



**REPÚBLICA DEL ECUADOR**

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA  
EMPRESARIAL DE GUAYAQUIL**

**TRABAJO DE TITULACIÓN  
PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:**

**INGENIERO EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**MANUAL CONTABLE PARA EL CONTROL FINANCIERO DE CUENTAS DE  
COSTO "DIÉSEL Y BUNKER": INDUSTRIA CAFETALERA ASKELGADO**

**BORYS LEONARDO ARTEAGA ZAMBRANO**

**2018**

**GUAYAQUIL - ECUADOR**

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero expresar mi sincero agradecimiento a Dios por otorgarme la sabiduría, la calma, la paciencia y la fortaleza que se convirtieron en los pilares fundamentales para conseguir mis metas en el ámbito profesional y espiritual.

A mis padres y a mis hermanos por sus constantes ánimos y susurros de aliento cuando los necesitaba, gracias a su apoyo me mantuve en pie firme en tiempos adversos logrando salir victorioso de cada prueba en el camino.

De igual forma agradezco a mis tíos, que con su ayuda y confianza puesta en mí, me mantuvieron en una continua carrera hacia la acérrima superación, a mi enamorada que fue una luz fugaz en la oscuridad absoluta y a mis amigos de los cuales guardo los mejores momentos.

Agradezco a mis docentes los cuales sembraron en mí el germen del conocimiento y la búsqueda incansable de la verdad detrás de los hechos.

A todos ustedes muchas gracias.

## DEDICATORIA

A Dios que con su omnipotencia y amor día a día ha estado conmigo.

A mi madre que ha sabido afrontar los golpes de la vida con valía y garra, que ha combatido en más guerras de las necesarias, que ha caído pero que siempre se ha levantado aun cuando su cuerpo le exigía descanso, a ella que en su léxico la palabra "rendirse" no existe, a tan grande ser humano, a tan grande obra, mi constante respeto, reconocimiento y gratitud eterna.

A mi padre por sus consejos y porque me enseñó la valiosa lección de como nuestras decisiones marcan nuestra vida.

A mis hermanos Manuel y Gabriela por el cariño, amor y apoyo incondicional en la rara forma en que solo ellos saben hacerlo y expresarlo.

A mi familia en general que aportaron en su momento con su presencia y sus palabras cargadas de positivismo, hoy ellos me acompañan en mente en cada paso que doy.

Finalmente quiero dedicar este trabajo a todos aquellos que vieron en mí a un joven capaz y optimista, gracias por estar conmigo.

La responsabilidad de este trabajo de investigación, con sus resultados y conclusiones, pertenece exclusivamente al autor.

.....

Borys Leonardo Arteaga Zambrano

# MANUAL CONTABLE PARA EL CONTROL FINANCIERO DE CUENTAS DE COSTO “DIÉSEL Y BUNKER”: INDUSTRIA CAFETALERA ASKELGADO.

**Borys Leonardo Arteaga Zambrano**

Estudiante de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría, Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil.

[borisarteaga99@hotmail.com](mailto:borisarteaga99@hotmail.com)

## RESUMEN

Se elaboró un manual contable como herramienta para el control financiero de las cuentas de costo del diésel y bunker en la industria cafetalera ASKELGADO. La estructura que se desarrolló para ensamblar el manual contable atendió a las características necesarias para la correcta identificación de la información financiera relacionada a la cuenta de “consumo de combustibles”. La investigación realizada es de tipo exploratorio, y de carácter cualitativo-deductivo, las técnicas de investigación que se emplearon fueron: la revisión de la literatura relacionada y la entrevista. Se supo por medio de esta última, que se le realizó a la contadora general de la industria ASKELGADO, que a la fecha de la presente investigación la industria no contaba con ningún manual contable desarrollado para el control de las cuentas de costo de combustibles que intervienen en el proceso de producción. El manual contable sirve como guía para el departamento contable, en el control de los costos de diésel y bunker, ayuda también a la correcta exposición de la cuenta “consumo de combustible” en los estados financieros y principalmente fomenta el correcto registro de la información financiera dentro de la organización en las cuentas “diésel” y “bunker”.

**Palabras clave:** Manual contable, información financiera, combustibles industriales.

## **INTRODUCCIÓN**

La inexistencia de un manual contable para controlar los costos no permite conocer idóneamente cómo los variados elementos productivos se incorporan al valor del producto. Para Delgado (2018) la inestabilidad del costo del diésel y bunker, mantienen en alerta constante a las industrias cafetaleras ecuatorianas. De acuerdo con el Decreto Ejecutivo No. 799 del 2015, mensualmente EP PETROECUADOR anuncia los precios de los combustibles, y es una constante observar el incremento del costo del galón de diésel. Es entonces que se plantea la siguiente pregunta ¿Cuáles serían las características que debe tener un manual contable para el control financiero de las cuentas de costo “diésel y bunker” en la industria cafetalera ASKELGADO? El objetivo de la presente investigación será elaborar un manual contable para el control financiero de las cuentas de costo “diésel y bunker” y que este se convierta en una guía útil al departamento de contabilidad.

## **MARCO TEÓRICO**

### **Contabilidad y sistemas de información contable**

La Contabilidad es la ciencia que nos enseña de qué forma se debe clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa, con el objetivo de poder proporcionar informes que sirvan de base para la correcta toma de decisiones (Cubides, 2017), por su parte Alzate, Jiménez y Rodríguez (2014) y Grupo Financiero BASE (2016) consideran que en la actualidad la contabilidad se ha vuelto de vital importancia a nivel mundial en todos los rubros económicos, siendo la base para el registro de eventos de interés dentro de las organizaciones y para el posterior análisis de la información recopilada sistemáticamente.

“El modo en que se usa la información generada por el sistema contable impacta de modo diferente en el desempeño organizacional, especialmente en ámbitos turbulentos como Latinoamérica” (Porpato, 2015, p.512), para Santos (2016) entonces, y desde un enfoque preventivo, es la responsabilidad de los directivos trabajar con apego a principios éticos, para que la información recopilada sirva como una herramienta para el análisis de la gestión de los procesos

organizacionales, y así lograr combatir cualquier posibilidad de malinterpretación de la información financiera.

Así pues, Zapata (2002) se refiere a que una buena contabilidad siempre se evidenciará por medio de la correcta anotación de las transacciones económicas realizadas por el ente mercantil, a partir de los documentos que se generen ya sea a favor o en contra, es decir en operaciones de compra o venta. Flores, Augusto y Zamorano (2014) conceptualizan que, como resultado final, la información contable dentro de una organización debe de cumplir con ciertos principios fundamentales, entre ellos el más importante es la confianza, pues los usuarios deben poder confiar en la información para poder hacer uso de ella; caso contrario, la información no será útil, a la información contable se la debe tratar como un producto y como tal debe presentar la calidad necesaria para poder ser intercambiada adecuadamente.

Autores como Moreno y Coromoto (2013) afirman que por tal razón el sistema de información contable que se maneje dentro de cada organización buscare satisfacer necesidades inmediatas ya sean estas propiamente contables o financieras.

En conclusión “El proceso de implementación de un sistema de información contable está compuesto por varios procesos... Esto en pro de cumplir con los principios de uniformidad, confiabilidad y comparabilidad de la información contable” (Flores, Augusto y Zamorano, 2014, p.13), es evidente entonces que la ausencia de un sistema contable no permitirá el registro, la clasificación, el resumen y el control de las diferentes operaciones que lleven dentro de las organizaciones (Cabrera, 2014).

### **Manual contable**

Para Greco (2007) el manual contable se encuentra conformado por normas e instrucciones sobre las diferentes prácticas, procedimientos y políticas contables que se implementarán y también destaca que en cada organización la existencia de un plan de cuentas será de carácter obligatorio, el cual deberá ir acompañado con su respectiva descripción y clasificación.

Vivanco (2017) indica que los manuales contables son documentos que sirven de guía para realizar oportunamente y correctamente los procedimientos contables en toda organización, y es en este en el cual se detalla de forma óptima

el registro de la información de las transacciones con relación a las cuentas contables que intervienen, para así poder garantizar que la información financiera sea recopilada correctamente y de una manera segura.

Uno de los objetivos del presente artículo es determinar cuales tienen que ser las características presentes en un manual contable, para que se convierta en una herramienta útil al departamento de contabilidad, para poder controlar la cuenta de combustibles de una mejor manera frente a las variaciones en el costo que estos presenten y así lograr satisfacer la necesidad que tiene la industria por normalizar estos costos que en la actualidad presentan gran inestabilidad.

En concreto, el manual contable le permitirá a la industria ASKELGADO adaptarse de mejor manera a los cambios que la organización no puede controlar, ya sean estos sociopolíticos o económicos con relación a la región en donde habiten. El efecto de mantener actualizados los manuales contables en el departamento de contabilidad es que las organizaciones podrán adaptarse a las situaciones engorrosas mencionadas anteriormente y así cumplir los objetivos que la gerencia proponga (Peña, Soldevila y Silvente, 2016), mediante la creación de diversas estrategias que proporcionarán la guía sobre cómo se debe registrar, recopilar y analizar la información relacionada a las cuentas contables de mayor impacto económico que se manejen dentro de la organización y de igual manera su correcta presentación, reconocimiento, medición y revelación a las partes interesadas.

Sin embargo, para que se pueda generar información de alta calidad dentro de las organizaciones, es necesaria la construcción de una estructura organizacional y un marco institucional, como base indispensable para cualquier proceso contable que se realice (García, 2016), y dado que un manual contable le facilitará a las industrias los procedimientos específicos para la contabilización en las cuentas, el departamento contable será el principal beneficiado y como respuesta, la alta dirección contará con información contable-financiera consistente, real y a tiempo para el cumplimiento de las obligaciones económicas, legales y fiscales que presenten (COOPECAFE, 2012).

En definitiva, se denomina manual contable al documento contable que se encarga de describir la naturaleza de las cuentas que se encuentran incluidas en el catálogo de cuentas o plan de cuentas.

Cuando se habla de la naturaleza de las cuentas se necesitan abordar ciertos componentes que se encuentran incluidos en los siguientes formatos que establecen diversos autores.

**TABLA 1: Estructura del manual contable COOPECAFE**

<b>Código</b>	Es la identificación numérica, alfabética o alfanumérica que se le asigna a las cuentas contables basándose en el catálogo de cuentas o plan de cuentas para su posterior identificación.
<b>Título de la cuenta</b>	Es el nombre específico asignado a una determinada cuenta contable.
<b>Concepto de la cuenta</b>	Hace referencia a la descripción de las transacciones u operaciones comerciales similares que agrupa la cuenta.
<b>Movimiento de la cuenta</b>	Es la descripción de los casos de cuando la cuenta podrá ser debitada o acreditada en términos monetarios expresados en cantidades. Pd: en el lado izquierdo se observará la naturaleza de la cuenta.
<b>Saldo que debe presentar</b>	Se refiere al saldo final de la cuenta, que se encuentra determinado por la suma de los débitos de la en términos monetarios expresados en cantidades de una misma cuenta contable.
<b>Exposición en estados financieros</b>	Hace referencia al lugar en los estados financieros, donde una cuenta contable con su respectivo saldo en términos monetarios expresados en cantidades debe ser expuesta.

Fuente: COOPECAFE  
Elaborado por: Borys Arteaga

**TABLA 2: Estructura del manual contable ACD CONSULTING**

NOMBRE DE LA EMPRESA	MANUAL CONTABLE	
	CUENTA:	
	PÁGINA:	
<b>1. DESCRIPCIÓN</b> Es aquí en donde se detalla la definición de la cuenta y de cómo se encuentra conformada.		
<b>2. POLÍTICAS CONTABLES</b> Es en donde se detallan las políticas que se han establecido para el tratamiento de la cuenta que se estudiando o analizando.		
<b>3. POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO</b> Son las acciones, actividades, planes, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que los responsables en el control de las cuentas contables deben tener preestablecidos.		
<b>4. USO DE LA CUENTA</b> Es en donde se mostrará movimiento de la cuenta, es decir en qué casos deberá ser debitada y en que otros acreditada, mostrando finalmente como resultado de estos movimientos un saldo final.		

Fuente: ACD CONSULTING  
Elaborado por: Chillogallo Nancy

### **Control Financiero**

Para Bravo y Mondragon (2010) el control financiero tiene como objetivo asegurar que todos los recursos sean registrados, luego contabilizados y finalmente distribuidos eficientemente, para de esta forma poder estudiarlos, evaluarlos y posteriormente tomar decisiones y lograr el cumplimiento de los objetivos preestablecidos.

Para Gitman y Zutter (2012) el control financiero es un aspecto de vital importancia dentro de las operaciones de todas las empresas porque le permitirá a las mismas tener rutas que guiarán, coordinarán y controlarán las acciones de la empresa para el control de cuentas contables en base a los objetivos planteados.

Para Ortíz (2009), el control financiero está relacionado directamente con la administración, debido a que consiste en crear y mantener un ambiente adecuado, en el que todos los individuos, deben llevar a cabo funciones y objetivos establecidos con anterioridad por manuales y documentos internos, su misión es eminentemente coordinadora e informativa, el control financiero es

entonces indispensable para que cualquier organización funcione en todos sus niveles de trabajo.

Block, Stanley, Hirt, Geoffrey (2013) comentan que la forma de desarrollar un adecuado control financiero es mediante el establecimiento, la coordinación y la administración de un plan de control, enfocado principalmente en controlar y evaluar constantemente como se realiza el registro de la información financiera y así garantizar a la organización un desarrollo seguro y sano. Mientras que Chiavenato (2000) argumenta que la implementación de un control financiero permite la creación mecanismos destinados al control de todos los aspectos que se presenten en las operaciones cotidianas de las organizaciones empresariales.

## **Cuentas de costo de diésel y bunker**

### **Diésel**

El carburante o combustible diésel, también se lo conoce como gasóleo o gasoil, es un producto que se lo obtiene a partir de la destilación y la purificación del petróleo crudo. Este combustible se lo emplea en los motores diésel, por otra parte, también suele ser más económico que la gasolina, convirtiendo al motor diésel en un motor de bajo costo de operación (Pérez, 2017).

### **Bunker**

El Bunker es un combustible residual el cual se lo obtiene por medio de la destilación y refinación de los hidrocarburos, usualmente se lo adquiere a precio más bajo que el de los demás combustibles, por dicha condición (residuo), es por esto que se prioriza su uso en aplicaciones donde el consumo de energía es importante, como en la generación eléctrica y en los hornos de precalentamiento.

## **Evolución del precio del diésel y bunker ecuatoriano**

En las industrias cafetaleras ecuatorianas que presentan un alto consumo de combustibles tales como son el diésel y el búnker, el año 2018 no empieza de la mejor manera (Delgado, 2018), ya que se dio a conocer un aumento del 7,65% por galón de diésel y un 11,28% por galón de búnker con respecto al costo oficial correspondiente al mes de diciembre del 2017 (EP (PETROECUADOR, 2017) y (EP PETROECUADOR, 2018a).

En octubre del 2015 el costo oficial según los tarifarios de EP PETROECUADOR (EP PETROECUADOR, 2015) por galón de diésel era de \$1,8477 y sorprende que el costo oficial para el mes de septiembre del 2018 por galón de diésel sea de \$2,258720 (EP PETROECUADOR, 2018b), presentando entonces un aumento en el costo de un 22,24% en la actualidad para los sectores industriales del país.

Las empresas cafetaleras saben también que el diésel y el búnker para uso industrial no tiene subsidio del Estado desde el mes de octubre del año 2015 (Decreto Ejecutivo No. 799, 2015) y la nueva alza del precio supone un duro impacto para las industrias cafetaleras que usan estos combustibles para producir.

### **Diésel y bunker en la industria cafetalera ASKELGADO**

El combustible diésel permite calentar los tostadores que son usados en el proceso de tostión y de igual manera calienta las cámaras que intervienen en el proceso de secado del café soluble en la planta industrial ASKELGADO.

El combustible bunker se lo usa en las calderas, que tienen por función generar el vapor que posteriormente se utilizara en los procesos de extracción y evaporación para una correcta producción de café soluble.

### Gráfico 1: Registro de compras del diésel en ASKELGADO

<b>COMBUSTIBLE DIESEL</b>				
<b>FECHA</b>	<b>FACTURA</b>	<b>PROVEEDOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR PAGADO</b>
12/04/2018	GUIA # 2477.	DERIPETROL. S.A.	4.000 GLNS.	\$ 8,035.72
29/06/2018	GUIA.# 2742	DERIPETROL. S.A.	4.000 GLNS.	\$ 8,214.29
07/07/2018	GUIA.# 2780	DERIPETROL. S.A.	4.000 GLNS.	\$ 8,857.14
20/07/2018	GUIA# 2829	DERIPETROL. S.A.	4.000 GLNS.	\$ 8,857.14
22/08/2018	GUIA# 2928	DERIPETROL. S.A.	2,000 GLNS.	\$ 4,294.79
25/08/2018	GUIA# 2941	DERIPETROL. S.A.	2,000 GLNS.	\$ 4,294.79
08/09/2018	GUIA# 2979	DERIPETROL. S.A.	2,000 GLNS.	\$ 4,294.79
08/09/2018	GUIA#2982	DERIPETROL. S.A.	2,000 GLNS.	\$ 4,294.79
13/09/2018	GUIA#2988.	DERIPETROL. S.A.	2,000 GLNS.	\$ 4,294.79
14/09/2018	GUIA# 2991	DERIPETROL. S.A.	2,000 GLNS.	\$ 4,294.79
15/09/2018	GUIA#2999	DERIPETROL. S.A.	2,000 GLNS.	\$ 4,294.79
19/09/2018	GUIA# 3002	DERIPETROL. S.A.	2,000 GLNS.	\$ 4,294.79
21/09/2018	GUIA# 3012	DERIPETROL. S.A.	2,000 GLNS.	\$ 4,294.79
21/09/2018	GUIA# 3013	DERIPETROL. S.A.	2,000 GLNS.	\$ 4,294.79
22/09/2018	GUIA# 3016	DERIPETROL. S.A.	2,000 GLNS.	\$ 4,294.79
<b>TOTAL PAGADO</b>				<b>\$ 81,206.98</b>

Fuente: ASKELGADO

Elaborado por: Borys Arteaga

Se registró durante el periodo de abril a septiembre del 2018, quince operaciones de compra de combustible diésel por un total de 38,000 galones que equivalen a \$81,206.98 desembolsados por la compañía ASKELGADO.

### Gráfico 2: Registro de compra del bunker en ASKELGADO

<b>COMBUSTIBLE BUNKER</b>				
<b>FECHA</b>	<b>FACTURA</b>	<b>PROVEEDOR</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR A PAGAR</b>
28/03/2018	GUIA# 2429	DERIPETROL. S.A.	10.000 GLNS	\$ 10,357.00
07/07/2018	GUIA.# 2783	DERIPETROL. S.A.	10.000 GLNS	\$ 10,446.43
20/07/2018	GUIA# 2834	DERIPETROL. S.A.	10.000 GLNS	\$ 10,446.43
25/08/2018	GUIA# 2944	DERIPETROL. S.A.	10,000 GLNS	\$ 10,229.01
22/09/2018	GUIA 3018	DERIPETROL. S.A.	10,000 GLNS	\$ 10,267.86
<b>TOTAL PAGADO</b>				<b>\$ 51,746.73</b>

Fuente: ASKELGADO

Elaborado por: Borys Arteaga

El bunker es el combustible más consumido dentro del proceso de producción y se registró durante el periodo de marzo a septiembre del 2018, cinco operaciones de compra de combustible bunker por un total de 50,000 galones que equivalen a \$51,746.73 desembolsados por la compañía ASKELGADO.

### Gráfico 3: Estado de Resultados del periodo 2017: ASKELGADO

<b>ASKELGADO</b>	
<b>ESTADO DE RESULTADO</b>	
<b>AL 31 DE DICIEMBRE 2017</b>	
<b>INGRESOS</b>	
ALQUILER DE ESPACIOS	\$ 95,000.00
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>\$ 95,000.00</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>	
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	\$ 484,191.71
INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	\$ 484,191.71
INVENTARIO INICIAL DE SUMINISTROS	\$ 154,563.20
INVENTARIO FINAL DE SUMINISTROS	\$ 154,563.20
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 32,700.00
BENEFICIOS SOCIALES	\$ 4,975.00
APORTES Y FONDOS DE RESERVA	\$ 5,673.13
DEPRECIACION DE ACTIVO FIJO	\$ 8,743.53
SERVICIOS DE IMPRENTA	\$ 2,368.00
BIENES QUE NO SUSTENTAN CREDITO TRIBUTARIO	\$ 3,458.99
SERVICIOS QUE NO SUSTENTAN CREDITO TRIBUTARIO	\$ 24,424.49
SRVICIOS ALIMENTACION	\$ 18,635.60
<b>CONSUMO DE COMBUSTIBLES</b>	<b>\$ 2,070.50</b>
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES	\$ 1,810.96
SERVICIOS BANCARIOS	\$ 245.71
<b>TOTAL DE COSTOS Y GASTOS</b>	<b>\$ 105,105.91</b>
<b>CONCILIACION TRIBUTARIA</b>	
PERDIDA DEL EJERCICIO	<b>\$ -10,105.91</b>
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES	
GASTOS NO DEDUCIBLES EN EL PAIS	
PERDIDAS ACUMULADAS	
UTILIDAD GRAVABLE	\$ -10,105.91
SALDO DE UTILIDAD GRAVABLE	\$ -10,105.91
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	
<b>ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL CORRIENTE</b>	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	\$ -10,105.91
SALDO DEL ANTICIPO POR PAGAR	
RETENCIONES EN LA FUENTE REALIZADAS EN EL EJERCICIO FISCAL	
<b>RETENCIONES POR INVERSIONES</b>	
SALDO IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	
<b>CALCULO DEL ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>	
ANTICIPO DETERMINADO PROXIMO AÑO	
<b>ELABORADO POR ATENTAMENTE</b>	
<b>C. P. A MARIA ORTEGA SANCHEZ</b>	<b>ING.ASKLEY DELGADO FLOR</b>

Fuente: ASKELGADO

En el estado de resultados de la compañía ASKELGADO presentado en el periodo 2017 se puede observar marcado en celeste que por concepto de “consumo de combustibles” registra únicamente \$2,070.50 ya que la empresa se encontraba aun en periodo de construcción, de allí la importancia de prestar atención al control de los costos por concepto de combustibles, que solo entre el periodo de marzo a septiembre del 2018 y con una única exportación ya registran \$132,953.71 en la cuenta “consumo de Combustibles”.

## Gráfico 4: Balance General del periodo 2017: ASKELGADO

ASKELGADO S.A			
BALANCE GENERAL			
AL 31 DE DICIEMBRE 2017			
<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
CAJA BANCO	\$ 296,660.40	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES	\$ 3,559.32
ANTICIPO A PROVEEDORES LOCALES	\$ 217,946.29	PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	\$ 3,373,315.94
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (RENT	\$ 7,390.00	CUENTAS POR PAGAR OTRAS RELACIONADAS	\$ 620,844.43
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	\$ 288,817.70	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTAR	\$ 18,678.01
INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	\$ 484,191.71	OBLIGACIONES CON I.E.S.S	\$ 696.44
INVENTARIO FINAL DE SUMINISTROS(SOYA)	\$ 154,563.20	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	\$ 4,170.79
<b>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 1,449,569.30</b>	SOBREGIRO BANCARIO	\$ 54,964.88
<b>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 1,449,569.30</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CORRIENTE</b>	<b>\$ 4,076,229.81</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>			
<b>ACTIVO FIJO TANGIBLE</b>			
TERRENOS	\$ 3,720.75		
CONSTRUCCION EN CURSO	\$ 2,045,642.33		
VEHICULO	\$ 43,717.65		
DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO FIJO	\$ 43,717.65		
<b>TOTAL DE ACTIVO FIJO TANGIBLE</b>	<b>\$ 2,049,363.08</b>	<b>TOTAL DE PASIVO</b>	<b>\$ 4,076,229.81</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO FIJO</b>	<b>\$ 2,049,363.08</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>	
<b>TOTAL DE ACTIVO FIJO</b>	<b>\$ 2,049,363.08</b>	CAPITAL SUSCRITO	\$ 800.00
<b>TOTAL DE ACTIVO FIJO</b>	<b>\$ 2,049,363.08</b>	PERDIDAS ANTERIORES	\$ -567,991.52
		<b>PERDIDAS DEL PERIODO</b>	<b>\$ -10,105.91</b>
		<b>TOTAL DE PATRIMONIO NETO</b>	<b>\$ -577,297.43</b>
		<b>TOTAL DE PATRIMONIO NETO</b>	<b>\$ -577,297.43</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>\$ 3,498,932.38</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 3,498,932.38</b>
ELABORADO POR		ATENTAMENTE	
C. P. A MARIA ORTEGA SANCHEZ		ING.ASKLEY DELGADO	
REG. PROF. No. 10.173		GERENTE GENERAL	

Fuente: ASKELGADO

En el Balance General mostrado anteriormente se puede observar que se presenta una perdida por concepto de \$10,105.91, el cual se lo puede identificar en el área del patrimonio en color rojo.

## MÉTODO

El presente artículo utiliza un tipo de investigación exploratoria, en cuanto al método de investigación que se utilizó fue el cualitativo-deductivo y las técnicas de investigación que se emplearon fueron la entrevista que se le realizó a la contadora de la industria cafetalera ASKELGDO S.A., en la cual se trataron temas como el catálogo de cuentas, el manual contable, el sistema contable, el registro, el control y el análisis de la información financiera en la compra de combustibles, también se realizó la revisión de las fuentes de información primaria como lo es la literatura relacionada junto con documentos oficiales.

## **RESULTADOS**

### **La Industria**

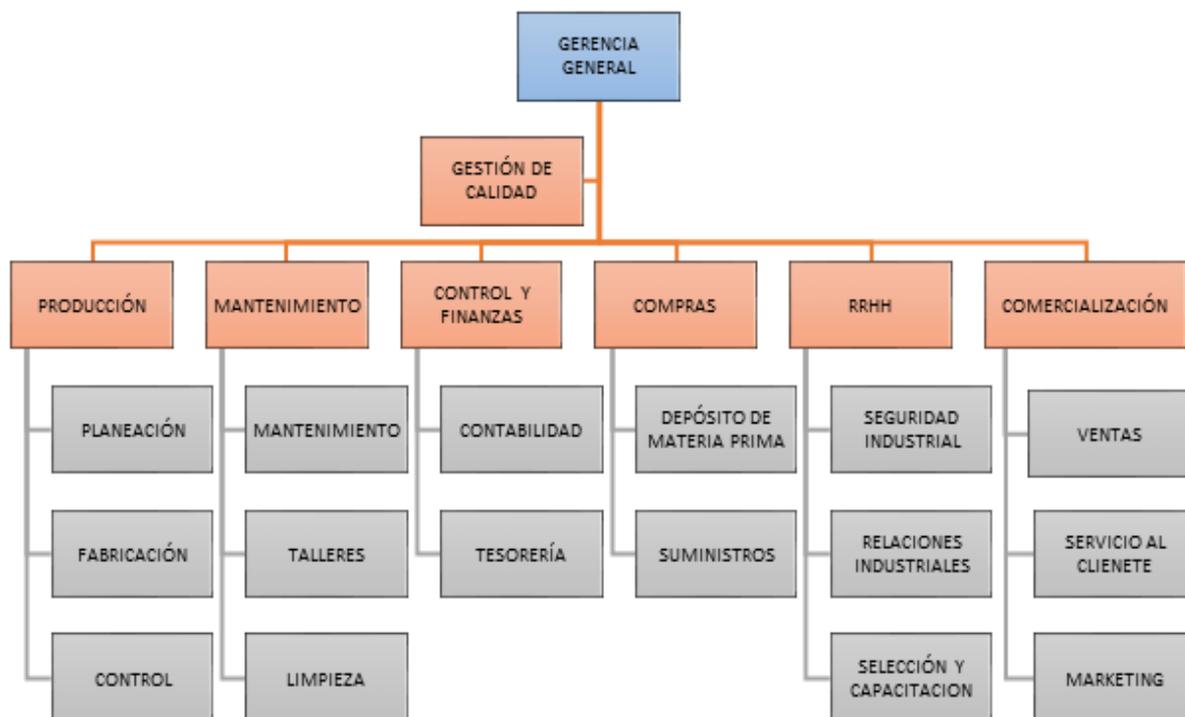
ASKELGADO fue creada el 29 de junio del 2012 por iniciativa privada a cargo del Ing. Askley Delgado Flor, pero no fue hasta inicios del año 2018 en que la empresa realizó su primera producción de café soluble de alta calidad, ya que al ser una planta industrial totalmente nueva el proceso de inversión y construcción tomo tiempo en hacerse efectivo. ASKELGADO se encuentra ubicada en el Km. 26 vía Duran-Tambo, en el barrio La Hormiga, en la parroquia Virgen de Fátima del cantón Yaguachi de la provincia del Guayas.

De acuerdo al monto de ventas estimado la industria ASKELGADO tiene la categoría de empresa grande, y la actividad que realiza la empresa según la Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU), cuarta revisión, le corresponde el código C1079.11 que representa las actividades de:

- Elaboración de Café Descafeinado.
- Elaboración de Café Tostado.
- Elaboración de Café Molido.
- Elaboración de Café Soluble (Instantáneo).
- Elaboración de extractos y concentrados de café.

ASKELGADO se dedica a la venta exclusivamente de café soluble tanto en calidades bajas como en calidades altas, sus principales clientes son nacionales y a la fecha de la presentación del presente estudio lleva realizando efectivamente una única exportación, que se dio en el mes de octubre del 2018 de café soluble a con destino Damasco-Siria.

## Gráfico 5.- Organigrama en ASKELGADO



Fuente: ASKELGADO  
Elaborado por: Borys Arteaga

### Análisis de la entrevista

Se decidió entrevistar a la Ing. María Ortega ya que en calidad de Contadora General de la industria ASKELGADO en la actualidad, es la persona idónea con la cual podría establecerse un conversatorio con la finalidad de aclarar conceptos relacionados al área contable y palpar de mejor manera la realidad dentro de la organización, tanto a nivel financiero como en el área de contabilidad.

Gracias a la entrevista realizada a la C.P.A. María Ortega Sánchez que es la Contadora de la industria ASKELGADO, se pudo conocer información interna de la empresa que resulta de interés para este trabajo investigativo.

La contadora comenta que si bien la empresa tiene contratado un sistema contable desde mediados del año 2018 las anotaciones y los registros financieros-contables se los realizan en la plataforma de Excel mediante cuadros que ella misma ha elaborado y que los mantiene en su computadora de trabajo, menciona que los realiza en dicha plataforma porque el sistema contable adquirido es inefectivo para el registro de la información pero si útil para la

generación de comprobantes electrónicos, es por esto que ha solicitado constantemente el cambio del sistema contable a uno que esté acorde a las necesidades que tiene la empresa por registrar la información financiera.

La empresa ASKELGADO cuenta con un catálogo de cuentas que fue establecido y elaborado por la misma contadora, pero al momento de tocar el tema sobre el manual contable como una herramienta de control, no supo responder efectivamente ya que no existe tal manual dentro de la organización que garantice que los registros de las diversas cuentas que entran en juego en la organización como son los activos, pasivos, costo, etc., estén correctamente realizados y de igual manera su presentación posterior en los estados financieros sea la correspondiente.

El siguiente tema fue el del registro, el control y el análisis de la información financiera en la compra de combustibles, a lo que me supo responder que de igual forma se los realizan en un formato en Excel, en el cual se detalla la fecha de la adquisición, el número de factura, el proveedor y el número de galones. Cuando el encargado de inventarios, el señor Oswaldo Zambrano necesita hacer un nuevo pedido o analizar la cuenta, ella procede a enviarle dicho detalle el cual no incluye el valor que se ha pagado en cada operación.

### **Manual Contable**

El manual contable guiará al departamento de contabilidad en ASKELGADO a un correcto registro de la información relacionada a la cuenta del diésel y bunker y a las cuentas que se encuentran afectadas por ellas, asignándole a cada cuenta un código que la identifique, tomando como base el plan de cuentas de la misma empresa, un título que responda a su razón de ser, un concepto que la definirá de forma clara y concisa, un “movimiento de la cuenta” que es en donde se detallará como ha ido evolucionando (cuando se debita y cuando se carga) en un determinado periodo de tiempo la actividad de la misma cuenta y el “saldo que debe presentar” no es mas que la suma de todos los débitos de la misma cuenta y finalmente se identificará en que cuenta contable de los estados financieros será expuesta la información expresada en términos monetarios.

**TABLA 3: Manual contable**

<b>Costos</b>	<b>Código</b>	<b>5</b>
	Título de la cuenta	Costos
	Concepto de la cuenta	Esta cuenta agrupa la totalidad de los costos directos e indirectos necesarios para la elaboración del café soluble.
	Mantenimiento de la cuenta	Se Carga: Por el importe total generado en la cuenta de costos.
Deudor	Saldo que debe presentar	Sumatoria de los débitos
	Exposición en estados financieros	En la cuenta "Costos y Gastos".
<b>Costo de venta</b>	<b>Código</b>	<b>5.1</b>
	Título de la cuenta	Costo de Venta
	Concepto de la cuenta	Es el costo al que se incurre para comercializar el café, en un determinado periodo de tiempo.
	Mantenimiento de la cuenta	Se Carga: Por el importe total en la cuenta costo de venta
Deudor	Saldo que debe presentar	Es la sumatoria de los débitos
	Exposición en estados financieros	En la cuenta "Costos"
<b>Costos operativos</b>	<b>Código</b>	<b>5.1.1</b>
	Título de la cuenta	Costos Operativos
	Concepto de la cuenta	En esta cuenta se registran aquellos costos en los que se incurre una vez realizada la inversión inicial, engloba los gastos de fabricación y de mantenimiento, es decir los que se dan en el desarrollo de la actividad
	Mantenimiento de la cuenta	Se Carga: Por el importe total de los costos operativos
Deudor	Saldo que debe presentar	Es la sumatoria de los débitos
	Exposición en estados financieros	En la cuenta "costo de venta"
<b>Gastos de fabricación</b>	<b>Código</b>	<b>5.1.1.04</b>
	Título de la cuenta	Gastos de fabricación
	Concepto de la cuenta	Esta cuenta está constituida por todos los desembolsos necesarios para llevar a cabo la producción de café.
	Mantenimiento de la cuenta	Se Carga: Por el importe total de gastos de fabricación.

Deudor	Saldo que debe presentar	Es la sumatoria de los débitos
	Exposición en estados financieros	En la cuenta "Costos Operativos"
<b>Consumo de combustibles</b>	<b>Código</b>	<b>5.1.1.04.10</b>
	Título de la cuenta	Consumo de Combustibles
	Concepto de la cuenta	Esta cuenta se utiliza para registrar la totalidad del importe pagado por concepto de combustibles destinados a la producción
	Mantenimiento de la cuenta	Se Carga: Por el importe total a cancelar por compra de combustibles Se Abona: Por el importe total de combustibles consumido
Deudor	Saldo que debe presentar	Es la sumatoria de los débitos
	Exposición en estados financieros	En la cuenta "Gastos de Fabricación"
<b>Diésel</b>	<b>Código</b>	<b>5.1.1.04.10.01</b>
	Título de la cuenta	Diésel
	Concepto de la cuenta	Esta cuenta se utiliza para registrar el importe del pago por concepto de compra de diésel.
	Mantenimiento de la cuenta	Se Carga: Por el importe a cancelar por la compra de diésel. Se Abona: Por el importe total consumido de diésel.
Deudor	Saldo que debe presentar	Es la sumatoria de los débitos
	Exposición en estados financieros	En la cuenta "Consumo de combustibles"
<b>Bunker</b>	<b>Código</b>	<b>5.1.1.04.10.02</b>
	Título de la cuenta	Bunker
	Concepto de la cuenta	Esta cuenta se utiliza para registrar el importe del pago por concepto de compra de bunker
	Mantenimiento de la cuenta	Se Carga: Por el importe a cancelar por la compra de bunker. Se Abona: Por el importe total consumido de bunker.
Deudor	Saldo que debe presentar	Es la sumatoria de los débitos
	Exposición en estados financieros	En la cuenta "Consumo de combustibles"

Fuente: COOPECAFE Y ASKELGADO  
Elaborado por: Borys Arteaga

**Gráfico 6.- Manual contable aplicado a la cuenta “consumo de combustibles”- “diésel” y “bunker” septiembre 2018.**

Diésel		Código		5.1.1.04.10.01	
	<b>Título de la cuenta</b>	Diésel			
	<b>Concepto de la cuenta</b>	Esta cuenta se utiliza para registrar el importe del pago por concepto de compra de diésel.			
08-sep	<b>Mantenimiento de la cuenta</b>	\$	4,294.79	\$	4,294.79
08-sep		\$	4,294.79	\$	2,107.84
13-sep		\$	4,294.79	\$	6,481.74
14-sep		\$	4,294.79	\$	1,033.23
15-sep		\$	4,294.79	\$	2,771.22
19-sep		\$	4,294.79	\$	4,744.71
21-sep		\$	4,294.79	\$	8,102.21
21-sep		\$	4,294.79	\$	4,274.98
22-sep		\$	4,294.79	\$	4,442.19
Deudor		<b>Saldo que debe presentar la cuenta</b>	\$ 38,653.11		
	<b>Exposición en estados financieros</b>	En la cuenta "Consumo de Combustibles"			
Bunker		Código		5.1.1.04.10.02	
	<b>Título de la cuenta</b>	Bunker			
	<b>Concepto de la cuenta</b>	Esta cuenta se utiliza para registrar el importe del pago por concepto de compra de bunker.			
22-sep	<b>Mantenimiento de la cuenta</b>	\$	10,267.86	\$	4,294.79
Deudor	<b>Saldo que debe presentar la cuenta</b>	\$ 10,267.86			
	<b>Exposición en estados financieros</b>	En la cuenta "Consumo de Combustibles"			
Consumo de Combustibles		Código		5.1.1.04.10	
	<b>Título de la cuenta</b>	Bunker			
	<b>Concepto de la cuenta</b>				
Septiembre del 2018	<b>Mantenimiento de la cuenta</b>	\$	38,653.11		
Septiembre del 2018		\$	10,267.86		
Deudor	<b>Saldo que debe presentar la cuenta</b>	\$ 48,920.97			
	<b>Exposición en estados financieros</b>	En la cuenta "Gastos de Fabricación"			

Fuente: ASKELGADO  
Elaborado por: Borys Arteaga

La primera columna de la izquierda es totalmente informativa, en ella se mostrará el nombre de la cuenta a la que se le aplica el manual, en segundo lugar, se mostrarán las fechas en que se generó el movimiento financiero dentro de la cuenta y finalmente se muestra el término “deudor” que hace referencia a la naturaleza de la cuenta estudiada.

En el recuadro de color amarillo que representa al manual contable aplicado a la cuenta “diésel” y en el anaranjado que representa al manual para la cuenta “bunker” podemos observar en la parte derecha del apartado de “mantenimiento de la cuenta” dos columnas y hay que indicar que la columna izquierda hace énfasis a las anotaciones por el importe del combustible comprado y en la columna derecha se mostrarán en términos monetarios como ha sido el consumo de dicho combustible.

Los valores expresados en el último recuadro (verde), hace referencia al manual contable aplicado a la cuenta “consumo de combustibles”, en el apartado de “Mantenimiento de la cuenta” se observan dos valores en términos monetarios expresados en cantidades, el primero por \$38,653.11 y el segundo por \$10,267.86 que hacen referencia a los importes pagados por la compra de diésel y bunker respectivamente en el mes de septiembre del año 2018 como se lo puede comprobar ubicándose en el apartado “Saldo que debe presentar la cuenta” en el manual contable aplicado al diésel y al bunker.

## **CONCLUSIONES**

La creación y aplicación del presente manual contable para el control financiero de las cuentas de costo del diésel y bunker será de gran utilidad para el departamento contable de la industria cafetalera ASKELGADO S.A., ya que guiará para un correcto registro de la información financiera en las respectivas cuentas contables.

Servirá también para la correcta exposición de la cuenta de costo “diésel” y “bunker” en el Estado de Resultados, permitiendo a su vez que la información reflejada en estas cuentas presente una trazabilidad clara.

Este manual contable servirá también como antecedente para guiar oportunamente en el control financiero de otros costos dentro de la organización ASKELGADO e incluso de otras cuentas como podrían ser las del activo, pasivo, patrimonio y del gasto.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Delgado, A. (2018). El alza del diésel, primer 'paquetazo' para el sector industrial en el 2018. *Diario Expreso*, pp. 6.
- Decreto Ejecutivo No. 799. (2015). Refórmese el Reglamento sustitutivo para la regulación de los precios de los derivados de los hidrocarburos. Recuperado de: [http://www.elciudadano.gob.ec/wp-content/uploads/2015/10/d\\_799.pdf](http://www.elciudadano.gob.ec/wp-content/uploads/2015/10/d_799.pdf)
- Cubides, A. (2017). *Importancia y aplicabilidad de la contabilidad ambiental en las empresas colombianas*. Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá.
- Alzate, S., Jiménez, L., y Rodríguez, M. (2014). Algunos impactos que genera la contabilidad en la Sociedad, la Economía y la Subjetividad. *Revista Virtual de Estudiantes de Contaduría Pública*. 14(1), 1-11.
- Grupo Financiero BASE. (2016). Importancia de la contabilidad en el éxito de una empresa. Recuperado de: <https://blog.bancobase.com/la-importancia-de-la-contabilidad-en-el-exito-de-una-empresa>
- Porpato, M. (2015). Contabilidad de gestión para controlar o coordinar en entornos turbulentos: su impacto en el desempeño organizacional. *Contaduría y Administración*, 60, 511-534.
- Santos, C. (2016). La contabilidad creativa, el directivo y la ética organizacional. *Retos de la Dirección*, 10(2), 46-77.
- Zapata, P. (2002). *Contabilidad general*. Santa Fe de Bogotá: Emma Ariza.
- Flores, E., Augusto, C. y Zamorano, R. (2014). *Manual contable en la implementación de las NIIF herramientas para elaborarlo*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Moreno, M., y Coromoto, M. (2013). Contabilidad de costos en el marco de la Ley de Costos y Precios Justos. I Parte: Etapas de Notificación de Precios y de Costos. *Visión Gerencial*, 2, 359-376.

- Cabrera, G. (2014). Diseño de un sistema contable de costos para la finca Yanapanakuna. *Perspectivas*, 34, 113-158.
- Greco, O. (2007). *Diccionario Contable*. Buenos Aires, Argentina: Editores SRL.
- Vivanco, M. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Universidad y Sociedad*, 9(2), 247-252.
- Peña, F., Soldevila, R., y Berlanga, V. (2016). El USALI y la historia de los sistemas uniformes de coste. *Intangible Capital*, 13(1), 160-184.
- García, D. (2016). *Elaboración del manual contable y administrativo para la entidad Eléctricos y Ferretería Sandoval en función de los requerimientos de las NIIF*. Universidad pedagógica y Tecnológica de Colombia, Sogamoso.
- COOPECAFE. (2012). Manual Contable. Recuperado de:  
<http://www.scanprogram.org/wp-content/uploads/2012/08/MANUAL-CONTABLE-COOPACAFE.pdf>
- Chillogallo, N. (2016). Elaboración de un manual contable, políticas contables y de control interno de la empresa ACD CONSULTING CIA. LTDA. Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Quito.
- Bravo Malpica, G. y Mondragón Reyes, H. (2010). Administración Financiera. (1ª. Ed.) México: Instituto Politécnico Nacional.
- Gitman, L. y Zutter, C. (2012). Principios de Administración Financiera. México: Pearson Educación.
- Ortíz, J. (2009). Historia de la administración. (1ª. Ed.) Argentina: El Cid Editor.
- Block, Stanley B., Hirt, Geoffrey A. (2013). Fundamentos de Administración Financiera. (14ª. Ed). México: Mc. Graw Hill.
- Chiavenato, I. (2000). Administración de Recursos Humanos. (5ta. Ed.). Colombia: Mcgraw Hill.

Pérez, J. (2017). Definición de diésel. Recuperado de:  
<https://definicion.de/diesel/>

EP PETROECUADOR. (2015). Precio de venta a nivel de terminal para las comercializadoras calificadas y autorizadas a nivel nacional. Recuperado de: <https://www.eppetroecuador.ec/wp-content/uploads/downloads/2015/10/Copia-de-precios-web-octubre-2015-20151027.pdf>

EP PETROECUADOR. (2017). Precio de venta a nivel de terminal para las comercializadoras calificadas y autorizadas a nivel nacional. Recuperado de: <https://www.eppetroecuador.ec/wp-content/uploads/downloads/2017/11/ESTRUCTURA20DE20PRECIOS20DICIEMBRE202017.pdf>

EP PETROECUADOR. (2018a). Precio de venta a nivel de terminal para las comercializadoras calificadas y autorizadas a nivel nacional. Recuperado de: <https://www.eppetroecuador.ec/wp-content/uploads/downloads/2017/12/precios-enero-2018.pdf>

EP PETROECUADOR. (2018b). Precio de venta a nivel de terminal para las comercializadoras calificadas y autorizadas a nivel nacional. Recuperado de: <https://www.eppetroecuador.ec/wp-content/uploads/downloads/2018/09/ESTRUCTURA-DE-PRECIOS-SEPTIEMBRE-2018-MENSUAL-SNI-06-AL-12-SEPTIEMBRE-2018.pdf>

# **ANEXOS**

## **ANEXO 1**

### **Entrevista a la Contadora General de la industria ASKELGADO S.A. Ing. CPA. María Ortega Sánchez**

En la entrevista que se le realizó a la Ing. María Ortega, se tomaron en consideración los siguientes temas que se encuentran enumerados. Posteriormente se realizó la redacción de las respuestas obtenidas en cada tema planteado.

#### **1. Sistema Contable**

La empresa ASKELGADO S.A. tiene contratado un sistema contable el cual se encuentra implementado desde mediados del año 2018, este sistema se encarga de generar los documentos electrónicos autorizados, tales como las facturas, guías de remisiones, retenciones, notas de débitos y notas de crédito. Las anotaciones y los registros financieros-contables los realizo en la plataforma de Excel mediante cuadros que yo misma ha elaborado y que los mantengo guardados en mi computadora de trabajo en la oficina de la empresa. Realizo los registros en dicha plataforma porque el sistema contable adquirido no me permite registrar la información de las compras y ventas que se generan en la empresa, pero si es útil para la generación de comprobantes electrónicos como mencione anteriormente, es por esto que ha solicitado constantemente el cambio del sistema contable a uno que esté acorde a las necesidades que tiene la empresa por registrar la información financiera.

#### **2. Catálogo de cuentas**

Yo fui la encargada de crear el catálogo de cuentas y de igual manera soy la responsable de mantenerlo actualizado, dentro del departamento no se cuenta con la existencia de manuales contables como herramienta para el control.

### **3. Registro de la información financiera**

El registro, el control y el análisis de la información financiera en la compra de combustibles se los realizan en un formato en Excel, en el cual se detalla la fecha de la adquisición, el número de factura, el proveedor y el número de galones comprados y es este mismo el que pasará a manos del encargado de realizar las compras de combustible cuando lo necesite.

## ANEXO 2

Carta de autorización para ser entrevistado.

A quien corresponda.

Por medio de la presente yo: **María Ortega Sánchez** con cédula de ciudadanía **# 171351008-7** acepto ser entrevistada y además doy mi autorización para que los datos obtenidos en esta entrevista sean utilizados en la investigación del señor **Borys Arteaga Zambrano** con cédula de ciudadanía **# 131224037-5** estudiante de la Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil (UTEG), la cual atiende a fines académicos e informativos.

Fecha: \_\_\_\_\_ Firma: \_\_\_\_\_