



Pontificia Universidad Católica del Ecuador
Sede Ibarra

ESCUELA DE NEGOCIOS Y COMERCIO INTERNACIONAL

INFORME FINAL DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

TEMA:

**“PROPUESTA DE UN SISTEMA CONTABLE Y DE COSTOS POR PROCESOS
PARA LA FÁBRICA DE QUESOS “FRESQUILAC” DE LA PARROQUIA SAN
FRANCISCO DE SIGSIPAMBA, CANTÓN PIMAMPIRO”**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión Contable, Financiera, Tributaria y Costos

AUTORA: CABRERA FLORES LILIANA PATRICIA

ASESORA: MGS. ANA CRISTINA VINUEZA TERÁN

IBARRA, JULIO – 2019

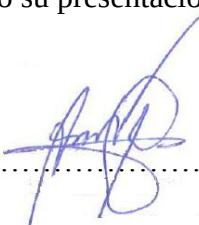
CERTIFICACIÓN DEL ASESOR

Ibarra, 16 de julio de 2019

Mgs. Ana Cristina Vinueza Terán.
ASESORA

CERTIFICA:

Haber revisado el presente informe final de investigación, el mismo que se ajusta a las normas vigentes en la Escuela de Negocios y Comercio Internacional (ENCI), de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra (PUCESI); en consecuencia, autorizo su presentación para los fines legales pertinentes.

(f) 

Mgs. Ana Cristina Vinueza Terán

C.C.: 100159258-1

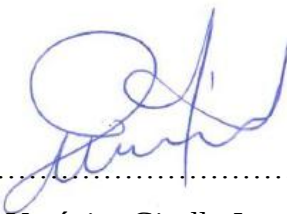
PÁGINA DE APROBACIÓN DEL TRIBUNAL

El jurado examinador, aprueba el presente informe de investigación en nombre de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra (PUCESI):

(f): 

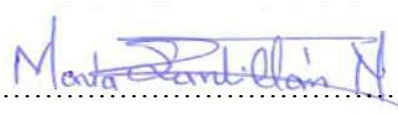
Mgs. Ana Cristina Vinueza Terán

C.C.: 100159258-1

(f): 

Mgs. Verónica Gisella Jaramillo Cruz

C.C.: 100300147-4

(f): 

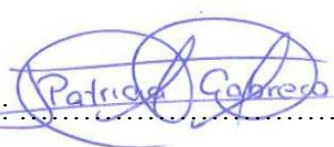
Mgs. María Dolores Santillán Narváez

C.C.: 040075238-2

ACTA DE CESIÓN DE DERECHOS

Yo Liliana Patricia Cabrera Flores, declaro conocer y aceptar la disposición del Art. 165 del Código Orgánico de la Economía Social de los Conocimientos, Creatividad e Innovación, que manifiesta textualmente: “Se reconoce facultad de los autores y demás titulares de derechos de disponer de sus derechos o autorizar las utilidades de sus obras o prestaciones, a título gratuito u oneroso, según las condiciones que determinen. Esta facultad podrá ejercerse mediante licencias libres, abiertas y otros modelos alternativos de licenciamiento o la renuncia”.

Ibarra, 16 de julio de 2019

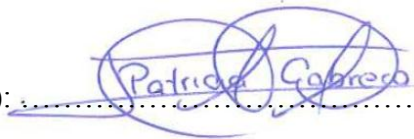
f): 

Liliana Patricia Cabrera Flores

C.C.: 1003808514

AUTORÍA

Yo, Liliana Patricia Cabrera Flores, portador de la cédula de ciudadanía N° 100380851-4, declaro que la presente investigación es de total responsabilidad del (los) autor (es), y eximo expresamente a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra de posibles reclamos o acciones legales.

f): 

Liliana Patricia Cabrera Flores

C.C.: 100380851-4

DECLARACIÓN y AUTORIZACIÓN

Yo: Liliana Patricia Cabrera Flores, con CC: 100380851-4, autora del trabajo de grado intitulado: “PROPUESTA DE UN SISTEMA CONTABLE Y DE COSTOS POR PROCESOS LA FÁBRICA DE QUESOS “FRESQUILAC” DE LA PARROQUIA SAN FRANCISCO DE SIGSIPAMBA, CANTÓN PIMAMPIRO”, previo a la obtención del título profesional de INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA., en la Escuela de Negocios y Comercio Internacional “ENCI”

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tiene la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede- Ibarra, de conformidad con el artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de graduación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra a difundir a través del Repositorio Digital de la PUCESI el referido trabajo de graduación, respetando las políticas de propiedad intelectual de la Universidad.

Ibarra, 16 de julio de 2019

(f.) 

Liliana Patricia Cabrera Flores

C.C. 100380851-4

DEDICATORIA

A mis padres

Por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ustedes he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy, en especial a mi madre quien ha sido un gran apoyo durante esta etapa de mi vida.

A mis hermanos David, Edison e Iván

Por su cariño, por estar siempre presentes, acompañándome y por el apoyo moral, que me brindaron a lo largo de esta etapa de mi vida.

Patricia Cabrera

AGRADECIMIENTO

A Dios por haberme dado la vida y por todas las bendiciones que he recibido de su parte, además por ser fuente de fortaleza para culminar con uno de los anhelos más deseados.

A mis padres quienes me han brindado su apoyo y amor incondicional para salir adelante.

A todas las autoridades y personal Administrativo de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra, así como también a los docentes de la Escuela de Negocios y Comercio Internacional por transmitirme sus conocimientos y experiencias adquiridas a lo largo de su vida profesional, para ser una mejor persona y profesional.

A mi familia y amigos quienes me supieron acompañar en este arduo camino.

Finalmente quiero expresar mi más sincero agradecimiento a mi asesora Mgs. Ana Vinueza quien con su paciencia y conocimiento supo guiarme en el desarrollo de este trabajo.

Patricia Cabrera

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CERTIFICACIÓN DEL ASESOR	ii
PÁGINA DE APROBACIÓN DEL TRIBUNAL	iii
ACTA DE CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
AUTORÍA.....	v
DECLARACIÓN y AUTORIZACIÓN.....	vi
DEDICATORIA	vii
AGRADECIMIENTO	viii
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	ix
ÍNDICE DE TABLAS	xii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xiii
RESUMEN	xiv
ABSTRACT.....	xv
INTRODUCCIÓN.....	1
1. ESTADO DEL ARTE	4
1.1. Antecedentes	4
1.2. Fundamentación Teórica	4
1.3. Empresa.....	5
1.3.2. Empresa industrial	5
1.4. Contabilidad general	6
1.4.1. Objetivos de la contabilidad.....	6
1.5. Sistema contable.....	6
1.5.1. Objetivos del sistema contable	7
1.5.2. Componentes del sistema contable.....	7
1.5.3. Aspectos importantes de un sistema contable.....	7
1.5.4. Tipos de sistemas contables.....	8
1.5.5. Estructura de un sistema contable	8
1.5.6. Componentes de un sistema contable.....	8
1.5.7. Modelo de un sistema contable.....	9
1.5.8 La cuenta contable	10
1.5.9. Plan General de cuentas	11

1.5.10. Proceso contable.....	14
1.5. Libro diario	16
1.5.1. Jurnalización.....	17
1.6 Libro mayor	17
1.6.1. Mayorización.....	17
1.7. Balance de Comprobación	17
1.8. Ajustes.....	18
1.9. Estados Financieros.....	18
1.10.1. Tipos de estados financieros.....	18
1.11. Costo	19
1.11.1. Características de los costos.	19
1.12. Contabilidad de costos	20
1.12.1. Objetivos de la contabilidad de costos	20
1.12.2. Ventajas de la contabilidad de costos.....	20
1.12.3. Necesidades de la contabilidad de costos en una organización	21
1.12.4. Elementos de los costos de producción.....	21
1.13. Sistema de costos.....	22
1.14. Características del sistema de costos por procesos.....	23
1.15. Objetivo de los costos por procesos	24
1.16. Ventajas y desventajas de los costos por proceso.....	24
1.16.1. Ventajas.....	24
1.16.2. Desventajas	25
1.17. Diseño de un sistema de costo por procesos.....	25
1.18. Usos de la información de costos.	25
2. MATERIALES Y MÉTODOS.....	28
2.1. Objetivos diagnósticos	28
2.1.1. Objetivo general.....	28
2.1.2. Objetivos específicos.....	28
2.2. Variables.....	28
2.3. Indicadores.....	28
2.4. Tipo de investigación	31
2.5. Universo de estudio y tratamiento muestral.....	31
2.5.1. Unidad de análisis	31

2.5.2. Población.....	31
2.5.3. Características de la muestra	31
2.5.4. La muestra.....	31
2.6. Mecánica Operativa	32
2.6.1. Técnica y procedimiento de recolección de información	32
2.6.2. Aplicación de los instrumentos y análisis de datos	32
3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	39
3.1. Diagnóstico de la empresa	39
3.1.1. Causas y efectos del problema.....	40
3.1.2. Descripción del negocio:	42
3.2. Discusión	43
4. CONCLUSIONES	45
5. RECOMENDACIONES	46
6. PROPUESTA	47
6.1. Propuesta	47
6.1.1. Justificación	47
6.1.2. Objetivo general.....	477
6.1.3. Objetivos Específicos.....	48
6.2 Descripción de la propuesta.....	48
6.3. Esquema de la propuesta.....	49
6.4 .Desarrollo de la propuesta.....	49
6.4.1. Cuadro de mando integral	49
6.4.2. Identificación de las unidades de servicios a la producción. Asignar responsabilidades y delimitar funciones.	50
7. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	104
8. ANEXOS	105
Anexo 1. Plan de Proyecto de Investigación	105
Anexo 2. Entrevista propietario de la fábrica	123
Anexo 3. Ficha de observación en el área contable.....	124
Anexo 4. Ficha de Observación en el área costos	125
Anexo 5 Ficha de Observación en el área administrativa	126
Anexo 6. Fotografías	127

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	<i>Elementos del sistema contables.....</i>	9
Tabla 2.	<i>Estructura general de cuentas de primer nivel.....</i>	12
Tabla 3.	<i>Estructura general de cuentas de segundo nivel</i>	13
Tabla 4.	<i>Elementos del proceso contable.....</i>	15
Tabla 5.	<i>Variables e indicadores</i>	29
Tabla 6.	<i>Matriz de operacionalización de las variables</i>	30
Tabla 7.	<i>Elementos del costo.....</i>	38
Tabla 8.	<i>Identificación de problemas, causas y efectos</i>	40
Tabla 9.	<i>Cuadro de mando integral</i>	49
Tabla 10.	<i>Costo de materia prima para la elaboración del queso</i>	80
Tabla 11.	<i>Costo de mano de obra para la elaboración del queso</i>	81
Tabla 12.	<i>Costos indirectos de fabricación para la elaboración del queso</i>	81
Tabla 13.	<i>Hoja de costos.....</i>	82
Tabla 14.	<i>Costos de producción.....</i>	83
Tabla 15.	<i>Informe de unidades de producción.....</i>	84
Tabla 16.	<i>Unidades equivalentes proceso A</i>	84
Tabla 17.	<i>Distribución de costos proceso A</i>	85
Tabla 18.	<i>Unidades equivalentes procesoB</i>	85
Tabla 19.	<i>Distribución de costos proceso B</i>	85
Tabla 20.	<i>Informe de costo de producción.....</i>	86
Tabla 21.	<i>Estado de situación inicial.....</i>	87
Tabla 22.	<i>Libro diario</i>	88
Tabla 23.	<i>Libro mayor</i>	92
Tabla 24.	<i>Balance de comprobación.....</i>	99
Tabla 25.	<i>Estado de resultados</i>	100
Tabla 26.	<i>Estado de situación financiera.....</i>	101
Tabla 37.	<i>Administración de la propuesta.....</i>	102

ÍNDICE DE GRÁFICOS

<i>Gráfico 1.</i>	Proceso contable.....	14
<i>Gráfico 2.</i>	Causas y efectos del problema.....	41
<i>Gráfico 3.</i>	Organigrama estructural actual de la fábrica Fresquilac	42
<i>Gráfico 4.</i>	Esquema de la propuesta	49
<i>Gráfico 5.</i>	Organigrama estructural propuesto de la fábrica Fresquilac	51
<i>Gráfico 6.</i>	Ciclo contable.....	61
<i>Gráfico 7.</i>	Diagrama de registro contable.....	69
<i>Gráfico 8.</i>	Diagrama pago de servicios y bienes	70
<i>Gráfico 9.</i>	Diagrama de conciliación bancaria.....	71
<i>Gráfico 10.</i>	Diagrama de caja chica.....	72
<i>Gráfico 11.</i>	Diagrama elaboración de estados financieros	73
<i>Gráfico 12.</i>	Diagrama proceso de elaboración del queso	76
<i>Gráfico 13.</i>	Diagrama proceso compra de materia prima.....	77
<i>Gráfico 14.</i>	Diagrama proceso de ventas.....	78

RESUMEN

El presente proyecto de titulación tiene la finalidad de que la empresa de quesos “Fresquilac” ubicada en la parroquia San Francisco de Sigsipamba, cantón Pimampiro registre sus operaciones diarias y además que logre obtener sus costos de una manera técnica.

El tipo de investigación aplicada es de carácter descriptivo, de campo y documental, el proceso de recolección de información se centró en datos cualitativos por intermedio de una entrevista al dueño de la fábrica y en segundo lugar se aplicó el método de observación en las áreas administrativas, contables y de procesos de la empresa.

Posteriormente se procede a presentar el diseño de la propuesta el cual nos permitirá tener un mejor control de las actividades realizadas en la misma, proposición de un manual de funciones de cargos, de normas y procedimientos contables que componen un sistema de costos por procesos que faculte a la gerencia obtener la información real sobre la situación financiera y productiva de la empresa que le permita la toma de decisiones acertadas y finalmente la optimización de los recursos.

Con la información que nos proporcione el sistema, el propietario podrá realizar adecuadas tomas de decisiones las cuales le permitirán generar una mayor rentabilidad. El presente trabajo de titulación lo que trata de dar es instrucciones sobre el manejo contable y de costos, para de esta manera fortalecer la gestión empresarial.

PALABRAS CLAVE: Normas y registros contables, Manual de funciones, Contabilidad de costos, Sistema de costos, Costos por órdenes de producción.

ABSTRACT

The present project of titulación has the purpose t is for the cheese company “Fresquilac” located in the San Francisco de Sigüipamba parish, Pimampiro canton to register its daily operations and also to obtain its costs in a technical way.

The type of applied research is descriptive, field and documentary, the information gathering process was focused on qualitative data through an interview with the owner of the factory.

Secondly, the method of observation was applied in the administrative areas , accounting and process of the company. Subsequently we proceed to present the design of the proposal which will allow us to have a better control of the activities carried out in it, proposing a manual of functions of charges, accounting rules and procedures that make up a cost system by processes that empowers to the management to obtain the real information on the financial and productive situation of the company that allows it to make the right decisions and finally the optimization of the resources.

With the information provided by the system, the owner can make appropriate decision making which will generate greater profitability. The present titling work what it tries to give is instructions on accounting and cost management, in order to strengthen business management.

KEYWORDS: Accounting standards and records, Function manual, Cost accounting, Costs system, Costs of production orders.

INTRODUCCIÓN

La Fábrica de quesos “Fresquilac” inició sus actividades el 1 de diciembre del año 2004 en la parroquia San Francisco de Sigsipamba en el cantón Pimampiro, provincia de Imbabura, se dedica a la elaboración de mantequilla, quesos y yogurt de diferentes sabores. El actual crecimiento de las pequeñas y medianas empresas en todo el territorio, compromete a las mismas a mejorar sus estructuras de organización para así ser competencia y mantenerse en el mercado, por ello es necesario que se apliquen controles ejecutados por profesionales en las áreas financieras y administrativas que se encarguen de verificar la ejecución correcta de los procesos contables. Generalmente este tipo de empresas no cuentan con un sistema de administración y control bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito, sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación.

Desde el inicio de sus actividades, la empresa se ha mantenido como persona natural no obligada a llevar contabilidad, la distribución de sus productos la efectuaba solo en el sector; poco a poco expande sus ventas a otras ciudades como Ibarra y Quito. Cuenta con una plantilla de diez trabajadores, igualmente cumple con sus obligaciones mensuales con el Servicio de Rentas Internas (SRI) y anuales con el GAD Municipal de Pimampiro (Patente), y se rige por leyes comerciales, laborales, tributarias y fiscales del Ecuador.

El problema que afecta a la fábrica de quesos “Fresquilac”. en el área contable es la falta de controles y registros, por ser un contribuyente no obligado por ley a llevar contabilidad, presenta la carencia de métodos de control interno, no cuentan con procedimientos y normas establecidas, ya que la persona responsable del área financiera y de costos trabaja de manera empírica, por lo que es necesario aplicar el correcto registro de las transacciones mercantiles sean de ingresos o egresos, determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases, y así utilizarlo para fines de información contable (desarrollo de estados financieros), control de gestión y base para la toma de decisiones.

Al implementar un sistema contable y de costos en la empresa, pretende aportar soluciones a los problemas surgidos por el desconocimiento real de los mismos que pueden estar sobrevaluados o subvalorados, por lo que es necesario establecer normas internas y contables de costos que involucren a todos empleados en las operaciones de la empresa.

Con la investigación se pretende generar un cambio en la organización para su beneficio, otorgando una herramienta que les permita conocer el costo real de fabricación de cada producto elaborado y fijar los precios de venta con una base cierta, asimismo, el propietario podrá tomar decisiones acertadas y oportunas que le beneficien a un futuro.

El objetivo general planteado en la investigación es Diseñar un sistema contable y de costos por procesos para la fábrica de quesos “Fresquilac” de la parroquia San Francisco de Sigsipamba, Cantón Pimampiro.

Para llevar a cabo el objetivo propuesto se plantean los siguientes objetivos específicos: Conocer la situación contable y de costos actual de la empresa; Determinar la situación administrativa; Determinar la situación tributaria que tiene en el presente año y Proponer el sistema contable y de costos.

La variable dependiente es el sistema de costos por procesos y las variables independientes son la estructura contable, el manejo administrativo y productivo.

Para desarrollar la investigación se aplicará una entrevista al propietario, con el fin de conocer la situación administrativa, contable y tributaria actual de la fábrica. El tipo de investigación es de carácter descriptivo, de campo y documental, con la finalidad de obtener la información requerida para proponer un sistema de costos que vaya acorde con las actividades de la organización, con un alcance igualmente

descriptivo ya que se basó en fuentes bibliográficas para sustentar la teoría expresada dentro del presente documento.

Asimismo, se desarrollan los fundamentos teóricos relacionados al sistema contable y de costos por procesos para mantener conocimientos previos al tema para llevarlo a cabo. Se realiza el análisis e interpretación de los resultados al aplicar las técnicas de recolección de información para determinar la situación actual de la organización. Finalmente se presenta el desarrollo y aplicación de un sistema contable y de costos por procesos adecuado a las necesidades de la misma, así como las conclusiones y las recomendaciones que favorezcan la productividad en beneficio del negocio.

1. ESTADO DEL ARTE

1.1. Antecedentes

Para el desarrollo de una investigación científica es preciso examinar la recopilación de documentos vinculados al tema. Por lo que se tomará como referencia los siguientes trabajos de investigación:

- a) “Implementación de un Sistema de Contabilidad General y de Costos para la Industria de Lácteos El Gran Queso, de la Parroquia El Carmelo. Provincia del Carchi”, cuyo autor es Moreno Marco Patricio. Cuyo objetivo es mejorar la organización y manejo de la información contable de la industria para que pueda ser más competitiva; generando una dirección con un enfoque claro, que planifique y controle los movimientos y transacciones contables que conozca la entidad para aprovechar las oportunidades.
- b) “Sistema de Costos por Procesos para medir la Rentabilidad de la Empresa Todo en Fibra del Cantón Tisaleo”, autor de Yanchaliquin Edison Fabián. El objetivo del mismo, es permitir tener un control eficiente de todos los procesos con el fin de aumentar la productividad reduciendo los desperdicios que es una operación que no agrega valor al producto que entrega la empresa.
- c) “Implementar un Sistema de Costos por Procesos para la fábrica de Carrocerías Metálicas Zamora ubicada en Alangasí, Provincia de Pichincha”, autor García Edison Vinicio. El objetivo fue facilitar a la gerencia un sistema de costos adecuado para determinar eficientemente el valor real del producto.

1.2. Fundamentación Teórica

La siguiente investigación está sustentada en la teoría de los sistemas de costos; siendo este un conjunto de procedimientos técnicos administrativos y contables que se emplean en una organización para lograr determinar el costo de sus operaciones en sus diferentes fases para

usarlo en el área financiera, control de gestión y toma de decisiones. Por lo que se analizan varios expertos y autores que han desarrollado teorías o hipótesis referentes al tema.

1.3. Empresa

“La unidad económica básica que produce o transforma bienes o presta servicios a la sociedad y cuya razón de ser es satisfacer las necesidades de las poblaciones-territorio” (Eumed.net, 2013)

1.3.2. Empresa industrial

“Se puede definir como un lugar o espacio, destinado para la producción o fabricación de un producto a gran escala, es decir que este producto puede ser distribuido a nivel regional o mundial”. (Web y Empresas).

Las empresas industriales se caracterizan por la transformación o sustracción de materias primas que se encuentran en la naturaleza, luego de la utilización de la mano de obra y los costos de fabricación se obtiene un producto útil para la sociedad; se clasifican en:

- a) Extractivas, son las que se dedican a la extracción de los recursos naturales que están en el planeta, pueden ser renovables o no renovables.
- b) Manufactureras, son las que transforman las materias primas en productos terminados, hay que tomar en cuenta el grado de uso de la maquinaria en el proceso productivo:
 - 1) Artesanales: donde influye el trabajo del hombre directamente en la producción de un determinado producto, en estas la prioridad es la mano de obra antes que las máquinas.
 - 2) Mecanizada: la mayor parte del proceso de transformación de un producto se realiza por intermedio de la maquinaria.
 - 3) De producción: producen artículos necesarios para la producción de otros productos, se pueden mencionar productos químicos o maquinarias (Web y Empresas).

1.4. Contabilidad general

“La contabilidad es una ciencia que nos permite cuantificar, medir y analizar la realidad económica de una empresa. asimismo, permite identificar, medir, clasificar, registrar, interpretar, analizar, evaluar e informar la historia de las operaciones de un ente económico, en forma clara, completa y fidedigna. (Martínez, 2011, pág. 21)

1.4.1. Objetivos de la contabilidad

- a) Proporcionar información sobre cualquier hecho económico y financiero que se dé en una compañía.
- b) Llevar un control y revisión constante en el tiempo de dichos movimientos, trazando así cuál es la marcha de la empresa en comparación con las metas y objetivos previamente propuestos.
- c) Determinar los resultados de manera acertada, para saber si las acciones económicas implantadas y diseñadas son o no las adecuadas.

1.5. Sistema contable

Es un conjunto de reglas orientadas a una finalidad concreta que comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones (Warren, 2010, pág. 202)

Un sistema contable contiene toda la información de la empresa tanto los datos propiamente contables como financieros. Gracias a ello, es posible entender la situación económica de una empresa de manera rápida y eficaz. Mediante este tipo de sistemas se prevé crear unas normas o pautas para controlar todas las operaciones de la empresa, y a su vez clasificar todas aquellas operaciones contables y financieras del día a día.

La implementación de un sistema contable es fundamental, ya que este permite llevar un control de las negociaciones mercantiles y financieras y además de satisfacer la necesidad de información para así obtener mayor productividad y aprovechamiento de los recursos.

1.5.1. Objetivos del sistema contable

Uno de los objetivos principales de un sistema contable, es verificar que la información procesada por el sistema se está efectuando de acuerdo con los estándares establecidos por la empresa.

Un sistema contable debe estar enfocado hacia el logro de los siguientes objetivos:

- a) Asegurar la integridad de los datos.
- b) Adecuado registro y procesamiento de las operaciones.
- c) Presentar la información financiera en forma confiable.
- d) Garantizar la oportunidad en la presentación de información (Catacora, 2009).

1.5.2. Componentes del sistema contable

Los componentes de un sistema contable lo constituyen la contabilidad general, contabilidad de costos y la contabilidad financiera.

Según (Toro, 2016, pág. 2), la contabilidad financiera particulariza los aspectos que están de acuerdo con principios contables generalmente aceptados, su enfoque se centra en el cumplimiento de requisitos legales previamente establecidos de acuerdo a la zona geográfica. El principal objetivo de la misma es proporcionar información sobre la empresa referente a los resultados de las operaciones, la posición financiera y los flujos de efectivo.

La contabilidad de costos mide, consolida y reporta información tanto financiera como no financiera (Toro, 2016, pág. 2). Por lo que la contabilidad de costos desempeña una labor significativa en los informes financieros y en los costes de los productos o servicios, ya que con la correcta disposición de los mismos se puede conocer los ingresos y los costos de producción, y así se conoce la situación financiera de la empresa.

1.5.3. Aspectos importantes de un sistema contable

Además de la estructura que hemos venido comentados los sistemas de contabilidad deben tener una serie de características básicas para que estén bien formulados:

- a) **Comprensibles:** Los sistemas contables deben ser comprensibles.
- b) **Útiles:** Interrelacionado con el punto anterior, nos encontramos con la necesidad de que estos sistemas sean útiles.
- c) **Fiables:** Es fundamental que los datos con los que se elaboran los sistemas contables sean fiables y contengan información veraz.

1.5.4. Tipos de sistemas contables

- a) **Sistemas integrados:** implica en compartir la información entre dos o más sistemas para evitar redundancia en la información.
- b) **Sistemas no Integrados:** la transferencia de datos se lo realiza a través de movimientos resumidos.
- c) **Sistemas auxiliares:** se maneja en forma operativa y detallada de todas las transacciones.

1.5.5. Estructura de un sistema contable

Se debe ejecutar tres pasos básicos utilizando con las actividades financieras; los datos deben registrar clasificar y resumir siendo los siguientes:

- a) **Registro de la actividad financiera:** debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria
- b) **Clasificación de la información:** un registro completo de todas las actividades comerciales.
- c) **Resumen de la información:** la información contable utilizada por quienes toman decisiones debe ser resumida. (Nuñez, 2003)

1.5.6. Componentes de un sistema contable

- a) **Diseño de formularios:** consiste en elaborar de manera coordinada todos los formularios.

- b) **Instructivos para uso de formularios:** es describir la forma como debe llenarse el contenido de cada formulario para facilitar su aplicación.
- c) **Elaboración de catálogo de cuentas:** consiste en confeccionar una lista de los nombres y números de cuentas que integran el sistema.
- d) **Procedimientos de control interno:** consiste en describir de manera ordenada la forma de cómo la empresa va a desarrollar cada una de sus actividades.
- e) **Diseño de los libros de registros:** es diseñar los formatos concernientes a los libros que la empresa va a utilizar para registrar sus operaciones.
- f) **Formatos de Estados Financieros:** consiste en esquemas pre elaborados concernientes a la forma de presentación de los Estados Financieros.

1.5.7. Modelo de un sistema contable

Tabla 1.

Elementos del sistema contable

Elementos del Sistema Contable	Procedimientos
Documentos Fuentes.	Los comprobantes son fuentes de origen de los registros contables, respaldan documentos fuente todas y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa, que soportan o justifican las diferentes transacciones realizadas por la empresa o negocio.
Plan de Cuentas.	Es la enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente, aplicables a un negocio concreto, que proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas.
Manual de Procedimientos.	El manual de cuentas estará siempre acompañado de una descripción del uso, dinámico y operatividad general de cada cuenta en los libros de contabilidad.
Libros Contables.	Los libros contables son el soporte material en la elaboración de la información financiera. Pueden ser de carácter obligatorio o voluntario.

Estados Financieros.	Son informes que se elaboran al finalizar un período contable, para dar cumplimiento a uno de los objetivos de la contabilidad: conocer la situación económica y financiera de la empresa al término de un período contable o ejercicio económico.
Informes.	Efectúa un análisis a profundidad sobre los estados financieros, análisis de las razones financieras y comprobar la rentabilidad de la empresa.

Fuente: (Bravo, 2013). Elaborado por la autora

1.5.8 La cuenta contable

La cuenta contable o denominación objetiva usado en contabilidad para registrar, clasificar y resumir en forma ordenada los incrementos y disminuciones de naturaleza similar originados en las transacciones comerciales, que corresponden a los diferentes rubros del Activo, el Pasivo, el Patrimonio, las Rentas, los Costos y los Gastos. (Zapata Sánchez , 2011)

Son los elementos con los que se construye la contabilidad: cada operación que realiza la empresa se va anotando en la cuenta contable que le corresponde, de forma que en cada una se agrupan todas las operaciones de la misma naturaleza.

1.5.8.1. Partes de la cuenta

La cuenta es el elemento básico de toda Contabilidad, y precisamos de un grupo de cuentas para registrar adecuadamente las transacciones.

- a) **Debe:** Son todas las cuentas de Cargo
- b) **Haber:** Son todas las cuentas de Abono

1.5.8.2. Clases de cuentas

Las 6 cuentas básicas de la contabilidad en la que se registran los diferentes tipos de transacciones son:

- a) Activos

- b) Pasivos
- c) Patrimonio
- d) Ingresos
- e) Costos
- f) Gastos

1.5.8. 3. Clasificación de las cuentas

La cuenta se basa en el registro contable que posee la empresa de manera detallada de sus movimientos, dependiendo de su origen es asentada en el débito o en el crédito siendo las siguientes:

- a) Cuentas reales
- b) Cuentas de valuación
- c) Cuentas transitorias
- d) Cuentas de orden
- e) Cuentas nominales
- f) Cuentas de patrimonio

1.5.9. Plan General de cuentas

1.5.9.1. Concepto

El plan de cuentas es un instrumento de consulta que permite presentar a la gerencia estados financieros y estadísticos de importancia transcendente para la toma de decisiones, y posibilitar un adecuado control. Se diseña en función de las necesidades de información y el control que desea la gerencia de la empresa y se elabora atendiendo los conceptos de contabilidad generalmente aceptados y las normas de contabilidad.

Es la lista ordenada metódicamente, creada e ideada de manera específica para una empresa o ente, que sirve de base al sistema de procedimiento contable para el logro de sus fines

El plan de cuentas contable es una lista que presenta las cuentas en un orden sistemático y conveniente para facilitar el registro de los hechos contables. Se estructura a través de números, letras o números y letras conformando un código para cada una de las cuentas en uso en un sistema contable. También se denomina catálogo de cuentas o código de cuentas.

1.5.9.2. Estructura

Se debe diseñar de acuerdo con las necesidades de información presentes y futuras de la empresa, y se elaborará luego de un estudio previo que permita conocer sus metas, particularidades, políticas, etc. Por lo anterior, un plan de cuentas debe ser específico y particularizado. Además, debe reunir las siguientes características:

- a) Sistemático en el ordenamiento y presentación.
- b) Flexible y capaz de aceptar nuevas cuentas.
- c) Homogéneo en los agrupamientos practicados.
- d) Claro con las cuentas de denominación de las cuentas seleccionadas.

La estructura del plan de cuentas debe partir de agrupamientos convencionales, los cuales, al ser jerarquizados, presentan los siguientes niveles:

Tabla 2.
Estructura general de cuentas primer nivel.

Nivel	Situación	Procedimientos
Primer Nivel	Situación Financiera	Activo Pasivo Patrimonio.
	Situación Económica	Cuentas de resultados deudoras (gastos). Cuentas de resultados acreedoras (rentas).
	Situación Potencial	Cuentas de orden.

Elaborado por la autora

Tabla 3.
Estructura general de cuentas segundo nivel.

Nivel	Cuentas	Sub-grupos
Segundo Nivel	Activos: se desagrega bajo el criterio de disponibilidad o liquidez.	Activo corriente Activo fijo propiedad, planta y equipo. Diferidos y otros activos.
	Pasivos: se desagrega bajo el criterio de exigibilidad	Pasivo corriente (corto plazo) Pasivo fijo. (largo plazo). Diferidos y otros pasivos.
	Patrimonio: se desagrega bajo el criterio de inmovilidad	Capital. Reservas Superávit de capital. Resultados.
	Cuentas de resultados deudoras (gastos).	Gastos operacionales. Gastos no operacionales. Gastos extraordinarios.
	Cuentas de resultados acreedoras (rentas).	Rentas operacionales. Rentas no operacionales. Rentas extraordinarias.
	Cuentas de orden	Deudoras. Acreedoras.

Elaborado por la autora

La estructura sigue los lineamientos de cualquier catálogo contable; es decir, está conformado por una lista de los nombres de las cuentas que identifican a cada uno de los componentes de los estados financieros, distinguiéndolos entre activos, pasivos, patrimonio, ingresos y costos y gastos, junto con una numeración o codificación apropiada para cada cuenta.

1.5.9.3. Codificación

Es la expresión resumida de una idea a través de la utilización de números, letras y símbolos; en consecuencia, el código viene a ser el equivalente a la denominación de una cuenta.

Con la codificación de cuentas se obtienen las siguientes ventajas:

- a) Facilita el archivo y la rápida ubicación de las fichas de registro que pertenecen las cuentas
- b) Permite la incorporación de nuevas cuentas dentro del el plan, como consecuencia de nuevas operaciones.
- c) Posibilita, mediante la asignación de código, que se puedan distinguir las clases de cuentas. (Ejemplo: se asigna 1al Activo; una cuenta que lleve el numero 101 indicará del Activo)
- d) Permite el acceso, con relativa facilidad, al procesamiento automático de datos.

1.5.10. Proceso contable

El proceso contable se define como un conjunto de etapas que se concretan en el reconocimiento y la revelación de las transacciones, los hechos y las operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales, que afectan la situación, la actividad y la capacidad para prestar servicios o generar flujos de recursos de una entidad contable pública en particular.

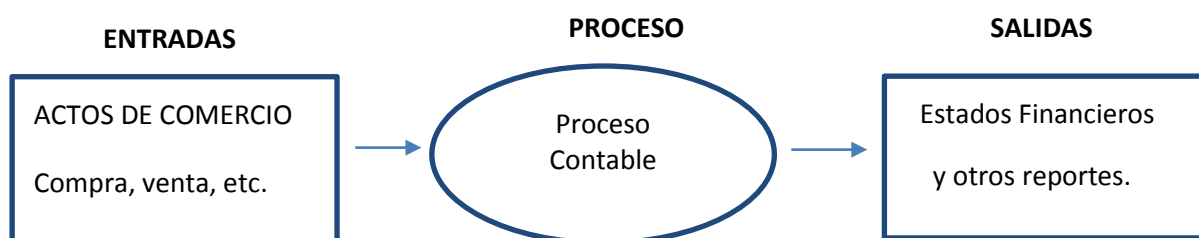


Gráfico 1. Proceso contable
Elaborado por la autora

1.5.10.1 Importancia de un proceso contable

El proceso contable es la única vía confiable para determinar la rentabilidad de una empresa. Solo siguiendo estos pasos se podrá ver el detalle de la rentabilidad de la inversión que se está haciendo en un determinado negocio.

De todo proceso contable se espera productos de calidad, para el caso de contabilidad, serán los estados financieros totalmente oportunos y plenamente confiables, para ello será indispensable:

- a) Disponer de insumos de calidad, es decir que las transacciones ejecutadas estén debidamente sustentadas y soportadas mediante los documentos pertinentes, suficientes y legales.
- b) Contar con el proceso contable ágil y seguro, ayudado por un paquete informático versátil con un ambiente laboral agradable, provisto de materiales e insumos a tiempo y principalmente operado por profesionales contables competentes, que estén dispuestos a constituirse en asesores financieros de la gerencia.

1.5.10.2. Elementos de un proceso contable

Los elementos que forman el proceso contable se dedica a recopilar, interpretar y exhibir información vinculada al patrimonio y a los recursos económicos de una entidad siendo los siguientes:

Tabla 4.

Elementos del proceso contable

Operación	Acción	Proceso
Reconocimiento de la operación.	Documento fuentes.	Prueba evidente con soportes. Requiere análisis. Se archiva cronológicamente.
Jornalización o registro inicial.	Libro diario.	Registro inicial Requiere criterio y orden. Se presenta como asiento.

Mayorización	Libro mayor.	Clasifica valores y obtiene saldos de cuentas. Requiere criterio y orden. Brinda idea del estado de cada cuenta.
Comprobación.	Ajustes.	Actualiza y depura saldos. Permite presentar saldos razonables.
	Balance.	Resumen significativo. Valida el cumplimiento de normas y conceptos de general aceptación.
	Estados Financieros	Financieros. Económicos.

Elaborado por la autora

1.5.10.3. Documentos Fuentes

Es el justificante propio o ajeno que da origen a un asiento contable. Contiene, la información necesaria para el registro contable de una operación, y tiene la función de comprobar razonablemente la realidad de dicha operación. Dichos documentos se dividen en:

- Documentos Justificativos que son todas las disposiciones y documentos legales que determinan las obligaciones y derechos de la dependencia o entidad para demostrar que cumplió con los ordenamientos jurídicos y normativos aplicables.
- Documentos Comprobatorios son los documentos originales que generan y amparan los registros contables de la dependencia o entidad. (Encor, 2007)
- Los documentos fuentes son aquellos que nos ayudan a llevar transacciones diarias el cual justifica una compra, el cual no sirven como respaldo o soporte de los ingresos y egresos de una empresa.

1.5. Libro diario

Es el registro contable principal, en el que se anotan todas las operaciones en forma de asiento.

1.5.1. Jornalización.

La jornalización o registro inicial el acto de registrar las transacciones por primera vez en los libros adecuados, mediante la forma de asiento contable y conforme vayan ocurriendo.

El acto de registro e inscripción contable en el diario general, que se realiza a base de respaldo documental y el reconocimiento previo de la naturaleza, la veracidad y el valor de toda operación financiera e incluyendo la personificación de la cuenta o cuentas deudoras y de la cuenta o cuentas acreedoras afectadas por tal operación; El Código de Comercio, La Ley de Compañías, El Código Tributario entre otros, referencia la obligación de llevar contabilidad, citan libros básicos e incluso recomiendan el tipo de información que debe contener.

1.6 Libro mayor

Es el segundo registro principal que se mantiene por cada cuenta, con el propósito de conocer su movimiento y saldo de forma particular.

1.6.1. Mayorización

Acción de trasladar sistemáticamente y de manera clasificada los valores que se encuentran jornalizados, respetando la ubicación de las cifras, de tal manera que, si un valor está en el Debe, pasará al Debe de la cuenta correspondiente.

Es el libro de Contabilidad que recoge la información registrada previamente en el Diario General, pero en cada una de las cuentas que ha intervenido en la Contabilidad en un período determinado.

1.7. Balance de Comprobación

Mensualmente se debe verificar el cumplimiento del concepto de partida doble y otros relacionados con la valuación, consistencia, etc.; para esto será necesario elaborar un Balance de Comprobación, el mismo que se prepara con los saldos de las diferentes cuentas que constan en el libro mayor principal.

Refleja el saldo de todas las cuentas que posee la empresa durante un periodo determinado.

1.8. Ajustes

Es una regularización que tiene que hacer la empresa, habitualmente a cierre de ejercicio, para imputar de forma correcta los ingresos, gastos, activos y pasivos a sus ejercicios correspondientes.

1.9. Estados Financieros

Básicamente, se trata de informes que resumen y exponen sistemáticamente la situación financiera y el rendimiento financiero de una empresa, entidad o persona. En otras palabras, es la representación estructurada de la salud económica del negocio, sus ingresos y la forma en que se ha invertido y gastado el capital.

1.10.1. Tipos de estados financieros

En términos generales, es posible identificar tres tipos de estados financieros básicos a saber:

- a) **Balance General:** es el estado financiero de una empresa en un momento determinado. Para poder reflejar dicho estado, el balance muestra contablemente los activos lo que organización posee, los pasivos sus deudas y la diferencia entre estos el patrimonio neto.
- b) **Estado de Resultado:** muestra los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final, ya sea ganancia o pérdida; resumen los hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio de la empresa durante un periodo determinado. El Estado de resultados es dinámico, ya que expresa en forma acumulativa las cifras de rentas ingresos, costos o gastos resultantes en un periodo determinado.
- c) **Estado de Flujo de Efectivos:** es uno de los estados financieros básicos que informa sobre las variaciones y los movimientos de efectivo y sus equivalentes en un periodo dado. Muestra el efectivo que ha sido generado y aprovechado en las

actividades operativas, de inversión y financiamiento de la empresa. (Gonzales, 2016)

1.11. Costo

El costo es el sacrificio incurrido para adquirir bienes o servicios con el objeto de lograr beneficios presentes o futuros. Al momento de hacer uso de estos beneficios, dichos costos se convierten en gastos. El costo hace referencia al conjunto de erogaciones incurridas para producir un bien o prestar un servicio. Son aquellos susceptibles de ser inventariados, como es la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos necesarios para fabricar un artículo. (González M. , 2015)

1.11.1. Características de los costos.

- a) Costos activos: cuando la empresa incurre en un costo que posiblemente generará ingresos en un determinado periodo.
- b) Costo gasto: son las erogaciones o desembolsos de efectivo que contribuyen a generar ingresos para la empresa, y que como resultado se obtienen utilidades para un determinado periodo.
- c) Costo perdido: es la suma de erogaciones o desembolsos de efectivo que realiza la empresa pero que no generan los ingresos estimados, por lo que no existe un ingreso con el cual se pueda comparar la inversión realizada. (Andes, 2009)

1.12. Contabilidad de costos

Por contabilidad de costos se entiende cualquier técnica o mecánica contable que permita calcular lo que cuesta fabricar un producto o prestar un servicio. Se le considera un subsistema de la contabilidad general, al que le corresponde la manipulación detallada de la información pertinente a la fabricación de un producto, para la determinación de su costo final. (Lemus, 2010, pág. 13).

1.12.1. Objetivos de la contabilidad de costos

De acuerdo con (Lemus, 2010, pág. 13) los objetivos principales de la Contabilidad de Costos son:

- a) Acumular los datos de costos para determinar costo unitario del producto fabricado.
- b) Facilitar información para la planificación de los procesos productivos.
- c) Contribuir al control de los procesos productivos.
- d) Facilitar información para la elaboración de presupuestos generales y estudios económicos de la empresa.
- e) Facilitar la racionalidad en la toma de decisiones.

1.12.2. Ventajas de la contabilidad de costos

- a) Establece el costo de los productos.
- b) Se controlan los costos generados en cada una de las fases en que se desarrolla el proceso productivo.
- c) Se mide de forma apropiada la ejecución y aprovechamiento de materiales.
- d) Se establece márgenes de utilidad para los productos nuevos.
- e) Permite elaborar proyectos y presupuestos.
- f) Facilita el proceso decisorio, porque se puede determinar cuál será la ganancia y el costo de las distintas alternativas que se presentan, para así tomar una decisión.

- g) Se puede comparar el costo real de fabricación de un producto con un costo previamente establecido para analizar las desviaciones y poder generar mecanismos de control y facilitar la toma de decisiones. (Flores, 2011, pág. 10).

1.12.3. Necesidades de la contabilidad de costos en una organización

Es de suma necesidad para la organización describir las acciones y procurar satisfacer a los clientes, mediante la reducción y control de sus costos, por decisiones tomadas obliga posteriormente a realizar cambios adecuados y necesarios. Estas acciones se deben aplicar cuando comienza la producción que incurre en los costos reales de manejo de materiales.

Los objetivos relevantes de la necesidad de la contabilidad de costos son:

- a) Determinar la producción equivalente.
- b) Determinar los costos unitarios.
- c) Valuar las producciones y los inventarios de la producción en proceso.
- d) Generar información a la gerencia para ayudar en la planeación, evaluación y control de las operaciones.
- e) Proporcionar información suficiente y oportuna a la gerencia para la toma de decisiones.
- f) Generar informes para determinar las utilidades proporcionando el costo de los productos vendidos.
- g) Contribuir a la elaboración de presupuestos, programas de ventas, producción, administración y financiero. (Flores, 2011, pág. 21)

1.12.4. Elementos de los costos de producción.

Entre los elementos del costo podemos mencionar las materias primas, mano de obra y otros insumos o costos indirectos.

- a) **Materias Primas:** es la que se identifica plenamente en la elaboración de un artículo y representa el costo principal de materiales en la fabricación del producto (González M. M., 2015.p.24)
- b) **Mano de Obra:** representa el personal que interviene en el proceso productivo, sin el cual, por muy automatizada que pudiera estar una industria, sería imposible la transformación de la materia prima. (González M. M., 2015.p.24)
- c) **Otros Insumos o costos indirectos de fabricación:** representan el tercer componente del costo de producción, siendo aquellos que intervienen en la elaboración del producto pero que no se pueden identificar de manera precisa o directa con este, tratándose ya sea de una orden de producción o en un proceso productivo. Esto quiere decir, que, aun formando parte del costo de producción, no puede determinarse con exactitud qué cantidad de esos gastos intervienen en la fabricación de un producto. (González M. , 2015, pág. 24)

1.13. Sistema de costos

El sistema de contabilidad de costos mejora el control al proporcionar datos acerca de costos en los cuales incurre cada departamento o proceso de producción.

Los sistemas de costos más conocidos son:

- a) **Costos por órdenes de producción:** *se utiliza cuando se fabrican pedidos especiales o específicos, o cuando se prestan servicios que varían de acuerdo con las necesidades del cliente. La materia prima utilizada, la mano de obra requerida y los gastos indirectos de fabricación son diferentes para cada orden y se deberá llevar un control y registro por separado. Los costos deben acumularse de manera independiente para cada orden o servicio. (González M. , 2015, pág. 63).*
- b) **Costos por actividades (A.B.C.):** están enfocados en la especialización de los obreros, procesos de producción largos y con pausas, defectos que se consideran como parte del proceso e inevitables, inventarios elevados para poder cumplir con la producción y una búsqueda aceptable de desempeño. El costeo bajo nuevos ambientes de manufactura se enfoca a mano de obra multidisciplinaria, procesos de

producción cortos y constantes, control total de calidad, inventarios mínimos o prácticamente nulos y búsqueda de la mejora continua y eliminación del desperdicio. (González M. , 2015, pág. 223)

- c) **Costos por procesos:** está enfocado en obtener costos periódicos, generalmente mensuales, relacionando el valor de cada uno de los elementos del costo y la producción obtenida en dicho periodo. De esta forma, el costo unitario de cada producto representa un promedio de la producción ocurrida en cada periodo de costos. (González M. , 2015, pág. 93).

El sistema de costos que se propone para el presente proyecto es el costo por procesos, por ser una empresa cuyo proceso es la transformación de la materia prima y representa una corriente constante en la elaboración de los productos, ya que este posibilita determinar la mejor estrategia de precios al mercado porque permite saber si algún producto puede venderse a un mejor precio o si se está vendiendo por debajo de su mismo costo.

En un sistema de costeo por procesos, los costos son acumulados para cada departamento o proceso en la fábrica. Un sistema de procesos encaja más en las empresas de manufacturas de productos los cuales no se distinguen unos de otros durante un proceso de producción continua.

1.14. Características del sistema de costos por procesos

- a) La producción es continua, uniforme y rígida y los costos se acumulan por departamento o centros de producción.
- b) La producción se inicia sin que necesariamente existan pedidos u órdenes específicas.
- c) La producción equivalente se considera para expresar el inventario de las unidades terminadas al final del periodo.
- d) Generalmente es imposible identificar los elementos del costo en cada unidad producida.
- e) Existe un control más global de los costos.

- f) Se determinan costos promedios por centros de operación, cuantificando el volumen de producción a través de medidas unitarias convencionales, tales como metros, kilos, toneladas, litros, etc. (Andes, 2009).

1.15. Objetivo de los costos por procesos

El objetivo de un sistema de costos por procesos es determinar que parte de los materiales directos, de mano de obra directa y de costos indirectos de fabricación se aplica a las unidades terminadas y transferidas y que parte se aplica a las unidades aún en proceso. (Rojas, 2008)

El sistema de costos por procesos contribuirá a mejorar los procedimientos que no generan un valor agregado, así como también con la investigación se logrará establecer funciones y responsabilidades, que cuyo objetivo sea la eficiencia y eficacia de las actividades que consigan fortalecer el crecimiento económico de la Empresa. (Vargas, 2006)

Según (Arredondo, 2015) señala que “el sistema de costos por proceso aplica en las empresas industriales cuya producción es continua o en serie y que fabrican productos homogéneos o similares en forma masiva y constante, a través de varias etapas o procesos de producción”.

1.16. Ventajas y desventajas de los costos por proceso

(Arredondo, 2015), considera que existen tantas ventajas y como desventajas en el uso de costos por proceso, por lo cual considera los siguientes.

1.16.1. Ventajas

- a) Producción continúa.
- b) Fabricación estandarizada.
- c) Costos promediados por centros de operaciones.
- d) Procesamiento más económico administrativamente.

- e) Costos estandarizados.

1.16.2. Desventajas

- a) Condiciones de producción rígidas.
- b) Control más global.
- c) Imposible identificar los elementos del costo directo en cada unidad terminada.
- d) Hay que cuantificar la producción en proceso al final del período y calcular la producción equivalente. (Rojas, 2008).

1.17. Diseño de un sistema de costo por procesos

Para implementar un sistema de costos por procesos, se requiere seguir, de manera general las siguientes etapas:

- a) Actividades iniciales. Identificar unidades de servicios a la producción. Asignar responsabilidades y delimitar funciones de los centros productivos.
- b) Actividades operacionales. Definir el programa de producción, tales como: el producto a fabricar, cantidades requeridas de productos, tiempo y plazo, etc.
- c) Actividades durante el período. Llevar control y registro de unidades producidas, informar el porcentaje de avance de las unidades, obtener información relevante sobre la producción.
- d) Actividad al final del período. Evaluar los costos, obtener conclusiones y recomendar acciones. (Arredondo, 2015)

1.18. Usos de la información de costos.

En las organizaciones la información de los costos es usada con dos propósitos

- a) Los sistemas de contabilidad de costos proveen información para evaluar el desempeño de una unidad organizacional o su gerente.

b) Proveen los medios para estimar los costos de unidades de producto o servicios que de la organización pueda manufacturar o proveer a otros

1. Medición del desempeño: Ésta se puede hacer comparando los costos actuales con los esperados costos estándar o costos presupuestados al grado de saber cuáles de ellos han sido controlados. Las desviaciones de lo esperado con lo actual, varianzas que pueden ser identificadas, evaluadas y discutidas por los gerentes
2. Costo de los productos y servicios. En las compañías de manufactura, los costos de los productos deben ser medidos para determinar el costo de los artículos transferidos del trabajo en proceso al inventario de productos terminados. Para satisfacer las demandas de información, un sistema de costos debe medir todos los costos del proceso de manufactura y asignar una parte de esos costos a cada unidad de producto. Los costos de obtener, mantener y manejar la planta o edificio de manufactura deben ser agregados a los costos de material y labor productiva que cada unidad requiere. A los primeros se les llama costos indirectos y a los dos últimos se les llama costos directos.
3. Análisis de utilidades. La información de los costos es indispensable para analizar la utilidad de un producto o línea de productos. La información del costo de un producto permite a los gerentes evaluar el margen de contribución -la diferencia entre el precio y los costos variables- y el margen bruto -la diferencia entre el precio y el costo total del producto
4. Mezcla de productos: En las compañías que ofrecen más de un producto o servicio, la información de costos es clave para manejar la mezcla de productos o servicios ofrecidos a los clientes. Con información de costo-utilidad, un gerente puede dirigir el esfuerzo de las ventas y la publicidad a los productos que generan mayor utilidad. Los productos que no genera utilidad pueden ser eliminados, tener una reasignación de precio, o atados con productos que tengan una mayor utilidad.
5. Asignación de precios: Independiente de que los precios son determinados por las fuerzas de demanda del mercado, la diferenciación y publicidad de

productos ofrecen a muchos gerentes algún tipo de idea para asignar los precios a los productos o servicios. Los costos de los productos y las tendencias comúnmente ofrecen señales a los gerentes de que los precios deben ser cambiados. Un ejemplo podría ser el cambio en el costo de un material o componente crítico -indispensable- esto puede dar una señal de reevaluar el precio de un producto o servicio.

6. Costo de servicio: Muchos productos requieren que el vendedor provea servicios adicionales a los clientes. En tales casos, la información acerca del costo de servicio es tan importante para los gerentes como el costo de producción. Lo mismo para las compañías que ofrecen solo servicios, a menos que el costo del servicio sea medido, no hay manera de saber si proveer el servicio es rentable o no, ni tampoco si cambios en precios o publicidad son necesarios. (Andes, 2009).

2. MATERIALES Y MÉTODOS

2.1. Objetivos diagnósticos

2.1.1. Objetivo general

Proponer un sistema contable y de costos por procesos para la fábrica de quesos “Fresquilac” de la parroquia San Francisco de Sigsipamba, cantón Pimampiro

2.1.2. Objetivos específicos

- a) Conocer la situación contable financiera que tiene actualmente
- b) Conocer la situación actual de costos de la empresa
- c) Determinar la situación administrativa de la empresa
- d) Determinar la situación tributaria que tiene la empresa en el presente año.
- e) Proponer el sistema contable y de costos para la fábrica

2.2. Variables

- a) Organización contable
- b) Elementos del costo
- c) Administración

2.3. Indicadores

- **Organización contable**

- a) Registros Contables
- b) Estados financieros
- c) Tributos: IVA e impuesto sobre la renta

- **Elementos del costo**

- a) Materia Prima
- b) Mano de Obra

c) Costos Indirectos de Fabricación

- **Administración**

a) Organigrama

b) Manual de funciones

Tabla 5.

Variables e indicadores

Variable	Indicadores
	- Estados financieros
Organización contable	- Registros contables
	- Tributos
Elementos del costo	- Materia prima
	- Mano de obra
	- Costos indirectos de fabricación
Administración	- Organigrama
	- Manual de funciones
Elaborado por la autora	

Tabla 6.

Matriz de operacionalización de variables

Objetivos diagnósticos	Variable	Instrumento	Indicadores	Fuente	Informante	Técnica	Ítems	Nivel de medición
Conocer la situación contable de la empresa	Organización contable	Procesos de la gestión administrativa y contable	Estados financieros	Primaria	Fábrica	Observación		Nominal
			Registros contables	Primaria	Fábrica	Observación		Nominal
Conocer la situación actual de costos de la empresa	Elementos del costo	Obtención de costos	Materia prima	Primaria	Fábrica	Observación		Nominal
			Mano de obra	Primaria	Fábrica	Observación		Nominal
			Costos indirectos de fabricación	Primaria	Fábrica	Observación		Nominal
Determinar la situación administrativa de la empresa	Administración	Análisis de los sistemas de costos	Organigrama estructurado	Primaria	Propietario	Entrevista		Nominal
			Manual de funciones	Primaria	Propietario	Entrevista		Nominal

Elaborado por la autora

2.4. Tipo de investigación

La presente investigación es de carácter descriptivo, de campo y documental, con la finalidad de obtener la información requerida para proponer un sistema de costos que vaya acorde con las actividades de la fábrica “Fresquilac”, el alcance de la investigación es igualmente descriptiva ya que se basó en fuentes bibliográficas que son fidedignas para sustentar la teoría expresada dentro del documento de la tesis.

Se aplicará la entrevista al propietario de la misma, con el fin de conocer la situación contable, administrativa y de costos actual de la fábrica, para optimizar tiempos y costos en la elaboración de los quesos. Bajo este enfoque, se considera que la presente investigación es de tipo cualitativa, puesto que el proceso de recolección de información se centra en datos no numéricos relacionados a la aplicación de la entrevista.

2.5. Universo de estudio y tratamiento muestral

2.5.1. Unidad de análisis

La fábrica de quesos “Fresquilac” de la parroquia San Francisco de Sigsipamba, cantón Pimampiro, donde se aplicará el estudio correspondiente para obtener los resultados de las variables aplicadas.

2.5.2. Población.

- Dueño de la fábrica de quesos “Fresquilac”.

2.5.3. Características de la muestra

- Personal gerencial de la fábrica.

2.5.4. La muestra

La población de estudio es la fábrica de quesos que cuenta con una plantilla de diez empleados, por lo que se tomó como muestra al dueño de la misma ya que es la persona

que conoce todos los procesos tanto contable, administrativos como operativos de la misma.

2.6. Mecánica Operativa

2.6.1. Técnica y procedimiento de recolección de información

- a) **Entrevista** se la aplicará al propietario de la fábrica, con el fin de conocer la situación contable, administrativa y tributaria actual de la fábrica de quesos “Fresquilac”, será de útil ayuda para conocer acerca de los registros contables que lleva la empresa, como fijan los costos y también las obligaciones con el estado en cuanto al IVA e Impuesto a la renta.
- b) **Guía de entrevista:** Se contará con una guía de entrevista previa a la realización de la misma, se la realizará al propietario para obtener información segura con respecto a lo indicado anteriormente.
- c) **Observación:** se realizará una observación en las instalaciones de la empresa para poder conocer como es la situación actual de la misma en lo que tiene que ver con sus registros contables y con los elementos del costo.
- d) **Ficha de observación:** constatará la situación actual de la empresa en el ámbito contable, administrativo y de costos.

2.6.2. Aplicación de los instrumentos y análisis de datos

2.6.2.1. Entrevista dirigida al propietario de la fábrica

Objetivo: Determinar la situación contable, administrativa y de costos de la fábrica Los valores que se encontraron en la planta de lácteos Fresquilac son los siguientes:

1. ¿Se han definido las políticas y valores en la entidad?

No se han definido políticas en la entidad, recientemente se definió los valores de la fábrica, los mismos que se encuentran solo en documentación.

2. ¿Cuenta con misión, visión y objetivos organizacionales la planta de lácteos?

La fábrica si cuenta con una misión y una visión para la planta de lácteos, pero no se han definido los objetivos organizacionales.

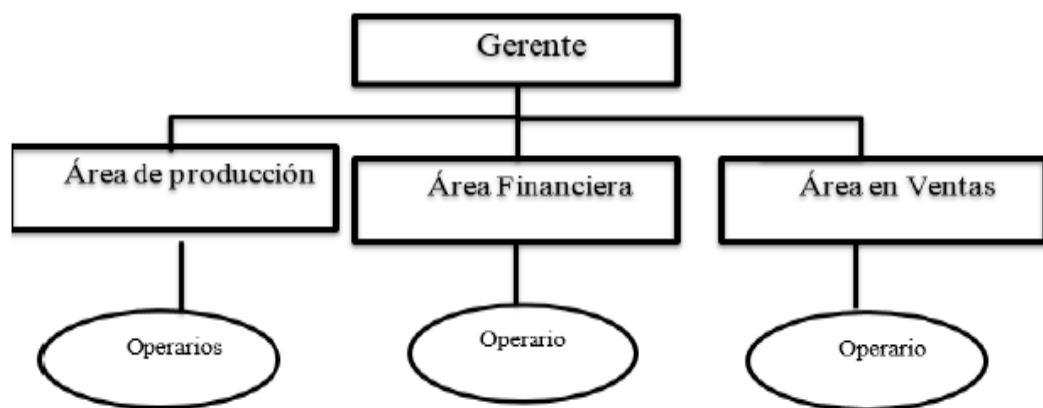
Misión: “Somos una planta de lácteos que se dedica a la producción y comercialización de productos lácteos para satisfacer las necesidades de nuestros clientes, ofertando quesos en varias presentaciones de calidad con sabor único.”

Visión: “Para el año 2020 ser líderes en la elaboración y comercialización de productos lácteos, para satisfacer la demanda local, provincial y nacional.”

3. ¿La planta de lácteos cuenta con un organigrama estructurado?

La entidad si cuenta con un organigrama estructurado.

El organigrama estructural de la fábrica es el siguiente:



4. ¿La fábrica cuenta con un manual de funciones donde se especifiquen las actividades que debe realizar cada trabajador?

La fábrica no cuenta con un manual de funciones para cada trabajador, antes de ingresar la persona a trabajar se le explica cuáles son las actividades a realizar.

5.- ¿La empresa cuenta un manual de normas y procedimientos contables y administrativos?

No, la empresa no cuenta con manual de normas y procedimientos contables ya que por ley no estamos obligados a llevar contabilidad de acuerdo a los ingresos que se generan.

6.- Que tipo de sistema usan para el registro de los ingresos y gastos?

El registro de los ingresos y gastos se manejan de forma empírica con un formato manual.

7. ¿Las obligaciones con el Estado se realizan de acuerdo a los plazos establecidos en la ley?

Si, actualmente la fábrica ha cancelado oportunamente todos los pagos a las entidades del estado.

8. ¿Qué método de inventarios se maneja en la empresa?

Al momento no se lleva un control del inventario en la fábrica, la fábrica no tiene una buena organización.

9.- ¿Se cuenta con un sistema de costos para el cálculo del precio de los productos?

No, como se explicó anteriormente no existe en la empresa ningún sistema costos.

10- ¿Estarían en disposición de implementar un sistema contable y de costos para el mejor funcionamiento de la empresa?

Si estaríamos en la disposición de implementarlo, ya que estamos en conocimiento que la empresa y la competencia han crecido y con ello las operaciones y la producción y si un sistema contable y de costos nos ayuda a crear los controles necesarios para nuestro beneficio.

11- ¿Está consciente que habría que hacer una inversión para implementar un sistema de costos?

Si, y contamos con la disposición de evaluar las alternativas que se presenten.

Análisis:

Luego de la aplicación de la entrevista se determinó que motivado a que la empresa no está obligada por ley a presentar contabilidad, no existen ningún tipo de registros ni controles que contribuyan al manejo de los procesos contables, administrativos y de costos para establecer los precios del producto, determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases, y así utilizarlo para fines de información contable (desarrollo de estados financieros), control de gestión y base para la toma de decisiones.

Igualmente, hay que destacar la disposición que tiene el dueño de la fábrica de implementar y asumir económicamente un sistema contable y de costos para la misma.

2.6.2.2. Ficha de Observación en el área contable

FICHA DE OBSERVACIÓN	
Variable: Organización contable Fecha: 28/11/2018 Objetivo: Conocer la situación contable de la empresa	
CRITERIOS INDICADORES	OBSERVACIÓN
¿Se realizan registros contables en la planta de lácteos?	Se registran los ingresos y egresos de forma manual, los mismos que son utilizados solo para la declaración tributaria.
¿La empresa emite los estados financieros?	En la entidad no se realizan los estados financieros ya que la planta de lácteos no es obligada a llevar contabilidad por lo que no cuenta con un sistema contable.
¿El sistema contable cuenta con un subsistema de costos?	Actualmente la empresa no cuenta con un subsistema de costos.

Análisis:

El resultado de la aplicación del proceso de observación en el área contable, confirma que al ser la empresa un contribuyente no obligado a llevar contabilidad no existe ningún tipo de control contable, sólo de manera manual se registran los ingresos y gastos con la finalidad de usar la información para realizar las declaraciones tributarias.

2.6.2.3. Ficha de Observación en el área costos

FICHA DE OBSERVACIÓN	
Variable: Elementos del costo Fecha: 28/11/2018 Objetivo: Conocer la situación actual de los costos de la empresa	
CRITERIOS INDICADORES	OBSERVACIÓN
¿Se lleva un control de inventario de la materia prima de la empresa?	No se lleva un control del inventario de lo que es la materia prima que ingresa a la organización.
¿Cuáles son las materias primas que se ocupan para la producción?	Leche Sal Calcio Cuajo
¿Cuántos trabajadores laboran en la empresa?	Actualmente se encuentran trabajando 10 personas.

Análisis:

Al aplicar la observación en el área de costos, se pudo determinar que no existe ningún tipo de control de inventarios y en consecuencia ningún control de los procesos del costo de la producción.

2.6.2.4. Ficha de Observación en el área administrativa

FICHA DE OBSERVACIÓN	
Variable: Administración Fecha: 28/11/2018 Objetivo: Determinar la situación administrativa de la empresa	
CRITERIOS INDICADORES	OBSERVACIÓN
¿Existe un manual de normas y procedimiento contable y administrativo?	No existe manual alguno de normas y procedimientos
¿En la organización cuenta con un organigrama estructurado?	Si existe un organigrama estructurado
¿Existe un manual de funciones donde se especifiquen las actividades de cada trabajador?	No existe un manual de funciones de las actividades de cada trabajador.

Análisis:

En la observación en el área de administración, se pudo determinar, aunque existe un organigrama estructurado de los cargos existentes, que no hay un manual de funciones de actividades de cada empleado. Igualmente, un manual de normas y procedimientos de tanto administrativos como contables. Lo que genera incertidumbre ya que no se establecen ningún tipo de control base para los procesos normales de la empresa.

2.6.2.5. Elementos del costo en la elaboración de los quesos de la fábrica Fresquilac

Tabla 7.
Elementos del costo

Materia Prima	Mano de Obra	Costos indirectos de fabricación
1- Leche.	1- Operarios de producción.	1- Personal de gerencia.
2- Sal.	2- Encargados de almacén.	2- Personal área financiera.
3- Calcio.	3- Encargados de planta.	3- Personal ventas.
4- Cuajo.		4- Materiales e insumos.
		5- Electricidad.
		6- Agua.
		7- Depreciación maquinaria
		8- Otros gastos.

Elaborado por la autora

Análisis:

Se observa que los costos referentes a materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación se manejan sin registros ni control de que realmente intervienen en el proceso de producción. Lo que no permite conocer el costo real de fabricación de cada producto elaborado y en consecuencia fijar los precios de venta con una base cierta.

3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Luego de la aplicación de los instrumentos de evaluación (entrevista y observación), se aplica la propuesta y se presentan los resultados.

3.1. Diagnóstico de la empresa

La fábrica de quesos “Fresquilac” creada hace aproximadamente 14 años, se dedica a la elaboración de mantequilla, quesos y yogurt de diferentes sabores. El actual crecimiento de las pequeñas y medianas empresas en todo el territorio, compromete a las mismas a mejorar sus estructuras de organización para así ser competencia y mantenerse en el mercado, por ello es necesario que se apliquen controles ejecutados por profesionales en las áreas financieras y administrativas que se encarguen de verificar la ejecución correcta de los procesos contables. Generalmente este tipo de empresas no cuentan con un sistema de administración y control bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito, sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación.

El problema que afecta a la fábrica de quesos “Fresquilac”. en el área contable es la falta de controles y registros, por ser un contribuyente no obligado por ley a llevar contabilidad, presenta la carencia de métodos de control interno, no cuentan con procedimientos y normas establecidas, ya que la persona responsable del área financiera y de costos trabaja de manera empírica, por lo que es necesario aplicar el correcto registro de las transacciones mercantiles sean de ingresos o egresos, determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases, y así utilizarlo para fines de información contable (desarrollo de estados financieros), control de gestión y base para la toma de decisiones.

El implementar de un sistema contable de costos en la empresa, pretende aportar soluciones a los problemas surgidos por el desconocimiento real de los costos que pueden estar sobrevaluados o subvalorados, por lo que es necesario establecer normas internas y contables de costos que involucren a todos empleados en las operaciones de la empresa.

3.1.1. Causas y efectos del problema

Tabla 8.

Identificación del problema, causas y efectos en de la fábrica de quesos “Fresquilac”

Problema Central	Causas	Efectos
Carencia de un sistema contable de costos en la fábrica de quesos “Fresquilac”	* Falta de interés del propietario de la fábrica.	* Toma de decisiones inadecuadas.
	* Ausencia de estructura contable y administrativa.	* No existen normas y procedimientos contables y administrativos.
	* Inexistencia de un sistema de costos.	* No se establecen los precios reales de los productos.

Elaborado por la autora

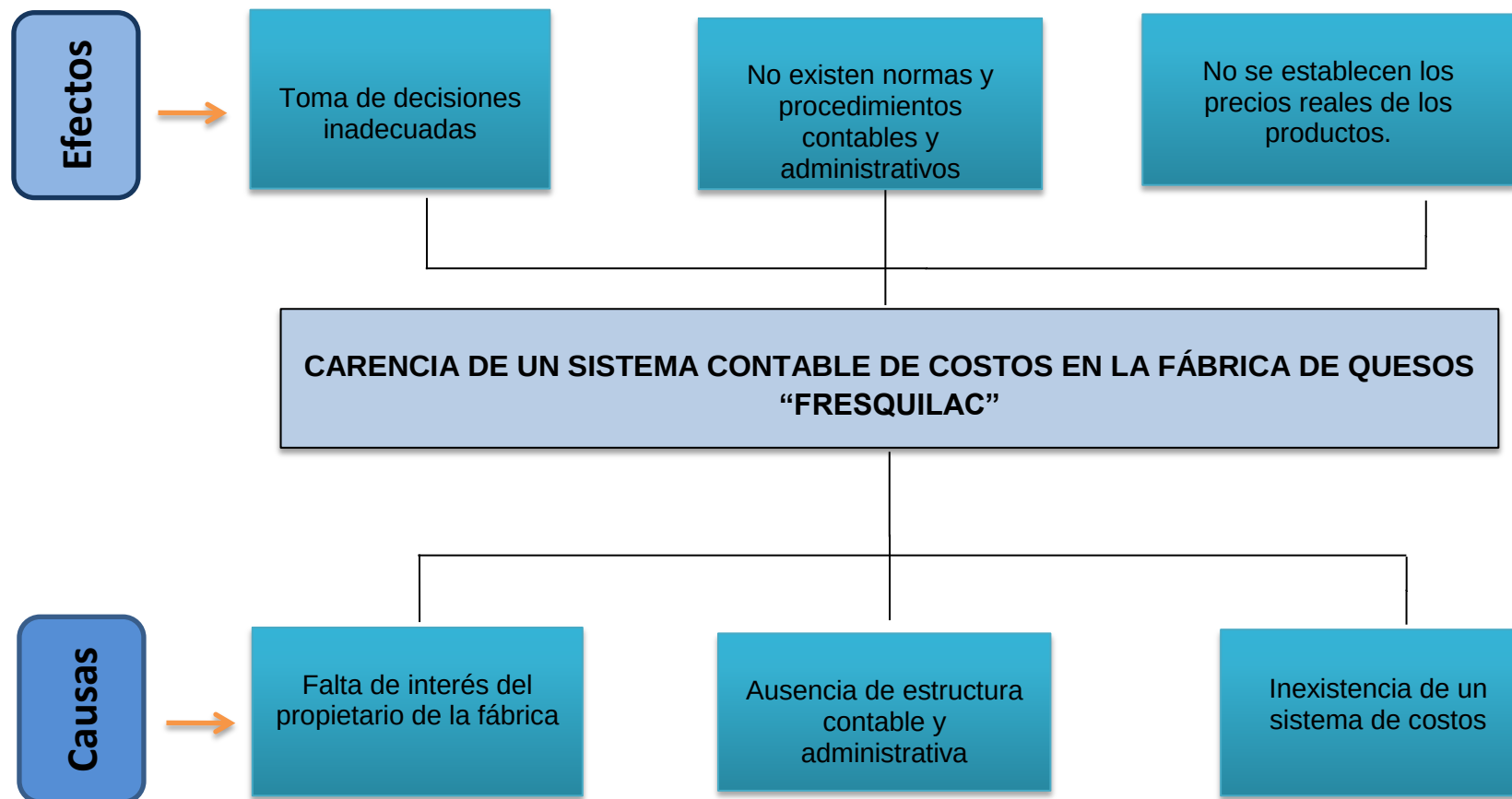


Gráfico 2. Diagrama de causas y efectos del problema en la fábrica de quesos "Fresquilac".
Elaborado por la autora

3.1.2. Descripción del negocio:

- Nombre de la empresa: “Fresquilac”
- Logo:



- Actividad Económica: la empresa se dedica a la elaboración de mantequilla, quesos entre los que los que se pueden mencionar mozzarella, picado, amasado y de mesa, Igualmente, produce yogurt de diferentes sabores.
- Sector: se encuentra en el sector lácteo, que es uno de los componentes más fuertes que tiene el país.
- Ubicación geográfica: la empresa se encuentra ubicada en la comunidad de Shanshipamba de la parroquia San Francisco de Sigsipamba en el cantón Pimampiro. Provincia de Imbabura. Ecuador.
- Organigrama estructural

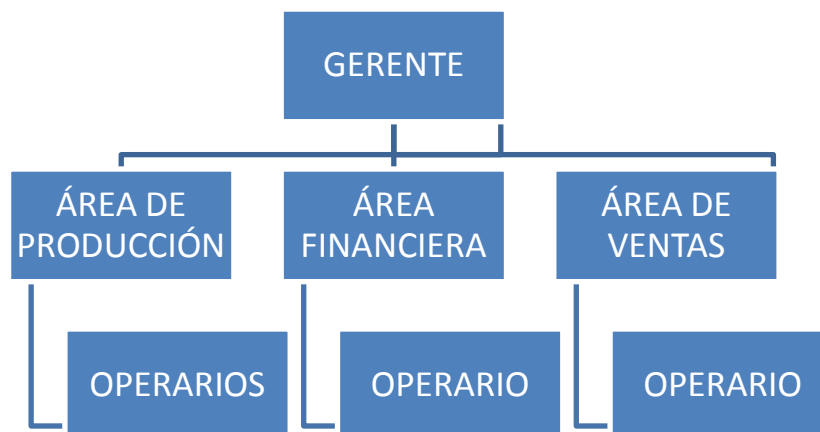


Gráfico 3. Organigrama estructural actual de la fábrica de quesos “Fresquilac”.
Elaborado por la autora

3.1.2.1. Misión

Somos un taller artesanal responsable dedicado a la elaboración y comercialización de productos lácteos en el Cantón Pimampiro de la provincia de Imbabura, ofertamos quesos en varias presentaciones de calidad, frescura y sabor único.

3.1.2.2. Visión

Para el año 2020, ser una empresa líder en la elaboración y comercialización de productos lácteos, distribuyendo a nivel local, provincial y nacional nuestros quesos en distintas variedades que acompañen en la dieta diaria de la población y que se caractericen por su sabor, frescura y calidad insuperable para lograr la satisfacción de los clientes a través del trabajo en equipo, la innovación constante, pensando siempre en la satisfacción de los gustos y preferencias de los consumidores.

3.1.2.3. Valores institucionales

- a) Responsabilidad
- b) Honestidad
- c) Puntualidad
- d) Respeto
- e) Perseverancia
- f) Organización
- g) Lealtad
- h) Innovación

3.2. Discusión

La fábrica de quesos “Fresquilac” no cuenta con un sistema de costos y de control contable y administrativo definidos, que le permitan conocer con exactitud el precio real de sus productos, y asimismo poder resguardar sus recursos para evitar pérdidas, e igualmente

detectar las desviaciones que se presenten en la misma y que puedan afectar al cumplimiento de sus objetivos.

Los costos, el control contable y administrativo no se encuentran establecidos, sino que se trabajan de manera empírica; asignando precios y solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación. Todo esto implica que se puedan presentar situaciones no previstas con un impacto financiero negativo como pérdidas, incumplimientos de normas ya sean legales o tributarias que generen un pasivo, información económica fraudulenta que podría dañar la reputación de la empresa, entre otros.

La herramienta que mejor muestra la realidad económica de la empresa es la contabilidad, que sirve de base para la toma de decisiones en conformidad a su actividad operativa; por lo que, la implementación de un modelo de sistema de costeo aportará beneficios a la empresa, además de satisfacer la necesidad de información de lo que ha ocurrido, incluyendo factores importantes como el uso correcto de la materia prima, las horas hombre y los costos indirectos de fabricación que se generan al momento de realizar la producción. Igualmente, permitirá distribuir el valor de los bienes y servicios que adquiere y que forman parte de su estructura lo que le faculta para acrecentar la eficiencia y la competitividad.

4. CONCLUSIONES

El manejo empírico de costos que se emplea en la fábrica de quesos “Fresquilac” le ha permitido durante este tiempo, llevar un control rutinario sobre sus costos y gastos, sin embargo, a pesar de que no está alejado de la realidad, difiere con los cálculos, mostrando nuevos valores por concepto de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

La fábrica no maneja ningún tipo de registro de sus ingresos y egresos, ni del capital que dispone para atender las necesidades de la misma, generando desconocimiento de los fondos destinados para la empresa y los particulares.

Los resultados de la entrevista y de la observación, permitió determinar que la empresa no está obligada por ley a presentar contabilidad, no existen ningún tipo de registros ni controles que contribuyan al manejo de los procesos contables, administrativos y de costos para así establecer los precios del producto, determinar el costo de sus operaciones en sus diversos procesos, y así utilizarlo para fines de información contable (desarrollo de estados financieros), control de gestión y base para la toma de decisiones

Por la naturaleza del negocio, se determinó que el Sistema de costos a implementar sea por procesos debido a que, la empresa trabaja mediante producción continua, el sistema propuesto es práctico y fácil de manejar, ya que se adapta a las necesidades de la empresa y le permitirá contar con información oportuna para la toma de decisiones tanto administrativas como financieras.

5. RECOMENDACIONES

Se recomienda la aplicación de la propuesta del sistema contable y de costos puesto que, a futuro, esta le permitirá a la empresa crecer dentro del sector lácteo e incluso implementar nuevas líneas de producto o expandir su mercado, ofreciendo productos de calidad a sus clientes, así como también facilitará el control de los costos involucrados dentro del proceso productivo.

Se debe implementar un registro de ingresos y egresos exclusivo de la empresa, independientemente de los gastos particulares del propietario, para evitar confusiones y conocer la liquidez con la que se cuenta al momento de reponer materiales.

Dentro de una organización es importante la asignación de costos pues ayuda determinar valores a cada uno de los elementos del costo, permite el control adecuado y una eficiente utilización de los recursos disponibles para el proceso productivo evitando el desperdicio de material.

6. PROPUESTA

6.1. Propuesta

El presente trabajo de investigación fue desarrollado con el propósito de mejorar la productividad y rentabilidad de la fábrica de quesos “Fresquilac” de la parroquia San Francisco de Sigsipamba, Cantón Pimampiro Provincia de Imbabura, por medio de la administración y gerencia eficiente de los recursos humanos, económicos y de procesos y. a través de un sistema contable de costos por procesos para la fábrica de quesos “Fresquilac”. Ecuador.

6.1.1. Justificación

La Fábrica de quesos “Fresquilac” inició sus actividades el 1 de diciembre del año 2004 en la parroquia San Francisco de Sigsipamba en el cantón Pimampiro, Provincia de Imbabura, desde esa fecha se ha mantenido como persona natural no obligada a llevar contabilidad, la distribución de sus productos la efectuaba solo en el sector; poco a poco expande sus ventas a otras ciudades como Ibarra y Quito.

Actualmente produce quesos de mesa, mantequilla, queso amasado y queso picado. La empresa cuenta con una plantilla de diez trabajadores, igualmente cumple con sus obligaciones mensuales con el Servicio de Rentas Internas (SRI) y anuales con el GAD Municipal de Pimampiro (Patente), y se rige por leyes comerciales, laborales, tributarias y fiscales del Ecuador.

Con la investigación se pretende generar un cambio en la organización para su beneficio, otorgando una herramienta que les permita conocer el costo real de fabricación de cada producto elaborado y fijar los precios de venta con una base cierta, asimismo, el propietario podrá tomar decisiones acertadas y oportunas que le beneficien a un futuro.

6.1.2. Objetivo general

Aplicar un modelo de sistema contable y de costos por procesos adaptado a las necesidades de la fábrica de quesos “Fresquilac” que faculte a la mejora de los recursos humano, materiales y financieros que permitan una mayor rentabilidad y fortalezca la toma de decisiones.

6.1.3. Objetivos Específicos

- a) Desarrollar el sistema contable y de costos por procesos para la fábrica de quesos “Fresquilac.”.
- b) Proyectar los resultados alcanzados en la investigación de campo por intermedio de conclusiones y recomendaciones que permita optimizar la productividad y rentabilidad de la empresa.

6.2 Descripción de la propuesta

El diseño del sistema de costos por proceso fue desarrollado en base a la investigación previa de las condiciones y procesos empleados en la empresa. El mismo está estructurado de manera ordenada y lógica para que revele la información clara y veraz, cumpliendo una serie de etapas de los procedimientos administrativos y contables, entre los cuales se encuentran establecimiento de funciones de los cargos de los trabajadores, plan de cuentas contables, jornalización, mayorización, comprobación y estados financieros. Los costos predeterminados de mano de obra directa y costos Indirectos de fabricación se obtuvieron mediante el promedio de datos e información proporcionada

6.3. Esquema de la propuesta

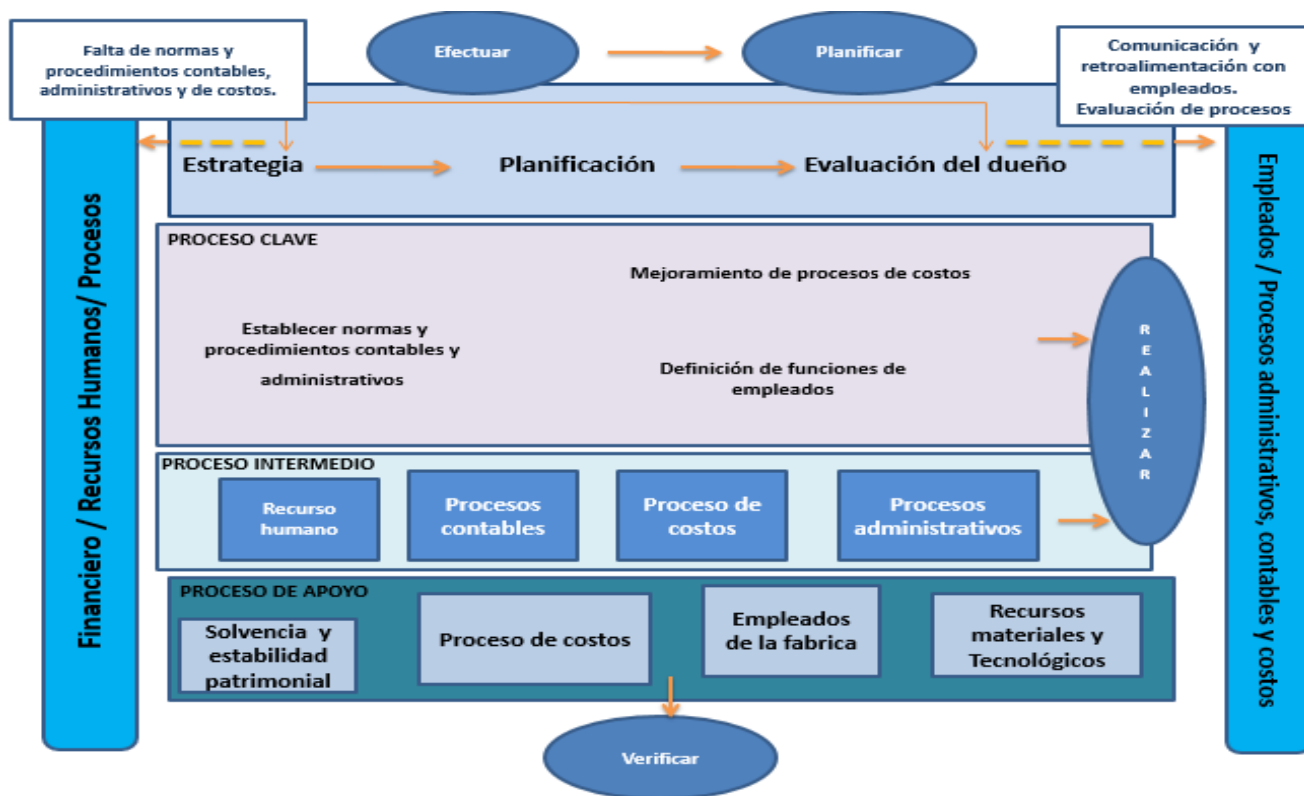


Gráfico 4. Esquema de la propuesta
Elaborado por la autora

6.4 .Desarrollo de la propuesta

6.4.1. Cuadro de mando integral

Tabla 9.
Cuadro de mando integral

Perspectiva	Objetivo	Indicador	Estrategia
Financiera		* Solvencia Patrimonial	* Patrimonio
			* Revisión anual de la capitalización

Clientes	* Fidelidad. * Satisfacción	* Incremento de nuevos clientes. * Satisfacción de los productos.	* Calidad del servicio.
Procesos	* Mejorar los procesos de producción. * Establecer precios razonables tanto para los clientes como para la empresa	* Operativo	* Mejoramiento de procesos * Establecer normas y procedimientos contables y administrativos * Diseño de sistema de costos por procesos
Recurso Humano	* Establecer funciones de cada puesto de trabajo * Mejorar la comunicación interna	* Funciones de cada puesto de trabajo * Motivación en el clima laboral	* Manual de funciones * Lograr un buen clima laboral

Elaborado por la autora

6.4.2. Identificación de las unidades de servicios a la producción. Asignar responsabilidades y delimitar funciones.

- **Objetivo,** establecer los lineamientos de las funciones a desempeñar en los distintos cargos o puestos con los criterios de planeación, organización, dirección y control en el desarrollo de las actividades gerenciales, contables, administrativas y de producción de la fábrica de quesos “Fresquilac”

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

“Fresquilac”

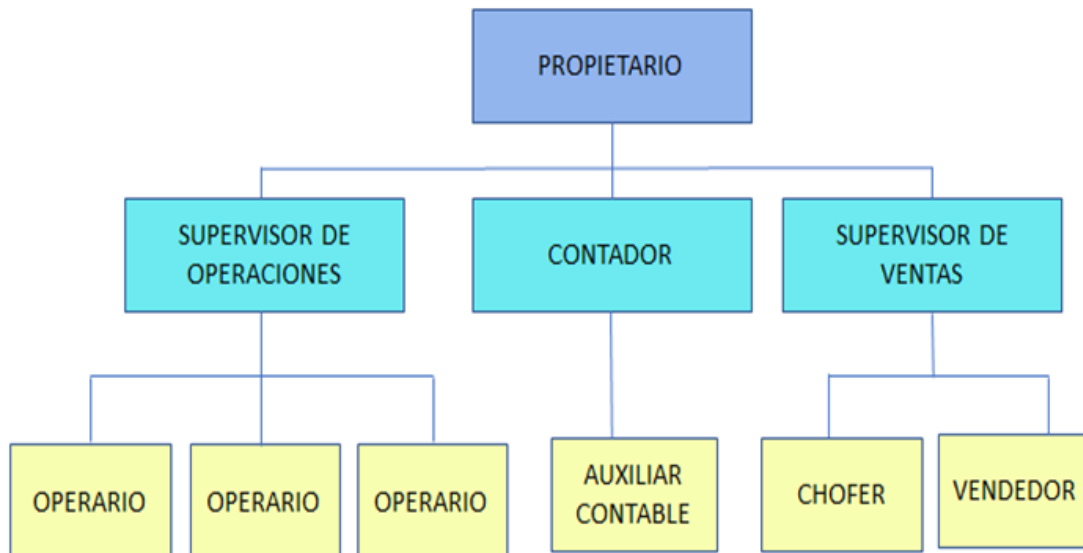


Gráfico 5. Organigrama estructural propuesto para la fábrica de quesos Fresquilac
Elaborado por la autora

6.4.2.1 Cargos

- Gerente General

	MANUAL DE FUNCIONES DE LA FÁBRICA DE QUESOS “FRESQUILAC” Pimampiro – Ecuador
I.- IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO Puesto: Gerente General y de Administración Nivel: Administrativo Supervisor Directo: Propietario II.- MISIÓN DEL PUESTO Planificar, organizar, dirigir y controlar las actividades de producción, presupuestos, recursos humanos y administrativos de Fresquilac, que permitan el cumplimiento de los programas y proyectos. III.- FUNCIONES DEL PUESTO • Representar legalmente a Fresquilac. • Diseñar y aplicar políticas y objetivos institucionales, a través del proceso administrativo. • Resolver conflictos internos y externos. • Desarrollar conocimientos, habilidades y valores del capital humano para el fortalecimiento de la fábrica. Formación Académica: Título de Ingeniero/a en Administración o afines. Competencias: • Liderazgo • Capacidad de negociación • Responsabilidad • Ética • Relaciones interpersonales Experiencia laboral 3 años en cargos similares.	

Elaborado por la autora

- Supervisor de operaciones

	MANUAL DE FUNCIONES DE LA FÁBRICA DE QUESOS “FRESQUILAC” Pimampiro – Ecuador
I.- IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO Puesto: Supervisor de Operaciones Nivel: Operativo Supervisor Directo: Gerente General II.- MISIÓN DEL PUESTO: Planificar, organizar, controlar y dirigir el sistema de producción de Fresquilac. III.- FUNCIONES DEL PUESTO • Cumplir con las políticas establecidas por el gerente de la empresa. • Dirigir el proceso de formulación, evaluación y control del sistema de producción. • Manejo y de la bodega. • Supervisar las actividades de los operarios a su cargo. • Otras actividades que designe el jefe inmediato. Formación Académica: Título de Ingeniero/a Industrial o afines. Competencias: Conocimiento de la producción de productos lácteos • Manejo de personal • Trabajo en equipo • Responsabilidad • Respeto • Capacidad de comunicación Experiencia laboral 3 año en cargos similares.	
Elaborado por la autora	

- Operario

	MANUAL DE FUNCIONES DE LA FÁBRICA DE QUESOS “FRESQUILAC” Pimampiro - Ecuador
I.- IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO Puesto: Operario Nivel: Operativo Supervisor Directo: Supervisor de Producción II.- MISIÓN DEL PUESTO Desarrollar los productos lácteos de acuerdo con las especificaciones indicadas. III.- FUNCIONES DEL PUESTO • Elaborar los productos lácteos de acuerdo a los procesos establecidos. • Cumplir con las políticas establecidas por el gerente de la empresa. • Usar implementos de higiene y seguridad. • Otras actividades que designe el jefe inmediato. Formación Académica: Título de Ingeniero/a Industrial o afines. Competencias: • Conocimiento de la producción de productos lácteos • Trabajo en equipo • Responsabilidad • Respeto • Capacidad de comunicación Experiencia laboral 1 año en cargos similares.	
Elaborado por la autora	

- Contador

	MANUAL DE FUNCIONES DE LA FÁBRICA DE QUESOS “FRESQUILAC” Pimampiro - Ecuador
I.- IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO Puesto: Contador/a Nivel: Administrativo Supervisor Directo: Gerente General II.- MISIÓN DEL PUESTO Ejecutar, organizar y controlar las operaciones contables con sujeción a normas, principios contables vigentes y leyes, para obtener una información financiera confiable y brindar asesoramiento a gerencia. III.- FUNCIONES DEL PUESTO • Responsable de la planificación. • Coordinar y apoyar eficientemente el equipo de trabajo a su cargo, para lograr un alto desempeño • Realizar análisis y seguimiento a cada rubro de los estados financieros. • Realizar las declaraciones y demás trámites en el SRI. Formación Académica: Título de Ingeniero/a en Contabilidad y Auditoría CPA. Competencias: • Conocimiento en normativa contable, tributaria y laboral • Pro actividad • Responsabilidad • Ética • Trabajo en equipo Experiencia laboral 3 años en cargos similares.	
Elaborado por la autora	

- Auxiliar contable

	MANUAL DE FUNCIONES DE LA FÁBRICA DE QUESOS “FRESQUILAC” Pimampiro - Ecuador
I.- IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO Puesto: Auxiliar contable Nivel: Administrativo Supervisor Directo: Contador II.- MISIÓN DEL PUESTO Organizar y registrar las operaciones contables con sujeción a normas, principios contables vigentes y leyes, para obtener una información financiera confiable. III.- FUNCIONES DEL PUESTO • Responsable de los registros contables • Realizar análisis y seguimiento de los registros contables • Apoyar al contador en las declaraciones y demás trámites en el SRI. Formación Académica: Título de Bachiller contable. Competencias: • Conocimiento en normativa contable y tributaria • Pro actividad • Responsabilidad • Ética • Trabajo en equipo Experiencia laboral 1 años en cargos similares.	
Elaborado por la autora	

- Supervisor de ventas

	MANUAL DE FUNCIONES DE LA FÁBRICA DE QUESOS “FRESQUILAC” Pimampiro - Ecuador
I.- IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO Puesto: Supervisor de Ventas Nivel: Ventas Supervisor Directo: Gerente General II.- MISIÓN DEL PUESTO Planificar, organizar, dirigir y controlar las ventas de Fresquilac, que permitan el cumplimiento de los programas y proyectos. III.- FUNCIONES DEL PUESTO • Responsable de la planificación del área. • Coordinar y apoyar eficientemente el equipo de trabajo a su cargo, para lograr un alto desempeño • Realizar análisis y seguimiento a las actividades del área. • Construir y establecer relaciones y contactos con los clientes. • Apoyo y control en las negociaciones de las condiciones de venta. • Desarrollar estrategias de Marketing. Formación Académica: Título de Ingeniero/a en Marketing, administración o afines. Competencias: • Amabilidad • Honestidad • Responsabilidad • Respeto • Liderazgo Experiencia laboral 3 año en cargos similares.	

Elaborado por la autora

- Vendedor

	MANUAL DE FUNCIONES DE LA FÁBRICA DE QUESOS “FRESQUILAC” Pimampiro – Ecuador
I.- IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO Puesto: Vendedor/ra Nivel: Ventas Supervisor Directo: Supervisor de Ventas II.- MISIÓN DEL PUESTO Establecer un vínculo entre el cliente y la empresa. III.- FUNCIONES DEL PUESTO Establecer y mantener contactos. Construir relaciones de largo plazo con los clientes. Negociar condiciones de venta. Concretar las ventas. Formación Académica: Título de Tecnólogo en Marketing, administración o afines. Competencias: • Amabilidad • Honestidad • Responsabilidad • Respeto • Liderazgo Experiencia laboral 1 año en cargos similares.	

Elaborado por la autora

- Chofer

	MANUAL DE FUNCIONES DE LA FÁBRICA DE QUESOS “FRESQUILAC” Pimampiro – Ecuador
I.- IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO Puesto: Chofer Nivel: Operativo Supervisor Directo: Gerencia General II.- MISIÓN DEL PUESTO Verificar y controlar el buen funcionamiento del vehículo en todos sus aspectos, operando de mejor manera para el buen mantenimiento del mismo. III.- FUNCIONES DEL PUESTO • Transportar la materia prima hacia la fábrica. • Transportar el producto terminado hacia los clientes. • Verificar el funcionamiento del vehículo. Formación Académica: Tener licencia de conducir Tipo C. Competencias: • Compromiso • Puntualidad • Responsabilidad • Honestidad • Facilidad para comunicarse Experiencia laboral 2 años en cargos similares.	
Elaborado por la autora	

6.4.2.2. Actividades operacionales: establecer las normas y procedimientos contables de las operaciones económicas de la fábrica de quesos “Fresquilac”

6.4.2.2.1. Esquema contable

Es indispensable que la documentación se clasifique por grupos de iguales características como comprobantes de ingresos, de compras, recibos de pago de nómina, entre otros. El propósito es almacenar los datos que contienen las cuentas de manera que se conformen los saldos de la misma y arroje la información real y agrupada de cada una, en el momento que se requiera.

El esquema contable tiene las siguientes características:

- a) Amplio, que incluya todas las actividades de la empresa.
- b) Manejable, que se adapte a los cambios que se puedan presentar en la organización.
- c) Formal, debe conformarse con un método de codificación numérico de cuentas, de que sea de fácil identificación por categorías o grupos.

6.4.2.2.2. Proceso contable

Son las etapas necesarias para el desarrollo de la información contable. Conforman el conjunto de actividades que se incorporan a la contabilidad y se expresan en los estados financieros, reflejando las operaciones económicas de la empresa.

6.4.2.2.3. Objetivos del proceso contable

- a) Informar sobre la situación financiera con el resultado de las operaciones y de los cambios realizados.
- b) Satisfacer a los usuarios o miembros de la gerencia de la empresa.
- c) Ser útil en la toma de decisiones, midiendo la solvencia, liquidez y capacidad de generar recursos con los procesos productivos de la empresa.
- d) Evaluar el trabajo contable, administrativo y productivo.

6.4.2.2.4. El ciclo contable

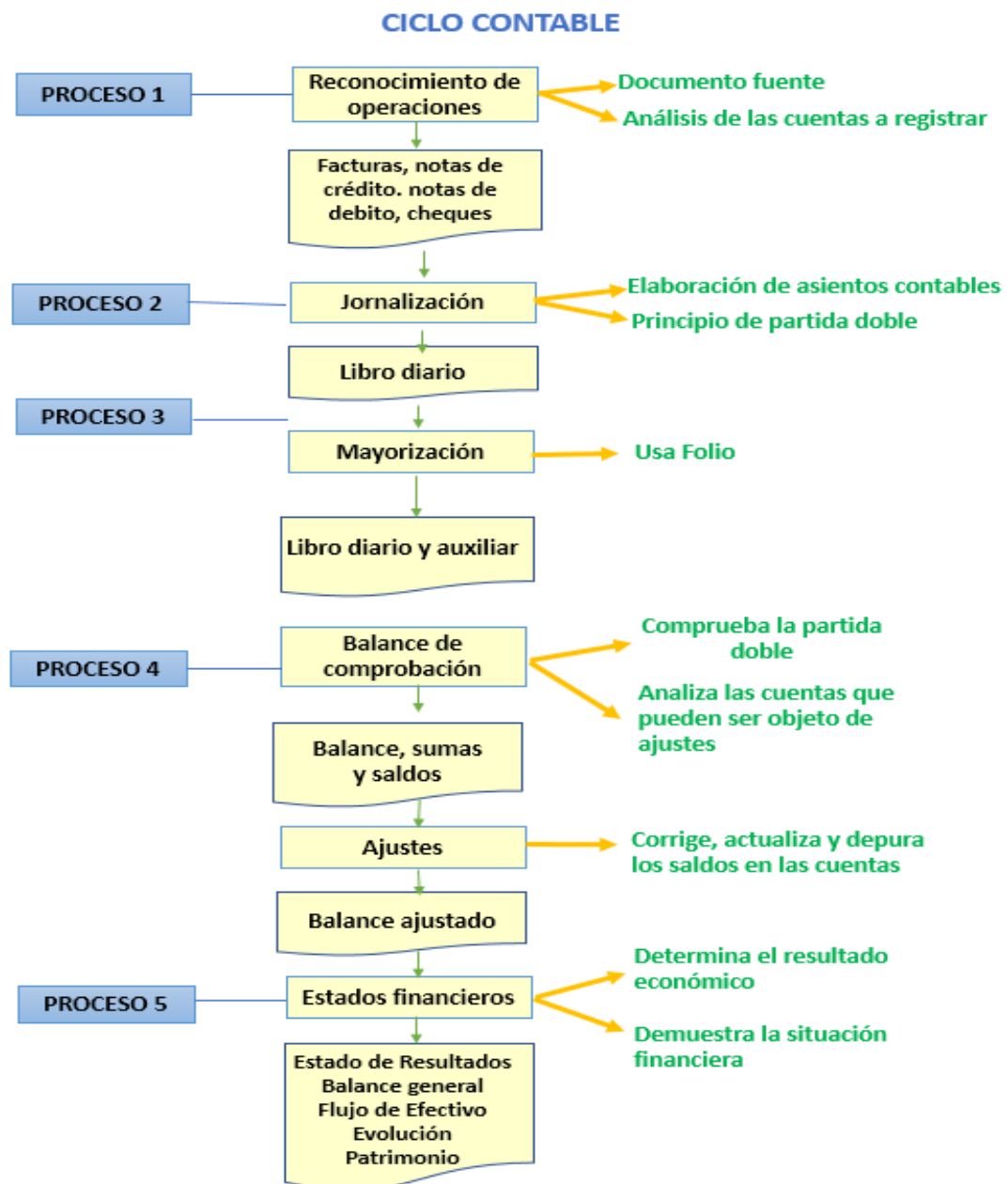


Gráfico 6. Ciclo contable
Elaborado por la autora

Para iniciar el proceso de los registros contables:

- a) Se ordenan los documentos.
- b) Se identifican las operaciones en cada uno, para asignar las cuentas contables que intervienen en este proceso.
- c) Se verifican las compras, gastos, servicios e ingresos causados en el periodo.
- d) Se registra en el sistema los asientos contables, de los documentos ya clasificados en el grupo al que pertenecen, esto se debe realizar en forma mensual.
- e) Luego de haber mayorizado se traslada al balance de comprobación de sumas y saldos, para obtener la información y se procede a la elaboración de los estados financieros.

6.4.2.2.5. Plan de cuentas contables

 FÁBRICA DE QUESOS “FRESQUILAC” Pimampiro – Ecuador PLAN DE CUENTAS CONTABLES	
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1	ACTIVO
1.1	Activo Corriente
1.1.1	Activo Disponible
1.1.1.01	Caja
1.1.1.02	Bancos
1.1.1.02.01	Banco del Pichincha
1.1.2	Activo Exigible
1.1.2.01	Cuentas por cobrar
1.1.2.01.01	Cuentas por cobrar a clientes
1.1.2.01.02	Anticipos y préstamos por cobrar a empleados
1.1.2.02	Provisión cuentas Incobrables (-)

1.1.2.03	IVA en compras
1.1.2.04	Retenciones en la fuente
1.1.2.04.01	Retención en la fuente 1%
1.1.2.04.02	Retención en la fuente 2%
1.1.2.05	Anticipo impuesto a la renta
1.1.3	Activo Realizable
1.1.3.01	Inventario de materia prima
1.1.3.01.01	Inventario de leche
1.1.3.02	Inventario de materiales indirectos
1.1.3.02.01	Inventario de cuajo
1.1.3.02.02	Inventario de cloruro de calcio
1.1.3.02.03	Inventario de sal
1.1.3.02.04	Inventario de fundas
1.1.3.03	Inventario de productos en proceso
1.1.3.03.01	Inventario de productos en proceso A
1.1.3.03.02	Inventario de productos en proceso B
1.1.3.03.02.1	Inventario de mantequilla
1.1.3.03.02.2	Inventario de queso amasado
1.1.3.03.02.3	Inventario de queso de mesa cuadrado 500g
1.1.3.03.02.4	Inventario de queso de mesa pequeño 125g
1.1.3.03.02.5	Inventario de queso de mesa redondo 500g
1.1.3.03.02.6	Inventario de queso picado con sal
1.1.3.03.02.7	Inventario de queso picado sin sal
1.1.3.04	Inventario de producto terminado
1.1.3.04.01	Inventario de mantequilla
1.1.3.04.02	Inventario de queso amasado

1.1.3.04.03	Inventario de queso de mesa cuadrado 500g
1.1.3.04.04	Inventario de queso de mesa pequeño 125g
1.1.3.04.05	Inventario de queso de mesa redondo 500g
1.1.3.04.06	Inventario de queso picado con sal
1.1.3.04.07	Inventario de queso picado sin sal
1.1.3.05	Inventario de combustibles y lubricantes
1.1.3.05.01	Inventario aceite
1.1.3.05.02	Inventario diésel
1.1.3.06	Inventario de indumentaria
1.1.3.06.01	Inventario de delantales de cucho color blanco
1.1.3.06.02	Inventario mandiles de tela
1.1.3.06.03	Inventario de mascarillas
1.1.3.07	Inventario de utensilios industriales
1.1.3.07.01	Inventario de cubetas
1.1.3.07.02	Inventario de coladores medianos
1.1.3.07.03	Inventario de charolas
1.1.3.08	Inventario de suministros de oficina
1.1.3.09	Inventario de suministros de limpieza
1.1.3.09.01	Detergente
1.1.3.09.02	Cloro
1.1.3.09.03	Escobas
1.1.3.10	Inventario de herramientas
1.1.3.10.01	Agitador
1.1.3.10.02	Moldes rectangulares
1.1.3.10.03	Moldes redondos
1.2	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

1.2.1	No depreciables
1.2.1.01	Terrenos
1.2.2	Depreciables
1.2.2.01	Edificios
1.2.2.02	Depreciación acumulada edificios (-)
1.2.2.03	Equipo de cómputo
1.2.2.04	Depreciación acumulada de equipo de cómputo (-)
1.2.2.05	Materiales y equipos
1.2.2.06	Depreciación acumulada de materiales y equipos (-)
1.2.2.07	Muebles y enseres
1.2.2.08	Depreciación acumulada de muebles y enseres (-)
1.2.3.09	Vehículo
1.2.3.10	Depreciación acumulada de vehículo (-)
1.2.3	Intangibles
1.2.3.01	Programas de computación
1.2.3.02	Amortización acumulada programas de computación (-)
2	PASIVO
2.1	Pasivo Corriente
2.1.1.01	Cuentas por pagar
2.1.1.01.01	Cuentas por pagar proveedores
2.1.1.01.02	Cuentas por pagar varios
2.1.1.02	IESS patronal por pagar
2.1.1.03	Préstamos por pagar corto plazo
2.1.1.03.01	Banco Pichincha
2.1.1.04	Mano de obra
2.1.1.06	Anticipo clientes

2.2	Pasivo No Corriente
2.2.1	Préstamos bancarios a largo plazo
2.2.1.01	Banco Pichincha
3	PATRIMONIO NETO
3.1	Capital
3.2	Resultados
3.2.1	Utilidades
3.2.1.01	Utilidad de ejercicios anteriores
3.2.1.02	Utilidad del presente ejercicio
3.2.2	Pérdidas
3.2.2.01	Pérdida de ejercicios anteriores
3.2.2.02	Pérdidas del presente ejercicio
3.3	Pérdidas y ganancias
4	INGRESOS
4.1	Ingresos Operacionales
4.1.1	Ventas
4.1.2	Descuento en ventas (-)
4.1.3	Devolución en ventas (-)
4.2	Otros Ingresos
4.2.1	Interés ganado
5	COSTOS
5.1	Costo de Ventas
5.1.1	Mantequilla
5.1.2	Queso amasado
5.1.3	Queso de mesa cuadrado 500g
5.1.4	Queso de mesa pequeño 125g

5.1.5	Queso de mesa redondo 500g
5.1.6	Queso picado con sal
5.1.7	Queso picado sin sal
5.2	Costos indirectos de fabricación
5.2.1	Depreciación muebles y enseres
5.2.2	Depreciación materiales y equipos
5.2.3	Depreciación edificio
5.2.4	Cinta de sellado
5.2.5	Agua
5.2.6	Luz
5.2.7	Diesel
6	GASTOS
6.1	Gastos Administrativos
6.1.1	Salarios
6.1.2	Beneficios sociales
6.1.2.01	Décimo tercero
6.1.2.02	Décimo cuarto
6.1.2.03	Gasto provisión vacaciones
6.1.2.04	Fondos de reserva
6.1.3	IESS aporte patronal
6.1.4	Servicios básicos
6.1.4.1	Luz y energía
6.1.4.2	Agua y alcantarillado
6.1.4.3	Teléfono
6.1.4.4	Internet
6.1.5	Gasto cuentas incobrables

6.1.6	Suministros y materiales de oficina
6.1.7	Útiles de aseo
6.1.8	Gasto depreciación
6.1.8.01	Gasto depreciación edificio
6.1.8.02	Gasto depreciación equipo de cómputo
6.1.8.03	Gasto depreciación muebles y enseres
6.1.8.04	Gasto depreciación maquinaria y equipo
6.1.8.05	Gato depreciación vehículo
6.2	Gastos de Ventas
6.2.1	Publicidad
6.2.2	Comisiones por ventas
6.3	Gastos financieros
6.3.1.	Intereses de créditos

Elaborado por la autora

6.4.2.2.6. Diagramas

DIAGRAMA REGISTRO CONTABLE

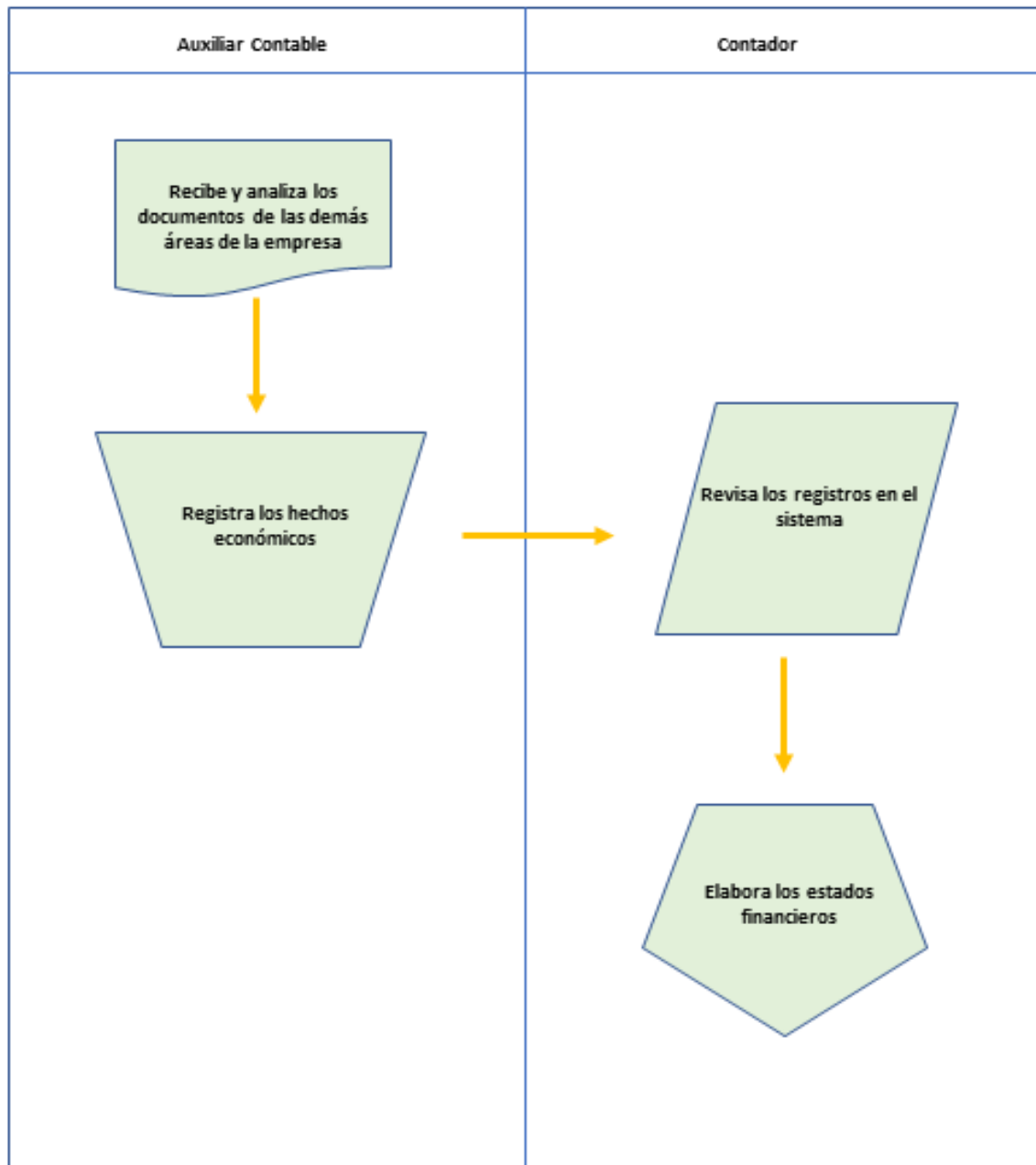


Gráfico 7. Diagrama registro contable
Elaborado por la autora

DIAGRAMA PAGO DE SERVICIOS Y BIENES

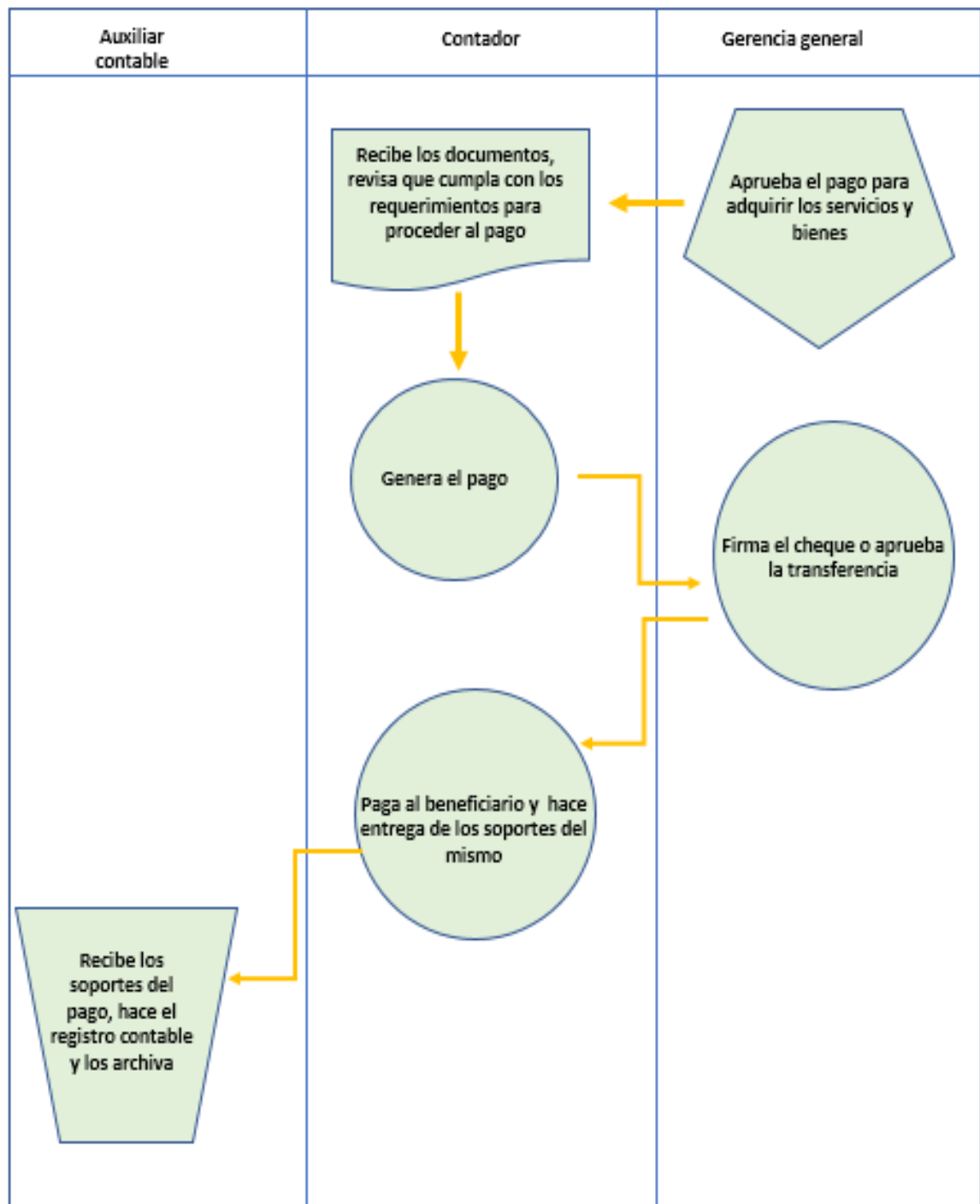


Gráfico 8. Diagrama pago de servicios y bienes
Elaborado por la autora

DIAGRAMA CONCILIACION BANCARIA

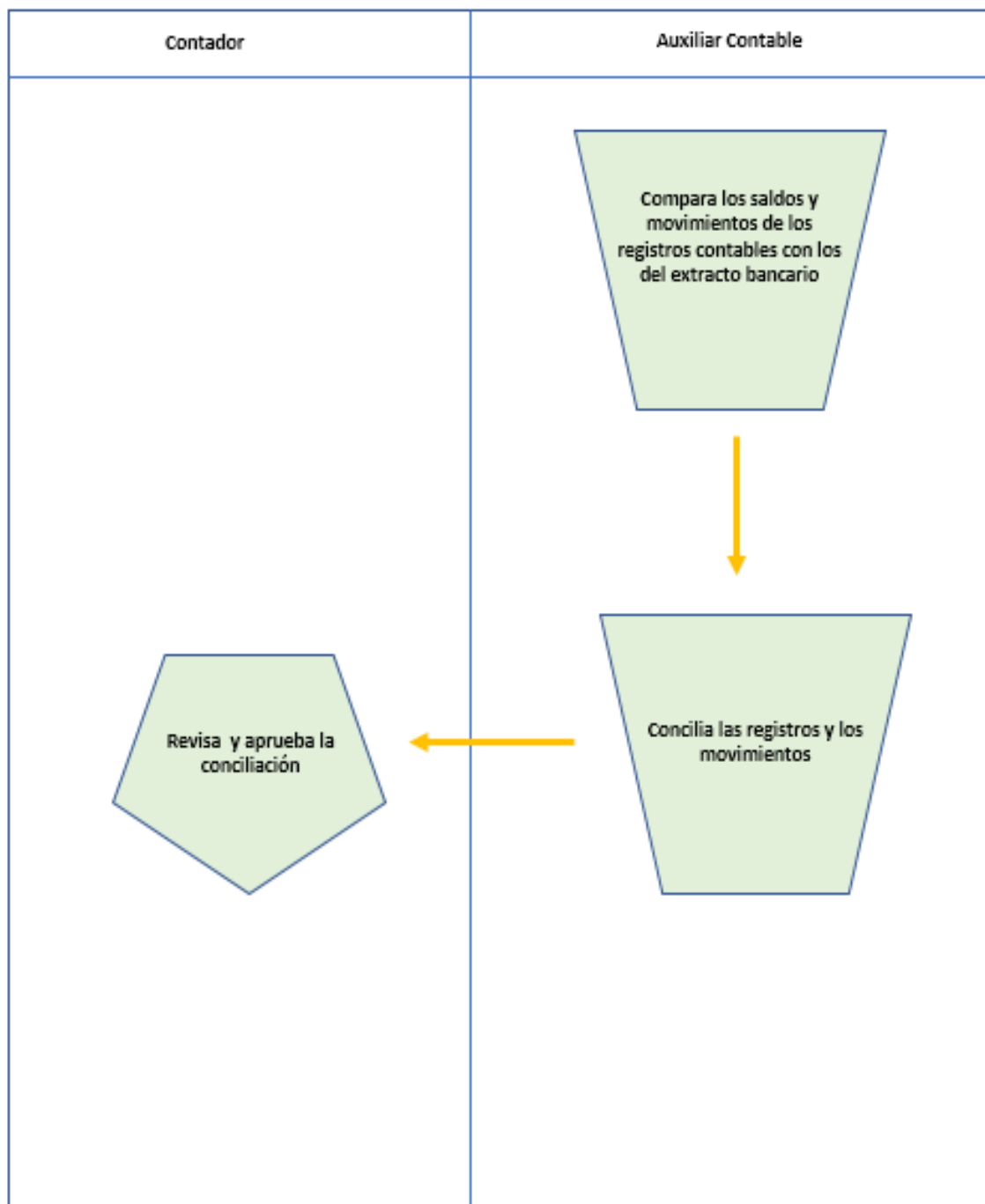


Gráfico 9. Diagrama conciliación bancaria
Elaborado por la autora

DIAGRAMA REGISTRO CAJA CHICA

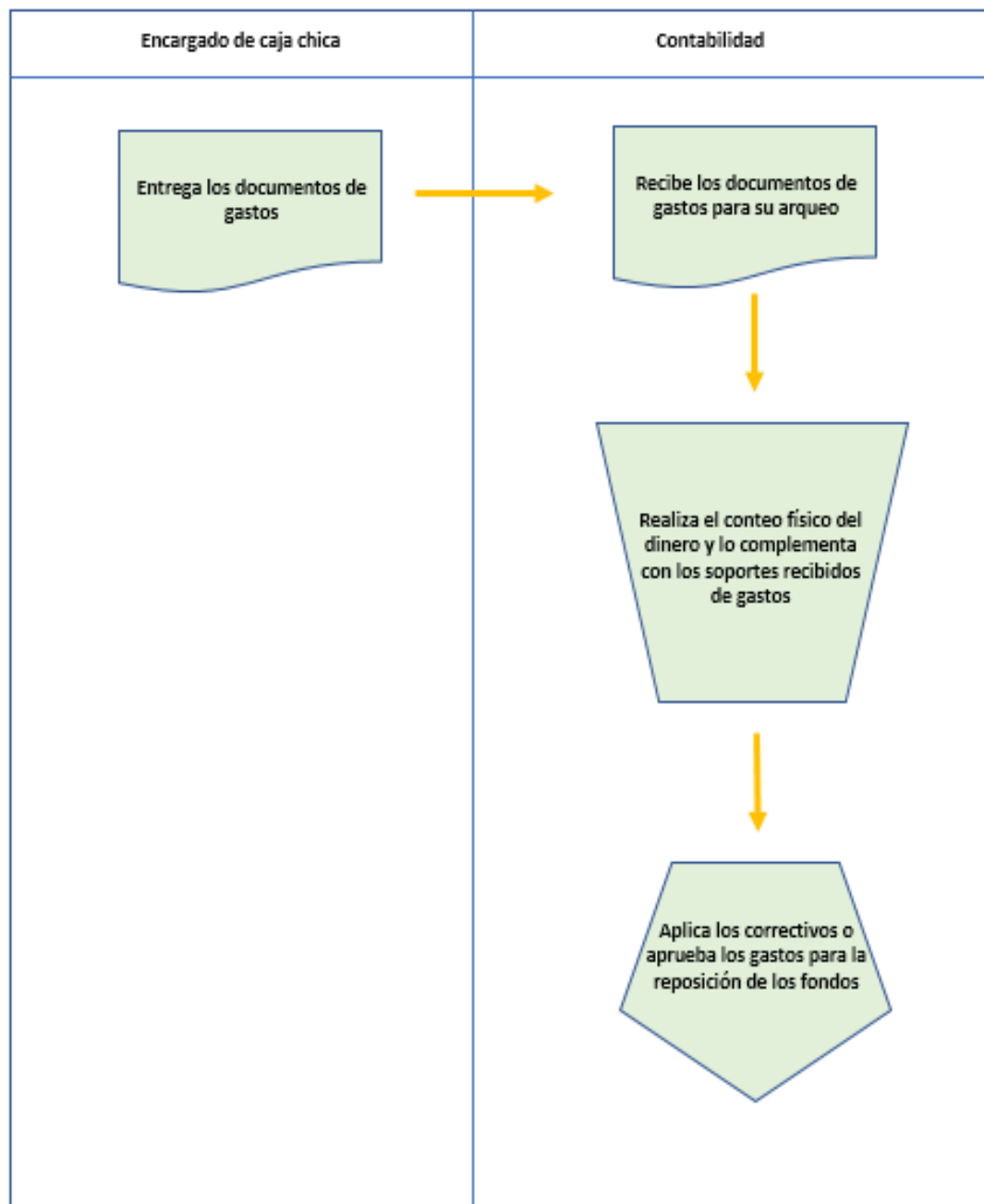


Gráfico 10. Diagrama registro caja chica
Elaborado por la autora

DIAGRAMA ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

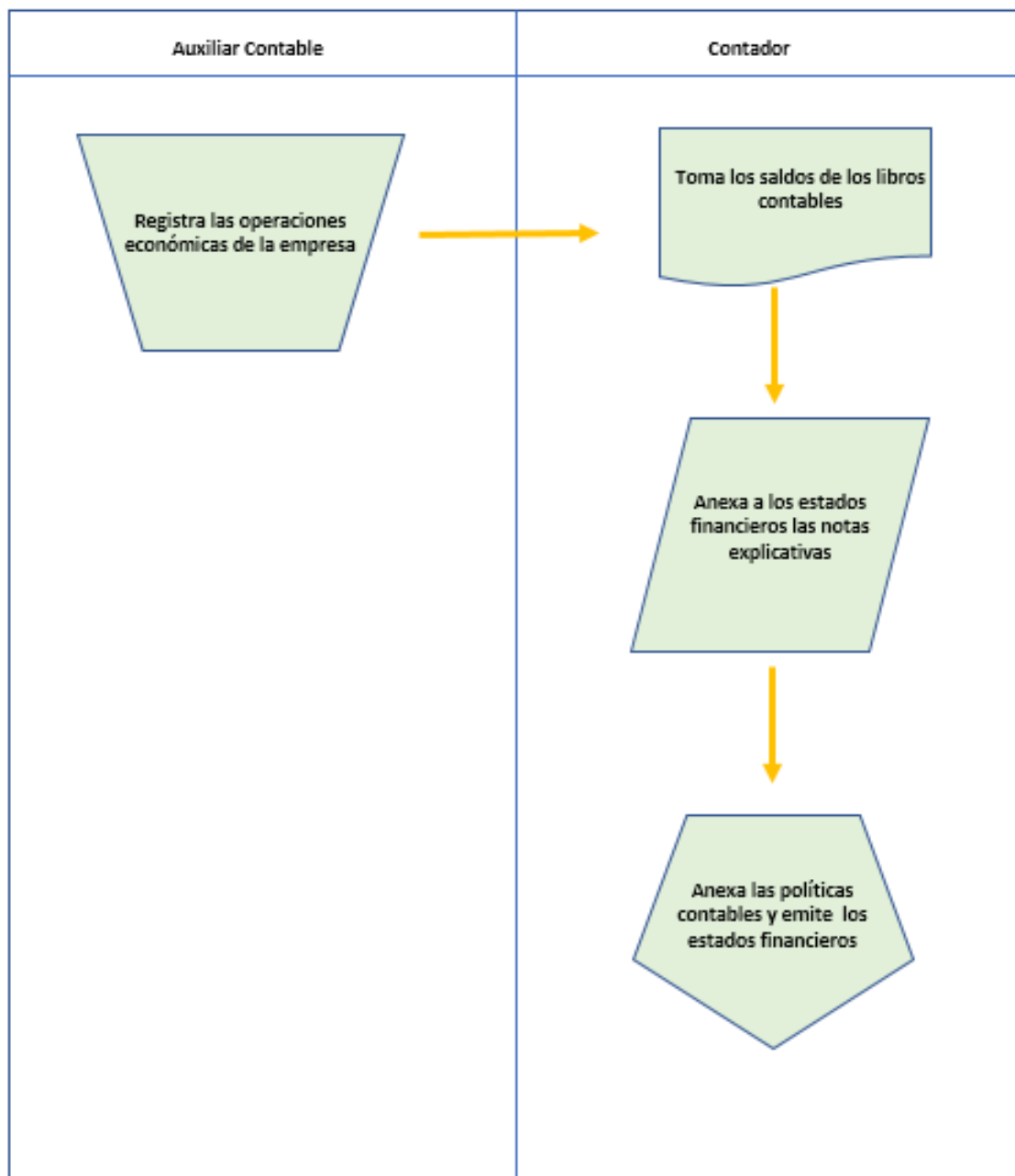


Gráfico 11. Diagrama elaboración de los estados financieros
Elaborado por la autora

6.4.2.2.7. Formato libro diario

 FÁBRICA DE QUESOS “FRESQUILAC” Pimampiro - Ecuador					
LIBRO DIARIO					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER

Elaborado por la autora

6.4.2.2.8. Formato libro mayor

Cuenta			
DEBE		HABER	
SUMA DEBE		SUMA HABER	
SALDO		SALDO	

Elaborado por la autora

6.4.2.3. Establecer control y registro de unidades producidas, obtener información relevante sobre la producción

La propuesta se basa en el sistema de costos por procesos, ya que es el que más se adapta a las necesidades de la industria, el mismo permite determinar el costo de producción, así como los gastos operativos, de administración y de distribución con la finalidad de establecer el valor de elaboración de cada producto. Asimismo, se permite mantener una relación entre los costos y el registro contable, en cada movimiento de materias primas, en el pago de la nómina, así como los gastos por concepto de administración y ventas. Las transacciones se verán reflejadas en los registros contables y en los resultados en los estados financieros

6.4.2.3. 2. Diagramas

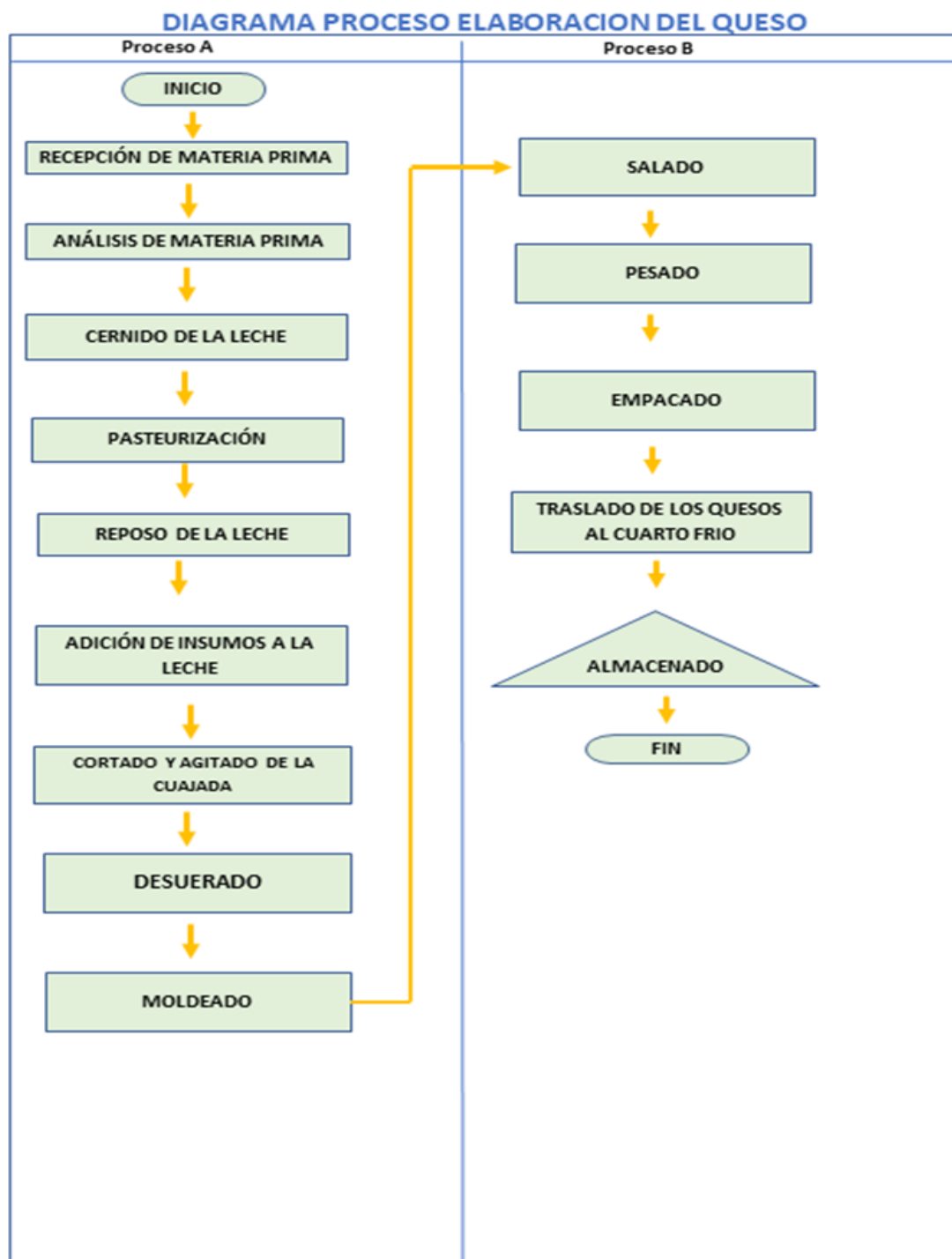


Gráfico 12. Diagrama proceso de la elaboración del queso
Elaborado por la autora

DIAGRAMA PROCESO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA

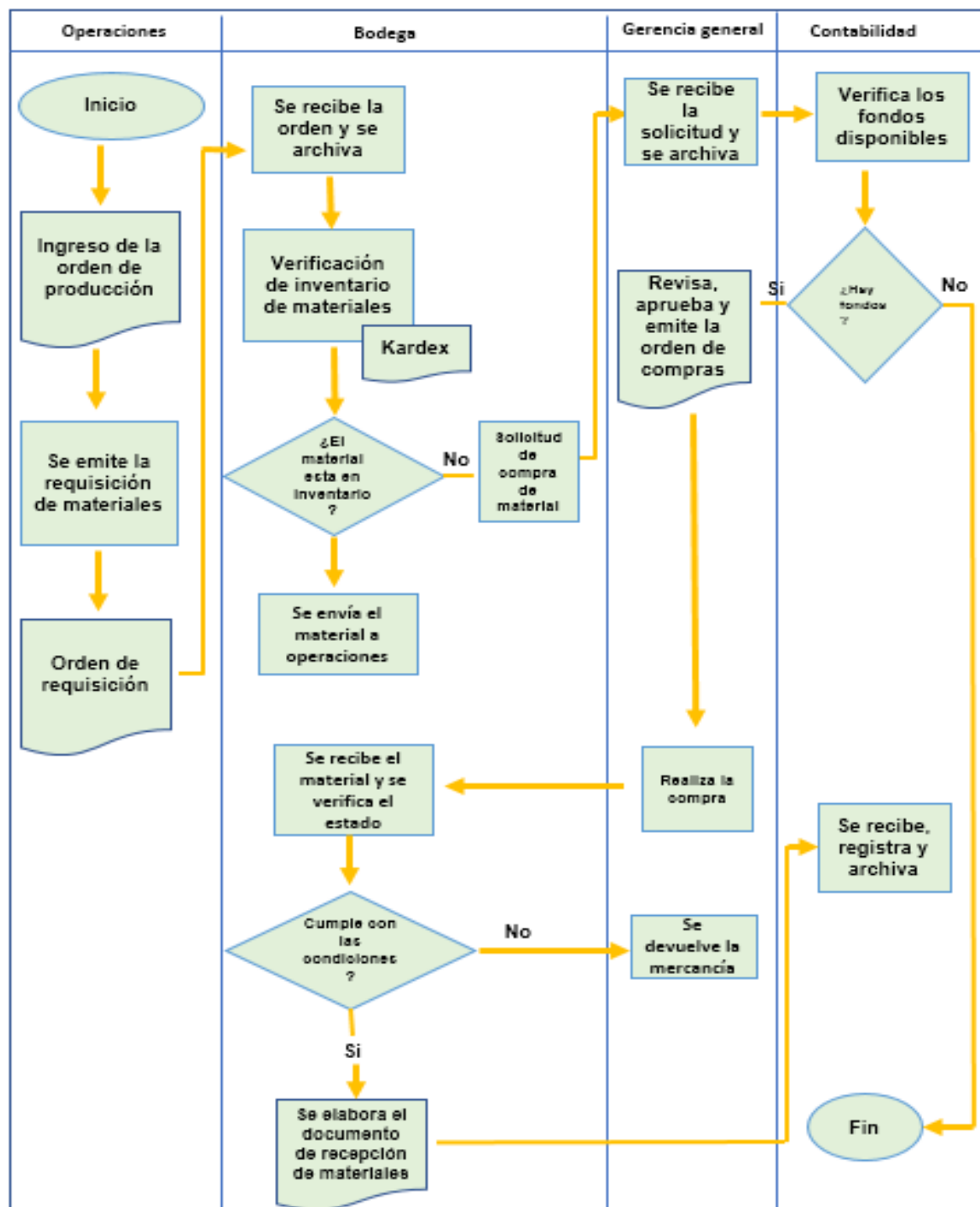


Gráfico 13. Diagrama proceso de compra de materia prima
Elaborado por la autora

DIAGRAMA DE PROCESO DE VENTAS

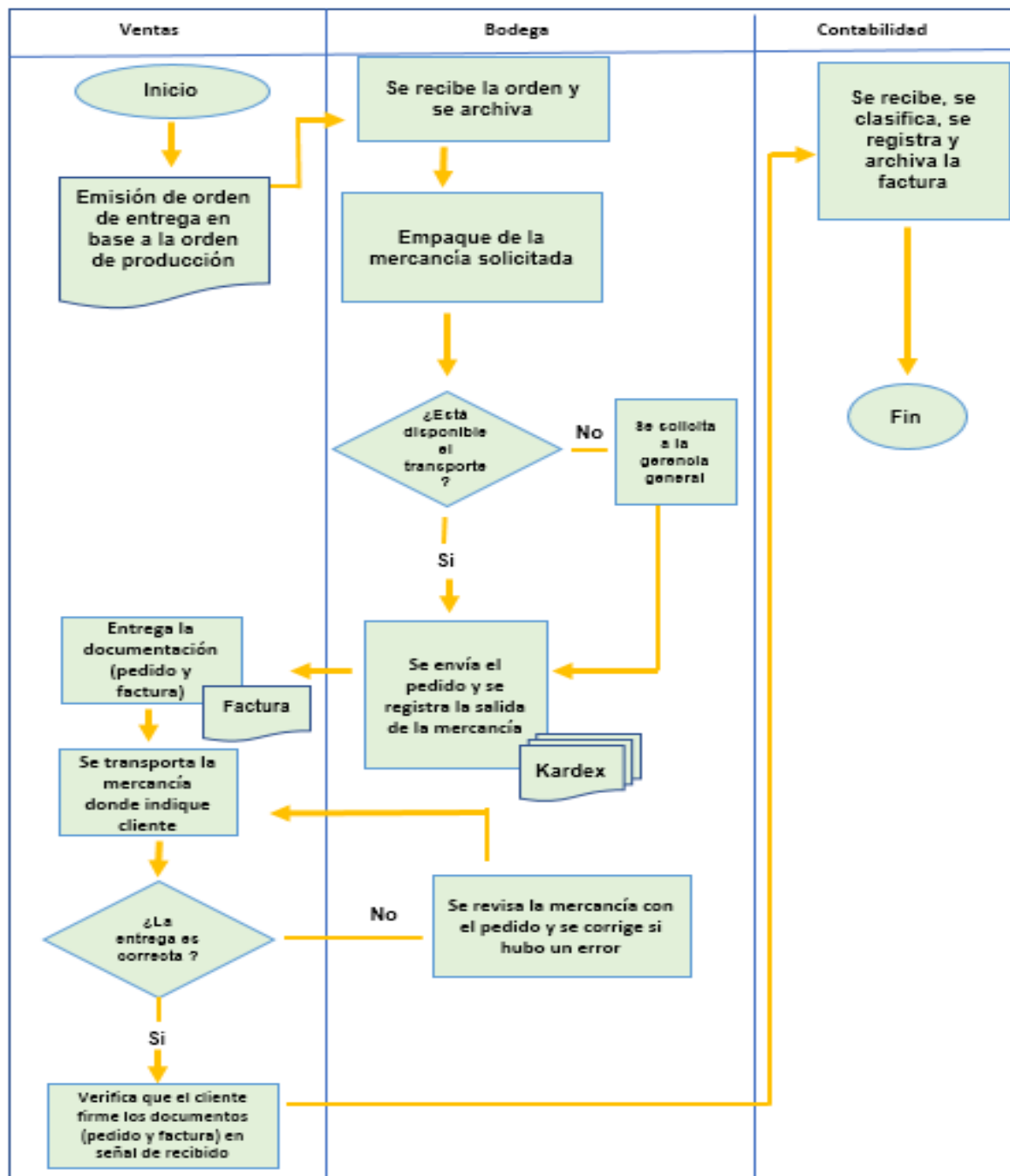


Gráfico 14. Diagrama proceso de ventas
Elaborado por la autora

6.4.2.3.3. Diseño de formatos

- Hoja de costos

HOJA DE COSTOS FÁBRICA DE QUESOS "FRESQUILAC"						
MATERIA PRIMA						
UNIDAD	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	PROCESO A	PROCESO B	
TOTAL MATERIA PRIMA						
MANO DE OBRA						
UNIDAD	DETALLE	SUELDO		PROCESO A	PROCESO B	
TOTAL MANO DE OBRA						
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN						
UNIDAD	DETALLE	VALOR MENSUAL		PROCESO A	PROCESO B	
TOTAL CIF						
RESUMEN ELEMENTOS DEL COSTO						
MATERIA PRIMA						
MANO DE OBRA						
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN						
COSTOS DE PRODUCCIÓN TOTAL						

Elaborado por la autora

6.4.2.4. Tratamiento de los costos

Materia prima

Son aquellos materiales indispensables para la elaboración del producto en este caso para la elaboración de queso picado.

- Leche.- Es importante recalcar que para la elaboración de un queso se utiliza 3,29 litros de leche.
- Cuajo.- Por cada 100 litros de leche se añade 10 ml de cuajo.
- Calcio.- Por cada 100 litros de leche se añade 25 ml de calcio
- Sal refinada.- Por cada 100 litros se añade 2,5 libras de sal
- Fundas plásticas.- Se utiliza una funda plástica por cada queso picado.

A continuación se detalla la materia prima utilizada en el mes de noviembre 2015

Tabla 10.

Costo de materia prima para la elaboración del queso

MATERIA PRIMA					
UNIDAD	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	PROCESO A	PROCESO B
38822	Leche	0.36	\$13,975.92	\$ 13,975.92	
3882.2	Cuajo	0.014	\$ 54.35	\$ 54.35	
9705.5	Calcio	0.0046	\$ 44.65	\$ 44.65	
970.55	Sal	0.14	\$ 135.88		\$ 135.88
11800	Fundas	0.05	\$ 590.00		\$ 590.00
TOTAL MATERIA PRIMA			\$14,800.79	\$ 14,074.92	\$ 725.88

Elaborado por la autora

Mano de obra

La mano de obra está valorada por las 4 personas que trabajan en la planta, de las cuales 3 tienen un sueldo básico de \$386,00 dólares y uno de \$500 que es el supervisor de producción. En el proceso A se requiere de 2 operarios y de un 75% del Supervisor, en el proceso B se requiere de 1 operario y del 25% del Supervisor.

Tabla 11.

Costo de mano de obra para la elaboración del queso

MANO DE OBRA				
DETALLE	SUELDO	PROCESO A	PROCESO B	
Operario 1	\$ 386.00	\$ 386.00		
operario 2	\$ 386.00	\$ 386.00		
Operario 3	\$ 386.00		\$ 386.00	
Supervisor	\$ 500.00	\$ 375.00	\$ 125.00	
TOTAL MANO DE OBRA	\$ 1,658.00	\$ 1,147.00	\$ 511.00	

Elaborado por la autora

Costos Indirectos de Fabricación

Para determinar los costos indirectos de fabricación, se realiza un análisis detallado de lo que se va a utilizar:

Tabla 12.

Costos indirectos de fabricación para la elaboración del queso

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
UNIDAD	DETALLE	VALOR MENSUAL	PROCESO A	PROCESO B
1	Cintas de sellado	\$ 1.50		\$ 1.50
1	Agua	\$ 15.00	\$ 14.25	\$ 0.75
1	Luz	\$ 30.00	\$ 3.00	\$ 27.00
1	Diesel	\$ 74.06	\$ 74.06	
1	Depr edificio	\$ 83.33	\$ 50.00	\$ 33.33
1	Depr muebles y enseres	\$ 8.33	\$ 1.67	\$ 6.66
1	Depr maquinaria y equipo	\$ 66.67	\$ 53.34	\$ 13.33
TOTAL CIF		\$ 278.89	\$ 196.31	\$ 82.58

Elaborado por la autora

Hoja de costos

Para establecer los costos de producción se diseñó una hoja de costos que contiene los 3 elementos de producción, a la vez que cuenta con la distribución de cada unidad de producción.

Tabla 13.
Hoja de costos

HOJA DE COSTOS FÁBRICA DE QUESOS “FRESQUILAC”					
					
MATERIA PRIMA					
UNIDAD	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	PROCESO A	PROCESO B
38822	Leche	0.36	\$ 13,975.92	\$ 13,975.92	
3882.2	Cuajo	0.014	\$ 54.35	\$ 54.35	
9705.5	Calcio	0.0046	\$ 44.65	\$ 44.65	
970.55	Sal	0.14	\$ 135.88		\$ 135.88
11800	Fundas	0.05	\$ 590.00		\$ 590.00
TOTAL MATERIA PRIMA			\$ 14,800.79	\$ 14,074.92	\$ 725.88
MANO DE OBRA					
UNIDAD	DETALLE	SUELDO	PROCESO A	PROCESO B	
1	Operario 1	\$ 386.00	\$ 386.00		
1	operario 2	\$ 386.00	\$ 386.00		
1	Operario 3	\$ 386.00		\$ 386.00	
1	Supervisor	\$ 500.00	\$ 375.00	\$ 125.00	
TOTAL MANO DE OBRA		\$ 1,658.00	\$ 1,147.00	\$ 511.00	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
UNIDAD	DETALLE	VALOR MENSUAL	PROCESO A	PROCESO B	
1	Cintas de sellado	\$ 1.50		\$ 1.50	
1	Agua	\$ 15.00	\$ 14.25	\$ 0.75	
1	Luz	\$ 30.00	\$ 3.00	\$ 27.00	
1	Diesel	\$ 74.06	\$ 74.06		
1	Depr edificio	\$ 83.33	\$ 50.00	\$ 33.33	
1	Depr muebles y enseres	\$ 8.33	\$ 1.67	\$ 6.66	
1	Depr maquinaria y equipo	\$ 66.67	\$ 53.34	\$ 13.33	
TOTAL CIF		\$ 278.89	\$ 196.31	\$ 82.58	
RESUMEN ELEMENTOS DEL COSTO					
MATERIA PRIMA			\$ 14,800.79	\$ 14,074.92	\$ 725.88
MANO DE OBRA			\$ 1,658.00	\$ 1,147.00	\$ 511.00
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			\$ 278.89	\$ 196.31	\$ 82.58
COSTOS DE PRODUCCIÓN TOTAL			\$ 16,737.68	\$ 15,418.23	\$ 1,319.46

6.4.2.5 Modelo del sistema de costos por procesos

Ejercicio contable mes de diciembre 2018

La fábrica de quesos “Fresquilac” produce queso picado en 2 procesos.

Se inicia la producción de 11.800 quesos picados, correspondiente al mes de diciembre de 2018, de las cuales se termina en el (proceso A), 11.700 unidades, las mismas que se transfieren al (proceso B), quedando en proceso las 100 unidades con una terminación de materia prima del 100%, mano de obra y costos indirectos de fabricación 80% cada unidad.

En el proceso B se terminaron 11.600 unidades, en proceso se quedaron 100 unidades, con una terminación de materia prima 100%, mano de obra y costos indirectos de fabricación 70%. Los elementos de producción tienen los siguientes valores:

Se vende 7.500 unidades de queso picado a los clientes distribuidores el precio de venta es de \$1,90 por unidad, el 30% a crédito y el 70% en efectivo. Se vende 4.050 unidades de queso picado a los clientes minoristas el precio de venta es de \$2,10 por unidad al contado.

La Sra. Nalda Jarrín cancela su deuda de \$63.00 del mes de noviembre.

Se paga a los proveedores un pago pendiente de \$1000.00 del mes de noviembre del 2018

Se registra depreciaciones y pago de sueldos al final de mes.

Tabla 14.

Costo de producción

	VALOR TOTAL	PROCESO A	PROCESO B
MATERIA PRIMA	\$ 14,800.79	\$ 14,074.92	\$ 725.88
MANO DE OBRA	\$ 1,658.00	\$ 1,147.00	\$ 511.00
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	\$ 278.89	\$ 196.31	\$ 82.58
COSTOS DE PRODUCCIÓN TOTAL	\$ 16,737.68	\$ 15,418.23	\$ 1,319.46

Elaborado por la autora

Tabla 15.

Informe de unidades de producción

 FÁBRICA DE QUESOS "FRESQUILAC" INFORME DE UNIDADES DE PRODUCCIÓN MES DE DICIEMBRE 2018		
	PROCESO A	PROCESO B
Unidades iniciales del periodo	11800	
Unidades recibidas del periodo	-	11700
TOTAL	11800	11700
Unidades terminadas y transferidas	11700	11600
uUnidades en proceso	100	100
TOTAL	11800	11700
ELEMENTOS DEL COSTO PRODUCCIÓN	% Distribución	% Distribución
Materia prima	100%	100%
Mano de obra	80%	70%
Costos indirectos de fabricación	80%	70%

Elaborado por la autora

6.4.2.5.1 Unidades equivalentes

Tabla 16.

Unidades equivalentes proceso A

PROCESO A			
	Materia prima	Mano de obra	CIF
U. terminadas	11700	11700	11700
U. proceso	100	100	100
% Avance	100%	80%	80%
U. equivalentes	100	80	80
U. terminadas	11800	11780	11780
Costo unitario	\$ 1.193	\$ 0.097	\$ 0.017

CTunit. = \$ 1.307

Elaborado por la autora

Tabla 17.

Distribución de costos proceso A

PROCESO A			
U. terminadas	11700	* 1.307	15291.9
U. proceso			
Materia prima	100	* 1.193	119.3
Mano de obra	80	* 0.097	7.76
Costos indirectos de fabricación	80	* 0.017	1.36
TOTAL			\$ 15,420.32

Elaborado por la autora

Tabla 18.

Unidades equivalentes proceso B

PROCESO B			
	Materia prima	Mano de obra	CIF
U. terminadas	11600	11600	11600
U. proceso	100	100	100
% Avance	100%	70%	70%
U. equivalentes	100	70	70
U. terminadas	11700	11670	11670
Costo unitario	\$ 0.062	\$ 0.044	\$ 0.007

$$CT_{unit.} = \$ 0.113$$

Elaborado por la autora

Tabla 19.

Distribución de costos proceso B

PROCESO B			
U. terminadas	11600	* 1.42	16472
U. proceso			
Materia prima	100	* 0.062	6.2
Mano de obra	70	* 0.044	3.08
Costos indirectos de fabricación	70	* 0.007	0.49
U. del proceso anterior	100	* 1.307	130.7
TOTAL			\$ 16,612.47

Elaborado por la autora

Tabla 20.

Informe de costos de producción



FÁBRICA DE QUESOS "FRESQUILAC"
INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE 2018

	PROCESO A	PROCESO B		
1 UNIDADES POR DISTRIBUIR				
Unidades en proceso	0	0		
Iniciadas en el periodo	11800	0		
Recibidas del proceso	0	11700		
TOTAL	11800	11700		
DISTRIBUCIÓN DE UNIDADES				
Unid. Terminadas y transferidas	11700	11600		
Unidades en proceso	100	100		
TOTAL	11800	11700		
COSTOS DE PRODUCCIÓN				
Materia prima	\$ 14,074.92	\$ 725.88		
Mano de obra	\$ 1,147.00	\$ 511.00		
Costos indirectos de fabricación	\$ 196.31	\$ 82.58		
TOTAL	\$ 15,418.23	\$ 1,319.46		
2 COSTOS POR DISTRIBUIR				
	CT	CU	CT	CU
Del proc. Anterior recibidos en el periodo	0.00	0.00	\$ 15,291.90	1.307
De este proceso				
Materia prima	\$ 14,074.92	1.193	\$ 725.88	0.062
Mano de obra	\$ 1,147.00	0.097	\$ 511.00	0.044
CIF	\$ 196.31	0.017	\$ 82.58	0.007
TOTAL	\$ 15,418.23	1.307	\$ 16,611.36	0.113
3 DISTRIBUCIÓN DE COSTOS				
Unid. Terminadas y transferidas	\$ 15,291.90		\$ 16,472.00	
Unidades en proceso				
Materia prima	119.3		6.2	
Mano de obra	7.76		3.08	
CIF	1.36		0.49	
Unidades del proceso anterior	0		130.7	
TOTAL	\$ 15,420.32		\$ 16,612.47	

6.4.2.6 Aplicación contable

Tabla 21.

Estado de situación inicial

 FÁBRICA DE QUESOS "FRESQUILAC" ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL 01/12/2018	
ACTIVOS	
<i>Activos Corrientes</i>	
Caja	2,000.00
Banco	8,000.00
Cuentas por cobrar	350.00
Inventario de materia prima	616.32
Inventario de materiales indirectos	200.00
Inventario de productos terminados	0.00
<i>Activos No Corrientes</i>	
Muebles y enseres	1,100.00
Materiales y equipo	8,000.00
Equipo de cómputo	2,000.00
Edificio	25,000.00
Vehículo	17,000.00
TOTAL DE ACTIVOS	64,266.32
PASIVOS	
<i>Pasivos Corrientes</i>	
Cuentas por pagar	1,350.00
TOTAL DE PASIVOS	1,350.00
CAPITAL	
Capital	62,916.32
TOTAL DE CAPITAL	62,916.32
TOTAL DE PASIVO + CAPITAL	64,266.32

Elaborado por la autora

Tabla 22.
Libro diario

 FÁBRICA DE QUESOS "FRESQUILAC" LIBRO DIARIO DEL 1 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE 2018 Folio: 1					
FECHA	CODIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
01/12/2018		-1-			
	1.1.1.01	Caja		2,000.00	
	1.1.1.02	Banco		8,000.00	
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar		350.00	
	1.1.3.01	Inventario de materia prima		616.32	
	1.1.3.02	Inventario de materiales indirectos		200.00	
	1.1.3.04	Inventario de productos terminados		0.00	
	1.2.2.07	Muebles y enseres		1,100.00	
	1.2.2.03	Equipo de cómputo		2,000.00	
	1.2.2.05	Materiales y equipo		8,000.00	
	1.2.2.01	Edificio		25,000.00	
	1.2.3.09	Vehículo		17,000.00	
	2.1.1.01	Cuentas por pagar			1,350.00
	3.1.1.01	Capital			62,916.32
		V/. Registro de Estado de situación inicial al 01 diciembre 2018			
01/12/2018		-2-			
	1.1.3.01	Inventario de materias primas		14815.12	
	1.1.3.01.01	Leche	13975.92		
	1.1.3.01.02	Cuajo	56.00		
	1.1.3.01.03	Calcio	46.00		
	1.1.3.01.04	Sal	137.20		
	1.1.3.01.05	Fundas	600.00		
	1.1.1.01	Caja			1,481.51
	2.1.1.01	Cuentas por pagar			13,333.61
		V/ Compra de materias primas para la producción del mes de diciembre			
05/12/2018		-3-			
	1.1.3.03.01	Inventario productos en proceso A		14,074.92	
	1.1.3.03.02	Inventario productos en proceso B		725.88	
	1.1.3.01	Inventario de materias primas			14,800.80
		V/. Registro de requisición de materia prima para el proceso A			
		-4-			
05/12/2018		Inventario productos en proceso A			
	1.1.3.03.01	Inventario productos en proceso B		1147	
	1.1.3.03.02	Mano de obra		511	
	2.1.1.04	V/. Registro de mano de obra para los dos procesos			1658
		SUMAN Y PASAN		95540.24	95540.24

		VIENEN		95540.24	95540.24
06/12/2018		-5-			
	1.1.3.03.01	Inventario productos en proceso A		196.31	
	1.1.3.03.02	Inventario productos en proceso B		82.58	
		Costos indirectos de fabricación			278.89
		V/. Registro de CIF para los dos procesos			
06/12/2018		-6-			
	1.1.3.03.02	Inventario productos en proceso B		15291.9	
	1.1.3.03.01	Inventario productos en proceso A			15291.9
		V/. Registro de transferencia del proceso A al B			
10/12/2018		-7-			
	1.1.3.04	Inventario de productos terminados		16472	
	1.1.3.03.02	Inventario productos en proceso B			16472
		V/. Registro de transferencia de productos en proceso a productos terminados			
30/12/2018		-8-			
	1.1.1.02	Banco		21423	
	4.1.1	Ventas			21423
		V/. Venta de 11580 quesos a \$ 1.85			
30/12/2018		-9-			
	05-01-00	Costo de venta		16443.6	
	1.1.3.04	Inventario de productos terminados			16443.6
		V/. Venta de 11580 quesos al costo \$ 1.42			
		-10-			
30/12/2018	1.1.1.01	Caja		63.00	
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar			63.00
		Jarrín Nalda	63.00		
		V/ La Sra. Nalda Jarrín cancela su deuda del mes de noviembre del 2018			
30/12/2018		-11-			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar		1,000.00	
	1.1.1.02	Banco			1,000.00
		V/ Se paga a los proveedores de leche saldo pendiente del mes de noviembre 2018			
31/12/2018		-12-			
	2.1.1.04	Mano de obra		1,658.00	
	1.1.1.02	Banco			1,658.00
		V/ Pago de mano de obra diciembre 2018			
31/12/2018		-13-			
	5.2	Costos indirectos de fabricación		120.56	
	5.2.4	Cintas de sellado	1.5		
	5.2.5	Agua	15		
	5.2.6	Luz	30		
	5.2.7	Diesel	74.06		
	1.1.1.02	Banco			120.56
		V/ Pago de CIF utilizados en la producción			
		SUMAN Y PASAN		168291.19	168291.19

Folio: 3					
		VIENEN		168291.19	168291.19
31/12/2018		-14-			
	6.1	Gastos administrativos		1,592.08	
	6.1.1	Sueldos	1,131.88		
	6.1.2.01	Décimo tercero	104.17		
	6.1.2.02	Décimo cuarto	160.83		
	6.1.2.03	Vacaciones	52.08		
	6.1.3	IESS aporte patronal	143.13		
	1.1.1.02	Banco			1,131.88
	2.1.1.01	Provisiones por pagar			460.21
		V/ Pago de sueldos diciembre 2018			
31/12/2018		-15-			
	5.2	Costos indirectos de fabricación		158.33	
	5.2.1	Depr muebles y enseres	8.33		
	5.2.2	Depr materiales y equipo	66.67		
	5.2.3	Depr edificio	83.33		
	1.2.2.08	Dep acum muebles y enseres			8.33
	1.2.2.06	Dep acum materiales y equipos			66.67
	1.2.2.02	Dep acum edificio			83.33
		V/ Depreciación de activos fijos de producción			
31/12/2018		-16-			
	6.1.8.05	Gasto depreciación Vehículo		283.33	
	1.2.2.10	Depr acum vehículo			283.33
	6.1.8.02	Gasto depreciación equipo de cómputo		55.56	
	1.2.2.04	Depr acum equipo de cómputo			55.56
	6.1.8.03	Gasto depreciación muebles y enseres		0.83	
	1.2.2.08	Depr acum muebles y enseres			0.83
	6.1.8.01	Gasto depreciación edificio		20.83	
	1.2.2.02	Depr acum edificio			20.83
		V/ Depreciación de activos fijos diciembre 2018			
31/12/2018		-17-			
	2.1.1.01	Cuentas por pagar		13,333.61	
	1.1.1.02	Banco			13,333.61
		V/ Pago de materias primas utilizadas en la producción			
31/12/2018		-18-			
	1.1.1.02	Banco		0.27	
	4.2.1	Interés ganado			0.27
		V/ Cobro de comisiones pagadas del banco diciembre 2018			
		SUMAN Y PASAN		183736.04	183736.04

Folio:4					
		VIENEN		183736.04	183736.04
31/12/2018		-19-			
	4.1.1	Ventas		21423	
	5.1	Costo de ventas			16443.6
	3.2.1	Utilidad bruta en ventas			4979.4
		V/ Para obtener la utilidad bruta en ventas y cerrar la cuenta costo de ventas			
31/12/2018		-20-			
	3.2.1	Utilidad bruta en ventas		4979.4	
	3.3	Pérdidas y ganancias			4979.4
		V/ Para cerrar la utilidad bruta en ventas			
31/12/2018		-21-			
	3.3	Pérdidas y ganancias		1952.64	
	6.1	Gastos administrativos			1,952.64
	6.1.8.03	Gasto depr muebles y enseres	0.83		
	6.1.8.02	Gasto depr equipo de cómputo	55.56		
	6.1.8.05	Gasto depr vehiculo	283.33		
	6.1.8.01	Gasto depr edificio	20.83		
	6.1.1	Sueldos	1,592.08		
		V/ Cierre de la cuenta gastos			
31/12/2018		-22-			
	4.2.1	Interes ganado		0.27	
	3.3	Pérdidas y ganancias			0.27
		V/ Cierre de la cuenta de ingresos			
31/12/2018		-23-			
	3.3	Pérdidas y ganancias		3027.03	
	3.2.1	Utilidad antes de participación			3027.03
		V/ Para determinar la utilidad antes de participación e impuestos			
		TOTAL		215118.4	215118.4

Elaborado por la autora

Tabla 23.
Libro mayor

Cuenta	Caja		
Fecha	Ref.	Debe	Haber
01-12-18	01	2,000.00	
01-12-18	02		1,481.51
30-12-18	10	63.00	
		2,063.00	1,481.51
Saldo		1,212.14	

Cuenta	Banco		
Fecha	Ref.	Debe	Haber
01-12-18	01	2,000.00	
30-12-18	08	21,423.00	
30-12-18	11		1,000.00
31-12-18	12		1,658.00
31-12-18	13		120.56
31-12-18	14		1,131.88
31-12-18	17		13,333.61
31-12-18	18	0.27	
Sumas		23,423.27	17,244.04
Saldo		12,179.22	

Cuenta	Cuentas por Cobrar		
Fecha	Ref.	Debe	Haber
01-12-18	01	350.00	
30-12-18	10		63.00
Sumas		350.00	63.00
Saldo		287.00	

Cuenta	Inventario de materia prima		
Fecha	Ref.	Debe	Haber
01-12-18	01	616.32	
01-12-18	02	14,815.12	
05-12-18	03		14,800.80
Sumas		15,431.44	14,800.80
Saldo		630.64	

Cuenta	Inventario de materiales indirectos		
Fecha	Ref.	Debe	Haber
01-12-18	01	200.00	
Sumas		200.00	0.00
Saldo		200.00	

Cuenta	Inventario de productos terminados		
Fecha	Ref.	Debe	Haber
01-12-18	01	0.00	
01-12-18	07	16,472.00	
30-12-18	09		16,443.60
Sumas		16,472.00	16,443.60
Saldo		28.40	

Cuenta	Materiales y equipos		
Fecha	Ref.	Debe	Haber
01-12-18	01	8,000.00	
Sumas		8,000.00	0.00
Saldo		8,000.00	

Cuenta	Muebles y enseres		
Fecha	Ref.	Debe	Haber
01-12-18	01	1,100.00	
Sumas		1,100.00	0.00
Saldo		1,100.00	

Cuenta	Edificio		
Fecha	Ref.	Debe	Haber
01-12-18	01	25,000.00	
Sumas		25,000.00	0.00
Saldo		25,000.00	

Cuenta	Equipo de cómputo		
Fecha	Ref.	Debe	Haber
01-12-18	01	2,000.00	
Sumas		2,000.00	0.00
Saldo		2,000.00	

Cuenta	Vehículo		
Fecha	Ref.	Debe	Haber
01-12-18	01	17,000.00	
Sumas		17,000.00	0.00
Saldo		17,000.00	

Cuenta	Cuentas por pagar		
Fecha	Ref.	Debe	Haber
01-12-18	01		1,350.00
01-12-18	02		13,333.61
30-12-18	11	1,000.00	
31-12-18	17	13,333.61	
			460.21
Sumas		14,333.61	15,143.82
Saldo			810.21

Cuenta	Capital social		
Fecha	Ref.	Debe	Haber
01-12-18	01		62,916.32
Sumas		0.00	62,916.32
Saldo			62,916.32

Cuenta	Costo de Ventas		
Fecha	Ref.	Debe	Haber
01-12-18	09	16,443.60	
31-12-18	19		16,443.60
Sumas		16,443.60	16,443.60
Saldo		0.00	

Cuenta	Ventas		
Fecha	Ref.	Debe	Haber
01-12-18	04		21,423.00
Sumas		0.00	21,423.00
Saldo			21,423.00

Cuenta	Inventario de productos en procesos A		
Fecha	Ref.	Debe	Haber
05-12-18	03	14,074.92	
05-12-18	04	1,147.00	
06-12-18	05	196.31	
06-12-18	06		15,291.90
Sumas		15,418.23	15,291.90
Saldo		126.33	

Cuenta	Inventario de productos en procesos B		
Fecha	Ref.	Debe	Haber
05-12-18	03	725.88	
05-12-18	04	511.00	
06-12-18	05	82.58	
06-12-18	06	15,291.90	
10-12-18	07		16,472.00
Sumas		16,611.36	16,472.00
Saldo		139.36	

Cuenta	Costo indirectos de fabricación		
Fecha	Ref.	Debe	Haber
06-12-18	05		278.89
31-12-18	13	120.56	
		158.33	
Sumas		278.89	278.89
Saldo		0.00	

Cuenta	Gastos de depr Equipo de cómputo		
Fecha	Ref.	Debe	Haber
31-12-18	16	55.56	
Sumas		55.56	0.00
Saldo		55.56	

Cuenta	Gastos de depr muebles y enseres		
Fecha	Ref.	Debe	Haber
31-12-18	16	0.83	
Sumas		0.83	0.00
Saldo		0.83	

Cuenta	Gastos de depr vehículo		
Fecha	Ref.	Debe	Haber
31-12-18	16	283.33	
Sumas		283.33	0.00
Saldo		283.33	

Cuenta	Gastos de depr edificio		
Fecha	Ref.	Debe	Haber
31-12-18	16	20.83	
Sumas		20.83	0.00
Saldo		20.83	

Cuenta	Gastos administrativos		
Fecha	Ref.	Debe	Haber
31-12-18		1,592.08	
Sumas		1,592.08	0.00
Saldo		1,592.08	

Cuenta	Depreciación acumulada equipo de cómputo		
Fecha	Ref.	Debe	Haber
31-12-18	16		55.56
Sumas		0.00	55.56
Saldo			55.56

Cuenta	Depreciación acumulada muebles y enseres		
Fecha	Ref.	Debe	Haber
31-12-18	15		8.33
	16		0.83
Sumas		0.00	9.17
Saldo			9.17

Cuenta	Depreciación acumulada Edificio		
Fecha	Ref.	Debe	Haber
31-12-18	15		83.33
	16		20.83
Sumas		0.00	104.17
Saldo			104.17

Cuenta	Depreciación acumulada Vehículo		
Fecha	Ref.	Debe	Haber
31-12-18	16		283.33
Sumas		0.00	283.33
Saldo			283.33

Cuenta	Depreciación acumulada materiales y equipo		
Fecha	Ref.	Debe	Haber
			66.67
Sumas		0.00	66.67
Saldo			66.67

Cuenta	Interés ganado		
Fecha	Ref.	Debe	Haber
			0.27
Sumas		0.00	0.27
Saldo			0.27

Tabla 24.
Balance de comprobación



FABRICA DE QUESOS FRESQUILAC
BALANCE DE COMPROBACIÓN

FECHA: 31/12/2018	SUMAS		SALDO	
Cuentas	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
Caja	1,212.14		1,212.14	
Banco	12,179.22		12,179.22	
Cuentas por cobrar	287.00		287.00	
Inventario materiales indirectos	200.00		200.00	
Inventario de productos en proceso A	126.33		126.33	
Inventario de productos en proceso B	139.36		139.36	
Inventario de productos terminados	28.40		28.40	
Muebles y enseres	1,100.00		1,100.00	
Depreciación acumulada muebles y enseres		9.17		9.17
Equipo de cómputo	2,000.00		2,000.00	
Depreciación equipo de cómputo		55.56		55.56
Materiales y equipos	8,000.00		8,000.00	
Depreciación acumulada materiales y equipos		66.67		66.67
Edificio	25,000.00		25,000.00	
Depreciación acumulada edificio		104.17		104.17
Vehículo	17,000.00		17,000.00	
Depreciación acumulada vehículo		283.33		283.33
Costo de ventas	16,443.60	16,443.60		
Cuentas por pagar		810.21		810.21
Capital		62,916.32		62,916.32
Ventas	21,423.00	21,423.00		
Gastos administrativos	1,592.08	1,592.08		
Gastos de depreciación	360.56	360.56		
Interés ganado	0.27	0.27		
Utilidad antes de participación		3,027.03		3,027.03
Total	\$ 107,091.95	\$107,091.95	\$ 67,272.45	\$67,272.45

Elaborado por la autora

Tabla 24.
Estado de resultados

 FABRICA DE QUESOS FRESQUILAC ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	
Ingresos	
Ventas	21,423.00
- Costo de Venta	16,443.60
Utilidad Bruta en Ventas	4,979.40
- Gastos de ventas	0.00
- Gastos de administración	1,952.64
Utilidad Operacional	3,026.76
+ Interes ganado	0.27
Utilidad del Ejercicio	3,027.03

Elaborado por la autora

Tabla 26.
Estado de situación financiera

 FABRICA DE QUESOS FRESQUILAC ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	
Activos	
Caja	1,212.14
Banco	12,179.22
Cuentas por cobrar	287.00
Inventario materiales indirectos	200.00
Inventario de productos en proceso A	126.33
Inventario de productos en proceso B	139.36
Inventario de productos terminados	28.40
Muebles y enseres	1,100.00
(-) Depreciación acumulada muebles y enseres	-9.17
Materiales y equipos	8,000.00
(-) Depreciación acumulada materiales y equipos	-66.67
Edificio	25,000.00
(-) Depreciación acumulada edificio	-104.17
Vehículo	17,000.00
(-) Depreciación acumulada vehículo	-283.33
Equipo de cómputo	2,000.00
(-) Depreciación acumulada equipo de cómputo	-55.56
Total de Activos	\$ 66,753.55
Pasivos	
Cuentas por pagar	810.21
Total de Pasivos	810.21
Capital	
Capital	62,916.32
Resultados del ejercicio	3,027.03
Total de Capital	65,943.35
Total de Pasivos y Capital	\$ 66,753.55

Elaborado por la autora

6.4.2.5. Administración de la propuesta

Con la coordinación efectiva entre las personas responsables de aplicar y evaluar la propuesta, se logrará éxito en la asignación de costos de los productos que elabora la empresa y por lo tanto un conocimiento real del costo de producción de cada uno, ya que la distribución se realizará con orden y mejor estructurada.

Tabla 27.
Administración de la propuesta

Persona Responsable	Funciones
Gerente General	Quien concertará, coordinará y evaluará la implementación de todas las etapas del sistema de costos por procesos a aplicar.
Supervisor de Operaciones	Quien coordinará y evaluará el cumplimiento de parte de los operarios de los procesos establecidos. Realizar los informes y presentarlos a la gerencia general.
Elaborado por la autora	

6.5. Resultados

La investigación es de carácter descriptivo, de campo y documental, con la finalidad de obtener la información requerida para proponer un sistema de costos que vaya acorde con las actividades de la fábrica, el alcance de la investigación es igualmente descriptiva ya que se basó en fuentes bibliográficas

Igualmente, se aplicaron las siguientes técnicas de investigación:

- La entrevista, a través de un cuestionario
- La observación, a través de fichas de observación

En base a los objetivos específicos planteados, se determinaron los resultados:

a) Conocer la situación contable financiera que tiene actualmente.

- ✓ La empresa no cuenta con manual de normas y procedimientos contables ya que por ley no están obligados a llevar contabilidad, de acuerdo a los ingresos que se generan.

- ✓ El registro de los ingresos y gastos se manejan de forma empírica con un formato manual.

b) Conocer la situación actual de costos de la empresa.

- ✓ No existe un control del inventario de la materia prima que ingresa a la organización.
- ✓ No existe en la empresa un sistema de control de las operaciones y procesos.

c) Determinar la situación administrativa de la empresa.

- ✓ No se ha definido políticas en la entidad; aunque recientemente se definieron los valores, la misión y la visión de la empresa en un plan de negocios, los mismos que se encuentran solo en documentación.
- ✓ No existen objetivos organizacionales.
- ✓ La entidad cuenta con un organigrama estructurado que de igual manera solo se encuentra documentado más no empleado.
- ✓ La entidad no cuenta con un manual de funciones.

d) Determinar la situación tributaria que tiene la empresa en el presente año.

- ✓ La planta de lácteos ha cancelado oportunamente todos los pagos a las entidades del estado.

e) Proponer el sistema contable y de costos para la fábrica.

- ✓ El dueño está en conocimiento que la empresa y la competencia han crecido, y con ello las operaciones y la producción y un sistema contable y de costos les ayudaría a crear los controles necesarios para el beneficio.
- ✓ Están en la disposición de implementar un sistema de costos.

7. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Adolfo, P. (2012). Contabilidad de Costos. El Cid Editor.
- Andes, U. (2009) Costos y Presupuestos. Puno Soluciones Gráficas.
- Arcos, F. (12 de 04 de 2018). Propietario. (P. Cabrera, Entrevistador)
- Baena, G.(2017). Metodología de la Investigación, Serie Integral por Competencias. México. Grupo Editorial Patria.
- Domínguez, Julio. (2015). Manual de Metodología de la Investigación Científica. Perú.
- Eumed.net. (2013). Enciclopedia virtual. Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1252/concepto-empresa.html>.
- García, Armando. (2018). Teoría y Metodología de la Investigación Científica. Colombia. Alfaomega Colombiana.
- González, M. M. (2015). Contabilidad y Análisis de Costos. México: Grupo Editorial Patria.
- Hernández, A. (2014). La Recolección y Análisis de Datos. México. Universidad de Yacambú
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la Investigación. México: Editorial Mc Graw Hill.
- Lemus, W. J. (2010). Contabilidad de Costos. Bogotá, Colombia: Fundación para la Educación Superior San Mateo.
- Martínez, Á. M. (2011). Contabilidad General. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Núñez (2003). Contabilidad Aplicada. Mexico. Editorial Genesis.
- Prieto, A. (2014). Metodología de la Investigación. Universidad de Granada. 2014.
- Toro, F. (2016). Costos ABC y Presupuestos. Bogotá. Ecoe Ediciones.
- Web y Empresas. (s.f). Obtenido de Web y Empresas:
<https://www.webyempresas.com/que-es-una-empresa-industrial/>
- Zapata (2011) Contabilidad General. Colombia. Mc Graw Hill Educación.

8. ANEXOS

Anexo 1. Plan de Proyecto de Investigación



**Pontificia Universidad Católica del Ecuador
Sede Ibarra**

ESCUELA DE NEGOCIOS Y COMERCIO INTERNACIONAL “ENCI”

ANTEPROYECTO

**TEMA:
“PROPUESTA DE UN SISTEMA CONTABLE Y DE COSTOS POR PROCESOS
PARA LA FÁBRICA DE QUESOS “FRESQUILAC” DE LA PARROQUIA SAN
FRANCISCO DE SIGSIPAMBA, CANTÓN PIMAMPIRO”**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA CPA**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión Contable, Financiera, Tributaria y Costos

AUTORA: CABRERA FLORES LILIANA PATRICIA

IBARRA, MAYO – 2018

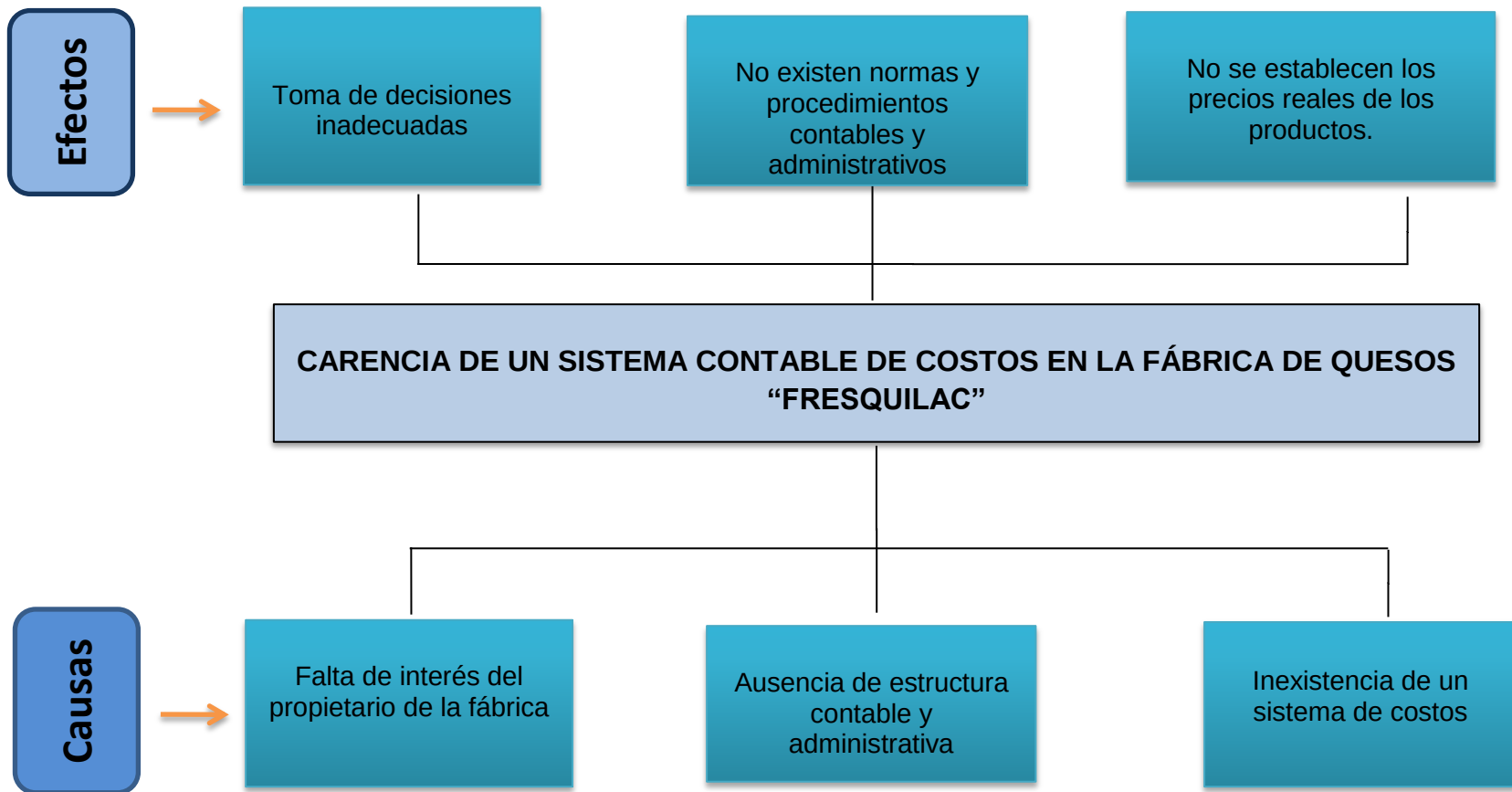
ÍNDICE DE CONTENIDOS

1. Problema.....	39
2. Justificación.....	¡Error! Marcador no definido.
3. Estado del arte	111
3.1. Definiciones	111
Empresa.....	5
<i>Empresa industrial</i>	5
Contabilidad general	6
Costo	19
3.2 Contabilidad de costos.....	20
3.2.1 Objetivos de la Contabilidad de Costos	20
3.2.2 Elementos de los costos de producción	21
a) Materias Primas	22
b) Mano de Obra	22
c) Otros Insumos	22
3.2.3 Sistema de costos	22
3.2.3.1 Sistema de costos por órdenes de producción	113
3.2.3.2 Sistema de costos por procesos.....	114
3.2.3.3 Sistema de costos basados en actividades	114
4. Objetivos.....	115
4.1 Objetivo general.....	115
4.2 Objetivos Específicos.....	115
4.3 Matriz de relación diagnóstica	116
5.1 Métodos generales.....	117
5.1.1 Método inductivo	117
5.1.2 Método deductivo	117
5.1.3 Método analítico – sintético	117
5.2 Técnicas	117
5.2.1 Entrevista.....	117
5.3 Instrumentos.....	118
5.3.1 Guía de entrevista	118
5.4 Delimitación espacial	118

6. Recursos	119
6.1 Financiamiento.....	119
7. Relevancia socioeconómica.....	101
8. Planificación temporal	121
8.1 Cronograma de actividades	121
9. Referencias bibliográficas	122
10. Certificación antiplagio.....	¡Error! Marcador no definido.
11. Anexos.....	¡Error! Marcador no definido.
12. Firmas.....	¡Error! Marcador no definido.
13. Observaciones	¡Error! Marcador no definido.

1. Problema

La fábrica Fresquilac creada hace 14 años no cuenta con un sistema contable que permita registrar las operaciones de la empresa además de esto podemos ver que no existe un registro de sus ingresos y gastos, la falta de conocimiento hace que el propietario fije sus costos de manera empírica. Una de las causas de la falta del sistema se debería al desinterés por parte del propietario. En lo que puede afectar esto es que se les esté cobrando un precio más alto de lo que correspondería a los clientes.



Elaborado por: La Autora

2. Justificación

La Fábrica de quesos FRESQUILAC inició sus actividades el 1 de diciembre del año 2004 en la parroquia San Francisco de Sigsipamba en el cantón Pimampiro, provincia de Imbabura, desde esa fecha se ha mantenido como persona natural no obligada a llevar contabilidad, distribución de los quesos la efectuaba solo en el sector; poco a poco empieza a expandir sus ventas a otras ciudades como Ibarra y Quito. La Fábrica actualmente produce lo que es queso de mesa, mantequilla, queso amasado y queso picado, la empresa consta de diez trabajadores, además de esto cumple con sus obligaciones mensuales con el Servicio de Rentas Internas (SRI) y anuales con el GAD Municipal de Pimampiro (Patente), y se rige por leyes comerciales, laborales, tributarias y fiscales del Ecuador, al momento se encuentran en trámites en lo que tiene que ver con la afiliación de los empleados. (Arcos, 2018)

Con esta propuesta lo que se busca es que la empresa pueda registrar sus operaciones y además que logre obtener sus costos de una manera técnica. Asimismo permitirá contar con información real de sus costos de fabricación le permitirá a la misma entre otras cosas, fijar los precios de venta de sus productos con una base cierta de cuánto les costó elaborarlos, así de esta manera, el propietario podrá tomar decisiones más acertadas y oportunas que le benefician a un futuro. Además, los empleados podrán desarrollar mejor sus actividades, ya que cada uno se orientará de mejor manera a las funciones designadas.

3. Estado del arte

3.1. Definiciones

Empresa

“La unidad económica básica que produce o transforma bienes o presta servicios a la sociedad y cuya razón de ser es satisfacer las necesidades de las poblaciones-territorio”
(eumed.net, 2013)

Empresa industrial

“Se puede definir como un lugar o espacio, destinado para la producción o fabricación de un producto a gran escala, es decir que este producto puede ser distribuido a nivel regional o mundial.” (Web y Empresas, s.f)

Contabilidad general

La contabilidad es una ciencia que nos permite cuantificar, medir y analizar la realidad económica de una empresa, según (Martínez, 2011) nos dice que:

“La contabilidad permite identificar, medir, clasificar, registrar, interpretar, analizar, evaluar e informar la historia de las operaciones de un ente económico, en forma clara, completa y fidedigna”. (p.21)

Costo

Considerando según (González M. M., 2015) nos dice que costo es:

El sacrificio incurrido para adquirir bienes o servicios con el objeto de lograr beneficios presentes o futuros. Al momento de hacer uso de estos beneficios, dichos costos se convierten en gastos. El costo hace referencia al conjunto de erogaciones incurridas para producir un bien o prestar un servicio. Son aquellos susceptibles de ser inventariados, como es la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos necesarios para fabricar un artículo.

3.2 Contabilidad de costos

La contabilidad de costos la encontramos dentro de la contabilidad general según (Lemus, 2010) *nos menciona* que:

Generalmente, por Contabilidad de Costos se entiende cualquier técnica o mecánica contable que permita calcular lo que cuesta fabricar un producto o prestar un servicio. Se le considera un subsistema de la contabilidad general, al que le corresponde la manipulación detallada de la información pertinente a la fabricación de un producto, para la determinación de su costo final. (p. 13)

3.2.1 Objetivos de la Contabilidad de Costos

De acuerdo con (Lemus, 2010) los objetivos principales de la Contabilidad de Costos son:

- a. Acumular los datos de costos para determinar costo unitario del producto fabricado.
- b. Facilitar información para la planificación de los procesos productivos.
- c. Contribuir al control de los procesos productivos.
- d. Facilitar información para la elaboración de presupuestos generales y estudios económicos de la empresa.
- e. Facilitar la racionalidad en la toma de decisiones. (p.13)

3.2.2 Elementos de los costos de producción

Entre los elementos del costo podemos mencionar las materias primas, mano de obra y otros insumos o costos indirectos.

a) Materias Primas

“Es la que se identifica plenamente en la elaboración de un artículo y representa el costo principal de materiales en la fabricación del producto” (González M. M., 2015.p.24)

b) Mano de Obra

“Representa el personal que interviene en el proceso productivo, sin el cual, por muy automatizada que pudiera estar una industria, sería imposible la transformación de la materia prima.” (González M. M., 2015.p.24)

c) Otros Insumos

Otros insumos o también conocidos como costos indirectos de fabricación según (González M. M., 2015) nos dice que:

Representan el tercer componente del costo de producción, siendo aquellos que intervienen en la elaboración del producto pero que no se pueden identificar de manera precisa o directa con este, tratándose ya sea de una orden de producción o en un proceso productivo. Esto quiere decir, que aun formando parte del costo de producción, no puede determinarse con exactitud qué cantidad de esos gastos intervienen en la fabricación de un producto. (p.24)

3.2.3 Sistema de costos

El sistema de contabilidad de costos mejora el control al proporcionar datos acerca de costos en los cuales incurre cada departamento o proceso de producción.

Los sistemas de costos más conocidos son:

- ✓ Costos por Órdenes de Producción
- ✓ Costos por Procesos
- ✓ Costos por Actividades (A.B.C.)

3.2.3.1 Sistema de costos por órdenes de producción

Este sistema de costos lo podemos utilizar cuando se realizan pedidos, según (González M. M., 2015) nos dice que:

Se utiliza cuando se fabrican pedidos especiales o específicos, o cuando se prestan servicios que varían de acuerdo con las necesidades del cliente. La materia prima utilizada, la mano de obra requerida y los gastos indirectos de fabricación son diferentes para cada orden y se deberá llevar un control y registro por separado. Los costos deben acumularse de manera independiente para cada orden o servicio. (p.63)

3.2.3.2 Sistema de costos por procesos

Usualmente este sistema de costos por procesos se lo utiliza en empresas que tienen definidos los procesos a llevarse a cabo, según (González M. M., 2015) afirma:

El sistema de costos por procesos está enfocado en obtener costos periódicos, generalmente mensuales, relacionando el valor de cada uno de los elementos del costo y la producción obtenida en dicho periodo. De esta forma, el costo unitario de cada producto representa un promedio de la producción ocurrida en cada periodo de costos. (p.93)

3.2.3.3 Sistema de costos basados en actividades

Principalmente este tipo de sistema se basa en las actividades que realice cada empresa, según (González M. M., 2015) menciona que:

Están enfocados en la especialización de los obreros, procesos de producción largos y con pausas, defectos que se consideran como parte del proceso e inevitables, inventarios elevados para poder cumplir con la producción y una búsqueda aceptable de desempeño. El costeo bajo nuevos ambientes de manufactura se enfoca a mano de obra multidisciplinaria, procesos de producción cortos y constantes, control total de calidad, inventarios mínimos o prácticamente nulos y búsqueda de la mejora continua y eliminación del desperdicio. (p.223)

4. Objetivos

4.1 Objetivo general

Proponer un sistema contable y de costos por procesos para la fábrica de quesos “Fresquilac” de la parroquia San Francisco de Sigsipamba, cantón Pimampiro.

4.2 Objetivos Específicos

- Conocer la situación contable financiera que tiene actualmente.
- Conocer la situación actual de costos de la empresa.
- Determinar la situación administrativa de la empresa.
- Determinar la situación tributaria que tiene la empresa en el presente año.
- Proponer el sistema contable y de costos para la fábrica.

4.3 Matriz de relación diagnóstica

Objetivos	Variables	Indicadores	Técnica	Fuente de información
Conocer la situación contable de la empresa	Organización contable	Registros contables Estados financieros	Observación Observación	Fábrica Fábrica
Conocer la situación actual de costos de la empresa	Elementos del Costo	Materia prima Mano de obra Costos indirectos	Observación Observación Observación	Fábrica Fábrica Fábrica
Determinar la situación administrativa de la empresa	Administración	Organigrama Manual de funciones	Entrevista Entrevista	Propietario Propietario
Determinar la situación tributaria que tiene la empresa en el presente año	Tributación	IVA Impuesto a la renta	Entrevista Entrevista	Propietario Propietario

Elaborado por: La Autora

5. Metodología y delimitación espacial

5.1 Métodos generales

5.1.1 Método inductivo

Es aquel método científico que obtiene conclusiones generales a partir de premisas particulares. Este método será aplicado al momento del levantamiento de encuestas y entrevistas en la fábrica y con los clientes.

5.1.2 Método deductivo

Es un proceso de pensamiento que va de lo general a lo particular. Se lo aplicará al realizar el estado del arte ya que se buscará diferentes fuentes bibliográficas para poner tener un concepto o idea de algún término.

5.1.3 Método analítico – sintético

Método que será permanentemente utilizado en el proyecto ya que en primera instancia se realizará análisis puntuales y concretos de la información que se obtenga de una investigación de campo así como la información bibliográfica existente en textos, internet de igual manera fundamentalmente en el informe se realizará síntesis a través de tabulaciones de la investigación, gráficos, diagramas y redacción.

5.2 Técnicas

5.2.1 Entrevista

La entrevista es una técnica para la recolección de datos, que se la realiza por medio de una conversación directa. Este instrumento se aplicará al propietario de la fábrica para conocer

acerca de los registros contables que lleva la empresa, como fijan los costos y también las obligaciones con el estado en cuanto al IVA e Impuesto a la renta.

5.3 Instrumentos

5.3.1 Guía de entrevista

Se contará con una guía de entrevista previa a la realización de la misma

5.4 Delimitación espacial

La investigación se llevará a cabo en la fábrica de quesos Fresquilac ubicada en la parroquia San Francisco de Sigsipamba en el cantón Pimampiro.

6. Recursos

6.1 Financiamiento

Los gastos estimados para la elaboración del proyecto serán financiados por la autora de la investigación.

RECURSOS MATERIALES

RECURSOS	COSTOS
Hojas de papel bond	\$20,00
Impresiones	\$70,00
Anillados y empastados	\$100,00
Copias	\$40,00
CD`s	\$5,00
Internet	\$125,00
Flash memory	\$12,00
Materiales de oficina	\$10,00
TOTAL	\$382,00

Elaborado por: La Autora

OTROS RECURSOS

RECURSOS	COSTOS
Movilización	\$60,00
TOTAL	\$60,00

Elaborado por: La Autora

SUBTOTAL	\$442,00
Imprevistos (15%)	\$66.30
TOTAL	\$ 508.30

Elaborado por: La Autora

7. Relevancia socioeconómica

Lo que lograremos mediante el diseño e implementación del sistema contable y de costos es controlar los costos de cada proceso, optimizar el uso de los recursos y además de esto brindar a la sociedad un producto a un precio justo, es importante que se pueda brindar un aporte a la comunidad, en este caso al propietario de la fábrica. Lo que se quiere es aportar conocimientos adquiridos, para que así la fábrica se desarrolle y crezca en el mercado de manera tecnificada.

8. Planificación temporal

8.1 Cronograma de actividades

ACTIVIDAD	MES	I MES				II MES				III MES				IV MES				V MES		RESPONSABLE
	SEMANA	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	
1. ESTADO DEL ARTE																				
1.1 Revisión fuentes bibliográfica																				La Autora
1.2. Organización documental de fuentes bibliográficas																				La Autora
1.3. Redacción del estado del arte																				La Autora
2. DIAGNÓSTICO																				
2.1. Diseño de instrumentos																				La Autora
2.2. Recolección de información																				La Autora
2.3. Tabulación de información																				La Autora
2.4. Análisis de información																				La Autora
3. PROPUESTA																				
3.1. Administrativa																				La Autora
3.2. Diseño del sistema																				La Autora
3.4. Levantamiento de datos reales																				
3.5. Ejecución del sistema mediante datos reales																				La Autora
CONCLUSIONES																				La Autora
RECOMENDACIONES																				La Autora
PRESENTACIÓN DEL INFORME																				La Autora

Elaborado por: La Autora.

9. Referencias bibliográficas

Arcos, F. (12 de 04 de 2018). Propietario. (P. Cabrera, Entrevistador)

eumed.net. (2013). *Enciclopedia virtual*. Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1252/concepto-empresa.html>

González, M. M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos*. México: Grupo Editorial Patria.

Lemus, W. J. (2010). *Contabilidad de Costos*. Bogotá, Colombia: Fundación para la Educación Superior San Mateo.

Martínez, Á. M. (2011). *Contabilidad General*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Web y Empresas. (s.f). Obtenido de Web y Empresas:

<https://www.webyempresas.com/que-es-una-empresa-industrial/>

Anexo 2. Entrevista propietario de la fábrica

Entrevista dirigida al propietario de la fábrica

Objetivo: Determinar la situación contable, administrativa y de costos de la fábrica Los valores que se encontraron en la planta de lácteos Fresquilac son los siguientes:

- 1. ¿Se han definido las políticas y valores en la entidad?**
- 2. ¿Cuenta con misión, visión y objetivos organizacionales la planta de lácteos?**
- 3. ¿La planta de lácteos cuenta con un organigrama estructurado?**
- 4. ¿La fábrica cuenta con un manual de funciones donde se especifiquen las actividades que debe realizar cada trabajador?**
- 5.- ¿La empresa cuenta un manual de normas y procedimientos contables y administrativos?**
- 6.- Que tipo de sistema usan para el registro de los ingresos y gastos?**
- 7. ¿Las obligaciones con el Estado se realizan de acuerdo a los plazos establecidos en la ley?**
- 8. ¿Qué método de inventarios se maneja en la empresa?**
- 9.- ¿Se cuenta con un sistema de costos para el cálculo del precio de los productos?**
- 10- ¿Estarían en disposición de implementar un sistema contable y de costos para el mejor funcionamiento de la empresa?**
- 11- ¿Está consciente que habría que hacer una inversión para implementar un sistema de costos?**

Anexo 3. Ficha de observación en el área contable

FICHA DE OBSERVACIÓN	
Variable: Organización contable Fecha: Objetivo: Conocer la situación contable de la empresa	
CRITERIOS INDICADORES	OBSERVACIÓN
¿Se realizan registros contables en la planta de lácteos?	
¿La empresa emite los estados financieros?	
¿El sistema contable cuenta con un subsistema de costos?	

Anexo 4. Ficha de Observación en el área costos

FICHA DE OBSERVACIÓN	
Variable: Elementos del costo Fecha: Objetivo: Conocer la situación actual de los costos de la empresa	
CRITERIOS INDICADORES	OBSERVACIÓN
¿Se lleva un control de inventario de la materia prima de la empresa?	
¿Cuáles son las materias primas que se ocupan para la producción?	
¿Cuántos trabajadores laboran en la empresa?	

Anexo 5. Ficha de Observación en el área administrativa

FICHA DE OBSERVACIÓN	
Variable: Administración Fecha: 28/11/2018 Objetivo: Determinar la situación administrativa de la empresa	
CRITERIOS INDICADORES	OBSERVACIÓN
¿Existe un manual de normas y procedimiento contable y administrativo?	
¿En la organización cuenta con un organigrama estructurado?	
¿Existe un manual de funciones donde se especifiquen las actividades de cada trabajador?	

Anexo 6. Fotografías



