



## RESUMEN

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se implementan con el propósito de lograr procesos y sistemas uniformes que aumentarán la calidad de la información financiera.

Según las NIIF se debe costear los servicios; por lo que hemos centrado nuestro estudio en un negocio que se dedica a la prestación de servicios electrónicos, proponiéndonos como objetivo principal dotarle de un Sistema de Costos por Ordenes de Trabajo tomando en cuenta los tres elementos del costo como son: materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos que intervienen en la prestación del servicio, obteniendo así información, para controlar y evaluar los costos mantenidos en el proceso del servicio y en las proporciones necesarias, y a su vez pueda fijar el precio del servicio prestado.

Del análisis en la obtención del costo en la prestación de un servicio se concluye que la contabilidad de costos mide el desempeño, la calidad y la capacidad de los servicios, incluye el análisis y la síntesis del costo total del servicio, que debe ser basado en un sistema de acumulación de costos, obteniendo informes reales para la toma de decisiones.

**Palabras Clave:** NIIF, prestación de servicios, sistema de costos, ordenes de trabajo, políticas contables.



## ABSTRACT

The International Financial Reporting Standards (IFRS) are implemented in order to achieve uniform processes and systems that will increase the quality of financial reporting.

IFRS should afford the services, so we focused our study on a business dedicated to the provision of electronic services, as its main objective by proposing giving it a System Costs for Work Order taking into account the three elements of costs such as: direct materials, direct labor and indirect costs involved in providing the service, obtaining information, to monitor and evaluate the costs held in the service process and in the required proportions, and their be able to price the service.

The analysis in obtaining the cost in providing a service is concluded that the cost accounting measures the performance, quality and capacity of services, including analysis and synthesis of the total cost, which must be based on a cost accumulation system, obtaining actual reports for decision-making.

**Key Words:** IFRS, services, costing system, work orders, accounting policies.



## Indice

|  | PAG. |
|--|------|
| CAPITULO I .....   | 13   |
| 1. GENERALIDADES.....  | 13   |
| 1.1. INTRODUCCION.....                                       | 13   |
| 1.2. MARCO TEORICO .....                                     | 15   |
| CAPITULO II .....  | 18   |
| 2. COSTOS EN LA PRESTACION DE SERVICIOS .....                | 18   |
| 2.1. MEDICION DE COSTOS PARA UN PRESTADOR DE SERVICIOS<br>19 |      |
| 2.2. POLITICAS CONTABLES .....                               | 21   |
| 2.3. EJEMPLO PRÁCTICO .....                                  | 23   |
| CAPITULO III.....  | 38   |
| 3. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....                      | 38   |
| 3.1. CONCLUSIONES.....                                       | 38   |
| 3.2. RECOMENDACIONES. ....                                   | 40   |
| ANEXOS.....  | 41   |
| ANEXO 1 .....  | 42   |
| ANEXO 2.....   | 43   |
| BIBLIOGRAFIA.....  | 45   |



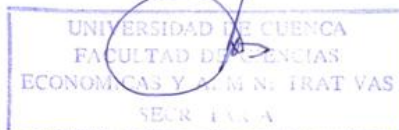
UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, María del Pilar Cuenca Moyano, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

María del Pilar Cuenca Moyano

010421771-6



*Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999*

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail [cdjbv@ucuenca.edu.ec](mailto:cdjbv@ucuenca.edu.ec) casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, María del Pilar Cuenca Moyano, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

María del Pilar Cuenca Moyano

010421771-6



*Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999*

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail [cdjbv@ucuenca.edu.ec](mailto:cdjbv@ucuenca.edu.ec) casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, Elisa Natali Illescas Paredes, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Elisa Natali Illescas Paredes

010413435-8



*Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999*

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316  
e-mail [cdjbv@ucuenca.edu.ec](mailto:cdjbv@ucuenca.edu.ec) casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, Elisa Natali Illescas Paredes, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

Elisa Natali Illescas Paredes

010413435-8



Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**“COSTOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS”**

Tesis previa a la obtención del  
Título de Contador Público Auditor

**AUTORAS: Elisa Natalillescas Paredes**

**María del Pilar Cuenca Moyano**

**DIRECTOR: Ing. Enrique Ñauta**

**CUENCA – ECUADOR**

**2012**





## DEDICATORIA

*El trabajo de tesis de graduación es un esfuerzo en el cual de una u otra forma contribuyeron muchas personas de las cuales con especial cariño quiero agradecerles.*

### ***A MI QUERIDA MADRE QUE EN PAZ DESCANSA***

Por todas sus enseñanzas de la vida que con amor y ternura me brindó, y que en esos momentos tan difíciles de su vida supo afrontar con valentía, fe y esperanza, dejándome ese ejemplo de lucha y perseverancia.

### ***A MIS HIJOS QUE ADORO***

Karla, Hans y Angie, a quienes amo y son el motivo más grande de mi vida, con quienes comparto muchos momentos inolvidables de felicidad y que siempre están y estarán en mi corazón con su amor.

### ***A MI ESPOSO QUE AMO***

Felipe mi esposo, compañero y sobretodo amigo, que es muy especial en mi vida, que siempre me apoya y cree en mí, por esos momentos difíciles que vivimos los que nos han hecho madurar y sobre todo esos momentos tan maravillosos que hemos compartido juntos y gracias a quien puedo culminar mi carrera.



### ***A MI PADRE Y HERMANOS***

Mi papá Luis, mis hermanos Marcia, Silvia, Fernando y Pablo que me han brindado su apoyo y ayuda en determinados momentos de mi vida.

### ***A MI APRECIADA COMPAÑERA DE TESIS***

Pilar con quien compartimos momentos gratos y con quien formamos un buen equipo de trabajo.

### ***AL DIRECTOR DE TESIS***

El Ing. Enrique Ñauta por ser una gran persona, y brindarnos su tiempo valioso otorgándonos sus conocimientos académicos para lograr terminar nuestro trabajo de graduación con éxito.

### ***A LA DIRECTORA DEL CURSO DE GRADUACIÓN DE CONTABILIDAD***

La Eco. Elizabeth Tacuri, por su profesionalismo al organizar el Curso de Graduación dándome la oportunidad de adquirir conocimientos de gran importancia en la vida laboral, impartidos por instructores de experiencia y alta preparación académica.

Elisa Illescas



## AGRADECIMIENTO

Al Ing. Enrique Ñauta por haber aceptado dirigir este tema, haberme guiado por el camino correcto y sobretodo por ser una excelente persona.

A la Eco. Elizabeth Tacuri, Directora del Curso de Graduación de Contabilidad y Auditoria, y al Ing. Hernán Astudillo Director de la Escuela de Contabilidad y Auditoria, quienes me brindaron la oportunidad de seguir el Curso de Graduación.

A la Universidad de Cuenca y de manera especial a todos mis profesores por haberme inculcado sus conocimientos para formarme como profesional integral.

Pilar Cuenca



## DEDICATORIA

A Dios, al Divino niño Jesús y a la Virgen María, por caminar siempre junto a mí y darme la fortaleza para seguir adelante.

A mis papitos, porque sin ustedes no sería nadie, por enseñarme a luchar y a soñar, son lo más importante en mi vida, los quiero con todo mi corazón.

A mis dos grandes amores: a Marcelo, por su amor y su apoyo incondicional y a mi hijo Marcelito quien cambió mi vida por completo llenándome de dicha, alegría y mucha felicidad.

A mis hermanos Israel, Johanna y Daniel porque a pesar de que seamos distintos tenemos un lazo invisible que une nuestros corazones en un solo latido.

A mi compañera de Tesis Elisa, por su amistad y por haber compartido gratos momentos durante este tiempo.

A mis compañeras de Ingresa Alex, Norma, Jenny, Vivi, Reina, Karina y en especial a mi Jefecita Doña Lucy; por todo el apoyo que me brindaron para seguir adelante en el largo camino de la vida.

Pilar Cuenca



## CAPITULO I

### 1. GENERALIDADES

#### 1.1. INTRODUCCION

Las NIIF en el Ecuador se complementan en este año 2012, para las compañías que están bajo el control de la Superintendencia de Compañías, sin embargo cualquier empresa como las personas naturales pueden adoptarlas. Con el propósito de lograr procesos y sistemas uniformes que aumentarán la calidad de la información financiera preparada por la administración, adicionalmente fortalecerá la confianza general y permitirá un acceso a mayores y mejores recursos para el financiamiento de las operaciones de las empresas o compañías.

En las NIIF dice que se debe costear los servicios, para los contadores es algo nuevo porque no se costearon los servicios, no es común que las empresas que prestan servicios manejen su costeo, sino que todo lo cargan como un gasto genérico. El estándar internacional recomienda que las mismas técnicas que se utilizan para el costeo de productos manufacturados se utilicen en el costeo del servicio, como son los tres elementos del costo materia prima, mano de obra y los costos indirectos, posiblemente algunos servicios no tengan materias primas sino que tengan insumos, lo más seguro es que tengan mano de obra, y en la mayoría de servicios la mano de obra va a ser el componente más grande y tendrán costos indirectos. Sería bueno implementar en diferentes tipos de áreas los procesos de prestación de servicios relacionados con la implementación de estándares internacionales, para que con ello podamos cuantificar realmente cual es el valor de lo que le cuesta a una empresa prestar un servicio, pongamos el



servicio de mantenimiento de equipos electrónicos, mantenimiento de equipos de cómputo que una empresa está en capacidad de prestar al público pero que no tiene clasificado en las cuentas del costo en el Estado de Resultados, por lo que las NIIF plantea que la experiencia que nos ha dejado el costeo de productos manufacturados se aplique en la obtención de este valor.

Con este trabajo se pretende implementar la obtención de costos para un prestador de servicios que por lo general al facturar lo hacía en su totalidad, demostrando que la contabilidad se puede adaptar a las pequeñas y medianas empresas dependiendo de la naturaleza de sus actividades.

Actualmente los costos constituyen una herramienta estratégica que permite presentar los resultados de la gestión operacional donde se pueden identificar los puntos débiles y fuertes de la empresa. Además dota a la gerencia de una herramienta para la planeación y control de los ingresos y egresos a través de la comparación continua del desempeño real con lo presupuestado, que demande acciones correctivas para la administración.

El objetivo de este tema de investigación es proporcionar información a un prestador de servicios que le permita controlar y evaluar los costos mantenidos en el proceso del servicio en las proporciones necesarias, obteniendo el costo real de sus inventarios para fijar el precio de dichos servicios a valor razonable y poder medir la ejecución del trabajo para la toma de decisiones.



## 1.2. MARCO TEORICO

El marco teórico de esta investigación versará sobre los conceptos básicos de costos para un prestador de servicios, lo que nos permitirá enfocar el costo a los diferentes servicios que brindan las empresas.

**INVENTARIOS.**“Son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones, en proceso de producción con vistas a esa venta, o en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios”<sup>1</sup>.

**COSTO.**“Es un egreso que representa el valor de los recursos que se erogan en la realización de actividades que generan ingreso; el costo se identifica por ser generador directo de ingreso y por tanto, es recuperable, está directamente relacionado con el producto y/o servicio que brinda la empresa en cuestión, por lo tanto; es inherente con el giro de la empresa”<sup>2</sup>.

**CONTABILIDAD DE COSTOS.**“La contabilidad mide, analiza y presenta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquirir o utilizar recursos en una organización”<sup>3</sup>.

---

<sup>1</sup> Fundación IASC: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES. Módulo 13: Inventarios. 2009. Pag.3

<sup>2</sup> Definición de costo, gasto y compras: <http://tesisugto.blogspot.com/2010/01/capitulo-i-generalidades.html>

<sup>3</sup> HORNGREN, Charles T. et, al., 2007, Contabilidad de Costos, publicaciones Pearson Educación, México. Pag. 2



**SERVICIOS.** “Es el resultado de la aplicación de esfuerzos humanos o mecánicos a personas u objetos. Los servicios se refieren a un hecho, un desempeño o un esfuerzo que no es posible poseer físicamente”<sup>4</sup>.

**SISTEMAS DE COSTOS.** “Son el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles.”<sup>5</sup>.

**COSTEO POR ÓRDENES.** “Un sistema de costeo por órdenes proporciona un registro separado para el costo de cada cantidad de producto en particular se le llama orden. Muchas empresas de servicios usan el sistema de costeo por órdenes para acumular los costos asociados al proporcionar sus servicios a los clientes”<sup>6</sup>.

**MATERIA PRIMA.** “Llamada tradicionalmente primer elemento del costo, debido a que la contabilidad de costos en sus comienzos se desarrolló para empresas manufactureras donde el consumo de material era el costo más importante. Algunas de las características que permiten determinar cuándo un costo puede clasificarse como material directo son: se identifican

---

<sup>4</sup>Lamb Charles, et, al., Marketing, Sexta Edición International Thomson Editores, 2002, Pág. 34.

<sup>5</sup> Contabilidad de Costos:  
[http //ingenieria.unam.mx/~materiafc/CCostos.html#Sistemas\\_costeo](http://ingenieria.unam.mx/~materiafc/CCostos.html#Sistemas_costeo)

<sup>6</sup>Sistemas de costeo: <http://www.loscostos.info/sistemas.html>





directamente con el producto, son de cuantía significativa, integran físicamente el producto y son de fácil medición y cuantificación”<sup>7</sup>.

**MANO DE OBRA.** “Tradicionalmente denominado segundo elemento del costo, aunque para las empresas de servicios puede convertirse en el elemento más representativo. Está conformado por los salarios, prestaciones sociales y demás conceptos derivados de la relación laboral de los empleados vinculados directamente con la producción”<sup>7</sup>.

**COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.** “Los costos indirectos son aquellos que no tienen una relación directa con el producto o servicio prestado, pero que son consumidos en la producción”<sup>7</sup>.

**POLITICAS CONTABLES.** “Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros”<sup>8</sup>.

---

<sup>7</sup>Angela Beatriz Marriaga, Elementos del Costo  
: <http://misanotacionescontables.blogspot.com/2009/01/elementos-del-costo.html>

<sup>8</sup> Fundación IASC: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES. Módulo 10: Políticas Contables, Estimaciones y Errores. 2009



## CAPITULO II

### 2. COSTOS EN LA PRESTACION DE SERVICIOS

En la medida en que los prestadores de servicios tengan inventarios, los medirán por los costos que incurran en su prestación de servicios. Estos costos consisten fundamentalmente en repuestos, mano de obra y costos del personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán, pero se reconocerán como gastos en el periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por los prestadores de servicios.

Para las entidades de servicios, el inventario de servicios puede considerarse como trabajo en curso de un entregable (por ejemplo, una reparación de un televisor que se registra en una cuenta de trabajo en curso). Los repuestos, la mano de obra directa y otros costos de personal involucrados en la prestación del servicio, como así también el costo indirecto distribuido, pueden incluirse en la partida del inventario de servicios.



## **2.1. MEDICION DE COSTOS PARA UN PRESTADOR DE SERVICIOS**

### **2.1.1. COSTO DE SERVICIOS**

La medición de los costos en empresas prestadoras de servicios, se medirá a los costos que supongan sus servicios, es decir, que éste proceso se desarrolla cuando la prestación del servicio involucre el mantenimiento o entrega de un servicio a la entidad que las contratan.

### **2.1.2. COSTO POR ORDEN ESPECÍFICA DE TRABAJO**

El costo por orden de trabajo, es un procedimiento que permite procesar los costos por cada tarea o servicio que se elabore, de forma que se pueda obtener el costo para cada trabajo, permitiendo identificarse y localizarse en cualquier etapa de la prestación del servicio, y en la contabilidad como registro de la información que se identifica por el número que se le asigna.

A cada uno de los trabajos a realizar, se le habilita una orden de trabajo "OT" y una Hoja de Costos asignándoles un número para su control, donde se anotarán todos los materiales e insumos utilizados con cargo a la misma, así como a los salarios directos y otros costos que correspondan a cada orden de trabajo en proceso, posteriormente al concluirse cada orden obtendremos el costo total de la misma.



De esta manera se obtiene un informe de todos los costos que se acumularon en las órdenes de trabajo, obteniendo como resultado el costo total de los servicios prestados.

### **2.1.3. COMPONENTES DEL COSTO**

Los componentes del costo para un prestador de servicios son:

- Materiales
- Mano de Obra y
- Costos indirectos

Los costos que componen a las órdenes de trabajo de una empresa de servicio son los relacionados directamente a la prestación de servicio; los materiales e insumos que intervienen en la ejecución del servicio, la mano de obra conformados por los sueldos de los trabajadores que ofrecen el servicio y los costos indirectos conformados por elementos que intervienen indirectamente en la prestación del servicio, tales como: depreciación, servicios básicos, arriendo, mantenimiento, reparaciones, etc.

### **2.1.4. GASTOS PARA UNA EMPRESA DE SERVICIOS**

Los gastos para un prestador de servicio son:

- Mano de obra relacionada con las ventas
- Costos relacionados con las ventas
- Costos relacionados con la administración general



Los gastos del periodo para un prestador de servicios son aquellos que estén fuera de la ejecución en la prestación del servicio.

## **2.2. POLITICAS CONTABLES**

Las normas contables, en esencia son estándares para uniformar los distintos aspectos del proceso contable de las transacciones de las empresas en general y de las pequeñas y medianas empresas en particular. La aplicación de las normas contables deberá conducir a que las cuentas formuladas con claridad, expresen la situación financiera y económica de una empresa.

En aquellos casos excepcionales en los que la aplicación de una norma contable sea incompatible con la imagen fiel que deben mostrar las cuentas anuales, se considerará inadecuado dicha aplicación. Todo lo cual se mencionará en las notas a los estados financieros, explicando su motivación e indicando su influencia sobre el patrimonio, la situación financiera y los resultados de la empresa.

Con la finalidad de contar con las bases necesarias para llevar a cabo el proceso de consolidación de Estados Financieros de las Empresas bajo el ámbito de PYMES, es necesario definir y aprobar políticas contables uniformes tomando en cuenta las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC); y las Interpretaciones a las NIC y NIIF.

Las políticas contables en una empresa de servicios abarcan los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por los administradores al preparar y presentar los estados financieros.



Aun para el mismo objeto, existen muchas políticas contables en uso es necesario aplicar criterio para seleccionar y utilizar las que, en las circunstancias de la empresa, se adapten mejor para presentar en forma adecuada su situación financiera y los resultados de sus operaciones.

Las políticas contables deben ser fijadas para cada uno de los diferentes conceptos que intervienen en el proceso del servicio, porque cada una de estas prestaciones generan condiciones peculiares para su administración, específicas para su compra, consumo, procesamiento, custodia, venta, etc.

Las políticas de costos deben tener como objetivo elevar al máximo el rendimiento sobre la inversión, satisfaciendo las metas de los empresarios.



### 2.3. EJEMPLO PRÁCTICO

#### RETRONIC

Periodo enero 2012

#### Descripción de la empresa objeto de estudio

Retronic es un nombre comercial de una persona natural obligada a llevar contabilidad, que se dedica a la prestación de servicios electrónicos en reparación de máquinas electrónicas como televisores, equipos de música, PCs, DVDs y Microondas.

La empresa se ve en la necesidad de implementar un sistema contable de costos de acuerdo a las nuevas normativas.

Según estadísticas existe un ingreso promedio de trescientas máquinas electrónicas por mes.

#### POLÍTICAS CONTABLES EN EL PROCESO DE SERVICIOS

***La empresa controla los servicios solicitados de la siguiente manera:***

- Se genera una Orden de Trabajo para cada máquina electrónica que ingresa al taller de reparación, con sus características específicas, cuando el técnico haya diagnosticado la falla de la máquina electrónica, solicitará los componentes defectuosos en una Orden de Requisición de Materiales al bodeguero, haciendo constar la cantidad y el nombre de cada componente electrónico, el bodeguero hará constar el costo de los materiales en la Orden de Requisición y



entregará los repuestos requeridos al técnico solicitante, y el técnico llenará la orden de trabajo con la cantidad y nombre de los materiales remplazados; y el número de horas empleadas en cada Orden de Trabajo, la misma que se pasará a contabilidad para registrar en la Hoja de Costos.

- Las Hojas de Costos refleja los costos de los Trabajos en Curso.
- Una vez ya revisada o reparada cada máquina electrónica luego de las pruebas pertinentes de calidad de reparación, el técnico llenará en la Orden de Trabajo los registros de reparación con la fecha de culminación del trabajo, y las Órdenes de Trabajo pasan al área de contabilidad.
- Al cumplir un año las máquinas electrónicas que no se hayan retirado serán rematadas para recuperar sus costos.

***La empresa garantiza la reparación de sus servicios electrónicos de la siguiente manera:***

- Los repuestos electrónicos defectuosos son reemplazados por originales.
- La calidad de la reparación es supervisada de treinta a sesenta minutos, dependiendo de la falla de cada máquina electrónica.
- La reparación de las máquinas electrónicas tienen una garantía de treinta días a partir de la fecha de retiro.





***La empresa elaborará un Sistema de Costos por Órdenes de Trabajo y medirá los costos incluyendo el material directo, mano de obra y otros costos incurridos de la siguiente manera:***

- Sistema de Costos por Órdenes de Trabajo. Se elaborará una orden de trabajo para cada máquina electrónica que se va a reparar. Los costos se acumulan y se asignan a cada trabajo. Se utiliza la hoja de costos para cada orden en particular. La base de cálculo de los costos de reparación se refiere a costos normales: costo de material directo, costo de mano de obra directa y costos indirectos de reparación.
- Costos del material directo. Los costos del material directo comprenderán el precio de los repuestos defectuosos que necesiten ser reemplazados más el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los componentes. Los descuentos comerciales en los repuestos se deducirán para determinar el costo de los mismos.
- Costos de mano de obra directa. Los costos de mano de obra directa se determinan por la cantidad de horas hombre de M.O.D. que se utilizarán en cada una de las hojas de costos.
- Costos indirectos. Los costos indirectos comprenderán los costos que intervienen para que el trabajo sea ejecutado de manera correcta como son: los accesorios e insumos (pasta, suelda, disolvente, etc.), servicios básicos, arrendamiento y depreciación.



***La Contabilidad de Costos de la Prestación de Servicios sería:***

1. Las compras de los repuestos que se efectúen, se cargarán a la cuenta de **Inventario de Materiales**.
  
2. Los costos de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de reparación que se generen en la Hoja de Costos se cargarán a la cuenta de **Trabajos en Curso**.
  
3. Una vez reparadas las máquinas electrónicas se transfiere a la cuenta de **Trabajos Terminados**. y,
  
4. En caso de que no se hayan reparado, los costos de mano de obra directa y costos indirectos que se generen, se cargarán a la cuenta de **Gastos de Trabajos no Reparables**.



En el mes de enero de 2012 ingresan 300 máquinas electrónicas, y contamos con los cálculos respectivos de la mano de obra directa y gastos de fabricación previamente obtenidos.

**Cálculo de los costos de Mano de Obra Directa:**

- Valor 1 Hora – Hombre
- Tiempo de ejecución de revisión y reparación

***Cálculo del Valor 1 Hora – Hombre:***

El mes de enero tiene veinte y dos días laborables:

22 días x 8 horas diarias = 176 horas

176 horas x 2 trabajadores = 352 HORAS LABORABLES

825,28 Costo de Mano de Obra Directa\* /352 horas laborables

= \$2,34 CADA HORA

**1 HORA – HOMBRE = \$ 2,34**

*\*(Ver Rol de Pagos Anexo 1).*



**Distribución de los costos indirectos:**

El total de costos indirectos \$541,94, se distribuye para 300 órdenes de trabajo que es el promedio mensual de registros.

\*(Ver Cálculo de Costos Indirectos Anexo 2).

$$541,94 / 300 = 1,81$$

***Los Costos Indirectos en la revisión y reparación de cada artículo que ingresa son de \$1,81***



**Compra del material directo para el mes de enero es:**

| <b>AREVALO GARCES</b><br><b>LAUTARO LEONARDO</b>  |                      | <b>OBLIGADO A LLEVAR</b><br><b>CONTABILIDAD</b>                           |  |   |
|---|----------------------|---|--|---|
| <b>ELECTROMAN</b>   |                      | <b>DISTRIBUIDORES EXCLUSIVOS DE</b><br><b>REPUESTOS ELECTRONICOS</b>      |  |   |
| Dirección: Calle N74C E 4-48 y Av. Eloy Alfaro<br>Frente al Terminal de Carcelén<br>Teléfonos: 022-352-222/022-333-565<br>QUITO-ECUADOR<br>AUT.SRI:1110483201 |                      | <b>RUC: 1801846906001.</b><br><b>FACTURA</b><br><b>Nº 001-001-0031055</b> |  |   |
| Fecha: 03/01/2012<br>Cliente: Zúñiga López Carlos Felipe<br>Dirección: AV. DON BOSCO S/N<br>Ciudad: CUENCA Teléfono: 072-888-787                              | CI/RUC:<br>Vendedor: | 0101212767001.<br>FR  |  |   |
| Cantidad  | Código               | Descripción   | Valor Unitario   | Valor Total   |
|   |                      | Lista de repuestos electrónicos   |  | 6940,00   |
| <b>SUMAN:</b><br><br>Siete Mil Cuatros cientos Ochenta y Cuatro<br>16/100DOLAR  |                      |   | <b>SUBTOTAL:</b><br><b>DESCUENTO:</b><br><br><b>NETO:</b><br><b>I.V.A.</b><br><b>TRANSPORTE</b><br><b>TOTAL FACTURA:</b> | 6.940,00<br>347,00<br><br>6.593,00<br>791,16<br>10,00<br>7.394,16 |

OLMEDO EDUARDO RUIZ VILLAFUERTE-IMPRESA OFFSET RUIZ QUITO-RUC: 1800125831001-AUTORIZACION SRI:1379-AUTORIZADO: 19/Diciembre/2011-CADUCA: 19/Diciembre/2012-Nº. DEL 0030000-0050000



**Contabilización de la compra del material directo es:**

|  | AUXILIAR | DEBE | HABER    |
|--|----------|------|----------|
| Ene. 03                                  | -        | 1    | -        |
| Inventario de materiales                 |          |      | 6.603,00 |
| IVA pagado                               |          |      | 791,16   |
| Bancos                                   |          |      | 7.328,13 |
| IRF por pagar 1%                         |          |      | 66,03    |
| <i>Por compra de materiales directos</i> |          |      |          |
| <i>conch. 618 Ene. 03</i>                |          |      |          |



1.PROCEDIMIENTO PARA UNA MAQUINA ELECTRONICA REPARABLE

| RETRONIC  |  |
|---|--|
| ORDEN DE TRABAJO N° 6   | FECHA INGRESO: 03/01/2012  |
| ARTÍCULO: Televisor<br>MARCA: Sony<br>MODELO: KV-14R20/8<br>SERIE: 4016855<br>DAÑO: No enciende | TECNICO: C.Z.<br>REPARABLE SI <input checked="" type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/><br>FECHA: 05/01/2012<br>Notas: |
| DIAGNOSTICO: Fuente de poder averiada.  |  |
| REPUESTOS REPLAZADOS:<br>2 Transistores 2N3904<br>1 Resistencia ½ w 0.1Ω                        |  |
| Mano de Obra  |  |
| Nº horas trabajadas   | 1  |
| C.Z.<br>Técnico   |  |



Requisición de materiales:

**RETRONIC**

ORDEN DE REQUISICION N° 6

DEPARTAMENTO QUE SOLICITA: TALLER

FECHA DEL PEDIDO: 03/01/2012

| CANTIDAD     | REPUESTOS            | COSTO UNITARIO | COSTO        |
|--------------|----------------------|----------------|--------------|
| 2            | Transistores 2N3904  | 15,00          | 30,00        |
| 1            | Resistencia ½ w 0.1Ω | 4,00           | 4,00         |
| <b>TOTAL</b> |                      |                | <b>34,00</b> |

Elaborado por: CZ

Autorizado por: BO





HOJA DE COSTOS

| <b>RETRONIC</b>   |                   |                  |
|---|-------------------|------------------|
| HOJA DE COSTO Nº 6  |                   | FECHA:04/01/2012 |
| ORDEN DE TRABAJO Nº 6   |                   |                  |
| Según Orden de Requisición Nº 6   |                   |                  |
| <b>MATERIAL DIRECTO \$</b>  |                   | 34,00            |
| <b>MADO DE OBRA DIRECTA</b>   |                   |                  |
| Nº HORAS<br>TRABAJADAS  | COSTO POR<br>HORA | COSTO TOTAL      |
| 1   | 2,34              | 2,34             |
| <b>MANO DE OBRA DIRECTA \$</b>  |                   | 2,34             |
| <b>COSTOS INDIRECTOS \$</b>   |                   | 1,81             |
| <b>TOTAL \$</b>   |                   | 38,15            |
| <p>E.I.</p> <hr style="width: 20%; margin: auto;"/> <p>CONTABILIDAD</p> |                   |                  |

**Contabilización de costos:**

|         |  |       |
|---------|--|-------|
| Ene. 04 | - 2 -  |       |
|         | Trabajos en curso                                    | 38,15 |
|         | Material Directo                                     | 34,00 |
|         | Mano de Obra Directa                                 | 2,34  |
|         | Costos Indirectos                                    | 1,81  |
|         | <i>Por contabilización de la Hoja de Costos Nº 6</i> |       |



**Contabilización de trabajos terminados:**

|         |   |       |       |
|---------|---|-------|-------|
| Ene. 05 | - 3 -   |       |       |
|         | Trabajos Terminados   | 38,15 |       |
|         | Trabajos en Curso   |       | 38,15 |
|         | <i>Por contabilización de trabajos terminados según O.T. N° 6</i> |       |       |



2. PROCEDIMIENTO PARA UNA MAQUINA ELECTRONICA NOREPARABLE

HOJA DE COSTOS

| <b>RETRONIC</b>   |                   |                  |      |
|---|-------------------|------------------|------|
| HOJA DE COSTO Nº 22   |                   | FECHA:06/01/2012 |      |
| ORDEN DE TRABAJO Nº 22  |                   |                  |      |
| Según Orden de Requisición Nº 22  |                   |                  |      |
| <b>MATERIAL DIRECTO \$</b>  |                   |                  |      |
| <b>MADO DE OBRA DIRECTA</b>   |                   |                  |      |
| Nº HORAS<br>TRABAJADAS  | COSTO POR<br>HORA | COSTO TOTAL      |      |
| 1   | 2,34              | 2,34             |      |
| <b>MANO DE OBRA DIRECTA \$</b>  |                   |                  | 2,34 |
| <b>COSTOS INDIRECTOS \$</b>   |                   |                  | 1,81 |
| <b>TOTAL \$</b>   |                   |                  | 4,15 |
| <p>E.I.</p> <hr style="width: 20%; margin: auto;"/> <p>CONTABILIDAD</p> |                   |                  |      |

**Contabilización de costos:**

Ene. 06            - 4 -

|                      |      |      |
|----------------------|------|------|
| Trabajos en curso    | 4,15 |      |
| Mano de Obra Directa |      | 2,34 |
| Costos Indirectos    |      | 1,81 |

*Por contabilización de la Hoja  
de Costos Nº 22*



**Contabilización de trabajos no reparables:**

|         |   |      |      |
|---------|---|------|------|
| Ene. 06 | - 5 -   |      |      |
|         | Gastos de Trabajos no reparables                                      | 4,15 |      |
|         | Trabajos en Curso   |      | 4,15 |
|         | <i>Por contabilización de trabajos no reparables según O.T. N° 22</i> |      |      |

**Contabilización de la Mano de Obra Directa:**

|        |   |        |        |
|--------|---|--------|--------|
| Ene.31 | - 6 -   |        |        |
|        | Mano de Obra Directa                                    | 632,66 |        |
|        | Sueldo unificado  | 584,00 |        |
|        | Fondo de reserva  | 48,66  |        |
|        | Bancos  |        | 578,06 |
|        | IESS por pagar  |        | 54,60  |
|        | Aporte personal IESS                                    | 54,60  |        |
|        | <i>Por pago de rol del mes de enero con ch. 014-015</i> |        |        |

|        |  |        |        |
|--------|--|--------|--------|
| Ene.31 | - 7 -  |        |        |
|        | Mano de Obra Directa   | 192,63 |        |
|        | Décimo tercer sueldo   | 48,67  |        |
|        | Décimo cuarto sueldo   | 48,67  |        |
|        | Vacaciones   | 24,33  |        |
|        | Aporte Patronal  | 70,96  |        |
|        | Reservas Beneficios Sociales                                   |        | 192,63 |
|        | <i>Por registro de de rol de provisiones del mes de enero.</i> |        |        |



**Contabilización de los Costos Indirectos:**

Ene. 31 - 8 -

|                           |        |        |
|---------------------------|--------|--------|
| Costos Indirectos         |        | 541,94 |
| Accesorios e insumos      | 20,83  |        |
| Servicios Básicos         | 150,00 |        |
| Arriendo                  | 300,00 |        |
| Depreciación Equipos      | 71,11  |        |
| Bancos                    |        | 320,83 |
| Cuentas por pagar         |        | 150,00 |
| Depreciación Acum. Equip. |        | 71,11  |

*Por contabilización de costos indirectos*



## CAPITULO III

### 3. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 3.1. CONCLUSIONES.

En la actualidad los mercados mundiales de capital no tienen fronteras y quienes desean participar en ellos no pueden tener barreras para acceder a la información financiera, la cual necesita ser de alta calidad, transparente y comparable para tomar decisiones económicas bien fundamentadas.

Para los prestadores de servicios también es fundamental el adecuado tratamiento de los costos, por ello en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades se establecen los requerimientos necesarios para su adecuado reconocimiento y medición, así como nos plantea que utilicemos en el costeo de servicios las mismas técnicas que utilizamos para el costeo de productos manufacturados.

En la prestación de servicios la contabilidad de costos mide el desempeño, la calidad y la capacidad de los servicios, incluye el análisis y la síntesis del costo total de servicios, que debe ser basado en un sistema de acumulación de costos por órdenes específicas de trabajo.

El sistema de costeo por órdenes de trabajo es el más apropiado cuando los servicios prestados difieren en cuanto a requerimiento o especificaciones del cliente. El costo incurrido en la elaboración de una orden de trabajo específica debe asignarse a los servicios prestados.



Un requisito previo y fundamental en un sistema de costeo por órdenes de trabajo, es la posibilidad de poder segregar o identificar cuantitativamente la ejecución del servicio en el taller, en cualquiera de sus etapas. Este sistema permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos), para cada trabajo u orden de trabajo en proceso.

.El diseño del Sistema de Costo por Órdenes de Trabajo que se propone, posibilita una mejor gestión y control de los recursos que se consumen en la prestación del servicio.

Con este estudio, hemos aprendido la manera de cuantificar los costos y gastos en una empresa de servicios, llegando a determinar el costo real de sus inventarios para fijar el precio del servicio a valor razonable.

Esperamos con este trabajo poder demostrar que es posible, adoptar las NIIF para las PYMES y adaptar los costos en los diferentes tipos de áreas que se dan en la prestación de servicios, obteniendo así una mejor calidad de información.



### 3.2. RECOMENDACIONES.

En el Ecuador las empresas de prestación de servicio necesitarán familiarizarse con las NIIF, tomar decisiones estratégicas respecto de algunos aspectos que plantean estas normas y analizar el impacto global en la organización.

Que los contadores que laboran en empresas de prestación de servicio conozcan: los aspectos legales, y se mantengan actualizados en todo lo relacionado con las normas y reglamentos que rigen nuestra profesión.

Recomendamos a las empresas de servicios que formulen las políticas contables que son una herramienta imprescindible para ejecutar un buen sistema de costos.

Sugerimos a las empresas de servicios que optaran por obtener sus costos, que analicen cual es el mejor sistema de contabilidad de costos que se acopla a sus actividades, para poder llevar un control de sus costos en forma exacta y oportuna para tomar decisiones administrativas.





## ANEXOS

ANEXO 1

**CALCULO DEL COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA**

| RETRONIC<br>ROL DE PAGOS DE ENERO 2012 |                     |                  |              |             |               |                    |                |              |                  |               |  |
|--|---------------------|------------------|--------------|-------------|---------------|--------------------|----------------|--------------|------------------|---------------|--|
| No.                                    | NOMBRES Y APELLIDOS | SUELDO UNIFICADO | INGRESOS     |             |               |                    | DESCUENTOS     |              |                  | A PAGAR       |  |
|  |                     |                  | HORAS EXTRAS | C. FAMILIAR | SUBTOTAL      | FONDOS DE RESERVAS | TOTAL INGRESOS | IESS 9,35%   | TOTAL DESCUENTOS |               |  |
| 1                                      | A                   | 292,00           | 0,00         | 0,00        | 292,00        | 24,33*             | 316,33         | 27,30        | 27,30            | 289,03        |  |
| 2                                      | E                   | 292,00           | 0,00         | 0,00        | 292,00        | 24,33*             | 316,33         | 27,30        | 27,30            | 289,03        |  |
| <b>TOTAL</b>                           |                     | <b>584,00</b>    | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>584,00</b> | <b>48,66</b>       | <b>632,66</b>  | <b>54,60</b> | <b>54,60</b>     | <b>578,06</b> |  |

\* Todos los trabajadores laboran más de un año.

| RETRONIC<br>ROL DE PROVISIONES DE ENERO 2012 |                     |              |              |              |              |                   |
|--|---------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------------|
| No.  | NOMBRES Y APELLIDOS | SUELDO       | XII SUELDO   | XIV SUELDO   | VACACIONES   | TOTAL PROVISIONES |
| 1  | A                   | 292,00       | 24,33        | 24,33        | 12,17        | 35,48             |
| 2  | E                   | 292,00       | 24,33        | 24,33        | 12,17        | 35,48             |
| <b>TOTAL</b>                                 |                     | <b>48,67</b> | <b>48,67</b> | <b>24,33</b> | <b>70,96</b> | <b>192,62</b>     |



**ANEXO 2**  
**CALCULO DE COSTOS INDIRECTOS**

| <b>RETRONIC</b>                |              |                |                  |                       |                             |
|--------------------------------|--------------|----------------|------------------|-----------------------|-----------------------------|
| <b>DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS</b> |              |                |                  |                       |                             |
| <b>ENERO 2012</b>              |              |                |                  |                       |                             |
| <b>EQUIPOS DE TALLER</b>       | <b>CANT.</b> | <b>IMPORTE</b> | <b>VIDA UTIL</b> | <b>VALOR RESIDUAL</b> | <b>DEPRECIACIÓN MENSUAL</b> |
| Osciloscopio                   | 1            | 1.800,00       | 10 años          | 100,00                | 14,17                       |
| Computadores                   | 2            | 1780,00        | 3 años           | 180,00                | 44,44                       |
| Multímetros                    | 2            | 400,00         | 3 años           | 40,00                 | 10,00                       |
| Cautines                       | 2            | 100,00         | 3 años           | 10,00                 | 2,50                        |
| <b>TOTAL</b>                   |              |                |                  |                       | <b>71,11</b>                |



| <b>RETRONIC<br/>COSTOS INDIRECTOS<br/>ENERO 2012</b> |               |
|--|---------------|
| <b>DENOMINACION</b>                                  | <b>VALOR</b>  |
| ACCESORIOS E INSUMOS                                 | 20,83         |
| CONSUMO DE ENERGIA ELECTRICA                         | 150,00        |
| ARRIENDO DEL TALLER                                  | 300,00        |
| DEPRECIACIÓN   | 71,11         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>541,94</b> |



## BIBLIOGRAFIA

Fundación IASC: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES.  
Módulo 13: Inventarios. 2009: [www.iasb.org](http://www.iasb.org)

Fundación IASC: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES.  
Módulo 10: Políticas Contables, Estimaciones y Errores. 2009: [www.iasb.org](http://www.iasb.org)

Definición de costo, gasto y compras:

<http://tesisugto.blogspot.com/2010/01/capitulo-i-generalidades.html>

Contabilidad de Costos:

[http://ingenieria.unam.mx/~materiafc/CCostos.html#Sistemas\\_costeo](http://ingenieria.unam.mx/~materiafc/CCostos.html#Sistemas_costeo)

Sistemas de costeo: <http://www.loscostos.info/sistemas.html>

Angela Beatriz Marriaga, Elementos del

Costo: <http://misanotacionescontables.blogspot.com/2009/01/elementos-del-costo.html>



HORNGREN, Charles T. et, al. 2007, Contabilidad de Costos, publicaciones Pearson Educación, México

LAMB, Charles. et, al. 2002, Marketing, Sexta Edición International Thomson Editores