

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI



UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE INGENIERÍA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TÍTULO:

“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS DE LOS DERIVADOS DE LA LECHE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES AGROPECUARIOS DE “PUCAYACU”, CANTÓN LA MANÁ PERIODO JUNIO-DICIEMBRE 2013.”

Tesis presentada previa a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. CPA

Autora:

Pazquel Barroso Yessenia Pamela

Directora:

Ing.: Oña Sinchiguano Brenda Elizabeth

La Maná – Ecuador

Julio, 2015

AUTORÍA

Los criterios emitidos en el trabajo de investigación “Implementación de un sistema de costos por procesos de los derivados de la leche y su incidencia en la rentabilidad de la asociación de agricultores agropecuarios de “Pucayacu”, cantón La Maná periodo Junio-Diciembre 2013”, así como los contenidos, ideas, análisis, recomendaciones y conclusiones son de exclusiva responsabilidad de la autora.

Pazquel Barroso Yessenia Pamela
C.I. 120615320-5

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de Director del Trabajo de Investigación sobre el tema: “Implementación de un sistema de costos por procesos de los derivados de la leche y su incidencia en la rentabilidad de la asociación de agricultores agropecuarios de “Pucayacu”, cantón La Maná periodo junio-diciembre 2013”, de la Srta. Pazquel Barroso Yessenia Pamela, egresada de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Grado, que el Honorable Consejo Académico de la Unidad de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

La Maná, Julio, 2015

Ing. Oña Sinchiguano Brenda Elizabeth
DIRECTORA DE TESIS



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
Y HUMANÍSTICAS
La Maná – Ecuador

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto, la postulante Pazquel Barroso Yessenia Pamela, con el título de tesis: “Implementación de un sistema de costos por procesos de los derivados de la leche y su incidencia en la rentabilidad de la asociación de agricultores agropecuarios de “Pucayacu”, cantón La Maná periodo Junio-Diciembre 2013”, ha considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

La Maná, Julio, 2015

Para constancia firman:

Ing. Viviana Cando
PRESIDENTE

Msc. Enry Medina
MIEMBRO

Msc. Milton Hidalgo.
OPOSITOR

AGRADECIMIENTO

Agradezco de todo corazón a Dios, a mi esposo y familia por ser mi apoyo incondicional en mi formación como ser humano y como profesional. A la Universidad Técnica de Cotopaxi por abrir sus puertas en nuestro Cantón y permitirnos a muchas personas realizarnos profesionalmente, a sus docentes por las enseñanzas impartidas. De manera especial agradezco a la Asociación. Por facilitarme la información para desarrollar este trabajo de investigación.

Pamela

DEDICATORIA

Este trabajo educativo lo dedico de manera especial a mi Esposo y familia, que me han ayudado en todo momento, a mis hijos ya que ellos son mi razón para poder culminar con esfuerzo, sacrificio y alcanzar este Título anhelado.

Pamela

ÍNDICE GENERAL

PORTADA

AUTORÍA	ii
AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA.....	vi
ÍNDICE GENERAL	vii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xi
ÍNDICE DE CUADROS.....	xii
AVAL DE TRADUCCIÓN	xvi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	2
1. Fundamentación Teórica.....	2
1.1. Categorías Fundamentales	4
1.1.1. Contabilidad de Costos	4
1.1.1.1. Importancia.....	5
1.1.1.2. Objetivos.....	6
1.1.1.3. Procesos Contables	7
1.1.1.3.1. Plan de Cuentas.....	8
1.1.1.3.1.1. Aspectos Previos del Plan de Cuentas.....	9
1.1.1.3.1.2. Modelo del Plan de Cuentas.....	10
1.1.1.3.2. Libro Diario	12
1.1.1.3.2.1. Formato de Libro Diario	13
1.1.1.3.3. Libro Mayor.....	14
1.1.1.3.3.1. Formato Libro Mayor	14
1.1.1.3.4. Balance General.....	15
1.1.1.3.4.1. Formato Balance General	15
1.1.1.3.5. Estado de Resultados	16
1.1.1.3.5.1. Formato Estado de Resultados	17
1.1.1.3.6. Estado de Costos de Producción y Ventas	18
1.1.1.3.6.1. Formato de Estado de Costos de Producción y Ventas	19
1.1.1.3.7. Hoja de Costos.....	19

1.1.1.3.7.1.	Formato de Hoja de Costos.....	20
1.1.2.	Sistemas de Costos	20
1.1.2.1.	Objetivos de los Sistemas de Costos	21
1.1.2.2.	Clasificación del Sistema de Costos.....	22
1.1.2.2.1.	Por Orden de Producción	22
1.1.2.2.1.1.	Características.....	22
1.1.2.2.1.2.	Objetivos.....	23
1.1.2.2.2.	Por Procesos	25
1.1.2.2.2.1.	Características.....	25
1.1.2.3.	Costo.....	27
1.1.2.4.	Elementos que Conforman el Costo.....	27
1.1.3.	Gestión Administrativa y Financiera.....	33
1.1.3.1.	Objetivos de Gestión Administrativa y Financiera.....	33
1.1.3.2.	Importancia de Gestión Administrativa y Financiera	34
1.1.3.3.	Control de la Gestión Administrativa y Financiera	34
1.1.3.4.	Factores de Gestión Administrativa y Financiera.....	35
1.1.4.	Rentabilidad Financiera	36
1.1.4.1.	Rentabilidad.....	37
1.1.4.2.	Finanzas	38
1.1.4.3.	Ratios Financieros	38
1.1.4.4.	Clasificación de los Índices Financieros / Ratios Financieros	39
1.1.5.	Empresa	42
1.1.5.1.	Objetivos.....	43
1.1.5.2.	Importancia.....	43
1.1.5.3.	Clasificación de Empresas	44
1.1.5.4.	De las Organizaciones Económicas del Sector Asociativo	45
CAPÍTULO II.....		49
2.	Diagnóstico de la Empresa.....	49
2.1.	Caracterización de la Empresa	49
2.1.1.	Breve Caracterización del Objeto de Estudio.....	49
2.1.2.	Objetivos:	50
2.1.3.	Misión.....	50
2.1.4.	Visión	50

2.2.	Metodología e Instrumentos Utilizados	51
2.3.	Preguntas Científicas	53
2.4.	Operacionalización de las Variables	54
2.5.	Análisis e Interpretación de Resultados	55
2.5.1.	Encuesta a los Socios	55
2.5.2.	Entrevista al Contador.	66
2.6.	Conclusiones.....	68
2.7.	Recomendaciones	68
2.8.	Diseño de la Propuesta.....	69
2.8.1.	Datos Informativos	69
2.8.2.	Justificación	69
2.8.3.	Objetivos.....	70
2.8.4.	Procedimiento de la Propuesta.	70
CAPITULO III.....		72
3.	Plan Operativo de la Propuesta	72
3.1.	Procesos de Producción	72
3.1.2.	Introducción.....	72
3.1.3.	Procesos en la Elaboración del Queso Fresco	74
3.1.3.1.	Coagulación	74
3.1.3.2.	Ecurrido y Salado	75
3.1.3.3.	Moldeado y Curado	75
3.1.3.4.	Descripción del Proceso.....	76
3.2.	Formatos de Control	77
3.3.	Sistema de Costos por Procesos	81
3.3.1.	Estados Financieros Auditados 2012	81
3.3.2.	Transacciones del Mes de Diciembre del 2013.	83
3.3.3.	Libro Diario	85
3.3.4.	Mayorización.	88
3.3.5.	Balance de Comprobación	93
3.3.6.	Balance de Situación Financiera del 2013	94
3.3.7.	Estado de Resultados 2013	95
3.3.8.	Costos de Productos Vendidos.....	96
3.3.9.	Órdenes de Compra.	97

3.3.10.	Requisición de Materiales	101
3.3.11.	Prorrato de Consumo	102
3.3.12.	Depreciación de Activos	103
3.3.13.	Hoja de Costos Semanal	104
3.4.	Incidencia en la Rentabilidad	106
3.5.	Conclusiones y Recomendaciones	107
3.5.1.	Conclusiones.....	107
3.5.2.	Recomendaciones	107
4.	Bibliografía.....	109
5.	Anexos.....	113

ÍNDICE DE GRÁFICOS

No	Título	Pag.
1	Categorías Fundamentales.....	4
2	Clasificación de Contabilidad de Costo	6
3	Clasificación de las Empresas.....	44
4	Inventarios de Materia Prima	55
5	Control Mano de Obra.....	56
6	Técnica de C.I.F.	57
7	Costo Control de Calidad	58
8	Registro de Actividades.....	59
9	Desperdicios.....	60
10	Recursos de la Producción.....	61
11	Sistema Contable.....	62
12	Ausencia del Sistema de Costos	63
13	Cursos de Capacitación	64
14	Implementación Sistema de Costos	65
15	Coagulación	74
16	Escurrido y Salado	75
17	Moldeado y Curado.....	75
18	Descripción del Proceso	76

ÍNDICE DE CUADROS

No	Título	Pag.
1	Modelo de Plan de Cuentas	10
2	Formato del Libro Diario	13
3	Formato de Libro Mayor	14
4	Formato de Balance General	15
5	Formato de Estado de Resultados.....	17
6	Formato de Estado de Costos de Producción y Ventas	19
7	Formato de Hoja de Costos	20
8	Diferencia entre empresa y asociación.	48
9	Operacionalización de las Variables.....	54
10	Formato de Requisición de Materiales	77
11	Formato de Orden de Compra	78
12	Kardex.....	79
13	Rol de Pagos.....	80
14	Índices Financieros.....	106

ÍNDICE DE TABLAS

No	Título	Pag.
1	Población Universo	52
2	Inventarios de Materia Prima.....	55
3	Control Mano de Obra.....	56
4	Técnica de C.I.F.....	57
5	Control de Calidad.....	58
6	Registro de Actividades.....	59
7	Los Desperdicios.....	60
8	Recursos de la Producción.....	61
9	Sistema Contable.....	62
10	Ausencia del Sistema de Costos.....	63
11	Cursos de Capacitación.....	64
12	Implementación Sistema de Costo.....	65
13	Estado de Situación Financiera Auditado.....	81
14	Estado de Resultados Auditados.	82
15	Libro Diario.....	85
16	Mayorización.....	88
17	Balance de Comprobación.....	93
18	Balance Situación Financiera.....	94
19	Estado de Resultados.....	95
20	Costo de Productos Vendidos.....	96
21	Ordenes de Compras #1.....	97
22	Ordenes de Compras #2.....	98
23	Ordenes de Compras #3.....	99
24	Ordenes de Compras #4.....	100
25	Requisición de Materiales.....	101
26	Prorrateo de Consumo.....	102
27	Depreciación de Activos Fijos.....	103
28	Hoja de Costos Semanal.....	104



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

La Maná – Ecuador

TEMA: “Implementación de un sistema de costos por procesos de los derivados de la leche y su incidencia en la rentabilidad de la Asociación de agricultores agropecuarios de “Pucayacu”, cantón La Maná periodo Junio-Diciembre 2013”

AUTORA: Pazquel Barroso Yessenia Pamela

RESUMEN

Este trabajo de investigación se desarrolló en la Asociación de agricultores agropecuarios de “Pucayacu”. ubicada en la parroquia rural del mismo nombre en el Cantón La Maná dedicada a la producción de derivados de leche, el objetivo principal de la investigación es la aplicación de la contabilidad de costos por procesos de producción en el segundo semestre del año 2013, que permitirá el mejoramiento de la Gestión Administrativa y Financiera de la empresa, con el propósito de determinar el objeto de estudio se desarrolló un análisis de mercado, se identificó las categorías fundamentales, también se aplicó la investigación exploratoria por cuanto permitió conocer la problemática para el desarrollo de la misma se utilizó el método descriptivo considerando que se caracteriza la industria de estudio con beneficiarios, procesos, técnicas y evaluación de variables. Fue necesario conocer el proceso de producción de los productos derivados de la leche para certificar la calidad con la que se realiza el trabajo. Técnicas como: observación directa, entrevista, encuesta demuestran la ausencia de un sistema de contabilidad de costos para que la Asociación se provea de información confiable y oportuna relacionada con los costos de producción y facilite la toma adecuada de decisiones. Como resultado de la aplicación de un balance comparativo en el segundo semestre del año 2013 se ha podido determinar la gran necesidad que la empresa tiene de contar con un sistema de costos por procesos. Con la ejecución de esta investigación se logró brindar un aporte significativo al sector agropecuario de la parroquia, a su vez los integrantes de la asociación son beneficiarios por que tendrán una mejora en sus ingresos un mejor aprovechamiento de los recursos existentes, mejoraran la productividad y obtendrán ingresos más altos los cuales le permitirán tener mayores rendimientos.

Palabras claves: Gestión Administrativa, Costos, Procesos.



TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI
ACADEMIC UNIT OF ADMINISTRATIVE SCIENCES AND
HUMANITIES

La Maná – Ecuador

THEME: IMPLEMENTING A COSTING SYSTEM PROCESSES DAIRY AND THEIR IMPACT ON THE PROFITABILITY OF THE ASSOCIATION OF AGRICULTURAL FARMERS "PUCAYACU" CANTON LA MANÁ PERIOD JUNE-DECEMBER 2013.

Author: Pazquel Barroso Yessenia Pamela

ABSTRAC

This research was developed in the Association of agricultural farmers "Pucayacu" located in the rural parish of the same name in Canton La Maná dedicated to the production of milk derivatives, the main objective of the research is the application of cost accounting for production processes in the second half of 2013 which will improve the Administrative and Financial Management in the Company, with the purpose of determining the object of study was developed market analysis, the main categories were identified, was also applied an exploratory research that allowed to know the problem to develop it was used a descriptive method considering that characterized the industry of study with beneficiaries, processes, techniques and evaluation of variables. It was necessary to know the production process of dairy products to certify the quality with which the work is done. Techniques such as direct observation, interviews, and surveys demonstrate the absence of a cost accounting system so that the Association provides reliable and timely information related to production costs and facilitate appropriate decision making. As a result of the application of a trade-off in the second half of 2013 we have determined the great need that the company has to having a system of process costs. With the execution of this research is achieved providing a significant contribution to the agricultural sector of the parish at the same time the members of the association are beneficiaries that have improved their incomes a better use of existing resources, improve productivity and will gain higher profits which they allow will have higher yields.

Keywords: Administrative Management, Costs, Processes.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS

La Maná - Ecuador

AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Centro Cultural de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi, Extensión La Maná; en forma legal CERTIFICO que: La traducción del resumen de tesis al Idioma Inglés presentado por la señorita egresada: Ramos Herrera Mónica Gabriela cuyo título versa **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS DE LOS DERIVADOS DE LA LECHE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES AGROPECUARIOS DE “PUCAYACU”, CANTÓN LA MANÁ PERIODO JUNIO-DICIEMBRE 2013”** lo realizó bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo al peticionario hacer uso del presente certificado de la manera ética que estimare conveniente.

La Maná, Julio, 2015

Atentamente

Lcdo. Moisés M. Ruales Puglla.
DOCENTE
C.I. 050304003-2

INTRODUCCIÓN

El Sector dedicado a la producción y distribución de lácteos ha cobrado gran importancia en la actualidad, pero debido a muchos factores ciertas empresas o asociaciones no llevan un control adecuado de sus actividades.

El presente trabajo de investigación recopila información referente a temas relacionados directamente con costos y la gran importancia que tienen estos en el desarrollo de una empresa, razón elemental para profundizar la indagación en el tema y de esta manera poder reconocer que implementar un adecuado sistema de costos en la ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES AGROPECUARIOS DE “PUCAYACU” les permitirá tener un mejor manejo y registro de todos y cada uno de los procesos de elaboración de su producto y a su vez poder realizar Estados Financieros confiables de tal manera que reflejen la situación real de la empresa. Los capítulos del presente trabajo investigativo se resumen de la siguiente manera:

En el capítulo I, se encuentra especificada el marco teórico el mismo que está definido por definiciones, importancia, objetivos, de los relevantes temas como son: Gestión administrativa y Financiera, Empresa, Sistema de Costos, Contabilidad de Costos, Rentabilidad Financiera.

En el capítulo II, se realiza una breve descripción de la Asociación, la caracterización de la metodología a utilizar, el trabajo de campo realizado mediante técnicas estadísticas con el propósito de realizar un análisis e interpretación de los resultados obtenidos de las encuestas y entrevistas elaboradas a la Asociación, para ver las falencias que tiene la misma a fin de plantear soluciones a las mismas.

Por otra parte en el III capítulo se puede apreciar en forma detallada el Plan operativo de la Propuesta mediante un ejercicio práctico de la Contabilidad de Costos por Procesos y documento soporte con la emisión de conclusiones y recomendaciones hacia la Asociación, para de esta manera puedan tomar las decisiones adecuadas y oportunas.

CAPÍTULO I

1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

A través de la investigación se encontraron proyectos similares al tema diseñado; los cuales servirán de referencia para desarrollar de una mejor manera el vigente trabajo de investigación.

Revisado los registros de Universidades del Ecuador, se ha encontrado diferentes libros de estudio relacionados con la Implementación de un Sistema de Costos por procesos de los derivados de la leche y su incidencia en la rentabilidad.

Proyecto # 1

“La incidencia de los procesos de producción en la venta de productos lácteos de la empresa “san francisco” de la ciudad de píllaro”.

Los procesos de producción de la empresa son implementados tradicionalmente, es decir no se llevan a cabo procesos técnicos, lo que afecta a la calidad del producto y por ende disminuye las ventas, que da como resultado clientes insatisfechos.

Actualmente han surgido microempresas que constituyen la competencia, lo que obliga a realizar investigaciones que permitan mejorar los procesos de producción y de esta manera tomar las mejores decisiones.

El no acoplarse a un mercado competitivo conlleva a un decremento en la producción, disminuyendo las ventas de los productos que se elaboran, esto, sumado a la falta de estándares de calidad al momento de la fabricación del producto y ser comparado con otro de similares características, hace que la empresa elabore bienes no competitivos, propiciando desinterés clientelar y las respectivas pérdidas económica.

Estos estudios dan la pauta para considerar algunos aspectos importantes en el desarrollo de esta investigación, tales como: sistemas de procesos técnicos, elaboración de productos, competencia, comercialización, entre otros, con la finalidad de ser competitivos y alcanzar estándares de calidad en el mercado.

Proyecto # 2

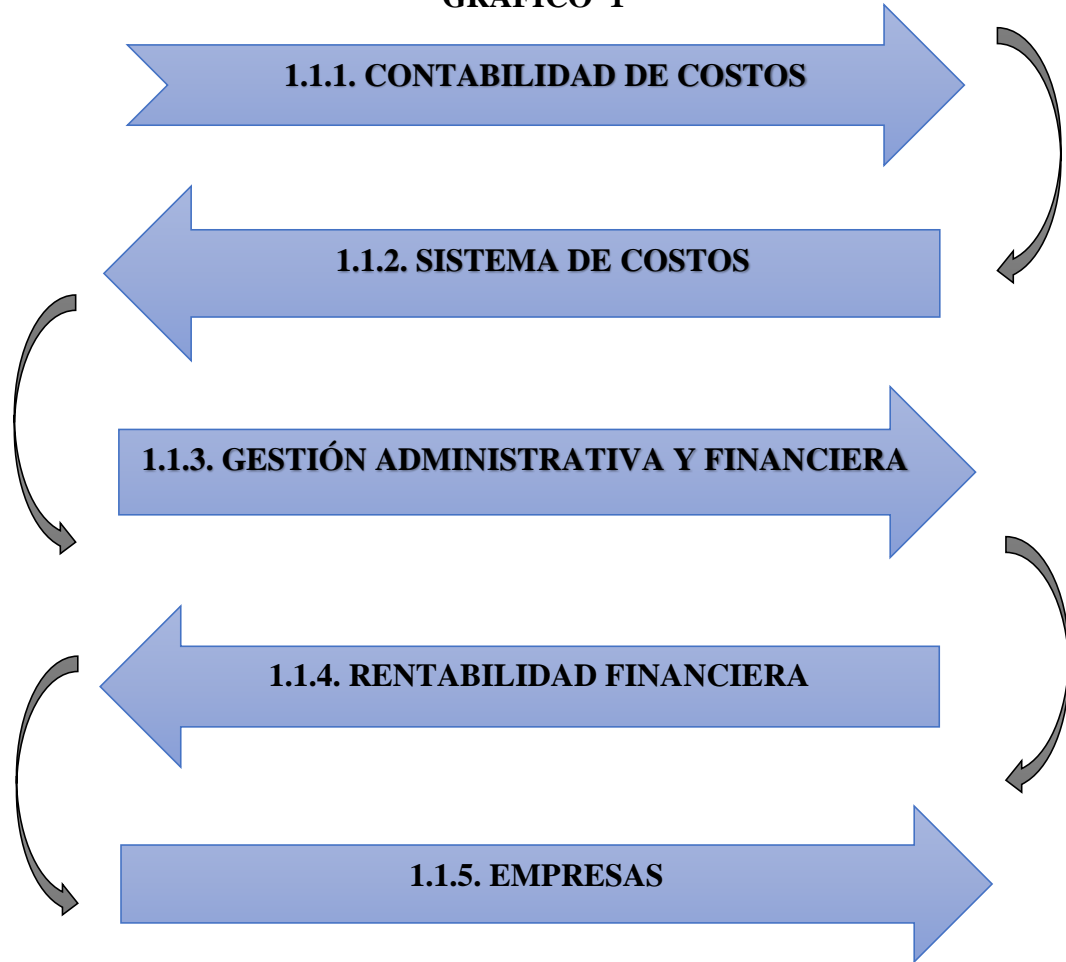
“Implementación del sistema de costos abc en proalicarnic”.

La presente Tesis trata sobre la implementación de costos ABC a una empresa de embutidos donde se usa como una herramienta para distribuir los Costos Indirectos de Fabricación hacia los productos finales a pesar que se le puede dar otra aplicación como un medio de gestión para determinar el grado de eficiencia de las actividades por cada área para conducir al final a un sistema de costos.

En los siguientes capítulos se conoce más a profundidad la empresa de embutidos y su sistema actual, para finalmente aplicar el costeo ABC identificando primero dos centros de costos de Producción y Administración dentro de los cuales se desarrollan varias actividades indirectas que es nuestro objetivo con sus respectivos costos obtenidos mediante encuestas y datos contables para seguidamente distribuirlos a las actividades en función de parámetros. Luego se distribuyen el costo de las actividades a los productos en base a los Cost-Drivers seleccionados y obtener el Costos Indirectos de Fabricación -ABC que incorporados los otros elementos del costo Materia Prima Directa y Mano de Obra Directa tenemos el costo total que dividido para el número de unidades nos da el costo unitario del producto.

1.1. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

GRÁFICO 1



Fuente: Datos Investigativos
Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia Pamela

1.1.1. CONTABILIDAD DE COSTOS

(JIMÉNEZ; ESPINOZA, 2008, pág. 28) Contabilidad de Costos es una fase de la contabilidad general, a través de la cual se registran, se resumen, se analizan y se interpretan los detalles de los costos del material, de la mano de obra y de los gastos generales necesarios para producir y vender un artículo

(SINISTERRA, 2010, pág. 20) Es la que genera información para uso interno y externo, y tiene que ver con la determinación del costo de un producto específico o actividad.

La contabilidad de costos es parte de la contabilidad; se encarga de suministrar información de los costos de producción de los productos que comercializan a los administradores de los entes económicos, brindando mediante ello la oportunidad de planear, clasificar, controlar, analizar e interpretar el costo de bienes y servicios que produce.

1.1.1.1. Importancia

(JIMÉNEZ; ESPINOZA, 2008, pág. 27) La importancia de la contabilidad de costos es reflejada en el análisis y vigilancia de las operaciones normales de la empresa las cuales cumplan con los requerimientos de las normas establecidas; cuyas actividades estén siendo ejecutadas de acuerdo a la planificación empresarial de un período determinado, una vez finalizado dicho período permita obtener resultados de avances económicos y administrativos.

(SINISTERRA, 2010, pág. 24) La contabilidad de costos es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

La contabilidad de costos es importante porque en ella encontramos reflejada los costos de todas las operaciones que realiza la empresa para la elaboración de un producto o servicio, para así poder aprovechar al máximo la productividad, minimizar costos y maximizar las utilidades y por ultimo poder tomar decisiones que ayuden al fortalecimiento de la empresa.

1.1.1.2. Objetivos

(ROCAFORT, 2010, pág. 25) Trascendiendo el objetivo principal a favor de los objetivos específicos, cabe señalar:

- La obtención y determinación del costo de los productos, centros y del total de la empresa.
- La fijación de los precios de venta.
- El control, valoración y formación de los inventarios permanentes.
- La determinación del resultado interno.
- El control de la explotación de la empresa

(TOLEDO, 2008, pág. 28) Los objetivos de la contabilidad de costos son, entre otros:

- 1 Contribuir a fortalecer los mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas, para el logro de los objetivos de la empresa.
- 2 Determinar costos unitarios para establecer estrategias que se convierten en ventajas competitivas sostenibles, y para efectos de evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.
- 3 Generar información que permita a los diferentes niveles de dirección una mejor planeación, evaluación y control de sus operaciones.
- 4 Contribuir a mejorar los resultados operativos y financieros de la empresa, propiciando el ingreso a procesos de mejora continua.
- 5 Contribuir en la elaboración de los presupuestos, en la planeación de utilidades y en la elección de alternativas, proporcionando información oportuna.
- 6 Controlar los costos incurridos a través de comparaciones con costos previamente establecidos y, en consecuencia, descubrir ineficiencias.
- 7 Generar información que contribuya a determinar resultados por línea de negocios, productos y centros de costo.
- 8 Atender los requerimientos de la Ley del Impuesto sobre la Renta y su Reglamento.

- 9 Proporcionar información de costos, en forma oportuna, a la dirección de la empresa, para una mejor toma de decisiones.

Entre los objetivos más destacados de la contabilidad de costos podemos enfatizar los siguientes:

- Elaboración y obtención de costos de productos con el fin de valorar las existencias, ya sean en productos terminados o en procesos.
- Control de inventarios.
- Fijación de precios unitarios.

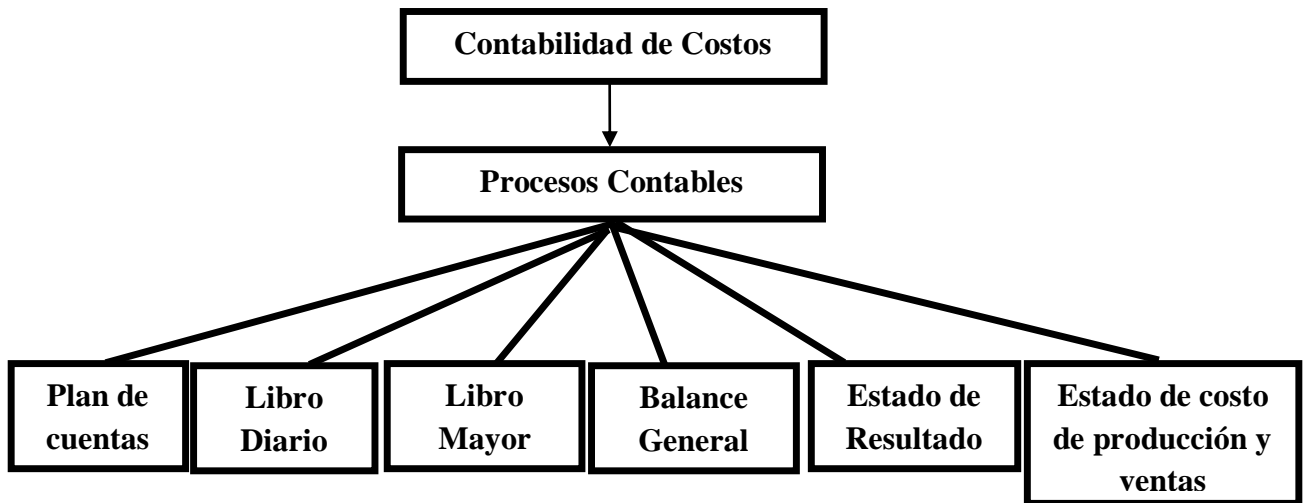
1.1.1.3. Procesos Contables

(ZAPATA, 2009, pág. 21) El registro de las operaciones del proceso productivo de transformación debe seguir una secuencia que se conoce en la contabilidad financiera, como proceso contable; es así que deben ser: journalizadas, mayorizadas, comprobadas y representadas en uno de los estados financieros.

(FIERRO, 2009, pág.103) Se refiere a todas las operaciones y transacciones que registran la Contabilidad en un período determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de Estados Financieros.

El proceso contable define la serie de etapas sucesivas del ciclo contable que permite transformar dato contables en informes contables, el proceso comienza con la selección de los hechos económicos hasta llegar a la emisión de los estados contables.

GRÁFICO 2



Fuente: Datos Investigativos

Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia Pamela.

1.1.1.3.1. Plan de Cuentas

(ESPEJO, 2009, pág. 57) El plan de cuentas es el documento que disponen los departamentos de contabilidad de las empresas, con la finalidad de registrar correctamente las transacciones que ocurren en los negocios. Contiene las subcuentas que se prevé usar durante el ejercicio económico, clasificadas en grupos del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos; su característica principal es el código que se asigna a cada cuenta contable

(ZAPATA, 2010, pág. 36) El plan de cuentas es un instrumento de consulta que permite presentar a la gerencia estados financieros y estadísticos de importancia trascendentes para la toma de decisiones y posibilitar un adecuado control.

El plan de cuentas es una lista ordenada de las cuentas de una empresa clasificadas en grupos del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos; su característica principal es el código que se asigna a cada cuenta contable donde le permite presentar a la gerencia estados financieros, estadísticos eficaces y confiables.

1.1.1.3.1.1. Aspectos Previos del Plan de Cuentas

(ZAPATA, 2010, pág. 38) Los aspectos previos del plan de cuentas se determina que es el conocimiento profundo del negocio, en sus aspectos técnicos, jurídicos administrativos, económicos y financieros las necesidades del ente contable es de brindar información patrimonial, económica, financiera y de gestión la organización legal o la constitución societaria de la entidad la existencia de negocios diversificados geográficamente.

(ESPEJO, 2009, pág. 58) Entre los aspectos previos del plan de cuentas tenemos los siguientes:

- Las necesidades informativas para cumplir con los requerimientos externos.
- La forma que se ha dispuesto la estructura administrativa
- El tipo de negocio (objeto. Tamaño), y la actividad que se desarrollara (mercado, tipo de bienes, etc.).
- Las normas legales y profesionales vigentes y las posibles necesidades de información de los niveles directivos de la organización.

Entre los aspectos del plan de cuentas tenemos las necesidades de la información y los niveles de organización de mismo, el tipo de negocio ya sea por el tamaño y la actividad económica, el mercado y el de los bienes que el negocio tenga como también las normas legales y profesionales vigentes de acuerdo al año en que se encuentre.

1.1.1.3.1.2. Modelo del Plan de Cuentas

CUADRO 1

EMPRESA INDUSTRIAL XYZ	
PLAN DE CUENTAS	
1.	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.01	Caja
1.1.02	Caja chica
1.1.03	Bancos
1.1.04	Clientes
1.1.05	Documentos por Cobrar
1.1.05.01	Provisión Cuentas Incobrables
1.1.06	Inventario de Materiales Directos
1.1.07	Inventario de Materiales Indirectos
1.1.08	Inventario de Suministros de Fábrica
1.1.09	Inventario de Productos en Proceso
1.1.10	Inventario de Productos Terminados
1.1.10.01	Provisión de Inventarios Obsoletos (-)
1.1.11	IVA en Compras
1.1.12	Anticipo IVA Retenido
1.1.13	Anticipo Impuesto Renta Retenido
1.1.14	Crédito Tributario
1.2.13	(-) Depreciación Acumulada de Equipos de Computación
2.	PASIVOS
2.1	CORRIENTE
2.1.01	Sueldos Acumulados por Pagar
2.1.02	Beneficios Sociales por Pagar
2.1.03	Participación Trabajadores por Pagar
2.1.04	Honorarios Acumulados por Pagar
2.1.05	Comisiones Acumuladas por Pagar
2.1.06	Impuestos, Tasas y Contribuciones por Pagar
2.1.07	Impuesto Renta Retenido por Pagar
2.1.08	IVA Retenido por Pagar
2.1.09	IVA en Ventas
2.1.10	IVA por Pagar

2.1.11	Préstamo Bancario Corto Plazo
2.1.12	Proveedores
2.1.13	Documentos por Pagar
2.1.14	Publicidad Acumulada por Pagar
2.1.15	Arriendos Acumulados por Pagar
2.1.16	Hipotecas por Pagar Porción Corriente
2.1.17	Préstamos Bancarios Corto Plazo
2.2	NO CORRIENTES O FIJOS
2.2.01	Hipotecas por Pagar Largo Plazo
2.2..02	Préstamos Bancarios Largo Plazo
3.	PATRIMONIO
3.1	Capital
3.1.01	Capital
3.2	Resultados
3.2.01	Utilidades Presente Ejercicio
3.2.02	Utilidades Retenidas Años Anteriores
3.2.03	Perdida Presente Ejercicio
3.2.04	Pérdidas Acumuladas Años Anteriores
4.	VENTAS
4.1	OPERATIVAS
4.1.01	Ventas de Artículos Terminados
4.1.02	Ingresos Ganados
4.2	NO OPERATIVAS
4.2.01	Ventas de Desperdicios
4.2.02	Intereses Ganados
4.2.03	Descuentos en Compras
4.2.04	Devoluciones en Compras
5.	COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
5.1	Costo Primo
5.1.01	Materia Prima Directa
5.1.02	Mano de Obra Directa
5.2.	COSTOS DE FABRICACIÓN
5.2.01	Costos Indirectos de Fabricación
5.2.02	Costo de Productos Vendidos
6.	GASTOS

6.1	OPERATIVOS
6.1.01	Sueldos y Salarios
6.1.02	Beneficios Sociales
6.1.03	Comisiones a Vendedores
6.1.04	Horas Extras
6.1.05	Subsidios Familiares
6.1.06	Aporte Patronal al IESS
6.1.07	Arriendo Locales
6.1.08	Depreciación Activos Fijos
6.1.09	Gastos Cuentas Incobrables
6.1.10	Publicidad y Propaganda
6.1.11	Servicios Básicos
6.1.12	Seguridad y Limpieza
6.1.13	Lubricantes y Repuestos
6.1.14	Amortización de Cargos Diferidos
6.1.15	Gastos Cuentas Incobrables
6.1.16	Descuentos en Ventas
6.1.17	Suministro y Materiales de Oficina
6.2	NO OPERATIVOS
6.2.01	Bonificaciones a Empleados
6.2.02	Intereses Pagados
7	DE ORDEN
7.1	DEUDORAS
7.1.01	Inmuebles Entregados en Garantía
7.2	ACREEDORAS
7.2.01	Activos en Garantía
7.2.02	Inmuebles en Garantía

Fuente: Datos investigativos

Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia Pamela.

1.1.1.3.2. Libro Diario

(FIERRO, 2009, pág.104) El libro diario, llamado también columnario recoge la información de los comprobantes de contabilidad, mediante la identificación de cada columna con el nombre de una cuenta en particular, para que recoja los

registros de movimientos débito o crédito que contenga el comprobante. En la columna “detalle” se anota el comprobante de contabilidad con su respectivo número y se inicia con el comprobante de apertura del negocio. Al finalizar el periodo contable que puede ser en un mes, todas las cuentas se suman verticalmente en sus débitos y créditos las cuales se pasan al libro mayor.

(ZAPATA, 2009, pág. 2) Es el principal registro de entrada original y sirve para registrar en orden cronológica todas las transacciones que realiza le empresa diariamente. En el diario general se registran día a día y en orden que vayan ocurriendo, todas las transacciones que realice el comerciante, designando quien es el deudor y acreedor de cada transacción. Es la puerta de entrada al sistema contable y sirve para registrar las transacciones desdobladas en partida doble, es decir separando las cuentas y los valores del débito y las cuentas y valores del crédito para mantener el principio de la partida doble.

Es el libro en el cual se registran todos los ingresos y egresos efectuados por la empresa, en el orden que se vaya realizando durante un período contable, el libro consta de columnas como la del Debe y la del Haber, para que los registros sean válidos deben asentarse en el libro debidamente autorizado.

1.1.1.3.2.1. Formato de Libro Diario

CUADRO 2
EMPRESA XYZ
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL XXXX

FECHA	DETALLE / CONCEPTO	REF.	DEBE	HABER

Fuente: Datos investigativos

Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia Pamela.

1.1.1.3.3. Libro Mayor

(FIERRO, 2009, pág.104) Recoge todas las informaciones que se han registrado en el libro diario, de allí la jerarquía de la información. El primer balance o de apertura también debe pasar por el libro diario y servir de base para la acumulación de los registros contables en el libro mayor. La apertura del libro mayor depende de que la empresa se constituya en un solo acto como acontece con los negocios de personas naturales que separan de sus bienes personales, aquellos que potencialmente pueden producir renta para colocarlos al servicio del objeto social.

(SINISTERRA, 2009, pág. 27) Libro Mayor es donde se agrupan y se clasifican todas las cuentas por separado y determinar su saldo. A lo largo de la vida de una empresa, se van produciendo distintos hechos que deben ser registrados por prescripción legal o por necesidades de la gestión de la empresa. Estos hechos quedan reflejados en el Libro Diario de forma cronológica. La finalidad del Libro Mayor va a consistir en recoger estos mismos hechos pero no en atención a la fecha de realización, sino a la cuenta que se ha visto afectada.

El libro mayor es uno de los procesos que se realiza al final de cada periodo contable, su objetivo principal es dar a conocer cuáles son los saldos de cada cuenta que se usó en ese periodo, estos saldos que servirán para conocer el comportamiento de la empresa en esas operaciones.

1.1.1.3.3.1. Formato Libro Mayor

CUADRO 3

EMPRESA XYZ

LIBRO MAYOR

CUENTA:

CÓDIGO:

FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

Fuente: Datos investigativos

Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia Pamela.

1.1.1.3.4. Balance General

(ZAPATA, 2009, pág. 3) Es quizá el más importante de todos los informes contables, porque integra la situación económica y financiera de la empresa a una fecha dada. La situación financiera se refiere a la capacidad de pago oportuno de deudas y compra de bienes y servicios para la operación y la posición actual de los servicios, deudas y aportes patrimoniales.

(FIERRO, 2009, pág.299) Es primer estado financiero y está compuesto por clases de cuentas, las de lado izquierdo son de naturaleza débito y las de la derecha son de naturaleza crédito. Cuando se ha terminado el proceso de las operaciones del periodo contables se prepara el balance general el que debe ser resultado de la situación económica de la empresa en una fecha determinada. En primer lugar se toma los saldos de todas las cuentas de control de los libros auxiliares, en segundo lugar los saldos del libro mayor.

En el balance general se reflejan todas las actividades bienes, servicios, transacciones, que ha realizado la empresa a lo largo de un período de tiempo equivalente a un año, el estado financiero es utilizado para presentar un informe al estado a la hora de realizar los pagos tributarios correspondientes.

1.1.1.3.4.1. Formato Balance General

CUADRO 4

EMPRESA INDUSTRIAL XYZ				
Balance General				
al 31 de Diciembre del 2013				
Cuenta	Parcial	Total	Cuentas	Total
Activo			Pasivo	xxxx
Corriente			Corriente	
Efectivo		xxxx	Remuneraciones por pagar	xxxx
Inventario productos		xxxx	IESS por pagar	xxxx
Inventario de productos en proceso		xxxx	Préstamos bancarios	xxxx
Inventario de materiales		xxxx	Deudas fiscales – impuestos	xxxx
Clientes		xxxx	Proveedores	xxxx
Prepagados			Otras acreencias	xxxx
			No corriente	

No corriente			Largo plazo	
Propiedad, plata y equipo		xxxx	Provisión jubilación patronal	xxxx
Terreno	xxxx		Préstamos bancarios – L/P	xxxx
Edificios	(xxxx)	xxxx	Otras acreencias – largo plazo	xxxx
- Depreciación acumulada edificios	xxxx			
	(xxxx)	xxxx		
Equipo y maquinaria	xxxx		Diferidos y contingentes	xxxx
Depreciación acumulada equipos			Anticipo de clientes	xxxx
Herramientas	(xxxx)	xxxx	Precobrados	
- Depreciación acumulada Herramientas			Total pasivo	
	xxxx			
Otro no corriente	(xxxx)	xxxx	Patrimonio	xxxx
Gastos constitución		xxxx	Capital social	
- Amortización acumulada GP			Capital – acciones	xxxx
Inversiones permanentes			Reservas de capital	
			Reserva legal	xxxx
			Resultados	xxxx
			Unidad o pérdida – actual	
		xxxx	Utilidades retenidas	
Total activos			Total pasivo patrimonio	xxxx

Fuente: Datos investigativos

Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia Pamela.

1.1.1.3.5. Estado de Resultados

(FIERRO, 2009, pág.301) Es el segundo estado financiero, resultado de las decisiones de operación, está compuesto por las clases ingresos, costos y gastos. Como siempre se espera resultados positivos por la diferencia entre los ingresos y egresos es el único resultado que van a la cuenta de utilidades del ejercicio del balance, porque tanto el costo de venta se constituyó en un ajuste contable al igual que los impuestos de renta que deben ser contabilizados en calidad de provisión durante la vigencia contable.

(SINISTERRA, 2009, pág. 27) En contabilidad el Estado de resultados, Estado de rendimiento económico o Estado de pérdidas y ganancias, es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado. El estado financiero es cerrado, ya que abarca un período durante el cual deben identificarse perfectamente los costos y

gastos que dieron origen al ingreso del mismo. Por lo tanto debe aplicarse perfectamente al principio del periodo contable para que la información que presenta sea útil y confiable para la toma de decisiones.

El segundo estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado, el estado de resultados abarca un período durante el cual deben identificarse perfectamente los costos y gastos que dieron origen al ingreso del mismo, por lo tanto debe aplicarse perfectamente al principio del periodo contable para que la información que presenta sea útil y confiable para la toma de decisiones.

1.1.1.3.5.1. Formato Estado de Resultados

CUADRO 5

EMPRESA XYZ Estado de pérdidas y ganancias (expresado en \$) Del 1 al 31 Septiembre de 200X		
Ventas		XXXX
(-) Costo de producción y venta		-XXXX
Utilidad bruta en ventas		<u>XXXX</u>
(-) Gastos operacionales		
Gastos Administrativos		-XXXX
Gastos de ventas	XXXX	
Utilidad operacional	<u>XXXX</u>	
(-) Gastos no operacionales		
Gastos financieros		
Pérdidas en el proceso productivo		-XXXX
(+) Renta no operacional	XXXX	
Intereses ganados	<u>XXXX</u>	
Arriendos ganados		
(=) Utilidad antes de partidas extraordinarias		XXXX
Gastos extraordinarios	XXXX	
Pérdidas fortuitas por robo		<u>XXXX</u>
	<u>XXXX</u>	-XXXX
Utilidad antes de impuestos y participación de trabajadores		<u>XXXX</u>

Fuente: Datos investigativos

Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia Pamela.

1.1.1.3.6. Estado de Costos de Producción y Ventas

(ZAPATA, 2009, pág. 31) Es el informe contable específico de las empresas industriales y de servicios; integra el costo de producción y el costo de las ventas de los artículos terminados del periodo, mediante la presentación ordenada y sistemática de las cuentas que denotan “inversiones” efectuadas en los distintos conceptos del costo y los inventarios de los artículos semielaborados y terminados, hasta obtener el costo de productos vendidos.

(GARCÍA, 2008, pág. 57) El Estado de Costo de producción y ventas es un documento financiero que muestra detalladamente el costo de la producción terminada y el costo de los artículos vendidos de una empresa de transformación, durante un periodo de costos. Por su naturaleza es dinámica.

El Estado de costo de producción y ventas es un documento contable que muestra detalladamente cómo se llevó a cabo la producción en la empresa industrial de que se trate, tanto la producción terminada como la que quedó en proceso, su información se refiere a un periodo determinado.

1.1.1.3.6.1. Formato de Estado de Costos de Producción y Ventas

CUADRO 6

EMPRESA XYZ

Estado de costo de producción y ventas (expresado en \$)

Por el mes de septiembre del 2014

			Estructura
1 materiales directos utilizados		Xxxx	xxxx
Inv. Inicial	xxxx		
(+) Compras netas	xxxx		
= Materiales disponibles para producción	xxxx		
(-) Inv. Final	xxxx		
2 (+) Mano de obra utilizada			
(=) COSTO PRIMO (CP=MD+ MOD)		xxxx	xxxx
3 (+) Costos indirectos de fabricación		xxxx	
Materia prima indirecta utilizada			
Inv. Inicial		xxxx	xxxx
(+) Compras materia prima indirecta	xxxx		
= Materiales indirectos disponibles	xxxx		
(-) Inv. Final	xxxx		
(+) Mano de obra indirecta	xxxx		
(+) Carga fabril	xxxx		
Energía eléctrica			
Seguros de fabrica	xxxx	xxxx	xxxx
Mantenimiento y reparación de maquinaria	xxxx	xxxx	
Depreciaciones	xxxx	xxxx	
(=) Costo fabricación del periodo[CP +CIF]	xxxx	xxxx	
(+) Inv. Inicial de producción en proceso	xxxx	xxxx	xxxx
(=) Costo de producción en proceso disponible	xxxx		
(-) Inv. Final de producción en proceso		xxxx	xxxx
(=) Costo de producción de producto terminado		xxxx	xxxx
(+) Inv. Inicial de artículos terminados			
(=) Artículos terminados disponibles para la venta		xxxx	xxxx
(-) Inv. Final de artículos terminados		xxxx	xxxx
(=) Costo de producción y ventas			

Fuente: Datos investigativos

Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia Pamela.

1.1.1.3.7. Hoja de Costos

(ZAPATA, 2015, pág. 46) La hoja de costos es un registro auxiliar contable encargado de acumular sistemáticamente todo cuanto se invierte en la fabricación de productos que están siendo controlados por esta. Esta hoja física o informática será abierta y se debe actualizar conforme se utilicen y apliquen los elementos del costo.

(ZAPATA, 2009, pág. 207) Este sistema tradicional de costo requiere un libro auxiliar para llevar debida cuenta de las inversiones realizadas por la empresa en materiales directos o materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación requeridos para atender el pedido del cliente.

La hoja de costo es la acumulación de los mismos para cada trabajo, se emplea para mantener un buen control de los elementos del costo y de esta manera poder sacar el precio unitario de ciertos productos.

1.1.1.3.7.1. Formato de Hoja de Costos.

CUADRO 7			
EMPRESA XYZ			
HOJA DE COSTOS			
DICIEMBRE DEL 2013			
FECHA:			
PRODUCTO:			
CANTIDAD:			
COSTO UNITARIO:			
CENTRO	M.P.D	M.O.D	C.I.F
PROCESOS			
MATERIA PRIMA			
MANO DE OBRA			
COTOS INIRECTOS DE FABRICACION			
TOTAL			
LIQUIDACION			
MATERIA PRIMA			
+MANO DE OBRA			
=COSTO PRIMO			
+CIF			
=COSTO DE PRODUCCION			
COSTO UNITARIO			
PRECIO DE VENTA			

Fuente: Datos investigativos

Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia Pamela.

1.1.2. SISTEMAS DE COSTOS

(HUICOCHEA, 2010, pág. 36) Conjunto de procedimientos y registros estructurados con base en la teoría contable, que tiene como característica básica la determinación de costos unitarios de producción o/y de ventas, así como un mejor y mayor control contable, con lo cual se amplía la información analítica para que

los funcionarios estén en condiciones de tomar mejores decisiones como: elección de alternativas de producción y de partida a niveles de los presupuestos.

(TOLEDO, 2008, pág. 25) El conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tiene por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas.

Son el conjunto de procedimientos, técnicas sobre la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen la determinación de los costos unitarios de producción y ventas y el control de las operaciones fabriles así como el control contable de los mismos.

1.1.2.1. Objetivos de los Sistemas de Costos

(HUICOCHEA, 2010, pág. 37) El objetivo principal es presentar oportunamente informes analíticos a los ejecutivos para la toma de decisiones en distintas opciones. Otro objetivo que se debe plantear, es; unificar el criterio en la interpretación de los sistemas de costos entre los profesionales dedicados a ellos.

(http://www.oocities.org/valita_web/objetivoscostos.html) El objetivo primordial de todo sistema de contabilidad de costos es la determinación del costo unitario de producción, en consecuencia, el costo unitario de producción, representa el medio del que la gerencia de la entidad se va a servir para alcanzar los siguientes objetivos:

1. Planear y controlar la producción de los artículos.
2. Planear y controlar la distribución o venta de los artículos.
3. Hacer más eficiente la administración de las actividades de la empresa.

Entre los objetivos más importantes del sistema de costos y el primordial es el obtener el costo unitario de los productos elaborados, planificar y controlar la elaboración para hacer más eficiente la administración.

1.1.2.2. Clasificación del Sistema de Costos

1.1.2.2.1. Por Orden de Producción

(TOLEDO, 2008, pág. 89) Se establece este sistema cuando la producción tiene un carácter interrumpido, lotificado, diversificado que corresponda a órdenes e instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos.

(HUICOCHEA, 2010, pág. 48) Cuando la producción es intermitente e incluye uno o varios artículos específicos, o grupos de artículos con ciertas similitudes. Su acumulación se hace en órdenes específicas para cada artículo o grupo de estos.

El sistema de Costos por Órdenes de Producción se utiliza cuando existen órdenes de trabajo para iniciar la elaboración de una cantidad o lote de producto específico, este sistema se utiliza en las industrias en las que la producción es interrumpida porque puede comenzar y terminar en cualquier momento o fecha del periodo de costos.

1.1.2.2.1.1. Características

(ZAPATA, 2009, pág. 61) Las características fundamentales son:

1. Apto para las empresas que tienen fabricación por pedido o en lotes.
2. Requiere que los elementos se clasifiquen en directos e indirectos, por tanto los elementos se denominan: materiales directos, mano de obra directa y costos directos de fabricación.
3. Inicia con una orden de trabajo que emite formalmente una autoridad de la empresa.
4. Por cada orden se debe abrir y mantener actualizada una hoja de costos.
5. El objeto del costo es el producto o lotes de productos que se están produciendo y que constan en la orden de trabajo y en la hoja de costos.
6. Funciona con costos reales o predeterminados, o ambos a la vez.

(<http://clubensayos.com/Negocios/SISTEMA-DE-COSTOS-POR>

ORDENES/71888.html) El sistema de órdenes de producción se implanta en aquellas industrias donde la producción es unitaria; o sea que los artículos se producen por lotes de acuerdo con la naturaleza del producto. Sus características son:

- Permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo para cada orden de producción, ya sea terminada o en proceso de transformación.
- Es posible y resulta práctico lotificar y subdividir la producción, de acuerdo con las necesidades de cada empresa.
- Para empezar la producción es necesario emitir una orden de fabricación, donde se detalla el número de productos a laborarse, y se prepara un documento contable distinto (por lo general una tarjeta de hoja de orden de trabajo), para cada tarea.
- La producción se hace generalmente sobre pedidos formulados por los clientes.
- Las industrias mueblerías, jugueteras, fabricación de ropa, artículos eléctricos equipo de oficina etc. Aplican este sistema.
- Existe un control más analítico de los costos.
- El valor del inventario de producción en un proceso es la suma.

Entre sus características más importantes podemos señalar:

- Es recomendado para fábricas que producen según ordenes de pedidos.
- Reúne por áreas cada elemento del costo por cada orden.
- La elaboración de productos se realiza solo por pedido.
- Nos da un control más analítico de los costos.
- Separa los costos por productos y según pedidos.

1.1.2.2.1.2. Objetivos

(ZAPATA, 2009, pág. 61) El sistema de costos por órdenes de producción tiene, entre otros, los siguientes objetivos:

- Calcular el costo de producción de cada pedido o lote de bienes que se elaboran mediante el registro de los tres elementos en las denominadas hojas de costos.
- Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo. Así, es posible seguir en todo momento el proceso de fabricación, que se puede interrumpir sin perjuicio del control físico, del registro y de la calidad del producto.
- Mantener el control de la producción, aun después de que se haya terminado, a fin de reducir los costos en la elaboración de nuevos lotes o de nuevos productos.
- (SINISTERRA, 2009, pág. 114) Define el concepto de materia prima, mano de obra, costos indirectos y describe la dinámica de las cuentas relacionadas con las disposiciones legales vigentes en el país.
- Calcular el costo de producción de cada pedido o lote de bienes que se elaboran mediante el registro de los tres elementos en las denominadas hojas de costos.
- Identifica y da ejemplos de materia prima directa e indirecta, mano de obra directa e indirecta, aplicados a casos reales de empresa de manufactura.
- Identifica los documentos utilizados para controlar el flujo del costo por orden de producción.
- Mantener el control de la producción, aun después de que se haya terminado.

El sistema de costos por orden de producción tiene los siguientes objetivos:

- Calcular el costo por cada pedido que se produzca.
- Mantener el control de la producción de productos.
- Mantener los conocimientos de manufactura para no interrumpir el proceso de fabricación.

1.1.2.2.2. Por Procesos

(TOLEDO, 2008, pág. 92) Se establece este sistema cuando la producción se desarrolla en forma continua e ininterrumpida, mediante una afluencia constante de materiales a los centros de costos productivos. La manufactura se realiza en grandes volúmenes de productos similares, a través de una serie de etapas de producción llamadas procesos.

(HUICOCHEA, 2010, pág. 87) Cuando la producción es continua y sus costos pueden acumularse en un proceso específico o en una operación, dependiendo de la facilidad y economía de manejo de la acumulación del costo para aplicar este a la unidad. Un proceso puede ser igual a un departamento o puede agrupar a varios departamentos. Varias operaciones también pueden formar un proceso.

Los Costos por Procesos de Producción son utilizados cuando el proceso de producción es repetitivo y los productos elaborados guardan uniformidad en sus características físicas.

1.1.2.2.2.1. Características

(SINISTERRA, 2009, pág. 290) Resumiendo las características del sistema de costo por proceso se tiene:

- Es aplicable a empresas cuya producción será continua y a gran escala de unidades.
- La producción debe ser más o menos estandarizada o uniforme.
- Las unidades producidas son esencialmente iguales o similares.
- Cada unidad de producto demanda la misma cantidad de materias primas, mano de obra y costos indirectos.
- Como el flujo de producción es continuo, la acumulación de los costos puede durar todo el tiempo que se quiera.
- Los elementos del costo de producción se identifican como un proceso o departamento, pues la unidad de costeo es el proceso.

- Utiliza el informe del costo de producción para determinar el costo de los productos terminados y del inventario final de productos en proceso.
- El costo unitario del producto se determina sobre una base de promedios.
- Los tres elementos del costo se cargan al producto al valor real, aunque este sistema permite el uso de una tasa presupuestada para aplicar al producto los costos indirectos.
- Los costos totales y unitarios circulan a través de los diferentes procesos por medio de traspaso, a medida que el producto se termina y se transfiere al proceso siguiente.
- Para valorar las unidades en proceso se utiliza la unidad equivalente de producción.

(<http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/natycarcosproceso.htm>) Un sistema de costos por procesos tienen las siguientes características:

- Los costos se acumulan y registran por departamentos o centros de costos.
- Cada departamento tiene su propia cuenta de trabajo en proceso en el libro mayor. Esta cuenta se carga con los costos del proceso incurridos en el departamento.
- Las unidades equivalentes se usan para determinar el trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al fin de un período.
- Los costos unitarios se determinan por departamentos en cada período.
- Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o artículos terminados. En el momento que las unidades dejan el último departamento del proceso, los costos totales del período han sido acumulados y pueden usarse para determinar el costo unitario de los artículos terminados.
- Los costos total y unitario de cada departamento son agregados periódicamente, analizados, calculados a través del uso de informes de producción.

Entre sus características tenemos:

- Es recomendable para fábricas de producción continua
- Los productos elaborados son de igual o similar procedimientos
- Los elementos del costo de producción se identifican como un proceso o departamento
- Los costos unitarios se determinan por departamentos y periodos

1.1.2.3. Costo

(HUICOCHEA, 2010, pág. 67) Los costos en materia económica, pueden medirse en términos reales representados por los esfuerzos, sacrificios y esperas, o en términos monetarios representados por la suma del dinero gastado para producir una cosa; es decir, los costos reales se miden en términos físicos o psicológicos y los costos monetarios, en términos de dinero. El costo de un bien lo constituye el conjunto de esfuerzos y recursos que han sido invertidos con el fin de producirlo.

(TOLEDO, 2008, pág. 59) Costos es considerado como el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar a cambio de bienes o servicios que se adquieren. En el momento de la adquisición se incurre en el costo, lo cual puede originar beneficios presentes o futuros.

El costo representa los factores técnicos que intervienen en la producción, medibles en dinero; este estudia una parte esencial de la contabilidad de costos; en conclusión podemos decir que el conjunto de pagos y obligaciones contraído a cambio de bienes o servicios adquiridos.

1.1.2.4. Elementos que Conforman el Costo

1.1.2.4.1. Materia Prima

(TOLEDO, 2008, pág. 17) Son los materiales que serán sometidos a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y/o químico, antes de que pueda venderse como productos terminados.

(ARCINIEGA, 2010, pág. 39) Son los insumos físicos indispensables utilizados en el proceso de producción, su consumo se relaciona directamente con el producto terminado.

La materia prima se considera así a todos los materiales directamente sometidos a transformación, los mismos que sirven para convertirlos en productos terminados y luego pasar a ser expuestos a la venta.

1.1.2.4.1.1. Clasificación de Materiales o Materia Prima

(ZAPATA, 2009, pág. 71) En el sistema determinado órdenes de producción los materiales se clasifican como directos e indirectos; por tanto, el tratamiento es algo diferente.

- Materiales directos (MPD): son los productos naturales o previamente procesados que servirán para elaborar otros bienes, con características diferentes llamados productos o artículos terminados.
- Materiales indirectos (MPI): se estudiarán bajo el título de costos indirectos de fabricación, son productos naturales o previamente procesados que servirán para completar convenientemente la elaboración de los artículos terminados. Se identifican cuando una o varias de las condiciones asignadas a la MPD no se cumplen.

(TOLEDO, 2008, pág. 16) La materia prima se divide en:

- Materia prima directa (MPD): son todos los materiales sujetos a transformación, que se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.
- Materia prima indirecta (MPI): son todos los materiales sujetos a transformación, que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

La materia prima se puede clasificar en:

- Materia Prima Directa: materia prima directamente utilizada para la elaboración de un determinado producto.
- Materia Prima Indirecta: materia prima q no son directamente utilizados para la elaboración de dicho producto.

1.1.2.4.2. Mano de Obra

(HUICOCHEA, 2010, pág. 47) La mano de obra es aquella que trasforma, mutila, adiciona, mezcla en fin, que de alguna manera modifica la materia prima de su estado original, bien sea manualmente o mediante maquinarias o herramientas.

(ZAPATA, 2009, pág. 97) La mano de obra representa el esfuerzo físico e intelectual que realiza el hombre con el objeto de transformar los materiales en partes, artículos acabados obras concluidas, espacios cultivables o hatos ganaderos que están listos para la venta, utilizando su destreza, experiencia y conocimientos; esta labor se facilita con el uso de maquinarias y herramientas dispuestas para el efecto.

La mano de obra es también conocida como el esfuerzo físico que realizan las personas para la transformación de la materia prima, a cambio de dicho empleo el empleador está obligado a pagar al trabajador un sueldo o un salario de acuerdo a como estipularen las partes.

1.1.2.4.2.1. Clasificación de Mano de Obra

(ZAPATA, 2009, pág. 98) En consecuencia, desde el punto de vista contable, la mano de obra se clasifica en:

- Mano de obra directa (MOD). Ejemplos operadores de máquinas de homogenización y pasteurización en empresas de lácteos, agricultores y peones en los campos productivos.

- Mano de obra indirecta (MOI).ejemplos: laboratoristas, sobre-estantes, supervisores, controladores de calidad, directores técnicos.

(TOLEDO, 2008, pág. 16) La mano de obra se divide en:

- a. Mano de obra directa (MOD): son los salarios, prestaciones y obligaciones a que dan lugar, de todos los trabajadores de la fábrica, cuya actividad se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.
- b. Mano de obra indirecta (MOI): son los salarios, prestaciones y obligaciones a que dan lugar, de todos los trabajadores y empleados de la fábrica, cuya actividad no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

La Mano de Obra Directa es el pago al personal de la empresa, es decir los que tienen relación directa con la fabricación de un producto o de un proceso y su pago se considerara como mano de obra directa.

La Mano de Obra Indirecta es el trabajador se le asignan funciones generales no vinculadas directamente con la producción, el pago del salario debe considerarse como mano de obra indirecta.

1.1.2.4.3. Costos Indirectos de Fabricación

(TOLEDO, 2008, pág. 17) También llamados gastos de fabricación, gastos indirectos de fabricación, son el conjunto de costos fabriles que intervienen en la transformación de los productos y que no se identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de productos, procesos productivos o centros de costos determinados.

(ARCINIEGA, 2010, pág. 23) La agrupación de desembolsos considerada como tercer elemento del costo, son los Costos Indirectos de Fabricación, dentro de este rubro se consideran los elementos que ayudan al trabajo realizado por el personal operativo en el proceso de transformación de la materia prima en producto terminado.

Es un conjunto de costos o tercer elemento del costo que interviene en el trabajo de la transformación desde la materia prima hasta llegar a la obtención de un producto terminado, pero que no se halla directamente involucrado.

1.1.2.4.3.1. Características

(ZAPATA, 2009, pág. 128) Los CIF se caracterizan por ser:

- Complementarios pero indispensables: los componentes indirectos resultan fundamentales en el proceso de producción, sin ellos no se podrían concluir adecuadamente un producto, un lote o parte de éste.
- De naturaleza diversa: están constituidos por bienes fungibles y permanentes, suministros que se incorporan a la producción y otros que sirven para mantenimiento y limpieza.
- Prorratables: a diferencia de los costos directos, que son fácilmente rastreables, los CIF necesitan mecanismos idóneos de distribución, dada la naturaleza y variedad de sus componentes requieren un control exigente y adecuado.
- Aproximados: generalmente no se pueden valorar y cargar con precisión a los productos en proceso debido, entre otras razones, a que una orden de trabajo puede iniciarse y terminar en cuestión de horas o días, en tanto que los CIF reales se identifican a fin de mes, por lo que conviene asignarlos mediante aproximaciones razonables.
- (http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:http://www.saber.ula.ve/bitstream/123456789/16770/1/C_CostI_UII_T5.pdf) Su naturaleza imposibilita su identificación y cuantificación factible sobre el objeto de costos.
- Involucran una gran variedad de costos (heterogeneidad).
- Algunos, sólo se conocen luego de un período de tiempo.
- Otros pueden presentar valores fluctuantes en el tiempo.
- Algunos son de naturaleza fija, los cuales afectan el costo de producción unitario al variar el volumen de producción.

- Suelen beneficiar al proceso productivo durante todo el período.

Los costos indirectos se caracterizan por ser: Complementarios, necesarios, De naturaleza diversa, Prorratableables, Aproximados, unos se los conocen luego del periodo de tiempo, unos por naturaleza son fijos, benefician al proceso productivo.

1.1.2.4.3.2. Clasificación de los Costos Indirectos de Fabricación

(ZAPATA, 2009, pág. 129) Los costos indirectos de fabricación se clasifican en:

- Costos indirectos reales: estos costos se deben registrar tan pronto ocurran, es decir, cuando se reconozca el uso, consumo, devengamiento o extinción, manifestados por la presencia de documentos fuentes.
- Costos indirectos aplicados: generalmente, las empresas que trabajan a pedido reciben de los clientes órdenes de trabajo que son procesadas de manera expedita, cuya duración puede requerir horas o quizás de algunos días, en tanto que los CIF históricos o reales se reconocen, al finalizar un mes de actividades.

(<http://s3.amazonaws.com/lcp/costosseccion04/myfiles/Gastos-indirectos-de-fabricacion.pdf>) Los costos indirectos se clasifican en:

- a. Gastos reales de fabricación se contabilizan cargándolos a la cuenta de “gastos de fabricación”.
- b. Los gastos aplicados se contabilizan cargándolos a la cuenta de “productos en proceso”, a través de las hojas de costos.

Los costos indirectos de fabricación se clasifican en:

- Costos indirectos reales: Estos costos van a los gastos de fabricación.
- Costos indirectos aplicados: Estos costos van a la cuenta productos en procesos.

1.1.3. GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

(BLOCK, 2010, p150) Es la capacidad de administrar, operar y mantener el sistema económico y financiero con criterios de eficiencia y equidad tanto social como comercial. La dirección toma todas las decisiones relacionadas al manejo administrativo, tienen el control de los recursos técnicos, de personal, y establecen relaciones horizontales con las agencias gubernamentales y no gubernamentales que apoyan su trabajo

(BORTLEY, 2011, P150) La Gestión administrativa y financiera consiste en brindar un soporte a los procesos empresariales de las diferentes áreas funcionales de una entidad, a fin de lograr resultados efectivos y con una gran ventaja competitiva revelada en los estados financieros.

La gestión administrativa y financiera es la que se encarga de brindar un apoyo al proceso empresarial en las distintas áreas de la empresa con el objetivo de brindar resultados claros y confiables en los estados financieros de cada una de las empresas en estudio.

1.1.3.1. *Objetivos de Gestión Administrativa y Financiera*

(BLOCK, 2010, p150) Los objetivos de la Gestión Administrativa y Financiera es controlar la evolución de la empresa desde un punto de vista de valores económicos e indicadores que establece un sistema de planificación estratégica en la empresa a largo plazo optimizar el funcionamiento interno del sistema de información de la organización desarrollar el sistema de control mediante una evaluación del control gestión que permita medir los aspectos clave del negocio.

Los objetivos de la Gestión Administrativa y Financiera son:

- (BORTLEY, 2011, P150) Detectar y anticipar las necesidades de financiación de la empresa y seleccionar la combinación de fuentes que permiten satisfacer de la forma más eficiente.

- Analizar desde el punto de vista de rentabilidad las decisiones de la empresa como la inversiones, políticas comerciales y los presupuestos
- Dar soporte administrativo al proceso empresarial de las diferentes áreas funcionales.

Los objetivos son los que miden la eficacia de la gestión administrativa y financiera, evaluando el control de la información contable financiera económica y la inversión confiable analizando la rentabilidad de la empresa para la toma de decisiones oportunas estableciendo un sistema de control mediante una evaluación de control de gestión.

1.1.3.2. *Importancia de Gestión Administrativa y Financiera*

(MICHARD, 2012, pág. 36) La gestión administrativa financiera, es primordial en las empresas ya que sustenta las bases para la ejecución y potenciación de las tareas formando una red funcional sobre la cual se asientan y se relacionan para cumplir objetivos empresariales.

(ASENCIO, 2010, pág. 47) La gestión administrativa y financiera en una empresa es uno de los factores más importantes cuando se trata de montar un negocio debido a que del ella dependerá el éxito que tenga dicho negocio o empresa.

La gestión administrativa y financiera es importante dentro de una empresa pues su función primordial es respaldar y dar apoyo a las bases o procesos empresariales en las distintas áreas con el objetivo de brindar resultados claros y confiables para la realización de los factores más trascendentales al momento de crear un negocio.

1.1.3.3. *Control de la Gestión Administrativa y Financiera*

(BLOCK, 2010, p150) El control de gestión es un proceso que sirve para guiar la gestión empresarial administrativa y financiera hacia los objetivos de la

organización, es decir el control debe servir de modelo para alcanzar eficazmente los objetivos planteados con el mejor uso de los recursos disponibles técnicos, humanos, etc.

(BORTLEY, 2011, P150) Se define como un proceso de retroalimentación de información de uso eficiente de los recursos disponibles de una empresa con el fin de lograr los objetivos planteados dentro de la misma.

El control de gestión administrativa y financiera es el proceso que se encarga de retroalimentar información para el uso de los recursos disponibles de la entidad con la finalidad de lograr los objetivos trazados dentro de la misma, teniendo en cuenta las necesidades de la misma logrando cumplir sus metas planteadas.

1.1.3.4. Factores de Gestión Administrativa y Financiera

Dentro del contexto de factores que influyen en el control de gestión de una organización tenemos factores tanto internos como externos:

(BLOCK, 2010, p150) Factores Internos: Es el sistema de organización jerárquica de la empresa como también la forma de dirigir la organización de los propietarios y el sistema de información que maneje la organización

(BORTLEY, 2011, P150) Los factores internos puede definirse como un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera y administrativa de la empresa.

Los factores son los que influyen dentro de la empresa pueden ser internos como externos, también es la forma planificar y dirigir la organización y el sistema que maneja la misma lo cual tiene por objetivo de asegurar una eficacia y el orden en la gestión financiera y administrativa de la empresa tomando decisiones oportunas.

(BORTLEY, 2011, P150) Factores Externos: La competencia externa es la que obliga a adoptar estrategias diferentes para la legislación aplicables dentro de las leyes y los reglamentos entre los códigos y la utilización de nuevas tecnologías para promocionar los productos.

(BLOCK, 2010, p150). Los factores externos de la empresa es la competencia entre las mismas la cual nos indica que tenemos de adoptar estrategias y la utilización de la tecnología así proporcionando los servicios y productos

Los factores externos que tiene una empresa el principal factor es la competencia donde le obliga a la misma para tomar las decisiones y estrategias en las leyes, reglamentos determinando lo que es la promoción de nuevos productos y artículos de la empresa, utilizando la tecnología para proporcionar productos renovados.

1.1.4. RENTABILIDAD FINANCIERA

(FERNÁNDEZ, 2011, pág. 50) La rentabilidad financiera es la relación entre el beneficio neto y los capitales propios (neto patrimonial). Este ratio también se denomina ROE (del inglés returnequity, rentabilidad del capital propio). La rentabilidad financiera es, para las empresas con ánimo de lucro, el ratio más importante, ya que mide el beneficio neto generado en relación a la inversión de los propietarios de la empresa. A medida que el valor del ratio de rentabilidad financiera sea mayor, mejor será ésta

(<http://www.monografias.com/trabajos72/factores-rentabilidad-decisiones-financieras/factores-rentabilidad-decisiones-financieras2.shtml>) La rentabilidad financiera o de los fondos propios, denominada en la literatura anglosajona returnequity (ROE), es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por esos capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado. La rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, y según la

opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios. Además, una rentabilidad financiera insuficiente supone una limitación por dos vías en el acceso a nuevos fondos propios. Primero, porque ese bajo nivel de rentabilidad financiera es indicativo de los fondos generados internamente por la empresa; y segundo, porque puede restringir la financiación externa.

La Rentabilidad Financiera o también conocida como rentabilidad del capital propio, es el beneficio neto obtenido por los propietarios por cada unidad monetaria de capital invertida en la empresa. Es la rentabilidad de los socios o propietarios de la empresa.

1.1.4.1. Rentabilidad

(CÓRDOVA, 2012, pág. 17) La rentabilidad es una relación porcentual que nos indica cuanto se obtiene a través del tiempo por cada unidad de recurso invertido. También podemos decir, la rentabilidad es el cambio en el valor de un activo, más cualquier distribución en efectivo, expresado como un porcentaje del valor inicial. Es la relación entre los ingresos y los costos.

(ORTEGA, 2010, pág. 3) Es la capacidad que posee un negocio para generar utilidades, lo cual se refleja en los rendimientos alcanzados. Con el estudio de la rentabilidad se mide principalmente la eficiencia de los directores y administradores de la empresa, ya que en ellos descansa la dirección de ésta.

La rentabilidad es el beneficio o capacidad de renta expresado en términos relativos o porcentuales respecto a alguna otra magnitud económica como el capital total invertido o los fondos propios; para obtener la rentabilidad se relaciona los ingresos con los costos; la rentabilidad ayuda a medir el desempeño de directivos y administrativos de la empresa.

1.1.4.2. Finanzas

(ORTEGA, 2010, pág. 5) Es la disciplina que, mediante el auxilio de otras tales como la contabilidad, el derecho y la economía, trata de optimizar el manejo de los recursos humanos y materiales de la empresa, de tal suerte que, sin comprometer su libre administración y desarrollo futuros, obtenga un beneficio máximo y equilibrado para los dueños o socios, los trabajadores y la sociedad.

(GITMAN, 2009, p. 688) Las finanzas se definen como el arte y la ciencia de administrar el dinero. Casi todos los individuos y organizaciones ganan o recaudan dinero y lo gastan o lo invierten. Las finanzas se ocupan del proceso, de las instituciones, de los mercados y de los instrumentos que participan en la transferencia de dinero entre individuos, empresas y gobiernos.

Las finanzas es una disciplina de arte y ciencia que tiene relación con la contabilidad, derecho y economía, administra el dinero y materiales de la empresa así como también los recursos humanos de la misma, brindando así, beneficios a dueños, socios, trabajadores y a la sociedad en sí.

1.1.4.3. Ratios Financieros

(ORTEGA, 2010, pág. 5) Las ratios financieras también llamados razones financieras o indicadores financieros, son coeficientes o razones que proporcionan unidades contables y financieras de medida y comparación, a través de las cuales, la relación (por división) entre sí de dos datos financieros directos, permiten analizar el estado actual o pasado de una organización, en función a niveles óptimos definidos para ella.

(<http://www.monografias.com/trabajos28/ratios-financieros/ratios-financieros.shtml>) Matemáticamente, un ratio es una razón, es decir, la relación entre dos números. Son un conjunto de índices, resultado de relacionar dos cuentas del Balance o del estado de Ganancias y Pérdidas. Los ratios proveen información

que permite tomar decisiones acertadas a quienes estén interesados en la empresa, sean éstos sus dueños, banqueros, asesores, capacitadores, el gobierno, etc.

Razón financiera, indicadores financieros o también conocidos como Ratios Financieros es un conjunto de índices, resultado de las cuentas del balance o del estado de ganancias y pérdidas, nos ayuda con información que nos servirá para la toma de decisiones.

1.1.4.4. Clasificación de los Índices Financieros / Ratios Financieros

1.1.4.4.1. Indicadores de Liquidez

(MEDINA, 2009, p.58) Expresa no solamente el manejo de las finanzas totales de la empresa, sino la habilidad gerencial para convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes

(MORA, 2009, P.79) Son los que miden la disponibilidad o solvencia de dinero en efectivo o la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones de corto plazo

Miden la capacidad de pago que tiene la empresa para hacer frente a sus deudas de corto plazo. Es decir, el dinero en efectivo de que dispone, para cancelar las deudas. Expresan no solamente el manejo de las finanzas totales de la empresa, sino la habilidad gerencial para convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes

La razón corriente es uno de los indicadores financieros que nos permite determinar el índice de liquidez de una empresa también indica la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones como deudas o pasivos a corto plazo.

Su fórmula es:

$$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

1.1.4.4.2. Indicadores Operacionales o de Actividad

(MORA, 2009, p.81) Estos indicadores son llamados de rotación, se utilizan para medir la eficiencia que tiene la empresa en la utilización de sus activos, se utiliza un análisis dinámico comparando las cuentas de balance (estáticas) y las cuentas de resultados (dinámicas). Este indicador es importante para identificar los activos improductivos de la empresa y enfocarlos al logro de los objetivos financieros de la misma

(SÁNCHEZ, 2009, p.103) Son los que establecen el grado de eficiencia con el cual, la administración de la empresa, maneja los recursos y la recuperación de los mismos. Estos indicadores, nos ayudan a complementar el concepto de la liquidez. También, se les da el nombre de indicadores de rotación.

Los indicadores de actividad o llamados también indicadores de rotación, son aquellos que establecen grados de eficiencia de la empresa para que pueda mejorar los activos, el indicador de rotación permita identificar si los activos son productivos o improductivos para la empresa, una vez clasificados podemos cumplir los objetivos financieros.

De esta forma, se determina el número de veces que los saldos de clientes se han recuperado durante el ejercicio. Dividiendo 360 entre el índice determinado se obtiene el número de días que tardamos en cobrar las cuentas de clientes.

Su fórmula es:

$$\frac{\text{ventas al crédito}}{\text{cuentas por cobrar}}$$

1.1.4.4.3. Indicadores de Endeudamiento

(MORA, 2009, p.83) Son aquellos ratios o índices que miden la relación entre el capital ajeno (fondos o recursos aportados por los acreedores) y el capital (recursos aportados por los socios o accionista, y lo que ha generado la propia empresa), así

como también el grado de endeudamiento de los activos. Mediante el respaldo patrimonial

(SÁNCHEZ, 2009, p.105) Mediante el riesgo que se corre quien ofrece financiación adicional a una empresa y determinan igualmente quien aportado los fondos invertidos en los activos. Muestra el porcentaje de fondos totales aportados por el dueño(S) o los acreedores ya sea a corto o mediano plazo

El endeudamiento mide la relación entre el capital ajeno y el propio así como el grado de deuda que el empresario debe tener claro que es un problema de flujo de efectivo y que el riesgo de adeudarse consiste en la habilidad que tenga o no la empresa para generar los fondos necesarios y suficientes para pagar las deudas.

El ratio de endeudamiento de activos es la cantidad que tiene la empresa de las deudas sobre el total de activos esto nos permite medir la relación existente entre el importe de los fondos propios de una empresa y así poder determinar que no cuenta con mucha obligación con terceros o entidades financieras.

Su fórmula es:

$$\frac{\text{pasivos totales}}{\text{activos totales}}$$

1.1.4.4. Indicadores de Rentabilidad

(SÁNCHEZ, 2009, p.120) Mide la capacidad de generación de utilidad por parte de la empresa tiene por objetivo apreciar el resultado neto obtenido a partir de ciertas decisiones y políticas en la administración de los fondos de la empresa, evalúan los resultados económicos de la actividad empresarial

(MORA, 2009, p83) Expresan el rendimiento de la empresa en relación con el patrimonio y la inversión, es importante conocer estas cifras ya que la empresa necesita producir utilidad para poder existir, relaciona directamente la capacidad de generar fondos en operación.

Los ratios de rentabilidad es una acción que se aplica a todas las acciones económicas con el fin de obtener un resultado con relación a las ventas, el patrimonio y la inversión además la eficiencia operativa de la gestión empresarial, es el ratio más representativo de la marcha global de la empresa ya que permite apreciar su capacidad para obtener utilidades en el uso del total del activo. Mide la rentabilidad de los fondos aportados por el inversionista.

Su fórmula es:

$$\frac{\text{utilidad neta}}{\text{capital}}$$

1.1.5. EMPRESA

(GARCÍA Andrés; CASTILLO Fernando, 2008, pág. 209) Es una entidad económica de carácter pública o privada, que está integrada por recursos humanos, financieros, materiales y técnico administrativo, se dedica a la producción de bienes y/o servicios para satisfacción de necesidades humana, y puede buscar o no lucro. Es un conjunto de factores de producción coordinados, busca producir y su finalidad viene determinada por el sistema de organización económica de mercado, el fin de la empresa ha consistido tradicionalmente en la obtención del máximo beneficio o lucro, mientras que en las economías colectivista con la dirección centralizada el fin de la empresa ha consistido en cumplir los objetivos asignados en un plano más general, de ámbito nacional, regional o local.

(ZAPATA SÁNCHEZ, 2011, pág. 98) Es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los bienes y servicios que al ser vendidos, producirán una renta que beneficia al empresario, al Estado y a la sociedad en general.

La empresa es una organización integrada por recursos humanos, financieros, materiales y técnico-administrativos; se dedica a la producción de bienes y/o servicios para satisfacer las necesidades humanas a través de la comercialización,

distribución o fabricación de bienes y servicios, con la finalidad de alcanzar un objetivo de beneficio social o económico.

1.1.5.1. Objetivos

(CARDOZO CUENCA Hernán, 2012, pág. 100) Satisfacer necesidades y aspiraciones económicas, sociales y culturales comunes haciendo uso de una empresa. La diversidad de necesidades y aspiraciones (trabajo, consumo, comercialización conjunta, enseñanza, entre otros.) de los consumidores.

(GÓMEZ Rosario, 2010, pág. 39) Los 2 objetivos básicos de la empresa son:

- Producir bienes o servicios para su oferta a posibles consumidores.
- Obtener mayores márgenes de beneficios posibles.

Los objetivos de una empresa se constituyen en la producción ya sea de bienes o servicios que estén diseñados para la satisfacer las diversas necesidades del consumidor y a su vez obtener la mayor utilidad posible por sus ventas y colocarse así en la mejor área en el mercado.

1.1.5.2. Importancia

(CALDAS Ma. Eugenia, CARRIÓN Reyes, HERAS Antonio J, 2009, pág. 27) La importancia de la empresa es que realiza una serie de funciones para la sociedad, configurándose como un elemento esencial dentro del actual sistema económico y social identificando las necesidades de la sociedad, organizando factores de producción, creación y distribución de riquezas, mejora de las condiciones laborales, protección del medio ambiente.

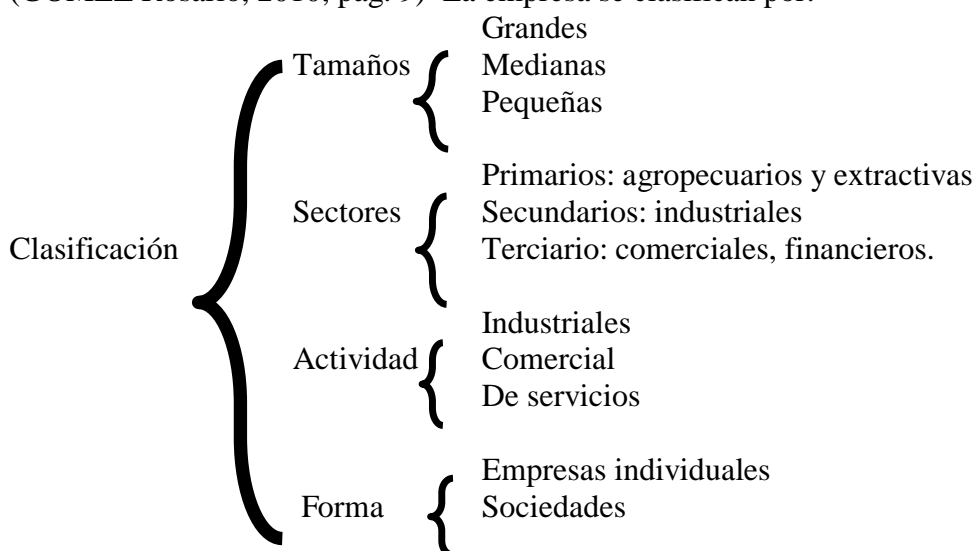
(CALDEVILLA DOMÍNGUEZ David, 2010, pág. 33) Es importante porque busca el incremento constante de la productividad, una organización eficiente de los factores productivos. Proveer de bienes a la sociedad e incrementar la producción para satisfacer las necesidades de los demandantes.

La empresa es importante en la sociedad ya que busca beneficiar con un bien o servicio a los consumidores, generando a su vez fuentes de trabajo e incrementar la producción las mismas que mejoran las condiciones de vida de sus trabajadores, todas ellas deben estar enfocadas o comprometidas con la protección del medio ambiente.

1.1.5.3. Clasificación de empresas

GRÁFICO 3

(GÓMEZ Rosario, 2010, pág. 9) La empresa se clasifican por:



Fuente: Datos Investigativos

Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia Pamela

(FIERRO Martínez Ángel María, 2009, pág.56) Las empresas se clasifican desde varios puntos de vista: según su actividad económica, el propósito lucrativo, su conformación legal y tamaño:

- **Según su actividad económica:** las empresas se clasifican en servicio, comercial e industrial: Empresas de servicios, Empresas comerciales, Empresas industriales.
- **Según su propósito lucrativo:** las empresas se clasifican sin ánimo de lucro y con ánimo de lucro: Empresas sin ánimo de lucro, Empresas con ánimo de lucro.

- **Según su conformación legal:** todas las personas están a la expectativa de nuevas oportunidades de inversión productiva y optan por realizar los negocios en forma personal o en asocio con otros inversionista, a quienes proponen la conformación de empresas de mayor envergadura por su capital requerido para su explotación, se consideran las siguientes: Negocios individuales, Empresa de propiedad unipersonal, Empresa de propiedad múltiple.
- **Según su tamaño:** las empresas se dividen: en grandes, medianas, pequeñas y microempresas, por lo regular el parámetro de medición depende del número de empleados vinculados a las labores o también por el total de los activos medidos en salarios mínimos mensuales legales vigentes.

Todas estas empresas concluyen siendo una fuente de trabajo convirtiéndose en una solución para las necesidades colectivas de la comunidad, a través de la producción de bienes y servicios.

1.1.5.4. De las Organizaciones Económicas del Sector Asociativo

Eco. MAYA Milton; Eco. VÁSQUEZ Paciente; Dr. NARANJO Carlos; Lcdo. VARELA Carlos, Ing. ANDRADE Romina; Lcda. VALVERDE Lucia; Dr. PACHECO Iván; Ab. PÉREZ Freddy; Ab. MURIEL Patricio. (Equipo técnico del MIES). Pág. 8 **Ley de Economía Popular y solidaria en el art. 24:** Son organizaciones económicas el sector asociativo o simplemente asociaciones, las constituidas, al menos, por cinco personas naturales, productores independientes, de idénticos o complementarios bienes y servicios, establecidas con el objeto de abastecer a sus asociados, de materia prima, insumos, herramientas y equipos; o, comercializar, en forma conjunta, su producción, mejorando su capacidad competitiva e implementando economías de escala, mediante la aplicación de mecanismos de cooperación. Se podrán constituir asociaciones en cualquiera de las actividades económicas, con excepción de la vivienda, ahorro y crédito, transportes y trabajo asociado.

- ***Constitución***

Art.- 25.- Las asociaciones productivas o de servicios, adquirirán personalidad jurídica, mediante resolución emitida por el Instituto, luego de verificado el cumplimiento de los requisitos que constarán en el Reglamento de la presente ley y para ejercer los derechos y cumplirlas obligaciones previstas en la misma, se registrarán en el Instituto y se someterán a la supervisión de la Superintendencia.

- ***Asociados y Organización Interna***

Art.- 26.- Los requisitos para la admisión de asociados, así como sus derechos, obligaciones y las causas y procedimiento de sanciones; su forma de gobierno y administración interna, constarán en el estatuto de cada organización, que contemplará la existencia de un órgano de gobierno, como máxima autoridad interna; un órgano directivo; un órgano de control social interno; y, un administrador, que tendrá la representación legal, todos ellos elegidos por mayoría absoluta de sus asociados, en votación secreta y sujetos a rendición de cuentas, alternabilidad y revocatoria del mandato.

La calidad de asociado en estas formas organizativas, es intransferible e intransmisible y, en caso de pérdida de la misma, no genera derecho a reembolso de cuotas, ni bienes de ninguna naturaleza.

- ***Fondo social***

Art.- 27.- El fondo social de las asociaciones, estará constituido por las cuotas de admisión de sus asociados, que tienen el carácter de no reembolsables; por las cuotas ordinarias y extraordinarias; y por los remanentes del ejercicio económico, que no serán susceptibles de distribución entre los asociados.

- ***Irrepartibilidad del fondo social***

Art.- 28.- El fondo social por su propia naturaleza, es irrepartible y, en caso de liquidación de la asociación, incrementará el presupuesto de educación y capacitación del Instituto, el mismo que lo destinará al cumplimiento de sus funciones en el domicilio de la asociación liquidada.

- ***Integración***

Art. 29.- Las formas y objetivos de la integración serán determinadas libremente por las asociaciones de acuerdo con sus intereses y necesidades y en el marco de los valores y prácticas de la economía popular y solidaria.

- ***Intervención***

Art.- 30.- En caso de violaciones a la normativa jurídica, riesgos graves de quiebra o conflictos insolubles, voluntariamente, entre los asociados, la Superintendencia podrá resolver la intervención de una asociación, aplicando, para el efecto, las normas previstas en la presente ley, para la intervención a las cooperativas.

- ***Disolución voluntaria***

Art.- 31.- La disolución voluntaria de las asociaciones productivas será resuelta en Asamblea General Extraordinaria, con el voto secreto de, al menos, las dos terceras partes de sus asistentes, en la misma que se designará él o los liquidadores.

- ***Disolución forzosa***

Art.- 32.- La disolución forzosa será resuelta por la Superintendencia, cuando la asociación incurra en una o más de las siguientes causas:

- a) La reincidencia en el incumplimiento de la presente Ley, su Reglamento General, sus estatutos o la inobservancia de las recomendaciones de la Superintendencia, que cause graves perjuicios a los intereses de los asociados;
- b) La incapacidad, imposibilidad o negativa de cumplir con el objetivo para el cual fue creada;
- c) La reincidencia en la inobservancia de los valores, principios y características de la economía popular y solidaria;
- d) La inactividad económica o social por más de dos años.

- ***Procedimiento***

Art.- 33.- Una vez resuelta la disolución, voluntaria o forzosa, se procederá a la liquidación de los activos y pasivos y, de existir un remanente, se lo destinará de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 28 de la presente Ley.

CUADRO 8
DIFERENCIA ENTRE EMPRESA Y ASOCIACIÓN

EMPRESA	ASOCIACIÓN
Generalmente entendemos como Empresa a una figura jurídica de carácter privado cuyo objetivo es netamente económico.	Un grupo de personas, unidos por un objetivo común, donde generalmente se persiguen objetivos humanitarios o de colaboración y cuyo fin no es el lucro, ni la comercialización sino el bien público
Tienen una estructura que consta de accionistas, directores, funcionarios y empleados. Debe seleccionar al menos una persona que forme parte de su junta de directores. Las decisiones son tomadas por los accionistas y los directores de la misma.	Tienen una estructura más informal que no requiere la selección de funcionarios y directores. Los propietarios únicos tienen el control total sobre todos los aspectos de su negocio y tienen que votar sobre cuestiones importantes de la misma.
Su responsabilidad es limitada	Su responsabilidad es ilimitada.
Su capital está constituido por las actividades comerciales que realiza	Los socios dan aportaciones dentro de la asociación.

Fuente: Datos Investigativos

Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia Pamela

CAPÍTULO II

2. DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA

2.1. CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA

2.1.1. Breve Caracterización del Objeto de Estudio.

La Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”, se creó el 21 de mayo del 2010, con el acuerdo Ministerial N°- 034-10 del Ministerio de Agricultura Ganadería Acuacultura y Pesca (MAGAP).

La Asociación nace en base a la necesidad de formar una organización la cual use la materia prima de productores de los sectores aledaños de Pucayacu, para lo cual comienzan un grupo de personas a gestionar todos los recursos para la realización de la misma, buscando la producción y economía de la zona, se presenta un proyecto al Ministerio de Inclusión Económica y Social (MIES), con el tema: Estrategias de desarrollo pecuario para el mejoramiento ganadero, incremento de la productividad y valor agregado a la leche en la Parroquia Pucayacu. Este proyecto fue aprobado el 9 de enero del 2012.

La Actividad a la que se dedica la Asociación es a la producción de los derivados de la leche, cumpliendo día a día cada uno de los objetivos propuestos al inicio de este sueño.

2.1.2. *Objetivos:*

- Explotar la producción Agropecuaria, en forma comunitaria, de acuerdo con los respectivos planes de trabajo y financiamiento, con sustentabilidad y equidad;
- Tecnificar la producción Agropecuaria de la Organización;
- Obtener recursos para el fomento de la producción agropecuaria, a través de organismos nacionales e internacionales;
- Capacitar a los socios para tecnificar y mejorar la producción a base de la tecnología de punta y adecuada para cada zona;
- Trabajar para alcanzar un mejor rendimiento de la producción y productividad agropecuaria, implementando técnicas de conservación y manejo de los recursos naturales como interés prioritario de la Asociación;
- Elevar la competitividad de la producción agropecuaria, realizando prácticas apropiadas de fertilización orgánica y conservación de suelos, procurando la creación de una cooperativa de ahorro y créditos realizando servicios sociales.

2.1.3. *Misión*

Producir y comercializar bienes y servicios agropecuarios de calidad en forma asociativa promoviendo el uso sustentable de los recursos contribuyendo así el desarrollo del sector agropecuario de nuestro país con eficiencia y competitividad.

2.1.4. *Visión*

Ser una institución gremial, líder, eficiente, que presente y defienda los derechos de los productores agropecuarios con valores corporativos brindando servicios de calidad que mejore las capacidades técnicas de nuestros actores.

2.2. METODOLOGÍA E INSTRUMENTOS UTILIZADOS

2.2.1. Tipos de Investigación.

Para el desarrollo del proyecto de tesis se aplicó la investigación exploratoria por cuanto permitió conocer la realidad actual de la problemática relacionada con el limitado control y evaluación de costos de los derivados de leche en la Asociación de Agricultores Agropecuarios de Pucayacu; además facultó conseguir antecedentes, estadísticas o referencias útiles para el desarrollo de la tesis.

La investigación descriptiva permitió conocer en forma detallada las características del sistema de costos por procesos de los derivados de la leche, caracterizando los hechos, procesos relacionados con el objeto de estudio.

También se empleó estudios correlacionales debido a que se ha establecido relaciones entre las diferentes variables de manera simple; tales como:

- Relación entre Sistemas de costos por procesos y la rentabilidad
- Relación existente entre el sistema contable del sistema productivo y los indicadores financieros
- Relación de las características del sistema de costos por procesos y la información confiable y precisa

Finalmente se aplicó la investigación explicativa para estudiar y determinar las causas y efectos de la problemática a resolver, y mediante ello poder conocer la realidad, explicando su importancia dentro de una teoría de referencia, a la luz de leyes o generalizaciones que dan cuenta de hechos o fenómenos que se producen en determinadas condiciones.

2.2.2. Metodología.

Los tipos de instrumentos que se utilizó para realizar el presente trabajo investigativo fueron:

2.2.2.1. Encuesta

El levantamiento de datos se realizó mediante la aplicación de encuestas a los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” según aspectos relevantes de la Operacionalización de variables y tamaño de la muestra.

El manejo estadístico se efectuó con frecuencias y porcentajes.

2.2.2.2. Entrevista

El levantamiento de datos se realizó mediante la aplicación de una entrevista al Gerente de la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” y los resultados serán detallados mediante un análisis.

2.2.3. Población Universo

La población universo de la investigación está formada por: 25 socios del negocio, 1 Contador. La misma cantidad que servirá como muestra.

TABLA 1

Estrato	Población
Socios	25
Contador	1
Total	26

Fuente: Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”

Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia Pamela.

2.2.3.1. Criterios de la Selección de la Muestra

Por lo que se conoce el total de la población, y debido a que es mínimo se aplicara las encuestas a toda la población y una entrevista al Contador de la Asociación.

2.3. Preguntas Científicas

- ¿Cuáles son los fundamentos teóricos y conceptuales de un Sistema de Costos por Procesos de los Derivados de la Leche y la Rentabilidad de la Asociación de Agricultores Agropecuarios de Pucayacu?
- ¿Cuál es el resultado del diagnóstico contable del sistema productivo de los derivados de la leche y su relación con los indicadores financieros de la Asociación de Agricultores Agropecuarios de Pucayacu?
- ¿Qué características de un Sistema de Costos por Procesos de los Derivados de la Leche facilita la obtención de información confiable y precisa para el fortalecimiento de las tomas de decisiones administrativas de la Asociación de Agricultores Agropecuarios de Pucayacu?

2.4. Operacionalización de las Variables

CUADRO 9

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	INSTRUMENTO
<i>Contabilidad de Costos</i>	Procesos contables.	Plan de cuentas Libro diario Libro mayor Balance general Estado de resultados Estado de costo de producción y ventas.	ENCUESTA ENTREVISTA
<i>Sistema de Costos</i>	Elementos del costo.	Por procesos Por órdenes de producción	ENCUESTA ENTREVISTA
<i>Gestión Administrativa y Financiera</i>	Proceso Financiero	Definición Objetivos Importancia Control Factores	ENCUESTAS ENTREVISTA
<i>Rentabilidad Financiera</i>	Índices Financieros	Indicadores de: Liquidez Operacionales Endeudamiento Rentabilidad	ENCUESTA ENTREVISTA
<i>Empresa</i>	Empresas Industriales	Definición Objetivos Importancia Clasificación Ley de Economía popular y solidaria	ENCUESTA ENTREVISTA

Fuente: Datos investigativos

Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia Pamela.

2.5. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

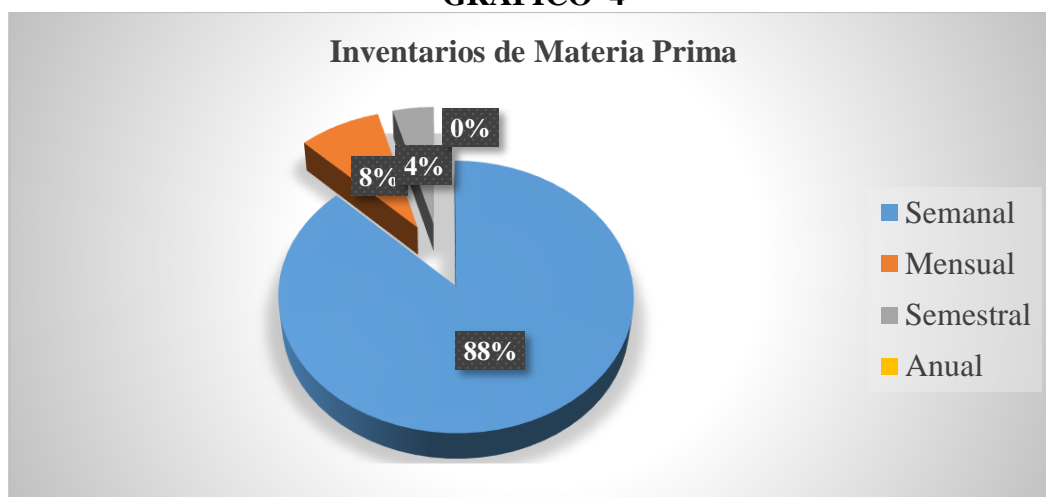
2.5.1. Encuesta a los Socios

1. ¿Usted conoce cada que tiempo controlan los inventarios de Materia Prima?

TABLA 2

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Semanal	21	88 %
Mensual	2	8 %
Semestral	1	4 %
Anual	0	0 %
TOTAL	25	100 %

GRÁFICO 4



Fuente: Encuesta realizada a los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios.

Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia Pamela

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

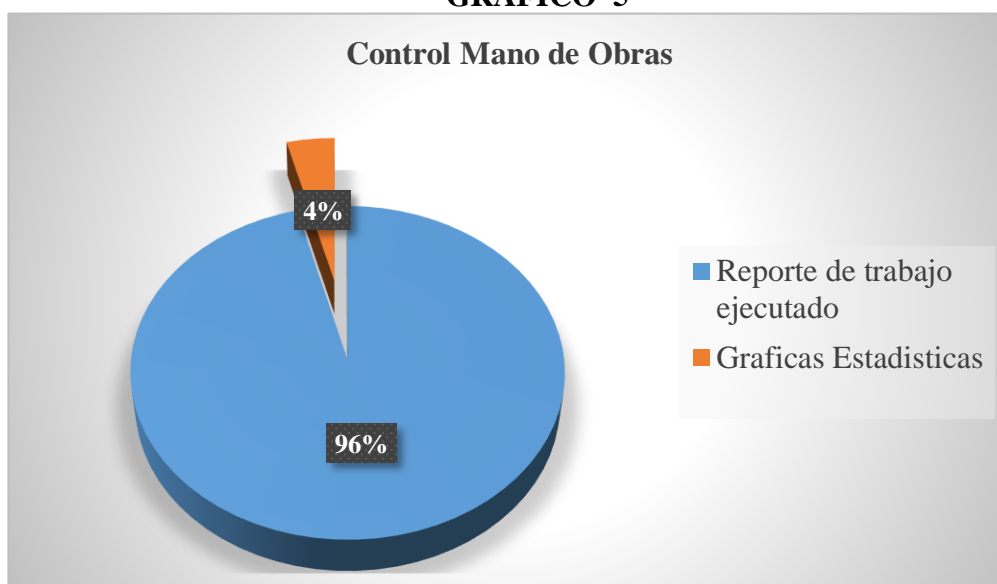
Del 88% que corresponde a 21 personas entrevistadas nos manifestaron que los inventarios se controlan semanalmente, mientras que el 4% pertenece a 1 persona consultada, expresó que se controlan de manera semestral. Por cuanto se determinó que en la asociación los controles del inventario de materia prima se efectúan cada semana.

2. ¿Usted sabe cómo se Controla la Mano de Obra?

TABLA 3

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Reporte de trabajo Ejecutado	24	94 %
Gráficas estadísticas	1	4%
TOTAL	25	100 %

GRÁFICO 5



Fuente: Encuesta realizada a los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios.

Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia Pamela

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

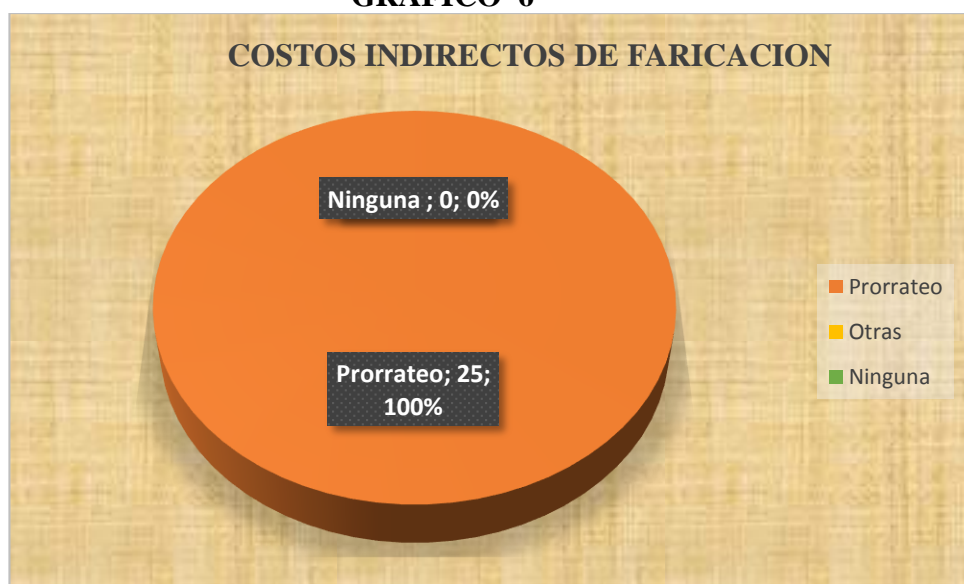
Del 96% que corresponde a 24 personas encuestadas, expresaron que se controla la Mano de Obra mediante un Reporte de Trabajo Ejecutado, mientras que el 4% que concierne a 1 persona encuestada, indica que lo realizan mediante gráficas estadísticas. Por lo que se determina que en la Asociación se controla al personal a través de reportes de trabajo ejecutado.

3. ¿usted conoce qué técnica utilizan para asignar los Costos Indirectos de Fabricación?

TABLA 4

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Prorrateo	25	100 %
Otras	0	0%
Ninguna	0	0%
TOTAL	25	100%

GRÁFICO 6



Fuente: Encuesta realizada a los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios.

Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia Pamela

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

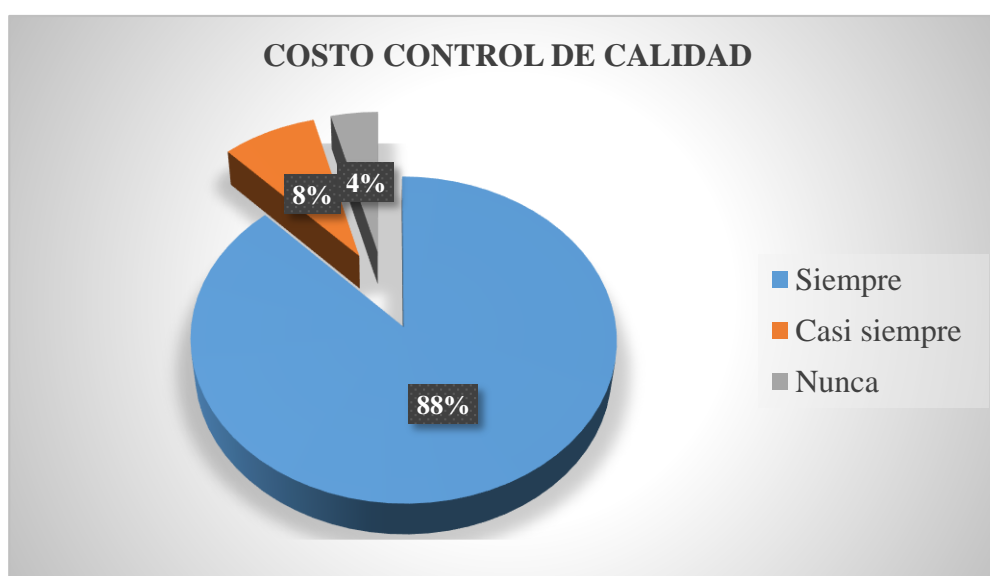
El 100% que corresponde a 25 socios encuestados expresaron que están de acuerdo en que se utilice el prorrateo como técnica para asignar los Costos Indirectos de Fabricación en la Asociación.

4. ¿Usted conoce si el costo de control de calidad de la leche es considerado para la determinación del costo de producción?

TABLA 5

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	22	88%
Casi siempre	2	8%
Nunca	1	4%
TOTAL	25	100%

GRÁFICO 7



Fuente: Encuesta realizada a los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios.

Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia Pamela

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

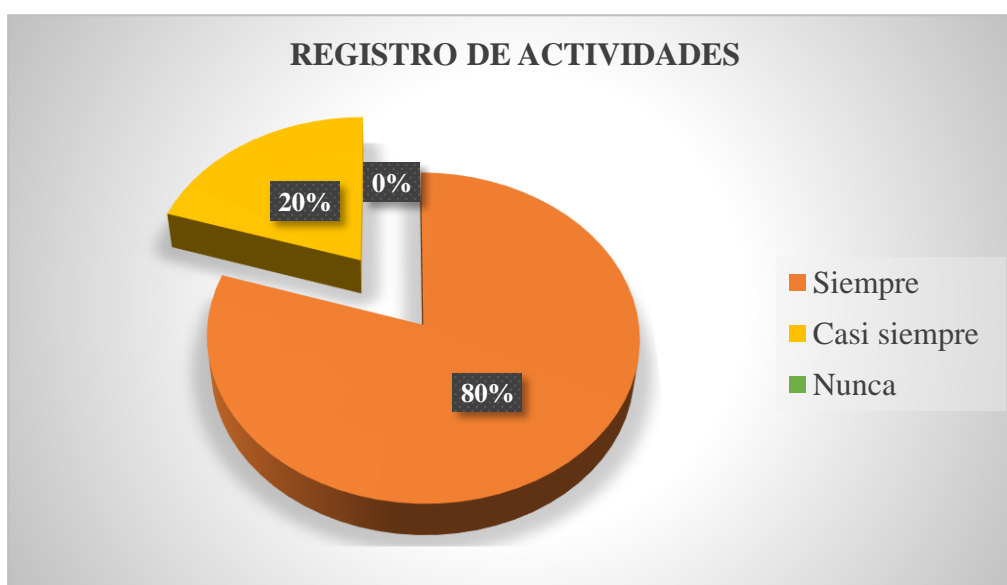
El 88% de socios que corresponde a 22 personas encuestadas, expresa que el costo de control de la calidad de la leche es siempre considerada para la determinación del costo de producción, y el 4% que pertenece a 1 persona encuestada manifiesta que nunca es considerado el costo del control de la calidad de la leche. Por lo que se determina que en la Asociación el costo de control de la calidad de la leche si se considera en la determinación del costo de producción.

5. ¿Usted conoce si se lleva un registro de las actividades que se realizan en la producción?

TABLA 6

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	20	80 %
Casi siempre	5	20 %
Nunca	0	0 %
TOTAL	25	100 %

GRÁFICO 8



Fuente: Encuesta realizada a los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios.

Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia Pamela

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

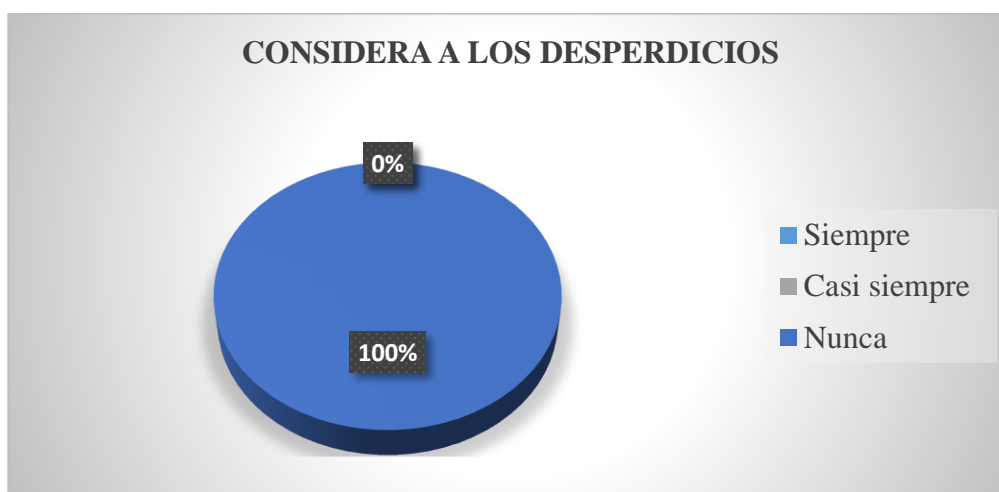
El 80% que pertenece a 20 socios, manifestaron que si se lleva un registro de las actividades que se realizan en la producción, y el 20% que corresponde a 5 socios, expresaron que casi siempre se lleva un control de las actividades en la producción. Se determina que en la Asociación siempre se lleva un registro de las actividades que se realizan durante la producción.

6. ¿Usted conoce si se considera a los desperdicios como parte del costo de producción?

TABLA 7

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	0	0 %
Casi siempre	0	0 %
Nunca	25	100 %
TOTAL	25	100 %

GRÁFICO 9



Fuente: Encuesta realizada a los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios.

Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia Pamela

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

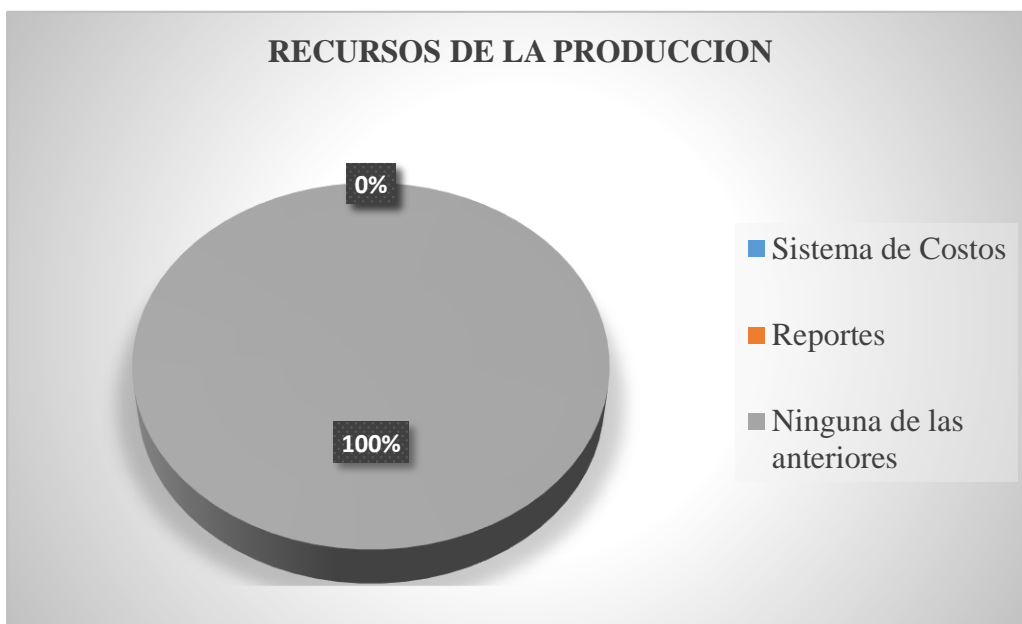
El 100%, que corresponde a 25 socios encuestados manifiesta que en la Asociación nunca se considera a los desperdicios como parte del costo de producción.

7. ¿Usted conoce cómo se optimiza los recursos de la producción y se minimizan los costos?

TABLA 8

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sistema de Costos	0	0 %
Reportes	0	0 %
Ninguna de las anteriores	25	100 %
TOTAL	25	100 %

GRÁFICO 10



Fuente: Encuesta realizada a los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios.

Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia Pamela

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

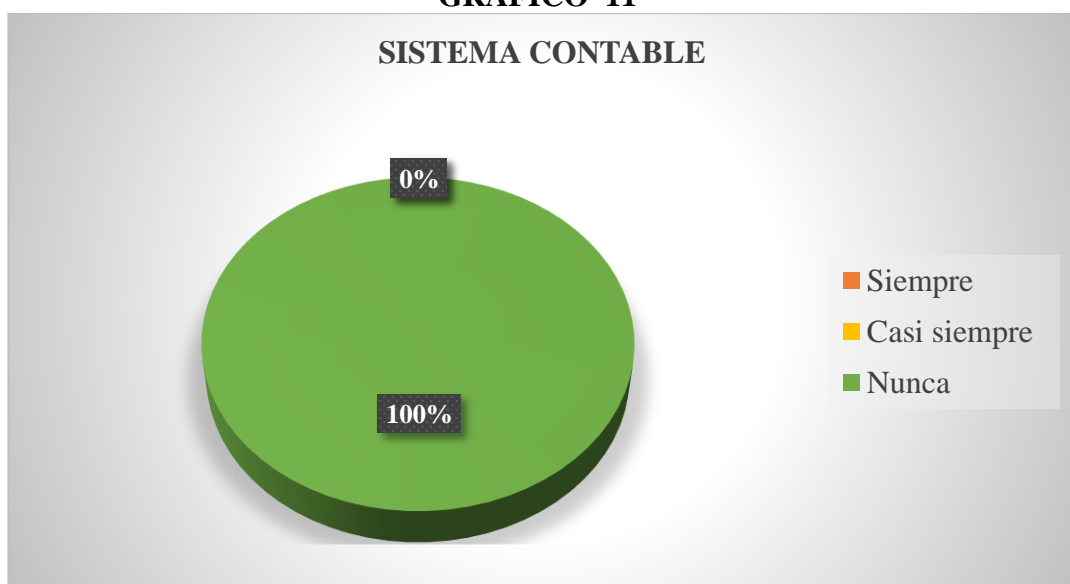
El 100% que pertenece a 25 socios encuestados, expresaron que en a Asociación no se optimiza los recursos de la producción y se minimizan los costos mediante sistemas de costos ni reportes.

8. ¿Usted conoce si la Asociación cuenta con un Sistema de Contabilidad de Costos?

TABLA 9

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	0	0 %
Casi siempre	0	0 %
Nunca	25	100 %
TOTAL	25	100 %

GRÁFICO 11



Fuente: Encuesta realizada a los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios.

Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia Pamela

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

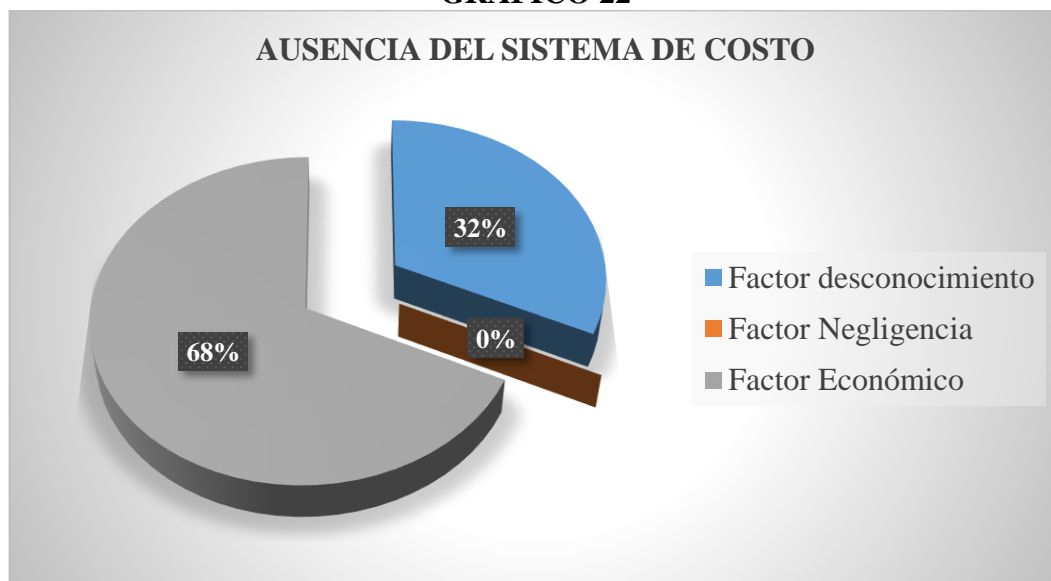
El 100% que pertenece a 25 socios encuestados manifestaron que la Asociación nunca ha contado con un Sistema de Contabilidad de Costos, por cuanto el costo de adquisición es alto y no cuentan con recursos económicos disponibles para su implementación.

9. ¿La ausencia de un sistema de Costos, se debe a:

TABLA 10

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Factor desconocimiento	8	32%
Factor Negligencia	0	0%
Factor Económico	17	68%
TOTAL	25	100 %

GRÁFICO 22



Fuente: Encuesta realizada a los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios.

Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia Pamela

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

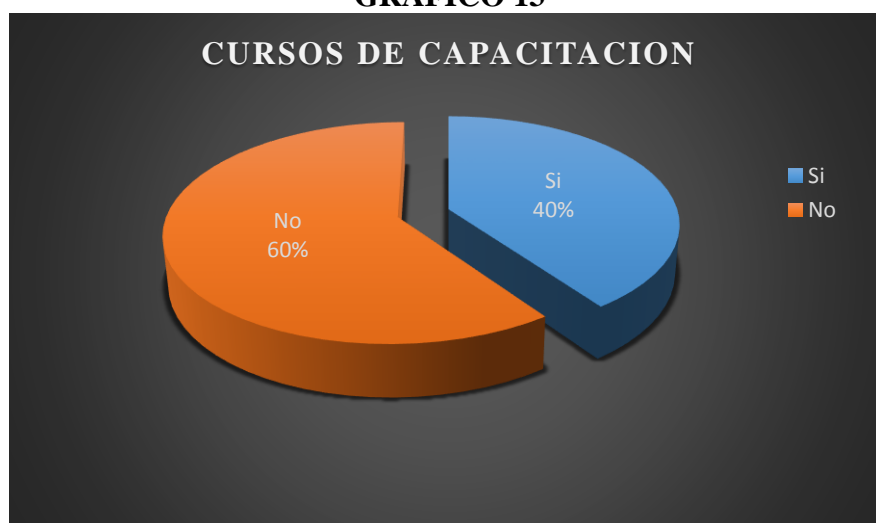
El 68% que pertenece a 17 socios encuestados manifestaron que la Ausencia de un Sistema de Costos se debe al factor económico, mientras que un 32% que corresponde a 8 socios, expresa que esta ausencia se debe al factor desconocimiento.

10. ¿Usted recibe Cursos de capacitación para el desempeño de sus actividades?

TABLA 11

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	10	40%
No	15	60%
TOTAL	25	100 %

GRÁFICO 13



Fuente: Encuesta realizada a los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios.

Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia Pamela

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

El 60% que concierne a 16 socios encuestados manifiesta que no se recibe cursos de capacitación para el desempeño de sus actividades, mientras que el 40% que pertenece a 10 socios indican que Si reciben cursos de capacitación. Por lo que se determina que los socios deberían recibir constantes capacitaciones para mejorar su desempeño en la Asociación.

11. ¿Cree que la implementación de un sistema de costos por procesos mejoraría el control y la rentabilidad?

TABLA 12

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	25	100 %
No	0	0 %
TOTAL	25	100 %

GRÁFICO 14



Fuente: Encuesta realizada a los socios de la Asociación de Productores Agropecuarios.

Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia Pamela

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN.

El 100% que corresponde a 25 socios encuestados expresan que están de acuerdo con la implementación de un sistema de costos por procesos mejoraría el control y la rentabilidad de la Asociación.

2.5.2. Entrevista al Contador.

- 1. ¿La Asociación de Agricultores Agropecuarios de Pucayacu mantiene un Sistema de Costos para conocer sus costos de producción de los derivados de la leche y de esta manera cumplir con sus objetivos institucionales?**

La Asociación no cuenta con ningún tipo de sistemas de costos, por mucho tiempo hemos venido manejando de forma empírica en cuanto a lo que se refiere.

- 2. ¿Se maneja un modelo de costos que permita determinar el precio adecuado del producto?**

En cuanto a lo que se refiere sobre el precio, este se determina de acuerdo a lo que uno cree conveniente, no manejamos ningún tipo de modelo.

- 3. ¿Cuál es el método de costeo que la Asociación aplica para determinar sus costos de producción? (por órdenes de producción, por procesos o algún otro método).**

Todo se lleva de manera empírica la Asociación no cuenta con algún método de costeo.

- 4. ¿La Asociación tiene establecido el proceso de producción de la leche y sus derivados?**

Si tiene establecido solo la manera de cómo elaborar los derivados de la leche como son: queso, queso de mesa, etc.

- 5. ¿Para la determinación de los costos de producción la Asociación utiliza reportes de los elementos de la producción como: Materia Prima, Mano de obra y Costos Indirectos de fabricación?**

Solo lleva registros diarios de la materia prima, que en este caso es la leche.

- 6. ¿De qué manera se lleva un control de Asistencia de empleados y obreros?**

No se lleva ningún tipo de control de asistencia de empleados,

- 7. ¿La información de Contabilidad de Costos facilita la toma de decisiones?**

No se lleva Contabilidad de Costos, solo contamos con una persona que nos ayuda con las declaraciones, por el momento.

- 8. ¿La información que requiere la Asociación sobre la producción de la leche y sus derivados es presentada oportunamente?**

Si es entregada pero de manera empírica, no técnica cada vez que la información es requerida, que suele ser cada mes.

9. ¿Está de acuerdo que se realice la implementación de un sistema de costos por procesos de los derivados de la leche en la Asociación?

Si estoy de acuerdo, ya que esto nos permitirá conocer cuánto nos cuesta producir cada producto y así determinar el precio adecuado.

ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA REALIZADA

La implementación de un sistema de costos por procesos de los derivados de la leche y su incidencia en la rentabilidad de la asociación de productores agropecuarios “Pucayacu” en la provincia de Cotopaxi, cantón la Maná, periodo Junio - Diciembre 2013, permitirá establecer los procesos de producción, además se podrá determinar el precio de los productos y la optimización de los recursos con los que cuenta la Asociación.

En base a los resultados obtenidos de los diferentes instrumentos de investigación, se considera que la investigación es factible llevarla a cabo, puesto que todos los encuestados y el entrevistado consideran que la implementación de un sistema de costos por procesos es de gran importancia, ya que a través de la misma se podrá mejorar cada uno de los procesos de producción y elaboración de los productos.

2.6. CONCLUSIONES

- La Asociación no cuenta con un Sistema Contable para realizar de una manera adecuada su trabajo.
- No tiene un inventario adecuado de los materiales que se usa para la producción.
- No cuenta con capacitaciones constantes al personal.
- Los socios no cuentan con el suficiente factor económico para realizar la implementación de un sistema de costos por procesos y que de esta manera se les pueda facilitar el manejo de la producción.
- La Asociación debido al poco tiempo de creación no ha implementado ningún sistema de costos, por ende no se puede tener un mejor conocimiento sobre la realidad de los hechos económicos.

2.7. RECOMENDACIONES

- Se debe Implementar un Sistema de Costos en la Asociación para su mejor desempeño.
- Realizar un inventario sobre todos los materiales para conocer la cantidad exacta a adquirir para cada producción.
- La asociación debería realizar capacitaciones a todo el personal para su mejor desempeño.
- Los socios deberían buscar la ayuda de los gobiernos pertinentes para contar con la solvencia necesaria para la implementación de varios programas que le hacen mucha falta a la Asociación.
- Definitivamente la implementación de un sistema de costos en la entidad, es primordial ya que es el instrumento más adecuado para tener una certeza

razonable sobre cuánto le cuesta a la empresa producir sus derivados de la leche.

2.8. DISEÑO DE LA PROPUESTA.

2.8.1. Datos Informativos

- Título:** “Implementación de un sistema de costos por procesos de los derivados de la leche y su incidencia en la rentabilidad de la Asociación de Agricultores Agropecuarios de “Pucayacu”, Cantón La Maná periodo Junio-Diciembre 2013.
- Empresa:** Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”
- Gerente:** Sr. Sherman Fabián Ibáñez Ibáñez.
- Teléfono:** 032-670-102
- Ubicación:** La Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu” se encuentra ubicada en la provincia de Cotopaxi, Cantón La Mana, Provincia Pucayacu.
- Beneficiarios:** Socios de la Asociación de Productores Agropecuarios “Pucayacu”

2.8.2. Justificación

El presente proyecto investigativo justifica su desarrollo ya que la empresa tiene como principal función la producción y distribución de sus productos, y se ha detectado la necesidad de realizar un sistema de costos para el proceso productivo, el cual tiene como principal objetivo dar a conocer específicamente el valor de cada uno de los elementos que entran a cada proceso productivo, ya que a través de esto se podrá saber cuál es el costo real del producto terminado, así como también

maximizar la eficiencia de los recursos de la empresa y a la vez obtener mayor rentabilidad en la producción.

El sistema de costos por procesos se aplica en la empresas industriales cuya producción es continua ininterrumpida o en serie donde se fabrican productos homogéneos en forma masiva y constante a través de varias etapas en las cuales la producción se acumula periódicamente en los departamentos de producción.

2.8.3. *Objetivos.*

2.8.3.1. *Objetivo General.*

Diseñar un sistema de costos por procesos de los derivados de la leche y su incidencia en la rentabilidad de la Asociación de Agricultores Agropecuarios de “Pucayacu”, Cantón La Maná, periodo Junio-Diciembre 2013.

2.8.3.2. *Objetivos Específicos.*

- Determinar las actividades económicas de la empresa, conociendo sus procesos productivos para la elaboración del queso fresco y crear formatos acorde a las necesidades de la Asociación, a fin de obtener una secuencia lógica de los procedimientos para la ejecución, documentación y registro de determinadas actividades.
- Establecer los elementos en base al sistema de costos por procesos, a fin de conocer el importe real y alcanzar un control adecuado de los recursos materiales, humanos, tecnológicos, económicos y financieros.
- Contribuir en el desarrollo de la Asociación en base al análisis del margen de rentabilidad para una mejor toma de decisiones.

2.8.4. *Procedimiento de la Propuesta.*

2.8.4.1. *Datos Informativos:*

Sistema de Costos:	Por Procesos
Razón Social:	Asociación de Agricultores Agropecuarios “Pucayacu”
Periodo Contable:	Junio-Diciembre 2013
Proceso de Producción:	Queso.
Artículos Terminados:	Queso fresco.
Método de Depreciación:	Línea Recta.

2.8.4.2. *Procesos de Producción:*

- Coagulación
- Ecurrido Y Salado
- Moldeado y Envejecido

2.8.4.3. *Sistema de Costos por Procesos:*

- Formatos utilizados
- Transacciones
- Estado de Situación Inicial.
- Libro Diario.
- Libro Mayor.
- Depreciación de Activos Fijos
- Balance de Comprobación.
- Estado de Costos de Productos vendidos
- Estado de Resultados.
- Estado de Situación Final.

2.8.4.4. *Análisis de los Indicadores Financieros*

- Rentabilidad

CAPITULO III

3. Plan Operativo de la Propuesta

3.1. Procesos de Producción

3.1.2. Introducción

El queso es una de las máximas expresiones de la capacidad del hombre de transformar una materia prima en otra. Comenzó siendo una forma de preservar los excedentes de leche en un formato concentrado para convertirse en un arte que da lugar a multitud de variantes, todas ellas con la identidad propia del lugar donde se elaboran.

Es probable que la historia del queso se remonte 5.000 años atrás, cuando los pobladores de Asia Central y Oriente Próximo se dieron cuenta de que era posible almacenar y conservar la leche cuajada y agriada de forma natural, eliminando el suero y salándola. Más adelante, descubrieron que si el cuajado tenía lugar en el estómago de un animal, el resultado era una cuajada más flexible con una textura más consistente. Así pues, el arte de elaborar queso progresó en las diferentes zonas europeas, de forma independiente y adaptándose al entorno, clima, materiales y mercados locales. En la actualidad, y pese a la producción industrial quesera, siguen existiendo pequeños productores artesanales que mantienen la esencia del buen hacer quesero.

El queso es un alimento sólido o semisólido elaborado a partir de la leche de vaca, la cual se obtiene separando los componentes sólidos de la leche, la cuajada, líquidos y suero. Cuando más suero se extrae más compacto queda el queso. La leche es inducida a cuajarse usando una combinación de cuajo y acidificación. Las bacterias se encargan de acidificar la leche, jugando también un papel importante en la definición de la textura y el sabor de la mayoría de los quesos.

Los quesos frescos son aquellos en los que la elaboración consiste únicamente en cuajar y deshidratar la leche. A estos quesos no se les aplican técnicas de conservación adicionales, por lo que conservan mucho menos tiempo sin caducar, pero es necesario mantenerlos refrigerados. El queso es un elemento importante en la dieta de casi todas las sociedades, ya que es nutritivo, natural y su producción no es difícil.

El queso es un alimento de alto valor nutritivo y gastronómico, fácil de incluir en la alimentación. Su valor energético dependerá esencialmente de su contenido en grasas, las cuales dependerán también del tipo de leche con la que se elabora el queso y del contenido de suero: a mayor contenido de suero, menor contenido de grasas y nutrientes, y viceversa.

La presencia de proteínas es muy variable, oscilando entre el 8% de los quesos frescos al 40% de los quesos de pasta prensada cocida.

Respecto a las vitaminas, el queso es una buena fuente de vitaminas hidrosolubles como la B1 y B2, así como liposolubles A y D, cuyo contenido dependerá de la mayor o menor presencia de grasa. De la misma manera, el calcio y el fósforo participan de forma importante en la composición nutricional del queso.

Durante el proceso de producción del queso se obtiene el suero, por un lado, y la cuajada por el otro, la cual puede seguir diferentes procesos en función del tipo de queso a elaborar. Tres son los ingredientes fundamentales en la elaboración del queso:

- **Leche:** el queso no es más que leche muy concentrada, a la que se le elimina el agua; por eso las características de la leche utilizada definirán, en gran parte, las del queso resultante.
- **Cuajo:** Enzima que permite que la kappa-caseína -responsable de mantener las micelas de caseína en la leche separadas- se inactive. Las moléculas de caseína, principal proteína de la leche, se mantienen agrupadas en unas estructuras llamadas micelas. Cuando el cuajo actúa, las micelas de caseína confluyen para unirse y formar la leche cuajada.
- **Microorganismos:** bacterias y hongos son los que darán las peculiaridades a cada queso al modificar las proteínas y grasas presentes en la leche, dando lugar a nuevos compuestos con sabores y aromas característicos.

3.1.3. Procesos en la Elaboración del Queso Fresco

Se puede definir los siguientes procesos para la producción del queso fresco:

3.1.3.1. Coagulación

Consiste en dejar la leche en un sitio cálido, con lo que el azúcar de la leche, la lactosa, se agria, lo que hace que uno de los constituyentes sólidos de la leche, una proteína llamada caseína, se separe del suero por la acción de las bacterias del ácido láctico o lácticas. La precipitación da como resultado un producto espeso, la cuajada o requesón, que se recoge en un trapo fino o gasa para que escurra bien el suero y después suavemente removido se prepara para su consumo. Se trata del método más sencillo, de fabricación del queso, que todavía se emplea para elaborar queso fresco.

GRÁFICO 15



3.1.3.2. *Escurrido y Salado*

En esta fase se introduce la cuajada en moldes para darle forma. Si se desea obtener un queso de textura firme, ha de prensarse durante horas, o incluso semanas si se quiere que sea especialmente compacto. El queso de textura suave se extrae de los moldes transcurridas algunas horas, mientras que el más duro se deja más tiempo antes de sacarlo y frotarlo con sal o lavarlo con agua salada. El queso, aún sin madurar, está listo para el siguiente paso

GRÁFICO 16



3.1.3.3. *Moldeado y Curado*

En esta fase se introduce la cuajada en moldes para darle forma. El queso de textura suave se extrae de los moldes transcurridas algunas horas, mientras que el más duro se deja más tiempo antes de sacarlo y frotarlo con sal o lavarlo con agua salada.

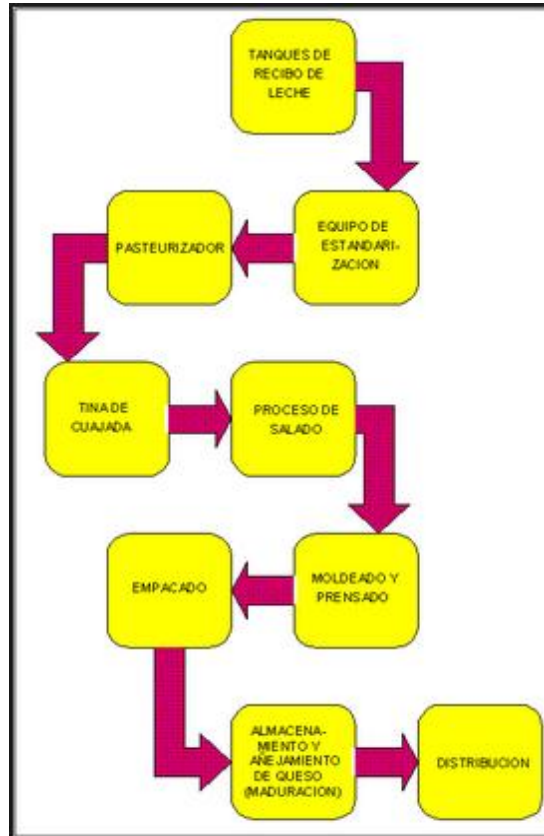
GRÁFICO 17



3.1.3.4. Descripción del Proceso

El proceso de elaboración del queso fresco, se puede describir de manera esquemática en el siguiente diagrama de flujo.

GRÁFICO 18



El desarrollo productivo debe ser evaluado tanto el producto en proceso siguiendo las normas de control de operaciones como el proceso técnico de elaboración en sí.

El producto terminado debe ser evaluado de forma consistente de modo que el queso que se ofrezca al mercado tenga la garantía de poder competir de modo equilibrado con otros productos similares, los controles serán de naturaleza fisicoquímica y microbiológica.

3.2. Formatos de Control

Los formatos a utilizarse en la empresa serán de gran utilidad para mantener un adecuado control de la producción así como la contabilización de los mismos, los cuales serán:

1. Requisición de Materiales
2. Orden de Salida de Materiales
3. Kardex
4. Rol de pagos
5. Informe Costos de Producción (*por cada proceso*)

1.- Formato de Requisición de Materiales.-

CUADRO 10

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE PUCAYACU.		
REQUISICIÓN DE MATERIALES		N° xxx
<i>Fecha: xx-xx-xxxx</i>		
Fecha de entrega:		
Orden de compra N°:		Proveedor:
Cantidad	Unidad	Descripción
Solicitado por:		Aprobado por:
_____		_____

Fuente: Datos investigativos

Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia Pamela.

2.- Formato de Orden de Compra

CUADRO 11

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE PUCAYACU.				
RUC: XXXXXXXXXXXXX				
ORDEN DE COMPRA				N° xxx
Proveedor:				
Fecha de pedido:			Fecha de pago:	
Términos de entrega:				
N°	Descripción	Cantidad	Precio Unitario	Total
			Subtotal	
			IVA 12%	
			TOTAL	
Elaborado por:		Autorizado por:		Recibido por:
_____		_____		_____

Fuente: Datos investigativos
Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia Pamela.

3.- Kardex

CUADRO 12

**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS
DE PUCAYACU.**

RUC: XXXXXXXXXXXXXXX

KARDEX

Código:	Artículo:	<i>Promedio Ponderado</i>
---------	-----------	---------------------------

Fecha	Detalle	ENTRADA			SALIDAS			SALDO		
		Cant.	P.U.	T	Cant.	P.U.	T	Cant.	P.U.	T

Fuente: Datos investigativos
Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia Pamela.

3.3. Sistema de Costos por Procesos

3.3.1. Estados Financieros Auditados 2012

TABLA 13

**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE PUCAYACU.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AÑO 2012**

A C T I V O			70.122,86
CORRIENTE		56.599,51	
Bancos	52.567,73		
Cuentas por cobrar	-		
Crédito Tributario	3.731,78		
Anticipo Proveedores	300,00		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		13.523,35	
Equipos para control de calidad de leche	1.789,72		
Cilindros de gas	328,57		
refrigeradora mediana para almacenar reactivos	210,71		
Tinas plásticas	80,36		
Compresor mecánico dos bares	369,11		
Bomba de agua de 1Hp	178,57		
Pasteurizados de 500 lt	2.232,14		
Bomba de acero inoxidable	1.071,42		
Manguera sanitaria de leche	509,63		
Mantequillera	284,57		
Prensadora de acero inoxidable	355,71		
Pasteurizadora tina de 500 lt	1.007,85		
Moldes de acero inoxidable	415,00		
Tina rectangular para recepción de leche	770,71		
Salmuera de 2x1	1.719,28		
Termo transportador de 1 kg	700,00		
Terreno	1.500,00		
			70.122,86
P A S I V O		113,95	
Cuentas por Pagar	0,90		
Impuesto retenido Renta	50,72		
Impuesto retenido 12% IVA	62,33		
P A T R I M O N I O		70.008,91	
Capital Social	1.578,43		
Utilidad del Ejercicio	68.430,48		

Elaborado por:


CONTADORA

Aprobado por:


REPRESENTANTE LEGAL

Fuente: Asociación de Productores Agropecuarios.
Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia.

TABLA 14

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE PUCAYACU. ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2012

INGRESOS

Aportaciones MIESS-IEPS-PDCC	87.070,00
Aportaciones de socios	7.596,58
Intereses ganados	140,96
TOTAL INGRESOS	94.807,54

EGRESOS

Materiales de limpieza	165,94
Sales minerales	707,00
Termo descongelado	43,50
Pajuelas Jersey y Holstein	3.030,00
Materiales y equipos de inseminación artificial	223,00
Sanidad animal	1.500,00
Materiales de construcción y ferretería	3.571,13
Construcción de puertas y ventanas	1.390,00
Lira grande acero inoxidable	47,42
Selladora manual para fundas de queso	71,14
Quemadores grandes	35,57
Gira de observación	955,71
Técnico de contabilidad	2.410,74
Asesor técnico en reproducción animal	6.428,56
Promotor local	2.089,26
Equipo básico de oficina	1.071,43
Materiales de oficina	645,59
Mano de obra albañil	1.600,00
Aporte mano de obra albañil	200,00
Material eléctrico e instalación eléctrica	191,07
TOTAL EGRESOS	26.377,06

UTILIDAD DEL EJERCICIO

68.430,48

Elaborado por:


CONTADORA

Aprobado por:


REPRESENTANTE LEGAL

Fuente: Asociación de Productores Agropecuarios.

Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia.

3.3.2. Transacciones del Mes de Diciembre del 2013.

Para el segundo semestre del periodo 2013 se realizaron las siguientes actividades, tomando en consideración el mes de diciembre:

2 DICIEMBRE/13: Según orden de compra No 001 Se compró leche al Sr. Juan José Canaleta Loor según factura No 7687 de 850 litros de leche \$ 0,32 c/u. a crédito personal

2 DICIEMBRE/13: Según orden de compra No 002 se compró al Sr. Edgar Roberto Salazar Quinacha según factura No 83, 700 litros de leche a \$ 0,3180 c/u a crédito personal

2 DICIEMBRE/13: Según orden de compra No 003 se compró leche al Sr. Juan Carlos Ti salema Pachuco según factura No 890 a crédito personal por 1300 litros de leche \$ 0,3230 c/u

2 DICIEMBRE/13: Según orden de compra No 004 se compró leche al Sr. Rafael Ángel Sigcha Sigcha según factura No 65758 a crédito personal por 600 litros de leche a \$ 0,3180 c/u

2 DICIEMBRE/13: La bodega con nota de requisición No 001, envía al primer proceso, coagulación.

5 DICIEMBRE/13: se compra útiles de oficina según factura No 76545 Librería el Estudiante por \$ 28.00 cheque No 765

5 DICIEMBRE/13: Se pagó 50,00 por concepto de movilización al Sr. Fabián Ibáñez Gerente de la Asociación con cheque No 766

7 DICIEMBRE/13: Se trasladan los costos de la requisición y recepción al procesamiento del queso.

8 DICIEMBRE/13: La empresa procedió el pago a los proveedores Juan José Canaleta con cheque N° 777 por la cantidad de \$ 272 y al proveedor Juan Carlos Ti salema Pichucho con cheque N° 778 por \$ 412,98

16 DICIEMBRE/13: Se recibió el estado de cuenta en el cual se registra un valor 12,50 por comisiones bancarias.

25 DICIEMBRE/13 Se trasladan los costos del proceso coagulación al proceso escurrido y salado

27 DICIEMBRE/13 Según Kardex se trasladan los costos del moldeado y envejecido al proceso terminado

28 DICIEMBRE/13: Se registra el pago total de combustible en la estación de servicios de Petrocomercial factura No 89754643 por \$ 40,00 con cheque No 778

30 DICIEMBRE/13: Se cancela por consumo de artículos de limpieza para el departamento de producción según factura No 433253 \$ 68, en efectivo.

30 DICIEMBRE/13: Se cancela por concepto de luz eléctrica y teléfono según factura 44567 un valor de \$ 70,40, con cheque No 779

30 DICIEMBRE/13: Se cancela por consumo de agua según factura No 9876 \$ 28, en efectivo.

31 DICIEMBRE/13: Se procede a contabilizar las depreciaciones de los activos fijos.

31 DICIEMBRE/13: Se cancela los sueldos a los empleados tanto administrativos como mano de obra de la asociación mes de diciembre del 2013.

3.3.3. *Libro Diario*

TABLA 15

**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE PUCAYACU
LIBRO DIARIO
31 DICIEMBRE DEL 2013**

Fecha	Cód.	Detalle	Debe	Haber
01-jul-1		1		
	1.1.1	Bancos	\$ 52.567,73	
	1.1.2	Cuentas por Cobrar		
	1.1.3	Crédito Tributario	\$ 3.731,78	
	1.1.4	Anticipo Proveedores	\$ 300,00	
	1.2.1	Maquinaria	\$ 12.023,35	
	1.2.3	Terreno	\$ 1.500,00	
	2.1.1	Cuentas por Pagar		\$ 0,90
	2.1.2	Impuesto Retenido		\$ 50,72
	2.1.3	Impuesto Retenido 12% IVA		\$ 62,33
	3.1.1	Capital		\$ 1.578,43
	3.3.1	Resultados Ejercicio Anterior		\$ 68.430,48
		Ref. Estado de Situación Inicial		
02-dic-13		2		
	1.1.5	Inventario Materia Prima	\$ 272,00	
	2.1.4	Proveedores varios		\$ 269,28
	2.1.5	1% Retención en la Fuente		\$ 2,72
		Ref. Compra materia prima directa		
02-dic-13		3		
	1.1.5	Inventario Materia Prima	\$ 222,60	
	2.1.4	Proveedores varios		\$ 220,37
	2.1.5	1% Retención en la Fuente		\$ 2,23
		Ref. Compra materia prima directa		
02-dic-13		4		
	1.1.5	Inventario Materia Prima	\$ 419,90	
	2.1.4	Proveedores varios		\$ 415,70
	2.1.5	1% Retención en la Fuente		\$ 4,20
		Ref. Compra materia prima directa		
02-dic-13		5		
	1.1.5	Inventario Materia Prima	\$ 190,80	
	2.1.4	Proveedores varios		\$ 188,89
	2.1.5	1% Retención en la Fuente		\$ 1,91
		Ref. Compra materia prima directa		
02-dic-13		6		
	1.1.6	Inventario PEP Coagulación	\$ 1.283,91	
	1.1.5	Inventario Materia Prima		\$ 1.105,30
	5.3.1	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 66,26
	5.3.2.	Mano de obra directa		\$ 112,35
		Ref. Traslado del inventario a proceso 1		
05-dic-13		7		
	5.1.1	Útiles de oficina	\$ 28,00	
		PASAN	72.540,07	72.512,07

		VIENEN	72.540,07	72.512,07
	1.1.3	Crédito tributario	\$ 3,36	
	1.1.1	Bancos		\$ 31,36
		Ref. compra de útiles para la oficina		
05-dic-13		8		
	5.1.2	Transporte y movilización	\$ 50,00	
	1.1.1	Bancos		\$ 50,00
		Ref. pago transporte		
07-dic-13		9		
	1.1.7	Inventario PEP Escurrido y Salado	\$ 1.283,91	
	1.1.6	Inventario PEP Coagulación		\$ 1.283,91
		Ref. Traslado costos proceso 2		
07-dic-13		10		
	1.1.7	Inventario PEP Escurrido y Salado	\$ 255,54	
	5.3.1	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 143,19
		Mano de obra directa		\$ 112,35
		Ref. contabilización elementos costo proceso 2		
08-dic-13		11		
	2.1.4	Proveedores varios	\$ 684,98	
	1.1.1	Bancos		\$ 684,98
		Ref. pago a proveedores		
16-dic-13		12		
	5.2.1	Comisiones Bancarias	\$ 12,50	
	1.1.1	Bancos		\$ 12,50
		Ref. comisiones bancarias estado de cuenta		
25-dic-13		13		
	1.1.8	Inventario PEP Moldeado y Envejecido	\$ 1.539,45	
	1.1.7	Inventario PEP Escurrido y Salado		\$ 1.539,45
		Ref. elementos del costo proceso 3		
25-dic-13		14		
	1.1.8	Inventario PEP Moldeado y Envejecido	\$ 169,49	
	5.3.1	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 57,14
	5.3.2	Mano de obra directa		\$ 112,35
		Ref. contabilización costos proceso 3		
27-dic-13		15		
	1.1.9	Inventario Producto terminado	\$ 1.708,93	
	1.1.8	Inventario PEP Moldeado y Envejecido		\$ 1.708,93
		Ref. costo a producto terminado		
28-dic-13		16		
	1.1.1	Bancos	\$ 2.530,00	
	4.1.1	Venta de artículos terminados		\$ 2.530,00
		Ref. venta quesos		
28-dic-13		17		
	4.1.2	Costo de Ventas	\$ 1.708,93	
	1.1.9	Inventario Producto terminado		\$ 1.708,93
		Ref. costo de ventas		
		18		
	5.1.3	Combustibles y lubricantes	\$ 40,00	
	1.1.3	Crédito tributario	\$ 4,80	
		PASAN	82.531,96	82.487,16

		VIENEN	82.531,96	82.487,16
	1.1.1	Bancos		\$ 44,80
		Ref. pago combustibles		
0-dic-13		19		
	5.3.1	Costos Indirectos de Fabricación Insumos de fabrica	\$ 68,00	
	1.1.1	Bancos		\$ 68,00
		Ref. compra útiles de limpieza		
30-dic-13		20		
	5.3.1	Costos Indirectos de Fabricación Luz Eléctrica	\$ 70,40	
	1.1.1	Bancos		\$ 70,40
		Ref. pago Luz eléctrica		
30-dic-13		21		
	5.3.1	Costos Indirectos de Fabricación Agua	\$ 28,00	
	1.1.1	Bancos		
		Pago por costos indirectos de fabricación agua		\$ 28,00
30-dic-13		22		
	5.3.1	Depreciación Maquinaria	\$ 100,19	
	1.2.2	Depreciación Acumulada Maquinaria		\$ 100,19
		Ref. depreciaciones		
31-dic-13		23		
	5.3.2	Mano de obra directa	112,35	
	2.1.6	Décimo Tercer sueldo		6,63
	2.1.7	Décimo cuarto sueldo		6,63
	2.1.8	Fondos de Reserva		6,63
	2.1.9	Vacaciones		3,31
	2.1.10	Aporte Patronal		9,66
	2.1.11	IESS personal		7,43
	2.1.12	Sueldos y Salarios por pagar		72,06
		Pago nomina proceso Coagulación		
31-dic-13		24		
	5.3.2	Mano de obra directa	112,35	
	2.1.6	Décimo Tercer sueldo		6,63
	2.1.7	Décimo cuarto sueldo		6,63
	2.1.8	Fondos de Reserva		6,63
	2.1.9	Vacaciones		3,31
	2.1.10	Aporte Patronal		9,66
	2.1.11	IESS personal		7,43
	2.1.12	Sueldos y Salarios por pagar		72,06
		Ref. Nomina Ecurrido y salado		
31-dic-13		25		
	5.3.2	Mano de obra directa	112,35	
	2.1.6	Décimo Tercer sueldo		6,63
	2.1.7	Décimo cuarto sueldo		6,63
	2.1.8	Fondos de Reserva		6,63
	2.1.9	Vacaciones		3,31
	2.1.10	Aporte Patronal		9,66
	2.1.11	IESS personal		7,43
	2.1.12	Sueldos y Salarios por pagar		72,06
		PASAN	83.135,60	83.135,60

		VIENEN	83.135,60	83.135,60
		Ref. Nomina Moldeado y envejecido		
31-dic-13		26		
	5.1.5	Sueldos y Salarios	240,00	
	2.1.6	Décimo Tercer sueldo		28,75
	2.1.7	Décimo cuarto sueldo		19,88
	2.1.8	Fondos de Reserva		4,79
	2.1.9	Vacaciones		14,38
	2.1.10	Aporte Patronal		41,92
	2.1.11	IESS personal		22,44
	2.1.12	Sueldos y salarios por pagar		107,85
		Ref. nomina personal administrativo		
		SUMAN	\$ 83.375,60	\$ 83.375,60

Fuente: Asociación de Productores Agropecuarios.

Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia.

3.3.4. Mayorización.

TABLA 16

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE PUCAYACU

LIBRO MAYOR

AL 31 DICIEMBRE DEL 2013

Cuenta:		1.1.1	BANCOS	FOLIO 1		
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CRÉDITO	SALDO D	SALDO H
01/01/2013	ASI-1 0	ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	52.567,73	0,00	52.567,73	0,00
05/12/2013	ASI-7 0	COMPRA DE ÚTILES PARA LA OFICINA	0,00	31,36	52.536,37	0,00
05/12/2013	ASI-8 0	TRANSPORTE	0,00	50,00	52.486,37	0,00
08/12/2013	ASI-11 0	PAGO PROVEEDORES	0,00	684,98	51.801,39	0,00
16/12/2013	ASI-12 0	COMISIONES BANCARIAS	0,00	12,50	51.788,89	0,00
28/12/2013	ASI-16 0	VENTA DE QUESOS	2.530,00	0,00	54.318,89	0,00
28/12/2013	ASI-18 0	PAGO DE COMBUSTIBLES	0,00	44,80	54.274,09	0,00
30/12/2013	ASI-19 0	PAGO DE SERVICIOS BÁSICOS	0,00	166,40	54.107,69	0,00
		Suman	55.097,73	990,04		
Cuenta:		1.1.2	CUENTAS POR COBRAR	FOLIO 2		
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CRÉDITO	SALDO D	SALDO H
01/01/2013	ASI-1 0	ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	0,00	0,00	0,00	0,00
		Suman	0,00	0,00		
Cuenta:		1.1.3	CRÉDITO TRIBUTARIO	FOLIO 3		
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CRÉDITO	SALDO D	SALDO H
01/01/2013	ASI-1 0	ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	3.731,78	0,00	3.731,78	0,00
05/12/2013	ASI-7 0	COMPRA DE ÚTILES PARA LA OFICINA	3,36	0,00	3.735,14	0,00
28/12/2013	ASI-18 0	PAGO DE COMBUSTIBLES	4,80	0,00	3.739,94	0,00
		Suman	3.739,94	0,00		
Cuenta:		1.1.4	ANTICIPO PROVEEDORES	FOLIO 4		
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CRÉDITO	SALDO D	SALDO H
01/01/2013	ASI-1 0	ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	300,00	0,00	300,00	0,00
		Suman	300,00	0,00		

Cuenta:		1.1.5	INVENTARIO MATERIA PRIMA	FOLIO 5		
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CRÉDITO	SALDO D	SALDO H
02/12/2013	ASI-2 0	COMPRA MATERIA PRIMA DIRECTA	272,00	0,00	272,00	0,00
02/12/2013	ASI-3 0	COMPRA MATERIA PRIMA DIRECTA	222,60	0,00	494,60	0,00
02/12/2013	ASI-4 0	COMPRA MATERIA PRIMA DIRECTA	419,90	0,00	914,50	0,00
02/12/2013	ASI-5 0	COMPRA MATERIA PRIMA	190,80	0,00	1.105,30	0,00
02/12/2013	ASI-6 0	TRASLADO INVENTARIO PROC COAGULACIÓN	0,00	1.105,30	0,00	0,00
		Suman	1.105,30	1.105,30		

Cuenta:		1.1.6	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO 1	FOLIO 6		
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CRÉDITO	SALDO D	SALDO H
02/12/2013	ASI-6 0	TRASLADO INVENTARIO PROC COAGULACIÓN	1.283,91	0,00	1.283,91	0,00
07/12/2013	ASI-9 0	TRASLADO DE LOS COSTOS AL PROCESO 2	0,00	1.283,91	0,00	0,00
		Suman	1.283,91	1.283,91		

Cuenta:		1.1.7	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO 2	FOLIO 7		
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CRÉDITO	SALDO D	SALDO H
07/12/2013	ASI-10 0	CONTABILIZACIÓN COSTOS PROCESO 2	255,54	0,00	255,54	0,00
07/12/2013	ASI-9 0	TRASLADO DE LOS COSTOS AL PROCESO 2	1.283,91	0,00	1.539,45	0,00
25/12/2013	ASI-13 0	PROCESO NO 3	0,00	1.539,45	0,00	0,00
		Suman	1.539,45	1.539,45		

Cuenta:		1.1.8	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO 3	FOLIO 8		
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CRÉDITO	SALDO D	SALDO H
25/12/2013	ASI-13 0	PROCESO NO 3	1.539,45	0,00	1.539,45	0,00
25/12/2013	ASI-14 0	CONTABILIZACIÓN COSTOS PROCESO 3	169,49	0,00	1.708,94	0,00
27/12/2013	ASI-15 0	COSTO A PRODUCTO TERMINADO	0,00	1.708,93	0,01	0,00
		Suman	1.708,94	1.708,93		

Cuenta:		1.1.9	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	FOLIO 9		
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CRÉDITO	SALDO D	SALDO H
27/12/2013	ASI-15 0	COSTO A PRODUCTO TERMINADO	1.708,93	0,00	1.708,93	0,00
28/12/2013	ASI-17 0	COSTO DE VENTAS	0,00	1.708,93	0,00	0,00
		Suman	1.708,93	1.708,93		

Cuenta:		1.2.1	MAQUINARIA	FOLIO 10		
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CRÉDITO	SALDO D	SALDO H
01/01/2013	ASI-1 0	ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	12.023,35	0,00	12.023,35	0,00
		Suman	12.023,35	0,00		

Cuenta:		1.2.2	(-) DEP. ACUMULADA MAQUINARIA	FOLIO 11		
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CRÉDITO	SALDO D	SALDO H
30/12/2013	ASI-22 0	REGISTRO DE LAS DEPRECIACIONES	0,00	100,19	0,00	100,19
		Suman	0,00	100,19		

Cuenta:		1.2.3	TERRENO	FOLIO 12		
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CRÉDITO	SALDO D	SALDO H
01/01/2013	ASI-1 0	ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00
		Suman	1.500,00	0,00		

Cuenta:		2.1.1	CUENTAS POR PAGAR	FOLIO 13		
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CRÉDITO	SALDO D	SALDO H
01/01/2013	ASI-1 0	ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	0,00	0,90	0,00	0,90
		Suman	0,00	0,90		
Cuenta:		2.1.10	APORTE PATRONAL	FOLIO 14		
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CRÉDITO	SALDO D	SALDO H
31/12/2013	ASI-23 0	PAGO NOMINA PROCESO COAGULACIÓN	0,00	9,66	0,00	9,66
31/12/2013	ASI-24 0	SUELDO PROCESO ESCURRIDO Y SALADO	0,00	9,66	0,00	19,32
31/12/2013	ASI-25 0	PROCESO MOLDEADO Y ENVEJECIDO	0,00	9,66	0,00	28,98
31/12/2013	ASI-26 0	ROL ADMINISTRATIVOS	0,00	41,92	0,00	70,90
		Suman	0,00	70,90		
Cuenta:		2.1.11	APORTE PERSONAL	FOLIO 15		
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CRÉDITO	SALDO D	SALDO H
31/12/2013	ASI-23 0	PAGO NOMINA PROCESO COAGULACIÓN	0,00	7,43	0,00	7,43
31/12/2013	ASI-24 0	SUELDO PROCESO ESCURRIDO Y SALADO	0,00	7,43	0,00	14,86
31/12/2013	ASI-25 0	PROCESO MOLDEADO Y ENVEJECIDO	0,00	7,43	0,00	22,29
31/12/2013	ASI-25 0	ROL ADMINISTRATIVO	0,00	22,44	0,00	44,73
		Suman	0,00	44,73		
Cuenta:		2.1.12	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	FOLIO 16		
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CRÉDITO	SALDO D	SALDO H
31/12/2013	ASI-23 0	PAGO NOMINA PROCESO COAGULACIÓN	0,00	72,06	0,00	72,06
31/12/2013	ASI-24 0	SUELDO PROCESO ESCURRIDO Y SALADO	0,00	72,06	0,00	144,12
31/12/2013	ASI-25 0	PROCESO MOLDEADO Y ENVEJECIDO	0,00	72,06	0,00	216,18
31/12/2013	ASI-26 0	ROL ADMINISTRATIVOS	0,00	107,84	0,00	324,02
		Suman	0,00	324,02		
Cuenta:		2.1.2	IMPUESTO RETENIDO	FOLIO 17		
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CRÉDITO	SALDO D	SALDO H
01/01/2013	ASI-1 0	ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	0,00	50,72	0,00	50,72
		Suman	0,00	50,72		
Cuenta:		2.1.3	IMP. RETE. 12% IVA	FOLIO 18		
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CRÉDITO	SALDO D	SALDO H
01/01/2013	ASI-1 0	ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	0,00	62,33	0,00	62,33
		Suman	0,00	62,33		
Cuenta:		2.1.4	PROVEEDORES	FOLIO 19		
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CRÉDITO	SALDO D	SALDO H
02/12/2013	ASI-2 0	COMPRA MATERIA PRIMA DIRECTA	0,00	269,28	0,00	269,28
02/12/2013	ASI-3 0	COMPRA MATERIA PRIMA DIRECTA	0,00	220,37	0,00	489,65
02/12/2013	ASI-4 0	COMPRA MATERIA PRIMA DIRECTA	0,00	415,70	0,00	905,35
02/12/2013	ASI-5 0	COMPRA MATERIA PRIMA	0,00	188,89	0,00	1.094,24
08/12/2013	ASI-11 0	PAGO PROVEEDORES	684,98	0,00	0,00	409,26
		Suman	684,98	1.094,24		
Cuenta:		2.1.5	RETENCIÓN EN LA FUENTE	FOLIO 20		
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CRÉDITO	SALDO D	SALDO H
02/12/2013	ASI-2 0	COMPRA MATERIA PRIMA DIRECTA	0,00	2,72	0,00	2,72
02/12/2013	ASI-3 0	COMPRA MATERIA PRIMA DIRECTA	0,00	2,23	0,00	4,95
02/12/2013	ASI-4 0	COMPRA MATERIA PRIMA DIRECTA	0,00	4,20	0,00	9,15
02/12/2013	ASI-5 0	COMPRA MATERIA PRIMA	0,00	1,91	0,00	11,06
		Suman	0,00	11,06		

Cuenta:		2.1.6	DECIMO TERCER SUELDO	FOLIO 21		
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CRÉDITO	SALDO D	SALDO H
31/12/2013	ASI-23 0	PAGO NOMINA PROCESO COAGULACIÓN	0,00	6,63	0,00	6,63
31/12/2013	ASI-24 0	SUELDO PROCESO ESCURRIDO Y SALADO	0,00	6,63	0,00	13,26
31/12/2013	ASI-25 0	PROCESO MOLDEADO Y ENVEJECIDO	0,00	6,63	0,00	19,89
31/12/2013	ASI-26 0	ROL ADMINISTRATIVOS	0,00	28,75	0,00	48,64
		Suman	0,00	48,64		
Cuenta:		2.1.7	DECIMO CUARTO SUELDO	FOLIO 22		
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CRÉDITO	SALDO D	SALDO H
31/12/2013	ASI-23 0	PAGO NOMINA PROCESO COAGULACIÓN	0,00	6,63	0,00	6,63
31/12/2013	ASI-24 0	SUELDO PROCESO ESCURRIDO Y SALADO	0,00	6,63	0,00	13,26
31/12/2013	ASI-25 0	PROCESO MOLDEADO Y ENVEJECIDO	0,00	6,63	0,00	19,89
31/12/2013	ASI-26 0	ROL ADMINISTRATIVOS	0,00	19,88	0,00	39,77
		Suman	0,00	39,77		
Cuenta:		2.1.8	FONDOS DE RESERVA	FOLIO 23		
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CRÉDITO	SALDO D	SALDO H
31/12/2013	ASI-23 0	PAGO NOMINA PROCESO COAGULACIÓN	0,00	6,63	0,00	6,63
31/12/2013	ASI-24 0	SUELDO PROCESO ESCURRIDO Y SALADO	0,00	6,63	0,00	13,26
31/12/2013	ASI-25 0	PROCESO MOLDEADO Y ENVEJECIDO	0,00	6,63	0,00	19,89
31/12/2013	ASI-26 0	ROL ADMINISTRATIVOS	0,00	4,79	0,00	24,68
		Suman	0,00	24,68		
Cuenta:		2.1.9	VACACIONES	FOLIO 24		
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CRÉDITO	SALDO D	SALDO H
31/12/2013	ASI-23 0	PAGO NOMINA PROCESO COAGULACIÓN	0,00	3,31	0,00	3,31
31/12/2013	ASI-24 0	SUELDO PROCESO ESCURRIDO Y SALADO	0,00	3,31	0,00	6,62
31/12/2013	ASI-25 0	PROCESO MOLDEADO Y ENVEJECIDO	0,00	3,31	0,00	9,93
31/12/2013	ASI-26 0	ROL ADMINISTRATIVOS	0,00	14,38	0,00	24,31
		Suman	0,00	24,31		
Cuenta:		3.1.1	CAPITAL	FOLIO 25		
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CRÉDITO	SALDO D	SALDO H
01/01/2013	ASI-1 0	ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	0,00	1.578,43	0,00	1.578,43
		Suman	0,00	1.578,43		
Cuenta:		3.3.1	RESULTADOS DEL EJERCICIO ANTERIOR	FOLIO 26		
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CRÉDITO	SALDO D	SALDO H
01/01/2013	ASI-1 0	ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL	0,00	68.430,48	0,00	68.430,48
		Suman	0,00	68.430,48		
Cuenta:		4.1.1	VENTAS	FOLIO 27		
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CRÉDITO	SALDO D	SALDO H
28/12/2013	ASI-16 0	VENTA DE QUESOS	0,00	2.530,00	0,00	2.530,00
		Suman	0,00	2.530,00		
Cuenta:		4.1.2	(-) COSTO DE VENTAS	FOLIO 28		
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CRÉDITO	SALDO D	SALDO H
28/12/2013	ASI-17 0	COSTO DE VENTAS	1.708,93	0,00	1.708,93	0,00
		Suman	1.708,93	0,00		

Cuenta:		5.1.1	ÚTILES DE OFICINA	FOLIO 29			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		DEBITO	CRÉDITO	SALDO D	SALDO H
05/12/2013	ASI-7 0	COMPRA DE ÚTILES PARA LA OFICINA		28,00	0,00	28,00	0,00
		Suman		28,00	0,00		
Cuenta:		5.1.2	TRANSPORTE Y MOVILIZACIÓN	FOLIO 30			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		DEBITO	CRÉDITO	SALDO D	SALDO H
05/12/2013	ASI-8 0	TRANSPORTE		50,00	0,00	50,00	0,00
		Suman		50,00	0,00		
Cuenta:		5.1.3	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	FOLIO 31			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		DEBITO	CRÉDITO	SALDO D	SALDO H
		Suman		40,00	0,00		
Cuenta:		5.1.5	SUELDOS Y SALARIOS	FOLIO 32			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		DEBITO	CRÉDITO	SALDO D	SALDO H
31/12/2013	ASI-26 0	ROL ADMINISTRATIVOS		240,00	0,00	240,00	0,00
		Suman		240,00	0,00		
Cuenta:		5.2.1	COMISIONES BANCARIAS	FOLIO 33			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		DEBITO	CRÉDITO	SALDO D	SALDO H
16/12/2013	ASI-12 0	COMISIONES BANCARIAS		12,50	0,00	12,50	0,00
		Suman		12,50	0,00		
Cuenta:		5.3.1	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	FOLIO 34			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		DEBITO	CRÉDITO	SALDO D	SALDO H
02/12/2013	ASI-6 0	TRASLADO INVENTARIO PROC COAGULACIÓN		0,00	66,26	0,00	66,26
07/12/2013	ASI-10 0	CONTABILIZACIÓN COSTOS PROCESO 2		0,00	143,19	0,00	209,45
25/12/2013	ASI-14 0	CONTABILIZACIÓN COSTOS PROCESO 3		0,00	57,14	0,00	266,59
30/12/2013	ASI-19 0	PAGO DE SERVICIOS BÁSICOS		166,40	0,00	0,00	100,19
30/12/2013	ASI-22 0	REGISTRO DE LAS DEPRECIACIONES		100,19	0,00	0,00	0,00
		Suman		266,59	266,59		
Cuenta:		5.3.2	MANO DE OBRA DIRECTA	FOLIO 35			
FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		DEBITO	CRÉDITO	SALDO D	SALDO H
02/12/2013	ASI-6 0	TRASLADO INVENTARIO PROC COAGULACIÓN		0,00	112,35	0,00	112,35
07/12/2013	ASI-10 0	CONTABILIZACIÓN COSTOS PROCESO 2		0,00	112,35	0,00	224,70
25/12/2013	ASI-14 0	CONTABILIZACIÓN COSTOS PROCESO 3		0,00	112,35	0,00	337,05
31/12/2013	ASI-23 0	PAGO NOMINA PROCESO COAGULACIÓN		112,35	0,00	0,00	224,70
31/12/2013	ASI-24 0	SUELDO PROCESO ESCURRIDO Y SALADO		112,35	0,00	0,00	112,35
31/12/2013	ASI-25 0	PROCESO MOLDEADO Y ENVEJECIDO		112,35	0,00	0,00	0,00
		Suman		337,05	337,05		

Fuente: Asociación de Productores Agropecuarios.

Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia.

3.3.5. Balance de Comprobación

TABLA 17

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE PUCAYACU
LIBRO DIARIO

AL 31 DICIEMBRE DEL 2013

CÓDIGO	CUENTAS	S A L D O S		
		DEUDOR	ACREEDOR	SALDO ACTUAL
1.	ACTIVO			
1.1.	CORRIENTE			
1.1.1.	BANCOS	55.097,73	990,04	54.107,69
1.1.3.	CRÉDITO TRIBUTARIO	3.739,94	0,00	3.739,94
1.1.4.	ANTICIPO PROVEEDORES	300,00	0,00	300,00
1.1.5.	INVENTARIO MATERIA PRIMA	1.105,30	1.105,30	0,00
1.1.6.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO 1	1.283,91	1.283,91	0,00
1.1.7.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO 2	1.539,45	1.539,45	0,00
1.1.8.	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO 3	1.708,94	1.708,94	0,00
1.1.9.	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	1.708,94	1.708,94	0,00
1.2.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
1.2.1.	MAQUINARIA	12.023,35	0,00	12.023,35
1.2.2.	(-) DEP. ACUMULADA MAQUINARIA	0,00	100,19	-100,19
1.2.3.	TERRENO	1.500,00	0,00	1.500,00
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR	0,00	0,90	-0,90
2.1.10.	APORTE PATRONAL	0,00	70,90	-70,90
2.1.11.	APORTE PERSONAL	0,00	44,73	-44,73
2.1.12.	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	0,00	324,02	-324,02
2.1.2.	IMPUESTO RETENIDO	0,00	50,72	-50,72
2.1.3.	IMP. RETE. 12% IVA	0,00	62,33	-62,33
2.1.4.	PROVEEDORES	684,98	1.094,24	-409,26
2.1.5.	RETENCIÓN EN LA FUENTE	0,00	11,06	-11,06
2.1.6.	DECIMO TERCER SUELDO	0,00	48,64	-48,64
2.1.7.	DECIMO CUARTO SUELDO	0,00	39,77	-39,77
2.1.8.	FONDOS DE RESERVA	0,00	24,68	-24,68
2.1.9.	VACACIONES	0,00	24,31	-24,31
3.1.1.	CAPITAL	0,00	1.578,43	-1.578,43
3.3.1.	RESULTADOS DEL EJERCICIO ANTERIOR	0,00	68.430,48	-68.430,48
4.1.1.	VENTAS	0,00	2.530,00	-2.530,00
4.1.2.	(-) COSTO DE VENTAS	1.708,93	0,00	1.708,93
5.1.1.	ÚTILES DE OFICINA	28,00	0,00	28,00
5.1.2.	TRANSPORTE Y MOVILIZACIÓN	50,00	0,00	50,00
5.1.3.	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	40,00	0,00	40,00
5.1.5.	SUELDOS Y SALARIOS	240,00	0,00	240,00
5.2.1.	COMISIONES BANCARIAS	12,50	0,00	12,50
5.3.1.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	266,59	266,59	0,00
5.3.2.	MANO DE OBRA DIRECTA	337,05	337,05	0,00
T O T A L		\$ 83.375,60	\$ 83.375,60	\$ 0,00

Fuente: Asociación de Productores Agropecuarios.

Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia.

3.3.6. *Balance de Situación Financiera del 2013*

TABLA 18

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE PUCAYACU BALANCE GENERAL DEL 1 DE JULIO AL 31 DICIEMBRE DEL 2013		
1.	ACTIVO	
1.1.	CORRIENTE	
1.1.1	BANCOS	54.107,69
1.1.3	CRÉDITO TRIBUTARIO	3.739,94
1.1.4	ANTICIPO PROVEEDORES	300,00
1.2.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
1.2.1	MAQUINARIA	12.023,36
1.2.2	(-) DEP. ACUMULADA MAQUINARIA	-
1.2.3	TERRENO	1.500,00
	Total: ACTIVO	-
		71.570,80
2.	PASIVO	
2.1.	CORRIENTE	
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR	-
2.1.10	APORTE PATRONAL	0,90
2.1.11	APORTE PERSONAL	70,90
2.1.12	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	44,73
2.1.2	IMPUESTO RETENIDO	-
2.1.3	IMP. RETE. 12% IVA	324,02
2.1.4	PROVEEDORES	50,72
2.1.5	RETENCIÓN EN LA FUENTE	62,33
2.1.6	DECIMO TERCER SUELDO	409,26
2.1.7	DECIMO CUARTO SUELDO	11,06
2.1.8	FONDOS DE RESERVA	48,64
2.1.9	VACACIONES	39,77
	Total: PASIVO	-
		1.111,32
3.	PATRIMONIO	
3.1.	CAPITAL SOCIAL	
3.1.1	CAPITAL	1.578,43
3.3.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	
3.3.1	RESULTADOS DEL EJERCICIO ANTERIOR	-
3.3.2	RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO	68.430,48
	Total: RESULTADOS DEL EJERCICIO	-
	Total: PATRIMONIO	-
		450,57
		70.459,48
	Pasivo + Capital	-
		71.570,80
<hr/>		
GERENTE	CONTADOR	

Fuente: Asociación de Productores Agropecuarios.

Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia.

3.3.7. Estado de Resultados 2013

TABLA 19

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE PUCAYACU			
ESTADO DE RESULTADOS			
DEL 1 DE JULIO AL 31 DICIEMBRE DEL 2013			
Código	Descripción		
4.	INGRESOS		
4.1.	OPERACIONALES		
4.1.1	VENTAS	-	2.530,00
4.1.2	(-) COSTO DE VENTAS	1.708,93	-
	Total: OPERACIONALES	-	821,07
	Total: INGRESOS	-	-
5.	EGRESOS		
5.1.	OPERACIONALES		
5.1.1	ÚTILES DE OFICINA	28,00	-
5.1.2	TRANSPORTE Y MOVILIZACIÓN	50,00	-
5.1.3	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	40,00	-
5.1.5	SUELDOS Y SALARIOS	240,00	-
	Total: OPERACIONALES	-	-
5.2.	NO OPERACIONALES		
5.2.1	COMISIONES BANCARIAS	12,50	-
	Total: NO OPERACIONALES	-	-
	Total: EGRESOS	-	-
	Total Ventas	-	821,07
	Gastos	370,50	-
	RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO	450,57	
_____		_____	
GERENTE		CONTADOR	

Fuente: Asociación de Productores Agropecuarios.

Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia.

3.3.8. *Costos de Productos Vendidos*

TABLA 20

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE PUCAYACU ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS DEL 1 DE JULIO AL 31 DICIEMBRE DEL 2013	
MATERIA PRIMA DIRECTA	
Inventario Inicial de Materia Prima	-
(+) Compras de Materia Prima	1.105,30
(=) Disponible Materia Prima	1.105,30
(-) Inventario Final de Materia Prima	-
(=) Materia Prima Utilizada	1.105,30
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	337,05
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	266,59
(=) COSTO DE PRODUCCIÓN	1.708,93
(+) Inventario Inicial de Productos en Proceso	-
(=) Producción Disponible	1.708,93
(-) Inventario Final de Productos en Proceso	-
(=) COSTO DE ARTÍCULOS TERMINADOS	1.708,93
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados	-
(=) DISPONIBLE PARA LA VENTA	1.708,93
(-) Inventario Final de Productos Terminados	-
(=) COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	1.708,93
_____	_____
GERENTE	CONTADOR

Fuente: Asociación de Productores Agropecuarios.

Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia.

3.3.9. Órdenes de Compra.

TABLA 21

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE PUCAYACU				
ORDEN DE COMPRA				
ORDEN DE COMPRA				N° 001
Proveedor: Juan José Cunalata				
Fecha de pedido: 02 diciembre del 2013			Fecha de pago: 30, 60 y 90 días	
Términos de entrega: Leche en buen estado				
N°	Descripción	Cantidad	Precio Unitario	Total
1	leche fresca	850	0,32	272,00
			Subtotal	272,00
			IVA 12%	-
			TOTAL	272,00
Elaborado por:		Revisado por:		Aprobado por:
_____		_____		_____

Fuente: Asociación de Productores Agropecuarios.

Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia.

TABLA 22

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE PUCAYACU				
ORDEN DE COMPRA				
				N° 002
Proveedor: Edgar Roberto Salazar Quinaucho				
Fecha de pedido: 02 diciembre del 2013			Fecha de pago: 30, 60 y 90 días	
Términos de entrega: Leche Fresca				
N°	Descripción	Cantidad	Precio Unitario	Total
1	Leche fresca	700	0,318	222,6
			Subtotal	222,6
			IVA 12%	0
			TOTAL	222,6
Elaborado por:		Revisado por:	Aprobado por:	
_____		_____	_____	

Fuente: Asociación de Productores Agropecuarios.

Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia.

TABLA 23

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE PUCAYACU				
ORDEN DE COMPRA				
ORDEN DE COMPRA				N° 003
Proveedor: Juan Carlos Tisalema Pichucho				
Fecha de pedido: 02 julio del 2010			Fecha de pago: 30, 60 y 90 días	
Términos de entrega: Leche Fresca				
N°	Descripción	Cantidad	Precio Unitario	Total
1	Leche Fresca	1300	0,3230	419,90
			Subtotal	419,90
			IVA 12%	0
			TOTAL	419,90
Elaborado por:		Revisado por:		Aprobado por:
_____		_____		_____

Fuente: Asociación de Productores Agropecuarios.

Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia.

TABLA 24

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE PUCAYACU				
ORDEN DE COMPRA				
ORDEN DE COMPRA				N° 004
Proveedor: Rafael Ángel Sigcha Sigcha				
Fecha de pedido: 02 diciembre del 2013			Fecha de pago: 30, 60 y 90 días	
Términos de entrega: Leche Fresca				
N°	Descripción	Cantidad	Precio Unitario	Total
1	Leche Fresca	600	0,318	190,8
			Subtotal	190,8
			IVA 12%	0
			TOTAL	190,8
Elaborado por:		Revisado por:	Aprobado por:	
_____		_____	_____	

Fuente: Asociación de Productores Agropecuarios.

Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia.

3.3.10. *Requisición de Materiales.*

TABLA 25

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE PUCAYACU				
REQUISICIÓN DE MATERIALES			<table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <td style="text-align: center;">N° 001</td> </tr> </table>	N° 001
N° 001				
<i>Fecha: 02 diciembre del 2013</i>				
Fecha de entrega: 02 diciembre del 2013				
Orden de compra N°: Varios proveedores			Departamento: Producción	
Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Descripción	
850	0,32	272,00	Leche fresca	
700	0,318	222,60	Leche fresca	
1300	0,323	419,90	Leche fresca	
600	0,318	190,80	Leche fresca	
TOTAL		1.105,30		
Solicitado por:		Aprobado por:		
_____		_____		

Fuente: Asociación de Productores Agropecuarios.

Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia.

3.3.11. Prorrateo de Consumo

TABLA 26

**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE PUCAYACU
PRORRATEO DE CONSUMO
DEL 1 DE JULIO AL 31 DICIEMBRE DEL 2013**

1.- Consumo de grasas, limpiones y demás elementos calificados como insumos de fábrica el valor mensual es \$ 68

\$ 68,00

PROCESO	PORCENTAJE (%)	VALOR ASIGNADO
Requisición y Recepción	30	20,40
Procesamiento	40	27,20
Almacenamiento y despacho	30	20,40
TOTAL	100	68,00

2.- Consumo de luz eléctrica valor \$ 70,40

\$ 70,40

PROCESO	PORCENTAJE (%)	VALOR ASIGNADO
Requisición y Recepción	35	24,64
Procesamiento	35	24,64
Almacenamiento y despacho	30	21,12
TOTAL	100	70,40

3.- Consumo de Agua \$ 28.00

\$ 28,00

PROCESO	PORCENTAJE (%)	VALOR ASIGNADO
Requisición y Recepción	40	11,20
Procesamiento	40	11,20
Almacenamiento y despacho	20	5,60
TOTAL	100	28,00

Fuente: Asociación de Productores Agropecuarios.

Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia.

3.3.12. Depreciación de Activos

TABLA 27

**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE PUCAYACU
TABLA DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS
MES DE DICIEMBRE DEL 2013
MÉTODO DE PORCENTAJE LEGAL**

CONCEPTO	COSTO DEL BIEN	% DEPRECIACIÓN	% DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL	10%	80%	10%
					COAGULACIÓN	ESCURRIDO Y SALADO	MOLDEADO Y ENVEJECIDO
Equipos para control de calidad de leche	1.789,72	10%	178,97	14,91	1,49	11,93	1,49
Cilindros de gas refrigeradora mediana para almacenar reactivos	328,57	10%	32,86	2,74	0,27	2,19	0,27
Tinas plásticas	210,71	10%	21,07	1,76	0,18	1,40	0,18
Compresor mecánico dos bares	80,36	10%	8,04	0,67	0,07	0,54	0,07
Bomba de agua de 1Hp	369,11	10%	36,91	3,08	0,31	2,46	0,31
Pasteurizados de 500 lt.	178,57	10%	17,86	1,49	0,15	1,19	0,15
Bomba de acero inoxidable	2.232,14	10%	223,21	18,60	1,86	14,88	1,86
Manguera sanitaria de leche	1.071,42	10%	107,14	8,93	0,89	7,14	0,89
Mantequillera	509,63	10%	50,96	4,25	0,42	3,40	0,42
Prensadora de acero inoxidable	284,57	10%	28,46	2,37	0,24	1,90	0,24
Pasteurizadora tina de 500 lt.	355,71	10%	35,57	2,96	0,30	2,37	0,30
Moldes de acero inoxidable	1.007,85	10%	100,79	8,40	0,84	6,72	0,84
Tina rectangular para recepción de leche	415,00	10%	41,50	3,46	0,35	2,77	0,35
Salmuera de 2x1	770,71	10%	77,07	6,42	0,64	5,14	0,64
Termo transportador de 1 kg	1.719,28	10%	171,93	14,33	1,43	11,46	1,43
TOTAL	12.023,35		1.202,34	100,19	10,02	80,15	10,02

Fuente: Asociación de Productores Agropecuarios.

Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia.

3.3.13. Hoja de Costos Semanal

TABLA 28

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE PUCAYACU H O J A D E C O S T O S S E M A N A L MES DE DICIEMBRE DEL 2013			
Fecha	30/12/2013		
Producto	QUESO FRESCO		
Cantidad	1150,00		
Costo Unitario	1,49		
CENTRO	M.P.D.	M.O.D.	C.I.F.
COAGULACIÓN			
MATERIA PRIMA			
Orden de requisición No 001	1105,30		
MANO DE OBRA			
Mano de Obra		79,50	
Décimo Tercer Sueldo		6,63	
Décimo Cuarto Sueldo		6,63	
Vacaciones		3,31	
Fondos de Reserva		6,63	
Aporte Patronal		9,66	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
Prorrateo de la Energía Eléctrica			24,64
Prorrateo Teléfono			11,20
Prorrateo Insumos de Fábrica			20,40
Prorrateo Dep. Maquinaria			10,02
TOTAL	1105,30	112,35	66,26
ESCURRIDO Y SALADO			
MATERIA PRIMA			
Orden de requisición No 001	0,00		
MANO DE OBRA			
Mano de Obra		79,50	

Décimo Tercer Sueldo		6,63	
Décimo Cuarto Sueldo		6,63	
Vacaciones		3,31	
Fondos de Reserva		6,63	
Aporte Patronal		9,66	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
Prorrateo de la Energía Eléctrica			24,64
Prorrateo Teléfono			11,20
Prorrateo Insumos de Fábrica			27,20
Prorrateo Dep Maquinaria			80,15
TOTAL	0,00	112,35	143,19
MOLDEADO Y ENVEJECIDO			
MATERIA PRIMA			
Orden de requisición No 001	0,00		
MANO DE OBRA			
Mano de Obra		79,50	
Décimo Tercer Sueldo		6,63	
Décimo Cuarto Sueldo		6,63	
Vacaciones		3,31	
Fondos de Reserva		6,63	
Aporte Patronal		9,66	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
Prorrateo de la Energía Eléctrica			21,12
Prorrateo Teléfono			5,60
Prorrateo Insumos de Fábrica			20,40
Prorrateo Dep Maquinaria			10,02
TOTAL	0,00	112,35	57,14
L I Q U I D A C I O N			
MATERIA PRIMA		1105,30	
MANO DE OBRA		337,04	
COSTO PRIMO		<u>1442,34</u>	
CIF		266,59	
COSTO DE PRODUCCIÓN		1708,93	
COSTO UNITARIO		<u>1,49</u>	
PRECIO DE VENTA		2,20	

Fuente: Asociación de Productores Agropecuarios.

Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia.

3.4. INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD

El desarrollo de la propuesta de esta investigación detalla la incidencia en la rentabilidad de la Asociación, para encontrar esa incidencia se ha realizado un análisis financiero de la rentabilidad de la Asociación antes y después de la implementación del sistema de costos por procesos.

CUADRO 14

INDICADOR		INICIAL		FINAL	
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO	utilidad neta	\$ 4.700,59	7%	\$ 450,57	1%
	patrimonio	\$ 70.008,91		\$ 71.570,80	
MARGEN OPERACIONAL	utilidad operacional	\$ 4.700,59	59%	821,07	32%
	ventas netas	\$ 7.900,63		2.530,00	
GASTOS A VENTAS NETAS	gastos administrativos y ventas	\$ 3.200,03	40%	358,00	14%
	ventas netas	\$ 7.900,63		2.530,00	
MARGEN BRUTO DE UTILIDAD	utilidad bruta	\$ 4.700,59	59%	\$ 821,07	32%
	ventas netas	\$ 7.900,63		2.530,00	
MARGEN NETO DE UTILIDAD	utilidad neta	\$ 4.700,59	59%	\$ 450,57	18%
	ventas netas	\$ 7.900,63		2.530,00	

Fuente: Asociación de Productores Agropecuarios.

Elaborado por: Pazquel Barroso Yessenia.

La diferencia importante entre los resultados obtenidos luego de implementar el sistema de costos por procesos permitió, efectuar un análisis interno de las cuentas de su forma de contabilización, es evidente que al llevar la contabilidad con un sistema no adecuado desvirtúan los indicadores, de tal forma que los indicadores de rentabilidad daban resultados tales como, que la rentabilidad al patrimonio sin el sistema fue del 7% es decir, que hubo un aumento en la rentabilidad de la inversión de los socios pero esto estaba incorrecto, pues dentro de la utilidad se consideraban los aportes de los socios al momento de implementar el sistema de costo, se determina realmente cual es el beneficio que recibe cada socio sobre la actividad de producción de derivados de leche.

Los márgenes de utilidad con respecto a la comparación realizada es evidente que los indicadores muestran que la participación de la utilidad bruta, neta y de los

gastos se ha disminuido, pero lo que se debe tomar en cuenta que los resultados iniciales utilizan información incorrecta en la concepción de la contabilización.

3.5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

3.5.1. Conclusiones

- Se puede concluir que la investigación bibliográfica efectuada, para el desarrollo de este trabajo investigativo fue la apropiada debido que, se estudió desde lo general a lo particular lo que permitió mejorar los conocimientos teóricos en relación a la contabilidad de costos y a la producción de derivados de la leche.
- En relación con el aspecto investigativo, las técnicas, instrumentos y métodos utilizados permitieron obtener información del sector de estudio y de la asociación la cual fue el sustento para determinar las características de la propuesta de trabajo, tomando en cuenta las características particulares sobre el tipo de contabilidad que se va implementar en la asociación.
- En la propuesta se desarrolló la teoría recopilada en el capítulo uno para delinear la metodología contable a poner en práctica, los resultados obtenidos en la investigación de campo con las encuestas y las entrevistas, en la parte práctica se evidencia la diferencia que existe entre llevar la contabilidad de una forma empírica con una técnica de costos es cuál fue el caso de esta investigación.

3.5.2. Recomendaciones

- Para trabajos de investigación contable es necesario que los involucrados desarrollen habilidades teóricas y prácticas por lo que es idóneo que en el marco

teórico de una tesis se desarrolle conceptos en relación con el objeto de estudio y el campo de acción de la misma.

- Es necesario que en el desarrollo de la parte investigativa se especifique los métodos a utilizarse, para que las técnicas e instrumentos estén de acuerdo con la información que se requiere recabar, además es indispensable que al momento de tabular los datos los resultados que estos arrojen sean útiles para el desarrollo de la propuesta de investigación.
- Con la información obtenida en la parte investigativa, la elaboración de la propuesta se debe efectuar manteniendo relación directa entre la información y el resultado final, en la parte de la elaboración de la contabilidad de costos se debe detallar un plan de cuentas que guarde relación con el tipo de empresa con la que se va estudiar.

4. Bibliografía.

LIBROS

- ARCINIEGA Nájera Cecilia Cristina. Contabilidad I. Cuarta Edición México Ediciones 2010. Pág. 39. ISBN: 978-607-17-0567-9.
- ASECIO Thomas. Administración. Décima Edición México Ediciones 2010. Pág. 47. ISBN: 978-607-442-388-4.
- BLOCK Stanley Fundamentos de la Administración. Cuarta Edición México 2010 Ediciones. P. 178. ISBN: 978-970-830-014-8.
- BORTLEY Danielsen Fundamentos de Gestión Administrativa. Tercera Edición México Ediciones 2008. Pág. 150. ISBN: 895-21-44-215-4.
- CALDAS Ma. Eugenia, CARRIÓN Reyes, HERAS Antonio J. Empresa e Iniciativa Emprendedora Primera Edición Madrid- España Editorial Auditex S. A. 2009. Pág. 27. ISBN: 978-84-9771-521-8.
- CALDEVILLA DOMÍNGUEZ David. Administración de pequeñas Empresas Tercera Edición México Ediciones 2008. Pág. 89. ISBN:978-607-15-0288-9
- CARDOZO CUENCA Hernán. Contabilidad de Entidades de Economía Solidaria. Cuarta Edición Bogotá Ecoe Ediciones 2011. Pág. 100. ISBN:978-958-648-685-9
- CÓRDOVA Padilla Marcial. Gestión Financiera Primera Edición Bogotá Ecoe Ediciones 2012. Pág. 17. ISBN: 978-958-648-788-7.

- Eco. MAYA Milton; Eco. VÁSQUEZ Paciente; Dr. NARANJO Carlos; Lcdo. VARELA Carlos, Ing. ANDRADE Romina; Lcda. VALVERDE Lucia; Dr. PACHECO Iván; Ab. PÉREZ Freddy; Ab. MURIEL Patricio. (Equipo técnico del MIES). Pág. 8. Ley de Economía Popular y Solidaria.
- ESPEJO Lupe. Contabilidad de Costos. Tercera Edición México D.F Ediciones 2009. Pág. 57. ISBN: 978-970-10-6616-4.
- FIERRO Martínez Ángel María. Contabilidad General Tercera Edición Bogotá Ecoe Ediciones 2009. Pág. 301. ISBN: 978-958-648-511-1.
- GARCÍA Andrés; Empresa Emprendedora. Segunda Edición España Ediciones 2009. Pág. 209. ISBN: 978-85-9871-431-7.
- GARCÍA Colín Juan. Contabilidad Financiera Quinta Edición México Ediciones 2008. Pág. 28. ISBN: 978-970-10-6621-8
- GITMAN Principios de Administración Financiera Decimo primera Edición.... México Ediciones 2009. Pág. 485. ISBN: 978-970-26-1014-4.
- GÓMEZ Rosario Técnica Contable Primera Edición Madrid España Ediciones 2010. Pág. 39. ISBN: 978-81-9771-648-2
- HUICOCHEA Alsina, Emilio. Contabilidad de Costos Tercera Edición México Ediciones 2010. Pág. 36. ISBN: 978-607-17-0516-7.
- JIMÉNEZ Francisco Contabilidad Avanzada I Mc graw-Hill/Interamericana Editores S. A. México Ediciones 2009. Pág. 28. ISBN: 978-970-10-7287-5.
- MICHARD Vicente Administración y Finanzas Segunda Edición Madrid España Ediciones 2011. Pág. 36. ISBN: 978-9942-01-071-1

- MORA Roberto Rentabilidad Octava Edición México Ediciones 2008. Pág. 79. ISBN: 9688847-45-4
- ROCAFORT Alfredo/Ferrer Vicent. Contabilidad Auditoría y Control. Segunda Edición Bogotá Ediciones 2010. Pág. 25. ISBN: 958-64-8415-7.
- SÁNCHEZ Alfonso Fundamentos de la Rentabilidad Quinta Edición Colombia Bogotá Ediciones 2008. Pág. 103. ISBN: 125-458-75-6
- SINISTERRA Gonzalo Contabilidad de Costos Segunda Edición Bogotá Ecoe Ediciones 2010. Pág. 20. ISBN: 978-958-648-422-0.
- SINISTERRA Gonzalo Contabilidad de Costos Segunda Edición Bogotá Ediciones 2009. Pág. 27. ISBN: 978-958-648-422-0.
- TOLEDO Castellano Miguel Ángel. Contabilidad de Costos Tercera Edición México Ediciones 2008. Pág. 25. ISBN: 13-978-970-10-6616-4
- ZAPATA Sánchez Pedro. Contabilidad de Costos. Séptima Edición. México Ediciones 2009. Pág. 2. ISBN: 978-970-10-6789-5.
- ZAPATA Sánchez Pedro. Contabilidad de Costos. Segunda Edición. Colombia Ediciones 2015. Pág. 46. ISBN: 978-958-682-980-9.
- ZAPATA Sánchez Pedro. Contabilidad de Costos. Segunda Edición. México Ediciones 2008. Pág. 207. ISBN: 958-410-377-6.

PAGINAS WEB.

- <http://clubensayos.com/Negocios/SISTEMA-DE-COSTOS-POR-ORDENES/71888.html>

- <http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/natycarcosproceso.htm>
- http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:http://www.saber.ula.ve/bitstream/123456789/16770/1/C_CostI_UII_T5.pdf
- <http://s3.amazonaws.com/lcp/costosseccion04/myfiles/Gastos-indirectos-de-fabricacion.pdf>
- <http://www.monografias.com/trabajos72/factores-rentabilidad-decisiones-financieras/factores-rentabilidad-decisiones-financieras2.shtml>
- <http://www.monografias.com/trabajos28/ratios-financieros/ratios-financieros.shtml>

ALEXOS

FORMATO DE LA ENTREVISTA
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
SEDE LA MANÁ



SEÑOR:

GERENTE

PROYECTO DE TESIS: “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS DE LOS DERIVADOS DE LA LECHE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES AGROPECUARIOS DE PUCAYACU, CANTÓN LA MANÁ, PERÍODO JUNIO - DICIEMBRE 2013”

Para la realización de esta investigación se requiere recabar información de fuente primaria, por lo cual es necesario conocer opiniones del Sistema de Costos por Procesos de los derivados de la leche, siendo de gran utilidad para realizar la aplicación antes mencionada, por tal razón se solicita se digne responder el siguiente cuestionario

- 1. ¿La Asociación de Agricultores Agropecuarios de Pucayacu mantiene un Sistema de Costos para conocer sus costos de producción de los derivados de la leche y de esta manera cumplir con sus objetivos institucionales?**

2. ¿Se maneja un modelo de costos por procesos que permita determinar el precio adecuado del producto?

3. ¿Cuál es el método de costeo que la Asociación aplica para determinar sus costos de producción? (por órdenes de producción, por procesos o algún otro método).

4. ¿La Asociación tiene establecido el proceso de producción de la leche y sus derivados?

5. ¿Para la determinación de los costos de producción la Asociación utiliza reportes de los elementos de la producción como: Materia Prima, Mano de obra y Costos Indirectos de fabricación?

6. ¿De qué manera se lleva un control de Asistencia de empleados y obreros?

7. ¿La información de Contabilidad de Costos facilita la toma de decisiones?

8. ¿La información que requiere la Asociación sobre la producción de la leche y sus derivados es presentada oportunamente?

9. ¿Está de acuerdo que se realice la implementación de un sistema de costos por procesos de los derivados de la leche en la Asociación?

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

FORMATO DE ENCUESTA



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI SEDE LA MANÁ

SEÑORES:

PERSONAL DEL ÁREA CONTABLE

PROYECTO DE TESIS: “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS DE LOS DERIVADOS DE LA LECHE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES AGROPECUARIOS DE PUCAYACU, CANTÓN LA MANÁ, PERÍODO JUNIO - DICIEMBRE 2013”

Para la realización de esta investigación se requiere recabar información de fuente primaria, por lo cual es necesario conocer opiniones del Sistema de Costos por Procesos de los derivados de la leche, siendo de gran utilidad para realizar la aplicación antes mencionada, por tal razón se solicita se digne responder el siguiente cuestionario marcando con una x en la respectiva respuesta.

1. ¿Cada que tiempo controlan los inventarios de Materia Prima?

Semanal

Mensual

Semestral

Anual

2. ¿Cómo se controla la Mano de Obra?

Reporte de trabajo ejecutado

Graficas estadísticas

3. ¿Qué técnica utiliza para asignar los Costos Indirectos de Fabricación?

Prorrateo

Otras

Ninguna

4. ¿El costo de control de calidad de la leche es considerado para la determinación del costo de producción?

Siempre Casi siempre Nunca

5. ¿Se lleva un registro de las actividades que se realizan en la producción?

Siempre Casi siempre Nunca

6. ¿Se considera a los desperdicios como parte del costo de producción?

Siempre Casi siempre Nunca

7. ¿Cómo se optimiza los recursos de la producción y se minimizan los costos?

Sistema de Costos

Reportes

Ninguna de las anteriores

8. ¿Cuenta con un Sistema de Contabilidad de Costos?

Siempre Casi siempre Nunca

9. ¿La ausencia de un sistema de Costos, se debe a:

Factor desconocimiento

Factor Negligencia

Factor económico

10. ¿Recibe usted Cursos de capacitación para el desempeño de sus actividades?

Si

No

11. ¿Cree que la implementación de un sistema de costos por procesos mejoraría el control y la rentabilidad?

Si

No

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN



Por el desarrollo Agropecuario

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS "PUCAYACU"


ACUERDO MINISTERIAL Nº 034-10

apap052010@hotmail.com
PUCAYACU – LA MANÁ – COTOPAXI
Manuel Gómez y siete de julio, Teléfono 032-670-102

CERTIFICADO

La ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS "PUCAYACU", representada por Presidente, Tecnólogo Fabián Ibáñez autoriza a la señora, PAZQUEL BARROSO YESSSENIA PAMELA con cedula de identidad 120615320-5 y estudiante de la Universidad Técnica de Cotopaxi, de la carrera de Contabilidad y Auditoría, que realice el desarrollo de tesis de grado con el tema "Implementación de un sistema de costos por procesos de los derivados de la leche y su incidencia en la rentabilidad de la Asociación de Agricultores Agropecuarios de "Pucayacu", cantón la Maná periodo Junio-Diciembre 2013."

Pucayacu, 29 de Junio del 2015


ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES
AGROPECUARIOS PUCAYACU

Tlgo. Fabián Ibáñez
PRESIDENTE DE APAP.