UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN EMPRESARIAL E INFORMÁTICA

ESCUELA DE GESTIÓN EMPRESARIAL

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CP.

TRABAJO DE GRADUACIÓN, PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERAS EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CP.

TEMA

"SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN EL CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO QUESERO EL SALINERITO "PRODUCOOP" PARROQUIA SALINAS, CANTÓN GUARANDA, PROVINCIA BOLÍVAR, AÑO 2013."

AUTORAS

GALLO ESPÍN GRECIA VERÓNICA

GARCÍA SECAIRA CARMEN MAYRA

DIRECTOR

LIC. ENRIQUE GARCÍA ALARCÒN

PARES ACADÉMICOS:

ING. MARÍA DEL CARMEN IBARRA **ING. LUIS DÁVILA**

GUARANDA, SEPTIEMBRE 2014

II. DEDICATORIA

A Dios padre por guiar mi camino y culminar con esta meta anhelada.

La educación es la mejor herencia que los padres pueden dejar a sus hijos, por esta razón, el presente trabajo dedico con mucho amor y cariño a mis padres, hermanos y amigos.

VERÓNICA

Desde lo más profundo de mi corazón dedico este trabajo de graduación a Dios por dotarme de sabiduría, inteligencia a mis padres y hermanos por guiarme con sus sanos consejos.

CARMEN

III. AGRADECIMIENTO

A la Universidad Estatal de Bolívar y maestros de la Carrera de Contabilidad y Auditoría nuestra gratitud infinita.

Al director y pares académicos por habernos guiado y orientado acertadamente para la culminación del presente trabajo de graduación.

Al personal que labora en el Centro de Producción y Adiestramiento Quesero el Salinerito "PRODUCOOP" por su gentil colaboración al proporcionar la información solicitada.

IV. CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR

CERTIFICO:

Que, el trabajo de graduación titulado **SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN EL CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO QUESERO EL SALINERITO "PRODUCOOP" PARROQUIA SALINAS CANTÓN GUARANDA PROVINCIA BOLÍVAR AÑO 2013.",** de autoría de las señoritas Grecia Verónica Gallo Espín y Carmen Mayra García Secaira, ha sido realizado bajo los lineamientos de la Facultad, y se encuentra listo para la defensa.

Guaranda, 10 de septiembre del 2014



LIC. ENRIQUE GARCÍA ALARCÓN
Director

V. AUTORÍA

Dr. Guido Fierro Barragán
NOTARIO PÚBLICO 1ro.
GUARANDA ECUADOR

ESCRITURA PÚBLICA
DECLARACION JURADA
Señoritas GRECIA VERÓNICA GALLO ESPÍN y CARMEN MAYRA GARCÍA SECAIRA

En la ciudad de Guaranda, Capital de la Provincia de Bolívar, República del Ecuador, hoy día VIERNES, DOCE DE SEPTIEMBRE DE DOS MIL CATORCE, ante mi Doctor GUIDO FABIAN FIERRO BARRAGAN, NOTARIO PÚBLICO PRIMERO DEL CANTÓN GUARANDA, comparecen las señorita GRECIA VERÓNICA GALLO ESPÍN y CARMEN MAYRA GARCÍA SECAIRA. Las comparecientes son de nacionalidad ecuatorianas, mayores de edad, de estados civiles solteras, capaces de contraer obligaciones, domiciliadas en esta ciudad y Cantón, a quienes de conocer doy fe, en virtud de haberme exhibido sus cédulas de ciudadanías y papeletas de votación cuyas copias adjunto a esta escritura.- Advertidas por mí el Notario de los efectos y resultados de esta escritura, así como examinadas de que comparecen al otorgamiento de la misma sin coacción, amenazas, temor reverencial, ni promesa o seducción, juramentadas en debida forma, prevenidas de la gravedad del juramento, de las penas de perjurio y de la obligación que tienen de decir la verdad con claridad y exactitud, bajo juramento declaran lo siguiente: "Previo a la obtención del título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría CP manifestamos que los criterios e ideas emitidas en el presente trabajo de graduación titulado "**SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN EL CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO QUESERO EL SALINERITO "PRODUCOOP", PARROQUIA SALINAS, CANTÓN GUARANDA, PROVINCIA BOLÍVAR, AÑO 2013**, son de nuestra exclusiva responsabilidad en calidad de autoras. (Hasta aquí la declaración juramentada rendida por el compareciente la misma que queda elevada a escritura pública con todo el valor legal.) Para el otorgamiento de esta escritura pública se

observaron todos los preceptos legales del caso; y leída que le fue al compareciente íntegramente por mí el Notario, se ratifica en todo su contenido y firma conmigo en unidad de acto. Incorporo esta escritura pública al protocolo de instrumentos públicos, a mi cargo. De todo lo cual doy fe.-

Señorita Grecia Verónica Gallo Espín

Señorita Carmen Mayra García Secaira

Doctor Guido Fabián Fierro Barragán
NOTARIO PÚBLICO PRIMERO DEL CANTÓN GUARANDA

3ro Copia

DOY FE: Que esta copia fotostática
ES EXACTA A SU ORIGINAL
que me fue exhibido.
Guaranda 12 de diciembre del 2014

Dr. Guido Fierro Barra...
NOTARIO PÚBLICO 1ro DEL CANTÓN GUAR.

VI. ÍNDICE

I PORTADA……..…….... I

II. DEDICATORIA..... II

III. AGRADECIMIENTO III

IV. CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR IV

VI. ÍNDICE..... VII

II. ÍNDICE DE CUADROS Y GRÁFICOS X

VIII. ÍNDICE DE ANEXOS..... XI

IX. RESUMEN EJECUTIVO..... XII

X. INTRODUCCIÓN XIII

CAPÍTULO I

1. TEMA 1

2. ANTECEDENTES 2

3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA..... 4

4. JUSTIFICACIÓN 5

5. OBJETIVOS 7

5.1. General..... 7

5.2. Específicos..... 7

6. MARCO TEÓRICO..... 8

6.1. MARCO REFERENCIAL..... 8

6.1.1. MARCO GEOREFERENCIAL..... 15

6.2. MARCO CONCEPTUAL..... 20

6.3. TEORÍA CIENTÍFICA..... 26

7. HIPÓTESIS..... 58

8. VARIABLES 58

8.1. Variable independiente: 58

8.2. Variable dependiente: 58

8.3. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES..... 59

9. METODOLOGÍA 61

9.1. Métodos de Investigación 61

9.2. Método Inductivo. 61

9.3. Método Deductivo. 61
10. TIPOS DE INVESTIGACIÓN 61
10.1. Por el lugar 61
10.1.1. Investigación de campo. 61
10.1.2. Investigación bibliográfica. 61
10.2. Por el alcance 61
10.2.1. Investigación descriptiva. 61
10.3. Por el tiempo de ocurrencia de los hechos 61
10.3.1. Longitudinal. 61
11. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA OBTENCIÓN DE DATOS 62
11.1. Encuesta. 62
11.2. Universo, Población Y Muestra 62
12. PROCESAMIENTO DE DATOS 62
12.1. Plan de Recolección de Información 62
12.2. Procedimiento para el análisis de datos 62

CAPÍTULO II

2. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS 64
2.1. Tabulación, Presentación e Interpretación de Resultados 64
2.2. COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS 74
2.3. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 75
2.3.1. CONCLUSIONES 75
2.3.2 RECOMENDACIONES 76

CAPÍTULO III

3. PROPUESTA 77
3.1. DATOS INFORMATIVOS 77
3.2. INTRODUCCIÓN 78
3.3. JUSTIFICACIÓN 79
3.4. OBJETIVOS 81
3.4.1 Objetivo general 81
3.4.2 Objetivos específicos 81
3.5. DESARROLLO DE LA PROPUESTA 82
3.5.1 DATOS DE LA EMPRESA 82

3.5.2. EJERCICIO PRÁCTICO 96
3.6. PLAN OPERATIVO DE LA PROPUESTA 146
3.7. RESULTADOS ESPERADOS 148

II. ÍNDICE DE CUADROS Y GRÁFICOS

CUADRO N° 1 64
GRÁFICO N° 1 64
CUADRO N° 2 65
GRÁFICO N° 2 65
CUADRO N° 3 66
GRÁFICO N° 3 66
CUADRO N° 4 67
GRÁFICO N°4 67
CUADRO N° 5 68
GRÁFICO N°5 68
CUADRO N° 6 69
GRÁFICO N°6 69
CUADRO N° 7 70
GRÁFICO N°7 70
CUADRO N° 8 71
GRÁFICO N°8 71
CUADRO N° 9 72
GRÁFICO N° 9 72
CUADRO N° 10 73
GRÁFICO N° 10 73

VIII. ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO Nº 1 Formato de la encuesta……..……151
ANEXO Nº 2 Cálculo de la tasa predeterminada…..……...……153
ANEXO Nº 3 Rol de pagos…….…….154
ANEXO Nº 4 Provisiones…….……157
ANEXO Nº 5 Estado de Situación Financiera……..……159
ANEXO Nº 6 Cálculo de la depreciación.....……160
ANEXO Nº 7 Inventario materia prima ...……164
ANEXO Nº 8 Tarjetas Kárdex…….....……...……165

IX. RESUMEN EJECUTIVO

En el Centro Producción y Adiestramiento Quesero El Salinerito "PRODUCOOP" llevan una Contabilidad General lo cual no facilita identificar los elementos del costo en el proceso de producción por lo tanto no permite conocer los costos reales del producto terminado, ocasionando fijar el precio no acorde al proceso productivo afectando a la rentabilidad por que no existe un control adecuado de los costos de producción.

El presente trabajo de graduación nace de la necesidad que tiene el Centro Producción y Adiestramiento Quesero El Salinerito "PRODUCOOP" de contar con un Sistema de Costos por Órdenes de Producción para un control y registro adecuado de los elementos del costo en el proceso de producción obteniendo un mejor rendimiento en la utilización de los recursos y contribuyendo en la rentabilidad de la misma.

El proceso productivo inicia cuando se emite la orden de producción y termina el momento en que se liquida la hoja de costos. De esta manera nos permitirá conocer los costos totales y unitarios de los productos elaborados. Por lo cual se considera importante y necesario el control de la materia prima, la mano de obra y los costos generales de fabricación. Conocer una presentación teórica y práctica del Sistema de Costos por Órdenes de Producción

Se propone el Sistema de Costos por Órdenes de Producción detallando el costo de producción de cada lote y su registro contable.

X. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación busca demostrar que la aplicación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción es un instrumento de control que ayudará al Centro de Producción y Adiestramiento Quesero el Salinerito "PRODUCOOP" a mejorar la rentabilidad, obteniendo información real y oportuna que permita tomar decisiones adecuadas, además permitirá contribuir con el desarrollo empresarial.

Este Sistema es aplicado en las empresas industriales que producen unidades perfectamente identificables durante su periodo de transformación, cuyos costos se pueden identificar con el producto o lote en cada orden de producción se acumulan los tres elementos del costo (materia prima, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación) que nos facilita obtener el costo total y el costo unitario, en la hoja de costos.

La falta de un control adecuado ha contribuido al diseño del Sistema de Costos por Órdenes de Producción el mismo que se efectuará en el Centro de Producción y Adiestramiento Quesero el Salinerito "PRODUCOOP" de la parroquia Salinas.

1. TEMA

SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN EL CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO QUESERO EL SALINERITO "PRODUCCOP" PARROQUIA SALINAS, CANTÓN GUARANDA, PROVINCIA BOLÍVAR, AÑO 2013.

2. ANTECEDENTES

En el Ecuador desde la antigüedad existían empresas industriales que desarrollaban sus actividades de manufactura, por lo tanto no existía un Sistema de Costos apropiado, sus consumos en la producción eran inexactos lo que tenían como consecuencia el desperdicio de Materia Prima, puesto que no constaba de un control adecuado, el cual podía ser manipulado de manera diferente y fijaban los precios de manera empírica, teniendo como efecto una rentabilidad no acorde a los costos de producción.

En la actualidad en su gran mayoría las empresas industriales que se dedican a la producción láctea, constan con un Sistema de Costos por Órdenes de Producción que les ayude a obtener un acercamiento real en los costos de producción, en un futuro le permitirá mejorar su rentabilidad y procesos en su elaboración.

La dificultad común en las industrias lácteas es el inadecuado cálculo de los costos de producción el cual puede ser provocado por la ejecución incompleta del Sistema de Costos, viéndose seriamente afectada al dar un precio real a los productos, causando un malestar en el margen de ganancia y en sus relaciones comerciales. Es decir que en futuro económicamente no tendrán credibilidad con instituciones bancarias limitándose a la posibilidad de un crédito, perdiendo la oportunidad de invertir en nuevas maquinarias y quedando tecnológicamente obsoleto.

La provincia Bolívar es eminentemente ganadera por lo tanto existen microempresas dedicadas a la elaboración láctea, para ser comercializados en el mercado local y nacional. Algunas de ellas cuentan con un Sistema de Costos por Órdenes de Producción que les facilita controlar los costos de producción y obteniendo una estabilidad económica.

En las empresas que no tienen un Sistema de Costos se puede apreciar la falta de una información de costos sobre el control de consumo de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación lo que no permitirá obtener una rentabilidad acorde al proceso productivo.

En el Centro de Producción y Adiestramiento Quesero el Salinerito, establecen los precios de acuerdo a los costos incurridos en el proceso de fabricación de los diferentes productos a ese valor le asignan un margen de utilidad, en la cual se determinó que no existe un Sistema de Costos por órdenes de producción; el mismo que permita conocer no solo costos reales de producción, sino también, los costos por orden de producción para hacer posibles la planificación de la producción y se podría tener una base suficiente para saber hasta qué punto se podría competir con el precio.

3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo incide la falta de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción en la Rentabilidad en el Centro de Producción y Adiestramiento Quesero El Salinerito "PRODUCOOP" Parroquia Salinas, Cantón Guaranda, Provincia Bolívar.?

4. JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo de graduación es **importante** porque nos permite calcular el costo de producción de cada pedido o lote de bienes que se elabora, mediante el registro de los tres elementos del costo en las denominadas hojas de costos, se debe mantener una secuencia lógica en la proceso de manufactura de cada artículo para continuar en todo momento el proceso de fabricación, que se puede interrumpir sin perjuicio del control físico, del registro y de la calidad del producto y conservar un control de la producción, aun después que se haya terminado, a fin de reducir los costos en la elaboración de nuevos lotes o de nuevos productos.

En el Centro de Producción y Adiestramiento Quesero el Salinerito es **necesario** el Sistema de Costos por Órdenes de Producción que le permita mejorar y aumentar su producción, obteniendo su costo real en sus productos, con proyecciones de crecimiento conforme a las necesidades de los clientes y de esta manera conocer qué productos producen utilidades o pérdidas, teniendo en cuenta los costos de producción.

La **novedad** de esta investigación radica en la determinación del Sistema de Costos por Órdenes De Producción, y especificando que la rentabilidad es la capacidad que tiene una inversión para generar, o no, un beneficio neto.

El trabajo de investigación resulta muy **oportuno**, porque surge en una etapa propicia, para contribuir en la solución a la problemática existente en el Centro de Producción y Adiestramiento Quesero el Salinerito "PRODUCOOP" que no cuenta con un Sistema de Costos por Órdenes de Producción, disponen de un sistema de contabilidad general lo cual es difícil de identificar su costo exacto al producir una unidad.

La **originalidad** del desarrollo del presente trabajo garantiza directamente a todos los actores responsables directos e indirectos en la planificación y desarrollo de las actividades orientadas al proceso investigativo.

El presente trabajo de investigación es **factible** porque disponemos de tiempo suficiente para su desarrollo, acceso a las fuentes de información, posibilidad de

aplicar los diferentes instrumentos de investigación disponibilidad de recursos humanos, materiales y tecnológicos.

El empleo de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción en el centro de Producción y Adiestramiento Quesero el Salinerito "PRODUCOOP" se **beneficiará** la empresa y sus proveedores al establecer y presupuestar con mayor eficacia la demanda de insumos.

El **impacto** del presente trabajo de investigación Contribuirá con los integrantes de la empresa con la finalidad de obtener costos adecuados e información oportuna para mejorar la rentabilidad.

5. OBJETIVOS

5.1. General

Determinar la incidencia del Sistema de Costos por Órdenes de Producción, en la rentabilidad del Centro de Producción y Adiestramiento Quesero El Salinerito "PRODUCOOP" Parroquia Salinas, Cantón Guaranda, Provincia Bolívar.

5.2. Específicos

- Identificar las falencias que ocasiona la no utilización del Sistema de Costos por Órdenes de Producción en la rentabilidad "PRODUCOOP".
- Evaluar los Sistema de Costos a aplicarse en el Centro de Producción y Adiestramiento Quesero El Salinerito "PRODUCOOP".
- Proponer un Sistema de Costos por Órdenes de Producción a fin de hallar un margen de rentabilidad de acuerdo a su precio de venta.

6. MARCO TEÓRICO

6.1. MARCO REFERENCIAL

PRODUCOOP En 1978 José Dubach, técnico de nacionalidad suiza, enseñó a elaborar los primeros quesos en una pequeña planta atrás de la casa parroquial y al poco tiempo se abrió la tienda en el sector de Santa Clara en Quito. Desde Salinas nacieron las queseras de Apahua, Chazojuan, etc. En la actualidad funcionan 22 queseras. Los iniciadores salineros fueron Samuel Ramírez, Dolores Vargas, Víctor López, Alonso Vargas, Gilma López, Gilberto Vargas y Edgar Vásconez.

La Cooperativa de Producción está abierta a todas las organizaciones campesinas de Economía Solidaria a través de pasantías, participación activa en redes y consorcios. Sus excedentes están destinados al beneficio colectivo de los socios y del pueblo en general.

La PRODUCOOP, separada de la Cooperativa de Ahorro y Crédito nació en el año 2006, con la finalidad de profesionalizar y modernizar las actividades productivas, siempre en el ámbito de la Economía Solidaria; forma parte del Grupo Salinas e integra el FUNCONQUERUCOM, cuya estructura alcanza el ámbito nacional en la comercialización, capacitación y servicios otorgados.

El proyecto de Queserías Rurales del Ecuador inició gracias a un convenio bilateral entre los gobiernos del Ecuador y Suiza. Desde sus comienzos tuvo la gran virtud de presentar a los campesinos una técnica sencilla adaptada a su medio. El 16 de junio de 1978 se empezó la elaboración de quesos en un pueblo marginal del páramo andino, Salinas de Guaranda, con 53 litros diarios de leche entregados por 5 productores a 3 sucres por litro. Nace así esta aventura campesina, siendo el primer proyecto rural campesino del País.

Cuando los estudios de pre-factibilidad habían demostrado que en el Ecuador no era posible la implementación del proyecto, asesores visionarios como P. Antonio Polo, José Tonello, José Dubach y dirigentes comunitarios coincidían que por encima de confiar en estadísticas y números, en la lógica y la técnica, está el corazón de las personas, su capacidad de entrega y sacrificio.

Entre los elementos del éxito consideramos la capacitación de los campesinos con respecto a la higiene, puntualidad y dedicación a un oficio delicado, tener queseras adecuadas, organización de base comprometida, planificación de producción y canales de comercialización y mucha paciencia en esperar los resultados económicos. Los queseros y queseras trabajan con tecnología apropiada. Con las plantas queseras se ha logrado mejorar los ingresos de los pequeños productores de leche, fortalecer las organizaciones campesinas y crear fuentes de trabajo y una nueva mentalidad en los campesinos.[1]

La Quesera El Salinerito forma parte de las unidades productivas de la Cooperativa de Producción Agropecuaria El Salinerito Ltda., constituye y se valora hasta la fecha como el atractivo más brillante de Salinas. Su actividad principal es la producción y comercialización de productos lácteos; elaboran alrededor de doce variedades de quesos, entre frescos y maduros, asimismo procesan mantequilla y yogurt. Entre las actividades secundarias se disponen la producción de leche, crianza de ganado vacuno, cultivos agrícolas, forestación y reforestación, entre otros.

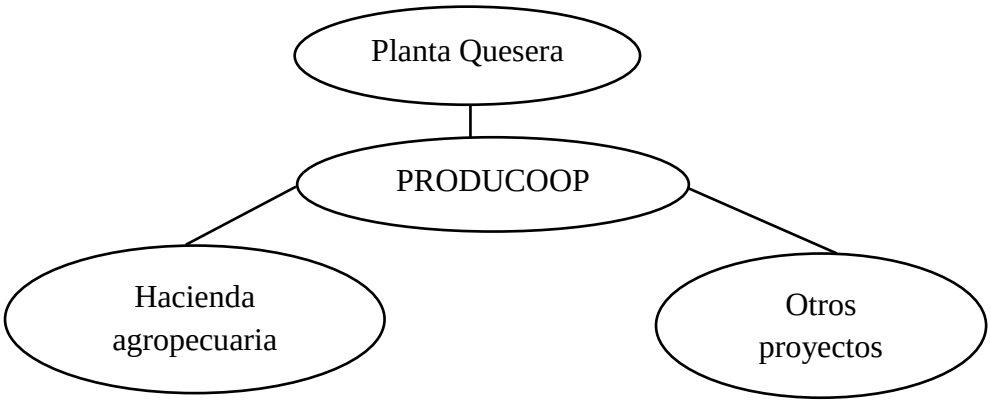
"La quesería de Salinas ha sido la matriz de otras queserías en su zona, y sigue siendo la referencia para todo el proyecto en el país"

ORGANIGRAMA

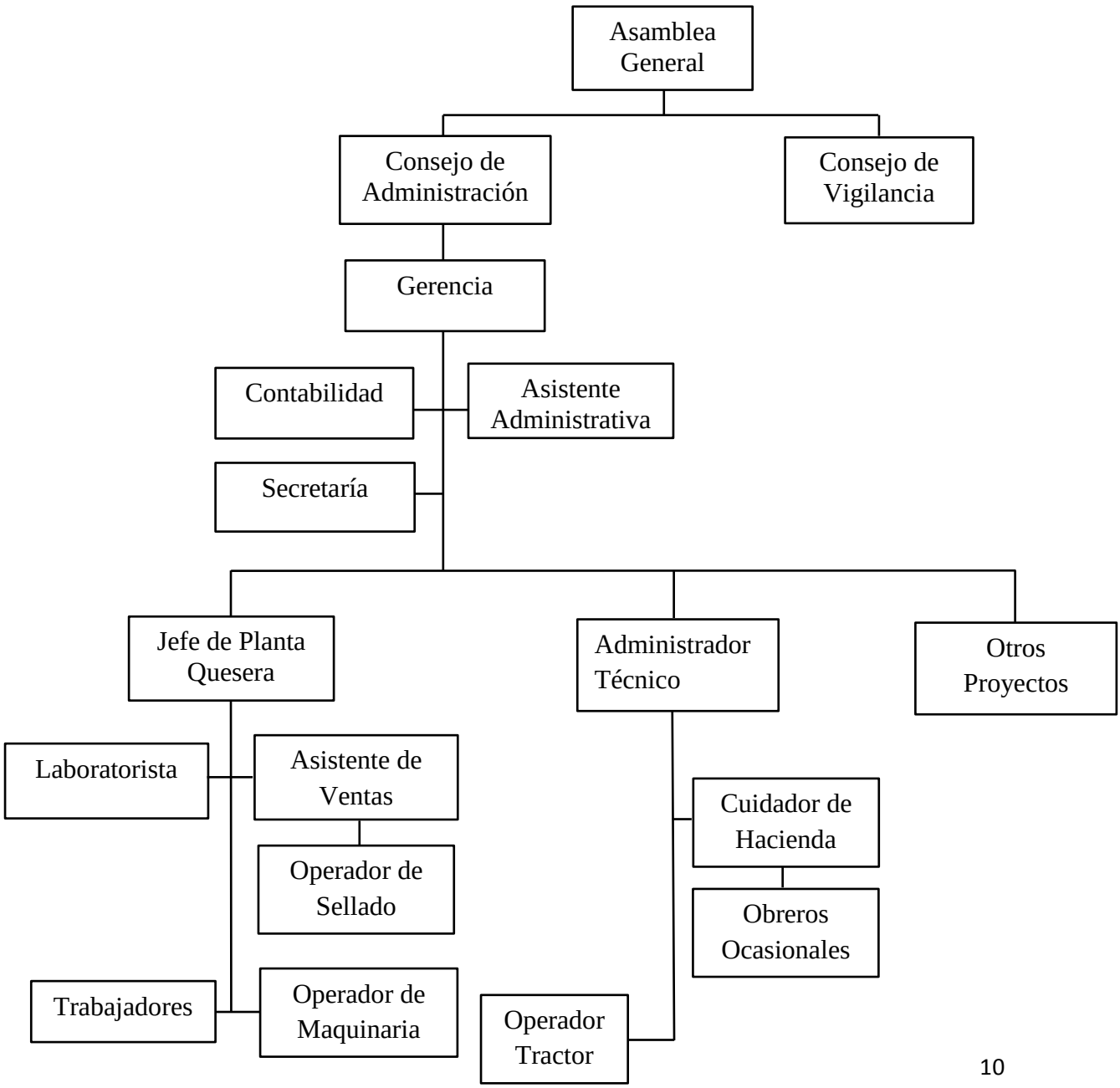
La PRODUCOOP es una "entidad especializada en la agroindustria rural campesina, agrupa ramas de producción en la línea láctea, ganadera, forestación, agricultura, comercialización y servicios a sus socios". La cooperativa, administra la planta quesera, la hacienda destinada al manejo ganadero y producción lechera. Al mismo tiempo, asume la planificación y ejecución de varios proyectos orientados al beneficio de la comunidad.

[1] http://www.salinerito.com/index.php?option=com_content&view=article&id=195&Itemid=157

Organización de la Cooperativa de Producción agropecuaria El Salinerito



Organigrama de la PRODUCOOP



Efectivamente, la "PRODUCOOP" se conforma en primer lugar por la Asamblea General de socios, que es la máxima autoridad y representa alrededor de 250 pequeños ganaderos de la zona. Los socios se organizan en concejos representativos de administración y vigilancia.

El concejo de administración es una instancia de carácter administrativo, sus miembros son elegidos por la asamblea general, con un tiempo máximo de dos años en permanencia de sus funciones. El concejo se reúne cada quince días para plantear y analizar las directrices generales sobre la gestión integral de la cooperativa, el Gerente General participa de estas reuniones con voz pero sin voto y actúa como Secretario del Concejo de no existir secretario nombrado para el efecto.

MISIÓN

"Somos una empresa cooperativa de producción agropecuaria, de economía solidaria, rentable; con solidez financiera, que atiende las necesidades de sus asociados y de los pequeños y medianos productores de la cabecera parroquial de Salinas, en su ámbito de acción; con honestidad, responsabilidad y compromiso, a través de la prestación de servicios innovadores, ágiles y de calidad: en la compra, transformación, mercadeo, asistencia técnica y financiamiento productivo; contando con personal capacitado y comprometido con la organización y el bienestar de sus asociados"

VISIÓN

"Ser líderes en cooperativas de producción agropecuaria de nuestra región, con servicios y productos confiables de acuerdo a los requerimientos de nuestros socios y clientes. Trabajando técnica y productivamente para mejorar el nivel de vida, creando oportunidades para nuestros asociados y para la comunidad en general, conviviendo armónicamente con su entorno".

OBJETIVOS ESTRATÉGICOS

Consolidar los vínculos de unión y colaboración con las distintas Instituciones sociales de Salinas a través de su cordial y efectiva participación al "Grupo Salinas" y sus principios de economía solidaria.

Impulsar el mejoramiento de la calidad de vida de los socios de la cooperativa y de sus familias.

Colaborar con organizaciones campesinas, que se proponen emprender en forma comunitaria, actividades de procesamiento agropecuario.

Explotar técnicamente la producción agropecuaria y forestal y propender a la industrialización de la misma, en el respeto cuidadoso de la naturaleza.

Fomentar por todos los medios lícitos el comercio de los productos agropecuarios, derivados lácteos y otros productos, así como organizar técnicamente la venta de los mismos, tanto de los socios como de la entidad cooperativa.

Implementar proyectos de asistencia técnica y capacitación dirigidos a los socios y directivos de la entidad, además de la población local.[2]

Perspectivas Futuras:

- Iniciar el proyecto de construcción de la nueva Planta Quesera en Salinas con el enfoque de un centro de producción y de adiestramiento quesero rural.
- Iniciar el proyecto de construcción del Complejo Turístico en el Agua Mineral
- Lanzar al mercado nuevos productos como el Mozzarella Light, Fresco Light, y Yogurt con trozos de frutas.
- Fortalecer la unidad de sellado de quesos en PRODUCOOP para mejorar el servicio y distribución del producto; así como el control de producción en las distintas queseras.
- Implementar en la hacienda de PRODUCOOP, y en los hatos ganaderos de los socios la inseminación artificial para el mejoramiento genético del ganado y la calidad y productividad de la leche.

El proyecto de construcción de la nueva planta quesera, denominada "Centro de Producción y Adiestramiento Quesero Rural "El Salinerito" ha sido la actividad que

[2] http://www.salinerito.com/index.php?option=com_content&view=article&id=194&Itemid=143

se ha desarrollado con mayor interés durante los últimos años, por la magnitud de la obra así como por la necesidad de recursos económicos.

La unidad de producción quesera trabaja en coordinación con las demás unidades de la Cooperativa para enriquecer el ciclo productivo en conjunto. Al 2010 se realizó una selección de ganado, clasificando los que presentan mejores características, con esto se pretende mejorar la productividad, optimizar el consumo de pastos y renovar animales con otros de mejor genética.

La viceministra de Desarrollo Rural, Silvana Vallejo, cortó la cinta inaugural del nuevo Centro de Producción y Adiestramiento de Queso, construido en la parroquia, para aumentar la capacidad de producción de los lácteos e inaugurado como parte de la celebración.

Esta planta de procesamiento está calificada con la certificación ISO 9000 y entrará en operaciones en enero del próximo año. Cuenta con todos los servicios básicos, además tiene una planta de tratamiento de aguas servidas.

La capacidad de producción diaria es de 10 mil litros de leche, aunque se producen por ahora solo seis mil litros diarios, explicó Sandro Chamorro, presidente de la Cooperativa de Producción Agropecuaria El Salinerito, PRODUCOOP. El dirigente aseguró que la meta es copar la capacidad productiva de la planta. “La meta es avanzar como lo que hemos hecho siempre, crecer más para ser un ejemplo para el país”.

El 80% de los pobladores de Salinas vive de la ganadería. Son 250 pequeños ganaderos, que producen entre 20, 50 y hasta 200 litros de leche al día. Chamorro destacó el trabajo comunitario durante los últimos 40 años, “todos nosotros procesamos la leche en nuestra planta, vendemos los productos y ese dinero luego es reinvertido en los propios socios”.

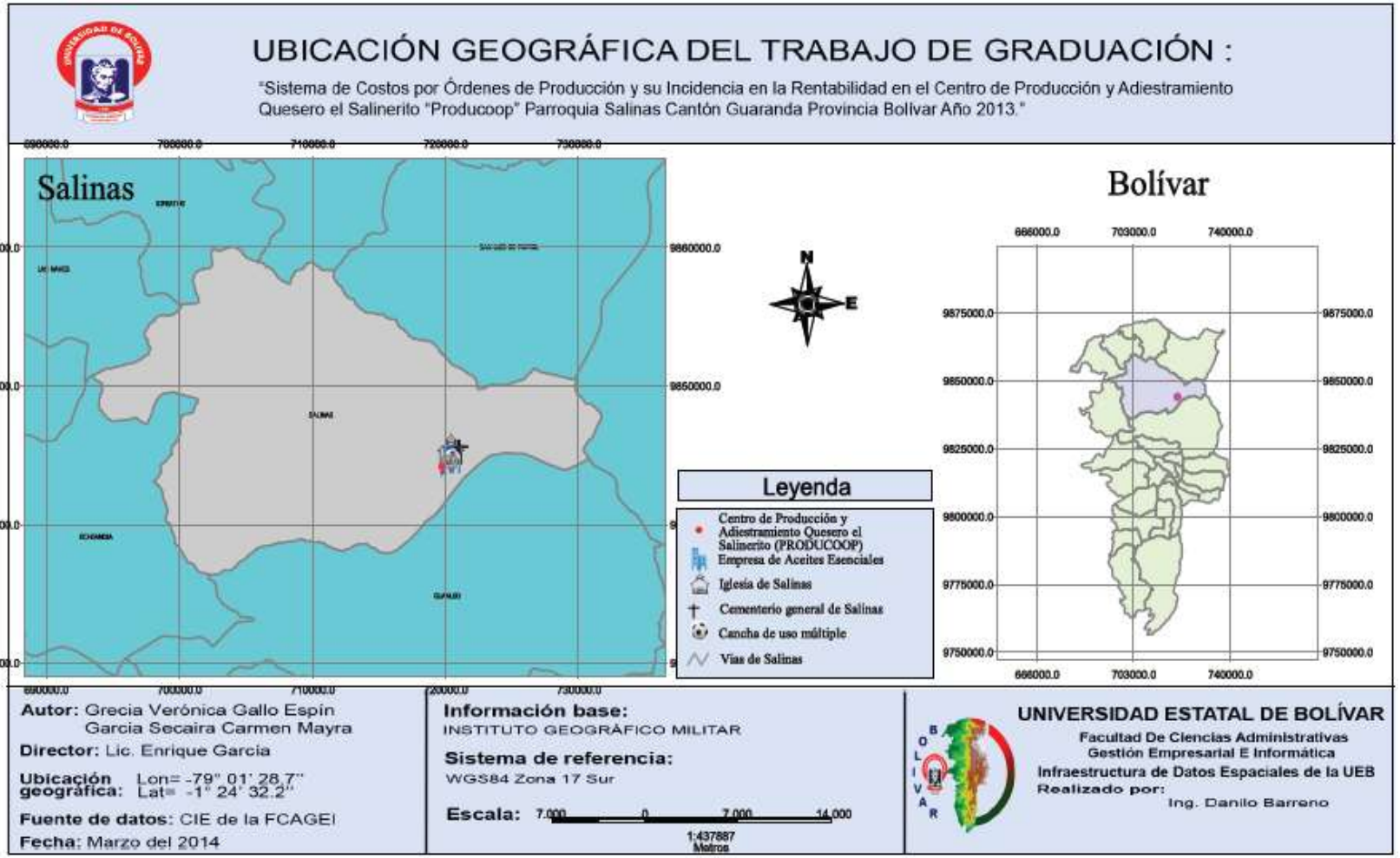
Fabián Vargas, gerente de la Cooperativa de Producción Agropecuaria El Salinerito, explicó que son 1.200 metros de construcción, divididos en tres módulos; uno de ellos es para la capacitación a estudiantes de colegio y universidades, además de personas interesadas en conocer los procesos de producción quesera. Un segundo

módulo es para la elaboración de los quesos, con equipos que garanticen la eficiencia e higiene de los productos.[3]

El centro de producción y adiestramiento quesero el salinerito está ubicado en la calle Bypass s/n y salida a Guaranda, produce quesos como el tambo, el andino, mozarela, entre otras variedades. Al año, factura aproximadamente un millón de dólares, "todo lo reinvertimos en la comunidad y eso es lo importante de trabajar en comunidad".

[3] www.agricultura.gob.ec/el-salinerito-cumplio-40-años-de-produccion-quesera/

6.1.1. MARCO GEOREFERENCIAL



6.1.2 MARCO LEGAL

CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR

Capítulo sexto

Trabajo y producción

Sección primera

Formas de organización de la producción y su gestión

Art. 319.- (Formas de organización de la producción en la economía).- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas.

El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional.

Art. 320.- (principios de la producción).- En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulará una gestión participativa, transparente y eficiente.

La producción, en cualquiera de sus formas, se sujetará a principios y normas de calidad, sostenibilidad, productividad sistémica, valoración del trabajo y eficiencia económica y social.

LEY ORGÁNICA DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA Y DEL SISTEMA FINANCIERO

Título II

De la Economía Popular y Solidaria

Capítulo I

De las Formas de Organización de la Economía Popular y Solidaria

Sección 3

De las Organizaciones del Sector Cooperativo

Art. 23.- Grupos.- Las cooperativas, según la actividad principal que vayan a desarrollar, pertenecerán a uno solo de los siguientes grupos: producción, consumo, vivienda, ahorro y crédito y servicios.

En cada uno de estos grupos se podrán organizar diferentes clases de cooperativas, de conformidad con la clasificación y disposiciones que se establezcan en el Reglamento de esta Ley.

Art. 24.- Cooperativas de producción.- Son aquellas en las que sus socios se dedican personalmente a actividades productivas lícitas, en una sociedad de propiedad colectiva y manejada en común, tales como: agropecuarias, huertos familiares, pesqueras, artesanales, industriales, textiles.

Art. 32.- Estructura Interna.- Las cooperativas contarán con una Asamblea General de socios o de Representantes, un Consejo de Administración, un Consejo de Vigilancia y una gerencia, cuyas atribuciones y deberes, además de las señaladas en esta Ley, constarán en su Reglamento y en el estatuto social de la cooperativa. En la designación de los miembros de estas instancias se cuidará de no incurrir en conflictos de intereses.

Art. 33.- Asamblea General de Socios.- La Asamblea General es el máximo órgano de gobierno de la cooperativa y estará integrada por todos los socios, quienes tendrán derecho a un solo voto, sin considerar el monto de sus aportaciones y que podrá ser

ejercido en forma directa o mediante delegación a otro socio. Sus decisiones y resoluciones obligan a todos los socios y a los órganos de la cooperativa.

Art. 34.- Asamblea General de representantes.- Las cooperativas que tengan más de doscientos socios, realizarán la asamblea general a través de representantes, elegidos en un número no menor de treinta, ni mayor de cien.

Art. 35.- Elección de representantes.- Los representantes a la Asamblea General serán elegidos por votación personal, directa y secreta de cada uno de los socios, mediante un sistema de elecciones universales, que puede ser mediante asambleas sectoriales definidas en función de criterios territoriales, sociales, productivos, entre otros, diseñado por la cooperativa y que constará en el reglamento de elecciones de la entidad; debiendo observar que, tanto la matriz, como sus agencias, oficinas o sucursales, estén representadas en función del número de socios con el que cuenten.

Art. 36.- Prohibición para ser representante.- No podrán ser representantes a la Asamblea General:

a) Los socios que se encontraren en proceso de exclusión;

b) Los socios que se encuentren litigando con la cooperativa;

c) Los socios que mantengan vínculos contractuales con las cooperativas no inherentes a la calidad de socio;

d) Los funcionarios o empleados;

e) Los socios que se encontraren en mora por más de noventa días con la misma cooperativa;

f) Los cónyuges, convivientes en unión de hecho o parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad de los representantes, vocales de los consejos, gerente y empleados de la cooperativa; y,

g) Los que estuvieren incursos en otras prohibiciones estatutarias.

Art. 37.- Pérdida de la calidad de representante.- El representante que incurriese en morosidad mayor a noventa días con la cooperativa o en cualquiera de las prohibiciones para tener esa calidad, perderá la misma y será reemplazado por el

suplente que corresponda, por el resto del período para el cual fue elegido el representante cesante.

Art. 38.- Consejo de Administración.- Es el órgano directivo y de fijación de políticas de la cooperativa, estará integrado por un mínimo de tres y máximo nueve vocales principales y sus respectivos suplentes, elegidos en Asamblea General en votación secreta, de acuerdo a lo establecido en el Reglamento de esta Ley.

Los vocales durarán en sus funciones el tiempo fijado en el estatuto social, que no excederá de cuatro años y podrán ser reelegidos por una sola vez.

Art. 39.- Presidente.- El presidente del Consejo de Administración lo será también de la cooperativa y de la Asamblea General, será designado por el Consejo de Administración de entre sus miembros, ejercerá sus funciones dentro del periodo señalado en el estatuto social y podrá ser reelegido por una sola vez mientras mantenga la calidad de vocal de dicho consejo, quien tendrá voto dirimente cuando el Consejo de Administración tenga número par.

Art. 40.- Consejo de Vigilancia.- Es el órgano de control interno de las actividades económicas que, sin injerencia e independiente de la administración, responde a la Asamblea General; estará integrado por un mínimo de tres y máximo cinco vocales principales y sus respectivos suplentes, elegidos en Asamblea General en votación secreta, de acuerdo a lo establecido en el Reglamento de esta Ley.

6.2. MARCO CONCEPTUAL

Actividad industrial: Producción de bienes para el mercado, desde la extracción de la materia prima hasta la elaboración del producto final.

Actividad: Es un acontecimiento, ocupación, operación, función, tarea o unidad de trabajo con un propósito específico, tales como: elaborar una orden de compra, manejar los materiales, preparar la maquinaria, programar la producción, pagar a los proveedores, limpiar y mantener el edificio, etc.

Activo: Es cualquier producto físico o intangible.

Aportes para fiscales: Pagos que hacen los empleadores a entidades oficiales y privadas para cubrir aspectos de recreación, vivienda capacitación de sus colaboradores.

Contabilidad de costos: Es cualquier técnica o mecánica contable que permite calcular lo que cuesta fabricar un producto o prestar un servicio.

Contabilidad industrial: Comprende la función contable de las empresas dedicadas a la actividad industrial. Se trata del plan de cuentas que se utiliza en este sector pero el problema esencial comprende el proceso de registración y cálculo de los costos de producción y su imputación al costo de los productos.

Costeo: Proceso de determinación del costo de las actividades, procesos, productos o servicios.

Costo de administración: Costo operativo incurrido para complementar las funciones de dirección y administración.

Costo de distribución: Está compuesto por los distintos desembolsos efectuados desde el momento en que el producto termina de ser elaborado hasta que es convertido a dinero por la actividad de venta.

Costo de fabricación: Correspondiente a las industrias manufactureras que elaboran productos a partir de materias primas o de otros productos menos elaborados.

Costo de producción: Valor del conjunto de bienes y esfuerzos, en que se ha incurrido o se va a incurrir, que deben consumir los centros fabriles para obtener un producto terminado en condiciones de ser entregado al sector comercial.

Costo de ventas: Representa el valor de los productos que se venden, y por tanto, la recuperación de este será directa.

Costo fijo unitario: Total de los costos fijos divididos por el número de unidades producidas o cantidad de producción.

Costo fijo: Gastos incurridos, por diversos conceptos, cuyo monto no varía con el volumen de producción o de ventas.

Costo por procesos: Sistema de contabilidad de costos utilizados en plantas que elaboran artículos en serie mediante el cual los gastos incurridos en un mismo proceso productivo son sumados para ser luego divididos por la cantidad de unidades producidas al final del proceso.

Costo por órdenes de fabricación: Consiste en aplicar los desembolsos reales a órdenes específicas de trabajo. Se emplea en aquellas compañías que producen y comercian según pedidos especiales de clientes y que conocen el destinatario de los bienes o servicios solicitados antes que ellos comiencen a procesarse**.**

Costo unitario: Se aplica a determinada unidad, por lo genera consiste en la unidad del producto.

Costo variable: Aquel que varía en relación al nivel de producción.

Costo: Valor en dinero pagado para producir o adquirir un bien o un servicio.

Costos no inventaríales: Son aquellos que se identifican con intervalos de tiempo y no con productos elaborados.

Deducción de monina: Remuneración salarial que el empleador deja de pagar al colaborador, previa autorización suscrita por el trabajador o por mandato judicial.

Descanso obligatorio: Derecho que tiene el colaborador que haya laborado todos los días hábiles de la semana, a que la empresa le concesa el descanso dominical remunerado y en días festivos.

Desembolso: Entrega de una cantidad de dinero en efectivo y al contado.

Devolución de ventas: Cuenta de resultado negativo.

Devolución en compra: Cuenta que registra el valor de las devoluciones originadas en compras efectuadas por el ente económico.

Erogación: Dinero en efectivo o bienes entregados en pago de un servicio o de un bien de activo adquirido.

Exceden: Cantidad en la oferta del producto supera a la demanda del mismo y que hace bajar el precio del mismo.

Gasto: Es el uso, consumo, utilización de bienes y servicios básicos y complementarios que se requiere para la gestión y funcionamiento del ente.

Horas-hombre: Capacidad productiva de un obrero o un grupo de ellos considerada en tiempo.

Imputación: Cargar a un rubro del presupuesto un importe determinado por corresponder a dicha partida.

Inventario: Relación pormenorizada y valoración del conjunto de bienes y derechos pertenecientes a una persona física o jurídica que forman su patrimonio.

Labores improductivas: Tiempo remunerado a los colaboradores de fábrica cuando desarrollan actividades diferentes de conversión de materias primas en productos terminados.

Los costos inventaríales: También llamados costos de un producto; son todos los costos de un producto que se considera como activos en el balance general al momento de incurrir en ellos y se convierten en costo de la mercancía vendida cuando se vende el producto. Para las compañías del sector de manufactura, todos los costos de fabricación son de costos inventaríales.

Mano de obra directa: Es la que se aplica directamente al material para cambiar su forma y naturaleza, cargándose a la orden de producción**.**

Mano de obra indirecta: Se compone de todo el trabajo que no se aplica física y directamente al producto.

Mano de obra: Comprende los sueldos y jornales abonados al personal empleado en actividades aplicadas a la producción de bienes y servicios.

Materiales directos: Materia prima que se utiliza en el proceso de fabricación y que se integra físicamente al producto terminado o que se puede asociar fácilmente con él.

Materiales indirectos: Materiales que integran físicamente el producto pero que pierden su identidad, o por efecto de materialidad o conveniencia se toman como indirectos.

Materiales: Incluye los insumos físicos diversos cuyo consumo es inherente al proceso, producto u operación realizada y que se agotan directamente en el.

Nota de requisición de materias primas: Es un documento elaborado por el departamento de producción solicitando a la bodega los materiales necesarios en el proceso productivo.

Parámetro: Variable que, en una familia de elementos, sirve para identificar cada uno de ellos mediante su valor numérico.

Planilla de pago de salarios: Documento que se utiliza para la liquidación de la nómina, y que permite conocer el valor total devengado, total de las deducciones y el valor neto pagado.

Planilla de distribución de la mano de obra: Documento que permite identificar los costos de la nómina que se deben asignar a cada orden de trabajo.

Prestaciones sociales: Serie de derechos de carácter económico o asistencial que tiene derecho el colaborador para satisfacer necesidades o riesgos propios de la relación laboral, como el desempleo o la disminución o pérdida de la capacidad laboral originada en enfermedad, vejez o muerte.

Proceso de producción: Es el conjunto de operaciones que integra un ciclo de transformación.

Proceso productivo: Es la secuencia de actividades requeridas para elaborar un producto (bien o servicio).

Productividad: Relación existente entre la cantidad obtenida de producción y los factores empleados para su consecución.

Remuneración: Pago o recompensa que se recibe por la prestación de servicios

Rendimiento bruto: Conjunto de ingresos que genera la posesión de títulos, activos, inversiones, etc. tomado sin descontar las cantidades que se deben de traer de los mismos como consecuencia de las obligaciones tributarias que procedan.

Rendimiento neto: Ingresos generado por una inversión, poseído de títulos, etc. Una vez descontado el rendimiento el importe de las obligaciones tributarias.

Rendimiento: Relación entre la cantidad producida de un bien y los factores utilizados para la consecución de la misma.

Renta: Son los beneficios económicos que se obtiene por la venta de productos fabricados o adquiridos, prestación de servicios, alquiler de activos y cualquier otra forma lícita de obtener ingresos.

Rentabilidad: Capacidad que tiene una inversión para generar un beneficio, o no, un beneficio neto.

Requisición de compra: Pedido de compra o de prestación de un servicio que una sección o departamento efectúa a otra que se ocupa de las compras.

Requisición de materiales: Pedido de ciertos materiales de una sección a otra de la misma empresa que se hace por escrito con copia para dejar constancia.

Requisición: Es un formulario escrito de origen interno en donde se pide al encargado del almacén que despache o entregue las materias primas o materiales que se indique en la misma para producir.

Tamaño óptimo: Tiempo improductivo tiempo remunerado al colaborador cuando no desarrolla actividades productivas por razones ajenas a su voluntad.

Utilidad bruta: Es la diferencia entre el valor de las ventas y el costo de ventas.

Valor agregado: Aquella parte del costo de un producto atribuible al trabajo de manufactura incorporado al mismo.

6.3. TEORÍA CIENTÍFICA

6.3.1. SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

SISTEMA DE COSTOS

Es un conjunto de principios, normas, técnicas contables y procedimientos de acumulación de datos de costos con el objeto de determinar el costo unitario del producto fabricado planear los costos de producción y contribuir con la toma de decisiones.[4]

Sistema de Costos por Órdenes de Producción

Este sistema es aplicado en las empresas industriales que producen unidades perfectamente identificables durante su periodo de transformación, cuyos costos se pueden identificar con el producto o lote en cada orden de producción se acumulan los tres elementos del costo (materia prima, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación) que nos facilita obtener el costo total y el costo unitario, en la hoja de costos.

Características

1. Empresas que tienen fabricación por pedido o en lotes.
2. Requiere que los elementos se clasifiquen en materiales directos mano de obra directa costos indirectos 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 lote 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.

[4] SINISTERRA Valencia Gonzalo Contabilidad de Costos. Pág. 32

Materia Prima

Representan los materiales que, una vez sometidos a un proceso de transformación, se convierten en productos terminados. Para fabricar un producto se suele hacer uso de una amplia gama de materias primas.

Materia prima directa hace referencia a todos los materiales que integran físicamente el producto terminado o que se puedan asociar fácilmente con él. Materia prima indirecta se entiende aquellos materiales que integran físicamente el producto pero pierden su identidad, o que por efectos de materialidad se toman como indirectos.

Esta cuenta registra el valor de los elementos básicos adquiridos a nivel nacional e internacional para ser usados en el proceso de fabricación. El costo de la materia prima lo constituye el monto total del valor de las mismas, más los cargos incurridos para colocarlas en bodega antes de ser utilizada: también se aumenta por la diferencia en el cambio resultante del ajuste de las obligaciones en moneda extranjera contraída para su adquisición

La cuenta materias primas se resume de la siguiente manera

Materias primas se debita por:

- El costo de las materias primas adquiridas, excluido el impuesto a las ventas que sea deducible de los recaudos por ventas del producto transformado.
- El valor de los sobrantes de inventarios.
- Los ajuste de inventario de materias primas.
- El valor de las materias primas devueltas por los clientes.
- El valor del inventario final al cierre del ejercicio, cuando se utiliza el sistema de inventario periódico.

Materias primas se acredita por:

- El valor de las materias primas entregadas a producción.
- Las notas de débito a proveedores por devolución de materias primas.

- El costo de ventas de materias prima.
- El costo de las materias primas dada de baja.
- Los ajustes de inventario de materias primas.
- El valor del inventario inicial al cierre del ejercicio, cuando se utiliza el sistema de inventario periódico.

Reserva de materias primas. En la planeación de la producción se considera importante la función de reservar materias primas para cada orden de trabajo, precisando la especificación de las materias primas en términos de calidad, cantidad, tiempo necesario para su terminación.

Compra de materias primas. El presupuesto de compra de materias primas se deriva básicamente del presupuesto de producción en el cual se establece la cantidad requerida para satisfacer las necesidades de producción, el propósito fundamental del presupuesto de compras es el aspecto financiero, en caso de no presupuestar correctamente las compras de materias primas se debería abastecer con el consecuente costo de capital invertido o interrumpir la producción por falta de materiales, todo presupuesto de compra de materias primas debe reducir la existencia de inventarios.

Para contabilizar se procede a la revisión de los documentos básicos, luego se efectúa los registros en libros, los asientos del diario para contabilizar la compra de materias primas bajo el sistema permanente es el siguiente:

Cuando es a crédito:

Materias primas	xxx	
a) Proveedores nacionales		xxx

Cuando es al contado

Materias primas	xxx	
a) Bancos		xxx

Los asientos para registrar la compra de materias primas bajo el sistema periódico es el siguiente:

Cuando es a crédito:

Compras de Materias primas xxx

a) Proveedores nacionales xxx

Cuando es al contado:

Compras de Materias primas xxx

a) Bancos xxx

Orden de compra. Es una solicitud en la cual se especifica al proveedor las materias primas que la empresa requiere, este documento se origina en el departamento de compras y se concreta el compromiso de adquisición de los artículos al proveedor.

Recepción de materias primas. Proceso fundamental que consiste en recibir a satisfacción los bienes comprados está a cargo del bodeguero con la asistencia de los encargados de compras.

Devolución de materias primas al proveedor. En los hechos económicos que realiza la empresa con los clientes existe la facultad de devolver materias primas que no satisfagan los parámetros de calidad establecidos. En muchos casos el proveedor concede rebajas en los precios de venta a sus clientes a cambio de que no exista la devolución de estos materiales defectuosos. Las devoluciones y rebajas se agrupan en la misma cuenta devolución en compras.

Solicitud de compra de materias primas. Es un formato en el cual se da a conocer la necesidad de adquirir determinadas materias primas, elaborado en el departamento de producción y entregado al departamento de compras.

Almacenamiento de materias primas. Una vez que concluya la recepción de materias primas son enviadas al lugar de almacenamiento en el cual se deben aplicar procedimientos que contribuyan a su protección y conservación.

Orden de trabajo. Es un documento en el cual el departamento de ventas recibe un pedido y se encarga de registrar la información suministrada por el cliente además informa al departamento de producción para que inicie la fabricación de los productos.

El formato debe especificar la fecha de la orden y la fecha en la cual se debe entregar el pedido del cliente así como las observaciones referentes a la orden, si las hubiera.

Consumo de materias primas. Las empresas de manufactura utilizan las requisiciones de materias primas para controlar las entregas de materiales que hace el almacén a los departamentos de producción. Cuando los materiales son despachados se deben registrar contablemente la salida de los mismos para fabricar las diferentes órdenes de trabajo, y a su vez acumular los costos en las respetivas órdenes de costos.

El consumo de los materiales directos a una orden de trabajo se debita en la cuenta productos en proceso. Esta cuenta registra el costo de los artículos semielaborados y para lo cual se ha incurrido en costo de materiales, mano de obra y costos indirectos, requiriendo de procesos adicionales para convertir en productos terminados. El consumo de materiales indirectos se debita a la cuenta costos indirectos reales, debido a que no afectan a una orden de trabajo especifica. Se acumulas en esa cuenta para luego ser distribuidos las diferentes órdenes de trabajo producidas en el periodo, a través de algún mecanismo de distribución.

Devolución de materias primas al almacén. Este documento se elabora cuando departamento de producción devuelve al almacén materias primas que habían salido para su consumo, el cual indica la clase y cantidad de materiales a devolver, así como la orden de trabajo de la cual proviene. El registro contable de la devolución al almacén no compromete al proveedor por tratarse de una devolución interna.

Inventarios

Están constituidos por los bienes corporales destinados a la venta en el desempeño normal de los negocios, por los que se encuentran en proceso de producción, y serán utilizados en la producción de otros bienes que van a ser vendidos.

Los inventarios comprenden:

Inventario de productos terminados. Contienen el total de los costos de producción materias primas, mano de obra y costos indirectos.

Inventario de productos en proceso. Es decir los inventarios que contienen parcialmente los costos de producción.

Inventarios de materias primas. Son los materiales que se someten a un proceso de trasformación para convertirlos en productos terminados.

Por inventarios en tránsito. Son todas las erogaciones efectuadas tanto para las importaciones como para las compras realizadas en el país, desde el momento en que inicia el tramite hasta cuando ingresa a la bodega como adquisiciones del periodo, e incluye materias primas , suministros y repuestos , mercancías y subproductos. Esta cuenta se debita por el valor de los bienes en tránsito y por los costos y gastos incurridos hasta la colocación del bien en condiciones de utilización. Esta cuenta se debe acreditar por el valor de la legalización de los bienes recibidos.

Control de los inventarios

Los inventarios conforman un grupo importante en los activos de una empresa industrial, su manejo debe ser eficiente y posible ya que constituyen el presente entre el proceso de producción y la venta del producto terminado. La gerencia de producción lleva el control de los inventarios. Entre los inventarios relacionados con el proceso industrial figuran: materias primas, productos en proceso, productos terminados, materiales, repuestos y accesorios, envases y empaques e inventarios en tránsito.

Contabilización de los inventarios

Sistema de inventarios. El registro contable de las transacciones comerciales relacionadas con el inventario de materias primas en las empresas industriales constituye un aspecto importante porque depende considerablemente la exactitud en el Balance General y la determinación del costo de ventas que incide en el resultado neto operacional.

Sistema permanente. Denominado también sistema de inventario perpetuo consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías mediante la utilización de tarjetas Kardex las mismas que permiten conocer el valor y la existencia física de mercaderías en forma permanente.

Se requiere de una tarjeta kardex para el control de cada uno de los artículos destinados a la venta.

Las cuentas que intervienen en este sistema controlan el movimiento de la cuenta mercaderías a través de las siguientes cuentas:

Inventario de mercaderías

Ventas

Costo de ventas

Utilidad bruta en ventas o pérdida en ventas

Sistema periódico. Denominado también sistema de cuenta múltiple, lo cual consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indican a que se refiere cada una de ellas, además se requiere la elaboración de inventarios periódicos o extracontables que se obtienen mediante la toma o constatación física de la mercadería que existe en la empresa en un momento determinado.

El inventario final extracontable se realiza contando, pesando, midiendo y valorando el costo de las mercaderías o artículos destinados para la venta. Con la utilización de este sistema, la empresa no puede saber en determinado momento cuantos son sus mercancías, ni cuanto es el costo de los productos vendidos.

La compra de materias primas en este sistema se registra debitando la cuenta compra de materias primas, la cual comprende el valor pagado y causado por el ente económico en la adquisición de materias primas que se va a utilizar en la producción durante un periodo determinado. La adquisición de materiales indirectos se denomina compra de materiales indirectos.

Para determinar el costo de las ventas realizadas en un periodo, es preciso realizar lo que llamamos juego de inventarios que consiste en tomar el inventario inicial, y sumarles las compras, restarle las devoluciones en compras y el inventario final. El resultado es el costo de las ventas del periodo.

Provisión para inventarios. Sirve para cubrir eventuales pérdidas en los inventarios originados por faltantes, obsolescencia, el desuso, los daños, el deterioro, diferencia contra el inventario físico como la pérdida o cualquier otro tipo de factor que influya o conduzca a que el valor del mercado sea diferente o inferior al costo de adquisición.

La cuenta provisión se debita por los siguientes conceptos

Pérdidas de inventarios.

Faltantes o diferencias con el inventario físico.

Deterioro de los inventarios.

Baja de inventarios por obsolescencia.

Venta o realización de inventarios sobre los cuáles se había constituido provisión.

Evaporaciones, mermas o disminuciones en los inventarios cuando estos obedecen a causas naturales.

La cuenta provisión se acredita por los siguientes conceptos.

El valor estimado para constituir la provisión.

El valor estimado para incrementar la provisión.

El valor provisionado por la empresa para cubrir contingencias de pérdidas probables, así como para disminuir el valor de los activos en conformidad con normas técnicas, debe ser justificable, cuantificable y verificable.

Métodos de valoración del inventario de materias primas

El valor de los inventarios de materias primas debe incluir todas las erogaciones y los cargos directos e indirectos incurridos para ponerlos en condiciones de utilización. El valor de los inventarios se debe determinar utilizando uno de los siguientes métodos.

P.E.P.S. Primeras en entrar, primeras en salir. Este método consiste básicamente en darle salida del inventario a aquellos productos que se adquirieron primero, por lo que en los inventarios quedarán aquellos productos comprados más recientemente.

Promedio ponderado. Se determina el valor promedio de los materiales que ingresan a la bodega es de fácil aplicación y permite mantener una valoración adecuada del inventario de materiales.

En cualquiera de los métodos las compras no tienen gran importancia, puesto que estas ingresan al inventario por el valor de compra y no requiere procedimiento especial alguno.

En el caso de existir devoluciones de compras, esta se hace por el valor que se compró al momento de la operación, es decir la salida del inventario por el valor pagado en la compra.

Si lo que se devuelve es un producto vendido a un cliente, este se ingresa al inventario nuevamente por el valor en que se vendió, pues se supone que cuando se hizo la venta, esos productos se les asigno un costo de salida según el método de valuación de inventarios manejado por la empresa.

Mano de obra

Se denomina la fuerza creativa del hombre de carácter físico o intelectual, requerida para transformar con la ayuda de máquinas, equipos o tecnología los materiales en productos terminados.

Mano de obra directa. Constituye el esfuerzo laboral que aplican los colaboradores que están físicamente relacionados con el proceso productivo, sea por acción manual u operando una máquina.

Son los sueldos ganados por los trabajadores que transforman el material desde su estado natural hasta convertirlos en productos terminados.

El Costo de la mano de obra directa se obtiene multiplicando las horas presupuestadas por el costo horario.

Mano de obra indirecta. Es la mano de obra consumida en las áreas administrativas de la empresa que sirven de apoyo a la producción y al comercio. La mano de obra indirecta es indispensable para una eficiente operación de las actividades de producción pero su costo no puede asociarse fácilmente con el producto e implica un costo indispensable, la remuneración que se incluye dentro de la mano de obra indirecta es por: supervisores, ingenieros de planta y almacenistas de materiales.

Diferencia de la mano de obra directa e indirecta

Mano de obra directa es constituyente del costo primo.

Mono de obra indirecta es constituyente de los costos indirectos de fabricación y costo primo conceptual.

Control de la mano de obra. El control de la mano de obra, se efectúa a través de:

- Tarjeta individual de asistencia de los trabajadores o tarjeta reloj.
- Tarjeta de tiempo o boleta de trabajo.
- Nómina, planilla o rol de pagos.
- Contabilización de la nómina.

Tarjeta individual de asistencia. En esta tarjeta se controla la asistencia diaria de los trabajadores, mediante el registro de las entradas y salidas, esta información permite computar el número de horas trabajadas en la jornada normal y extraordinaria de trabajo.

Tarjeta de tiempo o boleta de trabajo. En esta tarjeta se controla el número de horas trabajadas, la hora de inicio y de terminación de la tarea asignada a cada trabajador; se señala la naturaleza del trabajo, el valor por hora el valor total correspondiente.

Esta tarjeta garantiza que las horas que se indican en la tarjeta reloj han sido realmente trabajadas, además permite determinar el tiempo que el trabajador ha

dedicado a actividades ajenas al proceso productivo, el mismo que se considera como mano de obra indirecta tales como: labores de mantenimiento, aseo, preparación de máquinas, etc. El corte de energía eléctrica.

Los recargos por horas suplementarias y extraordinarias que se pagan a los obreros de producción (mano de obra directa) se consideran como mano de obra indirecta y por lo tanto forman parte del tercer elemento del costo.

Nómina, planilla o rol de pagos. Se elabora con base en las tarjetas reloj. Es el resumen de los ingresos: salario básico, horas suplementarias, horas extraordinarias y otros beneficios; menos las deducciones correspondientes, tales como: aporte personal o individual al I.E.S.S., impuesto a la renta y otras obligaciones adquiridas por el trabajador (anticipos, préstamos quirografarios, hipotecarios, cuotas sindicales, etc.). La nómina, planilla o rol de pagos se puede elaborar en forma semanal, quincenal o mensual, de acuerdo a las necesidades de cada empresa

Naturaleza de la mano de obra. En toda empresa industrial, cuyo objetivo es obtener un producto final se requiere de materiales, aplicación de otros elementos considerados importantes dentro del proceso de producción.

El costo de la mano de obra está formado por la totalidad de los costos de los recursos humanos que participan en la conversión de los materiales en los productos acabados. Es decir es todo desembolso que se genera para pagar salarios, prestaciones sociales, auxilio de transporte, aportes patronales del personal de fábrica. Costos que se acumulan en las respectivas hojas de costos de las respectivas órdenes de trabajo para determinar el costo total y costo unitario del producto manufacturado.

Pagos laborales Son los pagos y beneficios que recibe el trabajador por parte de su empleador.

Salario Representa la remuneración económica que recibe el colaborador por sus servicios prestados. Constituye salario la remuneración ordinaria, así como todo lo que recibe en dinero o en especie como contraprestación directa por el servicio prestado: sobresueldo, bonificaciones habituales, primas, valores de las horas extras, valor del trabajo en días de descanso obligatorio, comisiones. El salario

puede ser fijo o variable es aquel que se pacta por día, semanas o meses. El salario variable es aquel que se pacta de acuerdo con el resultado de la actividad desarrollada por el trabajador, como: por tarea, o destajo, por unidad de obra.

El salario puede tener dos modalidades en dinero y en especie. El salario en especie es toda aquella remuneración ordinaria y permanente por concepto de alimentación, vestido, habitación. El salario en dinero, el cual se puede pagar en la forma tradicional o en forma de salario integral se compone de lo que regularmente recibe el trabajador de su empleador, conociendo como remuneración ordinaria y la retribución extraordinaria, constituida por las horas extras, primas y sobresueldos.

Se entiende por jornal el salario estipulado por días; por sueldo el salario establecido para periodos mayores. El salario se debe pagar en forma vencida y por periodo igual y el jornal, por periodos que no pueden exceder de una semana. El sueldo se paga por periodos no mayor a un mes.

Salario mínimo comprende la retribución a que todo trabajador tiene derecho para satisfacer sus propias necesidades y familiares, salario mínimo legal, rige para quienes laboran la jornada completa y lo fija anualmente el gobierno por decreto.

Jornada de trabajo. Todo colaborador de una empresa está en la obligación de trabajar 8 horas diarias y 40 horas a la semana para cuyo pago no debe hacerse ningún recargo.

Trabajo diurno o nocturno. Trabajo diurno es el que se realiza entre las seis horas (6:00 a.m.) y las diecinueve horas (19:00 p.m.). Trabajo nocturno es el comprendido entre las diecinueve horas (19:00 p.m.) y las seis horas (06:00) del día siguiente, para cuyo pago debe considerarse la misma remuneración que la jornada ordinaria (diurna o normal), con un 25% de recargo.

Liquidación de recargos. Cuando un trabajador desarrolla una labor por encima de la jornada ordinaria genera un trabajo suplementario, adicional o de horas extras, el cual se remunera de manera especial las cuales no podrán exceder de 4 horas en un día ni de 12 en la semana. Si las horas extras se diera en el día o hasta

las 24 h00, el empleador pagara la remuneración correspondiente a cada una de las horas suplementarias con más un cincuenta por ciento de recargo. Si dichas horas estuvieran comprendidas entre las 24h00 y las 6h00, el trabajador tendrá derecho a un cien por ciento de recargo para calcularlo se tomara como base la remuneración que corresponda a la hora de trabajo diurno.

El trabajo que se ejecutara el sábado o el domingo deberá ser pagado con el ciento por ciento de recargo, los colaboradores que laboran en días festivos tendrán derecho a su remuneración integra. En el caso que el colaborador trabaje horas extras los días sábados, domingos o días feriados tendrá un recargo del 100%

Prestaciones sociales. Constituye pagos que el patrono hace al trabajador en dinero o en especie, no como una retribución a la actividad desarrollada sino para satisfacer necesidades o riesgos propios de la relación laboral, como el desempleo, disminución o pérdida de la capacidad laboral originada en enfermedad vejez o muerte.

Las prestaciones sociales se componen de:

Cesantía. Consiste en la entrega de una suma de dinero al afiliado o afiliada por cada año de trabajo o proporcionalmente a la fracción de año trabajado. Se financia con el aporte mensual del 2% del trabajador y el 1% del empleador.

Interés sobre cesantía. Todo empleador debe pagar a sus colaboradores intereses sobre las cesantías que tenga acumuladas a 31 de diciembre, a una tasa del 12% anual.

Los intereses se deben pagar a más tardar al 31 de enero, y se pagan directamente al colaborador, esto es, que a diferencia de las cesantías que se deben consignar en un fondo, en el caso de los intereses sobre cesantías se deben pagar al colaborador.

$$\text{Intereses sobre cesantía} = \frac{\text{Cesantías x días trabajados x } 0{,}12}{360}$$

Primas de servicios. Todas las empresas deben pagar a sus trabajadores una prima de servicios consistente en 30 días de salario, pagaderos cada seis meses,

es decir se debe pagar en la primera quincena del mes de junio; y la otra en los primeros días del mes de diciembre, a quienes hayan trabajado todo los seis meses o el tiempo laborado, siempre que haya trabajado por lo menos los tres meses.

Vacaciones anuales. Todos los colaboradores tendrán derecho a gozar anualmente de un periodo ininterrumpido de quince días de descanso, incluido los días no laborables. Los colaboradores que hubieran prestado servicios por más de cinco años en la misma empresa o al mismo empleador, tendrán derecho a gozar adicionalmente de un día de vacaciones por cada uno de los años excedentes o recibirá en dinero la remuneración correspondiente a los días excedentes.

El colaborador recibirá por adelantado la remuneración correspondiente al periodo de vacaciones.

Dotación de calzado y vestido de labor. El empleador tener en cuenta el término del contrato: para realizar la respectiva dotación de calzado y vestido, para sus respectivas labores. El trabajador debe laborar más de 3 meses, momento en el cual adquiere el derecho. La respectiva dotación se realiza cada 4 meses: 30 de abril, 31 de agosto y 20 de diciembre.

Licencia remunerada. La nueva ley establece el derecho que tiene todo trabajador de gozar de una licencia remunerada durante los días de luto, por muerte de los hijos, padres, primero de afinidad, esposos, y primero civil, adoptantes y adoptivos.

Seguro de vida colectivo obligatorio. Toda empresa de carácter permanente, sin tener en cuenta su capital, está obligada a adquirir un seguro de vida colectivo para sus colaboradores con el objeto de cubrir el riesgo de muerte, cualquiera sea la causa que la origine.

Aporte de nómina. Fuera de los salarios y prestaciones sociales que recibe el colaborador se su empleador, las empresa tienen que hacer aportes a las entidades oficiales y privadas para cubrir determinadas necesidades de sus colaboradores.

Subsidio familiar. El subsidio familiar es una prestación social que se paga en dinero, especie o servicios a los trabajadores de medianos y menores ingresos en proporción al número de personas a cargo, y su objetivo fundamental consiste en

el alivio de las cargas económicas que representan el sostenimiento de la familia, como núcleo básico de la sociedad.

Deducción de nómina. A los empleadores la ley les permite practicar descuentos y retenciones del salario de sus colaboradores.

Las deducciones de nómina representan pasivos exigibles que la empresa deberá cancelar en fechas establecidas a excepción de préstamos y anticipos.

La mano de obra indirecta suele comprender los siguientes conceptos:

Dirección de producción. Comprende los salarios que devenga el personal ejecutivo del departamento de producción.

Personal técnico. Incluye los salarios del personal que aporta sus servicios para un normal funcionamiento de la planta.

Trabajadores indirectos. Comprende la remuneración que devengan personas que no participan estrechamente en la conversión de las materias primas en productos terminados.

Empleados de producción. Salarios que devengan personas que ejecutan labores complementarias en el departamento de producción.

Prestaciones sociales. La mano de obra indirecta incluye las prestaciones sociales correspondientes a todos los conceptos clasificados como mano de obra indirecta.

Recargo por horas extras y por trabajo nocturno. Exceden de carácter legal pagado al personal que laboran tiempo adicional o suplementario o en jornada nocturna.

Tiempo improductivo. Tiempo que se remunera a los trabajadores cuando no desarrollan actividad productiva alguna por razón ajena a su voluntad, originado en el daño de los equipos y maquinaria, interrupción del servicio de energía, corte para mantenimiento de equipos, inadecuado subministro de materiales, entre otros.

Labores improductivas. Tiempo remunerado a los trabajadores de producción cuando desarrollan actividades diferentes a la de conversión de los materiales en productos terminado.

Aporte de nómina. Pago obligatorio que realiza la empresa sobre la nómina de planta.

Control de tiempo. Juega un papel importante en la liquidación de la nómina y varia de una empresa a otra.

Contabilización de la liquidación y pago de la nomina

En las empresas de manufactura laboran muchos colaboradores que desarrollen diversas actividades. El departamento de nómina de la empresa debe diferenciar la nómina que corresponde a manufactura de la que pertenece a las áreas funcionales de administración, ventas y finanzas. Ventas y finanzas los gastos de la nómina de estas tres áreas funcionales constituyen costos del periodo en el cual se incurren; la nómina de producción representa un costo del producto.

Distribución de la nómina de fábrica. Conocer el tiempo total de la nómina en términos de horas normales y extras que los trabajadores utilizan para desarrollar sus actividades es importante, pero para efectos de costos es todavía más importante poder distribuir la nómina de fábrica.

En el sistema de costos por órdenes de trabajo se puede considerar que la remuneración que reciben los trabajadores directos constituye el costo de la mano de obra directa, y que la remuneración reciben las personas restantes que laboran en producción representan el costo de la mano de obra indirecta.

Contabilización Distribución de la nómina de fábrica

Es necesaria la información que proporciona la planilla de distribución de la mano de obra la misma que debe ser llegada al departamento de contabilidad los datos relacionados con la remuneración de las otras personas que laboran en el área de producción se debe adicionar al costo de las labores improductivas y del tiempo improductivo remunerado a los trabajadores indirectos, para determinar el costo de la mano de obra indirecta.

Costos indirectos de fabricación

Comprende los bienes naturales, semielaborados o elaborados, de carácter complementario así como servicios personales, públicos y generales y otros insumos indispensables para la terminación adecuada del producto final o un lote de bienes y servicios.

El total de los costos indirectos debe hacer parte del costo de los productos terminados y se debe encontrar la forma de cargarlos a cada unidad de producto. Los costos indirectos se denominan de diferente manera: carga fabril, overhead, gastos de fabricación, gastos generales, gastos indirectos de producción.

Características

Los CIF se caracterizan por ser

1. Complementarios pero indispensables: Los componentes indirectos resultan fundamentales en el proceso de producción; sin ellos no se podría concluir adecuadamente un producto, un lote o parte de este.

2. De naturaleza diversa: Están constituidos por bienes fungibles y permanentes , suministros que se incorporan al producto y otros que sirven para mantenimiento y limpieza, servicios personales, servicios generales de distinta índole y, en fin, componentes tan variados, que tratarlos, registrarlos, controlarlos y asignarlos es una tarea complicada.

3. Prorrateables: 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.

4. Aproximados: generalmente no se pueden valorar y cargar con precisión a los productos en proceso de vida 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.

Los costos indirectos incluyen los siguientes elementos:

Materiales indirectos. Materias primas que, por materialidad o facilidad para su registro, se llevan como costo indirecto.

Mano de obra indirecta. Sueldos, jornales y prestaciones sociales de los trabajadores incurridos indirectamente en el proceso de producción. Por ejemplo, sueldo de trabajadores de mantenimiento y reparación, aseo, vigilancia.

Costos generales. Demás costos indirectos que demandan la utilización de una planta. Por ejemplo depreciación de maquinaria y equipo, envases y empaques, útiles y papelería.

Comportamiento de los costos indirectos. Los costos indirectos, como cualquier costo de producción, se pueden clasificar en fijos, variables y mixtos, dependiendo de su comportamiento ante cambios en el volumen de producción.

Costos indirectos fijos. Son costos que no varían ante cambios en el volumen de producción. Ejemplo la depreciación, arrendamiento, impuesto a la propiedad raíz, mantenimiento y reparación de construcciones y edificaciones, seguro, aseo y vigilancia sueldo de jefes de producción.

Costos indirectos variables. Son aquellos que varían en forma proporcional a los cambios ocurridos en el volumen de actividad económica. Si la producción aumenta, por ejemplo, es de esperarse un aumento directamente proporcional en los envases y empaques.

Costos indirectos mixtos. Son aquellos cuyo comportamiento no se puede catalogar en ninguno de los dos patrones señalados antes puesto que contienen algo del comportamiento de los dos. Ejemplo los costos mixtos son: casino y restaurante

Depreciación propiedad planta y Equipo

La Norma Internacional de Contabilidad 16 (de las NIIF Completas versión 2012) y en la sección 17 de las NIIF para PYMES, se establece que:

“Pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Entre los

mismos se incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y el método de las unidades de producción" [5]

Por lo tanto la depreciación es gradualmente y continúa durante la vida útil de la propiedad planta y Equipo y se acostumbra a reducir la pérdida poco a poco durante la misma. Por tanto la cantidad disminuida por depreciación, generalmente se llama reserva para depreciación. Entonces, el proceso de deterioro o desgate de la propiedad planta y Equipo se denomina depreciación. Este desgaste puede ser causa de lo siguiente:

- Uso o utilización.
- Destrucción parcial o total.
- Imposición de nueva tecnología.

A la producción se asigna bienes de carácter permanente como edificios, muebles, equipos de computación, maquinarias, equipos industriales, herramientas entre otros. El **método lineal.-** Es el más usual porque permite distribuir el costo de los activos de manera uniforme, entre los periodos establecidos objetivamente como vida útil.

La fórmula para el cálculo es la siguiente:

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{valor de adquisición} - \text{valor residual}}{\text{Periodo de vida útil}}$$

Método de las unidades de producción.- Este método es muy similar al método línea en cuanto se distribuye la depreciación de forma equitativa en cada uno de los periodos.

La fórmula para determinar la depreciación por este método es la siguiente:

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor de Adquisición} - \text{Valor Residual}}{\text{Número de Unidades Producidas}}$$

Para el cálculo de la depreciación de muebles de oficina, equipos de cómputo, equipos de oficina, edificio y vehículo se utilizó el método lineal y para el cálculo de la depreciación del equipo industrial se utilizó el método de las unidades de

[5] http://www.facilcontabilidad.com/metodo-de-depreciacion-de-las-unidades-de-produccion-niif/

producción ya que nos permite asignar un importe fijo de depreciación a cada unidad de la producción fabricada o utilizada.

Tasa presupuestada. Permite aplicar a la hoja de costos de la respectiva orden de trabajo un valor estimado por concepto de costos indirectos, se basa en cifras presupuestadas de costos indirectos de producción para el periodo, relaciona la variable producción con la variable costos indirectos para el periodo en el que se va a utilizar.

La tasa presupuestada es un cociente que se obtiene de dos valores presupuestados en el numerador aparece el presupuesto de costos indirectos para el periodo y en el denominador, el presupuesto de producción o nivel de actividad presupuestada para ese periodo.

$$\text{Tasa presupuestada de costos indirectos} = \frac{\text{Presupuesto de costos indirectos}}{\text{Presupuesto de producción}}$$

Orden de producción

Es un formulario mediante el cual el jefe de producción ordena la fabricación de un determinado artículo o de lote de artículos similares.

El jefe del departamento de producción emite este formulario que pone en función a las demás unidades de la organización de la fábrica para dar comienzo a la producción. Debe contener de manera general y concreta la información necesaria para la concreta ejecución de las tareas hasta obtener el producto deseado, fijándose las normas de acción y responsabilidades de cada área productiva.

Hoja de costos. Es un formulario abierto tan pronto se expida la orden de producción en la que se acumulan los tres elementos del costo por lo tanto debe estar actualizada y nos permite determinar el costo total de la orden de producción este valor dividimos para el número de unidades producidas y nos permite obtener el costo unitario de cada artículo.

El valor correspondiente a la materia prima directa se obtiene de las órdenes o notas de requisiciones de materiales utilizados en el proceso productivo; el valor de la mano de obra directa se obtiene del resumen de las tarjetas de tiempo del personal de

planta asignado a la orden de producción especifica; los costos indirectos de fabricación se asignan al finalizar la orden de producción o de trabajo.

"una hoja de costos de trabajo es un documento básico en el costeo de las órdenes de trabajo, el cual acumula los costos para cada trabajo. En un sistema de contabilidad por órdenes de trabajo, los costos se acumulan para cada lote en particular de ahí que las hojas de costos de trabajo indican los materiales directos y la mano de obra directa en los que se hayan incurrido para la realización de un trabajo específico, así como la cantidad de costos indirectos que se hayan aplicado"[6]

SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS

Este sistema se aplica en las empresas industriales cuya producción es continua, interrumpida o en serie y que fabrican productos homogéneos o similares en forma masiva y constante, a través de varias etapas o procesos de producción.

Los costos se acumulan en cada uno de los procesos o centros de costo, durante un periodo de costos (semanal, mensual etc.) para determinar el costo unitario en cada proceso y el costo unitario de producto terminado.

Características

- ✓ Producción de artículos homogéneos en grandes volúmenes.
- ✓ Producción es continua.
- ✓ La transformación de los productos pasa por dos o más procesos.

SISTEMA DE COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES

El Sistema de costos por actividades conocido por la denominación anglosajona "Activity Based Costing" (ABC) se presenta como una herramienta útil de análisis del costo y seguimiento de actividades, factores relevantes para el desarrollo y resultado final de la gestión empresarial. A través de este sistema permite la asignación y distribución de los costos indirectos de acuerdo a las actividades realizadas, identificando el origen del costo de la actividad, no solo para la producción sino también para la distribución y venta, contribuyendo a la toma de

[6] GAYLE Rayburn, Letricia. Contabilidad y Administración de Costos. Pág. 189

decisiones sobre las líneas de productos, segmentos de mercado y relaciones con los clientes.

El costo del producto o servicio se obtiene sumando los costos, de las actividades que intervienen en el proceso.

De esta manera el Sistema de Costos ABC

- ✓ "Es un modelo gerencial y no un modelo contable
- ✓ Los recursos son consumidos por las actividades y estas a su vez son consumidas
- ✓ Por los objetos de costos (resultados)
- ✓ Considera todos los costos y gastos como recursos
- ✓ Muestra la empresa como conjunto de actividades y/o procesos, más que como una jerarquía departamental.
- ✓ Es una metodología que asigna costos a los productos o servicios con base en el consumo de actividades"[7].

El objetivo principal es entender el comportamiento de todos los costos dentro de la organización, enlazando costos operacionales y de soporte a la cadena de valor, en sus procesos de oferta de productos, servicios y atención a mercados y clientes, con el fin de que la más alta administración pueda identificar los factores que originan el consumo y el manejo de estos, en forma más efectiva.

COSTOS Y GASTOS

Costos Son los desembolsos que realiza la empresa para la fabricación y elaboración de un producto o la prestación de un servicio. El costo constituye una inversión, es recuperable trae consigo ganancia, es un concepto que tiene vigencia en la empresa industrial.

"El costo de los productos fabricados está dado por los costos de producción en que fue necesario incurrir para su fabricación"[8]

[7] GOMEZ Bravo, Oscar. Contabilidad de costos. Pág. 352
[8] HARGADON, Bernard J y MÚNERA Cárdenas, Armando. Contabilidad de Costos. Pág. 1

"El costo constituye la base para el costeo de los productos, la evaluación del desempeño y la toma de decisiones gerenciales. El costo se define como el "valor sacrificado para obtener bienes o servicios".[9]

"La palabra costo sugiere la idea de recuperación a través de las ventas y, tradicionalmente la diferencia con los gastos es que estos no se recuperan a través de ellas".[10]

En efecto el costo de producir se entenderá como el valor monetario que se invierte en elementos materiales, fuerza laboral necesaria y demás insumos requeridos para fabricar bienes o sus partes y procesos, o para generar servicios o productos intangibles, cuya presencia beneficiosa es incuestionable.

Costo, gasto y pérdida

Costo: produce beneficios directos

Gastos: produce beneficios indirectos (gasto operación y ventas)

Pérdida: no produce ningún beneficio (merma materia prima)

Clasificación de los costos

a. En función de la empresa

Costo de producción son aquellos que se generan en el proceso de trasformación, de los factores en productos terminados. Estos son: el costo de materiales, mano de obra que trabaja directamente con el producto, los costos indirectos de fabricación, ejemplo amortización. Los elementos del costo de producción son materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. El tercer elemento del costo de producción está integrado por materiales y suministros indirectos, mano de obra indirecta y otros costos indirectos. Costo gasto y precio una vez conocido los elementos del costo de producción se puede determinar:

Costo primo o costo directo. Se obtiene de la suma de materia prima directa más mano de obra directa.

[9] POLIMENI- PABOZZI- ADELBERG. Contabilidad de Costos. Pág. 10
[10] MARTÍ de Adalid, María Teresa. SOLORIO Jiménez, Eduardo .Contabilidad de Costos. pág. 3

Costo de conversión. Se obtiene de la suma de mano de obra directa más costos indirectos de fabricación.

Costos de producción. Se obtiene de la suma de materia prima directa, más mano de obra directa, más costos indirectos de fabricación.

Gasto o costo de distribución o comercialización. Se obtiene de la suma de gastos de administración más gastos de ventas y gastos financieros

Costo total. Se obtiene de la suma de costo de producción más el costo de distribución o comercialización.

Precio de venta. Se obtiene de la suma del costo total más el porcentaje de utilidad.

Costo de fabricación. Se obtiene de la suma del costo de la materia prima directa más la mano de obra directa más los costos indirectos de fabricación

Costo comercial. Se obtiene de la suma del costo de fabricación más los gastos de operación.

Costo de productos vendidos. Se obtiene de la sumatoria del inventario inicial de productos terminados más el costo de producción de productos terminados o del periodo, menos el inventario final de productos terminados

Costo unitario. Se obtiene de dividir los costos totales para el número de unidades producidas.

Precio de venta unitario se obtiene de dividir el precio de venta total para el número de unidades producidas.

Costos de distribución o ventas. Son aquellos necesarios para llevar a cabo una de las funciones de venta, o el traslado del producto desde la empresa al consumidor.

Costos de administración. Originados en el servicio de contabilidad.

b. Por la naturaleza de las operaciones de producción

Costos por órdenes de producción. Son aquellos utilizados por las empresas de producción interrumpida y diversa, que elaboran sus productos mediante órdenes de

producción o a pedido de los clientes. Estos costos se subdividen: por órdenes específicas o de lotes, por clases de productos y por montaje.

Costos por procesos. Son aquellos utilizados por las empresas de producción masiva y continua de artículos similares u homogéneos. Estos costos se subdividen en costos de transformación o conversión y costos de transferencia.

c. Por la identificación con el producto

Costos directos. Son aquellos que se identifican o cuantifican en forma directa con el producto terminado; tales como materia prima directa, mano de obra directa.

Costos indirectos. Son aquellos que intervienen en forma indirecta en el proceso de trasformación del producto terminado ejemplo mano de obra indirecta, materiales indirectos, energía depreciaciones, etc.

d. Por el método de cálculo o por el origen del dato

Reales o históricos. Son aquellos que se determinan después de concluido el periodo de costos.

Predeterminados o calculados. Son aquellos que se determinan antes de iniciar el periodo de costos o durante el transcurso del mismo.

Costos estimados. Son aquellos que se determinan de manera informal, para cotizar precios de venta

Costos estándar. Son aquellos que se determinan en forma científica, utilizando métodos modernos de ingeniería industrial.

e. Por el volumen de producción

Costos fijos. Son aquellos que se mantienen constantes cualquiera que sea el volumen de producción tales como: arriendo seguros, depreciaciones en línea recta, etc.

Costos variables. Son aquellos que varían proporcionalmente, de acuerdo al volumen de producción; es decir, si el volumen de actividad aumenta el costo también crece en el mismo porcentaje, tales como; materia prima mano de obra.

Semifijos o semivariables o costos mixtos. Son aquellos que interviene una parte fija y otra variable, tales como: consumo de agua, utilización de servicios como arriendos de equipos**.**

f. Por su inclusión en el inventario

Costeo total o de absorción. Comprende todos los costos fijos o variables que se utiliza para la elaboración de un producto.

Costeo directo o variable. Son todos los costos que pueden variar de acuerdo al nivel de producción

g. De acuerdo con el tiempo en que se enfrentan con los ingresos

Costos del periodo. Todos los costos que se enfrentan con los ingresos del periodo los gastos operacionales de administración y de ventas, por ejemplo costos fijos el arriendo.

Costos del producto. Todos los costos involucrados en la manufactura del producto tales como los materiales directos mano de obra directa y costos indirectos usados en el proceso de producción.

h. De acuerdo a la autorización sobre la incurrencia del costo

Costos controlables. Son aquellos que dependen de los ejecutores y por tanto pueden ser mejorados, corregidos o direccionados a fin de buscar mejorar su aporte e incidencia de uso. Ejemplo: energía eléctrica, horas extras de un departamento, ya que son controlables para ese departamento.

Costos incontrolables. Aquellos que no son manejados por los responsables puesto que su uso está ya definido y depende de ciertas reglas invariables o su incidencia es de difícil predicción. Ejemplo: depreciación de fábrica, horas extras no pueden autorizarlas el departamento sino por la gerencia.

i. De acuerdo a la importancia de la toma de decisiones

Costos relevantes o diferenciales. Son costos esperados que pueden ser cambiados o modificados de acuerdo a la decisión que adopte la empresa durante el proceso

productivo ejemplos: costos variables (de acuerdo al producto que se va a fabricar, la materia prima se puede variar.)

Costos irrelevantes. Son aquellos que no pueden ser modificados es decir ya se encuentran establecidos. Ejemplo: depreciación.

j. De acuerdo al tipo de costo incurrido

Costo desembolsable. Son todos los movimientos realizados al comprar materia prima o al cancelar un crédito dentro de un periodo determinado**.**

Costo no desembolsable. No implica movimiento de efectivo, ya que son solo imputaciones contables (depreciación, corrección monetaria siempre y cuando sea negativo.

Gasto. Son los desembolsos que se realizan en las funciones de financiamiento, administración y ventas para cumplir con los objetivos de la empresa.

Juan García Colín señala que el sacrificio (costo y gasto) se mide en unidades monetarias, mediante la reducción de activos o el aumento de pasivos en el momento que se obtiene el beneficio. En el momento de la adquisición se incurre en el costo, el cual puede beneficiar al periodo en que se origina o a uno o varios periodos posteriores a aquel en que se efectuó.

Por lo tanto, costo y gasto es lo mismo, pera las diferencias fundamentales entre ellos son:

a) La función a las que se les asigna los costos se relacionan con la función de producción, mientras que los gastos lo hacen con la función de distribución, administración y financiamiento.

b) Tratamiento contable. Los costos se incorporan a los inventarios de materia prima, producción en proceso y artículos terminados y se reflejan como activo dentro del balance general;(Estado de Situación Financiera) los costos de producción se llevan al estado de resultados (Estado de Situación Económica); es decir, cuando y a medida que los productos elaborados se vende, lo cual afecta el renglón costos de los artículos vendidos.

Los Gastos de distribución, administración y financiamiento no corresponden al proceso productivo; es decir no se incorporan el valor de los productos elaborados, si no que se consideran costos de periodo; pero ello se llevan al estado de Resultados inmediato e íntegramente en el periodo en que se incurran.[11]

Clasificación de los gastos

Gastos de administración y ventas. Se gastan en el período en el cual se incurren y aparecen como tales en el estado de rentas y gasto y no se capitalizan.

Gastos de distribución o venta. Son erogaciones en que se incurren en el área de mercado que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el consumidor final.

Gastos de financiamiento. Son a los cuales incurre un sujeto económico para la obtención, uso o devolución den capitales financieros puestos a su disposición por terceras personas.

ESTADOS FINANCIEROS DE UNA EMPRESA DE MANUFACTURA

Balance General. Está integrado por 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 posición actual de los activos, deudas y aportes patrimoniales.

Estado de costos de productos vendidos. Es una herramienta contable que le permite a la empresa establecer el costo de los productos vendidos en un periodo determinado.

Es la base primordial para la elaboración del estado de situación económica (Resultados, Rentas y Gastos, Pérdidas y Ganancias) de la empresa; se presenta por separado por cuanto su contenido es muy amplio.

Estado de resultados. Mide la situación económica de una entidad en un periodo determinado; es decir, la capacidad gerencial para ser rentables los recursos activos y

[11] GARCÍA Colín, Juan .Contabilidad de Costos. Pág. 8

pasivos. Si esos recursos se han manejado correcta y eficientemente, el patrimonio se incrementara; de lo contrario se reducirá y será motivo de obvia preocupación para propios y extraños.

La información financiera debe ser:

Entendible. Los registros y reportes informativos deben redactarse en un lenguaje sencillo que facilite la comprensión del mensaje que se pretende entregar a los usuarios de la contabilidad.

Relevante. Se preocupara de mostrar los aspectos más significativos es decir, prima el concepto de materialidad antes que el de precisión; se debe relevar aspectos importantes presentes y futuros que pudieran modificar las condiciones actuales.

Confiable. Los datos y cifras monetarias serán verificables y comprobables y expresaran la esencia de los hechos económicos.

Comparable. La información será preparada bajo la normativa estándar y universal a través de prácticas métodos y procedimientos uniformes.

La contabilidad en la empresa industrial se trasforma las materias primas en productos elaborados destinados para la venta; dentro del proceso de trasformación requiere de un sistema de costos que permita un adecuado control para conocer el costo de los productos fabricados, cuyas cuentas se reflejan en los Inventarios de los Productos en Proceso y Productos Terminados, estos forman parte del Estado de Situación Financiera o Balance General y el costo de los productos fabricados y vendidos forman parte del Estado de Situación Económica o de Pérdida o Ganancias.

6.3.2. RENTABILIDAD

La rentabilidad no es otra cosa que "el resultado del proceso productivo". Si este resultado es positivo, la empresa gana dinero (utilidad) y ha cumplido su objetivo. Si este resultado es negativo, el producto en cuestión está dando pérdida por lo que es necesario revisar las estrategias y en caso de que no se pueda implementar ningún correctivo, el producto debe ser descontinuado, satisfaciendo las necesidades de sus consumidores. La experiencia de las empresas orientadas a la calidad es que, un producto de calidad superior y con integridad en los negocios, las utilidades, la participación de mercado y el crecimiento vendrá por añadidura[12].

Se denomina rentabilidad a la relación entre la utilidad y alguna variable ventas, capital, activos etc. La que permite conocer en forma aproximada si la gestión realizada es aceptable en términos de rendimiento financiero.

Las condiciones normales, la empresa debe alcanzar una utilidad mayor al promedio de rendimiento de las inversiones en el mercado financiero y de valores.

Razones de rentabilidad

Existen muchas medidas de rentabilidad. En conjunto, estas medidas permiten a los analistas evaluar las utilidades de la empresa respecto a un nivel determinado de ventas, cierto nivel de activos o la inversión de los propietarios. Sin utilidades, una compañía no podría atraer el capital externo. Los dueños, los acreedores y la administración prestan mucha atención al incremento de las utilidades debido a la gran importancia que el mercado otorga las ganancias.

Mide la capacidad de la empresa para generar utilidades, a partir de los recursos disponibles. Razón que relaciona las utilidades con las ventas y la inversión.

Margen de utilidad bruta. Esta razón utiliza la utilidad de la empresa en relación con las ventas, después de deducir el costo de los bienes. Es un parámetro referente a la eficiencia operativa de las empresas, y un signo con respecto a la forma de fijar el precio de los productos. Mide el porcentaje que queda de cada dólar de ventas después de que la empresa pago sus bienes.

[12] www.monografias.com/trabajos7/repro/repro.shtml#ixzz2tgXdkdrN

$$\textbf{Margen de utilidad bruta} = \frac{\text{Ventas netas} - \text{costo de los bienes vendidos}}{\text{Ventas netas}}$$

Margen de utilidad neta. Mide el porcentaje que queda de cada dólar de ventas después que se dedujeron los costos y gastos, incluyendo los intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes. Cuando más alto es el margen de utilidad neta de la empresa, mejor.

$$\text{Margen de utilidad neta} = \frac{\text{Utilidad neta después de impuestos}}{\text{Ventas netas}}$$

Al considerar ambas razones juntas, obtendremos con respecto a las operaciones de la empresa. Si el margen de utilidad bruta se mantiene básicamente constante en varios años, pero el margen de utilidad neta disminuye en el mismo espacio de tiempo, sabemos que la causa radica en los gastos más elevados de ventas, generales y administrativos en relación con las ventas, o una tasa fiscal más elevada. Por otra parte si disminuye el margen de utilidad bruta, sabemos que se incrementó el costo de producción de bienes en relación con las ventas. Al mismo tiempo, es posible que este hecho se deba a precios más bajos o a una menor eficiencia operativa con respecto al volumen.

Rentabilidad sobre los activos fijos. Mide el grado de rentabilidad obtenida entre la utilidad neta del ejercicio y los activos fijos promedio. Es de mucha utilidad en el análisis de empresas industriales, mineras, de transporte, y en general de las que tengan una gran inversión en activos fijos.

$$\text{Rentabilidad sobre los Activos Fijos} = \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Activos Fijos}}$$

La rentabilidad sobre ventas. Permite conocer la utilidad por cada dólar vendido. Este índice cuando es más alto representa una mayor rentabilidad, esto depende del tipo de negocio o actividad de la empresa.

$$\text{Rentabilidad sobre Ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Ventas}}$$

La utilidad neta del ejercicio se determina antes de impuestos y distribuciones.

Margen de utilidad operativa. Mide el porcentaje que queda de cada dólar de ventas después que se dedujeran todos los costos y gastos excluyendo los intereses, impuestos y dividendos de acciones preferente. Representa las "utilidades puras" ganadas por cada dólar de ventas. Es preferible un margen de utilidad operativa alto.

$$\text{Margen de utilidad operativa} = \frac{\text{Unidad operativa}}{\text{Ventas}}$$

7. HIPÓTESIS

El Sistema de Costos por Órdenes de Producción mejorará la rentabilidad en el Centro de Producción y Adiestramiento Quesero El Salinerito "PRODUCOOP" Parroquia Salinas, Cantón Guaranda, Provincia Bolívar.

8. VARIABLES

8.1. Variable independiente:

Sistema de costos por órdenes de producción

8.2. Variable dependiente:

Rentabilidad

8.3. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLES	CONCEPTUALIZA-CIÓN	DIMENSIONES	INDICA-DORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNI-CAS E INSTRU-MENTOS
Variable independiente Sistema de costos por órdenes de producción	Este sistema es aplicado en las empresas industriales que producen unidades perfectamente identificables durante su periodo de transformación, Cuyos costos se pueden identificar con el producto o lote en cada orden de producción se acumulan los tres elementos del costo (materia prima, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación) que nos facilita obtener el costo total y el costo	Sistema de costos	Definición	¿Conoce la definición de sistema de costos? Si ( ) No ( )	Encuesta
			Características	¿Conoce las características del sistema de costos? Si ( ) No ( )	Encuesta
		Inventarios	Contabilización	¿Conoce que Sistema contable utiliza el Centro de Producción y Adiestramiento Quesero el Salinerito PRODUCOOP? Si ( ) No ( )	Encuesta
			Métodos	¿Conoce el método para registrar los inventarios? Si ( ) No ( )	Encuesta
		Mano de obra	Tipos	¿Conoce la clasificación de	Encuesta

	unitario, en la hoja de costos.			la mano de obra? Si ( ) No ( )	
Variable dependiente Rentabilidad	Relación entre la utilidad y alguna variable ventas, capital, activos etc. La que permite conocer en forma aproximada si la gestión realizada es aceptable en términos de rendimiento financiero.	Rentabilidad en relación con las ventas	Utilidad / Ventas	¿La empresa toma en cuenta la utilidad en relación con las ventas? Si ( ) No ( )	Encuesta
				¿Conoce usted cual es el margen admitido sobre el costo de ventas? Si ( ) No ( )	Encuesta
		Rentabilidad en relación con las inversiones	Activos fijos	¿Conoce la rentabilidad sobre los activos fijos? Si ( ) No ( )	Encuesta
			Capital	¿Conoce el margen de utilidad operativa? Si ( ) No ( )	Encuesta
			Utilidad	¿Conoce el margen de utilidad neta? Si ( ) No ( )	Encuesta

9. METODOLOGÍA

9.1. Métodos de Investigación

9.2. Método Inductivo. Nos ha permitido ir de lo particular a lo general, estableciendo diferencias individuales en los diferentes productos que se elaboran en la Quesera.

9.3. Método Deductivo. A través de este método nos permitió diseñar el sistema de costos por órdenes de producción sustentado en leyes y reglamentos que mejorará la rentabilidad.

10.TIPOS DE INVESTIGACIÓN

10.1. Por el lugar

10.1.1. Investigación de campo. La investigación se realizó en el medio donde se desarrolló el problema y nos facilitará identificar los elementos más importantes del objeto de investigación, para lo cual fue necesario realizar las encuestas al personal que conforma el Centro De Producción y Adiestramiento Quesero El Salinerito, con el propósito de conocer sus expectativas y requerimientos.

10.1.2. Investigación bibliográfica. Depende fundamentalmente de la información que se obtiene o se consulta en documentos, material al que se puede acudir como fuente de referencia, sin que se altere su naturaleza o sentido, las cuales aportan información de una realidad o un acontecimiento.

10.2. Por el alcance

10.2.1. Investigación descriptiva. Nos permite conocer detalladamente las características o rasgos de la situación del objeto de estudio, soportada principalmente en encuestas.

10.3. Por el tiempo de ocurrencia de los hechos

10.3.1. Longitudinal. Facilitará obtener datos de la misma población en distintos momentos durante un periodo determinado, con la finalidad de examinar sus variaciones en el tiempo.

11. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA OBTENCIÓN DE DATOS

11.1. Encuesta. Se aplicará al personal administrativo y de producción con el propósito de recoger información.

Para la elaboración de los instrumentos se empleó preguntas de respuestas cerradas que son aquellas en las que es posible previamente determinar las posibles respuestas con exactitud las mismas nos permite tener una información más amplia, profunda y su procesamiento es más rápido.

11.2. Universo, Población Y Muestra

El universo y muestra de nuestra investigación, se considera los siguiente, por ser el objeto de estudio.

Estrato	Población	Instrumento
Gerente	1	Encuesta
Personal administrativo	2	Encuesta
Personal de ventas	2	Encuesta
Personal de producción	8	Encuesta
Universo población	**13**	

12. PROCESAMIENTO DE DATOS

12.1. Plan de Recolección de Información

Una vez elaborado los instrumentos, métodos de investigación, se procedió a la aplicación que de acuerdo a la especificación de la muestra, de manera directa entre el investigador y los sujetos investigados.

12.2.Procedimiento para el análisis de datos

Para codificar las respuestas de las encuestas se utilizó el programa Excel que nos dará los resultados de aplicación de la encuesta.

Se presentará en forma tabular y gráfica los resultados, mediante la técnica de pasteles, para menor dificultad en su realización y facilidad al interpretar los resultados obtenidos.

Finalmente con los datos obtenidos se realizara la interpretación, análisis y presentación de los resultados para encontrar información vital que ayudará dar una posible solución al problema objeto de estudio.

2. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

2.1. Tabulación, Presentación e Interpretación de Resultados

PREGUNTA N°1

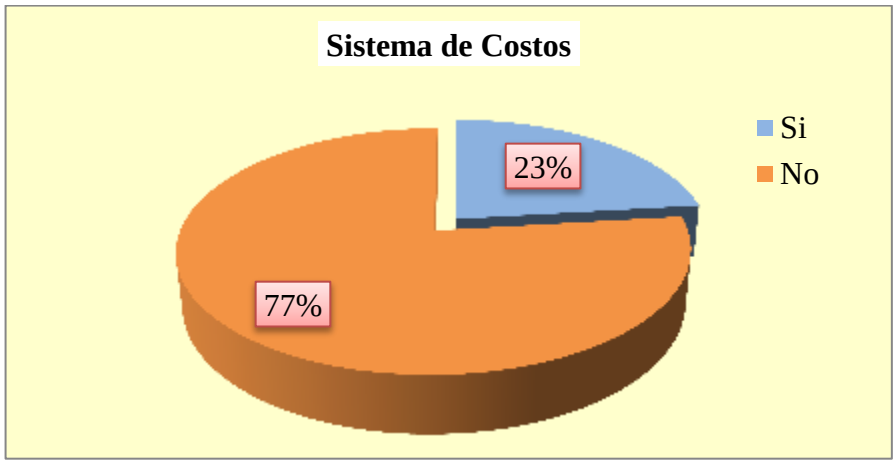
¿Conoce la definición de Sistema de Costos?

CUADRO N° 1

Alternativas	Frecuencia	Porcentajes
Si	3	23 %
No	10	77 %
Total	**13**	**100 %**

Fuente: Colaboradores del Centro de Producción y Adiestramiento Quesero el Salinerito "PRODUCOOP".
Realizado por: Verónica Gallo y Carmen García
Fecha: Marzo 26 del 2014

GRÁFICO N° 1



Análisis e Interpretación de Resultados

Por cada uno de los colaboradores que conoce la definición del Sistema de Costos, hay aproximadamente cuatro que no conocen.

El Sistema de Costos es un conjunto de principios, normas, técnicas contables y procedimientos de acumulación de datos de costos con el objeto de determinar el costo unitario del producto fabricado planear los costos de producción y contribuir con la toma de decisiones.

Se sugiere brindar capacitaciones a todos los colaboradores sobre este tema.

PREGUNTA N° 2

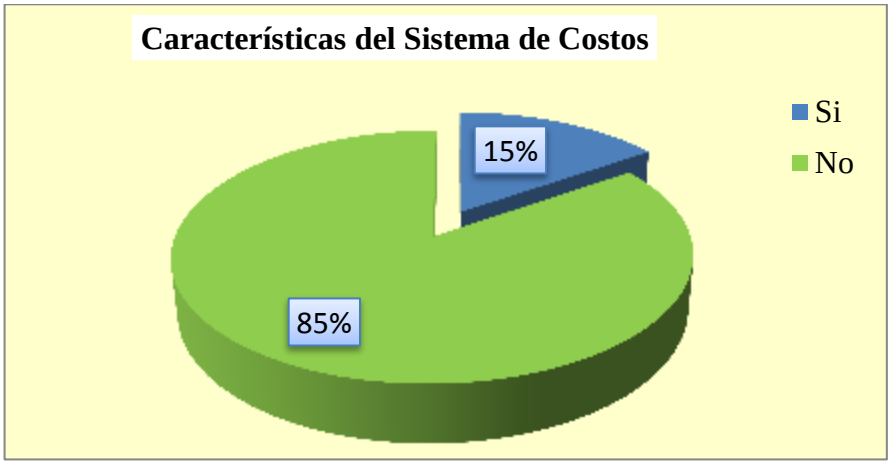
¿Conoce las características del Sistema de Costos?

CUADRO N° 2

Alternativas	Frecuencia	Porcentajes
Si	2	15 %
No	11	85 %
Total	**13**	**100 %**

Fuente: Colaboradores del Centro de Producción y Adiestramiento Quesero el Salinerito "PRODUCOOP".
Realizado por: Verónica Gallo y Carmen García
Fecha: Marzo 26 del 2014

GRÁFICO N° 2



Análisis e Interpretación de Resultados

Por cada un encuestado que conoce las Características del Sistema de Costos, hay aproximadamente seis que desconocen.

Por lo expuesto anteriormente se deduce que las características del Sistema de Costos esta relacionados con las empresas que tienen fabricación por pedido o en lotes, requiere que los elementos se clasifiquen en materiales directos mano de obra directa costos indirectos de fabricación, por cada orden se debe abrir y mantener actualizada una hoja de costos.

Todo el personal del Centro de Producción y Adiestramiento Quesero el Salinerito "PRODUCOOP" debe conocer las características porque están inmersos en el nivel de producción.

PREGUNTA N° 3

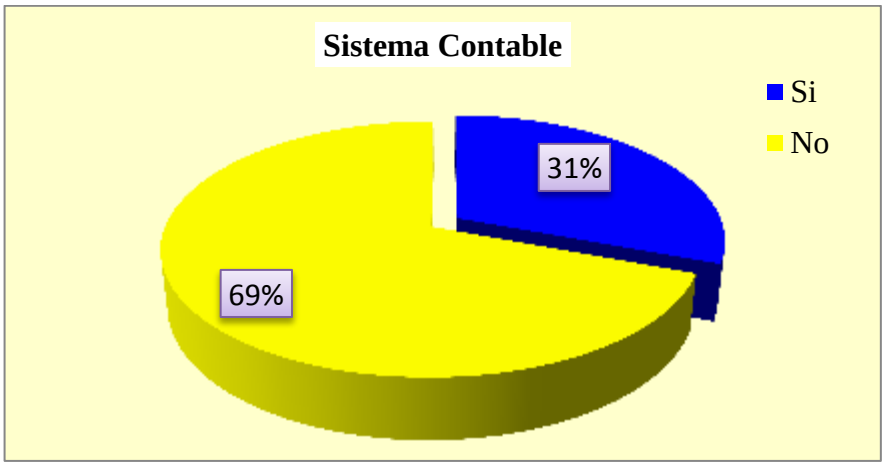
¿Conoce que Sistema Contable utiliza "PRODUCOOP"?

CUADRO N° 3

Alternativas	Frecuencia	Porcentajes
Si	4	31 %
No	9	69 %
Total	**13**	**100 %**

Fuente: Colaboradores del Centro de Producción y Adiestramiento Quesero el Salinerito" PRODUCOOP".
Realizado por: Verónica Gallo y Carmen García
Fecha: Marzo 26 del 2014

GRÁFICO N° 3



Análisis e Interpretación de Resultados

Por cada uno de los colaboradores que conocen sobre la contabilización de los inventarios, hay aproximadamente tres que no conocen.

Para realizar la contabilización del Inventario hay dos Sistemas que son el Sistema permanente y Sistema Periódico, el Sistema Permanente controla el movimiento de la cuenta mercaderías mediante la utilización de tarjetas Kardex y el Sistema Periódico, controla el movimiento de la cuenta mercaderías en varias o múltiples cuentas.

En toda empresa industrial es fácil determinar el inventario mediante tarjetas kardex ya que permite conocer el inventario en cualquier momento.

PREGUNTA N° 4

¿Conoce el Método para registrar los Inventarios?

CUADRO N° 4

Alternativas	Frecuencia	Porcentajes
Si	3	23 %
No	10	77 %
Total	**13**	**100 %**

Fuente: Colaboradores del Centro de Producción y Adiestramiento Quesero el Salinerito "PRODUCOOP".
Realizado por: Verónica Gallo y Carmen García
Fecha: Marzo 26 del 2014

GRÁFICO N°4



Análisis e Interpretación de Resultados

Por cada un encuestados que conoce mediante que método evalúan los inventarios, hay aproximadamente cuatro que desconocen.

PEPS= Primeras en entrar, primeras en salir. Este método consiste básicamente

Promedio Ponderado. Se determina el valor promedio de los materiales que ingresan a la bodega es de fácil aplicación y permite mantener una valoración adecuada del inventario de materiales.

En la empresa se debe llevar un control adecuado mediante el registro de las entradas y salidas de Materiales en las Tarjetas Kárdex.

PREGUNTA N° 5

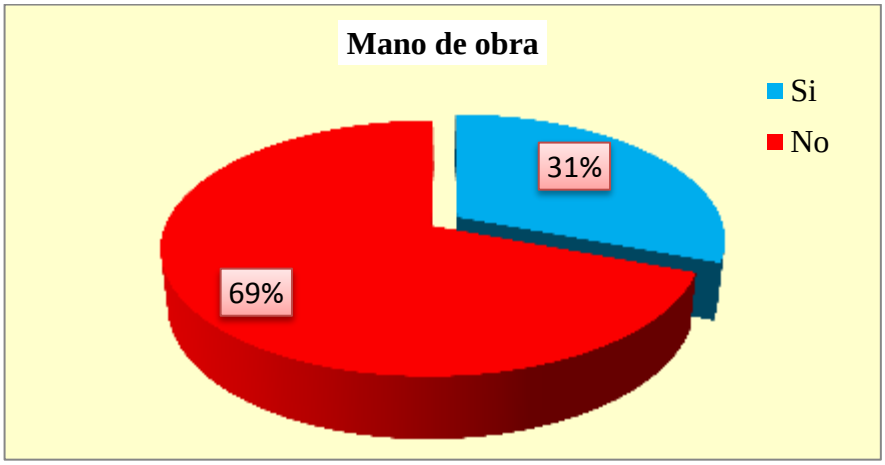
¿Conoce la clasificación de la mano de obra?

CUADRO N° 5

Alternativas	Frecuencia	Porcentajes
Si	4	31 %
No	9	69 %
Total	**13**	**100 %**

Fuente: Colaboradores del Centro de Producción y Adiestramiento Quesero el Salinerito "PRODUCOOP".
Realizado por: Verónica Gallo y Carmen García
Fecha: Marzo 26 del 2014

GRÁFICO N°5



Análisis e Interpretación de Resultados

Por cada un encuestado que conoce sobre la clasificación de la mano de obra, hay aproximadamente tres que no conocen.

Mano de obra directa. Constituye el esfuerzo laboral que aplican los colaboradores que están físicamente relacionados con el proceso productivo, sea por acción manual u operando una máquina.

Mano de obra indirecta. Es la mano de obra consumida en las áreas administrativas de la empresa que sirven de apoyo a la producción y al comercio.

En la industria se debe clasificar la mano de obra directa e indirecta para asignar el costo en la respectiva hoja de costos.

PREGUNTA N° 6

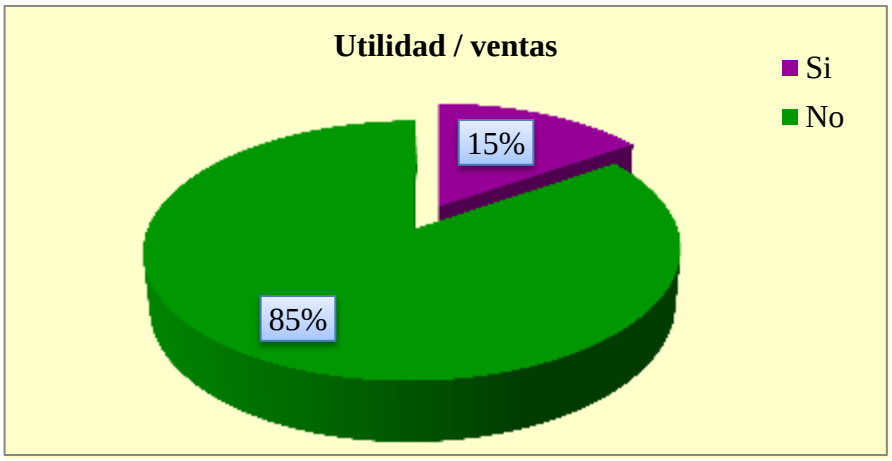
¿La empresa toma en cuenta la Utilidad en relación con las Ventas?

CUADRO N° 6

Alternativas	Frecuencia	Porcentajes
Si	2	15 %
No	11	85 %
Total	**13**	**100 %**

Fuente: Colaboradores del Centro de Producción y Adiestramiento Quesero el Salinerito "PRODUCOOP".
Realizado por: Verónica Gallo y Carmen García
Fecha: Marzo 26 del 2014

GRÁFICO N°6



Análisis e Interpretación de Resultados

Por cada un encuestados que conocen sobre la utilidad en relación con las ventas, hay aproximadamente seis que no conocen.

A través de este indicador conocemos la utilidad por cada dólar vendido. Este índice cuando es más alto representa una mayor rentabilidad, esto depende del tipo de negocio o actividad de la empresa.

PREGUNTA N° 7

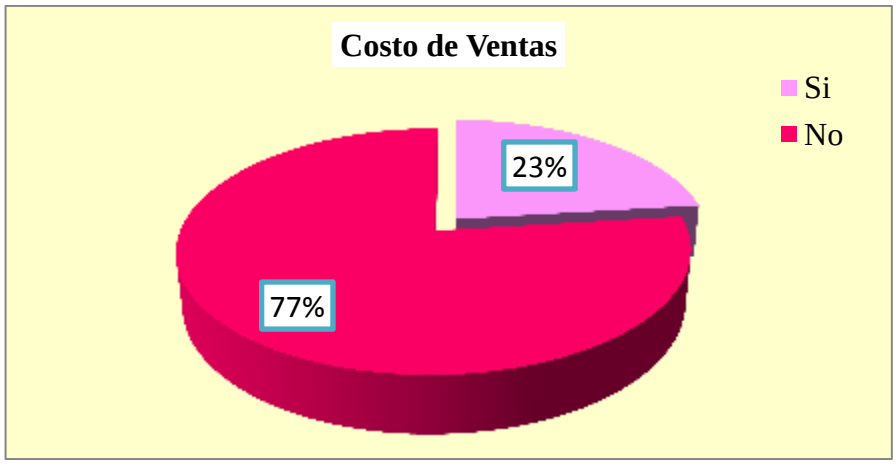
¿Conoce usted cual es el margen de utilidad admitido sobre el costo de ventas?

CUADRO N° 7

Alternativas	Frecuencia	Porcentajes
Si	3	23 %
No	10	77 %
Total	**13**	**100 %**

Fuente: Colaboradores del Centro de Producción y Adiestramiento Quesero el Salinerito "PRODUCOOP".
Realizado por: Verónica Gallo y Carmen García
Fecha: Marzo 26 del 2014

GRÁFICO N°7



Análisis e Interpretación de Resultados

Por cada uno de los colaboradores que conoce el margen de utilidad admitido sobre el costo de ventas, hay aproximadamente cuatro que desconocen.

Es un parámetro referente a la eficiencia operativa de las empresas, y un signo con respecto a la forma de fijar el precio de los productos. Mide el porcentaje que queda de cada dólar de ventas después de que la empresa pago sus bienes.

PREGUNTA N° 8

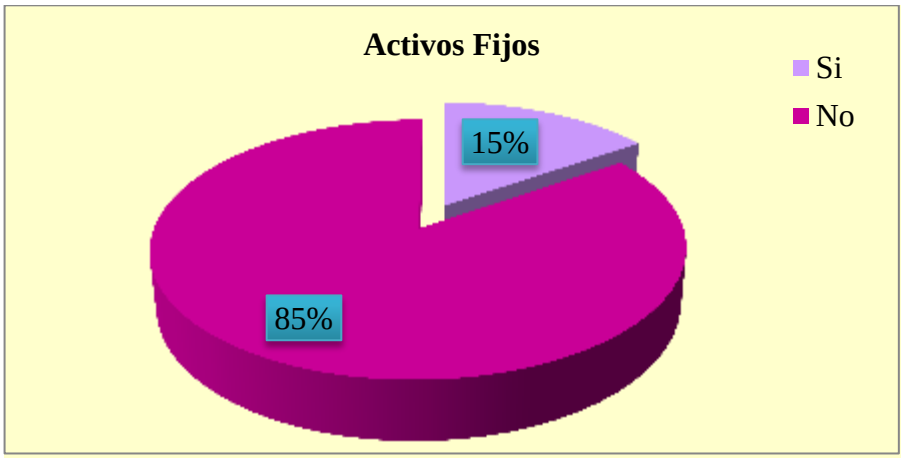
¿Conoce la rentabilidad sobre los activos fijos?

CUADRO N° 8

Alternativas	Frecuencia	Porcentajes
Si	2	15 %
No	11	85 %
Total	**13**	**100 %**

Fuente: Colaboradores del Centro de Producción y Adiestramiento Quesero el Salinerito" PRODUCOOP".
Realizado por: Verónica Gallo y Carmen García
Fecha: Marzo 26 del 2014

GRÁFICO N°8



Análisis e Interpretación de Resultados

Por cada uno de los colaboradores que conoce sobre la rentabilidad de los activos fijos, hay aproximadamente seis que desconocen**.**

Mediante este indicador medimos el grado de rentabilidad obtenida entre la utilidad neta del ejercicio y los activos fijos promedio.

Los colaboradores de las empresas industriales deben tener en cuenta la inversión en activos fijos.

PREGUNTA N° 9

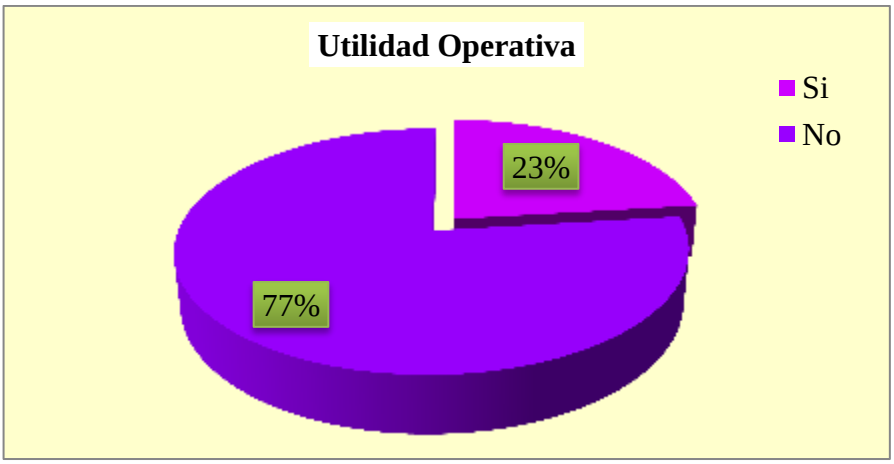
¿Conoce el margen de utilidad operativa?

CUADRO N° 9

Alternativas	Frecuencia	Porcentajes
Si	3	23 %
No	10	77 %
Total	**13**	**100 %**

Fuente: Colaboradores del Centro de Producción y Adiestramiento Quesero el Salinerito" PRODUCOOP".
Realizado por: Verónica Gallo y Carmen García
Fecha: Marzo 26 del 2014

GRÁFICO N° 9



Análisis e Interpretación de Resultados

Por cada un encuestados que conoce sobre el margen de utilidad operativa, hay aproximadamente cuatro que no conocen.

El margen de utilidad operativa, mide el porcentaje que queda de cada dólar de ventas después que se dedujeran todos los costos y gastos excluyendo los intereses, impuestos y dividendos de acciones preferente. Representa las "utilidades puras" ganadas por cada dólar de ventas. Es preferible un margen de utilidad operativa alto.

PREGUNTA N° 10

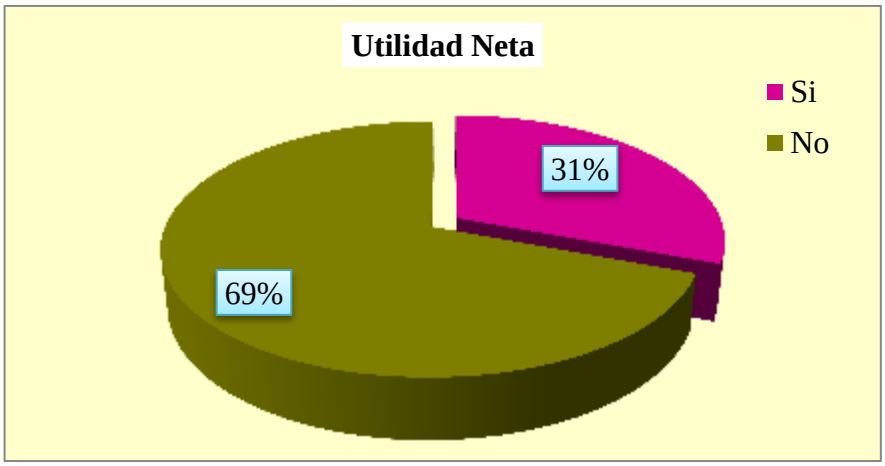
¿Conoce el margen de utilidad neta?

CUADRO N° 10

Alternativas	Frecuencia	Porcentajes
Si	4	31 %
No	9	69 %
Total de encuesta	**13**	**100 %**

Fuente: Colaboradores del Centro de Producción y Adiestramiento Quesero el Salinerito" PRODUCOOP".
Realizado por: Verónica Gallo y Carmen García
Fecha: Marzo 26 del 2014

GRÁFICO N° 10



Análisis e Interpretación de Resultados

Por cada uno de los encuestados que conoce sobre el margen de utilidad neta, hay aproximadamente tres que desconocen.

El margen de utilidad neta, mide el porcentaje que queda de cada dólar de ventas después que se dedujeron los costos y gastos, incluyendo los intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes. Cuando más alto es el margen de utilidad neta de la empresa, mejor.

2.2. COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Por ser una hipótesis descriptiva se utiliza para su comprobación la técnica estadística de los Porcentajes, con un proceso de deducción técnica que implica información de la realidad de la empresa.

Con los resultados de la aplicación de las encuestas podemos comprobar que el Sistema de Costos por Órdenes de Producción se constituirá en una herramienta que mejore la Rentabilidad en el Centro de Producción y Adiestramiento Quesero el Salinerito "PRODUCOOP".

El Sistema de Costos Por Órdenes de Producción, es un Sistema de acumulación de costos de acuerdo a las especificaciones de los clientes, es aplicado en las empresas industriales que producen unidades perfectamente identificables durante su periodo de transformación, cuyos costos se pueden identificar con el producto o lote en cada orden de producción, se acumulan los tres elementos del costo ya que facilita acumular costos totales y calcular el costo unitario además permite presentar información relevante a la gerencia de manera oportuna para contribuir a las decisiones de planeación y control.

De acuerdo a los resultados obtenidos en la encuesta realizada al personal del Centro de Producción y Adiestramiento Quesero el Salinerito "PRODUCOOP". Se ha podido comprobar que la empresa no consta con un Sistema de Costos Por Órdenes de Producción, lo cual no permite conocer el costo de cada unidad producida afectando de manera directa a la rentabilidad.

Concluyendo con el análisis podemos determinar que la mayor parte del porcentaje es negativo quedando de esta manera comprobada la Hipótesis.

2.3. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

2.3.1. CONCLUSIONES

- El personal del Centro de Producción y Adiestramiento Quesero el Salinerito "PRODUCOOP" no conoce la definición de Sistema de Costos.
- Los colaboradores no conocen sobre las características del Sistema de Costos.
- Los trabajadores desconocen el Sistema Contable que utiliza la "PRODUCOOP".
- El personal no conoce el método para registrar los inventarios.
- El personal no conoce la clasificación de la mano de obra.
- Los encuestados están en desacuerdo sobre la utilidad que genera la empresa en relación con las ventas.
- El personal desconoce sobre el margen de utilidad admitido sobre el costo de ventas.
- El personal no conoce la rentabilidad sobre los activos fijos.
- El personal no conoce el margen de utilidad operativa.
- El personal no conoce el margen de utilidad neta.

2.3.2 RECOMENDACIONES

- ✓ Capacitar a los colaboradores de manera permanente sobre la definición de Sistema de Costos.
- ✓ Instruir a los colaboradores sobre las carteristas del Sistema de Costos ya que promueve el crecimiento personal y profesional.
- ✓ Capacitar a todo el personal sobre qué Sistema Contable utiliza "PRODUCOOP".
- ✓ Facilitar de capacitación sobre los métodos para registrar los Inventarios, así tener un registro riguroso en el control de los materiales mediante la utilización de las Tarjetas Kárdex.
- ✓ Capacitar a los colaboradores sobre la clasificación de la Mano de Obra ya sea directa o indirecta, ya que es importante para alcanzar los objetivos y cumplimiento de metas propuestos por la empresa.
- ✓ Socializar con los colaboradores para que obtengan mejores conocimientos acerca de la rentabilidad que genera en relación con las ventas.
- ✓ Brindar capacitaciones a todo el personal para que conozcan acerca del margen de utilidad admitido sobre el costo de ventas.
- ✓ Capacitar a los colaboradores sobre la rentabilidad que genera los activos fijos.
- ✓ Socializar la información de manera permanente con todos los colaboradores de la empresa, sobre el margen de utilidad neta.
- ✓ Socializar la información de manera permanente con todos los colaboradores de la empresa sobre el margen de utilidad operativa.

3. PROPUESTA

3.1. DATOS INFORMATIVOS

3.1.1. Título de la propuesta

Sistema de Costos por Órdenes de Producción en el Centro de Producción y Adiestramiento Quesero El Salinerito PRODUCOOP.

3.1.2. Institución ejecutora

Centro de Producción y Adiestramiento Quesero el Salinerito "PRODUCOOP"

3.1.3. Beneficiarios

Centro de Producción y Adiestramiento Quesero el Salinerito "PRODUCOOP"

3.1.4. Ubicación

El Centro de Producción y Adiestramiento Quesero el Salinerito "PRODUCOOP" está ubicado en la Provincia Bolívar, Cantón Guaranda, Parroquia Salinas en la calle bypass y salida a Guaranda.

3.1.5. Tiempo estimado

La aplicación de la propuesta se va a tomar un tiempo aproximado de seis meses, con resultados que se apreciará al finalizar el trabajo investigativo.

3.2. INTRODUCCIÓN

El sistema de costos por órdenes de producción constituye una herramienta clave para el sector industrial dedicado exclusivamente a la elaboración de productos lácteos que se mantienen en el mercedo gracias a los estándares de calidad que han implementado lo cual les permite ser más competitivos dentro del mismo.

Las órdenes de producción son sistemas aplicables en estas empresas debido a los controles que mantienen de acuerdo a la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación CIF para el control de productos terminados.

Por ello es necesario que el Centro de Producción y Adiestramiento Quesero el Salinerito "PRODUCOOP" establezca un sistema costos por órdenes de producción en el cual la información que se obtenga ayude a establecer un control de costos reales de producción y establecer el precio de venta por lo tanto incide inmediatamente en la rentabilidad de la empresa.

Para elaborar la presente propuesta se ha tomado en consideración los resultados del análisis e interpretación de datos organizacionales llevados a cabo de manera previa en la investigación del presente trabajo de graduación.

3.3. JUSTIFICACIÓN

El Sistema de Costos por Órdenes de Producción en el Centro de Producción y Adiestramiento Quesero el Salinerito "PRODUCOOP" es **importante** porque permite medir y controlar eficientemente la utilización de los elementos del costo dentro del proceso de fabricación, lo cual incidirá en la rentabilidad de la empresa.

En el Centro de Producción y Adiestramiento Quesero El Salinerito "PRODUCOOP" es **necesario** implementar el Sistema de Costos por Órdenes de Producción ya que nos da a conocer el costo de cada lote y de esta manera los directivos pueden tomar decisiones acertadas.

La **novedad** del Sistema de Costos por Órdenes de Producción permite conocer detalladamente el costo de cada orden de producción y obtenemos nuevos precios de acuerdo a lo establecido en la elaboración de la hoja de costos, realizada para cada producto, además nos permite mejorar la rentabilidad del producto para el beneficio de la misma.

El Sistema de Costos por Órdenes de Producción es **oportuno** porque facilita determinar el costo exacto al producir cada unidad, además ser más competitivo dentro del mercado actual y mejorar su desarrollo empresarial.

La **originalidad** garantiza directamente a todos los representantes comprometidos ya sean directos e indirectos en la elaboración de los productos, promoviendo la reducción y control de los costos cuya estrategia impulsara a la empresa a direccionarse a la excelencia.

El Sistema de Costos por Órdenes de Producción es **factible** porque se ha establecido costos reales por medio del control de los tres elementos del costo, con el fin de obtener una empresa más competitiva en el mercado local, provincial, nacional.

El **impacto,** permitirá una planificación oportuna y adecuada de la producción que disminuya los costos para ser más competitivo dentro del mercado actual y mejorar su desarrollo empresarial.

El Sistema de Costos por Órdenes de Producción **beneficiara** a todos los funcionarios y proveedores del Centro de Producción y Adiestramiento Quesero el Salinerito "PRODUCOOP".

3.4. OBJETIVOS

3.4.1 Objetivo general

Implementar el Sistema de Costos por Órdenes de Producción en el Centro de Producción y Adiestramiento Quesero El Salinerito “Produccop” que permita mejorar la rentabilidad.

3.4.2 Objetivos específicos

- ✓ Identificar los procesos de Costos que se lleva a cabo en el Centro Producción y Adiestramiento Quesero El Salinerito “PRODUCOOP”.
- ✓ Identificar los elementos de los Costos para elaborar la Hoja de Costos.
- ✓ Preparar el Estado de Costos de Producción, por el método de Órdenes de Producción.

3.5. DESARROLLO DE LA PROPUESTA

3.5.1 DATOS DE LA EMPRESA

Propiedad Planta y Equipo

TERRENOS			
Detalle	**Cantidad**	**Costo Unitario**	**Costo Total**
Terreno casa parroquial	1	1.072,22	1.072,22
Terreno para construcción nueva planta	1	18.000,00	18.000,00
TOTAL	**2**	**19.072,22**	**19.072,22**

EDIFICIOS			
Detalle	**Cantidad**	**Costo Unitario**	**Costo Total**
Edificio oficina principal- bodega	1	4.695,21	4.695,21
Planta quesera	1	6.575,87	6.575,87
Planta de despacho de suero	1	5.571,01	5.571,01
Adecuaciones	1	11.001,59	11.001,59
TOTAL	**4**	**27.843,68**	**27.843,68**

VEHÍCULO			
Detalle	**Cantidad**	**Costo Unitario**	**Costo Total**
Camioneta	1	15.100,00	15.100,00
TOTAL		**15.100,00**	**15.100,00**

MUEBLES DE OFICINA			
Detalle	**Cantidad**	**Costo Unitario**	**Costo Total**
Escritorio ejecutivo formica azul	1	83,34	83,34
Arturito 3 gavetas	1	60,62	60,62
Silla azul giratoria	1	117,14	117,14
Mesa equipos de computo	1	14,08	14,08
Silla azul giratoria equipo de Computo	1	17,16	17,16
Mesa de madera mesa soporte sellado	1	40,00	40,00
Mesa soporte sellado	1	110,00	110,00
Escritorio y 2 sillas gerencia	3	105,53	316,59
Meza de reuniones cerezo M-02	1	349,55	349,55
Sillas alfa negras	16	28,88	462,00
TOTAL	**27**	**926,30**	**1.570,48**

EQUIPOS DE OFICINA			
Detalle	**Cantidad**	**Costo Unitario**	**Costo Total**
Máquina registradora casio 300	1	121,00	121,00
Celular gerencia Nokia 112	1	40,18	40,18
Teléfono Panasonic inalámbrico tg9331	1	70,54	70,54
Teléfono Panasonic digital tg5500	1	19,65	19,65
Cámara digital Sony	1	408,00	408,00
Central telefónica Panasonic	1	982,00	982,00
Operadora telefónica Panasonic	1	160,71	160,71
TOTAL	**7**	**1.802,08**	**1.802,08**

EQUIPOS DE COMPUTO			
Detalle	**Cantidad**	**Costo Unitario**	**Costo Total**
Impresora Samsung scx-4623f	1	235,00	235,00
Impresora lx-300 Epson	1	225,00	225,00
Computador portátil hp probook 4320	1	758,92	758,92
CPU de lux ASIS ADM	1	695,50	695,50
Kit de alarmas	1	1.140,00	1.140,00
Regulador de voltaje	3	126,67	380,01
Portátil Mac	2	550,00	1.100,00
TOTAL	**10**	**3.731,09**	**4.534,43**

MAQUINARIA INDUSTRIAL			
Detalle	**Cantidad**	**Costo Unitario**	**Costo Total**
Batidora para mantequilla acero inoxidable	1	68,00	68,00
Calderos (abastecedor de agua)	2	850,04	1.700,08
Generador (marca cubota)	1	1.703,35	1.703,35
Lactosan (analizador de leche)	1	3.556,00	3.556,00
Balanza electrónica	1	4.642,86	4.642,86
Balanza bodan	1	119,60	119,60
Bomba transf. De combustible	1	178,57	178,57
Generador	1	1.908,00	1.908,00
Bomba sanitaria	1	475,00	475,00
Bomba dosificadora quimio para caldero	1	640,00	640,00
Balanza electrónica ventas	1	206,00	206,00
Motor marathon ½ HP	1	525,00	525,00
Balanza Bodan	2	258,75	517,50
Balanza china	1	187,50	187,50
Calefón 20 litros	1	181,25	181,25
Idrolavadora big super	1	3.417,81	3.417,81

Compresor H2 5HP	1	262,37	262,37
Compresor hermético inclu. Kit de arranque	1	1.193,55	1.193,55
Transformador trifásico 50 KBA	1	3.111,00	3.111,00
Generador eléctrico modasa	1	11.180,00	11.180,00
Tablero trasferencia de energía	1	950,00	950,00
Balanza tectora	1	326,00	326,00
Acidómetro	1	162,44	162,44
TOTAL	**25**	**36.103,09**	**37.211,88**

EQUIPO INDUSTRIAL			
Detalle	**Cantidad**	**Costo Unitario**	**Costo Total**
Mesa de tubo negro y acero inoxidable	3	26,67	80,01
Prensa neumática en acero inoxidable	1	1.308,09	1.308,09
Tina de acero inoxidable 1000L	1	1.106,62	1.106,62
Estanterías de aceros inoxidables (quesos)	2	117,73	235,46
Mesa de acero inoxidable (batir mantequilla)	1	58,86	58,86
Tina de acero inoxidable 2.5mm	1	523,13	523,13
Moldes andino	42	3,70	155,36
Olla	1	25,89	25,89
Gavetas de 40 ct	30	14,00	420,00
Mesa acero inoxidable	1	550,00	550,00
Moldes queso Sanduche	8	15,00	120,00
Prensa mecánica	1	1.100,00	1.100,00
Tapas acero inoxidable	1	1.353,00	1.353,00
Gavetas cerradas	30	11,37	341,09
Tanque móvil para diésel	1	1.000,00	1.000,00
Tanque frio	1	14.250,00	14.250,00
Tina de 1000L acero inoxidable	1	2.400,00	2.400,00
Bomba de agua tanque de almacenamiento	1	338,40	338,40
Mesa acero inoxidable 120 x 80	1	679,00	679,00

Prensa metálica 2 cuerpos acero inoxidable	1	1.110,96	1.110,96
Mesa acero inoxidable (mantequilla)	1	280,00	280,00
Estanterías	4	169,00	676,00
Extintores CO2 5 libras	1	53,57	53,57
Extintores PQS 10 libras	4	20,54	82,14
Vitrina acero inoxidable	1	660,71	660,71
Pala de Batir leche	1	86,81	86,81
TOTAL	**141**	**27.263,05**	**28.995,10**

PLAN DE CUENTAS

Es la enumeración de cuentas ordenadas aplicable al Centro de Producción y Adiestramiento Quesero el Salinerito "PRODUCOOP, que proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas ya que facilita un listado lógico y ordenado de las cuentas para la aplicación de los registros contables logrará de manera eficaz el desarrollo del proceso productivo.

CÓDIGO	CUENTA
1	**ACTIVOS**
1.1.	**ACTIVO CORRIENTE**
1.1.1	**ACTIVO DISPONIBLE**
1.1.1.1	CAJA
1.1.1.01.	Caja chica
1.1.1.2.	**BANCOS Y OTRAS INST. FINANCIERAS**
1.1.1.2.01	Cuenta corriente Banco del Pichincha
1.1.1.2.02	Cuenta corriente Banco de Fomento
1.1.1.2.03	Cuenta corriente Banco de Guayaquil
1.1.1.2.1.	**DEPOSITOS DE AHORRO**
1.1.1.2.1.01	Ahorros banco del Pichincha
1.1.1.2.1.02	Cooperativa de Ahorro y Crédito Salinas
1.1.1.2.1.03	Cuenta Ahorro Encaje

1.1.1.3. INVERSIONES TEMPORALES (< a 1 año)

1.1.1.3.01 Acciones

1.1.1.3.02 Bonos

1.1.1.3.03 Cedulas hipotecarias

1.1.2 ACTIVO EXIGIBLE

1.1.2.1. CUENTAS POR COBRAR

1.1.2.1.01 Cuentas por cobrar Clientes

1.1.2.1.02 Cuentas por cobrar Clientes – Nacionales

1.1.2.1.03 Cuentas por cobrar Clientes – Exterior

1.1.2.1.04 Cuentas por cobrar proveedores

1.1.2.1.05. Cuentas por cobrar trabajadores

1.1.2.2. DOCUMENTOS POR COBRAR

1.1.2.2.01 Documentos por cobrar

1.1.2.2.02 Documentos por cobrar Clientes

1.1.2.2.03 Documentos por cobrar Clientes – Nacionales

1.1.2.2.04 Documentos por cobrar Clientes – Exterior

1.1.2.3. PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

1.1.2.3.01 (-) Provisión cuentas Incobrables

1.1.3. ACTIVO REALIZABLE

1.1.3.1. INVENTARIOS

1.1.3.1.1. **Inventario Materia Prima Directa**

1.1.3.1.1.01 Inventario materia prima directa (Leche)

1.1.3.1.1.02 Inventario materia prima directa (Calcio)

1.1.3.1.1.03 Inventario materia prima directa (Cuajo)

1.1.3.1.1.04 Inventario materia prima directa (Orégano)

1.1.3.1.1.05 Inventario materia prima directa (Sal)

1.1.3.1.1.06 Inventario materia prima directa (CHOOZIT MA 14 LYO 50 DC/U)

1.1.3.1.1.07 Inventario materia prima directa (CHOOZIT MA 81 LYO 50 DC/U)

1.1.3.1.2. Inventario Materia Prima Indirecta

1.1.3.1.2.01 Inventario Materia Prima Indirecta (Cartones)

1.1.3.1.2.02 Inventario Materia Prima Indirecta (Fundas)

1.1.3.1.2.03 Inventario Materia Prima Indirecta (Etiquetas)

1.1.3.1.2.04 Inventario Materia Prima Indirecta (Envases)

1.1.3.1.3.	**Inventario en producto en proceso**
1.1.3.1.3.01	Inventario producto en proceso (Leche)
1.1.3.1.3.02	Inventario producto en proceso (Calcio)
1.1.3.1.3.03	Inventario producto en proceso (Cuajo)
1.1.3.1.3.04	Inventario producto en proceso (Orégano)
1.1.3.1.3.05	Inventario producto en proceso (Sal)
1.1.3.1.3.06	Inventario producto en proceso (CHOOZIT MA 14 LYO 50 DC/U)
1.1.3.1.3.07	Inventario producto en proceso (CHOOZIT MA 81 LYO 50 DC/U)
1.1.3.1.4.	**Inventario productos terminados**
1.1.3.1.4.01	Inventario productos terminados (Quesos)
1.1.3.1.4.02	Inventario productos terminados (Mantequilla)
1.1.3.1.4.03	Inventario productos terminados (Yogurt)
1.1.4.	**ACTIVOS DIFERIDOS**
1.1.4.1	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO
1.1.4.1.01	IVA pagado (compras)
1.1.4.1.02	Crédito tributario
1.1.4.2.	IMPUESTO A LA RENTA
1.1.4.2.01	Anticipo Impuesto a la Renta
1.1.4.3.	RETENCIÓN EN LA FUENTE I.R.F
1.1.4.3.01	Retención en la fuente pagada por anticipado
1.1.4.4.	RETENCIÓN EN LA FUENTE IVA
1.1.4.4.01	IVA retenido
1.1.5.1.	PAGOS ANTICIPADOS
1.1.5.1.01	Publicidad pagada por anticipado
1.1.5.1.02	Intereses
1.1.5.1.03	Seguro
1.1.5.1.04	Proveedores
1.1.5.	**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**
1.1.5.1.	NO DEPRECIABLE
1.1.5.1.1	TERRENO
1.2.1.1.1.01	Terreno
1.1.5.2.	**DEPRECIABLES**
1.1.5.2.1.	MAQUINARIA INDUSTRIAL

1.1.5.2.1.01	Maquinaria Industrial
1.1.5.2.1.02	(-) Depreciación acumulada maquinaria industrial
1.1.5.2.2.	EQUIPO INDUSTRIAL
1.1.5.3.2.01	Equipo Industrial
1.1.5.3.2.02	(-) Depreciación acumulada equipo industrial
1.1.5.2.3.	EDIFICIOS
1.1.5.2.3.01	Edificio Quesera
1.1.5.2.3.02	Construcciones y remodelaciones
1.1.5.2.3.03	Contrición nueva Planta Quesera.
1.1.5.2.3.04	(-) Depreciación acumulada edificios
1.1.5.2.3.	VEHÍCULO
1.1.5.2.3.01	Vehículo
1.1.5.2.3.02	(-) Depreciación acumulada vehículo
1.1.5.2.4.	MUEBLES DE OFICINA
1.1.5.2.4.01	Muebles de oficina
1.1.5.2.4.02	(-) depreciación acumulada muebles de oficina
1.1.5.2.5.	EQUIPO DE OFICINA
1.1.5.2.5.01	Equipo de Oficina
1.1.5.2.5.02	(-) Depreciación acumulada equipo de oficina
1.1.5.2.6.	EQUIPO DE CÓMPUTO
1.1.5.2.6.01	Equipo de Cómputo
1.1.5.2.6.02	(-) depreciación acumulada equipo de cómputo
1.1.6.	**ACTIVOS INTANGIBLES**
1.1.6.1.	GASTOS DE CONSTITUCIÓN
1.1.6.1.01	Gastos de Constitución
1.1.6.1.02	(-) Amortización acumulada Gastos de Constitución
1.1.6.2.	GASTOS INSTALACIÓN
1.1.6.2.01	Gastos de Instalación
1.1.6.2.02	(-) Amortización acumulada Gastos de Instalación
1.1.6.3.	PATENTES
1.1.6.3.01	Patentes
2.	**PASIVOS**

2.1.	**PASIVOS CORRIENTES**
2.1.	**PASIVOS CORTO PLAZO**
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR
2.1.1.01	Cuentas por pagar
2.1.2.	DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.2.01	Documentos por pagar
2.1.3.	OBLIGACIONES BANCARIAS POR PAGAR
2.1.3.01	Sobregiros por pagar
2.1.3.02	Préstamos bancarios por pagar
2.1.4.	INSTITUTO ECUATORIANO SEGURIDAD SOCIAL (IESS) PO PAGAR
2.1.4.01	Aporte individual 9.45%
2.1.4.02	Aporte patronal 11.15%
2.1.4.03	Préstamos quirografarios/hipotecas
2.1.4.04	Prestaciones sociales por pagar
2.1.5.	PROVISIONES
2.1.5.01	Décimo tercero
2.1.5.02	Décimo cuarto
2.1.5.03	Vacaciones por pagar
2.1.5.04	Impuesto a la renta por pagar 22 %
2.1.5.05	Fondos de reserva por pagar
2.1.6.	PROVEEDORES POR PAGAR
2.1.6.01	Proveedores por pagar
2.1.7.	ACREEDORES VARIOS POR PAGAR
2.1.7.01	Acreedores Varios por pagar
2.1.8.	ANTICIPO CLIENTES POR PAGAR
2.1.8.01	Anticipo de Clientes por pagar
2.1.9.	OBLIGACIONES FISCALES POR PAGAR
2.1.9.01	Retención fuente 1% por pagar
2.1.9.02	Retención fuente 5% por pagar
2.1.9.03	Retención fuente 8% por pagar
2.1.9.04	Retención IVA 30% por pagar
2.1.9.05	Retención IVA 70% por pagar

2.1.9.06	Retención IVA 100% por pagar
2.1.9.07	IVA por pagar 12%
2.1.10.	OTRAS OBLIGACIONES POR PAGAR
2.1.10.01.	Sueldos por pagar
2.1.10.02.	Participación Trabajadores 15% por pagar
2.2.	**PASIVO LARGO PLAZO**
2.2.1.	**OBLIGACIONES A LARGO PLAZO**
2.2.1.01	Hipoteca por pagar
2.2.1.02	Reserva para jubilación por pagar
3.	**PATRIMONIO**
3.1.	PATRIMONIO Y RESERVA
3.1.1.	Patrimonio social
3.1.1.1.	Patrimonio
3.1.1.1.01	Patrimonio
3.2.	**RESERVAS Y APORTES**
3.2.1	**RESERVAS**
3.2.1.01	Reserva legales
3.2.1.02	Reserva estatutaria
3.2.1.03	Reserva facultativa
3.3.	**RESULTADOS**
3.3.1.	UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTERIOR
3.3.1.01	Utilidad del ejercicio anterior
3.3.1.02	Utilidad neta del ejercicio
3.3.1.03	Utilidad antes de impuestos
4.	**INGRESOS**
4.1.	**OPERACIONES**
4.1.1.	**VENTAS NETAS**
4.1.1.1	Ventas
4.1.1.1.1	**Inventario productos terminados**
4.1.1.1.01	Inventario productos terminados (Quesos)
4.1.1.1.02	Inventario productos terminados (Mantequilla)
4.1.1.1.03	Inventario productos terminados (Yogurt)
4.1.2.	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES

4.1.2.1.	Descuento en ventas
4.1.2.1.01	(-)Descuento en ventas
4.1.2.2	DEVOLUCIONES EN VENTAS
4.2.	**NO OPERACIONALES**
4.2.1.	OTROS INGRESOS
4.2.1.1.	INGRESOS VARIOS
4.2.1.1.01.	Intereses cuenta corriente
4.2.1.1.02.	Intereses ganado en inversiones
5.	**COSTOS**
5.1.	COSTOS DE FABRICACIÓN
5.1.1.	COSTOS DIRECTOS
5.1.1.01.	Materia prima Directa
5.1.1.02.	Mano de obra Directa
5.1.1.03.	Horas extras
5.1.1.04.	Componente salarial
5.1.1.05.	Décimo tercer sueldo
5.1.1.06.	Décimo cuarto sueldo
5.1.1.07.	Fondos de reserva
5.1.1.08.	Vacaciones
5.1.1.10.	Aporte patronal
5.1.1.11.	Aporte personal
5.1.1.2.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
5.1.1.2.01.	Mano de obra indirecta
5.1.1.2.02.	Horas extras
5.1.1.2.03.	Componente salarial
5.1.1.2.04.	Décimo tercer sueldo
5.1.1.2.05.	Décimo cuarto sueldo
5.1.1.2.06.	Fondos de reserva
5.1.1.2.07.	Vacaciones
5.1.1.2.08.	Aporte patronal
5.1.1.02.09.	Aporte personal
5.1.1.2.10.	Mantenimiento maquinaria y equipo
5.1.1.2.11.	Depreciaciones

5.1.1.2.11.01 Depreciación acumulada edificios

5.1.1.2.11.02 Depreciación acumulada vehículo

5.1.1.2.11.03 Depreciación acumulada muebles de oficina

5.1.1.2.11.04 Depreciación acumulada equipos de oficina

5.1.1.2.11.05 Depreciación acumulada equipos de computo

5.1.1.2.11.06 Depreciación acumulada maquinaria industrial

5.1.1.2.11.07 Depreciación acumulada equipo industrial

5.1.1.2.12. Combustibles y lubricantes

5.1.1.2.13. Útiles de aseo y limpieza

5.1.1.2.14. Energía eléctrica

5.1.1.2.15 Capacitación personal

5.1.1.2.16. Impuestos

5.1.1.2.17. Implementos

5.1.1.2.18. Otros costos

5.2. COSTO DE VENTAS

5.2.1. PRODUCTOS TERMINADOS

5.2.1.01 Costo de venta Quesos

5.2.1.02. Costo de venta Yogurt

5.2.1.03 Costo de Venta Mantequilla

6. GASTOS

6.1. GASTO DE OPERACIÓN

6.1.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

6.1.1.1.01. Sueldos y salarios Administración

6.1.1.1.02. Horas extras

6.1.1.1.03. Componente salarial

6.1.1.1.04. Décimo tercer sueldo

6.1.1.1.05. Décimo cuarto sueldo

6.1.1.1.06. Fondos de reserva

6.1.1.1.07. Vacaciones

6.1.1.1.08. Aporte patronal

6.1.1.1.09. Aporte personal

6.1.1.1.10. Capacitación personal

6.1.1.2. OTROS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

6.1.1.2.01. Mantenimiento de oficina
6.1.1.2.02. Mantenimiento y reparación vehículo
6.1.1.2.03. Mantenimiento Maquinaria y Equipo
6.1.1.2.04. Adecuaciones Planta quesera
6.1.1.2.05. Combustible (diésel)
6.1.1.2.06. Energía eléctrica
6.1.1.2.07. Servicios básicos
6.1.1.2.08. Suministros de oficina
6.1.1.2.09. Depreciaciones
6.1.1.2.10. Honorarios profesionales
6.1.1.2.11. Útiles de aseo y limpieza
6.1.1.2.12. Gastos bancarios
6.1.1.2.13. Empaques y embalajes
6.1.1.2.14. Fundas, Etiquetas y Envases
6.1.1.2.15 Adecuaciones Planta quesera
6.1.2. GASTOS DE VENTA
6.1.2.1. Sueldos y salarios ventas
6.1.2.1.01. Horas extras
6.1.2.1.02. Componente salarial
6.1.2.1.03. Décimo tercer sueldo
6.1.2.1.04. Décimo cuarto sueldo
6.1.2.1.05. Fondos de reserva
6.1.2.1.06. Vacaciones
6.1.2.1.07. Aporte patronal
6.1.2.1.08. Aporte personal
6.1.2.1.09. Comisiones ventas
6.1.2.2. OTROS GASTOS DE VENTAS
6.1.2.2.01 Publicidad y propaganda
6.1.2.2.02. Depreciaciones
6.1.2.2.03. Honorarios profesionales
6.1.2.2.04. Muestras
6.1.3. GASTOS FINANCIEROS
6.1.3.1. VARIOS GASTOS FINANCIEROS

6.1.3.1.01. Interés

6.1.3.1.02. Comisiones

6.1.3.1.03. Intereses pagados Cooperativa. Salinas

6.1.3.1.04. Intereses Pagados Misión Salesiana

6.1.3.1.05. Intereses al IESS.

6.1.3.1.06. Intereses pagados CFN

6.2. GASTOS NO OPERACIONALES

6.2.1. GASTOS NO OPERACIONALES

6.2.1.1.01. Pérdidas en ventas de activos

7. CUENTAS DE ORDEN

7.1. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

7.1.1. Garantías recibidas

7.1.2. Valores en custodia recibidas

7.1.3. Mercaderías en consignación recibidas

8. **CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**

8.1. Garantías Pagadas

8.1.1 Garantías otorgadas

8.1.2 Valores en custodia entregadas

8.1.3 Mercaderías en consignación entregadas

3.5.2. EJERCICIO PRÁCTICO

TRANSACCIONES

Enero 2: Según nota de venta Nº 410 se compra 105.000 litros de leche a un precio de $ 0,42, a crédito.

Enero 2: Según factura N° 145 se compra 75 libras de orégano a un precio de $ 4,00 la libra, se paga en efectivo.

Enero 2: Según factura N° 21908 se compra 1.100 galones de diésel para el funcionamiento de la maquinaria, se paga con cheque Nº 1297 del banco del Pichincha.

Enero 2: Según factura Nº 520 se compra fundas a Centri Comercio Meza, pagamos en efectivo.

Enero 2: El departamento de producción recibe la disposición de producir 12.600 quesos en el mes de enero con las siguientes órdenes de producción.

Orden de producción N° 001 4.200 quesos andinos de 1 kg

Orden de producción N° 002 4.200 quesos andinos hierbas de 1 kg

Orden de producción N° 003 4.200 quesos mozzarella de 0,500 kg

Enero 2: El encargado de producción solicita a bodega los siguientes materiales de acuerdo a cada requisición de materiales.

Requisición de Materiales: N° 001 39.354 litros de leche a $0,42, CHOOZIT MA 14 LYO 50 DCU 393 gramos a $0,5996, calcio 3.935 mililitros a $0,0033, cuajo 2.623 mililitros a $0,01513, sal 196 kilogramos a $0,3410.

Requisición de Materiales N° 002 39.354 litros de leche a $0,42, CHOOZIT MA 14 LYO 50 DCU 393 gramos a $0,5996, calcio 3.935 mililitros a $0,0033, cuajo 2.623 mililitros a $0,01513, sal 196 kilogramos a $0,3410.

Requisición de Materiales N° 003 19.656 litros de leche a $0,42, CHOOZIT TM 81 LYO 50 DCU 196 gramos a $0,7773, cuajo 1310 mililitros a $0,01513.

Enero 10: Se registra las depreciaciones correspondientes de los activos fijos pertenecientes a la empresa.

Enero 16: Se paga por consumo de luz $ 306,00 agua $307,80 teléfono $17,68 internet $176,00, se paga en efectivo.

Enero 31: La empresa realiza el pago al personal administrativo y del área de producción correspondiente al mes de enero.

Enero 31: Se cancela la deuda pendiente del día 02 de enero.

Enero 31: Se vende la totalidad de productos terminados por el valor de $ 66.654 nos pagan el 40% en efectivo y la diferencia con cheque.

La política de la empresa es cargarle el 25 % de utilidad al costo de producción a la empresa.

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO

QUESERO EL SALINERITO " PRODUCOOP"

LIBRO DIARIO

DEL 1 AL 31 DE ENERO DEL 2014

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/01/2014	**-----1-----**			
	Caja		1.835,27	
	Bancos		5.725,95	
	Inversiones		2.712,49	
	Cuentas por cobrar		20.960,88	
	Inventario materia prima directa		3.916,47	
	Terreno		19.072,22	
	Edificio		27.843,68	
	Muebles de oficina		1.570,48	
	Equipos de oficina		1.802,08	
	Equipos de computo		4.534,43	
	Maquinaria industrial		37.211,88	
	Equipo industrial		28.995,10	
	Vehículo		15.100,00	
	Provisión cuentas incobrables			723,61
	Depreciación acumulada edificio			8.812,87
	Depreciación acumulada muebles de oficina			766,66
	Depreciación acumulada equipos de oficina			357,95
	Depreciación acumulada equipos de computo			1.125,93
	Depreciación acumulada maquinaria industrial			11.441,90
	Depreciación acumulada equipo industrial			12.906,86
	SUMAN		171.280,93	36.135,78

	PASAN		171.280,93	36.135,78
	Depreciación acumulada vehículo			1.254,98
	Cuentas por pagar			73.316,01
	Retención en la fuente por pagar			1.301,21
	Otras retenciones			290,62
	Impuesto a la renta por Pagar			474,68
	Capital social			58.507,65
	V/. Estado de Situación Inicial			
02/01/2014	**-----2-----**			
	Inventario materia prima directa		44.100,00	
	Cuentas por pagar			44.100,00
	V/. Compra según N.V. N° 410.			
02/01/2014	**-----3-----**			
	Inventario materia prima directa		300,00	
	Caja			300,00
	V/. Compra según factura Nº 145			
02/01/2014	**-----4-----**			
	Costos indirectos de fabricación		913,39	
	IVA en compras		109,61	
	Bancos			1.013,87
	Retención en la fuente por pagar			9,13
	V/. Compra según factura Nº 21908			
02/01/2014	**-----5-----**			
	Costos indirectos de fabricación		562,94	
	IVA en compras		67,55	
	Bancos			624,86
	Retención en la fuente por pagar			5,63
	V/. Compra según factura Nº 520			
	SUMAN		217.334,42	217.334,42

	PASAN		217.334,42	217.334,42
02/01/2014	**-----6-----**			
	Inventario Productos en proceso		45.666,64	
	Inventario materia prima directa			45.666,64
	V/. Uso de materiales para la producción			
10/01/2014	**-----7-----**			
	Costos indirectos de fabricación		1.066,57	
	Depreciación acumulada edificio			110,21
	Depreciación acumulada muebles de oficina			11,79
	Depreciación acumulada equipos de oficina			13,52
	Depreciación acumulada equipos de computo			84,38
	Depreciación acumulada maquinaria industrial			362,72
	Depreciación acumulada equipo industrial			282,62
	Depreciación acumulada vehículo			201,33
	V/.Gasto de las depreciaciones			
16/01/2014	**-----8-----**			
	Costos indirectos de fabricación		807,48	
	Caja			807,48
	V/. Por consumo de servicios básicos			
31/01/2014	**-----9-----**			
	Cuentas por pagar		44.100,00	
	Bancos			44.100,00
	V/.Pago de deuda del día 02 de enero			
	SUMAN		308.975,11	308.975,11

	PASAN		308.975,11	308.975,11
31/01/2014	**-----10-----**			
	Mano de obra directa		3.147,48	
	Bancos			2.042,79
	Prestaciones Sociales por pagar			639,96
	IESS por pagar			464,73
	V/.Costo de la mano de obra directa			
	según el cálculo de horas trabajadas			
31/01/2014	**-----11-----**			
	Inventario Productos en Proceso		3.147,48	
	Mano de obra directa			3.147,48
	V/ Mano de obra directa para realizar			
	el proceso			
31/01/2014	**-----12-----**			
	Mano de obra indirecta		1.204,92	
	Bancos			787,78
	Prestaciones sociales por pagar			237,91
	IESS por pagar			179,23
	V/. Costo de la mano de obra indirecta			
	según el cálculo de horas trabajadas			
31/01/2014	**-----13-----**			
	Costos indirectos de fabricación		1.204,92	
	Mano de obra indirecta			1.204,92
	V/. Mano de obra directa para realizar			
	el proceso			
31/01/2014	**-----14-----**			
	Sueldos y salarios administración		3.028,23	
	Prestaciones sociales por pagar			549,58
	IESS por pagar			459,39
	Bancos			2.011,48
	Impuesto a la renta por pagar			7,78
	V/ Pago de sueldos administrativos			
	SUMAN		320.708,14	320.708,14

	PASAN		320.708,14	320.708,14
31/01/2014	**-----15-----**			
	Sueldos y salarios ventas		1.006,94	
	Prestaciones Sociales Por Pagar			206,66
	IESS por pagar			148,32
	Bancos			651,96
	V/. Pago de sueldos al personal ventas			
31/01/2014	**-----16-----**			
	Inventario Productos en Proceso		4.555,30	
	Costos indirectos de fabricación			4.555,30
	V/. Costos para la producción			
31/01/2014	**-----17-----**			
	Inventario Productos Terminados		53.369,42	
	Inventario Productos en Proceso			53.369,42
	V/. Valor de la producción			
31/01/2014	**-----18-----**			
	Costo de productos vendidos		53.369,42	
	Inventario Productos Terminados			53.369,42
	V/. Costo de la producción			
31/01/2014	**-----19-----**			
	Caja		6.669,60	
	Bancos		60.026,40	
	Ventas			66.696,00
	V/. Venta de productos terminados			
31/01/2014	**-----20-----**			
	Ventas		66.696,00	
	Costo productos vendidos			53.369,42
	Utilidad bruta en ventas			13.326,58
	V/. Utilidad bruta en las ventas			
	TOTAL		**566.401,22**	**566.401,22**

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO QUESERO EL SALINERITO "PRODUCOOP"

LIBRO MAYOR

CUENTA: Caja

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2014	Saldo inicial	1.835,27		1.835,27	
02/01/2014	Compra de orégano		300,00	1.535,27	
16/01/2014	Consumo de servicios básicos		807,48	727,79	
31/01/2014	Ventas brutas	6.669,60		7.397,39	
	TOTAL	**8.504,87**	**1107,48**	**7.397,39**	

CUENTA: Bancos

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2014	Saldo inicial	5.725,95		5.725,95	
02/01/2014	Compra de diésel según factura Nº 21908		1.013,87	4.712,08	
02/01/2014	Compra de fundas según factura Nº 520		624,86	4.087,22	
31/01/2014	Ventas brutas	60.026,40		64.113,62	
31/01/2014	Pago de la deuda pendiente		44.100,00	20.013,62	
31/01/2014	Pago M.O.D.		2.042,79	17.970,83	
31/01/2014	Pago M.O.I.		787,78	17.183,05	
31/01/2014	Pago sueldos personal administrativo		2.011,48	15.171,57	
31/01/2014	Pago sueldos personal ventas		651,96	14.519,61	
	TOTAL	**65.752,35**	**51.232,74**	**14.519,61**	

CUENTA: Inversiones

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2014	Saldo inicial	2.712,49		2.712,49	
	TOTAL	**2.712,49**		**2.712,49**	

CUENTA: Cuentas por cobrar

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2014	Saldo inicial	20.960,88		20.960,88	
	TOTAL	**20.960,88**		**20.960,88**	

CUENTA: Inventario Materia Prima Directa

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2014	Saldo inicial	3.916,47		3.916,47	
02/01/2014	Compra de leche	44.100,00		48.016,47	
02/01/2014	Compra de orégano	300,00		48.316,47	
31/01/2014	Traspaso de Materia Prima Directa a Productos en Proceso		45.666,64		
	TOTAL	**48.316,47**	**45.666,64**	**2.649,83**	

CUENTA: Terreno

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2014	Saldo Inicial	19.072,22		19.072,22	
	TOTAL	**19.072,22**		**19.072,22**	

CUENTA: Edificio

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2014	Saldo Inicial	27.843,68		27.843,68	
	TOTAL	**27.843,68**		**27.843,68**	

CUENTA: Muebles de oficina

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2014	Saldo Inicial	1.570,48		1.570,48	
	TOTAL	**1.570,48**		**1.570,48**	

CUENTA: Equipos de oficina

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2014	Saldo Inicial	1.802,08		1.802,08	
	TOTAL	**1.802,08**		**1.802,08**	

CUENTA: Equipos de cómputo

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2014	Saldo Inicial	4.534,43		4.534,43	
	TOTAL	**4.534,43**		**4.534,43**	

CUENTA: Maquinaria industrial

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2014	Saldo Inicial	37.211,88		37.211,88	
	TOTAL	**37.211,88**		**37.211,88**	

CUENTA: Equipo industrial

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2014	Saldo Inicial	28.995,10		28.995,10	
	TOTAL	**28.995,10**		**28.995,10**	

CUENTA: Vehículo

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2014	Saldo Inicial	15.100,00		15.100,00	
	TOTAL	**15.100,00**		**15.100,00**	

CUENTA: Provisión cuentas incobrables

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2014	Saldo Inicial		723,61		723,61
	TOTAL		**723,61**		**723,61**

CUENTA: Depreciación acumulada edificio

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2014	Saldo Inicial		8.812,87		8.812,87
31/01/2014	Cálculo de la depreciación		110,21		8.923,08
	TOTAL		**8.923,08**		**8.923,08**

CUENTA: Depreciación acumulada muebles de oficina

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2014	Saldo Inicial		766,66		766,66
31/01/2014	Cálculo de la depreciación		11,79		778,45
	TOTAL		**778,45**		**778,45**

CUENTA: Depreciación acumulada equipos de oficina

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2014	Saldo Inicial		357,95		357,95
31/01/2014	Cálculo de la depreciación		13,52		371,47
	TOTAL		**371,47**		**371,47**

CUENTA: Depreciación equipos de computo

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2014	Saldo Inicial		1.125,93		1.125,93
31/01/2014	Cálculo de la depreciación		84,38		1.210,31
	TOTAL		**1.210,31**		**1.210,31**

CUENTA: Depreciación acumulada maquinaria industrial

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2014	Saldo Inicial		11.441,90		11.441,90
31/01/2014	Cálculo de la depreciación		362,72		11.804,62
	TOTAL		**11.804,62**		**11.804,62**

CUENTA: Depreciación acumulada equipo industrial

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2014	Saldo Inicial		12.906,86		12.906,86
31/01/2014	Cálculo de la depreciación		282,62		13.189,48
	TOTAL		**13.189,48**		**13.189,48**

CUENTA: Depreciación acumulada vehículo

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2014	Saldo Inicial		1.254,98		1.254,98
31/01/2014	Cálculo de la depreciación		201,33		1.456,31
	TOTAL		**1.456,31**		**1.456,31**

CUENTA: Cuentas por pagar

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2014	Saldo inicial		73.316,01		73.316,01
02/01/2014	Compra de leche		44.100,00		29.216,01
31/01/2014	Cancelación deuda	44.100,00			73.316,01
	TOTAL	**44.100,00**	**117.416,01**		**73.316,01**

CUENTA: Retención en la fuente por pagar

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2014	Saldo inicial		1.301,21		1.301,21
02/01/2014	Compra de diésel		9,13		1.310,34
02/01/2014	Compra de fundas		5,63		1.315,97
	TOTAL		**1.315,97**		**$ 1.315,97**

CUENTA: Otras retenciones

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2014	Saldo Inicial		290,62		290,62
	TOTAL		**290,62**		**290,62**

CUENTA: Impuesto a la renta

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2014	Saldo Inicial		474,68		474,68
31/01/2014	Retención		7,78		482,46
	TOTAL		**482,46**		**482,46**

CUENTA: Capital social

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/01/2014	Saldo Inicial		58.507,65		58.507,65
	TOTAL		**58.507,65**		**58.507,65**

CUENTA: Costos indirectos fabricación

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/01/2014	Compra de diésel según factura Nº 21908.	913,39		913,39	
02/01/2014	Compra de fundas.	562,94		1.476,33	
16/01/2014	Pago por consumo de servicios básicos.	807,48		2.283,81	

31/01/2014	Gasto depreciación.	1.066,57		3.350,38	
31/01/2014	Costo de la mano de obra directa.	1.204,92		4.555,30	
31/01/2014	Costos para la producción		4.555,30		
	TOTAL	**4.555,30**	**4.555,30**	**0,00**	

CUENTA: IVA en compras

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
02/01/2014	Compra de diésel según factura Nº 21908.	109,61		109,61	
02/01/2014	Compra de fundas.	67,55		177,16	
	TOTAL	**177,16**		**177,16**	

CUENTA: Mano de obra directa

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/01/2014	Pago.	3.147,48		3.147,48	
31/01/2014	Utilización de la mano de obra directa.		3.147,78		
	TOTAL	**3.147,78**	**3.147,78**	**0,00**	

CUENTA: Mano de obra indirecta

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/01/2014	Pago.	1.204,92		1.204,92	
31/01/2014	Utilización de la mano de obra indirecta.		1.204,92		
	TOTAL	**1.204,92**	**1.204,92**	**0,00**	

CUENTA: Sueldos y salarios administración

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/01/2014	Gasto sueldos administrativos	3.028,23		3.028,26	
	TOTAL	**3.028,23**		**3.028,26**	

CUENTA: Sueldos y salarios ventas

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/01/2014	Gasto sueldos ventas	1.006,94		1.006,94	
	TOTAL	**1.006,94**		**1.006,94**	

CUENTA: Prestaciones sociales por pagar

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/01/2014	Pago de la mano de obra directa.		639,96		639,96
31/01/2014	Pago mano de obra indirecta.		237,91		877,87
31/01/2014	Pago sueldos y salarios personal administrativo.		549,58		1.427,45
31/01/2014	Pago sueldos al personal de ventas.		206,66		1.634,11
	TOTAL		**1.634,11**		**1.634,11**

CUENTA: IESS por pagar

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/01/2014	Pago mano de obra directa.		464,73		464,73
31/01/2014	Pago mano de obra indirecta.		179,23		643,96
31/01/2014	Pago sueldos personal administrativo		459,39		1.103,35
31/01/2014	Pago sueldos al personal de ventas.		148,32		1.251,67
	TOTAL		**1.251,67**		**1.251,67**

CUENTA: Inventario Productos en proceso

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/01/2014	Traspaso materia prima directa a Inventario productos en proceso.	45.666,64		45.666,64	
31/01/2014	Mano de obra utilizada.	3.147,48		48.814,12	
31/01/2014	Costos para la producción.	4.555,30		53.369,42	
31/01/2014	Inventario Productos terminados.		53.369,42	0,00	
	TOTAL	**53.369,42**	**53.369,42**	**0,00**	

CUENTA: Inventario productos terminados

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/01/2014	Productos terminados	53.369,42		53.369,42	
31/01/2014	Costo de productos vendidos		53.369,42	00,00	
	TOTAL	**53.369,42**	**53.369,42**	**00,00**	

CUENTA: Costo de productos vendidos

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/01/2014	Costo de productos vendidos	53.369,42		53.369,42	
31/01/2014	Utilidad bruta en ventas		53.369,42	00,00	
	TOTAL	**53.369,42**	**53.369,42**	**00,00**	

CUENTA: Ventas

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/01/2014	Ventas.		66.696,00	66.696,00	
31/01/2014	Costo de ventas.	66.696,00		0,00	
	TOTAL	**66.696,00**	**66.696,00**	**0,00**	

CUENTA: Utilidad bruta en ventas

FECHA	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/01/2014	Utilidad bruta en ventas		13.326,58		13.326,58
	TOTAL		**13.326,58**		**13.326,58**

NOTA DE PEDIDO

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO

QUESERO EL SALINERITO " PRODUCOOP"

NOTA DE PEDIDO

CANTIDAD	Concepto	Kilos /gramos	ORDEN DE PRODUCCIÓN
4.200	Queso andino	1	001
4.200	Queso andino hierbas	1	002
4.200	Queso mozzarella	500	003

Observación:……

…...……

……

_____ _____ _____

(f) CLIENTE **(f) VENDEDOR** **(f) AUTORIZADO**

ORDEN DE PRODUCCIÓN

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO

QUESERO EL SALINERITO " PRODUCOOP"

ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 001

ARTÍCULO: Queso Andino

ESPECIFICACIONES

CANTIDAD	PESO POR UNIDAD KILOS	PESO TOTAL KILOS
4.200	1	4.200

Observación……...…

……

……

_____

(F) JEFE DE PRODUCCIÓN

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO

QUESERO EL SALINERITO " PRODUCOOP"

ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 002

ARTÍCULO: Queso Andino Hierbas

ESPECIFICACIONES

CANTIDAD	PESO POR UNIDAD KILOS	PESO TOTAL KILOS
4.200	1	4.200

Observación……..…

……

……..

_____

(F) JEFE DE PRODUCCIÓN

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO

QUESERO EL SALINERITO " PRODUCOOP"

ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 003

ARTÍCULO: Queso Mozzarella

ESPECIFICACIONES

CANTIDAD	PESO POR UNIDAD Gramos	PESO TOTAL Gramos
4.200	500g	2'100.000

Observación……..…

……

……

_____

(F) JEFE DE PRODUCCIÓN

SOLICITUD DE COMPRA DE MATERIA PRIMA

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO

QUESERO EL SALINERITO " PRODUCOOP"

Fecha de pedido				Fecha de entrega		
Día	Mes	Año		Día	Mes	Año
02	01	2014		02	01	2014

Descripción	Unidad	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
Leche	Litros	105.000	0,42	44.100,00
Solicitado.			**Total**	**$ 44.100,00**
Autorizado por			Descuento	
Jefe de compras			IVA	
Almacén			**Total**	**$ 44.100,00**

Observación……...…

……

……

_____

(F) BODEGUERO

REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA DIRECTA

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO

QUESERO EL SALINERITO " PRODUCOOP"

REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA DIRECTA

FECHA: 2 de enero del 2014 **Nº:001**

O.P. Nº:001

MATERIA PRIMA DIRECTA

Descripción	Cantidad	Unidad de medida	Costo unitario	Costo total
Leche	42.000	Litros	0,42	17.640,00
CHOOZIT MA 14 LYO 50 DCU	36	Sobres (18gr c/u.)	10,79	388,44
Calcio	3652	Mililitros	0,00335	12,23
Cuajo	2556	Mililitros	0,01513	38,67
Sal	183	Kilos	0,3410	62,40
TOTAL				**18.141,74**

Aprobado por: Supervisor de Producción

Recibido por: Bodeguero

Fecha: Entrega

Observaciones…….....

……...

……

_____ _____

Entrega conforme **Recibí conforme**

Bodeguero **Jefe de producción**

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO

QUESERO EL SALINERITO " PRODUCOOP"

REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA DIRECTA

FECHA: 2 de enero del 2014 **Nº:002**

O.P. Nº:002

MATERIA PRIMA DIRECTA

Descripción	Cantidad	Unidad de medida	Costo unitario	Costo total
Leche	42.000	Litros	0,42	17.640,00
CHOOZIT MA 14 LYO 50 DCU	36	Sobre (18gr c/u)	10,79	388,44
Calcio	3.652	Mililitros	0,00335	12,23
Cuajo	2.556	Mililitros	0.01513	38,67
Orégano	73	Libras	4,00	292
Sal	183	Kilos	0,3410	62,40
TOTAL				**18.433,74**

Aprobado por: Supervisor de Producción

Recibido por: Bodeguero

Observaciones…….....

……...

……

Entrega conforme
Bodeguero

Recibí conforme
Jefe de producción

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO

QUESERO EL SALINERITO " PRODUCOOP"

MATERIA PRIMA DIRECTA

FECHA: 2 de enero del 2014 **Nº:003**

O.P. Nº:003

MATERIA PRIMA DIRECTA

Descripción	Cantidad	Unidad de medida	Costo unitario	Costo total
Leche	21.000	Litros	0,42	8.820,00
CHOOZIT TM 81 LYO 50 DCU	18	Sobres (18gr c/u)	13,99	251,82
Cuajo	1278	Mililitros	0.01513	19,34
TOTAL				**9.091,16**

Aprobado por: Supervisor de Producción

Recibido por: Bodeguero

Fecha: Entrega

Observaciones…….....

……...

……

_____ _____

(F) APROBADO **(F) RECIBIDO**

REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA INDIRECTA

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO

QUESERO EL SALINERITO " PRODUCOOP"

MATERIA PRIMA INDIDIRECTA

FECHA: 2 de enero del 2014 **Nº: 001**

O.P. Nº: 001

MATERIA PRIMA INDIRECTA

Descripción	Cantidad	Unidad de medida	Costo unitario	Costo total
Fundas	3	Paquetes (1.400 c/u)	64,22	192,66
TOTAL				**192,66**

Aprobado por: Supervisor de Producción

Recibido por: Bodeguero

Fecha: Entrega

Observaciones…….....

……...

_____ _____

(F) APROBADO **(F) RECIBIDO**

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO

QUESERO EL SALINERITO " PRODUCOOP"

MATERIA PRIMA INDIDIRECTA

FECHA: 2 de enero del 2014 **Nº: 002**

O.P. Nº: 002

MATERIA PRIMA INDIRECTA

Descripción	Cantidad	Unidad de medida	Costo unitario	Costo total
Fundas	3	Paquetes (1.400 c/u)	64,22	192,66
TOTAL				**192,66**

Aprobado por: Supervisor de Producción

Recibido por: Bodeguero

Fecha: Entrega

Observaciones…….....

……...

_____ _____

(F) APROBADO **(F) RECIBIDO**

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO

QUESERO EL SALINERITO " PRODUCOOP"

MATERIA PRIMA INDIDIRECTA

FECHA: 2 de enero del 2014 **Nº: 003**

O.P. Nº: 003

MATERIA PRIMA INDIRECTA

Descripción	Cantidad	Unidad de medida	Costo unitario	Costo total
Fundas	3	Paquetes (1.400 c/u)	59,21	177,63
TOTAL				**177,63**

Aprobado por: Supervisor de Producción

Recibido por: Bodeguero

Fecha: Entrega

Observaciones…….....

……...

_____ _____

(F) APROBADO **(F) RECIBIDO**

HOJA DE COSTOS

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO QUESERO EL SALINERITO " PRODUCOOP"

HOJA DE COSTOS

Hoja de Costos Nº 001
Producto: QUESO ANDINO
Cantidad: 4.200
Especificación 1kg

Orden de producción Nº 001
Fecha de pedido: 02/01/2014
Fecha de inicio: 02/01/2014
Fecha de terminación: 31/01/2013
Costo unitario: $ 6,16

Fecha	Materia prima directa	Mano de obra directa	Costos indirectos de fabricación
31/01/2014	18.141,74	1.049,16	1.518,43
TOTAL	**18.141,74**	**1.049,16**	**1.518,43**

Resumen

Materia prima directa	18.141,74
(+) mano de obra directa	1.049,16
(+) costos indirectos de fabricación	1.518,43
(=) costo de producción	20.709,33
Costo por unidad	4,93
25% de utilidad	1,23
P.V.P $	**6,16**

(F) CONTADOR DE COSTOS

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO

QUESERO EL SALINERITO " PRODUCOOP"

HOJA DE COSTOS

Hoja de Costos Nº 002
Producto: QUESO ANDINO HIERBAS
Cantidad: 4.200
Especificación 1kg

Orden de producción Nº 002
Fecha de pedido: 02/01/2014
Fecha de inicio: 02/01/2014
Fecha de terminación: 31/01/2014
Costo unitario: $ 6,25

Fecha	Materia prima directa	Mano de obra directa	Costos Indirectos de Fabricación
31/01/2014	18.433,74	1.049,16	1.518,43
TOTAL	**18.433,74**	**1.049,16**	**1.518,43**

Resumen

Materia prima directa	18.433,74
(+) mano de obra directa	1.049,16
(+) costos indirectos de fabricación	1.518,43
(=) costo de producción	21.001,33
COSTO POR UNIDAD	5,00
25% de utilidad	1,25
P.V.P. $	**6,25**

(F) CONTADOR DE COSTOS

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y

ADIESTRAMIENTO QUESERO EL SALINERITO

“ PRODUCOOP”

HOJA DE COSTOS

Hoja de Costos Nº 003
Producto: QUESO MOZZARELLA
Cantidad: 4200
Especificación 500g

Orden de producción Nº 003
Fecha de pedido: 02/01/2014
Fecha de inicio: 02/01/2014
Fecha de terminación 31/01/2014
Costo unitario: $ 3,46

Fecha	Materia prima directa	Mano de obra directa	CIF
31/01/2014	9.091,16	1.049,16	1.518,43
TOTAL	**9.091,16**	**1.049,16**	**1.518,43**

Resumen

Materia prima directa	9.091,16
(+) mano de obra directa	1.049,16
(+) costos indirectos de fabricación	1.519,43
(=) costo de producción	11.658,75
COTO POR UNIDAD	2,78
25% de utilidad	0,69
P.V.P $	**3,47**

(F) CONTADOR DE COSTOS

TARJETA DE RELOJ

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO QUESERO EL SALINERITO " PRODUCOOP"	
TARJETA DE RELOJ	
Nombre: Collay Yanchalinquin Segundo	
Semana que termina: 08 de enero del 2014	
JUEVES	
Entrada:	……..
Salida	……..
Entrada:	……..
Salida	……..
TOTAL	
VIERNES	
Entrada:	……..
Salida	……..
Entrada:	……..
Salida	……..
TOTAL	
SÁBADO	
Entrada: 7:30	
Salida: 12:30	5 horas 00 minutos
Entrada:1:00	
Salida: 4:00	3 horas 00 minutos
TOTAL	8 horas 00 minutos
DOMINGO	
Entrada: 7:30	
Salida: 12:30	5 horas 00 minutos
Entrada:1:00	
Salida: 4:00	3 horas 00 minutos
TOTAL	8 horas 00 minutos
LUNES	
Entrada: 7:30	
Salida: 12:30	5 horas 00 minutos
Entrada:1:00	
Salida: 4:00	3 horas 00 minutos
TOTAL	8 horas 00 minutos
MARTES	
Entrada: 7:30	
Salida: 12:30	5 horas 00 minutos
Entrada:1:00	
Salida: 4:00	3 horas 00 minutos
TOTAL	8 horas 00 minutos
MIERCOLES	
Entrada: 7:30	
Salida: 12:30	5 horas 00 minutos
Entrada:1:00	
Salida: 4:00	3 horas 00 minutos
TOTAL	8 horas 00 minutos

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO
QUESERO EL SALINERITO
"PRODUCOOP"

TARJETA DE RELOJ

Nombre: Espín Pungaña José

Semana que termina: 08 de enero del 2014

JUEVES	
Entrada: 7:30	
Salida: 12:30	5 horas 00 minutos
Entrada:1:00	
Salida: 4:00	3 horas 00 minutos
TOTAL	8 horas 00 minutos
VIERNES	
Entrada: 7:30	
Salida: 12:30	5 horas 00 minutos
Entrada:1:00	
Salida: 4:00	3 horas 00 minutos
TOTAL	8 horas 00 minutos
SABADO	
Entrada:	……..
Salida	……..
Entrada:	……..
Salida	……..
TOTAL	
DOMINGO	
Entrada:	……..
Salida	……..
Entrada:	……..
Salida	……..
TOTAL	
LUNES	
Entrada: 7:30	
Salida: 12:00	5 horas 00 minutos
Entrada:1:00	
Salida: 4:00	3 horas 00 minutos
TOTAL	8 horas 00 minutos
MARTES	
Entrada: 7:30	
Salida: 12:30	5 horas 00 minutos
Entrada:1:00	
Salida: 4:00	3 horas 00 minutos
TOTAL	8 horas 00 minutos
MIÉRCOLES	
Entrada: 7:30	
Salida: 12:30	5 horas 00 minutos
Entrada:1:00	
Salida: 4:00	3 horas 00 minutos
TOTAL	8 horas 00 minutos

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO QUESERO EL SALINERITO " PRODUCOOP"

TARJETA DE RELOJ

Nombre: Espinoza Masabanda Melida Ermila

Semana que termina: 08 de enero del 2014

JUEVES	
Entrada: 7:30	
Salida: 12:30	5 horas 00 minutos
Entrada:1:00	
Salida: 4:00	3 horas 00 minutos
TOTAL	8 horas 00 minutos
VIERNES	
Entrada: 7:30	
Salida: 12:30	5 horas 00 minutos
Entrada:1:00	
Salida: 4:00	3 horas 00 minutos
TOTAL	8 horas 00 minutos
SÁBADO	
Entrada: 07:30	
Salida: 12:30	5 horas 00 minutos
Entrada:13:00	
Salida: 16:00	3 horas 00 minutos
TOTAL	8 horas 00 minutos
DOMINGO	
Entrada: 07:30	
Salida: 12:30	5 horas 00 minutos
Entrada: 13:00	
Salida: 16:00	3 horas 00 minutos
TOTAL	8 horas 00 minutos
LUNES	
Entrada:	……..
Salida	……..
Entrada:	……..
Salida	……..
TOTAL	
MARTES	
Entrada:	……..
Salida	……..
Entrada:	……..
Salida	……..
TOTAL	
MIÉRCOLES	
Entrada: 7:30	
Salida: 12:30	5 horas 00 minutos
Entrada:1:00	
Salida: 4:00	3 horas 00 minutos
TOTAL	8 horas 00 minutos

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO QUESERO EL SALINERITO " PRODUCOOP"

TARJETA DE RELOJ

Nombre: Masabanda Chulco Fredy Aníbal

Semana que termina: 08 de enero del 2014

JUEVES	
Entrada:	……..
Salida	……..
Entrada:	……..
Salida	……..
TOTAL	
VIERNES	
Entrada: 7:30	
Salida: 12:30	5 horas 00 minutos
Entrada:1:00	
Salida: 4:00	3 horas 00 minutos
TOTAL	8 horas 00 minutos
SÁBADO	
Entrada: 7:30	
Salida: 12:30	5 horas 00 minutos
Entrada:1:00	
Salida: 4:00	3 horas 00 minutos
TOTAL	8 horas 00 minutos
DOMINGO	
Entrada: 7:30	
Salida: 12:30	5 horas 00 minutos
Entrada:1:00	
Salida: 4:00	3 horas 00 minutos
TOTAL	8 horas 00 minutos
LUNES	
Entrada: 7:30	
Salida: 12:30	5 horas 00 minutos
Entrada:1:00	
Salida: 4:00	3 horas 00 minutos
TOTAL	8 horas 00 minutos
MARTES	
Entrada: 7:30	
Salida: 12:30	5 horas 00 minutos
Entrada:1:00	
Salida: 4:00	3 horas 00 minutos
TOTAL	8 horas 00 minutos
MIÉRCOLES	
Entrada:	……..
Salida	……..
Entrada:	……..
Salida	……..
TOTAL	

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO QUESERO EL SALINERITO " PRODUCOOP"

TARJETA DE RELOJ

Nombre: Valle Salazar Carlos Darwin

Semana que termina: 08 de enero del 2014

JUEVES	
Entrada: 7:30	
Salida: 12:30	5 horas 00 minutos
Entrada:1:00	
Salida: 4:00	3 horas 00 minutos
TOTAL	8 horas 00 minutos
VIERNES	
Entrada:	……..
Salida	……..
Entrada:	……..
Salida	……..
TOTAL	
SÁBADO	
Entrada:	……..
Salida	……..
Entrada:	……..
Salida	……..
TOTAL	
DOMINGO	
Entrada: 7:30	
Salida: 12:30	5 horas 00 minutos
Entrada:1:00	
Salida: 4:00	3 horas 00 minutos
TOTAL	8 horas 00 minutos
LUNES	
Entrada: 7:30	
Salida: 12:30	5 horas 00 minutos
Entrada:1:00	
Salida: 4:00	3 horas 00 minutos
TOTAL	8 horas 00 minutos
MARTES	
Entrada: 7:30	
Salida: 12:30	5 horas 00 minutos
Entrada:1:00	
Salida: 4:00	3 horas 00 minutos
Total	8 HORAS 00 MINUTOS
MIÉRCOLES	
Entrada: 7:30	
Salida: 12:30	5 horas 00 minutos
Entrada:1:00	
Salida: 4:00	3 horas 00 minutos
TOTAL	8 horas 00 minutos

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO QUESERO EL SALINERITO " PRODUCOOP"

TARJETA DE RELOJ

Nombre: Toalombo Luz Elena

Semana que termina: 08 de enero del 2014

JUEVES	
Entrada: 7:30	
Salida: 12:30	5 horas 00 minutos
Entrada:1:00	
Salida: 4:00	3 horas 00 minutos
TOTAL	8 horas 00 minutos
VIERNES	
Entrada: 7:30	
Salida: 12:30	5 horas 00 minutos
Entrada:1:00	
Salida: 4:00	3 horas 00 minutos
TOTAL	8 horas 00 minutos
SÁBADO	
Entrada: 7:30	
Salida: 12:30	5 horas 00 minutos
Entrada:1:00	
Salida: 4:00	3 horas 00 minutos
TOTAL	8 horas 00 minutos
DOMINGO	
Entrada:	……..
Salida	……..
Entrada:	……..
Salida:	……..
TOTAL	
LUNES	
Entrada:	……..
Salida	……..
Entrada:	……..
Salida:	……..
TOTAL	
MARTES	
Entrada: 7:30	
Salida: 12:30	5 horas 00 minutos
Entrada:1:00	
Salida: 4:00	3 horas 00 minutos
TOTAL	8 horas 00 minutos
MIÉRCOLES	
Entrada: 7:30	
Salida: 12:30	5 horas 00 minutos
Entrada:1:00	
Salida: 4:00	3 horas 00 minutos
TOTAL	8 horas 00 minutos

TARJETA DE TIEMPO

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO QUESERO EL SALINERITO " PRODUCOOP"

TARJETA DE TIEMPO

Semana que termina: 08 de enero del 2014
Nombre: Collay Yanchalinquin Segundo
Código: 01
Salario por hora: $ 2,98056

O.P. Nº T.I. T.O.	DETALLE	HORA EMPEZÓ	HORA TERMINÓ	TIEMPO EMPLEADO	COSTO
001	04/01/2014	7:30 H00	12:30 H00	5:00 horas	14,9028
		13:00 H00	16:00 H00	3:00 horas	8,9417
	05/01/2014	7:30 H00	12:30 H00	5:00 horas	14,9028
		13:00 H00	16:00 H00	3:00 horas	8,9417
	06/01/2014	7:30 H00	12:30 H00	5:00 horas	14,9028
		13:00 H00	16:00 H00	3:00 horas	8,9417
	07/01/2014	7:30 H00	12:30 H00	5:00 horas	14,9028
		13:00 H00	16:00 H00	3:00 horas	8,9417
	08/01/2014	7:30 H00	12:30 H00	5:00 horas	14,9028
		13:00 H00	16:00 H00	3:00 horas	8,9417
	TOTAL			**40 horas**	**119,2225**

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO QUESERO EL SALINERITO " PRODUCOOP"

TARJETA DE TIEMPO

Semana que termina: 08 de enero del 2014
Nombre: Espín Pungaña José
Código: 02
Salario por hora: $ 2,98056

O.P. Nº T.I. T.O.	DETALLE	HORA EMPEZÓ	HORA TERMINÓ	TIEMPO EMPLEADO	COSTO
001	02/01/2014	7:30 H00	12:30 H00	5:00 horas	14,9028
		13:00 H00	16:00 H00	3:00 horas	8,94168
	03/01/2014	7:30 H00	12:30 H00	5:00 horas	14,9028
		13:00 H00	16:00 H00	3:00 horas	8,94168
	06/01/2014	7:30 H00	12:30 H00	5:00 horas	14,9028
		13:00 H00	16:00 H00	3:00 horas	8,94168
	07/01/2014	7:30 H00	12:30 H00	5:00 horas	14,9028
		13:00 H00	16:00 H00	3:00 horas	8,94168
	08/01/2014	7:30 H00	12:30 H00	5:00 horas	14,9028
		13:00 H00	16:00 H00	3:00 horas	8,94168
	TOTAL			**40 horas**	**119,2225**

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO QUESERO EL SALINERITO " PRODUCOOP"

TARJETA DE TIEMPO

Semana que termina: 08 de enero del 2014
Nombre: Espinoza Masabanda Melida Ermila
Código: 03
Salario por hora: $ 2,98056

O.P. Nº T.I. T.O.	DETALLE	HORA EMPEZÓ	HORA TERMINÓ	TIEMPO EMPLEADO	COSTO
002	02/01/2014	7:30 H00	12:30 H00	5:00 horas	14,9028
		13:00 H00	16:00 H00	3:00 horas	8,94168
	03/01/2014	7:30 H00	12:30 H00	5:00 horas	14,9028
		13:00 H00	16:00 H00	3:00 horas	8,94168
	04/01/2014	7:30 H00	12:30 H00	5:00 horas	14,9028
		13:00 H00	16:00 H00	3:00 horas	8,94168
	05/01/2014	7:30 H00	12:30 H00	5:00 horas	14,9028
		13:00 H00	16:00 H00	3:00 horas	8,94168
	08/01/2014	7:30 H00	12:30 H00	5:00 horas	14,9028
		13:00 H00	16:00 H00	3:00 horas	8,94168
	TOTAL			**40 horas**	**119,2225**

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO QUESERO EL SALINERITO " PRODUCOOP"

TARJETA DE TIEMPO

Semana que termina: 08 de enero del 2014
Nombre: Masabanda Chulco Fredy Aníbal
Código: 04
Salario por hora: $ 2,98056

O.P. Nº T.I. T.O.	DETALLE	HORA EMPEZÓ	HORA TERMINÓ	TIEMPO EMPLEADO	COSTO
002	03/01/2014	7:30 H00	12:30 H00	5:00 horas	14,9028
		13:00 H00	16:00 H00	3:00 horas	8,94168
	04/01/2014	7:30 H00	12:30 H00	5:00 horas	14,9028
		13:00 H00	16:00 H00	3:00 horas	8,94168
	05/01/2014	7:30 H00	12:30 H00	5:00 horas	14,9028
		13:00 H00	16:00 H00	3:00 horas	8,94168
	06/01/2014	7:30 H00	12:30 H00	5:00 horas	14,9028
		13:00 H00	16:00 H00	3:00 horas	8,94168
	07/01/2014	7:30 H00	12:30 H00	5:00 horas	14,9028
		13:00 H00	16:00 H00	3:00 horas	8,94168
	TOTAL			**40 horas**	**119,2225**

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO QUESERO EL SALINERITO " PRODUCOOP"

TARJETA DE TIEMPO

Semana que termina: 08 de enero del 2014
Nombre: Valle Salazar Carlos Darwin
Código: 05
Salario por hora: $ 2,98056

O.P. Nº T.I. T.O.	DETALLE	HORA EMPEZÓ	HORA TERMINÓ	TIEMPO EMPLEADO	
003	02/01/2014	7:30 H00	12:30 H00	5:00 horas	14,9028
		13:00 H00	16:00 H00	3:00 horas	8,94168
	05/01/2014	7:30 H00	12:30 H00	5:00 horas	14,9028
		13:00 H00	16:00 H00	3:00 horas	8,94168
	06/01/2014	7:30 H00	12:30 H00	5:00 horas	14,9028
		13:00 H00	16:00 H00	3:00 horas	8,94168
	07/01/2014	7:30 H00	12:30 H00	5:00 horas	14,9028
		13:00 H00	16:00 H00	3:00 horas	8,94168
	08/01/2014	7:30 H00	12:30 H00	5:00 horas	14,9028
		13:00 H00	16:00 H00	3:00 horas	8,94168
	TOTAL			**40 horas**	**119,2225**

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO QUESERO EL SALINERITO " PRODUCOOP"

TARJETA DE TIEMPO

Semana que termina: 08 de enero del 2014
Nombre: Toalombo Luz Elena
Código: 06
Salario por hora: $ 2,98056

O.P. Nº T.I. T.O.	DETALLE	HORA EMPEZÓ	HORA TERMINÓ	TIEMPO EMPLEADO	COSTO
003	02/01/2014	7:30 H00	12:30 H00	5:00 horas	14,9028
		13:00 H00	16:00 H00	3:00 horas	8,94168
	03/01/2014	7:30 H00	12:30 H00	5:00 horas	14,9028
		13:00 H00	16:00 H00	3:00 horas	8,94168
	04/01/2014	7:30 H00	12:30 H00	5:00 horas	14,9028
		13:00 H00	16:00 H00	3:00 horas	8,94168
	07/01/2014	7:30 H00	12:30 H00	5:00 horas	14,9028
		13:00 H00	16:00 H00	3:00 horas	8,94168
	08/01/2014	7:30 H00	12:30 H00	5:00 horas	14,9028
		13:00 H00	16:00 H00	3:00 horas	8,94168
	TOTAL			**40 horas**	**119,2225**

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y

ADIESTRAMIENTO QUESERO EL SALINERITO

“ PRODUCOOP”

PLANILLA DE TRABAJO
Trabajadores directos
02 al 31 de enero del 2014

Trabajadores Nº	O.P. Nº 001	O.P. Nº 002	O.P. Nº 003	Trabajo Indirecto	Tiempo ocioso	Total
01	524,58					524,58
02	524,58					524,58
03		524,58				524,58
04		524,58				524,58
05			524,58			524,58
06			524,58			524,58
TOTAL	**1.049,16**	**1.049,16**	**1.049,16**			**3.147,48**

Resumen

Mano de obra:$	3.147,48
Trabajo indirecto:	0,00
Tiempo ocioso:	0.00
TOTAL: $	**3.147,48**

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO QUESERO EL SALINERITO " PRODUCOOP"

BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL 31 DE ENERO DEL 2014

Nº	Cuenta	Sumas		Saldos	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1	Caja	8.504,87	1.107,48	7.397,39	
2	Bancos	65.752,35	51.232,74	14.519,61	
3	Inversiones	2.712,49		2.712,49	
4	Cuentas por cobrar	20.960,88		20.960,88	
5	Inventario materia prima directa	48.316,47	45.666,64	2.649,83	
6	Terreno	19.072,22		19.072,22	
7	Edificio	27.843,68		27.843,68	
8	Muebles de oficina	1.570,48		1.570,48	
9	Equipos de oficina	1.802,08		1.802,08	
10	Equipos de computo	4.534,43		4.534,43	
11	Maquinaria industrial	37.211,88		37.211,88	
12	Equipo industrial	28.995,10		28.995,10	
13	Vehículo	15.100,00		15.100,00	
14	Provisión cuentas incobrables		723,61		723,61
15	Depreciación acumulada edificio		8.923,08		8.923,08
16	Depreciación acumulada muebles de oficina		778,45		778,45
17	Depreciación acumulada equipos de oficina		371,47		371,47
18	Depreciación acumulada equipos de computo		1.210,31		1.210,31
19	Depreciación acumulada maquinaria industrial		11.804,62		11.804,62
20	Depreciación acumulada equipo industrial		13.189,48		13.189,48
21	Depreciación acumulada vehículo		1.456,31		1.456,31
22	Cuentas por pagar	44.100,00	117.416,01		73.316,01
23	Retención en la fuente por pagar		1.315,97		1.315,97
24	Otras retenciones		290,62		290,62
25	Impuesto a la renta		482,46		482,46
26	Capital social		58.507,65		58.507,65

27	Costos indirectos de fabricación	4.555,30	4.555,30		
28	IVA en compras	177,16		177,16	
29	Mano de obra directa	3.147,48	3.147,48		
30	Mano de obra indirecta	1.204,92	1.204,92		
31	Sueldos y salarios administración	3.028,23		3.028,23	
32	Sueldos y salarios ventas	1.006,94		1.006,94	
33	Prestaciones sociales por pagar		1.634,11		1.634,11
34	IESS por pagar		1.251,67		1.251,67
35	Inventario productos en proceso	53.369,42	53.369,42		
36	Inventario productos terminados	53.369,42	53.369,42		
37	Costo de productos vendidos	53.369,42	53.369,42		
38	Ventas	66.696,00	66.696,00		
39	Utilidad bruta en ventas		13.326,58		13.326,58
	TOTAL	**566.401,22**	**566.401,22**	**188.582,40**	**188.582,40**

Ing. Fabián Vargas
Gerente

Ing. Ana Chamorro
Contador

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO QUESERO EL SALINERITO " PRODUCOOP"

ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS
DEL 02 AL 31 DE ENERO DEL 2014

	Inventario materia prima directa (inicial)			3.916,47
(+)	Inventario materia prima directa (compras)		44.400,00	
(=)	**Total materia prima disponible para el uso**		48.316,47	
(-)	Inventario materia prima directa (final)		2.649,83	
(=)	**Materia prima directa (utilizada)**			**45.666,64**
(+)	Mano de obra directa			**3.147,48**
(+)	**Costos indirectos de fabricación**			**4.555,30**
	Materia prima indirecta		562,94	
	Mano de obra indirecta		1.204,92	
	Depreciación acumulada		1.066,57	
	Edificio	110,21		
	Muebles de oficina	11,79		
	Equipos de oficina	13,52		
	Equipos de computo	84,38		
	Maquinaria industrial	362,72		
	Equipo industrial	282,62		
	Vehículo	201,33		
	Servicios básicos		807,48	
	Luz	306,00		
	Agua	307,80		
	Teléfono	17,68		
	Internet	176,00		
	Diésel		913,39	
(=)	**COSTO DE FABRICACIÓN**			**53.369,42**
(+)	Inventario productos en proceso (inicial)			0
(=)	**COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO**			**53.369,42**
(-)	Inventario productos en proceso (final)			0
(=)	**COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS**			**53.369,42**
(+)	Inventario productos terminados (inicial)			0
(=)	**COSTOS DE PRODUCTOS DISPONIBLES PARA LA VENTA**			**53.369,42**
(-)	Inventario productos terminados (final)			0
(=)	**COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS**			**53.369,42**

Ing. Fabián Vargas
Gerente

Ing. Ana Chamorro
Contador

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO QUESERO EL SALINERITO " PRODUCOOP"

ESTADO DE RESULTADOS
DEL 02AL 31 DE ENERO DEL 2014

	Ventas			66.696,00
(-)	Costo de productos vendidos		53.369,42	
(=)	**Utilidad bruta en ventas**			**13.326,58**
(-)	Gastos de administración		3.028,23	
	Sueldos y salarios administración	3.028,23		
(-)	Gastos de venta		1.006,94	
	Sueldos y salarios ventas	1.006,94		
(=)	Utilidad del ejercicio			9.291,41
(-)	15% de utilidad trabajadores			1.393,71
(=)	Utilidad antes de impuestos			7.897,70
(-)	Impuesto a la renta (22%)			1.737,49
(=)	Utilidad después de impuestos			6.160,20
(-)	Reservas			616,02
(=)	**UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO**			**5.544,18**

Ing. Fabián Vargas
Gerente

Ing. Ana Chamorro
Contador

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO QUESERO EL SALINERITO " PRODUCOOP"

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE ENERO DEL 2014

ACTIVO			
Corriente			
Disponible		**21.917,00**	
Caja	7.397,39		
Bancos	14.519,61		
Exigible		**23.126,92**	
Cuentas por cobrar	20.960,88		
Provisión cuentas incobrables	(723,61)		
IVA en compras	177,16		
Inversiones	2.712,49		
Realizable		**2.649,83**	
Inventario Materia Prima Directa	2.649,83		
Propiedad, planta y equipo		**98.396,15**	
Terreno	19.072,22		
Edificio	27.843,68		
(-) Depreciación acumulada edificio	(8.923,08)		
Muebles de oficina	1.570,48		
(-)Depreciación acumulada muebles de oficina	(778,45)		
Equipos de oficina	1.802,08		
(-) Depreciación acumulada equipos de oficina	(371,47)		
equipos de computo	4.534,43		
(-) Depreciación acumulada equipos de computo	(1.210,31)		
Maquinaria industrial	37.211,88		
(-) Depreciación acumulada maquinaria industrial	(11.804,62)		
Equipo industrial	28.995,10		
(-) Depreciación acumulada equipo industrial	(13.189,48)		
vehículo	15.100,00		
(-) Depreciación acumulada vehículo	(1.456,31)		
TOTAL ACTIVOS			**146.089,90**
PASIVOS			
Corrientes			
Cuentas por pagar	73.316,01		
Retención en la fuente por pagar	1.315,97		

Impuesto a la renta	482,46		
Otras retenciones	290,62		
Prestaciones sociales por pagar	1.634,11		
IESS por pagar	1.251,67		
TOTAL PASIVO		**78.290,86**	
PATRIMONIO			
Capital social	58.507,65		
Utilidad de ejercicio	9.291,41		
TOTAL PATRIMONIO		**67.799,06**	
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO			**146.089,90**

Ing. Fabián Vargas
Gerente

Ing. Ana Chamorro
Contador

INDICADORES DE RENTABILIDAD

$$\text{Rentabilidad sobre Ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Rentabilidad sobre Ventas} = \frac{5.544{,}18}{66.696{,}00}$$

$$\text{Rentabilidad sobre Ventas} = 8\%$$

Análisis

Por cada dólar de ventas tenemos $0.08 que representa la utilidad después de impuestos.

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{\text{Ventas netas} - \text{costo de los bienes vendidos}}{\text{Ventas netas}}$$

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{66.696{,}00 - 53.373{,}71}{66.696{,}00}$$

$$\text{Margen de utilidad bruta} = 20\%$$

Análisis

Por cada dólar de ventas tenemos $ 0.20 para cubrir los gastos operacionales y gastos no operacionales.

$$\text{Rentabilidad sobre los Activos Fijos} = \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Activos Fijos}}$$

$$\text{Rentabilidad sobre los Activos Fijos} = \frac{5.544{,}18}{98.396{,}15}$$

$$\text{Rentabilidad sobre los Activos Fijos} = 6\%$$

Análisis

Por cada dólar de ventas los activos fijos generan $ 0.6 de rentabilidad

$$\text{Margen de utilidad operativa} = \frac{\text{Unidad operativa}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Margen de utilidad operativa} = \frac{9.291,41}{66.696,00}$$

$$\text{Margen de utilidad operativa} = 14\%$$

Análisis

Por cada dólar de ventas tenemos $ 0,14 de utilidades netas que genera para la empresa.

$$\text{Margen de utilidad neta } = \frac{\text{Utilidad neta después de impuestos}}{\text{Ventas netas}}$$

$$\text{Margen de utilidad neta } = \frac{6.160,20}{66.696,00}$$

$$\text{Margen de utilidad neta} = 9\%$$

Análisis

Por cada dólar de ventas tenemos $0.09 que representa la utilidad después de impuestos.

3.6. PLAN OPERATIVO DE LA PROPUESTA

ELEMENTOS	ACTIVIDADES	RESPONSABLE	HERRAMIENTA
MATERIA PRIMA DIRECTA	Control de la materia prima directa Uso de la materia prima directa e indirecta	Bodeguero Departamento de producción	Tarjetas kàrdex Requisiciones de materia prima directa e indirecta
MANO DE OBRA DIRECTA	Control, de la asistencia diaria del personal de producción Control del número de horas trabajadas de la tarea asignada a cada trabajador Rol de pagos Provisiones	Departamento de producción Departamento de producción Contador Contador	Tarjetas de reloj Tarjetas de tiempo Planilla de trabajo Rol de pagos
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	Asignación de los Costos indirectos de fabricación	Departamento de costos	Tasa predeterminada (Fórmula)
FIJACIÓN DE PRECIOS	Determinación del costo unitario y de cada pedido	Departamento de costos	Hojas de costos
ESTADOS FINANCIEROS	Estado de Costos de Productos Vendidos Estado de Resultados Estado de Situación Financiera	Departamento de costos Contador Contador	Estado de Costos de Productos Vendidos Estado de Resultados Estado de Situación Financiera

En lo concerniente a la socialización de la propuesta se desarrolló lo siguiente

ACTIVIDADES	JULIO		
	21	22	23
ENTREGA DE LA PROPUESTA			
EXPLICACIÓN DE LA PROPUESTA **TEMAS TRATADOS**			
Elementos del costo - Materia prima - Mano de obra - Costos indirectos de fabricación			
Estados financieros - Estado de Costos de Productos Vendidos - Estado de Resultados - Estado de Situación Financiera			

3.7. RESULTADOS ESPERADOS

El Centro de Producción y Adiestramiento Quesero el Salinerito de la Parroquia Salinas provincia Bolívar necesita del Sistema de Costos por Ordenes de Producción, con el propósito de obtener datos reales de cada uno de los productos elaborados, fijación de precios de venta.

Con la elaboración de documentos que se requiere en cada una de las etapas del proceso se suministrara información y costos reales que ayudarán a la toma de decisiones oportunas, acertadas y fundamentadas, las cuales permitirán realizar proyecciones futuras.

Los beneficios que se reflejen en el resultado de la presente trabajo de graduación será la formula en la cual el gerente y sus colaboradores opten por aplicar el Sistema de Costos por Ordenes de Producción para mejorar el rendimiento de la empresa ya que no requiere de una mucha inversión económica.

BIBLIOGRAFÍA

SINISTERRA Valencia, Gonzalo. Contabilidad de Costos.

GAYLE Rayburn, Leticia. Contabilidad y Administración de Costos.

GOMEZ Bravo, Oscar. Contabilidad de costos.

HARGADON, Bernard J y MÚNERA Cárdenas, Armando. Contabilidad de Costos.

POLIMENI- PABOZZI- ADELBERG. Contabilidad de costos.

MARTÍ de Adalid, María Teresa. SOLORIO Jiménez, Eduardo. Contabilidad de Costos.

GARCÍA Colín, Juan .Contabilidad de Costos.

BERNAL Torres, Cesar Augusto. Metodología de la Investigación.

ZAPATA Sánchez, Pedro. 2007. Contabilidad de Costos, Herramienta para la toma de decisiones.

BRAVO Valdivieso, Mercedes. Ubidia Tapia, Carmita. 2007. Contabilidad de Costos. Editorial nuevo día Quito- Ecuador.

CUEVAS Villegas, Carlos Fernando. 2010. Contabilidad de costos Enfoque gerencial y de gestión.

Diccionario de administración y finanzas

Diccionario de contabilidad y finanzas

Diccionario de finanzas

DIRECCIONES ELECTRÓNICAS

http://www.salinerito.com/index.php?option=com_content&view=article&id=195&Itemid=157

http://www.salinerito.com/index.php?option=com_content&view=article&id=194&Itemid=143

www.agricultura.gob.ec/el-salinerito-cumplio-40-años-de-produccion-quesera/

http://www.facilcontabilidad.com/metodo-de-depreciacion-de-las-unidades-de-produccion-niif/

ANEXO Nº 1

UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS GESTIÓN EMPRESARIAL E INFORMÁTICA

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL QUE LABORA EN EL CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO QUESERO EL SALINERITO

Objetivo. Recopilar información para determinar el Sistema de Costos por Órdenes de Producción.

INSTRUCCIONES: Marque con una x sobre lo que usted crea conveniente.

1. **¿Conoce la definición de Sistema de Costos?**

   Si ( ) No ( )

2. **¿Conoce las características del Sistema de Costos?**

   Si ( ) No ( )

3. **¿Conoce que Sistema Contable utiliza el Centro de Producción Y Adiestramiento Quesero el Salinerito "PRODUCOOP"?**

   Si ( ) No ( )

4. **¿Conoce el método para registrar los inventarios?**

   Si ( ) No ( )

5. **¿Conoce la clasificación de la mano de obra?**

   Si ( ) No ( )

6. **¿La empresa toma en cuenta la utilidad en relación con las ventas?**

   Si ( ) No ( )

7. **¿Conoce usted cual es el margen de utilidad admitido sobre el costo de ventas?**

Si ( ) No ( )

8. **¿Conoce la rentabilidad sobre los activos fijos?**

Si ( ) No ( )

9. **¿Conoce el margen de utilidad operativa?**

Si ( ) No ( )

10. **¿Conoce el margen de utilidad neta?**

Si ( ) No ( )

Gracias por su colaboración

ANEXO Nº 2

Cálculo de la tasa predeterminada

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO QUESERO EL SALINERITO " PRODUCOOP"	
CUADRO CIF	
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2014	
DETALLE	**TOTAL**
Materia prima indirecta	
Fundas	562,94
Mano de obra indirecta	
Jefe de producción	675,05
Bodeguero	529,87
Carga fabril	
Luz	306,00
Agua	307,80
Teléfono	17,68
Internet	176,00
Diésel	913,39
Depreciación Acumulada	1.066,57
TOTAL	**4.555,30**

Los costos indirectos de fabricación están calculados con la tasa predeterminada

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{\text{CIF PRESUPUESTADOS}}{\text{UNIDADES PRODUCIDAS}}$$

$$\text{T. P} = \frac{4.555,30}{12.600}$$

$$\text{T. P} = 0,361531746$$

Cálculo del costo por hora de la mano de obra directa

$ 524.58 / 176 horas de mano de obra directa =2,98056

ANEXO Nº 3

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO QUESERO EL SALINERITO "PRODUCOOP"

ROL DE PAGOS
PERSONAL DE PRODUCCIÓN

Nº	Nomina	Cargo	Ingresos				Deducciones		Líquido a Recibir
			Sueldo	Aporte Patronal 11,15%	Fondos de Reserva	Total Ingresos	Aporte Personal 9,45%	Total deducciones	
1	Collay Yanchalinquin Segundo	Obrero	376,00	41,92	31,33	449,25	35,53	35,53	340,47
2	Espín Pungaña José	Obrero	376,00	41,92	31,33	449,25	35,53	35,53	340,47
3	Espinoza Masabanda Melida Ermila	Obrero	376,00	41,92	31,33	449,25	35,53	35,53	340,47
4	Masabanda Chulco Fredy Aníbal	Obrero	376,00	41,92	31,33	449,25	35,53	35,53	340,47
5	Valle Salazar Carlos Darwin	Obrero	376,00	41,92	31,33	449,25	35,53	35,53	340,47
6	Toalombo Luz Elena	Obrera	376,00	41,92	31,33	449,25	35,53	35,53	340,47
7	Salazar Chamorro Lourdes lasteña	Jefe de producción	490,00	54,64	40,83	585,47	46,31	46,31	443,70
8	Pungaña Cabezas Gerardo	Bodeguero	380,00	42,37	31,67	454,04	35,91	35,91	344,09
TOTAL			**3126,00**	**348,55**	**260,48**	**3.735,03**	**295,41**	**295,41**	**2830,59**

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO QUESERO EL SALINERITO "PRODUCOOP"

ROL DE PAGOS
PERSONAL ADMINISTRATIVO

Nº	Nomina	Cargo	Ingresos				Deducciones			Líquido a Recibir
			Sueldo	Aporte Patronal 11,15%	Fondos de Reserva	Total Ingresos	Aporte Personal 9,45%	Impuesto Renta	Total deducciones	
1	Vargas Chamorro Claudio Fabián	Gerente	1.100,00	122,65	91,67	1314,32	103,95	7,78	111,73	988,27
2	Chamorro Salazar Ana Rosa	Contadora	680	75,82	56,67	812,49	64,26		64,26	615,74
3	Castro Vega Mercy Adriana	Asistente administrava	450	50,18	37,50	537,68	42,53		42,53	407,48
TOTAL			**2.230,00**	**248,65**	**185,84**	**2.664,49**	**210,74**	**7,78**	**218,52**	**2.011,49**

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO QUESERO EL SALINERITO "PRODUCOOP"

ROL DE PAGOS
PERSONAL DE VENTAS

Nº	Nomina	Cargo	Ingresos				Deducciones		Líquido a Recibir
			Sueldo	Aporte Patronal 11,15%	Fondos de Reserva	Total Ingresos	Aporte Personal 9,45%	Total deducciones	
1	Chamorro Salazar Viviana	Vendedor	360,00	40,14	30,00	430,14	34,02	34,02	325,98
2	Pico Rivadeneira Bertha	Vendedor	360,00	40,14	30,00	430,14	34,02	34,02	325,98
TOTAL			**720,00**	**80,28**	**60,00**	**860,28**	**68,04**	**68,04**	**651,96**

ANEXO Nº 4

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO QUESERO EL SALINERITO "PRODUCOOP"

PROVISIÓN DE PRODUCCIÓN

Nº	Nomina	Cargo	Total ingreso	Décimo tercer sueldo	Décimo cuarto	Vacaciones	Total provisiones
1	Collay Yanchalinquin Segundo	Obrero	449,25	31,33	28,33	15,67	75,33
2	Espín Pungaña José	Obrero	449,25	31,33	28,33	15,67	75,33
3	Espinoza Masabanda Melida Ermila	Obrero	449,25	31,33	28,33	15,67	75,33
4	Masabanda Chulco Fredy Aníbal	Obrero	449,25	31,33	28,33	15,67	75,33
5	Valle Salazar Carlos Darwin	Obrero	449,25	31,33	28,33	15,67	75,33
6	Toalombo Luz Elena	Obrera	449,25	31,33	28,33	15,67	75,33
7	Salazar Chamorro Lourdes lasteña	Jefe de producción	585,47	40,83	28,33	20,42	89,58
8	Pungaña Cabezas Gerardo	Bodeguero	454,04	31,67	28,33	15,83	75,83
TOTAL			**3735,01**	**260,48**	**226,64**	**130,27**	**617,39**

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO QUESERO EL SALINERITO "PRODUCOOP"

PROVISIÓN PERSONAL ADMINISTRATIVO

Nº	Nomina	Cargo	Total ingreso	Décimo tercer sueldo	Décimo cuarto	Vacaciones	Total provisiones
1	Vargas Chamorro Claudio Fabián	Gerente	1.314,32	91,67	28,33	45,83	165,83
2	Chamorro Salazar Ana Rosa	Contadora	812,49	56,67	28,33	28,33	113,33
3	Castro Vega Mercy Adriana	Asistente Administrativa	450,00	37,50	28,33	18,75	84,58
TOTAL			**2.230,00**	**185,84**	**84,99**	**92,91**	**363,74**

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO QUESERO EL SALINERITO "PRODUCOOP"

PROVISIÓN PERSONAL DE VENTAS

Nº	Nomina	Cargo	Total ingreso	Décimo tercer sueldo	Décimo cuarto	Vacaciones	Total provisiones
1	Chamorro Salazar Viviana	Vendedor	430,14	30,00	28,33	15,00	73,33
2	Pico Rivadeneira Bertha	Vendedor	430,14	30,00	28,33	15,00	73,33
TOTAL			**720,00**	**60,00**	**56,66**	**30,00**	**146,66**

ANEXO Nº 5

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO QUESERO EL SALINERITO "RODUCOOP"

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

ACTIVOS		
Disponibles		
Caja	1.835,27	
Bancos	5.725,95	
Inversiones	2.712,49	
Cuentas por cobrar	20.960,88	
(-) Provisión cuentas incobrables	(723,61)	
Inventarios		
Materia prima directa	3.916,47	
Propiedad, Planta y Equipo		
Terreno	19.072,22	
Edificio	27.843,68	
(-) Depreciación acumulada edificio	(8.812,87)	
Muebles de oficina	1.570,48	
(-) Depreciación acumulada muebles de oficina	(766,66)	
Equipos de oficina	1.802,08	
(-) Depreciación acumulada equipos de oficina	(357,95)	
Equipos de computo	4.534,43	
(-) Depreciación acumulada equipos de computo	(1.125,93)	
Maquinaria industrial	37.211,88	
(-) Depreciación acumulada maquinaria industrial	(11.441,90)	
Equipo industrial	28.995,10	
(-) Depreciación acumulada equipo industrial	12.906,86	
Vehículo	15.100,00	
(-) Depreciación acumulada vehículo	(1.254,98)	
TOTAL ACTIVO		**133.890,17**
PASIVOS		
Corrientes		
Cuentas por pagar	73.316,01	
Retención en la fuente por pagar	1.301,21	
Impuesto a la renta	474,68	
Otras retenciones	290,62	
Total Pasivo		**75.382,52**
Patrimonio		
Capital social	58.507,65	
Total patrimonio		58.507,65
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO		**133.890,17**

Gerente
Ing. Fabián Vargas

Contador
Ing. Ana Chamorro

ANEXO Nº 6

CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN

EDIFICIOS								
Cantidad	**Descripción**	**Costo Unitario**	**Valor Total**	**5% Valor Residual**	**Total**	**Vida Estimada**	**Depreciación Anual**	**Depreciación Mensual**
1	Edificio oficina Principal bodega	4.695,21	4.695,21	234,76	4.460,45	20	223,02	18,59
	Planta quesera	6.575,87	6.575,87	328,79	6.247,08	20	312,35	26,03
1	Planta despacho de suero	5.571,01	5.571,01	278,55	5.292,46	20	264,62	22,05
1	Adecuaciones	11.001,59	11.001,59	550,08	10.451,51	20	522,58	43,55
4	**TOTAL**	**27.843,68**	**27.843,09**	**1.392,15**	**26.450,94**		**1.322,55**	**110,21**

VEHÍCULO								
Cantidad	**Descripción**	**Costo Unitario**	**Valor Total**	**20% Valor Residual**	**Total**	**Vida Estimada**	**Depreciación Anual**	**Depreciación Mensual**
1	Camioneta	1	15.100,00	3.020,00	12.080,00	5	**2.416,00**	201,33
1	**TOTAL**	**1**	**15.100,00**	**3.020,00**	**12080,00**		**2.416,00**	**201,33**

MUEBLES DE OFICINA								
Cantidad	**Descripción**	**Costo Unitario**	**Valor Total**	**10% Valor Residual**	**Total**	**Vida Estimada**	**Depreciación Anual**	**Depreciación Mensual**
1	Escritorio Ejecutivo Formica Azul	83,34	83,34	8,33	75,01	10	7,50	0,63
1	Arturito 3 gavetas	1,00	60,62	6,06	54,56	10	5,46	0,45
1	Silla azul giratoria	1,00	117,14	11,71	105,43	10	10,54	0,88
1	Mesa equipos de computo	1,00	14,08	1,41	12,67	10	1,27	0,11
1	Silla azul giratoria equipo Computo	1,00	17,16	1,72	15,44	10	1,54	0,13
1	Mesa de madera mesa soporte sellado	1,00	40,00	4,00	36,00	10	3,60	0,30
1	Mesa soporte sellado	1,00	110,00	11,00	99,00	10	9,90	0,83
3	Escritorio y 2 sillas gerencia	105,53	316,59	31,66	284,93	10	28,49	2,37
1	Meza de reuniones cerezo m-02	1,00	349,55	34,96	314,60	10	31,46	2,62
16	Sillas alfa negras	28,93	462,86	46,29	416,57	10	41,66	3,47
27	**TOTAL**	**224,80**	**1571,35**	**157,13**	**1.414,21**		**141,42**	**11,79**

EQUIPOS DE OFICINA								
Cantidad	**Descripción**	**Costo Unitario**	**Valor Total**	**10% Valor Residual**	**Total**	**Vida Estimada**	**Depreciación Anual**	**Depreciación Mensual**
1	Máquina Registradora	121,26	121,26	12,13	109,13	10	10,91	0,91
1	Celular gerencia Nokia 112	40,18	40,18	4,02	36,16	10	3,62	0,30
1	Teléfono Panasonic inalámbrico 9331	70,54	70,54	7,05	63,49	10	6,35	0,55
1	Teléfono Panasonic digital tg5500	19,65	19,65	1,97	17,69	10	1,77	0,15
1	Cámara digital Sony	408,00	408,00	40,80	367,20	10	36,72	3,06
1	Central telefónica Panasonic	982,00	982,00	98,20	883,80	10	88,38	7,37
1	Operadora telefónica Panasonic	160,71	16,01	16,07	144,64	10	14,46	1,21
7	**TOTAL**	**1.802,34**	**1.802,34**	**180,23**	**1.622,11**		**162,21**	**13,52**

EQUIPOS DE COMPUTO								
Cantidad	**Descripción**	**Costo Unitario**	**Valor Total**	**33% Valor Residual**	**Total**	**Vida Estimada**	**Depreciación Anual**	**Depreciación Mensual**
1	Impresora lx-300 Epson	225	225	74,25	150,75	3	50,25	4,19
1	Computador portátil hp probook 4320	758,92	758,92	250,44	508,48	3	169,49	14,12
1	CPU de lux ASIS ADM	695,5	695,5	229,52	465,99	3	155,33	12,94
1	Kit de alarmas	1.140,00	1.140,00	376,20	763,80	3	254,60	21,22
3	Regulador de voltaje	126,67	380,01	125,40	254,61	3	84,87	7,07
2	Portátil Mac	550	1.100,00	363,00	737,00	3	245,67	20,47
10	**TOTAL**	**3.731,09**	**4.534,43**	**1.496,36**	**3.038,07**	**3**	**1.012,69**	**84,38**

MAQUINARIA INDUSTRIAL

El cálculo de la depreciación se realizó de acuerdo a las unidades producidas

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor de adquisición} - \text{Valor residual}}{\text{Unidades producidas}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{37.211{,}88 - 3.721{,}18}{1'163.400.00} = 0{,}0287869$$

$$\text{Depreciación} = 12.600 \text{ x } 0{,}0287869 = 362{,}7$$

EQUIPO INDUSTRIAL

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor de adquisición} - \text{Valor residual}}{\text{Unidades producidas}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{28.995{,}10 - 2899{,}51}{1'163.400.00} = 0{,}022430453$$

$$\text{Depreciación} = 12600 \text{ x } 0{,}022430453 = 282{,}62$$

ANEXO 7

INVENTARIO MATERIA PRIMA DIRECTA			
Cuajo	26	15,13	393,38
Sal	140,35	2,08	292,15
Fenolftaleína 100	30	17,05	511,84
Calcio plus (galones)	4	13,41	53,64
Colorante queso (galón)	1	82,23	82,23
Fermento lácteo mozzarella DVS 250 L	5	4,00	20,00
Fermento lácteo 103 DVS 500 L	1	7,40	7,40
Fermento lácteo 103 DVS 1000 L	13	10,00	130,00
YO-MIX 300 LYO yogurt 10	66	4,89	322,88
Pipetas 3 vías	4	9,82	39,28
Pipetas 10 ML	1	3,31	3,31
CHOOZIT MG 10 LYO 50 DCU	2	15,33	30,65
CHOOZIT TM 81 LYO 50 DCU	25	13,99	351,00
CHOOZIT MM 100 LYO 50 DCU	22	10,65	234,30
CHOOZIT MM 14 LYO 50 DCU	74	10,79	799,20
CMT GALON 20	1	55,21	55,21
CHOOZIT LH 100 LYO 200 DCU	50	11,80	590,00
TOTAL			**3.916,47**

ANEXO 8

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO QUESERO EL SALINERITO "PRODUCOOP"

TARJETA KÁRDEX
MÉTODO PROMEDIO

Producto: Leche **Unidad de Medida: Litros**

FECHA	DESCRPCION	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	P.U.	VALOR	CANT.	P.U.	VALOR	CANT.	P.U.	VALOR
02/01/2014	Inventario Inicial							0,00	0,00	0,00
02/01/2014	Compra	3500,00	0,42	1.470,00				0,00	0,00	0,00
02/01/2014	Requisición N° 001				1400,00	0,42	588,00	0,00	0,00	0,00
02/01/2014	Requisición N° 002				1400,00	0,42	588,00	0,00	0,00	0,00
02/01/2014	Requisición N° 003				700,00	0,42	294,00	0,00	0,00	0,00

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO QUESERO EL SALINERITO "PRODUCOOP"

TARJETA KÁRDEX
MÉTODO PROMEDIO

PRODUCTO: CHOOZIT MA 14 LYO 50 DCU **UNIDAD DE MEDIDA: 1.332 gramos**

FECHA	DESCRPCION	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	P.U.	VALOR	CANT.	P.U.	VALOR	CANT.	P.U.	VALOR
02/01/2014	Inventario Inicial							1.332,00	0,59	785,88
02/01/2014	Requisición N° 001-002				43,20	0,59	25,49	1.288,80	0,59	760,39
03/01/2014	Requisición N° 001-002				43,20	0,59	25,49	1.245,60	0,59	734,90
04/01/2014	Requisición N° 001-002				43,20	0,59	25,49	1.202,40	0,59	709,42
05/01/2014	Requisición N° 001-002				43,20	0,59	25,49	1.159,20	0,59	683,93
06/01/2014	Requisición N° 001-002				43,20	0,59	25,49	1.116,00	0,59	658,44
07/01/2014	Requisición N° 001-002				43,20	0,59	25,49	1.072,80	0,59	632,95
08/01/2014	Requisición N° 001-002				43,20	0,59	25,49	1.029,60	0,59	607,46
09/01/2014	Requisición N° 001-002				43,20	0,59	25,49	986,40	0,59	581,98
10/01/2014	Requisición N° 001-002				43,20	0,59	25,49	943,20	0,59	556,49
11/01/2014	Requisición N° 001-002				43,20	0,59	25,49	900,00	0,59	531,00
12/01/2014	Requisición N° 001-002				43,20	0,59	25,49	856,80	0,59	505,51
13/01/2014	Requisición N° 001-002				43,20	0,59	25,49	813,60	0,59	480,02
14/01/2014	Requisición N° 001-002				43,20	0,59	25,49	770,40	0,59	454,54
15/01/2014	Requisición N° 001-002				43,20	0,59	25,49	727,20	0,59	429,05
16/01/2014	Requisición N° 001-002				43,20	0,59	25,49	684,00	0,59	403,56
17/01/2014	Requisición N° 001-002				43,20	0,59	25,49	640,80	0,59	378,07
18/01/2014	Requisición N° 001-002				43,20	0,59	25,49	597,60	0,59	352,58

19/01/2014	Requisición N° 001-002				43,20	0,59	25,49	554,40	0,59	327,10
20/01/2014	Requisición N° 001-002				43,20	0,59	25,49	511,20	0,59	301,61
21/01/2014	Requisición N° 001-002				43,20	0,59	25,49	468,00	0,59	276,12
22/01/2014	Requisición N° 001-002				43,20	0,59	25,49	424,80	0,59	250,63
23/01/2014	Requisición N° 001-002				43,20	0,59	25,49	381,60	0,59	225,14
24/01/2014	Requisición N° 001-002				43,20	0,59	25,49	338,40	0,59	199,66
25/01/2014	Requisición N° 001-002				43,20	0,59	25,49	295,20	0,59	174,17
26/01/2014	Requisición N° 001-002				43,20	0,59	25,49	252,00	0,59	148,68
27/01/2014	Requisición N° 001-002				43,20	0,59	25,49	208,80	0,59	123,19
28/01/2014	Requisición N° 001-002				43,20	0,59	25,49	165,60	0,59	97,70
29/01/2014	Requisición N° 001-002				43,20	0,59	25,49	122,40	0,59	72,22
30/01/2014	Requisición N° 001-002				43,20	0,59	25,49	79,20	0,59	46,73
31/01/2014	Requisición N° 001-002				43,20	0,59	25,49	36,00	0,59	21,24
	INVENTARIO FINAL				**1296,00**	**0,59**	**764,64**	**36,00**	**0,59**	**21,24**

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO QUESERO EL SALINERITO "PRODUCOOP"

TARJETA KÁRDEX
MÉTODO PROMEDIO

PRODUCTO: CHOOZIT TM 81 LYO 50 DCU **UNIDAD DE MEDIDA: 450 Gramos**

FECHA	DESCRPCION	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	P.U.	VALOR	CANT.	P.U.	VALOR	CANT.	P.U.	VALOR
02/01/2014	Inventario Inicial							450,00	0,78	351,00
02/01/2014	Requisición N° 003				10,80	0,78	8,42	439,20	0,78	342,58
03/01/2014	Requisición N° 003				10,80	0,78	8,42	428,40	0,78	334,15
04/01/2014	Requisición N° 003				10,80	0,78	8,42	417,60	0,78	325,73
05/01/2014	Requisición N° 003				10,80	0,78	8,42	406,80	0,78	317,30
06/01/2014	Requisición N° 003				10,80	0,78	8,42	396,00	0,78	308,88
07/01/2014	Requisición N° 003				10,80	0,78	8,42	385,20	0,78	300,46
08/01/2014	Requisición N° 003				10,80	0,78	8,42	374,40	0,78	292,03
09/01/2014	Requisición N° 003				10,80	0,78	8,42	363,60	0,78	283,61
10/01/2014	Requisición N° 003				10,80	0,78	8,42	352,80	0,78	275,18
11/01/2014	Requisición N° 003				10,80	0,78	8,42	342,00	0,78	266,76
12/01/2014	Requisición N° 003				10,80	0,78	8,42	331,20	0,78	258,34
13/01/2014	Requisición N° 003				10,80	0,78	8,42	320,40	0,78	249,91
14/01/2014	Requisición N° 003				10,80	0,78	8,42	309,60	0,78	241,49
15/01/2014	Requisición N° 003				10,80	0,78	8,42	298,80	0,78	233,06
16/01/2014	Requisición N° 003				10,80	0,78	8,42	288,00	0,78	224,64
17/01/2014	Requisición N° 003				10,80	0,78	8,42	277,20	0,78	216,22
18/01/2014	Requisición N° 003				10,80	0,78	8,42	266,40	0,78	207,79

19/01/2014	Requisición N° 003				10,80	0,78	8,42	255,60	0,78	199,37
20/01/2014	Requisición N° 003				10,80	0,78	8,42	244,80	0,78	190,94
21/01/2014	Requisición N° 003				10,80	0,78	8,42	234,00	0,78	182,52
22/01/2014	Requisición N° 003				10,80	0,78	8,42	223,20	0,78	174,10
23/01/2014	Requisición N° 003				10,80	0,78	8,42	212,40	0,78	165,67
24/01/2014	Requisición N° 003				10,80	0,78	8,42	201,60	0,78	157,25
25/01/2014	Requisición N° 003				10,80	0,78	8,42	190,80	0,78	148,82
26/01/2014	Requisición N° 003				10,80	0,78	8,42	180,00	0,78	140,40
27/01/2014	Requisición N° 003				10,80	0,78	8,42	169,20	0,78	131,98
28/01/2014	Requisición N° 003				10,80	0,78	8,42	158,40	0,78	123,55
29/01/2014	Requisición N° 003				10,80	0,78	8,42	147,60	0,78	115,13
30/01/2014	Requisición N° 003				10,80	0,78	8,42	136,80	0,78	106,70
31/01/2014	Requisición N° 003				10,80	0,78	8,42	126,00	0,78	98,28
	INVENTARIO FINAL				**324,00**	**23,40**	**252,72**	**126,00**	**0,78**	**98,28**

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO QUESERO EL SALINERITO "PRODUCOOP"

TARJETA KÁRDEX
MÉTODO PROMEDIO

PRODUCTO: CUAJO **UNIDAD DE MEDIDA: MILILITROS**

FECHA	DESCRPCION	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	P.U.	VALOR	CANT.	P.U.	VALOR	CANT.	P.U.	VALOR
02/01/2014	Inventario Inicial							26.000	0,02	393,38
02/01/2014	Requisición N° 001 - 002 - 003				213	0,02	3,22	25.787	0,02	390,16
03/01/2014	Requisición N° 001 - 002 - 003				213	0,02	3,22	25.574	0,02	386,93
04/01/2014	Requisición N° 001 - 002 - 003				213	0,02	3,22	25.361	0,02	383,71
05/01/2014	Requisición N° 001 - 002 - 003				213	0,02	3,22	25.148	0,02	380,49
06/01/2014	Requisición N° 001 - 002 - 003				213	0,02	3,22	24.935	0,02	377,27
07/01/2014	Requisición N° 001 - 002 - 003				213	0,02	3,22	24.722	0,02	374,04
08/01/2014	Requisición N° 001 - 002 - 003				213	0,02	3,22	24.509	0,02	370,82
09/01/2014	Requisición N° 001 - 002 - 003				213	0,02	3,22	24.296	0,02	367,60
10/01/2014	Requisición N° 001 - 002 - 003				213	0,02	3,22	24.083	0,02	364,38
11/01/2014	Requisición N° 001 - 002 - 003				213	0,02	3,22	23.870	0,02	361,15
12/01/2014	Requisición N° 001 - 002 - 003				213	0,02	3,22	23.657	0,02	357,93
13/01/2014	Requisición N° 001 - 002 - 003				213	0,02	3,22	23.444	0,02	354,71
14/01/2014	Requisición N° 001 - 002 - 003				213	0,02	3,22	23.231	0,02	351,49
15/01/2014	Requisición N° 001 - 002 - 003				213	0,02	3,22	23.018	0,02	348,26
16/01/2014	Requisición N° 001 - 002 - 003				213	0,02	3,22	22.805	0,02	345,04
17/01/2014	Requisición N° 001 - 002 - 003				213	0,02	3,22	22.592	0,02	341,82
18/01/2014	Requisición N° 001 - 002 - 003				213	0,02	3,22	22.379	0,02	338,59

19/01/2014	Requisición N° 001 - 002 - 003				213	0,02	3,22	22.166	0,02	335,37
20/01/2014	Requisición N° 001 - 002 - 003				213	0,02	3,22	21.953	0,02	332,15
21/01/2014	Requisición N° 001 - 002 - 003				213	0,02	3,22	21.740	0,02	328,93
22/01/2014	Requisición N° 001 - 002 - 003				213	0,02	3,22	21.527	0,02	325,70
23/01/2014	Requisición N° 001 - 002 - 003				213	0,02	3,22	21.314	0,02	322,48
24/01/2014	Requisición N° 001 - 002 - 003				213	0,02	3,22	21.101	0,02	319,26
25/01/2014	Requisición N° 001 - 002 - 003				213	0,02	3,22	20.888	0,02	316,04
26/01/2014	Requisición N° 001 - 002 - 003				213	0,02	3,22	20.675	0,02	312,81
27/01/2014	Requisición N° 001 - 002 - 003				213	0,02	3,22	20.462	0,02	309,59
28/01/2014	Requisición N° 001 - 002 - 003				213	0,02	3,22	20.249	0,02	306,37
29/01/2014	Requisición N° 001 - 002 - 003				213	0,02	3,22	20.036	0,02	303,14
30/01/2014	Requisición N° 001 - 002 - 003				213	0,02	3,22	19.823	0,02	299,92
31/01/2014	Requisición N° 001 - 002 - 003				213	0,02	3,22	19.610	0,02	296,70
	INVENTARIO FINAL				**6390**	**0,02**	**96,68**	**19.610**	**0,02**	**296,70**

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO QUESERO EL SALINERITO "PRODUCOOP"

TARJETA KÁRDEX
MÉTODO PROMEDIO

PRODUCTO: CALCIO **UNIDAD DE MEDIDA: MILILITROS**

FECHA	DESCRPCION	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	P.U.	VALOR	CANT.	P.U.	VALOR	CANT.	P.U.	VALOR
02/01/2014	Inventario Inicial							16.000,00	0,0034	53,64
02/01/2014	Requisición N° 001-002				243,47	0,0034	0,82	15.756,53	0,0034	52,82
03/01/2014	Requisición N° 001-002				243,47	0,0034	0,82	15.513,06	0,0034	52,01
04/01/2014	Requisición N° 001-002				243,47	0,0034	0,82	15.269,59	0,0034	51,19
05/01/2014	Requisición N° 001-002				243,47	0,0034	0,82	15.026,12	0,0034	50,38
06/01/2014	Requisición N° 001-002				243,47	0,0034	0,82	14.782,65	0,0034	49,56
07/01/2014	Requisición N° 001-002				243,47	0,0034	0,82	14.539,18	0,0034	48,74
08/01/2014	Requisición N° 001-002				243,47	0,0034	0,82	14.295,71	0,0034	47,93
09/01/2014	Requisición N° 001-002				243,47	0,0034	0,82	14.052,24	0,0034	47,11
10/01/2014	Requisición N° 001-002				243,47	0,0034	0,82	13.808,77	0,0034	46,29
11/01/2014	Requisición N° 001-002				243,47	0,0034	0,82	13.565,30	0,0034	45,48
12/01/2014	Requisición N° 001-002				243,47	0,0034	0,82	13.321,83	0,0034	44,66
13/01/2014	Requisición N° 001-002				243,47	0,0034	0,82	13.078,36	0,0034	43,85
14/01/2014	Requisición N° 001-002				243,47	0,0034	0,82	12.834,89	0,0034	43,03
15/01/2014	Requisición N° 001-002				243,47	0,0034	0,82	12.591,42	0,0034	42,21
16/01/2014	Requisición N° 001-002				243,47	0,0034	0,82	12.347,95	0,0034	41,40
17/01/2014	Requisición N° 001-002				243,47	0,0034	0,82	12.104,48	0,0034	40,58
18/01/2014	Requisición N° 001-002				243,47	0,0034	0,82	11.861,01	0,0034	39,76

19/01/2014	Requisición N° 001-002				243,47	0,0034	0,82	11.617,54	0,0034	38,95
20/01/2014	Requisición N° 001-002				243,47	0,0034	0,82	11.374,07	0,0034	38,13
21/01/2014	Requisición N° 001-002				243,47	0,0034	0,82	11.130,60	0,0034	37,32
22/01/2014	Requisición N° 001-002				243,47	0,0034	0,82	10.887,13	0,0034	36,50
23/01/2014	Requisición N° 001-002				243,47	0,0034	0,82	10.643,66	0,0034	35,68
24/01/2014	Requisición N° 001-002				243,47	0,0034	0,82	10.400,19	0,0034	34,87
25/01/2014	Requisición N° 001-002				243,47	0,0034	0,82	10.156,72	0,0034	34,05
26/01/2014	Requisición N° 001-002				243,47	0,0034	0,82	9.913,25	0,0034	33,23
27/01/2014	Requisición N° 001-002				243,47	0,0034	0,82	9.669,78	0,0034	32,42
28/01/2014	Requisición N° 001-002				243,47	0,0034	0,82	9.426,31	0,0034	31,60
29/01/2014	Requisición N° 001-002				243,47	0,0034	0,82	9.182,84	0,0034	30,79
30/01/2014	Requisición N° 001-002				243,47	0,0034	0,82	8.939,37	0,0034	29,97
31/01/2014	Requisición N° 001-002				243,47	0,0034	0,82	8.695,90	0,0034	29,15
	INVENTARIO FINAL				**7304,10**	**0,0034**	**24,49**	8.695,90	0,0034	29,15

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO QUESERO EL SALINERITO

"PRODUCOOP"

TARJETA KÁRDEX

MÉTODO PROMEDIO

PRODUCTO: SAL **UNIDAD DE MEDIDA: KILOS**

FECHA	DESCRPCION	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	P.U.	VALOR	CANT.	P.U.	VALOR	CANT.	P.U.	VALOR
02/01/2014	Inventario Inicial							1.501,00	0,34	511,84
02/01/2014	Requisición N° 001-002				12,20	0,34	4,16	1.488,80	0,34	507,98
03/01/2014	Requisición N° 001-002				12,20	0,34	4,16	1.476,60	0,34	503,52
04/01/2014	Requisición N° 001-002				12,20	0,34	4,16	1.464,40	0,34	499,36
05/01/2014	Requisición N° 001-002				12,20	0,34	4,16	1.452,20	0,34	495,20
06/01/2014	Requisición N° 001-002				12,20	0,34	4,16	1.440,00	0,34	491,04
07/01/2014	Requisición N° 001-002				12,20	0,34	4,16	1.427,80	0,34	486,88
08/01/2014	Requisición N° 001-002				12,20	0,34	4,16	1.415,60	0,34	482,72
09/01/2014	Requisición N° 001-002				12,20	0,34	4,16	1.403,40	0,34	478,56
10/01/2014	Requisición N° 001-002				12,20	0,34	4,16	1.391,20	0,34	474,40
11/01/2014	Requisición N° 001-002				12,20	0,34	4,16	1.379,00	0,34	470,24
12/01/2014	Requisición N° 001-002				12,20	0,34	4,16	1.366,80	0,34	466,08
13/01/2014	Requisición N° 001-002				12,20	0,34	4,16	1.354,60	0,34	461,92
14/01/2014	Requisición N° 001-002				12,20	0,34	4,16	1.342,40	0,34	457,76
15/01/2014	Requisición N° 001-002				12,20	0,34	4,16	1.330,20	0,34	453,60
16/01/2014	Requisición N° 001-002				12,20	0,34	4,16	1.318,00	0,34	449,44
17/01/2014	Requisición N° 001-002				12,20	0,34	4,16	1.305,80	0,34	445,28
18/01/2014	Requisición N° 001-002				12,20	0,34	4,16	1.293,60	0,34	441,12
19/01/2014	Requisición N° 001-002				12,20	0,34	4,16	1.281,40	0,34	436,96

20/01/2014	Requisición N° 001-002				12,20	0,34	4,16	1.269,20	0,34	432,80
21/01/2014	Requisición N° 001-002				12,20	0,34	4,16	1.257,00	0,34	428,64
22/01/2014	Requisición N° 001-002				12,20	0,34	4,16	1.244,80	0,34	424,48
23/01/2014	Requisición N° 001-002				12,20	0,34	4,16	1.232,60	0,34	420,32
24/01/2014	Requisición N° 001-002				12,20	0,34	4,16	1.220,40	0,34	416,16
25/01/2014	Requisición N° 001-002				12,20	0,34	4,16	1.208,20	0,34	412,00
26/01/2014	Requisición N° 001-002				12,20	0,34	4,16	1.196,00	0,34	407,84
27/01/2014	Requisición N° 001-002				12,20	0,34	4,16	1.183,80	0,34	403,68
28/01/2014	Requisición N° 001-002				12,20	0,34	4,16	1.171,60	0,34	399,52
29/01/2014	Requisición N° 001-002				12,20	0,34	4,16	1.159,40	0,34	395,36
30/01/2014	Requisición N° 001-002				12,20	0,34	4,16	1.147,20	0,34	391,20
31/01/2014	Requisición N° 001-002				12,20	0,34	4,16	1.135,00	0,34	387,04
	INVENTARIO FINAL				**366,00**	**0,34**	**124,81**	1.135,00	0,34	387,04

CENTRO DE PRODUCCIÓN Y ADIESTRAMIENTO QUESERO EL SALINERITO
"PRODUCOOP"
TARJETA KÁRDEX
MÉTODO PROMEDIO

PRODUCTO: ORÉGANO **UNIDAD DE MEDIDA: Libras**

FECHA	DESCRPCION	INGRESOS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	P.U.	VALOR	CANT.	P.U.	VALOR	CANT.	P.U.	VALOR
02/01/2014	Inventario Inicial							0,00	0,00	0,00
02/01/2014	Compra	75,00	4,00	300,00				75,00	4,00	300,00
02/01/2014	Requisición N° 002				2,43	4,00	9,73	72,57	4,00	290,27
03/01/2014	Requisición N° 002				2,43	4,00	9,73	70,13	4,00	280,53
04/01/2014	Requisición N° 002				2,43	4,00	9,73	67,70	4,00	270,80
05/01/2014	Requisición N° 002				2,43	4,00	9,73	65,27	4,00	261,07
06/01/2014	Requisición N° 002				2,43	4,00	9,73	62,83	4,00	251,33
07/01/2014	Requisición N° 002				2,43	4,00	9,73	60,40	4,00	241,60
08/01/2014	Requisición N° 002				2,43	4,00	9,73	57,97	4,00	231,87
09/01/2014	Requisición N° 002				2,43	4,00	9,73	55,53	4,00	222,13
10/01/2014	Requisición N° 002				2,43	4,00	9,73	53,10	4,00	212,40
11/01/2014	Requisición N° 002				2,43	4,00	9,73	50,67	4,00	202,67
12/01/2014	Requisición N° 002				2,43	4,00	9,73	48,23	4,00	192,93
13/01/2014	Requisición N° 002				2,43	4,00	9,73	45,80	4,00	183,20
14/01/2014	Requisición N° 002				2,43	4,00	9,73	43,37	4,00	173,47
15/01/2014	Requisición N° 002				2,43	4,00	9,73	40,93	4,00	163,73
16/01/2014	Requisición N° 002				2,43	4,00	9,73	38,50	4,00	154,00
17/01/2014	Requisición N° 002				2,43	4,00	9,73	36,07	4,00	144,27
18/01/2014	Requisición N° 002				2,43	4,00	9,73	33,63	4,00	134,53
19/01/2014	Requisición N° 002				2,43	4,00	9,73	31,20	4,00	124,80

20/01/2014	Requisición N° 002				2,43	4,00	9,73	28,77	4,00	115,07
21/01/2014	Requisición N° 002				2,43	4,00	9,73	26,33	4,00	105,33
22/01/2014	Requisición N° 002				2,43	4,00	9,73	23,90	4,00	95,60
23/01/2014	Requisición N° 002				2,43	4,00	9,73	21,47	4,00	85,87
24/01/2014	Requisición N° 002				2,43	4,00	9,73	19,03	4,00	76,13
25/01/2014	Requisición N° 002				2,43	4,00	9,73	16,60	4,00	66,40
26/01/2014	Requisición N° 002				2,43	4,00	9,73	14,17	4,00	56,67
27/01/2014	Requisición N° 002				2,43	4,00	9,73	11,73	4,00	46,93
28/01/2014	Requisición N° 002				2,43	4,00	9,73	9,30	4,00	37,20
29/01/2014	Requisición N° 002				2,43	4,00	9,73	6,87	4,00	27,47
30/01/2014	Requisición N° 002				2,43	4,00	9,73	4,43	4,00	17,73
31/01/2014	Requisición N° 002				2,43	4,00	9,73	2	4,00	8,00
	INVENTARIO FINAL				**148,00**	**124,00**	**592,00**	2	4,00	8,00

PRODUCOOP

SALINERITO

Yo, Ana Rosa Chamorro Salazar con C.I. 020194265-3 en calidad de **CONTADORA GENERAL DE PRODUCOOP.**

CERTIFICO,

Que las Srtas. GRECIA VERÓNICA GALLO ESPÍN y CARMEN MAYRA GARCÍA SECAIRA con C.I 020207974-5 y 020213276-7 respectivamente, han socializado la investigación de su trabajo de graduación en el Centro de Producción y Adiestramiento Quesero El Salinerito específicamente en el Departamento Financiero, con el propósito de implementar un Sistema de Costos por órdenes de Producción y así determinar su incidencia en la rentabilidad.

Salinas, 24 de Julio de 2014

Ing. Ana Rosa Chamorro
CONTADORA GENERAL PRODUCOOP

COOPERATIVA DE PRODUCCION AGROPECUARIA
"EL SALINERITO"
CONTRIBUYENTE ESPECIAL
RESOLUCION SRI. N° 194
DEL 04 DE ABRIL DEL 2012

GRUPPO SALINAS

Calle Bypass s/n y Salida a Guaranda
Telf: ++593 3 2210 029 2210 003
cooperativa@salinerito.com
www.salinerito.com
Salinas, Bolívar - Ecuador