

CAPÍTULO I

FUNDAMENTOS TEÓRICOS

1.1 Antecedentes

La gestión administrativa es elemental en el desarrollo de toda actividad económica de las empresas la misma que integra todas las funciones que conforman una organización, mediante la planificación, organización, dirección y control, que sirven para determinar y alcanzar los objetivos planteados en las empresas.

Las empresas están conformadas por personas naturales o jurídicas, públicas o privadas, que realizan la transformación y distribución de los productos o prestación de servicios para satisfacer las necesidades de la sociedad, las empresas privadas tienen como objetivo el crecimiento, la supervivencia, y la obtención de utilidades; para el alcance de éstos los directivos deben realizar una distribución adecuada de los recursos (financieros, humanos, materiales, tecnológicos y ambientales) basados en la información financiera (costeo); de hecho son frecuentes los análisis de costos en la transformación de la materia prima, para la toma de decisiones en la planeación y organización.

Antiguamente, los sistemas de costeo se limitaban a acumular datos para determinar el valor de los productos elaborados, e incorporarlos en los informes de la contabilidad financiera (Balance General y Estado de Resultados); sin embargo el desarrollo de las industrias, dado los adelantos tecnológicos introducidos por la globalización y la competitividad facilitan la verificación o control de estos y los costos reales con el objetivo de medir la eficiencia en el trabajo del ente económico.

1.2 Categorías Fundamentales

1.1.1 Gestión Administrativa

1.2.2 La Empresa

1.2.3 Contabilidad

1.2.4 Contabilidad de Costos

1.3 Marco Teórico

1.3.1 Gestión

“Es un proceso que comprende determinadas funciones y actividades laborales que los gestores deben llevar a cabo, a fin de lograr los objetivos de la organización” (Msc. ALMEIDA Mercedes: Primera Edición, 2002 p.4).

"Por gestión se entiende el conjunto de diligencias que se realizan para desarrollar un proceso o para lograr un producto determinado, la Gestión es planteada como una función institucional global e integradora de todas las fuerzas que conforman una organización" (RESTREPO González Guillermo: WEB, 2000, p.1).

Gestión es el conjunto de actividades que influirán en el desarrollo del proceso administrativo para lograr los objetivos planteados por la empresa.

1.3.2 Gestión Administrativa

“Gestión administrativa es el proceso de diseñar y mantener un entorno en el que trabajando en grupos los individuos cumplen eficientemente objetivos específicos, consistentes en las actividades de planeación, organización, ejecución y control desempeñados para determinar y alcanzar los objetivos señalados con el uso de seres humanos y otros recursos” (ABREU Santiago: WEB, 2004, p.5).

”Conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: Planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar” (UNIVERSIDAD Nacional Mayor de San Marcos: WEB, p.3).

Gestión administrativa es el proceso de planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar un entorno en el que trabajando en equipo los individuos cumplen eficientemente objetivos específicos para el beneficio de una empresa.

1.3.2.1 Importancia de la Gestión Administrativa

“La gestión administrativa en una empresa es muy importante en la conformación y desarrollo de las actividades económicas, emprendido por una o más personas para coordinar las actividades laborales de otras personas con la finalidad de lograr los objetivos propuestos, eficiente y efectivamente” (Msc. ALMEIDA Mercedes: Primera Edición, 2002, p.4).

“La gestión administrativa en una empresa es uno de los factores más importantes cuando se trata de montar un negocio debido a que de ella dependerá el éxito que tenga dicho negocio o empresa, a través de un proceso que consiste básicamente en organizar, coordinar y controlar además de que es considerada un arte en el mundo de las finanzas” (CABRERA, Stalin: WEB, 2006, p.1).

La gestión administrativa es importante en una empresa porque se encarga del manejo de los recursos con el fin de alcanzar aquellas metas que fueron planteadas al inicio de la misma. En definitiva se trata de un proceso de tareas básicas de una empresa.

1.3.3 Proceso Administrativo

Se refiere a planear y organizar la estructura de órganos y cargos que compone la empresa, dirigir y controlar sus actividades. Se ha comprobado que la eficiencia de la

empresa es mucho mayor que la suma de las eficiencias de los trabajadores, y que ella debe alcanzarse mediante la racionalidad, es decir la adecuación de los medios (órganos y cargos) a los fines que se desean alcanzar (SÁO Habran: WEB, 2002, p.2).

“Proceso administrativo es una serie de pasos y fases que se realizan de forma secuencial por parte de los directivos” (GARCIA del Junco Julio “Y” CASANUAVA Rocha Cristóbal: Edición pirámide, 2005, p.199).

El proceso administrativo es la planificación, la organización, el talento humano y el control de una empresa para llevar a cabo sus actividades y objetivos a fin de alcanzar las metas encaminadas.

1.3.3.1 La Planeación

“Planeación consiste básicamente en el establecimiento de las metas de la empresa y en especificar las acciones que se deben desarrollar para conseguirlas, incluye también el establecimiento de objetivos, conjunto de acciones y actividades necesarias para alcanzar los mismos a través de tres elementos que son: planes, programas y presupuestos” (GARCIA del Junco Julio “Y” CASANUAVA Rocha Cristóbal: Edición Pirámide, 2005, p.199).

“La planeación consiste en especificar los objetivos que se deben conseguir y decidir con anticipación las acciones adecuadas que se deben ejecutar para lograrlos” (MATOS Luis: WEB, p.3).

La planeación consiste en establecer claramente las metas y los objetivos a corto, mediano y largo plazo que se aspiran alcanzar y determinar acciones que deberán realizarse para conseguirlos, para lo cual se deberá concretar planes, programas y presupuestos, los mismos que son fundamentales para el desarrollo de las actividades de una empresa.

1.3.3.2 Organización

“La organización consiste en ensamblar y coordinar recursos humanos, financieros, físicos, de información y otros, que son necesarios para lograr las metas; actividades que incluyen atraer a la organización, especificar responsabilidades, crear condiciones para que las personas y las cosas funcionen en conjunto para alcanzar el máximo éxito” (MATOS Luis: WEB, p.3).

“La organización como función directiva consiste en determinar funciones y tareas, establecer unidades y departamentos y la forma en que se van a comunicar. El trabajo dividido en funciones incluye la diferenciación entre funciones, directivas, operativas y puestos deben ser coordinados de alguna manera” (GARCIA del Junco Julio “Y” CASANUAVA Rocha Cristóbal: Edición Pirámide, 2005, p.199).

La organización radica en coordinar recursos humanos mediante la división del trabajo, estableciendo funciones y tareas a todos sus miembros, diferenciando las funciones directivas y operativas, además la función organizativa se encarga de establecer medios alternativos de comunicación entre departamentos, coordinar los recursos financieros, físicos y otros, siendo estos necesarios para que la empresa logre alcanzar sus metas.

1.3.3.3 Talento Humano

“Talento Humano es reclutar y mantener una fuerza laboral de alta calidad” (SHERMERHORN John R.: 2005.p.162).

”Talento humano se entenderá como la capacidad de la persona que entiende y comprende de manera inteligente la forma de resolver problemas en determinada ocupación, asumiendo sus habilidades, destrezas, experiencias y aptitudes propias de las personas talentosas” (ARCOS Salazar Luis Alberto: 2006, p.1).

El talento humano es la capacidad que tiene cada persona para resolver los problemas en las actividades que realiza con aptitudes y talentos propios, es un factor importante

dentro de cualquier unidad social que trata de dirigir, motivar y orientar a los empleados el logro de las metas del equipo y de la organización.

1.3.3.4 Control

“Es el proceso para asegurar que las actividades reales se ajusten a las actividades planificadas. El gerente se encarga de velar por un buen funcionamiento de los bienes y servicios del negocio” (MATOS Luis: WEB, p.3).

“El control es la última función en el proceso administrativo. Al igual que la planificación, el control se ejerce continuamente. Controlar puede definirse como un proceso de medir y evaluar el desempeño (o resultados reales) de cada componente organizacional de una empresa, efectuar la acción correctiva, cuando sea necesaria, para asegurar el cumplimiento eficiente de los objetivos, metas, políticas y normas de la empresa, las cuales son establecidas en la planeación” (HILTON De Welsch & Gordon: Ed. Prentice Hall, 1990, p.9).

De acuerdo a los conceptos citados establecemos que el control es un proceso que se realiza en base a lo previsto para asegurar que las actividades reales se ajusten a las actividades planificadas, se realiza mediante la comparación de los resultados reales y los resultados esperados, por lo tanto la planeación y el control están estrechamente unidos, el control nos permite efectuar acciones correctivas cuando sea necesario a fin de dar cumplimiento a los objetivos.

1.4. La Empresa

“La empresa es todo un ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a, los clientes bienes y/o servicios que al ser vendidos producirán una renta que beneficia al empresario, al estado, y a la sociedad” (ZAPATA Sánchez Pedro: Sexta Edición, 2008, p.5).

“Es la entidad que proporciona al individuo los productos y servicios que satisfagan

sus necesidades. Para ello se encarga de elegir y combinar unos recursos a los que, mediante la aplicación de una determinada tecnología, somete a unos procesos de transformación física, química o espacial, para hacerlos útiles para el consumidor de los mismos. La utilidad es, por lo tanto, la capacidad que tiene un bien para satisfacer una necesidad” (GARCIA Julio “y” CASANUEVA Cristóbal: Edición pirámide, 2005, p.27).

Empresa es un ente económico conformado por elementos humanos, técnicas y materiales, lo cual permite la transformación y distribución de los productos o prestación de servicios para satisfacer necesidades de la sociedad.

1.4.1 Objetivos de la Empresa

“Son decisiones tomadas a priori, determinando lo que se desea conseguir en el futuro a fin de optimizar los costos aprovechando al máximo los recursos disponibles para obtener mayor utilidad en la empresa, para lo cual es indispensable fijar objetivos empresariales como:

Económicos: tendientes a lograr beneficios monetarios:

Sociales: Aquellos que contribuyen al bienestar de la comunidad.

Técnicos: dirigidos a la optimización de la tecnología” (GARCIA del Junco Julio y CASANUEVA Rocha Cristóbal: Edición pirámide, 2005, p.39).

“El objetivo fundamental es obtener: utilidad, rentabilidad o ganancia; minimizando sus costos y gastos, es decir aprovechando al máximo todos y cada uno de los recursos disponibles, con el propósito de ser competitivos y mantenerse en el mercado” (SARMIENTO R. Rubén: Segunda Edición, 2010, p.1).

Son todas las proyecciones que plantea una empresa con el afán de mejorar su eficiencia en el desarrollo de las actividades que le permitirá complementar algunas de sus metas.

1.4.2 Clasificación de las Empresas

“Con el ánimo de definir el ámbito específico de la contabilidad de costos industriales, la empresa, según la actividad económica que cumple se clasifica en: Comercial, Industrial y de servicios” (GOMEZ BRAVO Oscar: Tercera Edición, 1998, p.7).

- **“Por el tamaño:** Pequeñas, medianas y grandes.
- **Por la Forma Jurídica:** Limitadas, Anónimas, Comanditarias, Cooperativas, Colectivas, Individuales.
- **Por los beneficios:** Lucrativas, no Lucrativas.
- **Por el capital:** Privadas, públicas, mixtas.
- **Por el Ámbito:** Local, Comarcal, Provincial, Regional, Nacional, Multinacional.
- **Por el sector:** Primario, Secundario, terciario” (GARCIA del Junco Julio y CASANUEVA Rocha Cristóbal: Edición pirámide, 2005, p.50).

1.5. Contabilidad

“Es el sistema de información que permite identificar, clasificar, registrar, resumir, interpretar y analizar los hechos económicos en términos monetarios y de resultados para tomar buenas decisiones en la empresa” (ZAPATA Sánchez Pedro: Sexta Edición, 2008, p.7).

“Es la ciencia que proporciona información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa; con el apoyo de técnicas para registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos de dinero, “transacciones y eventos”,

de forma continua, ordenada y sistemática, de tal manera que se obtenga información oportuna y veraz, sobre la marcha o desenvolvimiento de la empresa u organización con relación a sus metas y objetivos trazados, con el objeto de conocer el movimiento de las riquezas y sus resultados“ (THOMPSON Janneth: WEB, 2008, p.2).

Contabilidad es un proceso sistemático de clasificar, registrar, y sintetizar en forma significativa expresándolos en términos monetarios las transacciones de carácter financiero así como la interpretación de los resultados para la toma de decisiones relacionadas con las actividades de los negocios.

1.5.1 Objetivos de la Contabilidad

Es conocer el estado financiero de un negocio, proporcionando una imagen numérica de la realidad que sucede en la vida y en la actividad de la empresa, conocer el Patrimonio y sus modificaciones, mediante la recopilación de toda la información financiera podemos evaluar la marcha de la empresa, el nivel de sus costos y la cantidad de beneficios que están generando y a partir de esta información se puede establecer los presupuestos y objetivos de rendimiento para planificar el próximo año o periodo comercial” (ZAPATA Sánchez Pedro: Sexta Edición, 2008, p.1).

Los objetivos recopilan toda información financiera para ser evaluada y proporcionar un informe de la situación real de la entidad la misma que servirá como un instrumento para la toma de decisiones.

1.5.2 Importancia de la Contabilidad

“Permite conocer la real situación económico-financiera de una empresa desempeñando un papel fundamental que le permite a su propietario controlar las operaciones y conocer los resultados obtenidos, si ha ganado o perdido, cuanto nos deben o debemos, cuál es el volumen de compras, ventas, gastos” (SARMIENTO Rubén: Segunda Edición, 2010, p.5).

“Está dada en el sentido que es un proceso inicial y la base para producir información financiera necesaria, para la toma de decisiones y para que se alcance el objetivo deseado. La información que entra al flujo contable debe ser útil confiable, oportuna y significativa. Cada una de las actividades o transacciones comerciales requieren de un control, registro, análisis y resultados (PAZ Pérez Horacio: Primera Edición, 2006, p.18).

La contabilidad es importante en el mundo de los negocios, ya que sirve como termómetro para medir la mala o la buena gestión que se haya realizado en la empresa, la misma que permitirá visualizar al término del ejercicio económico mediante la presentación de estados financieros.

1.5.3 Cuenta Contable

“Es un formato con término (nombre 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 diferente rubros integrantes del Activo, el Pasivo, el Patrimonio, las Rentas los Costos y los Gastos” (ZAPATA Sánchez Pedro: Sexta Edición 2008, p.23).

“La cuenta contable es instrumento de operación mediante la cual podemos subdividir, el activo, pasivo y capital, y agruparlos de acuerdo a ciertas características de afinidad y el cual nos permite graficar todos los aumentos y disminuciones que ocurren en los diversos elementos de la ecuación” (HERNANDEZ Aly Jose: WEB, 2005, p.1).

Cuenta contable es el nombre genérico que se asigna a un grupo homogéneo de bienes, servicios, derechos y obligaciones de una misma especie que se registran en la contabilidad y se mantiene durante el ciclo contable, debe ser explícito para evitar confusión u otra interpretación.

1.5.4 Plan de Cuentas en una Empresa Industrial

“El plan de cuentas es un instrumento de consulta que permite presentar a la gerencia estados financieros y estadísticos de gran importancia para la toma de decisiones, y posibilitar un adecuado control. Se diseña y elabora atendiendo los principios de contabilidad generalmente aceptados y las normas de contabilidad” (ZAPATA Sánchez Pedro: 2007, p.23).

“Es la descripción detallada y secuencial de los grupos de cuentas, cuentas, subcuentas y exiliares de cuentas que de manera ordenada y codificada permiten los registros contables de las entidades del Sistema Financiero Nacional para presentar la información contable a los organismos de control de manera homogénea, oportuna y sincronizada en base a los estados financieros” NARANJO Salguero Marcelo “Y” NARANJO Salguero Joselito: 2003, p.194).

El plan de cuentas es un listado ordenado, clasificado y codificado de las cuentas, subcuentas y cuentas auxiliares que sirve de estructura básica en el proceso contable que utiliza una empresa Se diseña y elabora atendiendo los principios de contabilidad generalmente aceptados y las normas de contabilidad.

1.5.5 Partida Doble

Basado en el principio de igualdad, no hay deudor sin acreedor, en donde sus componentes son iguales.

1.5.6 Proceso Contable

“El registro de las operaciones del proceso productivo de transformación debe seguir una secuencia que se conoce en la contabilidad financiera, como proceso contable; es así que deben ser Jornalizadas, comprobadas y presentadas en uno de los estados financieros” (ZAPATA Sánchez Pedro: 2007, p.21).

“La contabilidad como un sistema de información útil e imprescindible en la toma de decisiones el proceso contable consiste en la captación, registro, resumen y clasificación de los operaciones mercantiles durante un determinado periodo” (DÁVALOS Coca Omar: pg.3).

Es la secuencia que se debe seguir para poder presentar y controlar los estados financieros, consiste en la captación, clasificación, registro, y resumen de las operaciones mercantiles.

1.5.6.1 Estado de Situación Inicial

“Es una presentación ordenada de los activos, pasivos y capital en la iniciación del negocio, se denomina como estado de situación inicial” (FINNEY Miller: 1978, p.23).

Es una presentación ordenada de los activos, pasivos y capital al iniciar las operaciones de la empresa, con esta información se procede a la apertura de libros, el Balance de Situación Inicial se puede presentar de dos formas:

- En forma de T u horizontal
- En forma de Reporte o Vertical

1.5.6.2 Documentos Fuentes

“Constituye la evidencia escrita que da origen a los registros contables y respaldan a las transacciones que realiza la empresa” (ZAPATA Sánchez Pedro: 2008, p.35).

Los documentos fuentes implica entrar en contacto con la documentación de sustento (facturas, recibos, notas de crédito, etc.) los documentos fuente constituye la evidencia escrita de los registros contables respaldando de todas las transacciones que realizan las empresas.

1.5.6.3 Jurnalización

“Es la acción de trasladar los datos de la transacción al libro diario de la empresa; toda Jurnalización tiene dos pasos:

Se analiza el principio de la partida doble; es decir, la(s) cuentas que reciben son deudoras (van al debe); y, la(s) cuentas que entregan son acreedoras (van al haber).

Dejar constancia de la transacción o asiento contable en el libro diario” (ZAPATA Sánchez Pedro: 2007, p.28).

1.5.6.4 Principales Libros de Entrada Original

“Los libros contables son los libros que deben llevar obligatoriamente los comerciantes y en los cuáles se registran en forma sintética las operaciones mercantiles que realizan la empresa durante el lapso de tiempo determinado” (GÓMEZ Giovanni E.: WEB, 2001, p.1).

Los libros de Entrada Original se emplean según el sistema contable que se aplique y esto son:

- ***Libro diario.***

El libro diario es el registro contable principal, en el que se anotan todas las operaciones en forma de asiento, explica ampliamente en forma teórica y práctica la presentación de las transacciones.

- ***Diario de compras.***

El diario de compras sirve para registrar todas las compras de mercaderías que realiza la empresa, al finalizar un período, este diario arroja los resultados relacionados con las compras de mercaderías.

- ***Diario de ventas***

El de ventas sirve para registrar las ventas de mercaderías que realiza diariamente la empresa, también se puede obtener como resultado al finalizar un período contable el monto de las ventas realizadas.

- ***Diario de ingresos a caja***

El diario de ingreso a caja sirve para registrar los ingresos monetarios que tiene la empresa se utiliza columna especial para cada una de las cuentas que tiene relación directa con de efectivo en la empresa.

- ***Diario de egresos a caja***

El diario de egresos de caja, sirve para realizar todas las transacciones relacionadas con los egresos del efectivo en la empresa, también se dedica una columna especial para cada una de las cuentas que se relacionan directamente con los egresos del efectivo de la empresa.

- ***Diario columnario de caja***

Se utiliza para controlar los ingresos y egresos del efectivo en las empresas de servicios, se manejan columnas especiales para cada cuenta relacionada con los ingresos y egresos de efectivo.

- ***Libro bancos***

El banco depositario envía a sus clientes el extracto del movimiento de las cuentas corrientes con el fin de mantenerles informados sobre sus saldos. Las empresas hacen el proceso contable y además del registro común debe comprender la elaboración mensual de la conciliación bancaria. Por tanto el saldo en libros deberá coincidir con el saldo del estado de cuenta del banco.

1.5.6.5 Mayorización

“Acción de trasladar sistemáticamente y de manera clasificada los valores que se encuentran jornalizados, respetando la ubicación de las cifras, de tal manera si un valor está en el debe, pasará al debe de la cuenta correspondiente” (ZAPATA Sánchez Pedro: Sexta Edición, 2008, p.41).

“Es otro registro contable al que se trasladan todas las cuentas del libro diario en forma clasificada, para luego determinar por separado el movimiento económico de cada cuenta, ya sea en las cuentas de entradas o salidas de la misma” (FINNEY Miller: 1978, p.187).

Es consecuencia el Libro Diario es donde se traslada sistemáticamente los valores que se encuentran jornalizados, respetando su ubicación, este es el segundo registro principal que se mantiene para cada cuenta, según sea el caso, con el propósito de conocer su movimiento y saldo, representado esquemáticamente en forma de T de igual manera se puede realizar en forma de folio.

- ***Cuentas principales***

Controlan los valores de las subcuentas y de los auxiliares

- ***Subcuentas***

Los valores de los auxiliares y estos a su vez conforman cada uno de los ítems integrantes de la transacción.

1.5.6.6 Balance de Comprobación

“Es un listado de todos los saldos deudores y acreedores de las cuentas del mayor general para comprobar la igualdad, sumándolas en columnas separadas” (GOXENS Antonio: Primera Edición, 2001, p.102).

“El balance de comprobación es un documento contable que se emplea como herramienta para facilitar la preparación segura de los asientos, ajustes de regulación y Estados Financieros” (FINNEY Miller: 1978, p.190).

El balance de comprobación es un listado de todos los saldos deudoras y acreedoras de las cuentas del Libro Mayor para comprobar la igualdad sumándolas en columnas separadas, este balance demuestra la situación que presentan las todas la cuentas y se puede elaborar en determinadas fechas.

1.5.6.7 Hoja de Trabajo

“Es una herramienta de trabajo contable que permite al contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable” (BRAVO Valdivieso Mercedes, 2002, p.63).

La hoja de trabajo es un documento secundario que facilita el trabajo de los contadores para realizar el cierre del período permitiendo efectuar con seguridad los asientos de ajuste antes de la elaboración de los estados financieros.

- ***Ajustes***

Es el proceso contable que filtran errores u omisiones, desactualizaciones y otras situaciones que afectan la razonabilidad de las cuentas, ante estos hechos, la técnica contable ha desarrollado la metodología denominada ajustes, los ajustes permiten presentar saldos razonables mediante la depuración oportuna y apropiada de todas las cuentas que por diversas causas, no presentan valores que puedan ser comprobados y por ende, no denotan a verdadera situación y el estado actual del negocio o empresa.

- ***Asientos de regulación***

Algunos autores determinan que al finalizar el ejercicio económico la empresa confronta todas sus cuentas de ingresos y gastos obteniendo una única cuenta que recoge el

beneficio o pérdida.

1.5.7 Estados Financieros

“Los estados financieros son informes que se elaboran al finalizar un período contable con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa. Esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad” (ZAPATA Sánchez Pedro: Sexta Edición 2008, p.59).

“Es el resultado final de todo proceso contable, de los principios aplicables y de los procedimientos de registro desarrollados, son los estados financieros en donde se registran los juicios y criterios que una gerencia tiene de una entidad” (COTACORA Carpio Fernando: Primera Edición, 1997, p.90).

Los estados financieros son informes que se realizan al final de cada período, los mismos que deben reflejar razonablemente las cifras de la situación económica del ente contable.

1.5.7.1 Balance General

Conocido también como estado de situación final, refleja la situación económica de propiedad de la empresa (activos), las deudas a los acreedores (pasivos) y los resultados del que participan los dueños (patrimonio) a una fecha determinada” (NARANJO Salguero Marcelo “Y” NARANJO Salguero Joselito: 2003, p.236).

“Es la realidad contable de la situación patrimonial de una empresa a la fecha de emisión del mismo; proporciona información sobre la situación económica dado que informa sobre los recursos que dispone la empresa para realizar su actividad” (AGUIRRE GOMEZ Luis: Primera Edición, 2011, p.13)

El balance general proporciona información financiera, porque informa sobre los

recursos que han sido invertidos para realizar dicha operación, además permite conocer la liquidez, solvencia y capacidad de endeudamiento de la misma.

1.5.7.2 Estado de Pérdidas Y Ganancias

Es conocido como de rentas y gastos, demuestra los ingresos y gastos que se han incurrido dentro del período contable, la diferencia entre los dos rubros es la ganancia o pérdida del período” (NARANJO Salguero Marcelo “Y” NARANJO Salguero Joselito: 2003, p.236).

“Es el segundo estado financiero en importancia, se utilizado para presentar las relaciones entre las principales cuentas del balance general, mostrando todos los movimientos de ingresos (ganancia) y gastos (pérdidas) en un período establecido que tiene que ser el mismo, cuyo punto final presenta el balance general” (AGUIRRE GOMEZ Lui: Primera Edición, 2011, p.29).

Es uno de los más importantes e interesantes informes contables que mide la situación económica de una entidad; es un estado que detalla los ingresos y gastos durante un período, la utilidad (pérdida) neta es el resultado final de un estado de resultados.

1.5.7.3 Estado de Superávit

El estado de superávit o ganancias retenidas es aquel informe que demuestra los cambios ocurridos en las utilidades de ejercicios anteriores y que no han sido entregados o distribuidos a los socios y accionistas en el ejercicio presente, se trata de un estado financiero, cuya finalidad es exhibir los cambios que ocurren en las cuentas superávit – ganancias retenidas, durante un período contable.

1.5.7.4 Estado de Flujo de Efectivo

“Proporciona información que corresponde a los ingresos y egresos de efectivo de una empresa durante el período determinado, también información sobre inversión,

inversión y financiamiento de la empresa” (AGUIRRE GOMEZ Luis: Primera Edición, 2011, p.32).

Muestra cual ha sido el movimiento de efectivo en el negocio durante el período. Hoy en día se reconoce su importancia, ya que un negocio que no sepa programar sus flujos de efectivo no podrá sobrevivir porque la liquidez a pasado al primer plano” (LOAIZA Cortés Carlos Alberto: Cuarta Edición, 1997, p.35).

Es un estado contable básico que informa sobre los movimientos de entrada y salida de recursos monetarios, efectuados durante un período con el propósito de medir el uso racional del efectivo y proyectar la capacidad financiera empresarial en función de su liquidez.

1.5.7.5 Estado de Costos de Producción y Ventas

Es el informe contable específico de las empresas industriales y de servicios; integra el costo de producción y el costo de ventas de los artículos terminados del período, mediante la presentación ordenada y sistemática de las cuentas que denotan “inversiones” efectuadas en los distintos conceptos del costo, y los inventarios de los artículos semielaborados y terminados, hasta obtener el costo de los productos vendidos. (ZAPATA Sánchez Pedro: Edición 2007, p.31).

1.5.8 Sistema de Registro de Inventarios

Los sistemas de registro y control de inventarios reconocidos por la Ley de Régimen Tributario Interno, y avalados por las normas contables son:

1.5.8.1 Sistema de Cuenta Múltiple

“En este sistema se utilizan cuentas principales para registrar las compras de materia prima y suministros de fábrica, contabilizándose con el nombre de compras de materia prima directa y compras de suministros y materiales, respectivamente;

además existen cuentas auxiliares para descuentos y/o devoluciones en dichas compras, con el nombre de descuento y/o devoluciones en compras de materia prima directa o de suministros y materiales, según el caso” (SARMIENTO Rubén: 2da edición, 2010, p.47).

“En este sistema utilizamos varias cuentas para el control de mercaderías como: compras, descuento en compras, devolución en compras, mercaderías, utilidad bruta en ventas o pérdida en ventas, en este sistema al finalizar el período contable es necesario realizar ajustes de regulación de cuentas” ZAPATA Sánchez Pedro: Sexta Edición, 2008, p.99).

Basándonos en los conceptos citados consideramos que mediante el sistema de cuenta múltiple se utiliza varias cuentas (principales y auxiliares) para el registro de compras, descuentos y devoluciones en compras, mercaderías, materia prima y materiales, utilidades o pérdidas en ventas, en este sistema al término del período contable se debe realizar asientos de ajustes de regularización de cuentas.

1.5.8.2 Sistema de Permanencia en Inventarios

“En este sistema se utilizan cuentas principales para registrar las compras de materia prima y suministros de fábrica contabilizándose con el nombre de inventarios de materia prima directa e inventario de suministros y materiales; y, no existen cuentas auxiliares como con el Sistema de Cuenta Múltiple, razón por lo que no se hacen asientos contables de ajustes” (SARMIENTO Rubén: Segunda Edición, 2010, p.47).

“El sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo es apropiado para las necesidades de control e información y por características y ventajas se ha posicionado en empresas comerciales, industriales y de servicios. Utiliza tres cuentas: inventario de mercaderías, ventas y costo de ventas, es necesario contar con un Kárdex para cada tipo de artículo por lo tanto el inventario se puede determinar en cualquier momento. Los métodos de valuación más utilizados son; Fifo, Lifo, Método promedio ponderado, método de última compra” (ZAPATA Sánchez Pedro: Sexta

Edición, 2008, p.105-107).

Las empresas comerciales, de servicio e industriales optan con preferencia este sistema por cuanto no se requiere al término del período contable realizar ajustes, se emplean solo cuentas principales inventario de mercaderías, materias primas y materiales, ventas y costo de ventas, su aplicación obliga a contar con un personal contable idóneo y capacitado adecuadamente.

1.5.8.3 Los Métodos

Los métodos más utilizados son los siguientes:

- ***Método promedio ponderado (costo promedio ponderado).***

Este método es utilizado por su relativa facilidad de cálculo como su nombre lo indica se promedia el costo unitario durante el período, sea que el costo de unidad baje o suba durante el mismo, la forma de determinarse es sobre la base de dividir el importe acumulado de la erogaciones aplicable entre el número del artículo adquirido y producidos. Este método se ajusta adecuadamente a la tendencia alcista del mercado y al principio de conservatismo.

- ***Método primeros en entrar, primeros en salir (PEPS).***

En este método los materiales deben ser entregados en el orden y con el precio de su compra original, resulta muy difícil mantener esta relación, en el caso de las empresas industriales se sustenta que este método es más exacto puesto que los materiales se cargan a la producción al costo real en la orden de recepción, desde el punto de vista fiscal es que hay que pagarse conjuntamente un impuesto sobre las utilidades mayores sobre una utilidad neta mayor.

- ***Método de los últimos en entrar, primeros en salir (UEPS)***

Significa lo último en entrar, lo primero en salir, por lo tanto los inventarios

adquiridos serán los primeros con los que se valoren las mercaderías vendidas, y en caso de los materiales y materia prima cuando existen alzas de precios deben ser usados en la producción y tendrán que ser reemplazados a costos más altos. Mediante este método, el costo de las compras corrientes de los materiales usados en la producción es el que se aplica como costos de los artículos producidos o sea se cargan a los costos de la producción corriente el valor de los materiales usados a los precios que corresponden.

- ***Método de valor de última compra***

Es método de valor de última compra consiste en valuar las mercaderías mediante ajustes contables que permite valorar al costo actual de mercado, todas las existencias, sin modificar los resultados económicos, es decir la valoración permitirá dejar un saldo final con precios recientes, esta valuación provocara variaciones en los saldos de los inventarios que deben ser registradas a través de un asiento de ajuste.

1.5.9 Clasificación de la Contabilidad

- ***Contabilidad comercial***

La contabilidad comercial se utiliza en las empresas comerciales, se encarga de registrar y controlar todas las actividades que giran alrededor de la compra-venta de bienes y servicios.

- ***Contabilidad servicio***

La contabilidad de servicios permite registrar las actividades económicas desarrolladas por las empresas dedicadas a la prestación de servicios de cualquier naturaleza.

- ***Contabilidad gubernamental***

Es la contabilidad llevada por las empresas del sector público de manera interna (ejemplo serían las secretarías de Estado o cualquier dependencia de gobierno) como la contabilidad nacional, en la cual se resumen todas las actividades del país, incluyendo sus ingresos y sus gastos.

- ***Contabilidad agrícola***

La contabilidad agrícola es una rama de la contabilidad, es llevada por las empresas que realizan actividades agropecuarias; agricultura, ganadería, etc.

- ***Contabilidad bancaria***

La contabilidad Bancaria es aquella que llevan las Instituciones financieras que prestan servicios monetarios y registra todas las operaciones.

- ***Contabilidad de costos***

Se aplica especialmente en empresas manufactureras, mineras, agrícolas, pecuarias y empresas de servicios especializados.

1.5.10 Contabilidad Industrial Manufacturera o de Costos

“Es el registro sistemático de las transacciones de los tres elementos de costo, que son: materias primas o materiales, mano de obra y costos de fabricación, con la finalidad de determinar el costo de producción total y unitario del artículo o artículos elaborados en un período determinado” (FLORES, Torres Luis: Primera Edición, 2009, p.17).

“Es una rama especializada de la Contabilidad General, con procedimientos y

principios contables aplicados a la producción para llegar a determinar el costo de un artículo determinado” (SARMIENTO Rubén: Segunda Edición, 2010 ,p.10).

Podemos citar que la contabilidad de costos permite la contabilización de los procesos productivos a fin de establecer los principios contables de forma adecuada para el tratamiento de la producción en la determinación del costo por artículo.

1.5.10.1 Objetivos de la Contabilidad de Costos

Según varios autores determinan que el objetivo de la contabilidad de costos permite:

Controlar los inventarios.

Determinar los precios de ventas.

Reducir los costos.

Determinar si a la empresa le conviene seguir produciendo.

Colaborar con la administración.

1.5.10.2 Elementos del Costo

Los elementos que constituyen el costo según varios autores son:

Materia prima o materiales directos.

Mano de obra directa.

Costos indirectos de fabricación.

- ***Materia prima o materiales directos***

Son los elementos que se incorporan al proceso productivo para la obtención del producto final de la empresa, las materias primas y materiales previamente adquiridos y almacenados se convierten en costos en el momento que salen del almacén hacia la fábrica para utilizarse en la producción, la razón por la cual la materia prima directa constituye el primer elemento del costo de producción.

- ***Mano de obra directa (MOD)***

Representa al factor humano que interviene en la producción, sin el cual por mecanizada que pudiere estar una industria sería imposible realizar la transformación de la materia prima en productos terminados, La mano de obra directa también se puede conceptualizar, como el jornal y los beneficios sociales que perciben los trabajadores, durante la transformación de productos y que su actividad se identifica o cuantifica con la producción.

- ***Los costos indirectos de fabricación. (CIF)***

Son todos aquellos que se involucran en el proceso de transformación de la materia prima a productos terminados que no fueron clasificados en los elementos anteriores como: mano de obra indirecta, materias primas indirectas, depreciaciones de activos fijos fabriles, seguros, servicios básicos, Otros.

1.5.10.3 Costos

“Es una inversión, que se hace directamente en el departamento de producción, en consecuencia es un valor recuperable e inventariable” (SARMIENTO Rubén: Segunda Edición, 2010, p.11).

“En contabilidad es sinónimo de inversión se considera costo a toda entrada de factores de producción, como materia prima, mano de obra etc. El costo tiene carácter recuperable, puesto que las adquisiciones de materia prima, mano de obra y otros insumos, se incorporan al artículo final que llega al consumidor” (FLORES Torres Luis: Primera Edición, 2009, p.23).

Podemos manifestar que los costos se cargan a la producción son recuperables y generan utilidad.

1.5.10.4 Gastos

“Los gastos disminuye las utilidades, es un rubro no recuperable, se da en el momento de adquirir o utilizar servicios, son egresos que se utilizan en la administración y venta del artículo terminado.” (FLORES Torres Luis: Primera. Edición, 2009, p.23).

“Está relacionado directamente con los departamentos de administración, ventas y con los servicios financieros, en consecuencia es un valor no recuperable ni inventariable” (SARMIENTO Rubén: Segunda Edición, 2010, p .13).

Expresamos que los gastos se generan al cumplir actividades de administración, ventas y servicios financieros por lo tanto no son recuperables.

1.5.10.5 Sistemas de Acumulación de Costos

”El sistema de costos se entiende el conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos de costos con el objeto de determinar el costo unitario del producto fabricado, planear los costos de producción y contribuir con la toma de decisiones. Hay dos clases de sistemas de costos: por órdenes de trabajo y por procesos” (SINISTERRA Valencia Gonzalo: 2006 p.34).

“La clasificación, relaciona la forma de producción con el procedimiento de acumular los costos, permite establecer los dos sistemas tradicionales: sistemas de acumulación por órdenes de producción y por procesos.... Con el propósito de corregir defectos deberían impulsar la generación del complemento perfecto de un sistema tradicional que es la estandarización de los elementos del costo y de la producción en general.... En respuesta a las falencias de los sistemas tradicionales, en los últimos veinte años se han desarrollado y puesto en práctica métodos alternos para costear de manera precisa, aunque no siempre más rápida, como es el caso del Costeo Basado en Actividades” (ZAPATA Sánchez Pedro: 2007, p.22).

Partiendo de los conceptos mencionados puntualizamos que son normas contables,

técnicas y procedimientos para la acumulación de costos y la obtención del costo unitario mediante la aplicación de dos métodos tradicionales: órdenes de producción y por procesos, con el afán de corregir ciertos defectos de los dos métodos tradicionales es necesario aplicar el sistema estándar, y debido a las falencias de los métodos tradicionales se pone en práctica el método por costeo de Actividades.

1.5.10.5.1 Costos por Órdenes de Producción

“El sistema se aplica en aquellas empresas que obtienen diferentes productos, servicios con recursos materiales y humanos de uso universal. Típicamente cada producto requiere diferentes clases de materiales y otros recursos por lo que cada trabajo se concreta con máquinas, secuencias y tiempos de elaboración distintos” (GOMEZ Luis: WEB, 2005, p.3).

“El sistema tradicional de acumulación de costos denominado por órdenes de producción, por lotes de trabajo o por pedidos de los clientes, es propia de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto o lote en cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en esa orden específica.....” (ZAPATA Sánchez Pedro: 2007, p.60-61).

Los sistemas de acumulación de los costos que aplican las empresas que fabrican algunos productos con diferentes materiales y otros recursos los costos se pueden identificar con el producto o lote en cada orden de trabajo.

1.5.10.5.2 Costos Basados en Actividades (ABC)

“El costo por actividades (ABC) cuantifica las actividades productivas, administrativas y comerciales necesarias en la gestión, operación y comercialización de bienes y servicios. Bajo esta metodología, las bases de asignación utilizadas en la fijación de los costos indirectos y algunos gastos son unidades de medida determinadas por actividades más significativas realizadas durante el proceso productivo.....” (ZAPATA Sánchez Pedro: Editorial McGraw Hill, 2007, p.435-436).

“ABC es una metodología para medir costos y desempeño de una empresa; se basa en actividades que se desarrollan para producir un determinado producto o servicio. A diferencia de los sistemas tradicionales, este método trata todos los costos fijos y directos como si fueran variables y no realiza distribuciones basadas en volúmenes de producción, porcentajes de costos u otro cualquier criterio de distribución.” (GOMEZ Luis: WEB, 2005, p.8).

El método ABC proporciona a los administrativos una herramienta para aumentar la rentabilidad por medio de la provisión de información basada en hechos, para mejorar las decisiones estratégicas operacionales, que determinarán el resultado financiero de la empresa.

1.5.10.5.3 Costos Estándar

“Se basan en datos predeterminados calculados mediante procedimientos científicos, antes de que se realice la producción en condiciones normales y eficientes. Posteriormente, y medida que avanza la elaboración de los productos o al final del período, los costos predeterminados se confrontan con los reales para detectar las variaciones o desviaciones convirtiéndose en los costos estándar.....” (ZAPATA Sánchez Pedro: 2007, p.364).

“Los costos estándar representan el costo planeado de un producto y por lo general se establece mucho antes de la producción, proporcionando así una meta que debe alcanzarse, la técnica de costos estándar es la más avanzada de las existentes ya que sirve de instrumento de medición de la eficiencia, porque su determinación está basada precisamente en la eficiencia del trabajo en la entidad económica” (GOMEZ Luis: WEB, 2005, p.9).

De acuerdo a los conceptos antes citados opinamos que los costos estándar se basan de los datos predeterminados calculados mediante procedimientos, se establecen mucho antes de que se inicie la producción, la técnica de costos estándar sirve de instrumento de medición de la eficiencia del trabajo en la empresa.

1.5.10.5.4 Sistema de Costos por Procesos

“Sistema se utiliza para medir los costos de manufactura durante un período contable y luego distribuirlos entre el número de unidades manufacturadas durante el período. Es aplicable a empresas que manufacturan bienes en procesos productivos de flujo continuo o en serie y es particularmente importante cuando el costo no puede ser identificado fácilmente con un lote de productos en particular” (SINISTERRA Valencia Gonzalo: 2006 p.34-35).

“La asignación de los costos se realiza a cada departamento productivo o centro de costo. El objetivo final es determinar el costo total y unitario de producción, el cual se obtiene en el último centro de costo dividiendo el costo total para la cantidad de unidades producidas” (FLORES Torres Luis, Primera Edición, 2009, p. 313).

Expresamos que mediante el sistema de costos por procesos la asignación de los costos se realiza a cada departamento productivo con el objetivo de obtener el costo unitario en un determinado período, generalmente se aplica en empresas que trabajan con producción en serie.

- ***Objetivos de los costos por procesos***

Determinar los costos de manufactura incurridos durante cada período.

Establecer el costo unitario total para poder determinar el ingreso.

Controlar los costos de producción a través de los informes que cada fase debe rendir a contabilidad.

- ***Características de los costos por procesos***

Los costos se acumulan y registran por departamentos o centros de costos.

Los costos unitarios se determinan por departamentos en cada período.

Los costos total y unitario de cada departamento son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes de producción.

Se deben preparar informes de cantidades y de costos por cada fase e integrarlos con todas las fases hasta su terminación.

Inicia a partir de un programa de producción semanal, quincenal, mensual o trimestral según sea el caso.

- ***La naturaleza de un sistema de costos por procesos***

Varios autores describen que el diseño de un sistema de acumulación de costos debe ser compatible con la naturaleza y tipo de las operaciones ejecutadas por una compañía manufacturera, en este sistema los procesos son secuenciales que consisten en un proceso que va de un departamento a otro hasta quedar totalmente terminado.

1.5.11 Orden de Compra

Es un formulario emitido por el departamento de compras previa cotización a varios proveedores y haber seleccionado la mejor opción en el cual se describe: cantidad, descripción del bien, condiciones de pago (ZAPATA Pedro “y” FLORES LUIS, Primera Edición, 2009, p.61).

1.5.12 Orden de Requisición de Materiales

La solicitud de materiales que el bodeguero recibe y procede a despachar debe ser firmada por la persona que retira los materiales como constancia a fin de determinar responsabilidad en caso de existir desperdicios o fugas, también permite valorar los materiales utilizados en la producción para su contabilización (SARMIENTO Rubén “y” FLORES LUIS, Primera Edición, 2009, p.62).

1.5.12.1 Proceso Producción del Yogurt

a) Recepción y filtración

La empresa utiliza leche cruda de vaca, es transportada desde una hacienda

ganadera de propiedad del gerente de esta empresa la misma que es trasladada en tanques de 600 litros de capacidad y es vaciada en el tanque de recepción, la leche es sometida a ciertos análisis físicos, químicos y microbiológicos para comprobar su calidad (acidez, PH, peso) luego es filtrada para eliminar partículas.

b) Pasteurización

La leche se calienta hasta alcanzar una temperatura de 90° C. y se mantiene a esta temperatura por 10 minutos, se agrega el azúcar, estabilizante y agua, posteriormente se procede a bajar la temperatura a 45° C.

c) Fermentación

También conocido como inoculación consiste en agregar a la leche el fermento que contiene bacterias que la transforma en yogurt, se debe mantener la temperatura de 45° C. por el lapso de 3 horas que alcance una acidez de 40-50° D

d) Enfriamiento

Alcanzado el PH indicado inmediatamente deberá enfriarse el yogurt hasta que se encuentre a 10° C. de temperatura, con la finalidad de paralizar la fermentación láctica y evitar que el yogurt continúe acidificándose.

e) Mezclado

Se realiza con la finalidad de romper el coágulo y uniformizar la textura del producto se procede al batido, posteriormente se agrega el colorante, mermeladas, también se puede agregar saborizantes.

f) Envasado

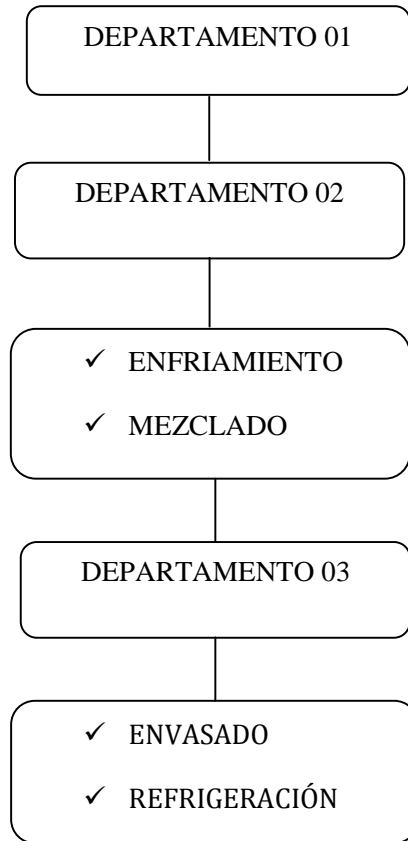
Es una etapa fundamental en la calidad del producto, debe ser realizada cumpliendo con los principios de sanidad e higiene, el envase es la carta de presentación del producto, hacia el comprador, por lo tanto deberá elegirse un envase que conserve intactas las características iniciales del producto, empresa de lácteos la Morenita utiliza envases de polietileno de 2000CC, 1000 CC., 500 CC., 150 CC.

g) Refrigeración

El producto deberá ser almacenado en refrigeración a una temperatura de 4° C y en condiciones adecuadas de higiene de lo contrario se producirá el deterioro del mismo.

Figura N° 01

Organigrama del Proceso de producción de yogurt



1.5.12.2 Proceso de Producción de Queso

a) Recepción y filtración

La empresa utiliza leche cruda de vaca, es transportada desde una hacienda ganadera de propiedad del gerente de esta empresa la misma que es trasladada en tanques de 400 litros de capacidad y es vaciada en el tanque de recepción, la leche es sometida a ciertos análisis físicos, químicos y microbiológicos para comprobar su calidad (acidez, PH, peso) luego es filtrada para eliminar partículas.

b) Pasteurización

La leche se calienta hasta alcanzar una temperatura de 65° C. y se mantiene a esta temperatura por 30 minutos, posteriormente se procede a bajar la temperatura a 45° C. se agrega el cloruro de calcio

c) Cuajado y desuerado

Bajar la temperatura a 32- de 35° C se agrega el cuajo líquido el 10ml. De la cantidad de leche, se espera 30 minutos de incubación, posteriormente se procede al corte de la cuajada y se espera un cuarto de hora hasta que el suero flote hacia arriba para extraerlo.

d) Salado

Se hace con el fin de darle un sabor más agradable al queso, para ello se utilizará sal refinada.

e) Moldeado

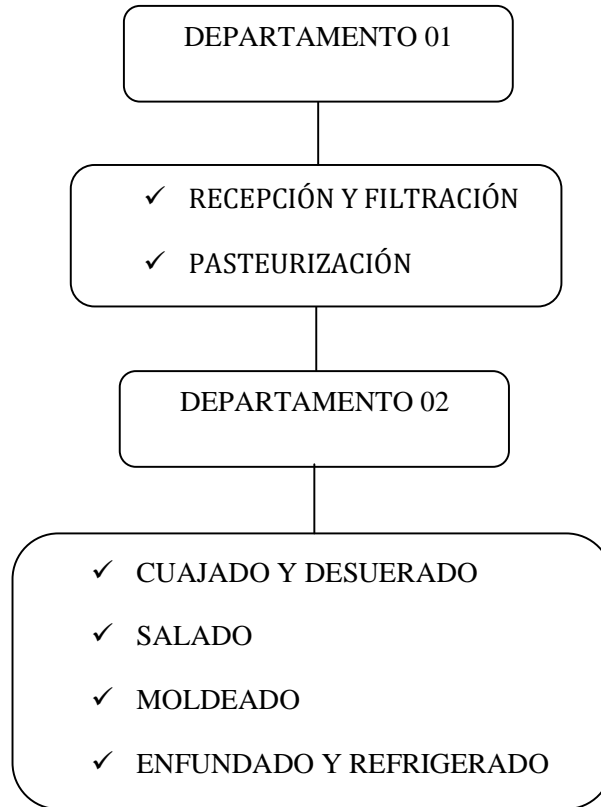
Se procede a ubicar la cuajada en moldes de acero inoxidable y se conserva en ellos por el lapso de una hora y media.

f) Enfundado

El producto elaborado se empacará en fundas plásticas con el logotipo de la empresa, a continuación el producto terminado se refrigerará en un cuarto frío manteniendo una temperatura de 4° C.

Figura N° 02

Organigrama del Proceso de producción de Queso



CAPÍTULO II

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

2.1. Breve caracterización de la Empresa

La microempresa en la que se llevará a cabo el presente trabajo investigativo es la empresa de Lácteos La Morenita, que empezó su funcionamiento como microempresa de lácteos en el año 2007, conocida con la marca de “Lácteos La Morenita”, la misma que tiene una variedad de lácteos y los comercializa en el Cantón La Maná y sus alrededores también en algunas provincias de la región. La empresa de Lácteos la Morenita es de propiedad del Sr, Carlos Enrique Freire Zurita fue nombrado Contribuyente Especial desde Agosto del 2001, se encuentra ubicada en Provincia de Cotopaxi Cantón La Maná Recinto San Francisco.

La empresa de Lácteos La Morenita realiza su actividad económica a través de la elaboración y comercialización de diferentes productos lácteos procesados con calidad.

2.2 Análisis e Interpretación de Resultados de la Investigación de Campo

Este trabajo de investigación está basado en resultados obtenidos de la entrevista al propietario de la empresa, encuesta a proveedores, clientes y personal de la empresa, quienes aportaron con la información para realizar el trabajo investigativo.

2.2.1 Resultados de la entrevista aplicada al gerente propietario de la empresa de Lácteos La Morenita

.

1.- En la empresa de Lácteos la Morenita lleva un sistema de contabilidad de costos.

No cuenta, se lleva únicamente un breve control de ingresos y egresos.

Análisis e Interpretación:

Con relación a la pregunta conocemos que la empresa no tiene un sistema de contabilidad, por mucho tiempo ha venido manejado de forma empírica, impidiendo tener un control del desarrollo de las labores que implica la actividad económica.

2.- ¿Cuántas personas laboran en la empresa de Lácteos La Morenita?

Actualmente laboran 7 personas.

Análisis e Interpretación:

Las personas que laboran en la empresa realizan sus actividades de forma tradicional, falta asignación de responsabilidades para ser más organizados en el trabajo.

3.- Se planifica la producción. Cómo.

Si se planifica de acuerdo al stock y de la demanda de productos solicitados.

Análisis e Interpretación:

En esta pregunta podemos mencionar que la empresa actualmente consideran unos factores, ya hay varios aspectos importantes dentro de la planificación de la producción.

4.- Describa el proceso productivo.

Yogurt

- _ Recepción de la leche y filtración para evitar impurezas.

- _ Control de calidad (acidez, PH, peso) para determinar que esta en buenas condiciones.
- _ Pasteurización a temperatura de 90° C. (agregar azúcar, estabilizante, agua) luego bajar la temperatura a 45° C. (agregar fermento y cultivo de bacterias) mantener ese nivel de temperatura por el lapso de 3 horas que alcance una acidez de 40-50° D.
- _ Enfriamiento hasta 10° C. agregar conservantes previamente agitando el yogurt, agrega el colorante, mermeladas.
- _ Envasado del yogurt.
- _ Llevar a cámara refrigeración para mantener la conservación de los productos.

Queso

- _ Recepción de la leche y filtración para evitar impurezas.
- _ Control de calidad (acidez, PH, peso) para determinar que está en buenas condiciones.
- _ Pasteurización a temperatura de 65° durante 30 minutos luego se procede a bajar la temperatura y se aplica el cloruro de calcio cuando está a 45° C. llegar a 32 – 35° C (agregar el cuajo líquido el 10 ml. De la cantidad de la leche) esperar 30 minutos de incubación.
- _ Corte de cuajada, se espera un cuarto de hora hasta que el suero flote hacia arriba y extraer, agregar la sal y batir.
- _ Moldeado por el lapso de 1 hora y media, enfundar y llevar a la cámara de frío.

Análisis e Interpretación:

Claramente nos damos cuenta que la empresa conoce cada uno de los pasos del proceso de elaboración de sus productos, que le permitirá el desarrollo normal de sus actividades.

5.- ¿Cómo se recopilan los datos de la producción?

Se recopila en formularios diariamente clasificando por productos, sabores y tamaños, diseñado empíricamente por la persona encargada de la producción.

Análisis e Interpretación:

De acuerdo a la pregunta la empresa realiza el control de la producción de manera empírica, no cuentan con una organización debido al desconocimiento de documentos que abalice el registro de datos la producción.

6.- ¿Cómo se calculan los costos totales y unitarios de los productos?

Desconoce y no existe ningún método o matriz.

Análisis e Interpretación:

Conociendo su respuesta es urgente la implementación de un sistema de contabilidad de costos por procesos que determine con facilidad los costos y gastos de la producción.

7.- Surgen desperdicios en el proceso de producción. ¿Qué tratamiento se les otorgan?

Una proporción mínima y no se da ningún tratamiento.

Análisis e Interpretación:

En este caso la empresa tiene pocos desperdicios a los cuales no se ningún tipo de tratamiento, por falta de concientización sobre la importancia que tiene esta parte en todas las actividades que se realizan.

8.- La bodega de materiales e insumos y de productos terminados poseen personal dedicado exclusivamente a estas funciones.

Si hay una persona encargada del despacho de materiales y entrega de pedidos, también de llevar el control de productos terminados.

Análisis e Interpretación:

Con esta y otras preguntas nos damos cuenta que persona encargada del control de bodega lo realiza de forma tradicional sin muchos detalles, lo cual no facilita con exactitud los saldos de los productos.

9.- Se mantienen registros de inventarios, tanto en cantidades como en valores?

Llevan únicamente inventario en cantidades tanto en materia prima y productos terminados.

Análisis e Interpretación:

Referente a esta pregunta que la empresa desconoce la importancia que tiene conocer el valor de cada producto en sus inventarios, ya estos facilitarían la toma de decisiones al momento de la venta.

10.- ¿Se lleva un control de asistencia del personal de empleados y obreros?

Si se lleva un control de asistencia firmando un registro de ingreso y salida del trabajo.

Análisis e Interpretación:

En esta pregunta podemos mencionar el propietario tiene un registro de asistencia que le permite tener el control de asistencia del personal que labora en la empresa.

11.- ¿Cómo se divide la mano de obra?

La mano de obra se divide en proceso de producción de (yogurt, queso) administración y ventas.

Análisis e Interpretación:

En relación a esta pregunta podemos conocer en los departamentos que utiliza la mano de obra, para desarrollar las actividades con normalidad en la producción de lácteos.

12.- Mencione los costos indirectos de fabricación en los que incurre la empresa.

Desconozco de costos.

Análisis e Interpretación:

Claramente nos damos cuenta que es indispensable la aplicación de un sistema contable, que permite conocer detalladamente cada uno de los costos que influyen en la producción de lácteos de la empresa.

13.- ¿Cómo se compone el activo fijo de la empresa?

Ollas Pasteurizadoras, bidones, tanques, mesa en acero inoxidable, envasadora de yogurt, batidora, baldes, gavetas, Cámaras de refrigeración, moldes para queso, computadora, impresora, sillas, escritorio, etc.

Análisis e Interpretación:

Según la pregunta los activos fijos de la empresa comprende todos los bienes muebles e inmuebles que posee la empresa.

14.- ¿Qué tipo de materiales y materia prima requiere para la producción de yogurt y queso?**Yogurt**

Envases, tapas, etiquetas, leche, fermentos lácticos, azúcar estabilizante, agua, colorante, saborizante, conservante, mermeladas.

Queso

Fundas, leche, sal, cuajo líquido, cloruro calcio.

Análisis e Interpretación:

Con esta pregunta nos damos cuenta que el propietario conoce cada uno de materiales y materia prima de calidad que se utiliza para el proceso de cada uno de los productos lácteos.

2.2.2 Resultados de la encuesta aplicada a los clientes externos

1. Los pedidos de productos que Ud. realiza a la industria los hace mediante

TABLA N° 01
FORMAS QUE REALIZAN LOS PEDIDOS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Vía telefónica	68	54%
Vía fax	25	20%
Vía correo electrónico	20	16%
Solicitud de pedido	13	10%
TOTAL	126	100%

Fuente: Encuesta realizada a los clientes externos

Elaborado por: Las Tesistas

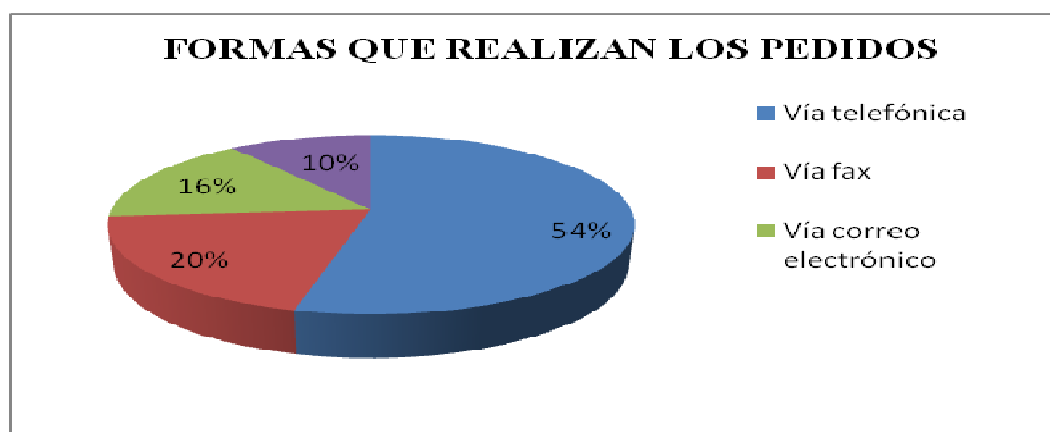


GRÁFICO N° 01

Fuente: Encuesta realizada a los clientes externos

Elaborado por: Las Tesistas

Análisis e Interpretación:

Como se puede apreciar, el 54% clientes realizan sus pedidos por vía telefónica. El 20% mediante fax; el 16% por correo electrónico y; el 10% realizan sus pedidos directamente. De estos resultados se interpreta la necesidad de tener en funcionamiento las líneas telefónicas para evitar la pérdida de pedidos por falta de comunicación.

2. Los pagos por la compra de los productos lácteos que Ud. realiza a la industria los efectúa mediante

TABLA N° 02
FORMA QUE REALIZAN LOS PAGOS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Efectivo	60	48%
Cheques	52	41%
Depósitos	9	7%
Otros	5	4%
TOTAL	126	100 %

Fuente: Encuesta realizada a los clientes externos

Elaborado por: Las Tesistas

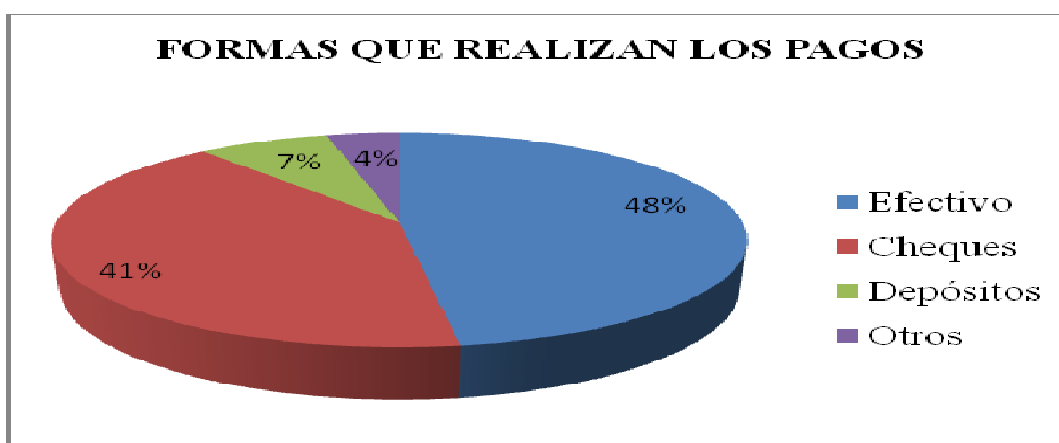


GRÁFICO N° 02

Fuente: Encuesta realizada a los clientes externos

Elaborado por: Las Tesistas

Análisis e Interpretación:

De la población encuestada el 48 % cancela en efectivo, mientras que el 41% de clientes paga mediante cheques, el 7% cancela a través de depósitos en la entidad bancaria, y el 4% restante emplea otras formas. De acuerdo a los resultados y el avance tecnológico la empresa debe sugerir a sus clientes realizar pagos a través de transferencia bancarias que evitarán riesgos en actividad comercial.

3. Considera usted que la calidad de los documentos contables que proporciona la empresa a sus clientes es:

TABLA N° 03
DOCUMENTOS QUE PROPORCIONA A SUS CLIENTES.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy adecuada	16	13 %
Adecuada	25	20 %
Poco adecuada	85	67 %
TOTAL	126	100 %

Fuente: Encuesta realizada a los clientes externos

Elaborado por: Las Tesistas

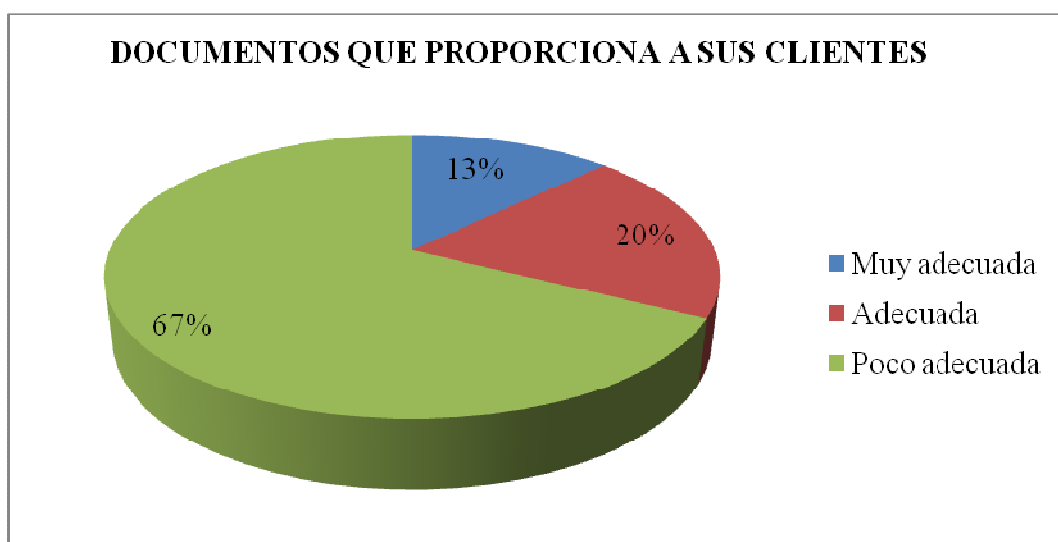


GRÁFICO N° 03

Fuente: Encuesta realizada a los clientes externos

Elaborado por: Las Tesistas

Análisis e Interpretación:

De acuerdo a los resultados obtenidos el 13% consideran que la calidad de los documentos contables que la empresa proporciona a sus clientes es “muy adecuada”, Mientras que un 20% los considera “adecuados” y el 67% estima que dicha calidad es “poco adecuada”, de tal manera justifica entonces la implementación de la contabilidad de costos por procesos dirigida a los usuarios internos de la empresa.

4. Cuando Ud. solicita sus pedidos de lácteos a la empresa cuál es el producto y cantidad que adquiere con mayor frecuencia

TABLA 04
PRODUCTO LÁCTEO MÁS SOLICITADO

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Yogurt	77	61 %
Queso	49	39 %
TOTAL	126	100 %

Fuente: Encuesta realizada a los clientes externos

Elaborado por: Las Tesistas

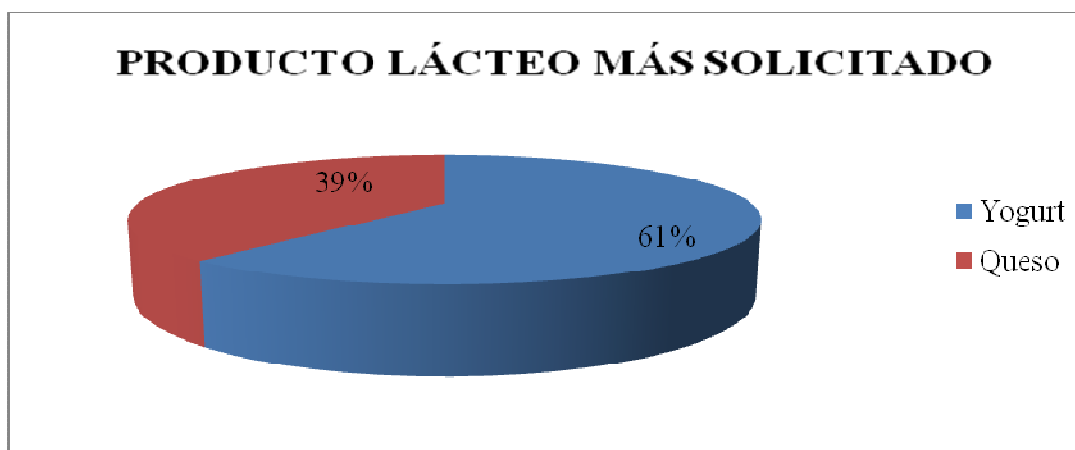


GRÁFICO N° 04

Fuente: Encuesta realizada a los clientes externos

Elaborado por: Las Tesistas

Análisis e Interpretación:

El 61% de la población encuestada solicita yogurt de diferentes sabores (frutilla, mora, durazno, piña, guanábana, guayaba) en referencia del 39%, que piden queso. Estos resultados son indicativos, aunque no esté directamente relacionado con la contabilidad de costos por procesos, propicia una mejoría en la calidad de los quesos producidos por la empresa bajo estudio, de manera que las ventas de este producto, mejoren buscando el equilibrio de producción como vía de saneamiento de las finanzas.

2.2.3 Resultados de la encuesta aplicada a los proveedores de materia prima

1. Para la recepción de los materiales e insumos, la empresa procede a:

TABLA N° 05
RECEPCIÓN DE MATERIALES E INSUMOS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Conteo físico de los materiales	4	33 %
Revisión de documentos	2	17 %
Todas las actividades anteriores	6	50 %
TOTAL	12	100 %

Fuente: Encuesta realizada a proveedores Empresa La Morenita

Elaborado por: Las Tesistas

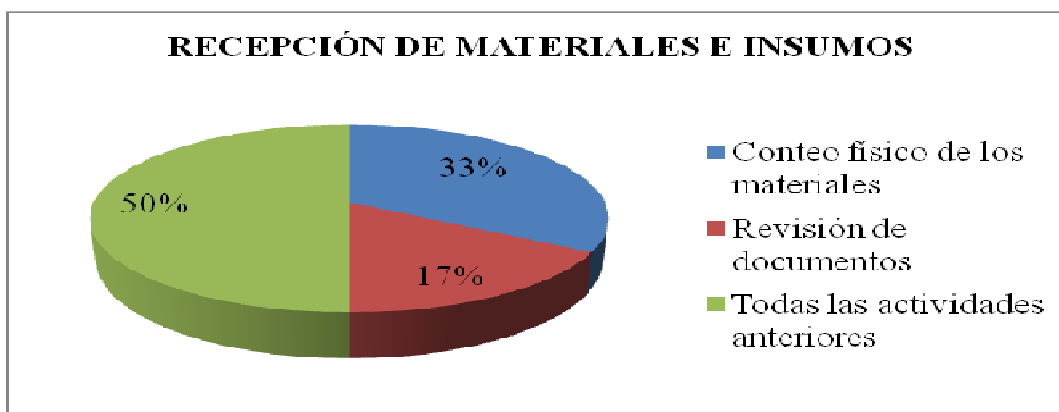


GRÁFICO N° 05

Fuente: Encuesta realizada a proveedores Empresa La Morenita

Elaborado por: Las Tesistas

Análisis e Interpretación:

Con opiniones divididas, los proveedores de insumos y materias primas a la empresa, el 33% que realiza el conteo físico, el 17% la revisión de la documentación. El 50% de la población de proveedores confirman que realizan el conteo físico de los materiales y revisión de la documentación. Se deduce entonces que, la propuesta de la presente investigación deberá abordar y evaluar la realización de las dos actividades mencionadas en el desarrollo de la contabilidad de costos por procesos.

2. Las formas de pago que ofrecen los proveedores a la industria a son:

TABLA N° 06
OPCIONES DE PAGO A PROVEEDORES

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Contado	1	8 %
Crédito	9	75 %
Otras	2	17 %
TOTAL	12	100 %

Fuente: Encuesta realizada a proveedores Empresa La Morenita
Elaborado por: Las Tesistas

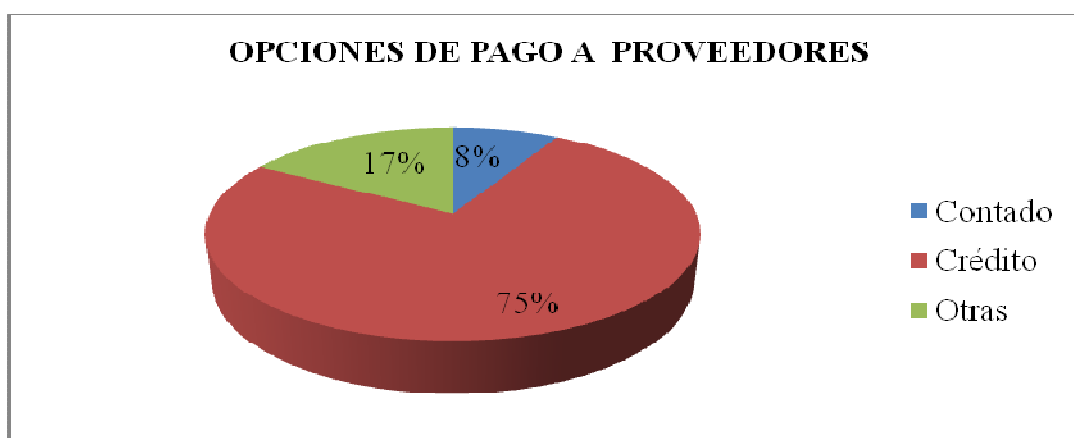


GRÁFICO N° 06

Fuente: Encuesta realizada a proveedores Empresa La Morenita
Elaborado por: Las Tesistas

Análisis e Interpretación:

Según los resultados del segundo ítem, el 75% coincide en que la empresa les ofrece pagarles a crédito sus productos. Un reducido 17% se pronuncia por otras formas de pago empresarial, mientras que el 8% restante considera que la empresa les paga de contado, Con los datos obtenidos en el trabajo de investigación se debe considerar una propuesta convincente al pequeño grupo de proveedores el pago previo al siguiente pedido, como ocurre con la mayoría de ellos.

3. Si las opciones de pago se hacen a crédito. ¿Cuál es el período de cobro más aplicado por los proveedores?

TABLA N° 07
PERÍODO DE COBRO DE LOS PROVEEDORES

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Semanal	0	0 %
Mensual	9	75 %
Trimestral	1	8 %
Pago previo al siguiente pedido	2	17 %
TOTAL	12	100 %

Fuente: Encuesta realizada a proveedores Empresa La Morenita
Elaborado por: Las Tesistas

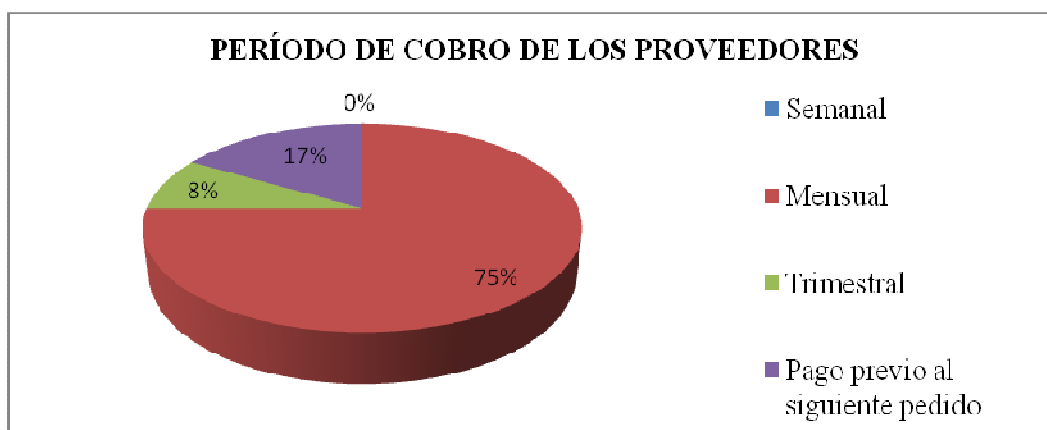


GRÁFICO N° 07

Fuente: Encuesta realizada a proveedores Empresa La Morenita
Elaborado por: Las Tesistas

Análisis e Interpretación:

Con los resultados del segundo ítem indican que el 75% estima que el período de cobro sea mensual, el 17% respondió que el pago es previo al siguiente pedido y, un mínimo del 8% lo considera trimestralmente. Una variante que puede ser considerada en la investigación es el pago previo al siguiente pedido, permitiendo a la empresa el desarrollo de la propuesta de contabilidad de costos por procesos.

4. Los pagos de las obligaciones de la industria con los proveedores, se hace a través de:

TABLA N° 08
FORMAS DE PAGO A LOS PROVEEDORES.

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Efectivo	1	8 %
Cheques	9	75 %
Depósitos	2	17 %
Tarjeta de crédito	0	0 %
Otros	0	0 %
TOTAL	12	100 %

Fuente: Encuesta realizada a proveedores Empresa La Morenita
Elaborado por: Las Tesistas

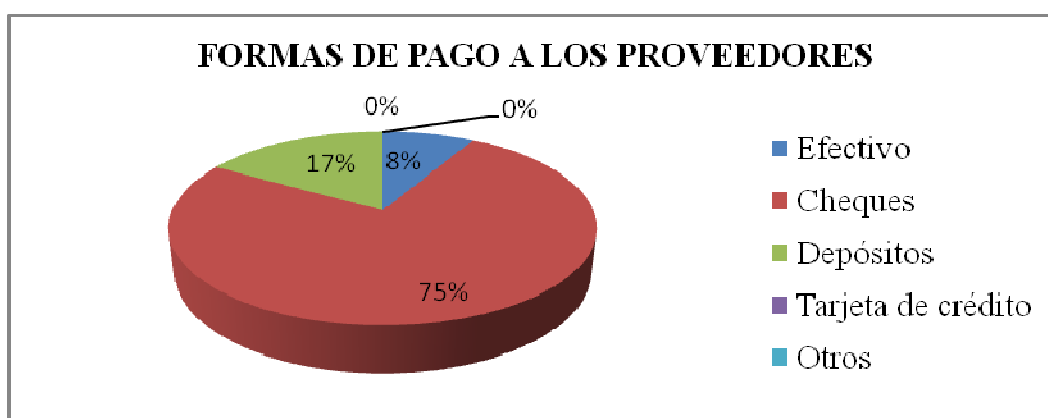


GRÁFICO N° 08

Fuente: Encuesta realizada a proveedores Empresa La Morenita
Elaborado por: Las Tesistas

Análisis e Interpretación:

Teniendo en cuenta los resultados, puede establecerse que una mayoría significativa 75% de proveedores considera que los pagos de las obligaciones de la industria con los proveedores, se hace a través de cheques fechados. El 17% asegura que la empresa hace depósitos al vencimiento de la factura. Sólo el 8% coincide en que se les cancela en efectivo. La realidad es que el pago en efectivo sólo se le realiza a un proveedor que así lo exige y, la propuesta de la investigación debe considerar el cambio de proveedor, si este no cambia sus exigencias al efecto.

2.2.4 Resultados de la encuesta aplicada a los empleados y obreros de la empresa de Lácteos La Morenita

1. ¿Se ha implementado alguna vez un programa de Contabilidad de Costos en la empresa?

TABLA N° 09
IMPLEMENTACIÓN DE CONTABILIDAD DE COSTOS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	0	0 %
No	9	100 %
TOTAL	9	100 %

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Empresa La Morenita
Elaborado por: Las Tesistas

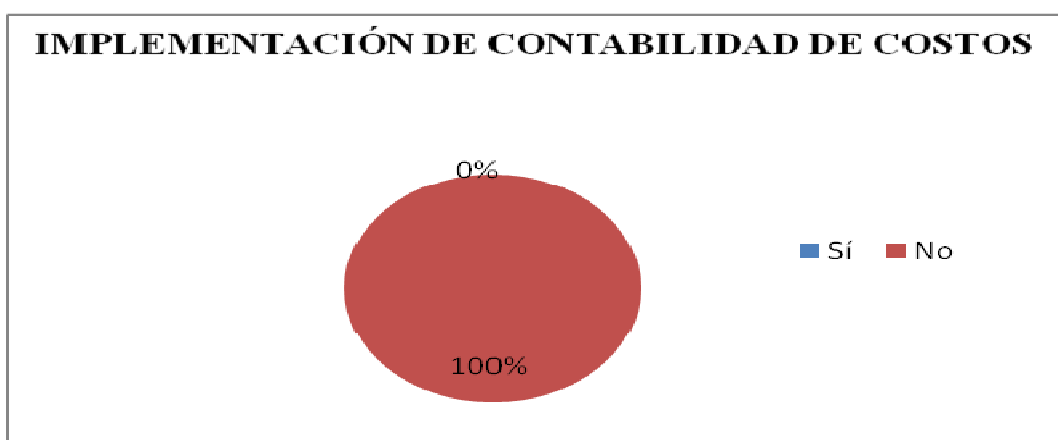


GRÁFICO N° 09

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Empresa La Morenita
Elaborado por: Las Tesistas

Análisis e Interpretación:

El total del personal administrativo coincide en que en la empresa no se ha implementado ningún programa de Contabilidad de Costos que encamine a la empresa de Lácteos La Morenita en la eficiencia, eficacia y efectividad de su trabajo institucional y financiero.

2. ¿La empresa maneja un sistema de costos por proceso de producción?

TABLA N° 10

MANEJA UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	0	0 %
No	9	100 %
TOTAL	9	100 %

Fuente: Encuesta realizada al personal Empresa La Morenita

Elaborado por: Las Tesistas

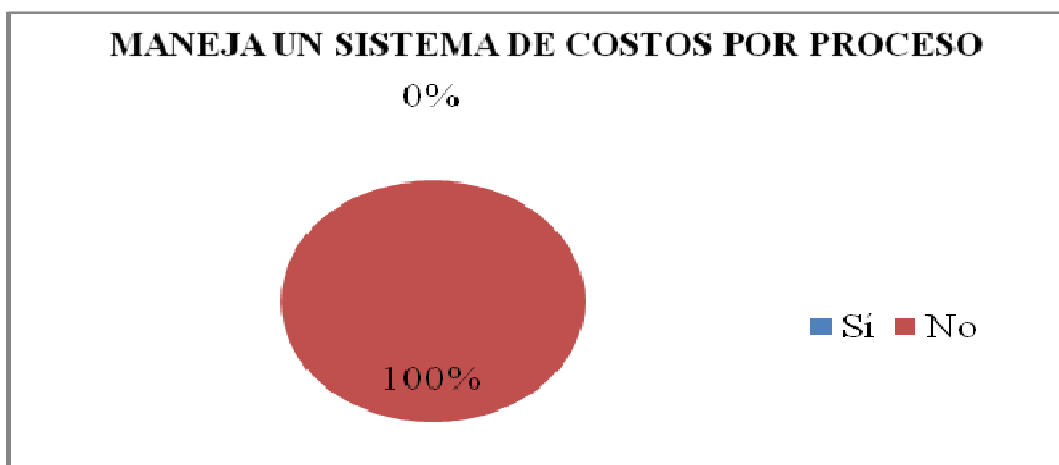


GRÁFICO N° 10

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Empresa La Morenita

Elaborado por: Las Tesistas

Análisis e Interpretación:

Los resultados de la entrevista dirigida a los empleados administrativos, prácticamente ya fueron analizados e interpretados en la pregunta anterior. Simplemente, aquí se confirman, los resultados del ítem No. 2, de los que se infirió el no manejo de un sistema de costos por proceso de producción.

Un comentario similar acerca de la propuesta de la investigación se aplicaría también a los resultados de esta pregunta.

3. ¿Considera que la implementación de un sistema de costos por procesos mejoraría el control y la rentabilidad en la industria?

TABLA N° 11
SISTEMA DE COSTOS MEJORARÍA RENTABILIDAD

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	9	100 %
No	0	0 %
TOTAL	9	100 %

Fuente: Encuesta realizada al personal administrativo Empresa La Morenita
Elaborado por: Las Tesistas

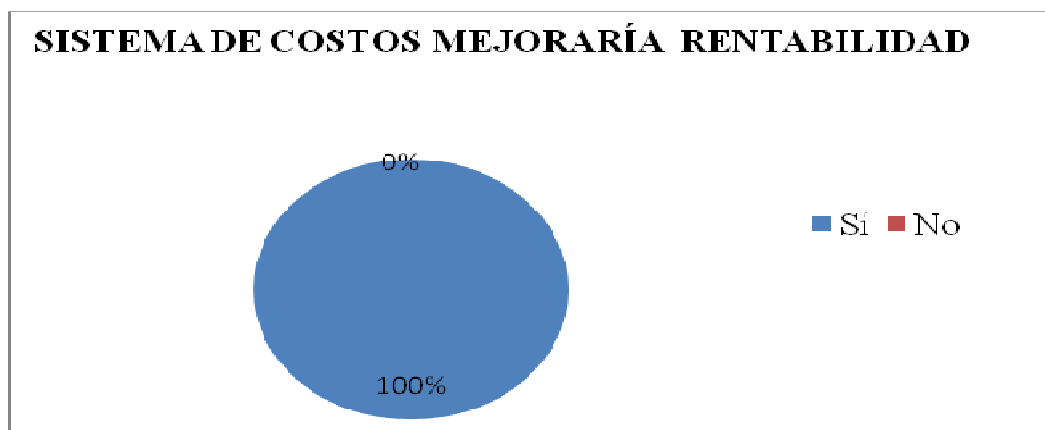


GRÁFICO N° 11

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Empresa La Morenita
Elaborado por: Las Tesistas

Análisis e Interpretación:

De los resultados del ítem No. 1 de este instrumento de entrevista a empleados administrativos, se aprecia que todos 100% coinciden en que la implementación de un sistema de costos por procesos mejoraría el control y la rentabilidad en la industria.

El personal de la Alta Dirección y de contabilidad, deberá capacitarse externamente a la empresa sobre esta temática, dirigiendo también sus esfuerzos a dominar el referido sistema contable, a través de la informática.

4. ¿Considera Ud. que el sistema contable que se aplica actualmente en la empresa es apropiado?

TABLA N° 12
SISTEMA CONTABLE QUE SE APLICA ES APROPIADO

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	0	0 %
No	9	100 %
TOTAL	9	100 %

Fuente: Encuesta realizada al personal administrativo Empresa la Morenita
Elaborado por: Las Tesistas

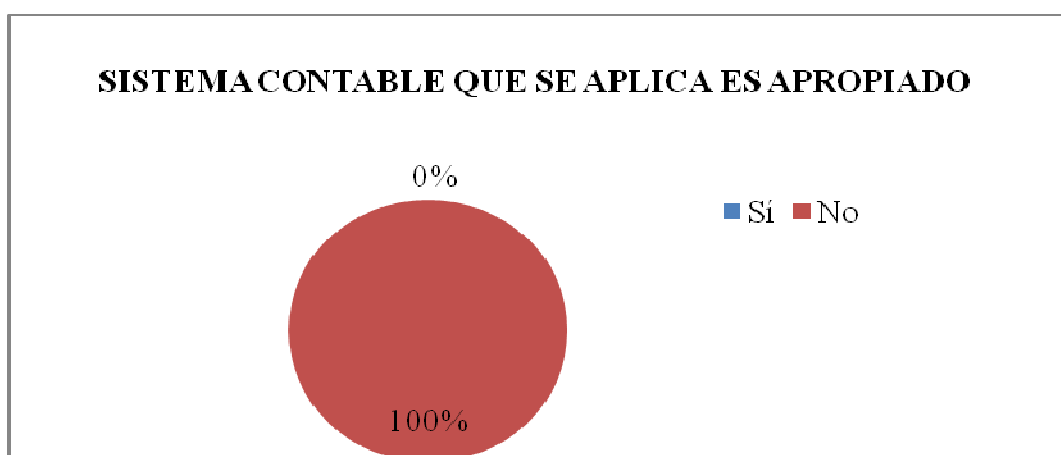


GRÁFICO N° 12

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Empresa la Morenita
Elaborado por: Las Tesistas

Análisis e Interpretación:

Estos resultados demuestran que el ciento por ciento del personal administrativo coincide en que el sistema contable que se aplica actualmente en la empresa de Lácteos La Morenita, no es apropiado, así mismo la realidad es que al observar lo que contablemente se hace en la empresa, se llega a la conclusión de que es muy difícil garantizar una óptima rentabilidad, por falta de un costing tecnológico y comercial con sistema compuesto.

2.3 Preguntas Científicas

- ¿Cuáles son los contenidos teóricos y conceptuales relacionados con la aplicación de la Contabilidad de Costos por Proceso de Producción que permita determinar los rubros de costos y gastos que se operen en la producción de lácteos de La Empresa La Morenita?
- ¿Qué componentes o características que debe contener un sistema de costos por proceso de producción para el desarrollo de las actividades industriales de la Empresa?
- ¿Cómo implementar el sistema de costos por procesos de producción en la empresa de lácteos la Morenita?

2.3.1 Operacionalización de Variables

CUADRO 1. MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DIMENSIONES	ITEMS	PARÁMETROS	TÉCNICAS
Contabilidad de Costos	Diseño de un Sistema de Costos por Procesos	Existen manuales de organización, funciones, cargos y procedimientos?	Si No	Entrevista
		Se ha implementado alguna vez algún programa de contabilidad de costos en la empresa?	Si No	Entrevista
		Existe un centro de costos en la industria para registrar los datos de la producción?	Si No	Entrevista
		Como se compone y se clasifica la mano de obra? Explique.		Entrevista
		Que sistema contable aplica actualmente la empresa?		Entrevista
		Como se calculan los costos totales y unitarios de los productos?		Entrevista
		Considera Ud. que los documentos contables que proporciona la empresa a sus clientes es:	Muy adecuado Adecuado Poco adecuado	Encuesta
		Se mantienen registros de inventarios, tanto en cantidades como en valores?	Si No	Entrevista
		Conoce los Objetivos de la empresa?	Si No	Entrevista
		Como se compone el activo fijo de la empresa?		Entrevista
		Que método de depreciación de activo fijo utiliza la empresa?		Entrevista
		La industria maneja un sistema de costos por proceso?	Si No	Encuesta
		Existen pólizas de seguros del personal y de la planta? Explique.		Entrevista
		Considera Ud. que la implementación de un sistema de costos por procesos mejoraría el control y la rentabilidad de la industria	Si No	Encuesta
Proceso de Producción	Manejo de Inventarios	Existe un departamento de compras en la empresa?	Si No	Encuesta
		Lleva algún registro del proceso productivo en el cargo que Ud. Desempeña?	Si No Desconoce	Entrevista
		Surgen desperdicios en el proceso de producción. Que tratamiento se les otorgan?		Entrevista
		La información que Ud. Maneja en el proceso de producción, registra en documentos contables previamente elaborados y proporcionados por la administración?	Si No	Entrevista
		Describe el proceso productivo?		Entrevista
		Cuando Ud. realiza sus pedidos la empresa de lácteos cual es el sabor que adquiere con mayor frecuencia y cantidad?		Encuesta

Elaborado por: Digna Crespo y Rosa Villacrés

2.3.2 Comprobación de las Preguntas Científicas

¿Cuáles son los contenidos teóricos y conceptuales relacionados con la aplicación de la Contabilidad de Costos por Proceso de Producción que permita determinar los rubros de costos y gastos que se operen en la producción de lácteos de La Empresa La Morenita?

Para elaborar el trabajo investigativo fue necesario definir fundamentos teóricos en el desarrollo del primer capítulo que se encuentran relacionados con la contabilidad de costos empleando instrumentos como: libros, página web y trabajos realizados anteriormente, que sirven como fuente de consulta en la ejecución del mismo.

Acceptación

Se considera, que ésta pregunta científica fue analizada y verificada con todos los parámetros dispuestos, finalizando con éxito todos los contenidos teóricos que engloba el trabajo investigativo.

¿Qué componentes o características debe contener un sistema de costos por proceso de producción para el desarrollo de las actividades industriales de la Empresa?

Al ejecutar nuestro trabajo de investigación se establece que la información adjudicada responde con exactitud a los datos descritos en los documentos originales como facturas, notas de venta, Kardex, etc. Instrumentos habilitantes para tener información verídica e inequívoca, cuya información manifiesta la cantidad de materia prima y materiales utilizados, productos elaborados y vendidos durante el periodo determinado.

Acceptación

Con estos componentes y características encontrados en la aplicación de un sistema de costos por procesos podemos prescribir que la información es veraz, a fin de poder determinar el costo unitario de los productos elaborados durante el periodo

establecido para la investigación, facilitando información confiable a sus propietarios y trabajadores.

¿Cómo implementar el sistema de costos por procesos de producción en la empresa de Lácteos La Morenita?

De acuerdo a los instrumentos que se utilizo en el trabajo de campo fueron la encuesta y la entrevista dirigida al personal administrativo, empleados/trabajadores, clientes y proveedores de la empresa de Lácteos La Morenita. Los resultados detallan el 100% de la misma que ha venido laborando de manera empírica sin contar con un sistema de costos por procesos que permita conocer cual el costo de producción de cada producto elaborado, de igual manera el costo de venta y margen de utilidad, para tomar decisiones oportunas

Aceptación

De acuerdo a los resultados obtenidos se comprobó la necesidad de aplicar un sistema de contabilidad de costos por procesos, que se ajuste a las necesidades de la Empresa de Lácteos la Morenita, perfeccionando el trabajo de investigación, que facilitará a la empresa contar con todos los registros y distribución de los rubros de costos y gastos que se generen en cada uno de los departamentos de producción, durante el lapso del proceso de transformación en productos terminados de igual manera en la distribución y venta de los mismos.

2.3.3 Diseño Metodológico

2.3.3.1 Tipo de Investigación

Para el desarrollo de la investigación se utilizó el método descriptivo que nos permitió mediante el estudio recoger, organizar, resumir, presentar, analizar y generalizar los resultados de las observaciones. Así como también a conocer cada uno de las etapas o pasos que se cumplen en el proceso productivo en la industria.

Este método nos ayuda a la recopilación y presentación sistemática de los datos y la determinación de los costos por procesos de producción de los productos terminados, además analizar la situación económica actual de la empresa y de esta manera alcanzar los objetivos planteados en la investigación.

También en el presente trabajo se utilizó la investigación explicativa mediante la cual nos permitió describir o acercarnos al problema, además nos facilitó encontrar las causas del mismo.

2.3.4 Metodología

En este trabajo de investigación se aplicó la metodología del diseño experimental que permitió identificar y cuantificar, mediante la manipulación deliberada de las variables vinculadas a las causas para medir el efecto que poseen, mediante el estudio del diseño experimental se prescribirá una serie de pautas relativas a las siguientes variables que se manejarán: Contabilidad de costos y Proceso de Producción. De qué manera, cuántas veces se debió repetir el experimento y en qué orden a fin de poder establecer un grado de confianza con relación de causa-efecto.

De la misma forma, se utilizó la metodología transaccional por que se recolectó datos en el área de estudio mediante la aplicación de observaciones directas y encuestas en momentos determinados.

El procedimiento de la investigación contó con los siguientes pasos:

- Observación directa de la Planta procesadora, maquinarias, equipos y etapas del Proceso productivo.
- Se elaboró y aplicó los instrumentos de recolección de datos de las técnicas como la encuesta, entrevista, que se aplicó al gerente, empleados/obreros, proveedores, clientes externos de la Empresa de Lácteos La Morenita con preguntas destinadas a recolectar información que permitió identificar las características del proceso productivo, con el objeto de establecer los

elementos del costo en las diferentes etapas de producción de cada departamento a fin de obtener el costo unitario de producción.

- Una vez recolectada la información se procede a la tabulación, organización y clasificación de la información.
- Se revisó la información documental de compras de materias primas, materiales, pago de personal, ventas, costos indirectos y otros, mediante el cual se conoció los rubros de costos y gastos.
- Se diseñó formatos para la recolección de la información contable relacionado con los ingresos de bodega, requisición de materiales, egresos de bodegas, inventarios de activos fijos, inventarios de materiales y materia prima, transferencia de productos, informes de costos de producción.
- Se redactó las conclusiones y recomendaciones como resultado final de la investigación.

2.3.5 Unidad de Estudio

2.3.5.1 Población del Universo

La población universo (cuadro adjunto) de la investigación está constituida por Directivos de la Industria de Lácteos La Morenita, los empleados y trabajadores, los proveedores de materia prima y los clientes externos de la empresa, la misma que está ubicada en el Recinto San Francisco de Chipe del Cantón La Maná en la Provincia de Cotopaxi, para la obtención del tamaño de la muestra se va a considerar el universo solo del intervalo de los clientes externos.

CUADRO 2. UNIVERSO POBLACIONAL

ESTRATOS	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO (%)
Personal administrativo	4	1,94
Personal de proceso de planta	6	2,91
Proveedores de materia prima	12	5,83
Clientes Externos	184	89,32
TOTAL	206	100

Fuente: Departamento de Contabilidad de la Industria La Morenita. La Maná, Junio del 2009

Elaborado por: Digna Crespo y Rosa Villacrés

$$n = \frac{N}{(E)^2 (N-1) + 1}$$

Donde:
n = Tamaño de la Muestra
N = Población Universo
E = Error máximo admisible (5 %)

$$n = \frac{184}{(0,05)^2 (184-1) + 1}$$

$$n = \frac{184}{(0,0025) (183) + 1}$$

$$n = \frac{184}{14.575}$$

$$n = 126$$

Como podemos apreciar en la aplicación de la formula el tamaño de la muestra a tomarse del intervalo de clientes externos es de 126 personas.

2.3.6 Métodos y Técnicas

Para el desarrollo de la presente investigación se aplicó varios métodos investigativos tales como el método empírico que permite llegar a determinadas conclusiones a través de experiencias, basándose en el sentido común, las creencias, las historias y la filosofía, en la objetividad del conocimiento humano, está centrado en la realidad y la objetividad.

- Con la aplicación del método analítico se logró el razonamiento que consiste en la obtención de conclusiones generales para aplicaciones particulares, siendo necesario el uso del análisis de postulados, leyes, teorías, principios para aplicarlos a soluciones o hechos particulares.
- El método sintético permitió realizar el levantamiento de datos luego de la tabulación de los mismos mediante la aplicación de la encuesta que se aplicó a la muestra determinada para tal efecto y al total de proveedores. Con este método se utiliza el razonamiento para obtener conclusiones que parten de hechos particulares aceptadas como válidas, para llegar a conclusiones cuya aplicaciones sea de carácter general, el método se inicia con un estudio individual de los hechos y se formulan conclusiones universales que se postulan como leyes, principios fundamentales de una teoría.
- Para que los métodos planteados logren los objetivos que se quieren alcanzar en el desarrollo de la investigación es necesaria la aplicación de la técnica de la encuesta a la muestra poblacional tomada del total de clientes externos y al total de los proveedores de materia prima, mediante el desarrollo del instrumento previamente elaborado para tal efecto, también se empleó la entrevista como técnica de investigación al gerente propietario de la empresa a fin de conocer las etapas que se cumplen a lo largo de la elaboración del producto.

2.4 Diseño de la Propuesta

2.4.1 Datos Informativos

Para la implementación de la propuesta planteada, es necesario conocer datos importantes de la empresa de Lácteos La Morenita, la misma que empezó sus actividades en el año 2007 con la expectativa de procesar la materia prima que se produce en la localidad en productos lácteos muy apetecibles en dieta diaria de las personas, con la finalidad ubicarse en los mercados local y regional para constituirse en una gran empresa de lácteos.

La actividad económica de esta empresa es la producción y comercialización de una variedad de productos lácteos como; yogurt de diferentes sabores, tamaño, queso de marqueta, mozzarella y de mesa que son fundamentales en la alimentación de cualquier persona para el control de todo el proceso de transformación de los productos es indispensable la aplicación de la contabilidad de costos por proceso.

4.2 Justificación

Las empresas modernas requieren de un sistema de contabilidad de costos que proporcione a sus propietarios información válida y confiable sobre los datos de costos, con la finalidad de adoptar las decisiones adecuadas en el momento oportuno y de esta manera contribuir al éxito de las operaciones financieras.

Un sistema de costos eficiente y acorde a las necesidades de las empresas garantiza un proceso productivo continuo, provee un medio para el control de los costos de producción proporcionando conocimientos sobre los productos más rentables y los más costosos para producirlos sirviendo de guía en las decisiones de fijación de precios de venta y estrategias de producto, así como también determinación de los ingresos o resultados periódicos y la proyección de utilidades.

El presente trabajo relacionado a la aplicación de la contabilidad de costos por proceso de producción, se considera como un instrumento valioso para la empresa de Lácteos La Morenita por comprender aspectos teóricos y prácticos fundamentales de gran utilidad que contribuirán a solventar la problemática planteada en la empresa toda vez que ha manejado sus procesos de producción de forma empírica sin instrumentar un sistema de costos.

De igual manera también se considera un aporte significativo en las industrias del sector por cuanto los aspectos que se desarrollaran en la aplicación de la contabilidad de costos por procesos podrán adaptarse a las circunstancias particulares y a las necesidades propias de las industrias lácteas.

Consideramos que el presente trabajo contribuirá valiosamente a la formación del contador público, afianzar los conocimientos de carácter teóricos y prácticos fundamentales en el área de costos sirviendo de bases para futuras investigaciones referidas a los sistemas de costos en las empresas manufactureras.

2.4.3 Misión y Visión de La Empresa

2.4.3.1 Misión

Ser una empresa dedicada a la producción y comercialización eficiente de productos lácteos ofreciendo a los clientes un producto de excelente calidad con un alto contenido en nutrientes y a un precio económico, satisfaciendo todas las necesidades.

2.4.3.2 Visión

Ser la empresa que continúe innovando en la elaboración de los mejores lácteos, a través de muchas generaciones y así satisfacer en un 100% a los clientes por la excelente calidad del producto.

2.4.4 Objetivos

2.4.4.1 Objetivo General

Aplicar la Contabilidad de Costos por Proceso de Producción que permita determinar los rubros de costos y gastos que se operen en la producción de lácteos de La Empresa La Morenita del Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi en el período del 01 al 30 de Septiembre del 2010.

2.4.4.2 Objetivos Específicos

- Elaborar un plan de cuentas ajustado a las necesidades de la empresa, que permita un adecuado registro y control de los costos de producción.
- Establecer los procedimientos para asignar y contabilizar los costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos generados en cada uno de los departamentos para conocer el costo unitario de los productos terminados.

- Presentar los resultados que se obtuvo mediante la aplicación de la contabilidad de costos por procesos de producción en la empresa de Lácteos La Morenita.

2.4.5 Descripción de la Propuesta

DATOS:

Sistema De Contabilidad a ser Aplicado: Sistema de Contabilidad de Costos por Procesos.

Razón Social: Freire Zurita Carlos Enrique.

Tipo de Contribuyente: Especial

Ruc: 1800019885005

Razón Comercial: Lácteos La Morenita

Periodo Contable: Del 01 al 30 de Septiembre del 2010

Producto terminado:

Yogurt

Queso de Marqueta

Queso de Mesa

Queso Mozzarella

Sistema de Control y Registro de Inventario: Sistema de permanencia en inventarios.

Método de Valoración de Inventarios: Método promedio ponderado.

En el artículo 34 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno señala la obligación de llevar contabilidad a todas las sociedades reconocidas como tal, así también las personas naturales que al 1 de enero dispongan de un Capital de 60.000,00 o sus ingresos hayan superado los 100.000,00 en el año inmediato superior.

La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América tomando en consideración los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo, partiendo de estas premisas, procedemos a la elaboración de este Sistema Contable de Costos para aplicar en la Empresa de Lácteos La Morenita del cantón La Maná, provincia de Cotopaxi.

Para dar inicio a nuestra propuesta e iniciar con la contabilidad de Costos por procesos de Producción se realiza la toma física de inventarios de Materia Prima y materiales, Productos terminados, Productos en procesos, Cuentas por cobrar, Documentos por Cobrar, Valuación de los Activos, Cuentas por pagar, Documentos por pagar, Bancos. Con fecha 31 de Agosto del 2010 (Ver Anexo)

Posteriormente estructuramos un catálogo de cuentas basado a una empresa industrial clasificado en activos, pasivos, patrimonio, rentas, gastos, costo de producción y ventas, de orden (deudoras, acreedoras)

Con la información obtenida se procede a realizar el Estado de situación inicial, posteriormente la Jornalización, trasladando los datos de las transacciones de la actividad económica de la Empresa de Lácteos La Morenita del 01 al 30 de Septiembre del 2010, respaldados por facturas tanto de compras de materias primas y materiales, entre otros, como de ventas de los productos terminados al libro diario, luego al libro mayor, ajustes, balance de comprobación, estado de costos de producción y ventas, estado de resultados, balance final y razones financieras.

CAPÍTULO III

APLICACIÓN DE LA PROPUESTA

3.1 Ejercicio Práctico

Para dar inicio al proceso contable de la empresa de Lácteos La Morenita al 31 de Agosto del 2010 entrega un auxiliar de inventario de materia prima Anexo N° 01; un Auxiliar de inventario de suministros y materiales, Auxiliar de inventario de suministros de oficina, Auxiliar de inventario de combustible y lubricantes Anexo N° 02; Auxiliar de inventario de productos terminados Anexo N° 03; Auxiliar de activos depreciable y no depreciables Anexo N° 04; Auxiliar de cuentas por cobrar, cuentas por pagar Anexo N° 05; con lo cual se da inicio a la contabilidad de Costos por procesos de producción para el período del 01 al 30 de septiembre del 2010.

La empresa de Lácteos la Morenita entrega un reporte contable al 31 de Agosto del 2010, arrojando los siguientes saldos iniciales: Dinero en efectivo \$ 3.000,00; en Cta. Cte. Banco del Pichincha \$ 1.800,00; en Cuenta por cobrar \$ 4358,66, detallado claramente en el Anexo N° 05; en la cuenta Inventario de Materia prima \$ 5.074,13; en la cuenta Inventario de suministros y materiales \$ 99,50; cuenta Inventario de productos terminados \$ 6.728,50; cuenta Inventario de combustible y lubricantes \$ 74,40; en la cuenta de Activos Fijos no Depreciables tenemos la cuenta Terrenos \$ 15.000,00; en la cuenta de Activos Fijos Depreciables la cuenta Edificios \$ 30.000,00; la cuenta Vehículo \$ 15.000,00; la cuenta Muebles y Enseres \$ 499,00; cuenta Maquinaria y Equipos \$ 37.503,00; cuenta Herramientas \$ 923,20; cuenta Equipos de Laboratorio \$ 175,00; cuenta Equipo de Computo \$ 700,00.

En la cuenta Depreciación Acumulada Edificio \$ (-4275,00); en la cuenta Depreciación Acumulada Vehículo \$ (-8.550,00); en la cuenta Depreciación

Acumulada muebles y Enseres \$ (-164,67); en la cuenta Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipos \$ (-14.700,41); en la cuenta Depreciación Acumulada Herramientas \$ (-263,11); en la cuenta Depreciación Acumulada Equipo de Laboratorio \$ (-57,75); en la cuenta Depreciación Acumulada Equipo de Computo \$ (-455,00).

En lo respecta a los pasivos existe en Cuentas por Pagar \$ 1.785,21; en las cuenta Obligaciones por Pagar \$ 3.600,00; y por último la cuenta Patrimonio con la cuenta Capital Social \$ 87.084,24.

EMPRESA DE LÁCTEOS LA MORENITA PLAN DE CUENTAS

1	ACTIVO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.01	DISPONIBLE
1.1.01.01	Caja
1.1.01.02	Bancos
1.1.02	EXIGIBLE
1.1.02.01	Cuentas por Cobrar
1.1.02.01.01	Jairo Cedeño
1.1.02.01.02	María del Cisne-Diana Bone
1.1.02.01.03	Briones Byron
1.1.02.01.04	Martínez Demetrio
1.1.02.01.05	Lastra Angelita
1.1.02.01.06	Menéndez Alejandra
1.1.02.01.07	Sandro Molina
1.1.02.01.08	Donoso Mario
1.1.02.02	Anticipo Sueldos a empleados
1.1.02.03	Documentos por Cobrar
1.1.02.04	12 % IVA en compras
1.1.02.05	Provisión de cuentas incobrables
1.1.02.06	Anticipo a proveedores
1.1.03	REALIZABLE
1.1.03.01	Inventario de productos terminados
1.1.03.02	Inventario de productos en proceso
1.1.03.03	Inventario de materia prima
1.1.03.04	Inventario de suministros y materiales
1.1.03.05	Inventario de Combustible y lubricantes
1.1.04	PAGOS ANTICIPADOS
1.1.04.01	Anticipo Impuestos la Renta
1.1.04.02	1% Retención en la fuente

1.1.05	ACTIVO FIJO
1.1.06	NO DEPRECIABLES
1.1.06.01	Terreno
1.1.07.	DEPRECIABLE
1.1.07.01	Edificio
1.1.07.02	Depreciación Acumulada Edificio (-)
1.1.07.03	Muebles y enseres
1.1.07.04	Depreciación Acumulada Muebles y enseres (-)
1.1.07.05	Vehículo
1.1.07.06	Depreciación Acumulada Vehículo (-)
1.1.07.07	Equipo de computación
1.1.07.08	Depreciación Acumulada Equipo de computación (-)
1.1.07.09	Equipo de laboratorio
1.1.07.10	Depreciación Acumulada Equipo de laboratorio (-)
1.1.07.11	Muebles de oficina
1.1.07.12	Depreciación Acumulada Muebles de oficina (-)
1.1.07.13	Maquinaria y equipo
1.1.07.14	Depreciación Acumulada Maquinaria y equipo (-)
1.1.07.15	Herramientas
1.1.07.16	Depreciación Acumulada Herramientas (-)
2	PASIVO
2.1	CORRIENTES (CORTO PLAZO)
2.1.01	Cuentas por pagar proveedores
2.1.01.01	Chisa Freddy
2.1.01.02	Catherine Cabrera
2.1.01.03	Chanalata María
2.1.01.04	Descalzi
2.1.01.05	José Rivas
2.1.01.06	Jorge Andrade
2.1.01.07	Naranjo Santander Freddy
2.1.01.08	Tecniaromas
2.1.01.09	Descalzi S.A.
2.1.01.10	Herrera Bonilla Flavio
2.1.01.11	Zenaida Ortíz
2.1.02	Provisión Servicios básicos planta producción
2.1.03	Impuesto a la renta empresarial
2.1.04	Retenciones en la fuente por pagar
2.1.04.01	10 % Honorarios profesionales y dietas (303)
2.1.04.02	8% Servicio predomina el intelecto (304)
2.1.04.03	1 % Servicio de transporte privado de pasajeros y serv. publico (310)
2.1.04.04	1 % Transferencia de bienes muebles y naturaleza corporal (312)
2.1.04.05	Otras retenciones aplicables 1% (340)
2.1.04.06	Otras retenciones aplicables 2% (341)
2.1.05	Retenciones del IVA por Pagar
2.1.05.01	30 % Ret. IVA
2.1.05.02	70% Ret. IVA

- 2.1.05.03 100 % Ret. IVA
- 2.1.06 25 % Impuesto a la renta
- 2.1.07 Aporte individual al IESS por pagar
- 2.1.08 Documentos por pagar C/P
- 2.1.09 Hipotecas por pagar C/P
- 2.1.10 Sueldos y salarios por pagar
- 2.1.11 IESS por pagar
- 2.1.11.01 Aportes patronales IESS, SECAP IECE 12,15%
- 2.1.11.02 Aportes individuales 9,35%
- 2.1.12 Provisiones Beneficios sociales por pagar
- 2.1.12.01 Décimo tercer sueldo
- 2.1.12.02 Décimo cuarto sueldo
- 2.1.12.03 Vacaciones
- 2.1.12.04 Fondos de reserva
- 2.1.12.05 15% utilidades trabajadores
- 2.1.13 Otras cuentas por pagar

2.2 PASIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)

- 2.2.01 Documentos por pagar L/P
- 2.2.02 Hipotecas por pagar L/P

3 PATRIMONIO

3.1 CAPITAL

- 3.1.01 Capital

3.2 RESULTADOS

- 3.2.01 Resultado presente ejercicio
- 3.2.01.01 Ganancia del presente ejercicio
- 3.2.01.02 Pérdida del presente ejercicio
- 3.2.02 Resultado ejercicios anteriores
- 3.2.02.01 Superávit ganancias retenidas
- 3.2.02.02 Pérdida del presente ejercicio

4 GASTOS

4.1 OPERACIONALES

4.1.01 DE ADMINISTRACIÓN

- 4.1.01.01 Servicios contables
- 4.1.01.02 Sueldos personal de administración
- 4.1.01.03 Aporte patronal (12,15%)
- 4.1.01.04 Décimo tercer sueldo
- 4.1.01.05 Décimo cuarto sueldo
- 4.1.01.06 Vacaciones
- 4.1.01.07 Fondos de reserva
- 4.1.01.08 Suministros de oficina
- 4.1.01.09 Servicios básicos administración
- 4.1.01.10 Mantenimiento de vehículo administración
- 4.1.01.11 Dep. edificio
- 4.1.01.12 Dep. muebles y enseres
- 4.1.01.13 Dep. equipos de computo
- 4.1.01.14 Dep. vehículo

4.1.01.14	Combustibles
4.1.02	GASTOS DE VENTAS
4.1.02.01	Sueldos personal de ventas
4.1.02.02	Aporte patronal (12,15%)
4.1.02.03	Décimo tercer sueldo
4.1.02.04	Décimo cuarto sueldo
4.1.02.05	Vacaciones
4.1.02.06	Fondos de reserva
4.1.02.07	Servicios básicos ventas
4.1.02.08	Publicidad pagada
4.1.02.09	Gastos de arriendo
4.1.02.10	Dep. edificio
4.1.02.11	Dep. muebles y enseres
4.1.02.12	Dep. vehículo
4.1.02.13	Dep. Maquinaria y equipos
4.1.03	GASTOS FINANCIEROS
4.1.03.01	Servicios bancarios
4.1.04	OTROS GASTOS
4.1.05	CUENTAS TRANSITORIAS
4.1.05.01	Pérdidas y Ganancias
5	RENTAS
5.1	Ventas
5.1.01	Venta de Productos terminados
5.1.01.01	yogurt de 2000 cc pomas
5.1.01.02	yogurt de 2000 cc baldes
5.1.01.03	yogurt de 1000 cc baldes
5.1.01.04	yogurt de 1000 cc pomas
5.1.01.05	yogurt de 500 cc pomas
5.1.01.06	yogurt de 150 cc Pcas.(20 un. c/u)
5.1.01.07	yogurt de 100 cc Pcas.(30 un. c/u)
5.1.01.08	Queso en marqueta
5.1.01.09	Queso de mesa
5.1.01.10	Queso mesa de mozzarella
5.2	Devoluciones y descuentos en ventas
5.2.01	Devoluciones en ventas
5.2.02	Descuentos en ventas
5.3	Costo de ventas
5.4	Utilidad bruta en ventas
5.2	OTRAS RENTAS
5.2.01	Venta de desperdicios

6 COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

6.1 COSTOS DIRECTOS

- 6.1.01 Materia prima directa
- 6.1.02 Mano de obra directa
 - 6.1.02.01 Sueldos personal de producción
 - 6.1.02.02 Alimentación
 - 6.1.02.03 Aporte patronal (12,15%)
 - 6.1.02.04 Décimo tercer sueldo
 - 6.1.02.05 Décimo cuarto sueldo
 - 6.1.02.06 Vacaciones
 - 6.1.02.07 Fondos de reserva

6.2 COSTOS INDIRECTOS

- 6.2.01 Costos indirectos de fabricación
 - 6.2.01.01 Materia prima y materiales indirectos
 - 6.2.01.03 Servicios básicos planta producción
 - 6.2.01.04 Mantenimiento equipos y maq.
 - 6.2.01.05 Dep. edificio
 - 6.2.01.06 Dep. equipos de Laboratorio
 - 6.2.01.07 Dep. Maquinaria y equipos
 - 6.2.01.08 Dep. herramientas

7 CUENTAS DE ORDEN

- 7.1 DEUDORAS
- 7.2 ACREEDORAS

TRANSACCIONES DE VENTAS Y COMPRAS DE LA PLANTA DE LÁCTEOS LA MORENITA

Septiembre 1.- Nos conceden crédito 30 días plazo por impresión de etiquetas para envases de yogurt a José Andrade según fact. # 002-001-0023561 por un valor de \$ 590,46 (Ver anexo 6.01).

Septiembre 1.- Compramos a Naranjo Santander Freddy, según fact. 001-001-0012345 por un valor de \$ 1800,96 envases para yogurt, nos conceden crédito 30 días plazo (Ver anexo 6.02).

Septiembre 1.- Compramos a Tecniromas S. A. según fact. 001-001-0012369 por un valor de \$ 54,25 saborizantes, se cancela en efectivo (Ver anexo 6.03).

Septiembre 1.- Compramos a Descalzi S. A. Según fact. 002-001-0052636 por un valor de \$ 362,77 Fermento, nos conceden crédito 30 días plazo (Ver anexo 6.04).

Septiembre 1.- Compramos combustible a Rivas Paredes José según fact. 001-001-00165362 por un valor de \$ 191,30, se cancela con cheque del banco del Pichincha (Ver anexo 6.08).

Septiembre 1.- Compramos materia prima y materiales a Catherine Cabrera Según fact. 001-001-0009603 por un valor de \$ 1123,22, nos conceden crédito 15 días plazo (Ver anexo 6.06).

Septiembre 1.- Compramos cuajo a Herrera Bonilla Flavio Según fact. 001-001-0009705 por un valor de \$ 64,60, nos conceden crédito 08 días plazo (Ver anexo 6.07).

Septiembre 02.- El departamento de producción transfiere a productos terminados los siguientes productos:

- Orden de producción # 002 yogurt de 1000 cc poma 545 unidades
- Orden de producción # 003 yogurt de 500 cc 840 unidades
- Orden de producción # 004 yogurt de 150 cc 13 pacas (20 unidades c/u)
- Orden de producción # 005 yogurt de 100 cc 9 pacas (30 unidades c/u)

Septiembre 2.- Se venta varios productos lácteos por un valor de \$ 88,50 al contado según nota venta 003-001 6025, nos cancelan en efectivo (Ver anexo 14.1).

Septiembre 2.- Se vende queso por un valor de \$ 104,00 al contado según nota venta 003-001 6026, nos cancelan en efectivo (Ver anexo 14.2).

Septiembre 2.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 276,50 al contado según nota venta 003-001 6027, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.3).

Septiembre 2.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 256,00 al contado según nota venta 003-001 6028, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.4).

Septiembre 2.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 134,00 al contado

según nota venta 003-001 6029, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.5).

Septiembre 2.- Se vende queso por un valor de \$ 375,00 al contado según nota venta 003-001 6030, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.6).

Septiembre 2.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 58,80 al contado según nota venta 003-001 6031, nos cancelan en efectivo (Ver anexo 14-7).

Septiembre 2.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 188,90 al contado según nota venta 003-001 6032, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.8).

Septiembre 3.- Se deposita al Banco del Pichincha el valor 2481,70 por ventas de productos lácteos.

Septiembre 3.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 168,00 al contado según nota venta 003-001 6033, nos cancelan en efectivo (Ver anexo 14.9).

Septiembre 3.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 71,60 al contado según nota venta 003-001 6034, nos cancelan en efectivo (Ver anexo 14.10).

Septiembre 3.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 207,00 al contado según nota venta 003-001 6035, nos cancelan en efectivo (Ver anexo 14.11).

Septiembre 3.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 241,50 al contado según nota venta 003-001 6036, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.12).

Septiembre 3.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 220,50 al contado según nota venta 003-001 6037, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.13).

Septiembre 3.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 160,60 al contado según nota venta 003-001 6038, nos cancelan en efectivo (Ver anexo 14.14).

Septiembre 3.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 271,00 al contado según nota venta 003-001 6039, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.15).

Septiembre 03.- El departamento de producción transfiere a productos terminados la orden de producción # 001 de yogurt 2000 cc balde 275 unidades.

Septiembre 4.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 113,40 al contado

según nota venta 003-001 6040, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.16).

Septiembre 4.- Se vende al Sr. Jairo Cedeño varios productos lácteos por un valor de \$ 672,00 según nota venta 003-001 6041, a crédito de 8 días (Ver anexo 14.17).

Septiembre 03.- Nos realiza un abono el Sr. Jairo Cedeño por un valor de \$ 1500,00 con chq. A la cuanta por cobrar de agosto (Ver anexo 04).

Septiembre 03.- Nos cancela la Hda. María del Cisne, en efectivo un valor de \$ 230,00 de la cuenta por cobrar de agosto, (Ver anexo 04).

Septiembre 03.- Nos cancela el Sr. Byron Briones, en efectivo un valor de \$ 478,10 de la cuanta por cobrar de agosto, (Ver anexo 04).

Septiembre 04.- El departamento de producción transfiere a productos terminados los siguientes productos:

- Orden de producción. # 002 yogurt de 1000 cc baldes 330 unidades
- Orden de producción. # 006 queso de marqueta 3073 libras
- Orden de producción. # 007 queso de mesa 150 unidades
- Orden de producción. # 008 queso mozzarella 30 unidades

Septiembre 4.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 253,50 al contado según nota venta 003-001 6042, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.18).

Septiembre 4.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 197,50 al contado según nota venta 003-001 6043, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.19).

Septiembre 4.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 476,50 al contado según nota venta 003-001 6044, cancelan en efectivo (Ver anexo 14.20).

Septiembre 4.- compramos mascarillas a Molina Jácome Lorenzo Ramón Según fact. 001-001-0111520 por un valor de \$ 15.68, se cancela en efectivo (Ver anexo 6.9).

Septiembre 04.- Nos cancela el Sr. Demetrio Martínez, con chq. Por un valor de \$ 221,60 de la cuanta por cobrar de agosto, (Ver anexo 04).

Septiembre 04.- Nos cancela la Sra. Ángela Lastra, en efectivo un valor de \$ 262,15 de la cuanta por cobrar de agosto, (Ver anexo 04).

Septiembre 04.- Nos cancela la Sra. Alejandra Menéndez, en efectivo un valor de \$ 100,00 de la cuanta por cobrar de agosto, (Ver anexo 04).

Septiembre 4.- Se deposita al Banco del Pichincha el valor de \$ 5.172,95 por venta de productos lácteos.

Septiembre 4.- compramos guantes a López Segovia Rosa Según fact. 001-001-0001980 por un valor de \$ 14,00 se cancela en efectivo (Ver anexo 6.10).

Septiembre 6.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 211,00 al contado según nota venta 003-001 6045, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.21).

Septiembre 6.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 369,00 al contado según nota venta 003-001 6046, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.22).

Septiembre 6.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 200,50 al contado según nota venta 003-001 6047, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.23).

Septiembre 6.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 167,80 al contado según nota venta 003-001 6048, nos cancelan en efectivo (Ver anexo 14.24).

Septiembre 6.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 280,50 al contado según nota venta 003-001 6049, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.25).

Septiembre 6.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 113,40 al contado según nota venta 003-001 6050, cancelan en efectivo (Ver anexo 14.26).

Septiembre 6.- Se vende al Sr. Sandro Molina varios productos lácteos por un valor de \$ 745,00 según nota venta 003-001 6051, a crédito de 8 días (Ver anexo 14.27).

Septiembre 6.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 159,30 al contado según nota venta 003-001 6052, nos cancelan en efectivo (Ver anexo 14.28).

Septiembre 6.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 178,50 al contado según nota venta 003-001 6053, nos cancelan en efectivo (Ver anexo 14.29).

Septiembre 6.- Se vende al Sr. Jairo Cedeño varios productos lácteos por un valor de \$ 369,00 según nota venta 003-001 6054, a crédito de 8 días (Ver anexo 14.30).

Septiembre 7.- Se pago en efectivo 25,00 fact.12356 de combustible para vehículo.

Septiembre 07.- El departamento de producción transfiere a productos terminados la orden de producción # 001 yogurt de 2000 cc poma de 310 unidades.

Septiembre 7.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 98,90 al contado según nota venta 003-001 6055, nos cancela en efectivo (Ver anexo 14.31).

Septiembre 7.- Se vende queso por un valor de \$ 117,00 al contado según nota venta 003-001 6056, nos cancelan en efectivo (Ver anexo 14.32).

Septiembre 7.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 276,50 al contado según nota venta 003-001 6057, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.33).

Septiembre 7.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 159,00 al contado según nota venta 003-001 6058, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.34).

Septiembre 7.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 131,80 al contado según nota venta 003-001 6059, nos cancelan en efectivo (Ver anexo 14.35).

Septiembre 7.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 124,40 al contado según nota venta 003-001 6060, nos cancelan en efectivo (Ver anexo 14.36).

Septiembre 7.- Se vende queso por un valor de \$ 260,00 al contado según nota venta 003-001 6061, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.37).

Septiembre 7.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 102,00 al contado según nota venta 003-001 6062, nos cancelan en efectivo (Ver anexo 14.38).

Septiembre 7.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 220,50 al contado según nota venta 003-001 6063, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.39).

Septiembre 7.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 96,90 al contado según nota venta 003-001 6064, nos cancela en efectivo (Ver anexo 14.40).

Septiembre 7.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 95,00 al contado

según nota venta 003-001 6065, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.41).

Septiembre 7.- Se deposita al Banco del Pichincha el valor de \$ 3.362,00.

Septiembre 8.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 177,00 al contado según nota venta 003-001 6066, nos cancelan en efectivo (Ver anexo 14.42).

Septiembre 8.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 102,00 al contado según nota venta 003-001 6067, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.43).

Septiembre 8.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 91,80 al contado según nota venta 003-001 6068, nos cancelan en efectivo (Ver anexo 14.44).

Septiembre 8.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 92,50 al contado según nota venta 003-001 6069, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.45).

Septiembre 8.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 71,50 al contado según nota venta 003-001 6070, nos cancelan en efectivo (Ver anexo 14.46).

Septiembre 8.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 82,50 al contado según nota venta 003-001 6071, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.47).

Septiembre 8.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 163,00 al contado según nota venta 003-001 6072, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.48).

Septiembre 9.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 220,50 al contado según nota venta 003-001 6073, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.49).

Septiembre 9.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 96,90 al contado según nota venta 003-001 6074, nos cancelan en efectivo (Ver anexo 14.50).

Septiembre 09.- Cancelamos a Herrera Bonilla Flavio con cheque del banco del Pichincha la fact 001-001-0001520 por un valor de \$ 63.95

Septiembre 9.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 257,50 al contado según nota venta 003-001 6075, nos cancelan en efectivo (Ver anexo 14.51).

Septiembre 9.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 163,00 al contado según nota venta 003-001 6076, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.52).

Septiembre 9.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 233,00 al contado según nota venta 003-001 6077, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.53).

Septiembre 9.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 109,75 al contado según nota venta 003-001 6078, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.54).

Septiembre 9.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 173,45 al contado según nota venta 003-001 6079, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.55).

Septiembre 09.- Nos cancela el Sr. Jairo Cedeño un valor de \$ 1.566,81 con chq. De la cuanta cobrar de agosto, (Ver anexo 04).

Septiembre 9.- Se deposita al Banco del Pichincha el valor de \$ 3.601,21

Septiembre 10.- Compramos materia prima a Catherine Cabrera según fact. 001-001-0009705 por un valor de \$ 90,80, nos conceden crédito 15 días plazo (Ver anexo 6.11).

Septiembre 10.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 197,10 al contado según nota venta 003-001 6080, nos cancelan en efectivo (Ver anexo 14.56).

Septiembre 10.- Se vende queso por un valor de \$ 195,00 al contado según nota venta 003-001 6081, nos cancelan en efectivo (Ver anexo 14.57).

Septiembre 10.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 208,00 al contado según nota venta 003-001 6082, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14,58).

Septiembre 10.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 82,00 al contado según nota venta 003-001 6083, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.59).

Septiembre 10.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 102,30 al contado según nota venta 003-001 6084, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.60).

Septiembre 10.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 138,00 al contado según nota venta 003-001 6085, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.61).

Septiembre 10.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 127,50 al contado según nota venta 003-001 6086, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.62).

Septiembre 10.- Se realiza un anticipo de 2.300,00 al proveedor de leche.

Septiembre 11.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 230,00 al contado según nota venta 003-001 6087, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.63).

Septiembre 11.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 110,25 al contado según nota venta 003-001 6088, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.64).

Septiembre 11.- Se vende queso por un valor de \$ 97,50 al contado según nota venta 003-001 6089, nos cancelan en efectivo (Ver anexo 14.65).

Septiembre 11.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 208,00 al contado según nota venta 003-001 6090, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.66).

Septiembre 11.- Se deposita al Banco del Pichincha el valor de \$ 1.695,65

Septiembre 13.- Nos cancela el Sr. Jairo Cedeño un valor de \$ 672 con chq. De la nota de venta 003-001 6041.

Septiembre 13.- Se vende al Sr. Mario Donoso queso de marqueta por un valor de \$ 625,00 según nota venta 003-001 6091, a crédito de 8 días (Ver anexo 14.67).

Septiembre 13.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 163,80 al contado según nota venta 003-001 6092, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.68).

Septiembre 13.- Se vende queso por un valor de \$ 82,00 al contado según nota venta 003-001 6093, nos cancelan en efectivo (Ver anexo 14.69).

Septiembre 13.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 102,30 al contado según nota venta 003-001 6094, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.70).

Septiembre 13.- Se vende queso por un valor de \$ 95,00 al contado según nota venta 003-001 6095, nos cancelan en efectivo (Ver anexo 14.71).

Septiembre 13.- Se vende queso por un valor de \$ 116,85 al contado según nota venta 003-001 6096, nos cancelan en efectivo (Ver anexo 14.72).

Septiembre 15.- Compramos varios lt. de leche a Zenaida Ortiz, según fact. 001-001-0000100 por un valor de \$ 5.603,33, nos conceden crédito 08 días plazo (Ver anexo

6.5).

Septiembre 15.- Cancelamos a Catherine Cabrera con cheque # 1201 del banco del Pichincha de la fact. 001-001-009603 por un valor de \$ 1.111,98.

Septiembre 15.- Nos cancela el Sr. Sandro Molina un valor de \$ 737,55 con un chq. de la nota de venta 003-001 6051.

Septiembre 15.- Se contabiliza la materia prima solicitados según órdenes de requisición 001 al 021, por el jefe de producción para las órdenes de producción 001-008(Ver anexo 10.1 al 10.23)

Septiembre 15.- Se provisiona la alimentación de M .D.O. y M.O.I. y se cancela sueldos y salarios correspondientes a la quincena del 01-09 al 15-09-2010 con cheque # 1202 del banco del pichincha al siguiente personal:

Personal de Planta (mano de obra directa- indirecta) 480.00

Personal Administrativo 195.00

Personal de Ventas 300.00

Septiembre 15.- Se provisiona los beneficios sociales del personal de producción, ventas y administravo correspondientes a la primera quincena.

Septiembre 15.- Se provisiona las obligaciones patronales del personal de producción correspondientes a la primera quincena.

Septiembre 15.- Se contabiliza el combustible, los suministros y materiales entregados según órdenes de requisición 017, 022, 023, al jefe de producción para las O.P. 001-008.

Septiembre 15.- Se cancela la fact. 001-001- 320 de 75,00 por servicios Prestados.

Septiembre 15.- Se provisiona los servicios básicos por 150,00, correspondiente a la primera quincena.

Septiembre 15.- Se registra los costos por depreciación acumulada de septiembre correspondiente al dpto. de Producción de los siguientes activos; edificio, equipo de laboratorio, Maquinaria y equipo, herramientas del departamento de producción.

Septiembre 15.- Se registra los gastos por depreciación acumulada de septiembre correspondiente al dpto. Administrativo de los siguientes activos; edificio, muebles y enseres, vehículo, equipos de computación del departamento de administración.

Septiembre 15.- Se registra los gastos por depreciación acumulada de septiembre correspondiente al dpto. de ventas de los siguientes activos; edificio, muebles y enseres, vehículo, maquinaria y equipo del departamento de ventas.

Septiembre 15.- Se registra la mano de obra directa utilizada para elaborar los productos de las órdenes de producción de la 001 a la 008. (ver anexo 13)

Septiembre 15.- Se registra los costos indirectos de fabricación utilizados en las órdenes de producción de la 001 a la 008. (ver anexo 17.1)

Septiembre 15.- El departamento de producción transfiere a productos terminados de los siguientes productos;

- Orden de producción # 001 de yogurt 2000 cc poma de 240 unidades.
- Orden de producción # 001 de yogurt 2000 cc balde de 210 unidades.
- Orden de producción # 002 de yogurt 1000 cc pomas de 363 unidades.
- Orden de producción # 002 de yogurt 1000 cc baldes de 230 unidades
- Orden de producción # 003 de yogurt 500 cc poma de 460 unidades.
- Orden de producción # 004 de yogurt 150 cc 15 pacas (20 de unidades).
- Orden de producción # 004 de yogurt 100 cc 9 pacas (30 de unidades).
- Orden de producción. # 006 queso de marqueta 823 libras
- Orden de producción. # 007 queso de mesa 170 unidades.

Septiembre 15.- Se cancela la fact. 001-001- 1289 de 30,00 en efectivo por mantenimiento Vehículo.

Septiembre 15.- Se cancela la fact. 001-001- 11453 de 25,00 en efectivo por combustible para vehículo.

Septiembre 16.- Nos cancela el Sr. Jairo Cedeño un valor de \$ 369,00 con chq. de la nota de venta 003-001 6054.

Septiembre 16.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 586,40 al contado según nota venta 003-001 6097, nos cancela con Chq. (Ver anexo).

Septiembre 18.- Se vende al Sr. Jairo Cedeño varios productos lácteos por un valor de \$ 661,00 según nota venta 003-001 6098, a crédito de 8 días (Ver anexo 14.74).

Septiembre 18.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 310,00 al contado según nota venta 003-001 6099, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.75).

Septiembre 18.- Se deposita al Banco del Pichincha el valor de \$ 3.234,90.

Septiembre 20.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 631,50 al contado según nota venta 003-001 6100, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.76).

Septiembre 20.- Se vende a la Hda. María del Cisne varios productos lácteos por un valor de \$ 256,00 según nota venta 003-001 6101, a crédito de 8 días (Ver anexo 14.77).

Septiembre 21.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 454,50 al contado según nota venta 003-001 6102, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.78).

Septiembre 21.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 331,50 al contado según nota venta 003-001 6103, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.79).

Septiembre 21.- Se cancela la fact. 001-001- 165485 de 191,30 con cheque # 1290 del banco pichincha por combustible para maquinaria.

Septiembre 21.-Nos cancela el Sr. Mario Donoso un valor de \$ 618,75 con chq. de la nota de venta 003-001 6091.

Septiembre 22.- Se vende al Sr. Estrada Javier varios productos lácteos por un valor de \$ 714,00 al contado según nota venta 003-001 6104, nos cancelan con deposito Cta. Cte. Banco Pichincha (Ver anexo 14.80).

Septiembre 22.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 686,00 al contado según nota venta 003-001 6105, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.81).

Septiembre 22.- El departamento de producción transfiere a productos terminados de los siguientes productos;

- Orden de producción # 009 de yogurt 2000 cc poma de 1100 unidades.
- Orden de producción # 009 de yogurt 2000 cc balde de 500 unidades.
- Orden de producción # 010 de yogurt 1000 cc pomas de 1500 unidades.
- Orden de producción # 010 de yogurt 1000 cc baldes de 400 unidades
- Orden de producción # 011 de yogurt 500 cc poma de 1500 unidades.
- Orden de producción # 012 de yogurt 150 cc 20 pacas (20 de unidades).
- Orden de producción # 013 de yogurt 100 cc 20 pacas (30 de unidades).
- Orden de producción. # 014 queso de marqueta 1450 libras.
- Orden de producción. # 015 queso de mesa 900 unidades.

Septiembre 23.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 555,50 al contado según nota venta 003-001 6106, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.82).

Septiembre 23.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 430,00 al contado según nota venta 003-001 6107, nos cancelan en efectivo (Ver anexo 14.83).

Septiembre 23.- Se vende a la Hda. María del Cisne varios productos lácteos por un valor de \$ 577,70 según nota venta 003-001 6108, a crédito de 8 días (Ver anexo 14.84).

Septiembre 23.- Cancelamos a Zenaida Ortíz con cheque # 1291 del banco del Pichincha la fact 001-001-0000100 por un valor de \$ 3247,29.

Septiembre 24.- Se vende al Sr. Jairo Cedeño varios productos lácteos por un valor de \$ 737,00 según nota venta 003-001 6109, a crédito de 8 días (Ver anexo 14.85).

Septiembre 24.- Se deposita al Banco del Pichincha el valor de \$ 3707.75

Septiembre 24.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 386,00 al contado según nota venta 003-001 6110, nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.86).

Septiembre 24.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 220,25 al contado según nota venta 003-001 6111 nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.87).

Septiembre 25.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 374,00 al contado según nota venta 003-001 6112 nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.88).

Septiembre 27.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 587,75, al contado según nota venta 003-001 6113 nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.89).

Septiembre 27.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 315,50 al contado según nota venta 003-001 6114, cancelan en efectivo (Ver anexo 14.90).

Septiembre 28.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 410,50 al contado según nota venta 003-001 6115, cancelan en efectivo (Ver anexo 14.91).

Septiembre 28.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 779,75 al contado según nota venta 003-001 6116 nos cancela con Chq. (Ver anexo). 14.92

Septiembre 28.- compramos a Naranjo Santander Freddy, según fact. 001-001-0013052 por un valor de \$ 2144.24 envases para yogurt, nos conceden crédito 30 días plazo (Ver anexo 14).

Septiembre 29.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 602,60 al contado según nota venta 003-001 6117 nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.93).

Septiembre 30.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 307,00 al contado según nota venta 003-001 6118 nos cancela con Chq. (Ver anexo 14.94).

Septiembre 30.- Se vende varios productos lácteos por un valor de \$ 495,50 al contado según nota venta 003-001 6119 nos cancelan con Chq. (Ver anexo 14.95).

Septiembre 30.- Nos cancela el Sr. Jairo Cedeño un valor de \$ 661,00 de la nota venta 003-001 6098.

Septiembre 30.- Nos cancela la Hda. María del Cisne un valor de \$ 256,00 de la nota de venta 003-001 6101.

Septiembre 30.- compramos materia prima a Catherine Cabrera Según fact. 001-001-0009830 por un valor de \$ 1.077,16, nos conceden crédito 15 días plazo (Ver

anexo 6.15).

Septiembre 30.- Se deposita al Banco del Pichincha el valor de \$ 5.395,85

Septiembre 30.- compramos varios lt. de leche a Zenaida Ortiz, según fact. 001-001-0000101 por un valor de \$ 5.946,85, se cancela el 50% con cheque del banco del pichincha y por la diferencia nos conceden crédito 08 días plazo (Ver anexo).

Septiembre 30.- Se cancela sueldos por \$ 480.24 con cheque # 1294 del banco pichincha del personal de producción y se provisiona alimentación y los aportes IESS por pagar.

Septiembre 30.- Se cancela sueldos por \$ 402,44 con cheque # 1295 del banco pichincha del personal administrativo, y se provisiona los aportes IESS por pagar

Septiembre 30.- Se contabiliza los materiales entregados al dpto. de Producción según órdenes de requisición 040, 045 y 046. (Ver anexo 10.40. 10.45 al 10.46)

Septiembre 30.- Se provisiona los servicios básicos de \$ 150,00, correspondiente a la segunda quincena.

Septiembre 30.- Se contabiliza la materia prima entregados al dpto. de Producción según órdenes de requisición 024 al 04 (Ver anexo 10.24 al 10.46)

Septiembre 30.- Se registra la mano de obra directa utilizada en las órdenes de producción de la 009 a la 016. (Ver anexo 13.02)

Septiembre 30.- Se contabiliza los costos indirectos de fabricación utilizada en las órdenes de producción de la 009 a la 016. (Ver anexo 16.02)

Septiembre 30.- El departamento de producción transfiere a productos terminados de los siguientes productos;

- Orden de producción # 009 de yogurt 2000 cc poma de 347 unidades.
- Orden de producción # 009 de yogurt 2000 cc balde de 100 unidades.
- Orden de producción # 010 de yogurt 1000 cc pomas de 200 unidades.
- Orden de producción # 010 de yogurt 1000 cc baldes de 105 unidades

- Orden de producción # 011 de yogurt 500 cc poma de 500 unidades.
- Orden de producción # 012 de yogurt 150 cc 20 pacas (20 de unidades).
- Orden de producción # 013 de yogurt 100 cc 5 pacas (30 de unidades).
- Orden de producción # 014 queso de marqueta 650 libras
- Orden de producción. # 015 queso de mesa 500 unidades
- Orden de producción. # 016 queso de mesa mozzarella 30 unidades

Septiembre 30.- Compramos varios suministros de oficina para el dep. De administración y ventas con factura 001-001-05981 por \$ 32,75 cancelamos en efectivo.

Septiembre 30.- Cancelamos \$ 48,00 en efectivo a la imprenta Macías por concepto de elaboración de 6 blocks de facturas según fact. 001-002-0000150

Septiembre 30.- Se realiza mantenimiento al vehículo y se cancela \$ 30,60 en efectivo según fact. 001-001-000560.

Septiembre 30.- Se cancela \$ 100,00 por concepto de servicios contables correspondiente al mes de septiembre según fact. 001-001-00018235.

Septiembre 30.- Se provisiona un \$ 370,00 de servicios básicos de la planta de producción, administración y ventas correspondientes al mes de septiembre.

Septiembre 30.- Nos debitaron de la cuenta bancaria por servicios bancarios del mes de septiembre \$ 25,00.

Con todos estos datos se procede a realizar el primer asiento contable de registro de estado de situación inicial:

EMPRESA DE LÁCTEOS LA MORENITA
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
Al 31 de Agosto del 2010

ACTIVO			
CORRIENTE			
DISPONIBLE			4.800,00
CAJA GENERAL		3.000,00	
Caja	3.000,00		
BANCOS		1.800,00	
Banco del Pichincha	1.800,00		
EXIGIBLE			4.358,66
CUENTAS POR COBRAR	4.358,66		
REALIZABLE			11.976,53
Inventario de materia prima	5.074,94		
Inventario de suministros y materiales	98,69		
Inventario de productos terminados	6.728,50		
Inventario de Combustible y lubricantes	74,40		
ACTIVO FIJOS			
NO DEPRECIABLE			15.000,00
TERRENOS	15.000,00		
DEPRECIABLE			56.334,26
EDIFICIOS	30.000,00		
MUEBLES Y ENSERES	499,00		
Vehículo	15.000,00		
MAQUINARIA Y EQUIPO	37.503,00		
HERRAMIENTAS	923,20		
EQUIPO DE LABORATORIO	175,00		
EQUIPO DE COMPUTO	700,00		
Depreciación Acumulada Edificio	-4.275,00		
Depreciación acumulada Muebles y Enseres	-164,67		
Depreciación acumulada Vehículo	-8.550,00		
Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	-14.700,41		
Depreciación Acumulada Herramientas	-263,11		
Depreciación Acumulada Equipos de Laboratorio	-57,75		
Depreciación Acumulada Equipo de computo	-455,00		
TOTAL ACTIVOS			<u>92.469,45</u>
PASIVO			
CORRIENTES			5.385,21
CUENTAS POR PAGAR	1.785,21		
OBLIGACIONES POR PAGAR		3.600,00	
Décimo Tercer Sueldo	1.600,00		
Décimo Cuarto Sueldo	1.120,00		
Fondos de Reserva	160,00		
Vacaciones	720,00		
TOTAL PASIVO			5.385,21
PATRIMONIO			87.084,24
CAPITAL	87084,24		
PATRIMONIO Y CAPITAL			<u>92.469,45</u>

ÍNDICES FINANCIEROS APLICADOS A LA EMPRESA DE LÁCTEOS LA MORENITA.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ GENERAL O RAZÓN CORRIENTE

Para la empresa de Lácteos LA Morenita el Ratio de liquidez general, de septiembre 2010 es:

FÓRMULA

$$\text{Liquidez General} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$
$$\text{Liquidez General} = \frac{34.944,44}{16.656,17} = \$ 2,10 \text{ dólares}$$

Interpretación.- El activo corriente es mayor que el pasivo corriente; es decir que por cada dólar de deuda en corto plazo la empresa de Lácteos La Morenita cuenta con 2,10 dólares para cubrirla. Cuanto aumente el valor de ésta razón, la empresa tendrá mayor capacidad para cumplir con sus obligaciones.

ÍNDICE DE PRUEBA ÁCIDA

La prueba ácida para el 2010, en la Empresa de Lácteos La Morenita es:

FÓRMULA

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}} = \text{veces}$$

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{34.944,44 - 12.102,24}{16.656,17}$$

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{22.842,22}{16.656,17}$$

Prueba Ácida = \$ 1,37 dólares

Interpretación.- Este índice indica que por cada dólar de deuda que tiene la empresa de Lácteos La Morenita, esta dispone de 1,37 dólar para cubrirla.

ÍNDICE DE CAPITAL DE TRABAJO

El valor del capital de trabajo en la empresa de Lácteos La Morenita en septiembre del 2010 es:

FÓRMULA

Capital De Trabajo = Activo Corriente – Pasivo Corriente = UM

$$\text{Capital de Trabajo} = 34.944,44 - 16.656,17 = 18.288,27 \text{ UM}$$

Interpretación.- La empresa de Lácteos La Morenita luego de pagar sus deudas de corto plazo cuenta con 18.288,27 UM para operar con normalidad.

ÍNDICE ROTACIÓN DE CARTERA (CUENTAS POR COBRAR)

Para la empresa de Lácteos La Morenita en el 2010 tenemos:

FÓRMULA

$$\text{Rotación de Cartera} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por Cobrar Promedio}} = \text{veces}$$

$$\text{Rotación de Cartera} = \frac{25.335,74}{\left\{ \frac{4.358,66 + 1314,70}{2} \right\}}$$

$$\text{Rotación de Cartera} = \frac{25.335,74}{2836.68} = 8.93 \text{ veces}$$

Interpretación.- Las ventas a crédito se han hecho efectivas 9 veces al mes.

PLAZO MEDIO DE COBRANZAS

$$\text{Período Medio de Cobranza} = \frac{\text{Cuentas por Cobrar Promedio} \times 30}{\text{Ventas}} = \text{veces}$$

$$\text{Plazo medio de Cobranzas} = \frac{(4.358,66 + 1314,70) \times 30}{25.335,74}$$

$$\text{Plazo medio de Cobranzas} = \frac{2836.68 \times 30}{25.335,74}$$

$$\text{Plazo medio de Cobranzas} = \frac{85.100,40}{25.335,74} = 3.36 \text{ días}$$

Interpretación.- Las cuentas de los clientes se recuperan cada 3 días, en comparación con el plazo original de 08 días, se refiere que existe una recuperación de 5 días antes del período establecido, aspecto que fortalece la capacidad que tiene de pago la empresa.

ROTACIÓN DE INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS

FÓRMULA

$$\text{Rotación de Inventario} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario Promedio}}$$

$$\text{Rotación de Inventario} = \frac{20.854,80}{\left\{ \frac{6.728.50 + 3.949,74}{2} \right\}} = \text{veces}$$

$$\text{Rotación de Inventario} = \frac{20.854,80}{5.339.12} = 3,91 \text{ veces}$$

$$\text{Rotación Mensual} = \frac{30}{3,91} = 7,67 \text{ días}$$

Interpretación.- Podemos indicar que los inventarios de productos terminados tienen una rotación de cada 8 días, lo que demuestra una buena rotación de esta inversión en el mes.

ROTACIÓN DE LOS INVENTARIO DE MATERIA PRIMA Y MATERIALES

FÓRMULA

$$\text{Rotación de Inventario} = \frac{\text{Compras a proveedores}}{\text{Inventario Promedio}} = \text{veces}$$

$$\text{Rotación de Inventario} = \frac{18.696,07}{\left\{ \frac{5.248,03 + 8152.59}{2} \right\}} = \text{veces}$$

$$\text{Rotación de Inventario} = \frac{18.696.07}{6.700,31} = 2.79 \text{ veces}$$

$$\text{Rotación mensual} = \frac{30}{2.79} = 10.75 \text{ días}$$

Interpretación.- Podemos indicar que la rotación de los inventarios de materia prima y materiales es cada 11 días.

PERÍODO PROMEDIO DE PAGO A PROVEEDORES

FÓRMULA

$$\text{Período pago a Proveedores} = \frac{\text{Compras a Proveedores}}{\text{Cuentas por Pagar (Promedio)}} = \text{días}$$

$$\text{Período pago a Proveedores} = \frac{18.696.07}{\left\{ \frac{1.785,21 + 10.933,52}{2} \right\}}$$

$$\text{Período pago a Proveedores} = \frac{18.696.07}{6359.37} = 2.94$$

Interpretación.- La empresa de Lácteos La Morenita paga a sus acreedores 3 veces al mes.

$$\text{Plazo promedio de pago} = \frac{30 \text{ días}}{\text{Rotación de cuentas por cobrar}}$$

$$\text{Plazo promedio de pago} = \frac{30}{2.94} = 10.20 \text{ días}$$

Interpretación.- La empresa de Lácteos La Morenita tiene capacidad para cubrir obligaciones a corto plazo a sus proveedores dentro de 10 días, lo que indica que dispone de una capacidad de pago de 20 días antes del periodo establecido.

ÍNDICE DE SOLVENCIA, ENDEUDAMIENTO O APALANCAMIENTO

FÓRMULA

$$\text{Índice de Propiedad} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Total Activos}} = \%$$

$$\text{Índice de Propiedad} = \frac{87.084,24}{105.520,72} = 0,83 \text{ o } 83\%$$

Interpretación.- Nos indica que el 83 % del capital operativo de la empresa de Lácteos La Morenita es proporcionado por el propietario.

ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO

FÓRMULA

$$\text{Índice de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} = \%$$

$$\text{Índice de Endeudamiento} = \frac{16.656,17}{105.520,72} = 0,16 \%$$

$$\text{Índice de Endeudamiento} = 16 \%$$

Interpretación.- El 16% del capital operativo de la empresa, es financiado por terceros.

ÍNDICE DE RENTABILIDAD

FÓRMULA

$$\text{Rendimiento sobre Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital o Patrimonio}} = \%$$

$$\text{Rendimiento sobre Patrimonio} = \frac{1.780,32}{87.084,24} = 0.021 \%$$

Rendimiento sobre Patrimonio = \$ 2,04 dólares

Interpretación.- Significa que la inversión realizada por el propietario de la empresa de Lácteos La Morenita reditúa 2.04 % mensual, consideramos que es aceptable.

RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSIÓN

FÓRMULA

$$\text{Activo Total} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}} = \%$$

$$\text{Activo Total} = \frac{1.780,24}{105.520,72} = 0,016 \%$$

$$\text{Activo Total} = 1,69 \%$$

Interpretación.- La empresa de Lácteos La Morenita indica que la rentabilidad estimada de los valores históricos sobre estima de eficiencia operativa de la empresa y su capacidad para generar utilidades es de un 1,69 %.

4 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

- ✓ Como respuesta a la problemática existente en la empresa se desarrolla el presente trabajo de investigación, de una propuesta de diseño y aplicación de un sistema de contabilidad de costos para la empresa de Lácteos la Morenita que le permita recoger, registrar, reportar información y tener un control adecuado de la materia prima y materiales para determinar con exactitud los costos de los productos elaborados.
- ✓ De acuerdo a los datos recopilados la empresa no tiene definida claramente las actividades que realizan sus colaboradores lo que dificulta al determinar el costo de mano de obra en los procesos de producción.
- ✓ Falta programas de capacitaciones de producción y prevenciones de riesgos al personal que labora en empresa.
- ✓ La empresa de lácteos no tiene un control adecuado de materiales e insumos de producción desconociendo sus saldos.
- ✓ Los costos con los que trabaja la empresa son calculados de manera empírica, lo que no permite conocer el costo real de la producción y el rendimiento económico de la misma.
- ✓ Nuestro trabajo investigativo será un aporte significativo para el crecimiento de la empresa de Lácteos la Morenita porque al aplicar la contabilidad de costos por procesos de producción se obtendrá resultados veraces y confiables de las actividades del proceso productivo beneficiando a sus propietarios, trabajadores y clientes.

4.2 Recomendaciones

- ✓ Recomendamos para aplicar el sistema de contabilidad de costos, la empresa de Lácteos la Morenita, debe dar a conocer el sistema a través de toda la organización y obtener el compromiso de todos sus colaboradores para obtener una información confiable y oportuna que ayude al buen funcionamiento de la misma.
- ✓ Además se recomienda establecer y definir claramente las funciones y actividades asignando responsabilidades a cada uno de sus empleados para tener una mejor organización y pueda determinar los costos de mano de obra con claridad.
- ✓ Se recomienda dictar charlas técnicas de capacitación y prevención al personal, para mejorar el rendimiento en el trabajo, lo que permite un control adecuado de todos implementos del proceso de producción.
- ✓ Es recomendable y muy importante que la empresa aplique un sistema de inventarios, con la finalidad de tener control de materia prima, materiales e implementos de producción.
- ✓ Se recomienda aplicar un programa de contabilidad de costos, alineado a producción de lácteos que le permita recopilar, registrar y obtener información clasificada por departamentos de producción y datos actualizados del inventario que dispone la empresa lo que ayudará a determinar un costo real de sus productos.
- ✓ Es importante contar con datos, información y respaldos a través de un sistema contable se obtendrán beneficios en la calidad de la producción, la comercialización, se incrementarán y por ende serán un aporte importante en el desarrollo económico de la organización y sus colaboradores beneficiando a la empresa de Lácteos la Morenita.

5. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

LIBROS

- ✓ ALMEIDA Mercedes L., *Comercio y Administración*, Quito-Ecuador, Primera Edición, 2002, 260 p.
- ✓ AGUIRRE GOMEZ Luis, *Manual de Financiamiento para Empresas*, Guayaquil-Ecuador, Primera Edición, 2011, 260 p. ISBN: 978-9978-399-04-0
- ✓ BRAVO VALDIVIEZO Mercedes, *Contabilidad General*, Quito-Ecuador, Quinta Edición, 2002, 385 p. ISBN 9978-41-863-6
- ✓ CATACORA Fernando, *Sistema y Procedimientos Contables*, Venezuela, Primera Edición, 1997, 388 p. ISBN 980-6168-35
- ✓ FINNEY Miller, *Curso de contabilidad Tomo I*, 1978, p.23
- ✓ FLORES TORRES, Luis, *Contabilidad de Costos, Ecuador*, Primera Edición, 2009, 605 p. ISBN: 978-9942-02-328-5
- ✓ GALVEZ. Gerardo. *Contabilidad de Gestión. Presupuestaria y de Costos*, Edición original. Barcelona, España. Editorial Océano. 1996, 360 p. ISBN: 84-494-1853-4
- ✓ GARCIA del Junco Julio “Y” CASANUAVA Rocha Cristóbal, *Fundamentos de Gestión Empresarial*, Madrid, Edición Pirámide, 2005, 493 p. ISBN: 84-368-1643-9
- ✓ GOMEZ BRAVO Oscar, *Contabilidad de Costos*, Tercera Edición, 1998, 420 p. ISBN: 958-600-827-4

- ✓ (GOXENS Antonio, *Enciclopedia Práctica de Contabilidad*: Primera Edición, 2001, 390 p.

- ✓ HILTON De Welsch & Gordon, *Administración Empresarial*, Edición Prentice Hall, 1990, 190 p.

- ✓ HANSEN, Holm, *Manual para implementar las NIIF*, Primera Edición, 2009, p. 130.- ISBN: 978-9978-357-69-9

- ✓ (LOAIZA Cortés Carlos Alberto, *Contabilidad*, Colombia, Cuarta Edición, 1997, 493 p. ISBN 958-04-1031-3

- ✓ NARANJO Salguero Marcelo “Y” NARANJO Salguero Joselito, *Contabilidad de Costos, Bancaria y Gubernamental*, Ecuador, 2003, 341 p. ISBN: 9978-46094-6

- ✓ SARMIENTO Rubén, *Contabilidad de Costos*, Quito-Ecuador, Segunda Edición, 2010, 341 p. ISBN: 978-9942-02-743-6

- ✓ SINISTERRA Gonzalo, *Contabilidad de Costos*, Bogotá-Colombia, 2006, 560. ISBN: 9978-43-523-9

- ✓ SHERMERHORN John R., *Administración*, México, Limusa Wiley, 2005, 450 p. ISBN: 968-18-5915-8

- ✓ PAZ Pérez Horacio, *Fundamentos de Contabilidad*, Guayaquil, Primera Edición, 2006, 540 p. ISBN: 9978-11-020-8

- ✓ UTC- Extensión la Maná, 2008. *Seminario de diseño de tesis*
- ✓ VIZUETA, Gonzalo, *Contabilidad. Principios y procedimientos*, Guayaquil-Ecuador, Tercera edición Editorial de la Universidad de Guayaquil, 1998, 241p.

- ✓ ZAPATA Sánchez Pedro, *Contabilidad General*, Colombia Sexta Edición, 2008, 556 p. ISBN: 10: 970-106-787-8
- ✓ ZAPATA PEDRO. *Contabilidad de Costos*, Bogotá-Colombia Edición 2007, 495 p.- ISBN-10: 958-410-377-6.- ISBN-13: 978-958-410-377-2

TEXTOS ELECTRÓNICOS

- ✓ ABREU Santiago, *Gestión Administrativa* [en línea], 2004. Consultado el 10 de Junio del 2010. Disponible en la web: <http://www.monografias.com/trabajos25/administracion-centro-educativo/administracion-centro-educativo.shtml?monosearch>
- ✓ CABRERA,Stalin, *Gestionyadministracion* [en línea], 2006. Consultado 06 de junio del 2010. Disponible en web: <http://www.gestionyadministracion.com/empresas/gestion-administrativa.html>
- ✓ GALLARDO Aguilera Macarena Alejandra, OLMEDO González Paula Pilar, OLMEDO González Julieta del Pilar Pizarro Hidalgo, *Elementos de gestión Administrativa* [en línea]. 2007. Consultado el 15 Junio del 2010. Disponible en la web: <http://www.gestiopolis1.com/recursos8/Docs/ger/gestion-administrativa-frente-a-la-calidad-total.htm>
- ✓ SORNOZA Pedro, *Gestión Administrativa* [en línea]. 2003 Consultado el 14 Junio del 2010. Disponible en la web: <http://www.economia48.com/spa/d/empresa/empresa.htm>
- ✓ GESTIOPOLIS, Cuba. *Modelo para la determinación de los costos por pacientes- patologías y procesos del parto por cesárea en El Hospital Universitario Dr. Gustavo Aldereguía Lima de Cienfuegos* [en línea]. 2005. Consultado el 01 de Junio del 2009. Disponible en la web:

<http://www.gestiopolis.com/finanzas-contaduria/modelo-de-determinacion-de-costos>.

- ✓ GESTIOPOLIS, *Propuesta del informe de costos por procesos para una empresa gráfica. Propuestas de fichas de costo por productos* [en línea]. 2007, Consultado el 01 de Junio del 2009. Disponible en la web: <http://www.gestiopolis.com/finanzas-contaduria/costos-y-propuestas-de-fichas-para-costos.htm>

- ✓ GESTIOPOLIS, *La información contable* [en línea]. 2001. Consultado el 15 de Enero del 2010. Disponible en la web: <http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%208/infocontable.htm>

- ✓ GONZÁLEZ, Cristóbal, *Contabilidad de Costos* [en línea]. 2000, México Consultado el 06 de diciembre del 2009. Disponible en la web: http://www.lafacu.com/apuntes/contabilidad/Costos_I/default.htm

- ✓ IVAN THOMPSON, 2006, *Definición de empresa*. [en línea]. Consultado el 06 de diciembre del 2009. Disponible en la web: www.promonegocios.net/.../empresa-definicion-concepto.html

- ✓ JANNETH MÓNICA THOMPSON BALDIVIEZO, *Concepto de Contabilidad* [en línea]. 2008. Consultado el 06 de Diciembre del 2009. Disponible en la web: www.promonegocios.net/contabilidad/concepto-contabilidad.html

- ✓ MA. DE LOS ÁNGELES RAMOS, *La empresa*. [en línea]. 2007. Consultado el 02 de Diciembre del 2009, Disponible en la web: <http://www.monografias.com/trabajos33/la-empresa/la-empresa.shtml>

- ✓ MATOS Luis, *La planeación* [en línea]. consultado el 14 Mayo del 2010, disponible en la web: <http://www.monografias.com/trabajos25/gestion-administrativa/gestion-administrativa.shtml>

- ✓ PAOLA VALERIA ZELEDÓN *Manual de Contabilidad Básica* [en línea]. Consultado el 06 de diciembre del 2009. Disponible en la web: <http://www.gestiopolis.com/recursos3/docs/fin/mancontbas.htm>

- ✓ PIÑERO ZUÑIGA, MARÍA DE LOS ANGELES, *Diseño de un Sistema de Costos, por Procesos, en la Explotación Intensiva de Ganado Bovino. Caso: "Hacienda Campo Alegre C.A."* [en línea]. 2008. Consultado el 01 de Junio del 2009. Disponible en la web: http://biblioteca.universia.net/html_bura/ficha/params/id/37737606.html.

- ✓ SÁO Habran, *Proceso Administrativo* [en línea]. 2006 consultado el 14 de Mayo del 2010. Disponible en la web: (http://www.elprisma.com/apuntes/administracion_de_empresas/procesoadministrativo/default.asp)

- ✓ SERGIO VICENTE PLAZA VILLAVICENCIO, *La información* [en línea]. 1996. Consultado el 23 de Enero del 2010. Disponible en la web: <http://www.observatorioiberoamericano.org/libro%20la%20contab%20de%20gesti%C3%B3n%20en%20latinoam%C3%A9rica/ecuador.htm>

- ✓ RESTREPO González Guillermo, *Concepto de Gestión* [en línea]. 2000. Consultado el 15 de Mayo del 2010. Disponible en la web: http://ingenieria.udea.edu.co/producciones/guillermo_r/concepto.html

- ✓ UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS, *Gestión Administrativa* [en línea]. Consultado el 15 de Enero del 2010. Disponible en la web: <http://www.unmsm.edu.pe/ogp/ARCHIVOS/Glosario/indg.htm#4>

- ✓ SANTIAGO ABREU, República Dominicana, *La gestión administrativa en centros educativos privados* [en línea]. 2004 Consultado el 06 de Diciembre del 2009. Disponible en la web: <http://www.monografias.com/trabajos25/administracion-centro-educativo/administracion-centro-educativo.shtml>

- ✓ THOMPSON Janneth, *Contabilidad* [en línea]. 2008. consultado el 14 de Mayo del 2010, disponible en la web: <http://www.promonegocios.net/contabilidad/concepto-contabilidad.html>