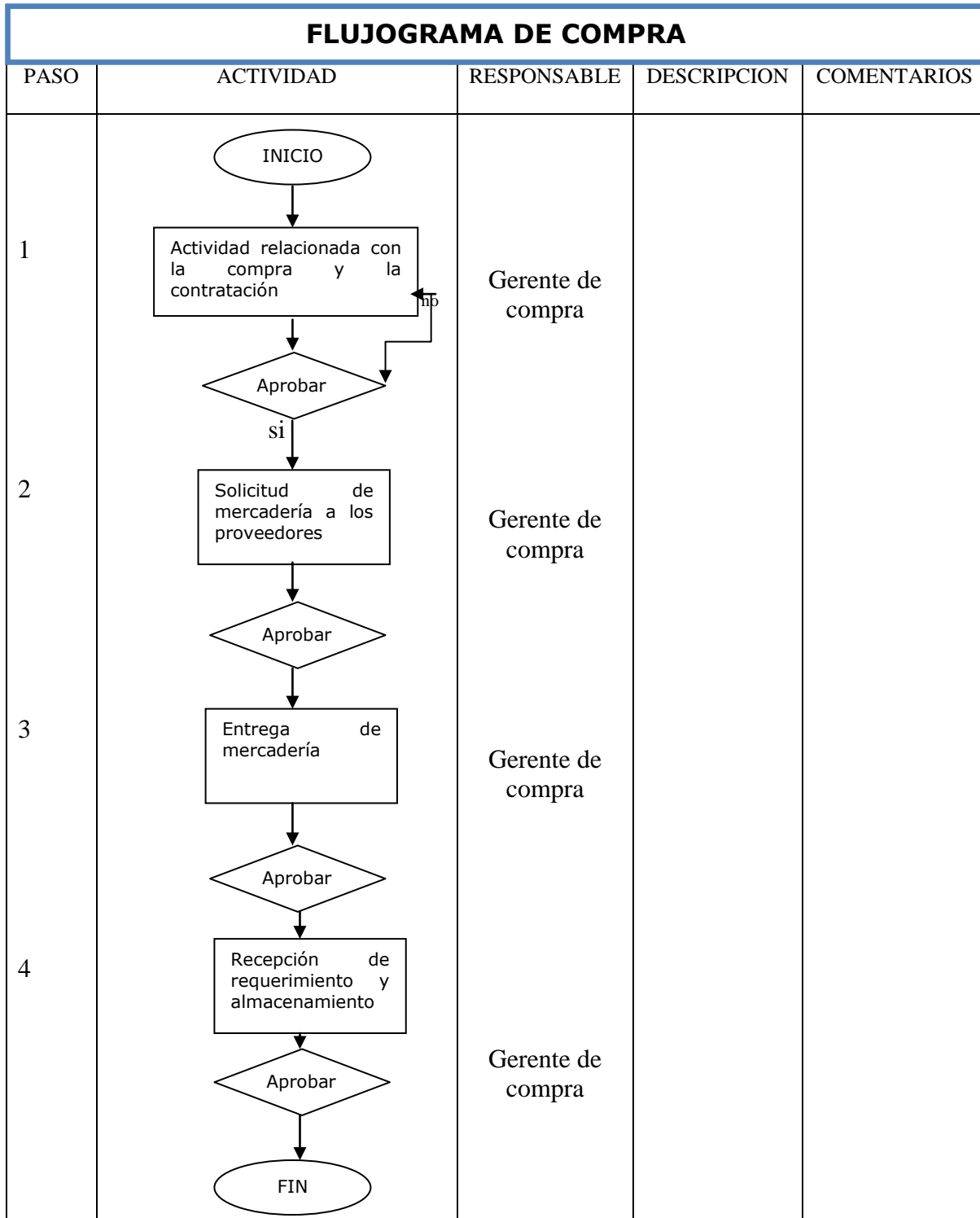
5.6 PROCEDIMIENTOS.-

Detallan la forma exacta bajo las cuales ciertas operaciones o actividades deben cumplirse. Conforman una secuencia cronológica de las acciones requeridas.

Se tiene como objetivo entregar pautas de acción en los trabajos rutinarios y repetitivos, logrando con esto obtener mayor eficiencia, puesto que las actividades se ordenan de un sólo modo.

Se establecen la secuencia en el tiempo de cada una de las tareas que deben realizarse en cada operación o transacción de la empresa, considerando anticiparnos a todos los hechos posibles que puedan ocurrir en el transcurso de las mismas, es decir, presentamos alternativas de solución frente a diversos acontecimientos que influyan en el desarrollo normal de nuestras actividades.

5.6.1 COMPRAS:

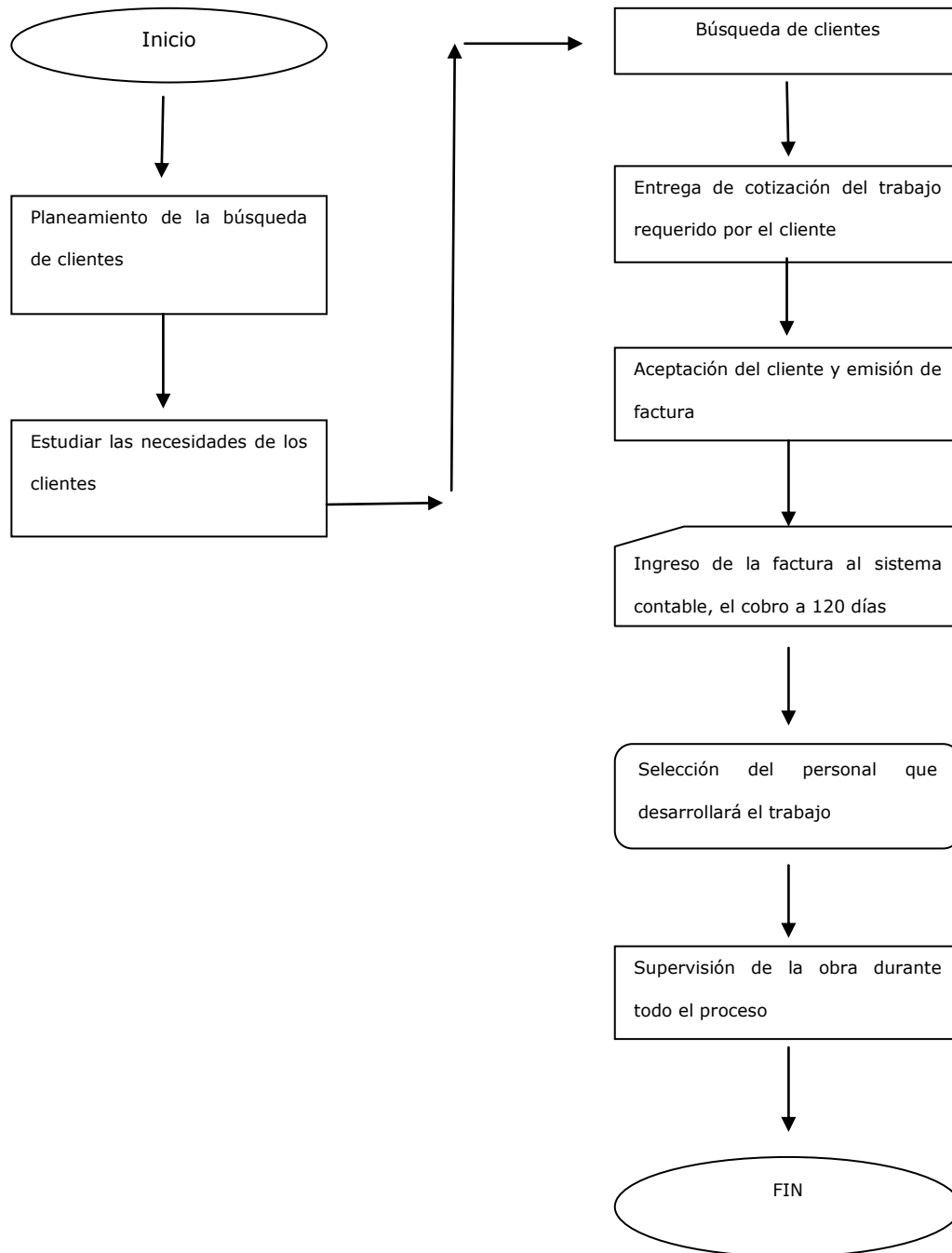


Como lo mencionamos anteriormente, Martiluz S.A. busca garantizar el abastecimiento de suministros y materiales para los trabajos requeridos. Obtener estos suministros de óptima calidad y costo competitivo.

5.6.2 INVENTARIOS.-

Como lo mencionamos anteriormente, dentro de las políticas de Martiluz S.A., es la de adquirir los suministros y materiales necesarios para el trabajo que realizará, es decir no mantiene saldos

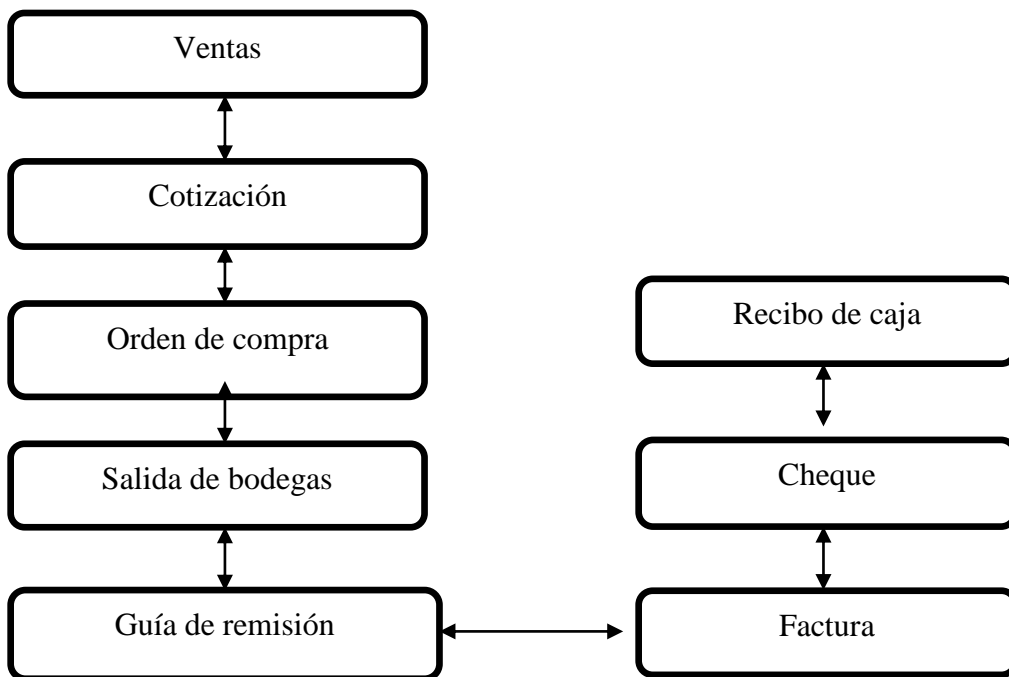
FLUJOGRAMA DE PROCEDIMIENTOS



ANEXOS DEL FLUJOGRAMA

1. Adjuntar escáner de cotización
2. Adjuntar escáner de factura, comprobante de retención recibida
3. Escáner de comprobante de ingreso y papeleta de depósito

5.6.3 VENTAS.-



MARTILUZ S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE ABRIL DEL 2014

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES

| | | |
|---|-----------|-------------------|
| Caja - Banco | 44.448,50 | |
| Cuentas. por Cobrar Clientes No Rel. | 44.682,82 | |
| (-) Provisión Cuentas Incobrables | 1.680,05 | |
| Cuentas por Cobrar Crédito Tributario IVA | 18.306,23 | |
| Cuentas por Cobrar Crédito Impuesto Renta | 8.187,92 | |
| Otras Cuentas por Cobrar Rel Locales | 1.200,00 | |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | | 115.145,42 |

ACTIVOS NO CORRIENTES

| | | |
|------------------------------------|-----------|-------------------|
| Planta y Equipos | 38.154,35 | |
| (-) Depreciación Acumulada | 1.038,29 | |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | | 37.116,06 |
| TOTAL ACTIVOS | | 152.261,48 |

PASIVOS CORRIENTES

| | | |
|---------------------------------|-----------|------------------|
| Cuentas por Pagar Corto Plazo | 17.954,90 | |
| Impuestos por Pagar | 17.703,41 | |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES | | 35.658,31 |

PASIVOS NO CORRIENTES

| | | |
|-------------------------------|-----------|-------------------|
| Cuentas por Pagar Largo Plazo | 64.651,85 | |
| TOTAL PASIVOS | | 100.310,16 |

PATRIMONIO

| | | |
|--|-----------|------------------|
| Capital Social | 800,00 | |
| Utilidad Años Anteriores (AÑO 2011 Y 2012) | 46.284,20 | |
| Utilidad del Presente Ejercicio | 4.867,12 | |
| TOTAL PATRIMONIO | | 51.951,32 |

| | | |
|-----------------------------------|--|-------------------|
| TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO | | 152.261,48 |
|-----------------------------------|--|-------------------|

EMPRESA MARTILUZ S.A.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL

| FECHA | CODIGO | DETALLE | DEBE | HABER |
|------------|--------------|---|-----------|-----------|
| | | --1-- | | |
| 01/05/2014 | 1.01.311. | CAJA - BANCO | 44.448,50 | |
| | 1.01.315.001 | CUENTAS. POR COBRAR CLIENTES NO REL. | 44.682,82 | |
| | 1.01.321.001 | (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES | 1.680,05 | |
| | 1.01.323. | CUENTAS POR COBRAR CRÉDITO TRIBUTARIO IVA | 18.306,23 | |
| | 1.01.324. | CUENTAS POR COBRAR CRÉDITO IMPUESTO RENTA | 8.187,92 | |
| | 1.01.313. | OTRAS CUENTAS POR COBRAR REL LOCALES | 1.200,00 | |
| | 1.02. | PLANTA Y EQUIPOS | 38.154,35 | |
| | 1.02.348. | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADAS | 1.038,29 | |
| | 2.01. | CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO | | 17.954,90 |
| | 2.01.421. | IMPUESTOS POR PAGAR | | 17.703,41 |
| | 2.02. | CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO | | 64.651,85 |
| | 3.01. | CAPITAL SOCIAL | | 800,00 |
| | 3.01.513. | UTILIDAD AÑOS ANTERIORES (AÑO 2011 Y 2012) | | 46.284,20 |
| | 3.01.517. | UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO | | 4.867,12 |
| | | P/R estado de situación inicial | | |
| | | --2-- | | |
| 05/05/2014 | | COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN | 615,77 | |
| | | SUMINISTROS DE FERRETERIA | | 615,77 |
| | | P/r de compras de suministros de ferretería | | |

**EMPRESA MARTILUZ S.A.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL**

| | | | | |
|------------|--|--|-------------------|-------------------|
| | | --3-- | | |
| 05/05/2014 | | PRODUCCIÓN EN PROCESO | 615,77 | |
| | | COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN | | 615,77 |
| | | SUMINISTROS DE FERRETERIA | | |
| | | TRANSFERENCIA DE COSTOS INDIRECTOS DE BODEGA A LA PRODUCCIÓN | | |
| | | --4-- | | |
| 15/05/2014 | | COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN | 420,00 | |
| | | SUMINISTROS DE FERRETERIA | | 420,00 |
| | | P/r de compras de sacos y placas | | |
| | | --5-- | | |
| 15/05/2014 | | PRODUCCIÓN EN PROCESO | 420,00 | |
| | | COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN | | 420,00 |
| | | SUMINISTROS DE FERRETERIA | | |
| | | TRANSFERENCIA DE COSTOS INDIRECTOS DE BODEGA A LA PRODUCCIÓN | | |
| 16/05/2014 | | --6-- | | |
| | | PRODUCCIÓN EN PROCESO | 35.000,00 | |
| | | SUMINISTROS DE ACERO | | 35.000,00 |
| | | ESTRUCTURA METÁLICA | | |
| | | P/r de compras de estructura metálica | | |
| | | PASAN | 189.333,02 | 189.333,02 |

EMPRESA MARTILUZ S.A.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL

| | | | | |
|------------|--|--|-------------------|-------------------|
| | | VIENEN | 189.333,02 | 189.333,02 |
| | | --7-- | | |
| 18/05/2014 | | PRODUCCIÓN EN PROCESO | 8.000,00 | |
| | | MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN | | 8.000,00 |
| | | P/r de compras de materiales de construcción | | |
| | | --8-- | | |
| 18/05/2014 | | COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN | 583,94 | |
| | | SUMINISTROS DE FERRETERIA | | 583,94 |
| | | P/r de compras de disco norto; guaipe; soldadura, etc | | |
| 20/05/2014 | | --9-- | | |
| | | PRODUCCIÓN EN PROCESO | 583,94 | |
| | | COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN | | 583,94 |
| | | SUMINISTROS DE FERRETERIA | | |
| | | TRANSFERENCIA DE COSTOS INDIRECTOS DE BODEGA A LA PRODUCCIÓN | | |
| 30/05/2014 | | --10-- | | |
| | | Sueldo Administrativo | 2.801,62 | |
| | | Sueldo Operativo | 9.315,17 | |
| | | Bancos | | 6.284,50 |
| | | Aporte individual por pagar | | 1.172,67 |
| | | Provisiones Sociales por Pagar | | 4.659,62 |
| | | V/r pago de remuneraciones al personal | | |
| 07/06/2014 | | --11-- | | |
| | | COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN | 685,00 | |
| | | SUMINISTROS DE FERRETERIA | | 685,00 |
| | | P/r de compras de pernos; grapas; tornillo, etc | | |

EMPRESA MARTILUZ S.A.
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL

| | | | | |
|------------|--|--|-------------------|-------------------|
| 07/06/2014 | | --12-- | | |
| | | PRODUCCIÓN EN PROCESO | 685,00 | |
| | | COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN | | 685,00 |
| | | SUMINISTROS DE FERRETERIA | | |
| | | TRANSFERENCIA DE COSTOS INDIRECTOS DE BODEGA A LA PRODUCCIÓN | | |
| 15/06/2014 | | --13-- | | |
| | | COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN | 1.695,78 | |
| | | EQUIPOS DE PROTECCIÓN PERSONAL | | 1.695,78 |
| | | P/r de compras de epp para el personal operativo | | |
| 15/06/2014 | | --14-- | | |
| | | PRODUCCIÓN EN PROCESO | 2.800,00 | |
| | | COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN | | 2.800,00 |
| | | EQUIPOS DE PROTECCIÓN PERSONAL | | |
| | | TRANSFERENCIA DE COSTOS INDIRECTOS DE BODEGA A LA PRODUCCIÓN | | |
| | | PASAN | 216.483,47 | 216.483,47 |

| | | | | |
|------------|--|--|-------------------|-------------------|
| | | VIENEN | 216.483,47 | 216.483,47 |
| 18/06/2014 | | --15-- | | |
| | | PRODUCCIÓN EN PROCESO | 17.655,50 | |
| | | MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN | | 17.655,50 |
| | | P/r de compras de materiales de construcción | | |
| 23/06/2014 | | --16-- | | |
| | | PRODUCCIÓN EN PROCESO | 12.720,00 | |
| | | MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN | | 12.720,00 |
| | | P/r de compras de materiales de construcción | | |
| 23/06/2014 | | --17-- | | |
| | | COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN | 911,49 | |
| | | SUMINISTROS DE FERRETERIA | | 911,49 |
| | | P/r de compras de suministros de ferretería | | |
| 23/06/2014 | | --18-- | | |
| | | PRODUCCIÓN EN PROCESO | 911,49 | |
| | | COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN | | 911,49 |
| | | SUMINISTROS DE FERRETERIA | | |
| | | TRANSFERENCIA DE COSTOS INDIRECTOS DE BODEGA A LA PRODUCCIÓN | | |
| 30/06/2014 | | --19-- | | |
| | | Sueldo Administrativo | 2.801,62 | |
| | | Sueldo Operativo | 9.416,09 | |
| | | Bancos | | 6.342,59 |
| | | Aporte individual por pagar | | 1.182,20 |
| | | Provisiones Sociales por Pagar | | 4.692,91 |
| | | V/r pago de remuneraciones al personal | | |
| 04/07/2014 | | --20-- | | |
| | | COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN | 218,95 | |
| | | FABRICACIÓN DE LETREROS PVC | | 218,95 |
| | | P/r fabric. De letreros pvc | | |

| | | | | |
|------------|--|--|-------------------|-------------------|
| | | --21-- | | |
| 04/07/2014 | | PRODUCCIÓN EN PROCESO | 218,95 | |
| | | COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN | | 218,95 |
| | | FABRICACIÓN DE LETREROS PVC | | |
| | | TRANSFERENCIA DE COSTOS INDIRECTOS DE BODEGA A LA PRODUCCIÓN | | |
| 11/07/2014 | | --22-- | | |
| | | PRODUCCIÓN EN PROCESO | 11.598,00 | |
| | | MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN | | 11.598,00 |
| | | P/r de compras de materiales de construcción | | |
| | | --23-- | | |
| 17/07/2014 | | PRODUCCIÓN EN PROCESO | 8.900,00 | |
| | | MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN | | 8.900,00 |
| | | P/r de compras de materiales de construcción | | |
| | | --24-- | | |
| 22/07/2014 | | COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN | 525,79 | |
| | | SUMINISTROS DE FERRETERIA | | 525,79 |
| | | P/r de compras de suministros de ferretería | | |
| | | PASAN | 282.361,35 | 282.361,35 |

| | | | | |
|------------|--|---|-------------------|-------------------|
| | | VIENEN | 282.361,35 | 282.361,35 |
| 22/07/2014 | | --25-- | | |
| | | PRODUCCIÓN EN PROCESO | 525,79 | |
| | | COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN | | 525,79 |
| | | SUMINISTROS DE FERRETERIA | | |
| | | TRANSFERENCIA DE COSTOS INDIRECTOS DE BODEGA A LA PRODUCCIÓN | | |
| | | --26-- | | |
| 25/07/2014 | | COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN | 635,81 | |
| | | SUMINISTROS DE FERRETERIA | | 635,81 |
| | | P/r de compras de suministros de ferretería | | |
| | | --27-- | | |
| 25/07/2014 | | PRODUCCIÓN EN PROCESO | 635,81 | |
| | | COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN | | 635,81 |
| | | SUMINISTROS DE FERRETERIA | | |
| | | TRANSFERENCIA DE COSTOS INDIRECTOS DE BODEGA A LA PRODUCCIÓN | | |
| 30/07/2014 | | --28-- | | |
| | | Sueldo Administrativo | 3.094,00 | |
| | | Sueldo Operativo | 9.976,67 | |
| | | Bancos | | 6.957,68 |
| | | Aporte individual por pagar | | 1.235,18 |
| | | Provisiones Sociales por Pagar | | 4.877,81 |
| | | P/r pago de remuneraciones al personal | | |
| 30/07/2014 | | --29-- | | |
| | | COSTO DE PRODUCCIÓN EN OBRA | 124.851,19 | |
| | | PRODUCCIÓN EN PROCESO | | 124.851,19 |
| | | P/r transferencia de la producción en proceso a costo de producción | | |

| --30-- | | | |
|------------|--|--------------------------------------|-------------------|
| 31/07/2014 | | CUENTAS POR COBRAR | 143.550,00 |
| | | ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA (2%) | 1.450,00 |
| | | COSTO DE VENTAS | 124.851,19 |
| | | VENTAS | 145.000,00 |
| | | COSTO DE PRODUCCIÓN FINAL EN OBRA | 124.851,19 |
| | | P/r venta por culminación de obra | |
| | | TOTALES | 691.931,80 |
| | | | 691.931,80 |

| EMPRESA MARTILUZ S.A. | | | |
|---|-------------------|------------------|------------------|
| ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN | | | |
| | | | |
| ELEMENTO DEL COSTOS | MAYO | JUNIO | JULIO |
| Mano de obra directa | 9.315,17 | 9.416,09 | 9.976,67 |
| Materiales directos | 43.000,00 | 17.655,50 | 20.498,00 |
| COSTOS DIRECTOS | 52.315,17 | 27.071,59 | 30.474,67 |
| Mano de obra indirecta | 2.801,62 | 2.801,62 | 3.094,00 |
| Materiales indirectos | 1.619,71 | 3.292,27 | 1.380,55 |
| COSTOS INDIRECTOS | 4.421,33 | 6.093,89 | 4.474,55 |
| COSTOS DE PRODUCCIÓN POR MESES | 56.736,50 | 33.165,48 | 34.949,22 |
| COSTOS DE PRODUCCIÓN FINAL | 124.851,19 | | |

MARTILUZ S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
MES DE JULIO 2014

| | | |
|--|------------|-------------------------------|
| INGRESOS | 145.000,00 | 145.000,00 |
| Mano de Obra Directa | 28.707,93 | |
| Materiales Directos | 81.153,50 | |
| Mano de Obra Indirecta | 8.697,23 | |
| Materiales Indirectos | 6.292,53 | |
| Total Costos de Producción | | <u>124.851,19</u> |
| Utilidad Bruta | | 20.148,81 |
| Gastos Operacionales | | 5.260,00 |
| Gastos Administrativos | 1.860,00 | |
| Gastos de Ventas | 3.400,00 | |
| Utilidad antes de participación e impto | | 14.888,81 |
| 15% Participación Trabaj. | | <u>2.233,32</u> |
| Utilidad Imponibles | | 12.655,49 |
| 22% de Impuesto a la Renta | | <u>2.784,21</u> |
| UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO | | <u><u>9.871,28</u></u> |

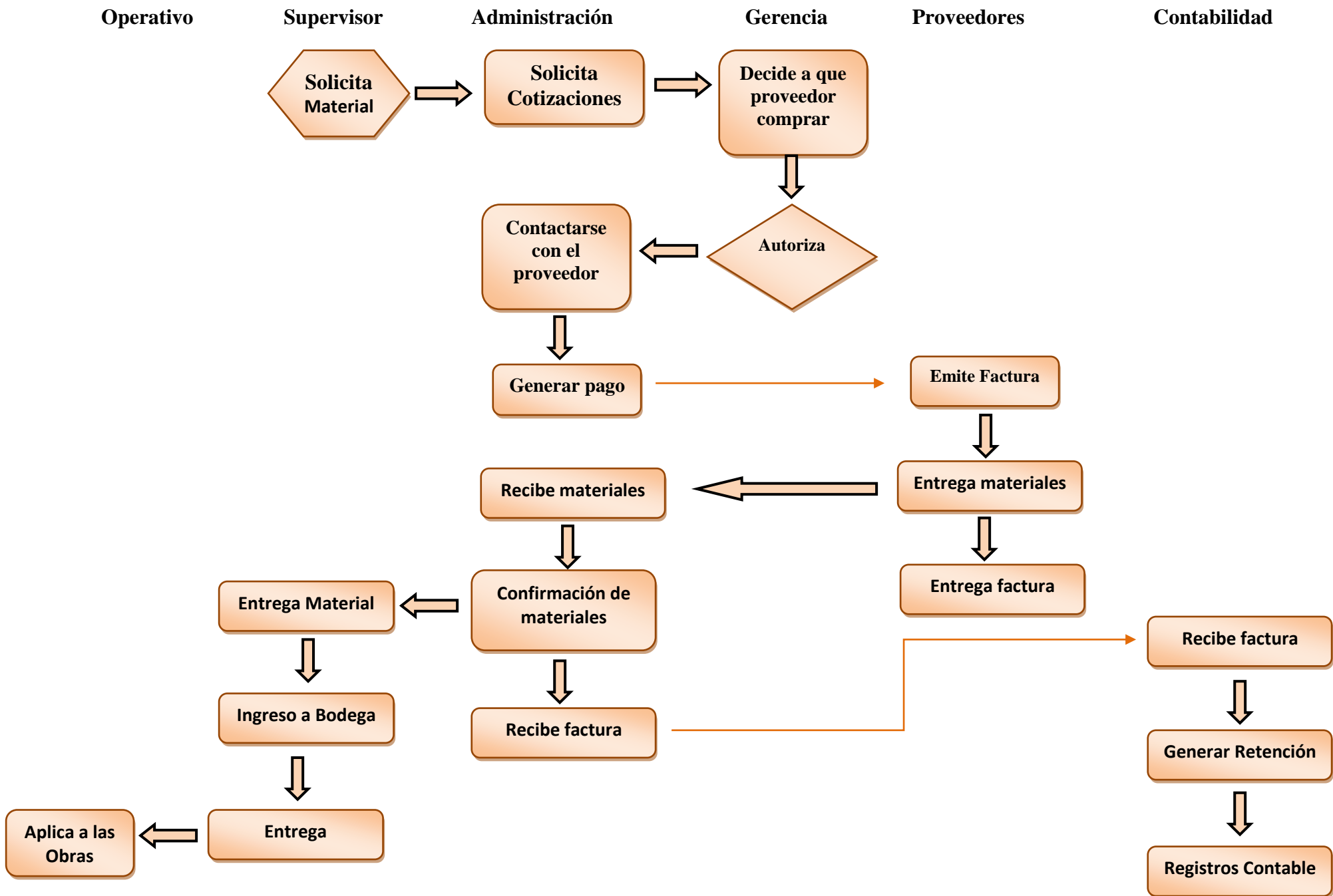


Figura # I : Compra de Materiales

Elaborado por: Victoria Sánchez

Supervisor

Administración

Contabilidad

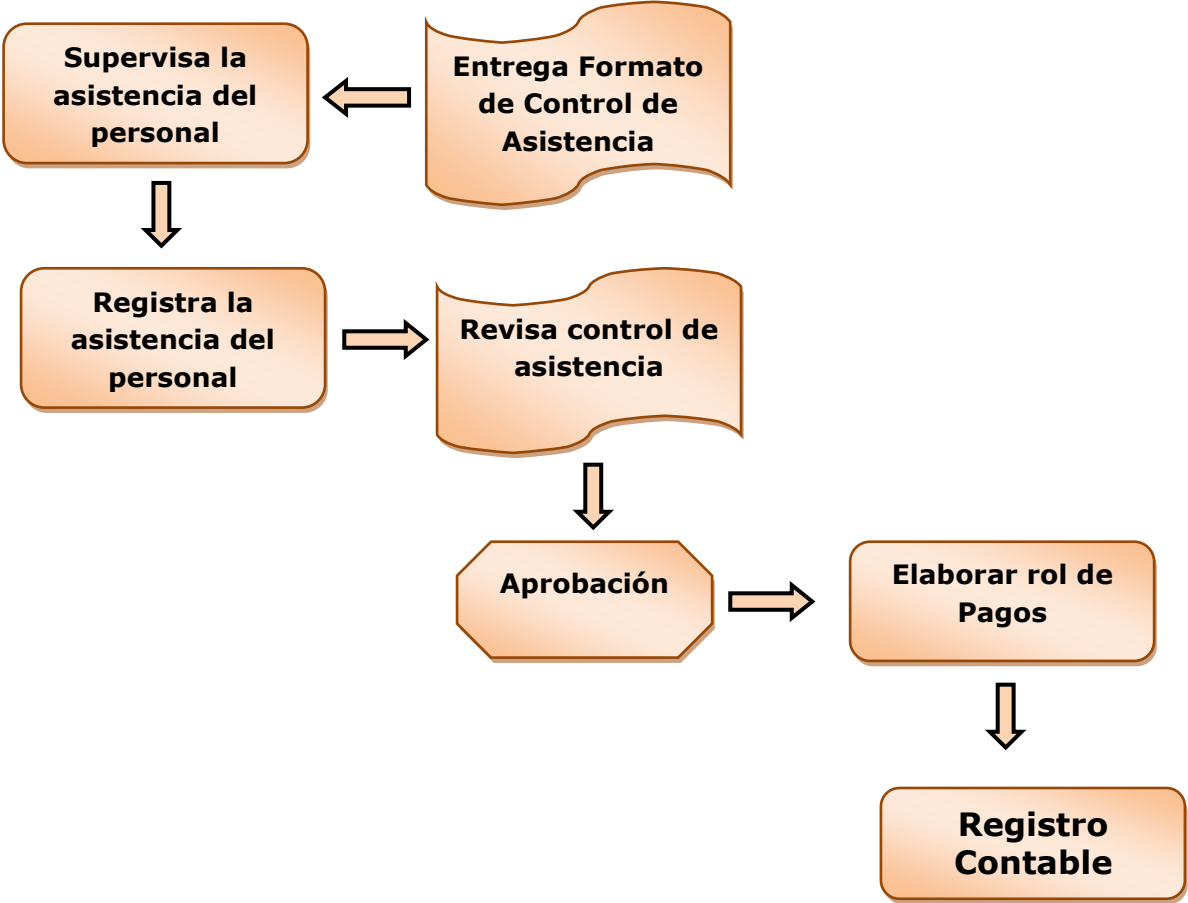


Figura # II : Control de Mano de Obra

Elaborado por: Victoria Sánchez

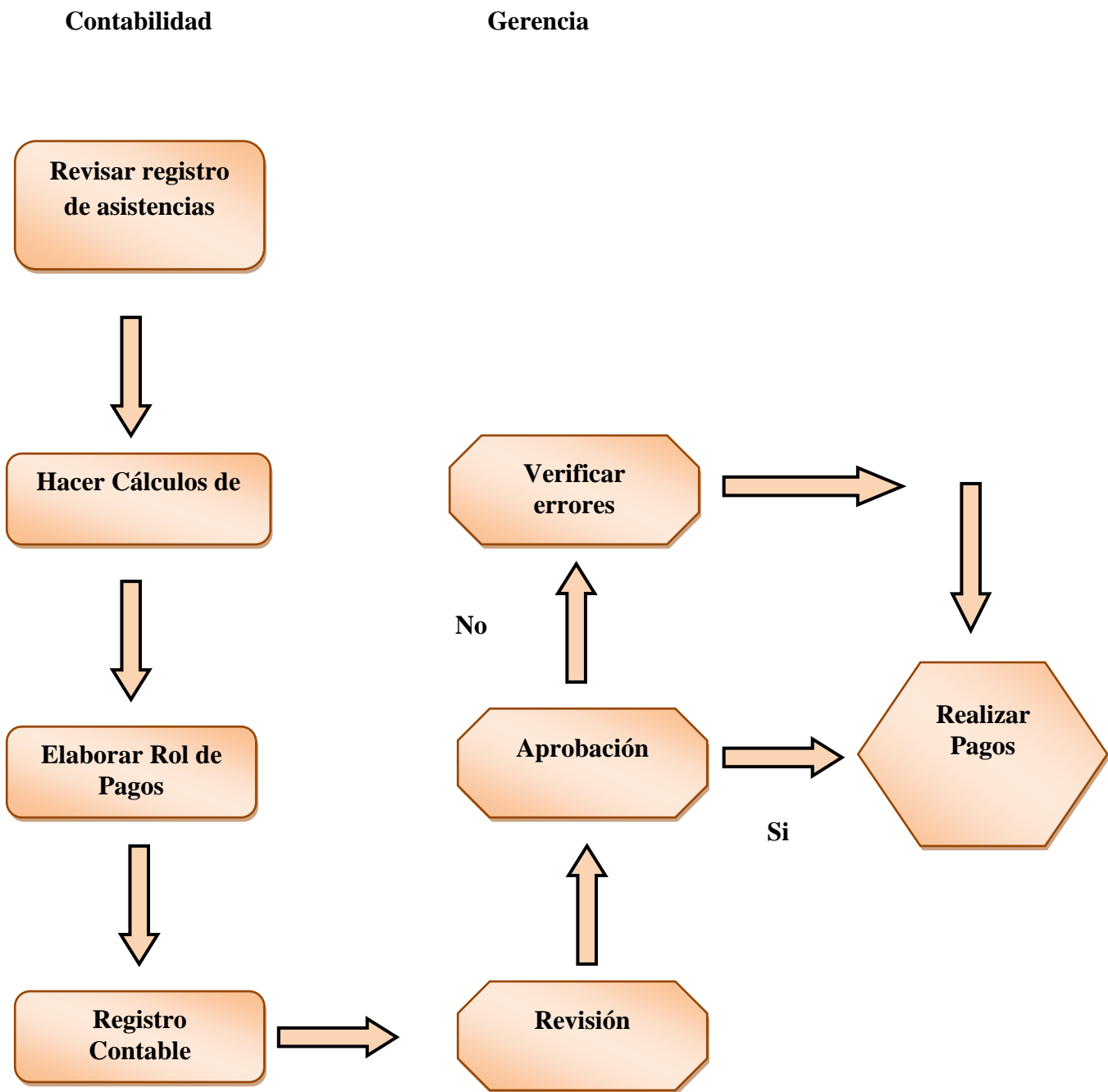


Figura # III : Pago de Sueldos y salarios

Elaborado por: Victoria Sánchez

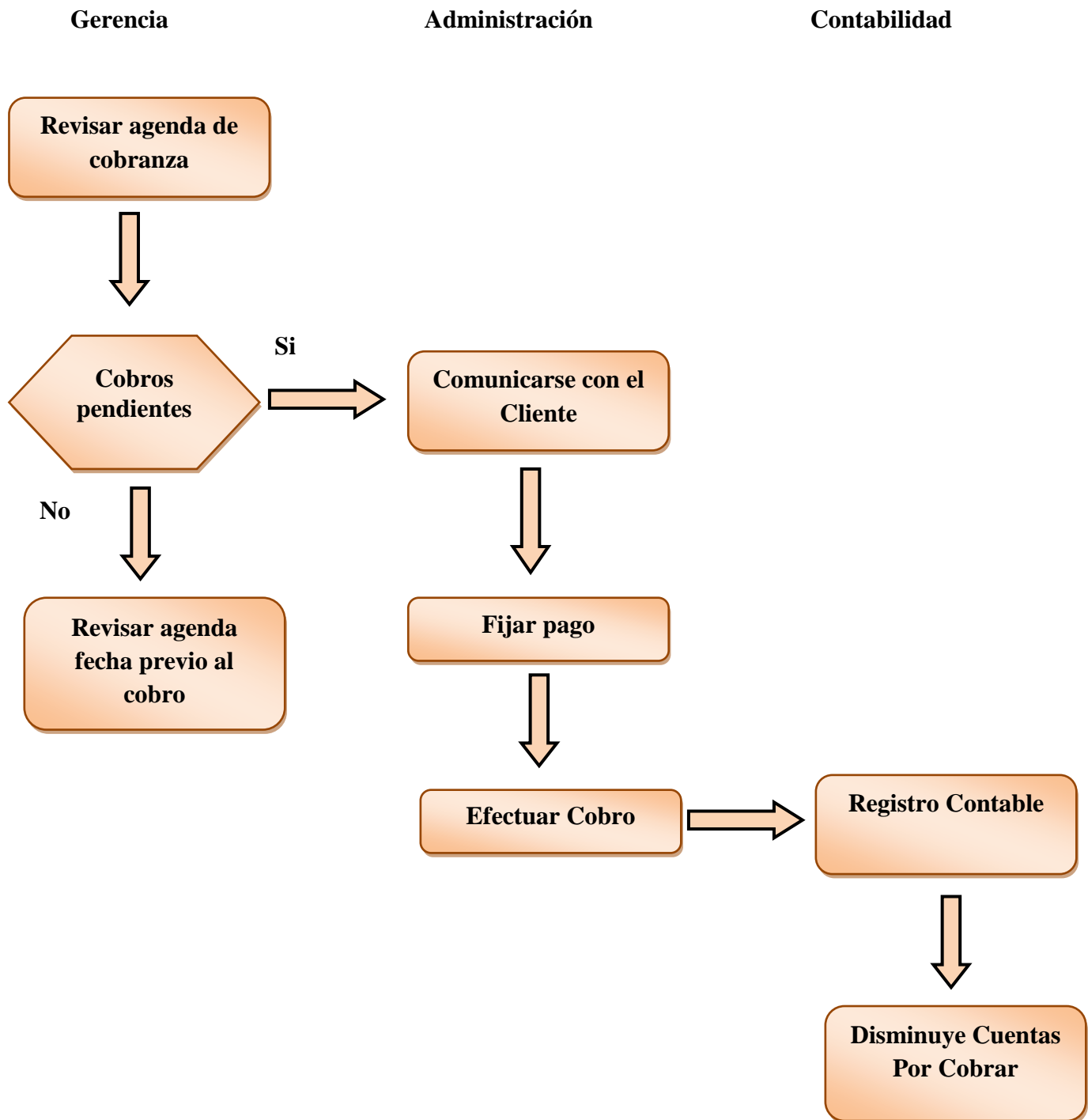


Figura # IV : Gestión de Cobranzas

Elaborado por: Victoria Sánchez

CAPÍTULO VI:

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.-

6.1 CONCLUSIONES.-

Al finalizar la siguiente investigación se determina lo siguiente:

- Al no tener Martiluz un sistema de costo establecido no le permite un control adecuado en su sistema de gestión y sus inventarios, tener muestras físicas de sus inventarios permanentemente.

- Revisando sus archivos me he dado cuenta que no tienen un cronograma, fichas de trabajos realizados para llevar un mejor control de las actividades realizadas.

- Por lo general trabajan sábados y domingos y las tareas realizadas no avanzan como debería.

- Martiluz debe sistematizar su sistema de costo por obra, debido a las ventajas competitivas que proporcionan y a la optimización de los procesos en los cuales intervienen.
- Realizar un monitoreo permanente de los materiales de construcción y equipos asignados a cada obra.
- Podrá realizar comparativos en obras de igual tamaño y establecer si existen consumos excesivos y no adecuados de los materiales de construcción, maquinarias y equipos, horas hombre.

6.2 RECOMENDACIONES.-

Al finalizar la siguiente investigación se determina lo siguiente:

- Implementar el sistema de costo sería la mejor opción para que sus relaciones comerciales sean más eficiente
- Realizar un monitoreo permanente de las obras y materiales
- Reducir los costos de mano obra ya que en muchas ocasiones trabajan sábados y domingo y esto ocasiona que se encarezca la mano de obra por lo tanto la nomina a pagar es considerable.
- Con la sistematización de sus costos por obras, podrá obtener información estadística y eficiente.

- Estas recomendaciones básicas son para el mejor desempeño de Martiluz, lo que les permitirá optimizar tiempo y dinero, competir con otras compañías que se dedican a esta actividad y además los directivos podrán tomar decisiones certeras y posiblemente con un margen mínimo de error.

- Las ventajas que Martiluz S.A. obtendrá con la sistematización de sus procesos de costos, podemos mencionar:
 - Integridad de la información
 - Almacenamiento ordenado de la información
 - Concentración de la información
 - Acceso rápido a la información
 - Claridad en sus procesos de costos
 - Confidencialidad y seguridad de la información
 - Eficiencia y rapidez en la generación de reportes
 - Disponibilidad de datos estadísticos
 - Indicadores de gestión y calidad

7. BIBLIOGRAFÍA.-

Cornejo Miguel Ángel, 2003 Enciclopedia de la Excelencia 7 Tomos, Editorial Grijalbo

Don R. Hansen; Marvanne M. Mowen, 2003. Administración de costos, contabilidad y control, Paraninfo

Gómez Bravo, Oscar 2005 Contabilidad de costos, 5/e McGraw-Hill

Bateman S. Thomas, 2005 Administración una ventaja competitiva, 4ª Edición McGraw Hill

Gómez Bravo, Oscar 2005 Contabilidad de costos, 5/e McGraw-Hill

L. Bittel / J. Ramsey, 2006 Enciclopedia del Management, Océano Centrium-2006

Mallo.2000. Contabilidad de costos y estrategia de gestión, Pearson Educación

Mauleon Torres, Mikel 2006. Logística y costos, Editorial Días de Santos, SA.

Instituto de Contabilidad y auditoría de cuentas, 2007. Plan general de contabilidad 2007, borrador México, Paraninfo

Koontz y O. Donnell, 2003 Curso de administración moderna, McGraw Hill 2003

Océano, Diccionario de Administración y Finanzas, Océano Centrum-2006

Constitución Política del Ecuador.

Alianza País. 2006. Plan de Gobierno de Alianza País 2007-2010. Quito, Ecuador.

Andrade, P. 2007. Hacia una nueva inserción en el contexto global y regional, en Revista La Tendencia No. 5. Quito, Ecuador.

BID. 2006. El mecanismo de desarrollo limpio en el Ecuador. Un diagnóstico rápido de los retos y oportunidades en el Mercado de Carbono. Quito, Ecuador.

Constitución Política de la República del Ecuador. 2008. Decreto Legislativo s/n. Registro Oficial 1.

Europraxis Consulting. 2008. Diseño del Plan Estratégico de desarrollo turismo sostenible para Ecuador “PLANDETUR 2020”

Grupo el comercio, 2008 Semanario de economía y negocios líderes, Ecuador-

Stoner Leonard, ,2005 Planeación estratégica aplicada, McGraw Hill

Enlaces Web

www.google.com/emprendimiento

www.emprendedores.com

www.gestiopolis.com/dirgp/emp/index.htm

www.emprendedor.com/ser_emprendedor.ht

Anexos, archivos de Martiluz.

ANEXOS

MARTILUZ S.A

INSTALACIONES

INSTALACIÓN DE ESTRUCTURA PRINCIPALES





ESTRUCTURA Y COLOCACION DE PISO NOVALOSA

MAMPOSTERIA EN GENERAL



ORDEN Y LIMPIEZA





ENLUCIR MAMPOSTERIA



ACABADO DE ESCALERA



ACABADOS OFICINA INTERIOR



ACABADOS CUARTO DE BATERIA Y RICK



FINAL DE LA OBRA LISTA PARA LA ENTREGA

