



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TEMA:

“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS ABC, EN LA EMPRESA FLORÍCOLA ROSELY FLOWERS, UBICADA EN LA PARROQUÍA ALÁQUEZ, CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, EN EL PERIODO 01 DE AGOSTO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013”.

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

AUTORA:

Cunuhay Chusin Norma Llaneth

DIRECTORA:

Ing. Armas Heredia Isabel Regina

Latacunga – Ecuador

Junio 2015

AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente anteproyecto de tesis **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS ABC, EN LA EMPRESA FLORÍCOLA ROSELY FLOWERS, UBICADA EN LA PARROQUÍA ALÁQUEZ, CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, EN EL PERIODO 01 DE AGOSTO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013”**, así también pensamientos, análisis, conclusiones, recomendaciones son de exclusiva responsabilidad de la autora.

Norma LLaneth Cunuhay Chusin

C.I. 0502289630



AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de directora de Tesis sobre el tema de investigación:

“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS ABC, EN LA EMPRESA FLORÍCOLA ROSELY FLOWERS, UBICADA EN LA PARROQUÍA ALÁQUEZ, CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, EN EL PERIODO 01 DE AGOSTO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013”, la postulante: Cunuhay Chusin Norma Llaneth, de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que el informe de investigación cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico – técnico suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de tesis designado por el Honorable Consejo Académico de la unidad Académica de Ciencias Administración y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; designe para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Junio del 2015

Ing. Armas Heredia Isabel Regina

C.I. 0502298482

DIRECTORA DE TESIS



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

APROBACIÓN TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembro del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de la dirección de Tesis de la Universidad Técnica de Cotopaxi; por cuanto, la Tesista: Cunuhay Chusin Norma Llaneth, con el Tema de Tesis: “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS ABC, EN LA EMPRESA FLORÍCOLA ROSELY FLOWERS, UBICADA EN LA PARROQUÍA ALÁQUEZ, CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, EN EL PERIODO 01 DE AGOSTO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013” han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.

Latacunga, Junio de 2015

.....
Msc. Bonilla Rivera Dolores Guadalupe

PRESIDENTE

.....
Msc. Andrade Guamán Jaime Fernando

MIEMBRO

.....
Ing. Falconi Tapia Angelita Azucena

OPOSITOR



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

AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro Cultural de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal CERTIFICO que: La traducción del resumen de tesis al Idioma Inglés presentado por la señora Egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Unidad Académica De Ciencias Administrativas Y Humanísticas: **CUNUHAY CHUSIN NORMA LLANETH**, cuyo título versa “**IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS ABC, EN LA EMPRESA FLORÍCOLA ROSELY FLOWERS, UBICADA EN LA PARROQUÍA ALÁQUEZ, CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, EN EL PERIODO 01 DE AGOSTO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**”, lo realizó bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

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

Latacunga, Junio del 2015

Atentamente,

Lic. Pablo S. Cevallos

DOCENTE CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS
CC.050259237-1

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento a la Universidad Técnica de Cotopaxi, a mis docentes por la responsabilidad y respeto hacia los alumnos, que con gran esfuerzo y sacrificio han entregado todo sus conocimientos para alcanzar mi formación académica, a mis padres y hermanos por brindarme los consejos, a mi esposo e hijos, por estar junto a mi día tras día apoyándome en los buenos y malos momentos, por cuanto me supieron entenderme este gran sacrificio y dedicación para alcanzar la meta anhelada, y también la colaboración de otras personas comprometidas en mi formación académica.

LLANETH

DEDICATORIA

La presente tesis lo dedico a Dios que fue y será mi fortaleza e inspiración para continuar.

A mis padres por brindarme ejemplos de superación, entrega y siempre serán mi orgullo.

A mi esposo que es la fuente de mi continuidad y mi fortaleza para hoy alcanzar con éxito mi carrera.

A mis corazones inmensos que son mis hijos a los cuales sacrifique, restándole el tiempo de dedicación, quienes con su inocencia no entendían del porqué, tanto sacrificio. Por eso la culminación de mi carrera va dirigida en especial a ellos.

LLANETH



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

TEMA: “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS ABC, EN LA EMPRESA FLORÍCOLA ROSELY FLOWERS, UBICADA EN LA PARROQUÍA ALÁQUEZ, CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, EN EL PERIODO 01 DE AGOSTO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013”

AUTORA:
Cunuhay Chusin Norma Llaneth

RESUMEN

El presente trabajo de investigación coloca el verdadero costo de producción del tallo de rosa, teniendo en cuenta las actividades en cada uno de los procesos. La investigación que se utilizó para el desarrollo de la tesis fue de tipo descriptiva, metodología no experimental, utilizando métodos como el inductivo- deductivo, analítico sintético, así como métodos estadísticos, las técnicas utilizadas para la recolección de información fueron la entrevista dirigida al Gerente Propietario de la Florícola, con el fin de conocer el papel organizativo y administrativo de la empresa, la encuesta que fue aplicado a los clientes y la observación científica aplicadas al proceso productivo de las rosas, que permitió constatar el manejo de producción lo cual facilita la toma de decisiones. Del proceso investigativo realizado se determinó, que en la mencionada florícola el desconocimiento de lo que es un gasto y un costo constituía un grave problema que afectaba la asignación correcta de los costos y por lo mismo impedía identificar costos reales en cada una de las actividades de las etapas de producción. En base al presente trabajo investigativo se pudo llegar a la conclusión de que era necesaria la aplicación de un sistema de contabilidad de costos ABC, que arroje el costo unitario del tallo y que sirva para tomar decisiones.



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

TOPIC: "IMPLEMENTATION OF A COST ACCOUNTING SYSTEM ABC, BUSINESS FLORICOLA ROSELY FLOWERS, LOCATED IN THE ALÁQUEZ PARISH, LATACUNGA CITY, COTOPAXI PROVINCE, IN THE PERIOD AUGUST 1st TO DICEMBER 31st 2013"

AUTHOR:

Cunuhay Chusin Norma Llaneth

ABSTRACT

This research places the true cost of production rose stem, taking into account the activities in each of the processes. The research was used to develop the thesis was descriptive, not experimental methodology, using inductive and deductive methods, analytical - synthetic and statistical methods, the technique used for data collection were directed interview the Managing Owner Floriculture, in order to meet the organizational and administrative role of the company, the survey was applied to administrative and scientific observation applied to the production stages of the rose, which revealed the production management which facilitates decision making. The research process determined that in the mentioned flower industry ignorance of what is an waste and cost was a serious problem affecting the proper allocation of costs and therefore prevented identify actual costs in each of the activities production stages. Based on this research work it was possible to conclude that the implementation of a cost accounting system ABC, yielding the unit cost of the stem and used for taking decisions.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Portada	i
Autoría	ii
Aval del Director de Tesis.....	iii
Aprobación Tribunal de Grado	iv
Aval de Traducción.....	v
Agradecimiento.....	vi
Dedicatoria.....	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
Índice de Contenidos.....	x
Índice de Tablas	xv
Índice de Cuadros.....	xv
Índice de Gráficos	xvi
Índice de Anexos.....	xviii
Introducción	1
CAPÍTULO I.....	3
1. Fundamentación Teórica.....	3
1.1 Antecedentes Investigativos	3
1.3 Marco Teórico.....	6
1.3.1 Gestión Administrativa	6
1.3.1.1 Concepto.....	6
1.3.1.2 Importancia.....	7
1.3.1.3. Elementos de la Gestión Administrativa	7
1.3.2 Gestión Financiera.....	8
1.3.2.1 Concepto.....	8
1.3.2.2 Importancia.....	9
1.3.2.3 Objetivos	9
1.3.3 Empresa.....	10
1.3.3.1 Concepto.....	10
1.3.3.2 Importancia.....	11

1.3.3.3	Objetivo.....	11
1.3.3.4	Clasificación.....	11
1.3.3.4.1	Por su actividad o giro:.....	11
1.3.3.4.2	Por el sector al que pertenece.....	12
1.3.3.4.3	Por el tamaño.....	12
1.3.3.4.4	Por la función económica.....	13
1.3.3.4.5	Por la constitución del capital.....	13
1.3.4	Contabilidad.....	13
1.3.4.1	Concepto.....	14
1.3.4.2	Importancia.....	14
1.3.4.3	Objetivos.....	15
1.3.4.4	Clasificación de la Contabilidad.....	15
1.3.4.5	Características.....	15
1.3.5	Contabilidad de Costos.....	16
1.3.5.1	Concepto.....	16
1.3.5.2	Importancia.....	17
1.3.5.3	Objetivos.....	17
1.3.5.4	Características.....	17
1.3.5.5.	Clasificación de los Costos.....	18
1.3.5.6.	Elementos del costo.....	19
1.3.6	Sistemas de Costo ABC.....	33
1.3.6.1	Concepto.....	33
1.3.6.2	Importancia.....	34
1.3.6.3.	Definición de actividades y procesos.....	35
1.3.6.4.	Identificación de Actividades.....	36
1.3.6.4.1.	Costo de Recursos.....	36
1.3.6.4.2.	Actividades.....	37
1.3.6.4.3.	Objeto de Costo.....	37
1.3.6.5.	Objetivo.....	38
1.3.6.6.	Clasificación de las Actividades.....	38
1.3.6.6.1.	Por su Actuación con Respecto al Producto.....	39
1.3.6.6.2.	Por su Capacidad para Añadir Valor al Producto.....	39

1.3.6.4.3	Por la frecuencia de su realización o ejecución.....	40
1.3.6.5	Diferencias del Costeo	40
1.3.6.6	Ventajas del Sistema de Costos ABC	41
CAPÍTULO II		43
2.	Diagnostico situacionaL.....	43
2.1	Introducción	43
2.1.2	Breve Caracterización de la Empresa.....	44
2.1.2.1	Reseña Histórica.....	44
2.1.2.3	Objetivos	44
2.1.2.4	Misión.....	45
2.1.2.5	Visión	45
2.1.2.6	Estructura Organizacional	45
2.2	Diseño Metodológico	47
2.2.1	Tipo de investigación	47
2.2.2	Metodología	47
2.2.3	Unidad de Estudio	47
2.2.4	Métodos y Técnicas.....	48
2.2.4.1	Métodos.....	48
2.2.4.2	Técnicas.....	49
2.2.4.3	Instrumentos	50
2.2.4.3.1	Instrumento de la encuesta	50
2.2.4.3.2	Instrumento de la Entrevista.....	50
2.3	Análisis de entrevistas	52
2.3.1.	Análisis de la entrevista aplicada al Sr. Segundo Chango Gerente /propietario de la Florícola Rosely Flowers	52
2.3.2.	Análisis de la entrevista aplicada al Ing. Jorge Montenegro Gerente Administrativo de la Florícola Rosely Flowers.....	55
2.3.3.	Análisis de la entrevista aplicada a la Ing. Ángeles Yasig Contadora de la Florícola Rosely Flowers	58
2.3.4.	Análisis de la entrevista aplicada a la Ing. Guadalupe Chiluisa encargada de bodega de la Florícola Rosely Flowers	61

2.3.5.	Análisis de la Entrevista aplicada al Ing. Guido Oñate Jefe de Producción de la Florícola Rosely Flowers.....	64
2.4	Análisis e interpretación de resultados de encuestas.....	67
2.4.1	Encuesta aplicada a los clientes de la Florícola Rosely Flowers	67
CAPITULO III.....		79
3.	Propuesta.....	79
3.1.	Antecedentes	79
3.2.	Justificación.....	80
3.3.	Objetivos	81
3.3.1.	Objetivo general	81
3.3.2.	Objetivos específicos.....	81
3.4	Reseña institucional.....	81
3.4.1	Misión.....	82
3.4.2.	Visión	82
3.4.3.	Objetivo empresarial	82
3.4.4	Responsabilidad social	82
3.4.5	Logotipo empresarial.....	83
3.4.6	Variedades.....	83
3.5.	Analisis de factibilidad de la propuesta.....	83
3.5.1	Legal.....	83
3.5.2	Económica.....	83
3.5.3	Organizacional	84
3.5.4	Ambiental.....	84
3.5.5	Tecnológica.....	84
3.6	Sistema de costos basados en las actividades abc abc en la Floricola Rosely Flowers	84
3.6.1	Fundamentación teórica	84
3.6.1.1	Definición del sistema de costos basado en actividades ABC.....	84
3.6.1.2	Importancia del sistema de costos basado en las actividades ABC. ...	85
3.6.1.3	Objetivo del sistema de costos basado en las actividades ABC.....	85
3.6.1.4	Características del sistema	85

3.6.1.5	Términos básicos del sistema de costos basado en las actividades ABC	86
3.6.1.6	Ventajas del sistema de costos basado en las actividades abc.....	86
3.6.1.7	Desventajas del sistema de costos basado en las actividades abc.....	87
3.6.2	Metodología y modelo operativo	87
3.6.3	Fase I conocimiento preliminar.....	89
3.6.3.1	Estructura orgánica funcional.....	89
3.6.3.2	Estudio técnico del producto	109
3.6.3.2	Análisis de los procesos de producción.....	111
3.6.3.2.1	Descripción general del proceso de preparación y cultivo.....	111
3.6.3.2.2	Descripción general de los procesos de poscosecha	116
3.6.3.3	Identificación del producto terminado	117
3.6.3.4	Procesos adicionales a tomar en cuenta para la determinación de actividades en la empresa florícola Rosely Flowers.....	118
3.6.3.4.1	Proceso de compras.....	118
3.6.3.4.2	Proceso de almacenamiento (Bodega)	119
3.6.3.4.3	Proceso del departamento de contabilidad.....	119
3.6.3.4.4	Proceso administrativo	119
3.6.3.4.5	Proceso de ventas	120
3.6.3.5	Descripción del sistema de costos aplicable.....	120
3.6.3.6	Identificación y clasificación de los Elementos de Costo	126
3.6.3.7	Flujogramas de Procesos.....	126
3.6.4	Fase II ejecución.....	138
3.6.4.1	Tratamiento de los elementos del costo e implantación de documentos de control.....	138
3.6.4.2	Contabilización de los materiales.....	151
3.6.4.3	Tratamiento de la mano de obra.....	154
3.6.4.5	Determinación de actividades en la Florícola Rosely Flowers	164
3.6.4.6	Cadena de valor.....	167
6.3.5	Fase III comunicación	178
6.3.5.1	Determinación del costo unitario	178
6.3.5.2	Comparación con los costos anteriores	178

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA N° 2.1:	POBLACIÓN O UNIVERSO	47
TABLA N° 2.2:	ENTREGA DE PRODUCTOS	67
TABLA N° 2.3:	ESTANDARES DE CALIDAD.....	68
TABLA N° 2.4:	VARIEDAD DE PRODUCTOS	69
TABLA N° 2.5:	PRECIO FIJO	70
TABLA N° 2.6:	CREDITOS DE PAGO	71
TABLA N° 2.7:	PRIVILEGIO DE OBTENER CREDITO	72
TABLA N° 2.8:	ATENCION Y SERVICIO	73
TABLA N° 2.9:	CREDITO APROBADO.....	74
TABLA N° 2.10:	MARGEN DE ADQUISION	75
TABLA N° 2.11:	DESCUENTO POR COMPRA.....	76
TABLA N° 2.12:	MEJORAR PRECIOS	77
TABLA N° 2.13:	SATISFACCIÓN DE NECESIDAD	78
TABLA N° 3.1:	METODOLOGÍA DEL SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS ACTIVIDADES DE LA EMPRESA ROSELY FLOWERS.....	88
TABLA N° 3.2:	PROCESOS DE PREPARACIÓN DEL SUELO	112

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO N° 3.1:	HOJA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES EN GENERAL	140
CUADRO N° 3.2:	HOJA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES POSCOSECHA.....	141
CUADRO N° 3.3:	HOJA DE COTIZACIÓN SELECCIONADA PARA CULTIVO MENSUAL.....	142
CUADRO N° 3.4:	HOJA DE COTIZACIÓN INSUMOS VARIOS MENSUAL CULTIVO	143
CUADRO N° 3.5:	HOJA DE COTIZACIÓN REQUISICIÓN DE MATERIALES PARA EL CULTIVO SEMANAL.....	144
CUADRO N° 3.6:	HOJA DE COTIZACIÓN REQUISICIÓN DE MATERIALES PARA POSTCOSECHA	145
CUADRO N° 3.7:	HOJA DE COTIZACIÓN REQUISICIÓN INSUMOS VARIOS POSTCOSECHA	146
CUADRO N° 3.8:	ORDEN DE COMPRA.....	147
CUADRO N° 3.9:	INGRESO A BODEGA.....	148

CUADRO N° 3. 10: SALIDA A BODEGA	149
CUADRO N° 3.11: KÁRDEX.....	150
CUADRO N° 3.12: REGISTRO COMPRA DE INSUMOS Y MATERIALES	151
CUADRO N° 3.13: REGISTRO SALIDA DE MATERIALES AL PROCESO DE CULTIVO	152
CUADRO N° 3. 14: REGISTRO SALIDA DE MATERIALES AL PROCESO DE COSECHA.....	153
CUADRO N° 3.15: REGISTRO INSUMOS Y MATERIALES A INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	154
CUADRO N° 3.16: CLASIFICACIÓN DEL PERSONAL	155
CUADRO N° 3.17: ROL DE PAGOS DEL PERSONAL DE CULTIVO Y POSTCOSECHA	156
CUADRO N° 3.18: CONTABILIZACIÓN DEL ROL DE PAGOS	157
CUADRO N° 3.19: CONTABILIZACIÓN DEL ROL DE PAGO GENERAL	157
CUADRO N° 3.20: CONTABILIZACION DE LAS PROVICIONES MENSUALES DE BENEFICIOS Y PRESTACIONES ...	158
CUADRO N° 3.21 ACTIVIDADES PRIMARIAS Y SECUNDARIAS DE LA FLORICOLA	164

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO N° 1.1	CATEGORÍAS FUNDAMENTALES.....	5
GRÁFICO N° 1.2:	GRÁFICA DE ABC	36
GRÁFICO N° 1.3:	OBJETO DE COSTO	38
GRÁFICO N° 1.4:	TRADICIONAL Y EL COSTEO ABC	41
GRAFICO N° 2.1:	ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL.....	46
GRAFICO N° 2.2:	ENTREGA DE PRODUCTOS	67
GRAFICO N° 2.3:	ESTANDARES DE CALIDAD	68
GRAFICO N° 2.4:	VARIEDAD DE PRODUCTOS	69
GRAFICO N° 2.5:	PRECIO FIJO	70
GRAFICO N° 2.6:	CREDITOS DE PAGO	71
GRAFICO N° 2. 7:	PRIVILEGIO DE OBTENER CREDITO.....	72
GRAFICO N° 2. 8:	ATENCION Y SERVICIO	73
GRAFICO N° 2. 9:	CREDITO APROBADO	74
GRAFICO N° 2. 10:	MARGEN DE ADQUISION	75
GRAFICO N° 2. 11:	DESCUENTO POR COMPRA.....	76
GRAFICO N° 2. 12:	MEJORAR PRECIOS	77
GRAFICO N° 2. 13:	SATISFACCIÓN DE NECESIDAD.....	78
GRÁFICO N° 3.1:	ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL EMPRESA ROSELY FLOWERS.....	91

GRÁFICO N° 3.2:	VARIEDADES DE ROSAS POR GAMA DE COLORES DE ROSELY FLOWERS.....	109
GRÁFICO N° 3.3:	VARIEDADES DE ROSAS BICOLORES DE ROSELY FLOWERS.....	111
GRÁFICO N° 3.4:	PREPARACIÓN DEL SUELO	112
GRÁFICO N° 3.5:	INVERNADERO	113
GRÁFICO N° 3.6:	SIEMBRA	114
GRÁFICO N° 3.7:	MANTENIMIENTO DEL CULTIVO	115
GRÁFICO N° 3.8:	MANTENIMIENTO DEL CULTIVO	116
GRÁFICO N° 3.9:	PROCESO DE POSCOSECHA.....	117
GRÁFICO N° 3.10:	PRODUCTO TERMINADO.....	118
GRÁFICO N° 3.11:	PROCESO DE PRODUCCIÓN.....	126
GRÁFICO N° 3.12:	FLUJOGRAMA PROCESO DE COMPRAS EMPRESA ROSELY FLOWERS	127
GRÁFICO N° 3.13:	FLUJOGRAMA PROCESO DE ALMACENAMIENTO DE LA EMPRESA ROSELY FLOWERS	128
GRÁFICO N° 3.14:	FLUJOGRAMA PROCESO DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA ROSELY FLOWERS.....	129
GRÁFICO N° 3.15:	FLUJOGRAMA PROCESO ADMINISTRATIVO DE LA EMPRESA ROSELY FLOWERS.....	130
GRÁFICO N° 3.16:	CULTIVO: SUB PROCESO PREPARACIÓN DEL SUELO	131
GRÁFICO N° 3.17:	CULTIVO: SUB PROCESO SIEMBRA.....	131
GRÁFICO N° 3.18:	CULTIVO: SUB PROCESO RIEGO.....	132
GRÁFICO N° 3.19:	CULTIVO: SUB PROCESO LABORES DE PRODUCCIÓN DIARIAS	132
GRÁFICO N° 3.20:	CULTIVO: SUB PROCESO LABORES DE FUMIGACIÓN DIARIAS	133
GRÁFICO N° 3.21:	FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE COSECHA.....	134
GRÁFICO N° 3.22:	FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE POS COSECHA	135
GRÁFICO N° 3.23:	FLUJOGRAMA DEL PROCESO DEL DEPARTAMENTO DE VENTAS	136
GRÁFICO N° 3.24:	FLUJOGRAMA DEL SUBPROCESO: MARCACIONES O AGENCIAS DE ENVIO O COORDINACIÓN.....	137
GRÁFICO N° 3.25:	FLUJOGRAMA PROCESOS DE ACUMULACIÓN DE COSTOS POR PROCESOS.....	138
GRÁFICO N° 3.26:	CADENA DE VALOR FLORÍCOLA ROSELY FLOWER	168

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO N° 1	184
ANEXO N° 2	185
ANEXO N° 3	186
ANEXO N° 4	187
ANEXO N° 5	188
ANEXO N° 6	189
ANEXO N° 7	191

INTRODUCCIÓN

El mundo, la sociedad, las organizaciones, los individuos y el entorno tienden a cambiar rápidamente, es por ello que todas las cuestiones e interrogantes que acompañan estos sistemas tienen que acoplarse al ritmo que rigen las normas del nuevo orden social, el productivo y empresarial.

La asignación de costos indirectos a los diferentes objetivos de costo, especialmente al objetivo final que son los productos terminados, es sin lugar a dudas el problema más importante a resolver por cualquier sistema de costos. Además, es un problema ineludible pues la organización necesita tener información confiable, oportuna y lo más exacta posible sobre el costo de sus productos, para una correcta toma de decisiones.

El modelo de cálculo de los costos para las empresas es de suma importancia, ya que estos son los que determinan la viabilidad del negocio, los que determinan mayoritariamente el grado de productividad y eficacia en la utilización de los recursos, por eso un modelo de costos no puede basarse solamente en asignar los costos sobre un factor determinado, que para el orden empresarial puede ser insignificante o poco representativo de lo que en realidad simboliza.

Esta investigación tuvo como propósito la aplicación de prácticas contables que orienten a la determinación de Costos ABC y cada uno de sus procesos el mismo que permita identificar el costo unitario de cada centro de costos, necesidad que se conoció una vez aplicadas las técnicas y metodologías de investigación. El objetivo principal de este trabajo, fue identificar y determinar el costo unitario mediante el uso de los Costos ABC, determinando el costeo basado en las actividades de la producción de rosas, para que esta obtenga información veraz y oportuna para la correcta toma de decisiones.

El *Capítulo I* contiene la Fundamentación Teórica en el cual se presentan definiciones y conceptos de Gestión Administrativa y Financiera, Empresa, Contabili-

dad, Contabilidad de Costos y Costos ABC, las funciones, características, finalidades de cada uno, clasificaciones y objetivos.

En el *Capítulo II* se habla del diagnóstico situacional de la empresa, el mismo que contiene un análisis minucioso y detallado del entorno macro y microambiente enumerando los factores que involucran el desarrollo y desenvolvimiento presente y futuro de la florícola, identifica además los métodos y técnicas utilizadas para la recopilación de información, el análisis e interpretación de resultados obtenidos de las entrevistas aplicadas y la identificación de variables relevantes para la realización de la tesis.

El Capítulo III contiene la descripción del proceso productivo, curso gramas analíticas de los procesos, la cadena de valor y la determinación de los Costos ABC, además las conclusiones y recomendaciones pertinentes.

CAPÍTULO I

1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.1 Antecedentes Investigativos

Los tiempos actuales regidos por la globalización, las organizaciones constituyen una clase o tipo de sistema social abierto, por tal motivo crean su propia cultura empresarial, sus propios tabúes, costumbres y usos, reflejando normas y valores del sistema formal para interactuar con los clientes externos a la organización.

Considerando que el sistema de costos que es una herramienta fundamental en el desarrollo y mejoramiento continuo de los Estados Financieros dentro de las Empresas Florícolas, se ha podido localizar una investigación similar al tema propuesto, por tal razón para desarrollar el presente trabajo se acudió a la tesis elaborada por la investigadora Ingeniera Nancy Patricia Chicaiza Aguas, de la Universidad Técnica de Ambato, quien desarrollo la tesis titulada “Implementación de un sistema de Contabilidad de Costos ABC en la Empresa Exportadora CORSETI Cía. Ltda. Ubicada en el sector Picaigua, Provincia de Tungurahua”, para mejorar la Operatividad, durante el desarrollo de la investigación detectaron problemas que impiden realizar de una forma adecuada las operaciones contables y comercialización con eficiencia y eficacia operativa; se encontró también desviaciones en el aprovechamiento de sus recursos, otro de los problemas que le afectaba era el incumplimiento de la normativa establecida.

Por las situaciones encontradas en esta investigación se considera que es un trabajo de gran beneficio ya que apoya a la labor gerencial, contribuyó al cumplimiento de los objetivos y metas previstas por la empresa, la investigación sirvió

de guía al personal directivo, técnico y operativo como herramienta que orienta la aplicación oportuna de los procesos financieros para evitar irregularidades y desviaciones de sus recursos económicos, tecnológicos y humanos que posee la empresa.

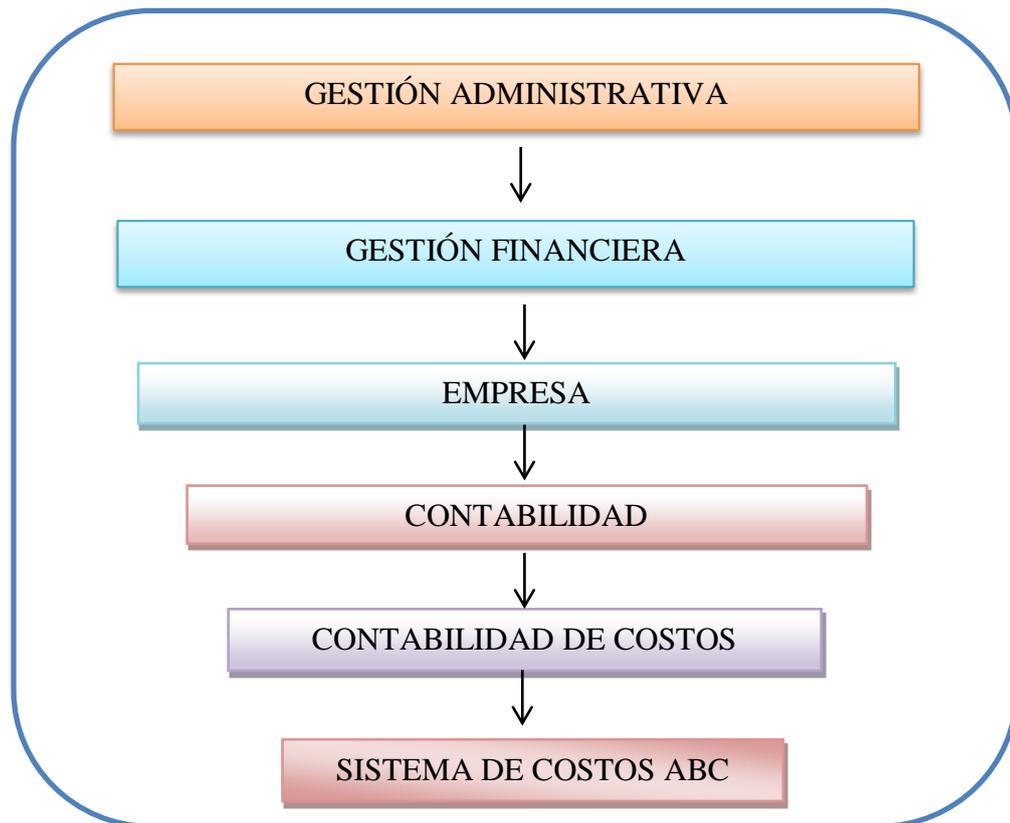
También se considera la presente investigación que se ha realizado con el propósito de controlar los costos y mejorar los niveles de rentabilidad aplicando un sistema de costeo de acuerdo a las condiciones de producción de IMPLASTIC, cuyo tema es; “sistemas de costos y su incidencia en la rentabilidad de la Curtiduría José Laura”, de autoría de Ximena Moposita, quien manifiesta que la empresa no está en condiciones de establecer el costo de producción y por lo tanto, desconoce la rentabilidad exacta de la empresa. No cuenta con un sistema de costos que permita establecer el valor de la producción. no existe documentación en donde se encuentren identificados los materiales que utilizan para la elaboración del producto y por no estar al tanto del costo exacto de la producción no se puede fijar el precio el precio de venta con el porcentaje de rentabilidad que la empresa desea obtener.

De esta manera se puede establecer que los problemas del inadecuado control de costos ha sido y continuará siendo un problema que afecta la situación financiera de otras empresas de tipo industrial y de servicio, por lo general se ha determinado que en las fábricas existen sistemas de costos que se ajustan a las necesidades y condiciones de las mismas, lo que ha provocado que su rentabilidad disminuya cada vez.

1.2 Categorías Fundamentales

Para el desarrollo de la investigación se consideró las siguientes categorías fundamentales:

**GRÁFICO N° 1.1:
CATEGORÍAS FUNDAMENTALES**



Fuente: Anteproyecto de Tesis
Elaborado por: La Investigadora

Estas categorías permitieron que la investigadora desarrolle una a una las mismas que son de vital importancia para entender de forma teórica el tema.

1.3 Marco Teórico

1.3.1 *Gestión Administrativa*

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. Mediante el cumplimiento de las fases del Proceso administrativo como son Planear, Organizar, Dirigir, Coordinar y Controlar, por lo tanto esto nos ayudara a tomar decisiones beneficiosas para la empresa.

1.3.1.1 *Concepto*

Según Anzola - Rojas, Servulo., (2012).

“consiste en todas las actividades que se emprenden para coordinar el esfuerzo de un grupo, es decir la manera en la cual se tratan de alcanzar las metas u objetivos con la ayuda de las personas y las cosas mediante el desempeño de ciertas labores esenciales como son la planeación, organización, dirección y control” (p 70).

Según Terry, George & Stephen, Franklin. (2013).

“Es un proceso distintivo que consiste en planear, organizar, ejecutar y controlar, está desempeñada para lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y otros recursos” (p 46).

Para Cepeda, Alonso., (2010).

“Es el 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” (p 15).

La investigadora manifiesta que la Gestión Administrativa es un pilar fundamental dentro de una empresa u organización, por cuanto las actividades que se encuentran dentro del proceso administrativo dependerán para que la empresa alcance sus objetivos y continúe con éxito o fracase.

1.3.1.2 Importancia

La Gestión Administrativa 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. Desde finales del siglo XIX se ha tomado la costumbre de definir a la Gestión Administrativa en términos de cuatro funciones que deben llevar a cabo los respectivos gerentes de una empresa: el planeamiento, la organización, la dirección y el control, desempeñada para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos.

1.3.1.3. Elementos de la Gestión Administrativa

La gestión administrativa contiene cuatro elementos importantes, sin ellos sería imposible hablar de gestión administrativa:

✓ Planeación

Planificar implica que los gerentes piensan con anticipación en sus metas y acciones, que basan sus actos en algún método, plan o lógica y no en corazonadas.

✓ Organización

Es el proceso para ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y recursos entre los miembros de una organización, de tal manera que estos puedan alcanzar las metas de la organización.

✓ **Ejecución**

Dirigir implica mandar, influir y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales.

✓ **Control**

Es el proceso para asegurar que las actividades reales se ajustan a las actividades planificadas. El gerente debe estar seguro de los actos de los miembros de la organización que la conducen hacia las metas establecidas.

1.3.2 Gestión Financiera

La Gestión Financiera es importante porque determina las necesidades de los Recursos Financieros. La aplicación juiciosa de los Recursos Financieros, incluyendo los excedentes de tesorería sirve para obtener una estructura financiera equilibrada y adecuados niveles de eficiencia y rentabilidad.

1.3.2.1 Concepto

Para Charzat, Raymond., (2011)

“Consiste en la búsqueda del equilibrio a corto, mediano y largo plazo entre los empleos y los recursos, es decir, entre las necesidades financieras y los recursos financieros. En consecuencia es la determinación rigurosa y racional de las necesidades financieras, constituyendo un factor indispensable para la búsqueda de los medios de financiación. Permitiendo estos en preservar los equilibrios fundamentales, en función de los objetivos de rentabilidad, de costo y de seguridad, logrando una estructura optima del capital financiero” (pág. 77).

Según el autor Lawrence, Gitman., (2013)

“Es el arte y la ciencia de administrar el dinero. Virtualmente todos los individuos y organizaciones ganan u obtienen dinero, lo gastan o lo invierten. Las finanzas

están relacionadas con el proceso de transferencia de dinero entre individuos, empresas y gobiernos” (p 3).

Para la tesista la Gestión Financiera integra todas las tareas relacionadas con la utilización y el control de recursos financieros, además esta relacionada con la toma de decisiones con el fin de minimizar el riesgo de una mala inversión. La gestión financiera permite dar el inicio para el manejo de los recursos financieros y económicos de una empresa logrando las metas trazadas con eficiencia y eficacia.

1.3.2.2 Importancia

Su importancia radica en el sentido del control de todas las operaciones, en la toma de decisiones, en la consecución de nuevas fuentes de financiación, en mantener la efectividad y eficiencia operacional, en la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

1.3.2.3 Objetivos

- ✓ Determinar los elementos más relevantes de las fases de Inversión, Financiamiento y Operaciones que permitan una toma de decisiones.
- ✓ Considerar las actividades de planeación, organización, ejecución y control desempeñados para terminar y alcanzar los objetivos señalados como el uso de seres humanos y otros recursos.
- ✓ La Gestión Financiera maximizar los recursos financieros de la empresa y a su vez lograr la captación de otros recursos existentes en el mercado y que contribuyen al desarrollo e incremento de las inversiones hechas por los accionistas.

Para la postulante la Gestión Administrativa y Financiera está relacionada con la toma de decisiones relativas al tamaño. Si nos referimos a la Gestión Administrativa de una empresa entonces debemos tener en claro que la misma funciona en

base a la determinación y la satisfacción de muchos de los objetivos en los aspectos políticos, sociales y económicos que reposan en la competencia que posea el administrador. Así, también la función Financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financieros.

1.3.3 Empresa

En la actualidad las empresas constituyen un órgano muy importante dentro del desarrollo socioeconómico el cual contribuye un adelanto sustentable para el país, además toda empresa grande o pequeña para desarrollar su actividad debe contar con tres factores muy importantes como son: humano, capital y trabajo, por ello cabe destacar las siguientes definiciones:

1.3.3.1 Concepto

Según Beatriz., (2011)

“Como una actividad económica que se dedica a producir bienes y servicios para venderlos y satisfacer las necesidades del mercado a través de establecimientos comerciales, con el propósito principal de obtener ganancias por la inversión realizada” (p 5).

Para el autor García, Julio., (2010)

“Como una entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados” (p 12).

Para la investigadora, la empresa es un una entidad conformada básicamente por personas, con un fin común, situado en un determinado lugar, para dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para sa-

tisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio.

1.3.3.2 Importancia

La empresa es un elemento importante dentro de la sociedad y el gobierno ya que por medio de sus procesos satisface las necesidades y contribuye con impuestos o rubros al país. Además radica en inculcar los valores a los propios empleados de forma que dichos valores no afecten las relaciones que se mantienen con los clientes.

1.3.3.3 Objetivo

Satisfacer las necesidades del cliente y de una población, y obtener una utilidad que le permita seguir acumulando riqueza a través de la elaboración de un producto o servicio.

- ✓ Producir y vender los bienes
- ✓ Satisfacer las necesidades del productor y del comprador
- ✓ Obtener rentabilidad

1.3.3.4 Clasificación

Existen numerosas diferencias entre unas empresas y otras. Sin embargo, según en qué aspecto nos fijemos, podemos clasificarlas de varias formas.

1.3.3.4.1 Por su actividad o giro:

✓ Industriales

La actividad primordial es la producción de bienes mediante la transformación y/o extracción de materias primas, son las pesqueras, madereras

- ✓ **Comerciales**
Su función primordial es la compra - venta de productos terminados. Se pueden clasificar en: Mayoristas, Minoristas, Comisionistas.

- ✓ **Servicios**
La actividad económica de este tipo de empresa es vender servicios o capacidad profesional, es decir productos intangibles.

1.3.3.4.2 Por el sector al que pertenece

- ✓ **Publicas**
Son empresas que pertenecen al Estado y se dedican a prestar servicios a la colectividad.

- ✓ **Privadas**
El capital de este tipo de empresas pertenece a personas naturales o jurídicas del sector privado, la finalidad principal es obtener ganancias por la inversión realizada.

- ✓ **Mixtas**
El capital de las empresas mixtas está constituido por aporte del sector privado y sector público.

1.3.3.4.3 Por el tamaño

De acuerdo al tamaño de la misma se establece que puede ser pequeña, mediana o grande, tales como:

- ✓ **Micro empresa:** si posee 10 o menos trabajadores.
- ✓ **Pequeña empresa:** si tiene un número entre 11 y 49 trabajadores.
- ✓ **Mediana empresa:** si tiene un número entre 50 y 250 trabajadores.
- ✓ **Gran empresa:** si posee más de 250 trabajadores

1.3.3.4.4 Por la función económica

✓ **Primarias**

Empresas que se dedican a explotación como son: minería, agricultura, ganadería.

✓ **Secundaria**

Empresas que se dedican a la transformación de materia prima.

✓ **Terciarías**

Empresas que se dedican exclusivamente a la prestación de servicios como salud, educación, hospedaje, transporte, seguros.

1.3.3.4.5 Por la constitución del capital

✓ **Individuales**

Sólo pertenece a una persona, esta puede responder frente a terceros con todos sus bienes.

✓ **Empresas sociedades**

Constituidas por varias personas.

- la sociedad anónima
- la sociedad colectiva
- la sociedad comanditaria
- la sociedad de responsabilidad limitada
- la Sociedad por Acciones Simplificada

1.3.4 Contabilidad

La Contabilidad es una ciencia un arte considerada modernamente como un instrumento que refleja las transacciones financieras y económicas de una entidad, que se han llevado a cabo dentro de un tiempo determinado, facilitando a la gerencia la información necesaria para la toma de decisiones.

1.3.4.1 Concepto

Para el autor Naranjo, Marcelo., (2010)

“Es la ciencia que analiza, interpreta, ordena y registra las transacciones comerciales de una empresa, dentro de un período contable, para al final de éste determinar los resultados obtenidos, mediante los estados financieros”(p 5).

Según la autora Gudiño, Emma., (2011)

“Es la ciencia y técnica que enseña a recopilar, clasificar, registrar, de una forma sistemática y estructurada, las operaciones mercantiles realizadas por una empresa, con el fin de producir informes que, analizados e interpretados, permiten planear, controlar, y tomar decisiones sobre la actividad de la empresa”(p 8).

De lo antes citado la investigadora exterioriza que la Contabilidad es el arte y la ciencia de resumir, registrar, clasificar e interpretar la información de las transacciones monetarias para brindar resultados de los hechos económicos de una entidad durante un período determinado, lo cual argumenta la necesidad imperante de conocer la aplicación en el desempeño de cualquier actividad; por tal razón, los gerentes a través de la Contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante la información contable.

1.3.4.2 Importancia

Dentro de las empresas o negocios la contabilidad es sumamente importante tener un control eficiente, que permita, por una parte analizar y revisar las operaciones contables y por otra dar la confianza necesaria a los dueños o socios de la empresa, a los clientes y a los acreedores. Así obtendrá, mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

1.3.4.3 *Objetivos*

Los principales objetivos de la Contabilidad son:

- ✓ Conocer, registrar, y presentar la información oportuna y veraz para orientar a la organización y dirección del negocio.
- ✓ Hacer que la codificación, el registro y la presentación de la información contable sea útil para tomar decisiones de crecimiento, inversión, capitalización y créditos.
- ✓ Servir de base para la valoración de la empresa, la determinación de precios y tarifas, la estimación de las cargas tributarias, el análisis de la situación financiera de la empresa y su planeación.

1.3.4.4 *Clasificación de la Contabilidad*

La contabilidad adopta una serie de facetas o tipos de información o de contabilidad, entre las cuales tenemos las siguientes:

- ✓ Contabilidad Financiera
- ✓ Contabilidad Administrativa
- ✓ Contabilidad Fiscal
- ✓ Contabilidad Especializada

1.3.4.5 *Características*

Los resultados de la contabilidad deben cumplir ciertas características:

Comprensible: La información contable debe ser clara y fácil de entender.

Útil y oportuna: La información financiera está destinada a diferentes usuarios, por tanto la contabilidad es útil cuando llega a tiempo a manos de los interesados y les permite tomar decisiones.

Confiable: Los resultados contables deben ser razonables ya que se basan en acontecimientos reales y verificables, y los usuarios aceptan y utilizan esa información para tomar decisiones.

Comparable: La contabilidad debe elaborarse con bases uniformes y consistentes a lo largo de varios periodos contables, de tal manera que permita realizar comparaciones y análisis.

1.3.5 Contabilidad de Costos

En la actualidad las actividades de toda naturaleza utilizan los costos como herramienta para direccionar las decisiones, es por ello que esta Contabilidad ayuda a administrar los costos de producción, mediante el adecuado tratamiento de los elementos del costo como Materia prima, Mano de obra y los Costos indirectos de fabricación.

1.3.5.1 Concepto

Para los autores Neuner, John, & Deakin, Edward., (2010)

“Es en sistema de información que permite conocer el costo de producción de un bien o servicio, por medio de la acumulación y control de los elementos del costo, esto es materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación; además mide el desempeño, la calidad de los productos y la productividad” (p 5).

Según el autor Cuevas -Villegas, Carlos., (2011)

“desempeña un papel destacado en los informes financieros, pues los costos del producto o del servicio son un componente de significativa importancia en la determinación del ingreso y en la posición financiera de toda organización. La asignación de los costos es, también básica, en la preparación de los estados financieros. En general la contabilidad de

costos se relaciona con la estimacion de los costos, los metodos de asignacion y la determinacion del costo de bienes o servicios”(p3).

Considerando el criterio del autor, la postulante manifiesta que la Contabilidad de Costos es una herramienta importante para la gerencia pues, con el adecuado tratamiento o manejo de los elementos del costo, se determina el costo real o exacto de la producción, ayudando de esta manera a la gerencia a planear y controlar las actividades de la empresa para así ayudar a tomar de decisiones oportunas.

1.3.5.2 Importancia

La Contabilidad de Costos es una rama de la contabilidad general que sintetiza y registra los costos de los centros productivos, de servicios y comerciales de una empresa con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación.

1.3.5.3 Objetivos

- ✓ Acumular los datos para determinar el costo unitario del producto fabricado; cifra clave para fijar el precio de venta y conocer los márgenes de utilidad.
- ✓ Determinar las mejores alternativas para controlar y optimizar el uso de los elementos que forman parte del costo de un producto.
- ✓ Obtener con precisión y oportunidad el costo unitario de los productos terminados.

1.3.5.4 Características

- ✓ Sólo registra operaciones internas.
- ✓ Refleja la unión de una serie de elementos: materia prima, mano de obra directa y cargas fabriles.
- ✓ Emplea documentos necesarios para recoger la información del proceso productivo.

- ✓ Sus períodos son mensuales y no anuales como los de la Contabilidad general.
- ✓ Los informes que suministra básicamente son estados de costos, es decir, informes que se elaboran para conocer en detalle las erogaciones y cargos realizados para producir los bienes.

1.3.5.5. Clasificación de los Costos

Los costos se clasifican de la siguiente manera:

Por la naturaleza de las operaciones de Producción

- ✓ **Por órdenes de Producción.-** Son aquellos utilizados por las empresas de producción ininterrumpida y diversa, que elaboran sus productos por órdenes de producción ha pedido de los clientes.
- ✓ **Por procesos.-** Son aquellos utilizados por las empresas de producción masiva y continúa de artículos similares u homogéneos.

Por la identificación del producto

- ✓ **Costos directos.-** Son aquellos costos que se asigna directamente a una unidad de producción. Por lo general se asimilan a los costos variables.
- ✓ **Costos indirectos.-** Son aquellos que no se pueden asignar directamente a un producto o servicio, sino que se distribuyen entre las diversas unidades productivas mediante algún criterio de reparto. En la mayoría de los casos los costos indirectos son costos fijos.

Por el método de cálculo

- ✓ **Reales.-** Son aquellos que se determinan después de concluido el período de costos.
- ✓ **Predeterminados.-** Son aquellos que se determinan antes de iniciar el período de costos.

Por el volumen de producción

- ✓ **Costos fijos.-** Son aquellos costos cuyo importe permanece constante, independiente del nivel de actividad de la empresa. Se pueden identificar y llamar como costos de "mantener la empresa abierta", de manera tal que se realice o no la producción, se venda o no la mercadería o servicio, dichos costos igual deben ser solventados por la empresa.
- ✓ **Costos variables.-** Son aquellos costos que varían en forma proporcional, de acuerdo al nivel de producción o actividad de la empresa. Son los costos por "producir" o "vender".

1.3.5.6. Elementos del costo

Los elementos del costo son:

- ✓ **Materia Prima.-** Todos aquellos elementos físicos que es imprescindible consumir durante el proceso de elaboración de un producto, de sus accesorios y de su envase. Esto con la condición de que el consumo del insumo debe guardar relación proporcional con la cantidad de unidades producidas

Los materiales que realmente forman parte del producto terminado se conocen con el nombre de materias primas o materiales principales. Los que no se convierten físicamente en parte del producto o tienen importancia secundaria se llaman materiales o materiales auxiliares.

Para mantener una inversión en existencias debidamente equilibrada, se requiere una labor de planeación y control. Un inventario excesivo ocasiona mayores costos incluyendo pérdidas debidas a deterioros, espacio de almacenamiento adicional y el costo de oportunidad del capital. La escasez de existencias produce interrupciones en la producción, excesivos costos de preparación de máquinas y elevadas costos de procesamiento de facturas y pedidos. La materia prima es el único elemento del costo de fabricación nítidamente variable.

Valuación y contabilización de materia prima y materiales

Existen diferentes factores que inciden en la elección del método de valuación más adecuado:

- ✓ Tipos de productos elaborados
- ✓ Sistema de costos empleado
- ✓ Política de reposición
- ✓ Meses de existencias normalmente disponibles
- ✓ Formas de almacenaje
- ✓ Necesidad de controlar el rendimiento de ciertos materiales.
- ✓ Grado de inflación o deflación que sufra la economía
- ✓ Situación de la empresa en el mercado
- ✓ Obligación de que la valuación de inventarios sea fiel reflejo de la realidad, evitando sobre o subvaluaciones.

Algunos de los métodos que se emplean más frecuentemente para la valuación de materiales son:

- ✓ **Costo específico**, consiste en valorizar cada partida a su precio real de ingreso. Exige poder distinguir físicamente los ingresos de un mismo producto, a un precio u otro. Un método adicional para asignar una cantidad monetaria a los inventarios es el de costo o mercado en menor. Al inventario, sea de materiales, trabajos en proceso o productos terminados, se le asigna la cifra menor de costo o mercado. El mercado puede ser menor que el costo cuando los niveles de precios están disminuyendo (depresión) o cuando los inventarios están cayendo en la obsolescencia.
- ✓ **Desperdicio o merma**: Es la pérdida de materia prima luego de un proceso. No tiene ningún valor contable o económico (ej.: evaporación en los procesos químicos). Están considerados dentro del costo normal.

- ✓ ***Desecho:*** Son los que se producen respecto del proceso de transformación; a diferencia del desperdicio tiene un valor de recupero (ej.: viruta de acero en la industria metalúrgica) pero la materia prima no es recuperada para la industria de que se trata.

- ✓ ***Materia prima recuperada:*** Es la que una industria recupera para sí misma, pudiendo utilizarla en la fabricación de nuevos productos.

- ✓ ***Producción defectuosa:*** Es la que en algún departamento, por alguna razón, está mal concebida. Debe ser sometida a un reproceso, lo que implica un costo adicional, y que no debe ser cargado ni al costo original ni al precio de venta; sino que debe imputárselo al departamento que lo generó. Si tiene mucha importancia se imputa como una pérdida o gasto del período.

- ✓ **Mano de Obra.-** Valor del trabajo realizado por los operarios que contribuyen al proceso productivo. La mano de obra de producción se utiliza para convertir las materias primas en productos terminados. La mano de obra es un servicio que no puede almacenarse y no se convierte, en forma demostrable, en parte del producto terminado.

Con los años y el avance de la tecnología la mano de obra ha ido perdiendo peso dentro del costo de producción.

Clasificación de la mano de obra

- ✓ **De acuerdo a la función principal de la organización:** Se distinguen tres categorías generales: producción, ventas y administración general. Los costos de la mano de obra de producción se asignan a los productos producidos, mientras que la mano de obra no relacionada con la fabricación se trata como un gasto del período.

- ✓ **De acuerdo con la actividad departamental:** Separando los costos de mano de obra por departamento se mejor el control sobre estos costos.
- ✓ **De acuerdo al tipo de trabajo:** Dentro de un departamento, la mano de obra puede clasificarse de acuerdo con la naturaleza del trabajo que se realiza. Estas clasificaciones sirven generalmente para establecer las diferencias salariales.
- ✓ **De acuerdo con la relación directa o indirecta** con los productos elaborados: la mano de obra de producción que está comprometida directamente con la fabricación de los productos, se conoce como mano de obra directa. La mano de obra de fábrica que no está directamente comprometida con la producción se llama mano de obra indirecta. La mano de obra directa se carga directamente a trabajos en proceso, mientras que la mano de obra indirecta se convierte en parte de la carga fabril o costos indirectos de fabricación.

Formas de remuneración

La mano de obra puede remunerarse sobre la base de la unidad de tiempo trabajado (hora, día, semana, mes, año), según las unidades de producción o de acuerdo a una combinación de ambos factores.

- ✓ **Trabajo a jornal:** Se paga el tiempo que el trabajador permanece en la planta, independientemente del volumen de producción logrado. La unidad de tiempo es la hora o el día. Sus ventajas radican en que es un método barato, su cálculo es sencillo y proporciona al operario la seguridad de un salario conocido y calculable. Sus desventajas se encuentran en que no proporciona verdaderos estímulos para el desarrollo de un esfuerzo mayor.
- ✓ **Trabajo por pieza o incentivado:** En este sistema el operario percibe una retribución diaria acorde con la cantidad de unidades producidas. Requiere determinar cuál es la producción que puede realizar un trabajador en un

tiempo dado y definir un método de operación establecido, premiando toda superación del nivel normal. Sus ventajas son que garantiza el operario una ganancia horaria mínima y que es un sistema ideal cuando se realizan trabajos estandarizados. La desventaja se encuentra en que representa un inconveniente cuando los productos exigen el uso de maquinarias delicadas que requieran atención especial; además, si el material es valioso, el desperdicio ocasionado por la mayor rapidez en la operación puede anular los beneficios que este sistema brinda al empresario.

Aspectos esenciales a considerar en el tratamiento de la mano de obra. Tratamiento del tiempo de preparación, tiempo ocioso y horas extras.

- ✓ **Tiempo de preparación:** Los costos de preparación son aquellos que, insumiendo una considerable cantidad de tiempo y dinero, son necesarios para iniciar la producción. La preparación ocurre cuando se está abriendo o re-abriendo una planta o proceso o cuando se introduce un nuevo producto en el mercado. Los costos de preparación incluyen gastos por el diseño y preparación de las máquinas y herramientas, capacitación de los trabajadores y pérdidas anormales iniciales que resultan de la falta de experiencia. Existen tres métodos distintos para manejar los costos de preparación:

- ✓ **Inclusión de la mano de obra directa;** es decir que se trata a los costos de preparación como un costos de la mano de obra directa.

- ✓ **Inclusión en cargas fabriles.**

- ✓ **Considerarlos como un cargo a Órdenes en proceso y trabajo;** es decir que se cargan los costos de preparación directamente a trabajos en proceso y órdenes, pero como un costo separado e identificable más bien que como parte de la mano de obra directa.

Tiempo ocioso: Puede deberse a varias razones: falta temporal de trabajo, embotellamientos o averías de las máquinas, etc. Frecuentemente este costo adicional se incluye en el costo de la mano de obra directa y no se contabiliza por separado. Se puede lograr un mejor control de costos cargando el tiempo ocioso a cargas fabriles y a una cuenta o cuentas especiales. Al final del mes la cantidad de tiempo ocioso aparece en el programa de las cargas fabriles y llega a conocimiento de la gerencia. Un método alternativo es tratar dichos costos como gastos del período más que como un costo de los productos fabricados.

- ✓ **Costos indirectos de fabricación.-** Son todos los costos en que necesita incurrir un centro para el logro de sus fines; costos que, salvo casos de excepción, son de asignación indirecta, por lo tanto precisa de bases de distribución.

Las cargas fabriles son todos los costos de producción, excepto los de materia prima y mano de obra directa.

La materia prima y la mano de obra directa dan origen a desembolsos, los cuales forman parte de las cargas fabriles. La primera supone costos de manipuleo, inspección, conservación, seguros. La segunda obliga a habilitar servicios sociales, oficinas de personal, oficinas de estudios de tiempos, etc.

Clasificación de los costos indirectos de fabricación

Los costos indirectos de fabricación pueden subdividirse según el objeto de gasto en tres categorías:

- ✓ Materiales indirectos
- ✓ Mano de Obra Indirecta
- ✓ Costos Indirectos Generales de Fabricación.

Además de los materiales indirectos y la mano de obra indirecta, las cargas fabriles incluyen el costo de la adquisición y mantenimiento de las instalaciones para la

producción y varios otros costos de fábrica. Incluidos dentro de esta categoría tenemos la depreciación de la planta y la amortización de las instalaciones, la renta, calefacción, luz, fuerza motriz, impuestos inmobiliarios, seguros, teléfonos, viajes, etc. Todos los costos indirectos de fabricación son directos con respecto a la fábrica o planta.

La clasificación de los costos según del departamento que tiene el control principal sobre su incurrencia es útil para el control administrativo de las operaciones. La clasificación según el objeto del gasto puede ser útil para analizar el costo de producción de un producto en sus distintos elementos.

La clasificación en costos fijos y variables es útil en la preparación de presupuestos para las operaciones futuras. Los costos clasificados como directos o indirectos con respecto al producto o al departamento son útiles para determinar la rentabilidad de las líneas de producto o la contribución de un departamento a las utilidades de la empresa.

Para propósitos de costeo de los productos, todos los costos incurridos en la fábrica se asignan eventualmente a los departamentos de producción a través de los cuales circula el producto. La acumulación y clasificación de los costos por departamentos se llama distribución o asignación de costos. Los costos que pueden atribuirse directamente al departamento se asignan directamente. Los costos indirectos de fabricación y los costos de los departamentos de servicios se asignan sobre alguna base a los departamentos productivos y se asignan también a producción a medida que ésta pasa por los departamentos.

Predeterminación de una cuota de distribución de los costos indirectos de fabricación.

Al seleccionar la base es necesario que la misma tenga relación con el tipo de servicio proporcionado. Las bases de distribución que se pueden utilizar son las siguientes:

- ✓ área ocupada:
- ✓ dotación:
- ✓ volumen ocupado en depósitos:
- ✓ cantidad de pedidos de materia prima:
- ✓ consumo de fuerza motriz:
- ✓ kilaje transportado:
- ✓ taxi de tiempo: es el tiempo ocupado por cada empleado de los departamentos de servicios destinado a atender las tareas vinculadas con las áreas fabriles, de servicios y comerciales.

Los módulos de aplicación disponibles son los que siguen:

- ✓ **Unidades producidas:** Las cargas fabriles unitarias se obtienen dividiendo el importe mensual por la cantidad de unidades procesadas. Se aplica cuando se produce sólo un artículo, sin variantes de ningún tipo (tamaño, color, calidad, etc.) o donde si bien se fabrican varios productos, éstos requieren igual tiempo de procesamiento.
- ✓ **Costos de materia prima:** Vincula el costo mensual de las cargas fabriles de un centro con el valor de la materia prima consumida en ese lapso: El porcentaje resultante se aplica a los costos unitarios de materia prima de cada producto.
- ✓ **Horas hombre:** Relaciona el monto de las cargas fabriles mensuales con las horas necesarias de mano de obra directa para cumplimentar la producción realizada en ese lapso. Este valor se aplica a los costos unitarios en función de las horas de trabajo directo que requiere cada artículo.
- ✓ **Horas máquina:** La alícuota surge vinculando las cargas fabriles mensuales con la cantidad de horas que deben funcionar las máquinas para realizar la producción del período. Esa alícuota se aplica a las unidades de producto en función del tiempo de elaboración de cada artículo. Se la considera la base más precisa.

- ✓ **Jornales directos:** La tasa de asignación surge de la relación entre el monto de las cargas fabriles mensuales y de los jornales directos mensuales, que se obtienen multiplicando las unidades producidas por sus respectivos costos de mano de obra directa. La cuota de aplicación se aplica a los jornales directos unitarios.

Cuando se emplea una medida monetaria de la actividad de producción (v.g.: jornal directo) la tasa se expresa como un porcentaje del costo en pesos de la mano de obra directa.

Cuando se emplea una medida no monetaria de la actividad de la producción (v.g.: horas-hombre) la tasa se expresa en pesos por hora (\$/h).

Al asociar los costos indirectos de fabricación con varios productos se hace un intento para elegir una base que sea común a todos los productos y que sea indicativa del rendimiento productivo o del beneficio del producto (generalmente es la de horas máquina).

La tasa de aplicación se obtiene de la siguiente manera:

Siempre la tasa de aplicación o distribución debe ser aplicada sobre los costos presupuestados del departamento de servicios; en ningún caso se justifica que el departamento de servicios distribuya sus costos reales, es decir no tiene porqué transferir sus ineficiencias a los demás departamentos.

Proceso de acumulación, distribución primaria y secundaria:

1. Los costos indirectos de fabricación se distribuyen sobre alguna base a los departamentos productivos y de servicios (distribución primaria)
2. Los costos indirectos de los departamentos de servicios se asignan a los departamentos productivos (distribución secundaria)

Después de la segunda asignación, todos los costos indirectos de fabricación habrán sido asignados a las cuentas de costos indirectos de los departamentos de fabricación.

Sobre y sub-aplicación de gastos. Análisis de variaciones. Contabilización. El sobre y sub-aplicación es la evaluación de la relación entre costos indirectos de fabricación aplicados y reales. Los costos aplicados son los presupuestados ajustados al nivel real de producción. Es decir que las variaciones reflejan las diferencias existentes entre los costos reales y las estimaciones presupuestarias de lo que debería haberse gastado.

La variación de capacidad se da sólo en la carga fabril fija.

Variación de volumen o capacidad: se debe a un sobre o subutilización de las instalaciones de la planta en comparación con el nivel presupuestado de operaciones. Está representada por la diferencia entre los costos indirectos de fabricación fijos presupuestados y los costos indirectos de fabricación fijos asignados a la producción.

- ✓ **Variación de cantidad:** Refleja el costo de emplear materias primas excesivas para obtener una cantidad determinada de producción.
- ✓ **Variación en precio:** Es el costo de emplear materiales demasiado costosos para una cantidad determinada de producción.
- ✓ **Variación de eficiencia:** Es el costo del tiempo excesivo empleado para cumplir una determinada cantidad de producción.
- ✓ **Variación de tarifa:** El costo debido al empleo de categorías de mano de obra demasiado costosas para realizar una determinada cantidad de actividad.

Costos de Distribución.- Son todos aquellos costos que no son de producción; es decir que no pueden ser asignados al producto en forma específica, por lo que se distribuyen en función del objeto de costos.

Su existencia es tan real como la de los costos de producción y los paga, en último término, el consumidor; una distribución costosa encarece el producto.

La distribución principia desde el momento que los artículos son entregados al almacén de productos terminados y termina en el momento en que se recibe el pago por el artículo vendido.

Por tanto la distribución comprende todas las actividades necesarias para convertir en dinero el efecto manufacturado y abarca los gastos de venta, los gastos de administración y los gastos financieros conectados a esta actividad distribuidora.

El proceso de distribución considera, generalmente, los siguientes cuatro puntos básicos:

- ✓ La creación de la demanda, lo que implica despertar el interés hacia el producto, utilizando todos los medios, entre los cuales se destaca la propaganda.
- ✓ Obtención de la orden, lo cual significa convertir la demanda en una venta real por medio de la orden del cliente o el contrato respectivo.. Comprende los pagos por los servicios del departamento de ventas.
- ✓ Manejo y entrega del producto, que abarca toda actividad relacionada con el almacenamiento, empaque, embarque, transporte y entrega del producto.
- ✓ Control de la venta, que incluye la investigación y apertura del crédito, la rutina contable para su registro, la preparación de los estados de cuenta, el servicio de cobranza y todas las demás funciones inherentes hasta conseguir que esa venta se traduzca en dinero recibido por la empresa.

Acumulación. Clasificación de los costos de distribución

La acumulación implica la previa clasificación de los gastos. La clasificación deberá ser funcional, es decir, en relación con la función cuyo costo se desea obtener. Dentro de ésta, aparecerán en primer término los costos directos y en segundo los indirectos.

Los costos de distribución se clasifican funcionalmente de la siguiente manera:

- ✓ Gastos directos de ventas: sueldos de los vendedores, gastos de la oficina de ventas, etc.
- ✓ Propaganda y gastos de promoción de ventas: publicidad, investigación de mercado.
- ✓ Gastos de transporte o reparto
- ✓ Almacenaje: gastos totales en depósitos y almacenes así como el manejo de los productos.
- ✓ Gastos de concesión de créditos y de cobranza: costos de investigación de los sujetos de crédito y de la cobranza, y pérdidas por cuentas incobrables..
- ✓ Gastos financieros: descuentos por pronto pago e intereses pagados por el capital pedido en préstamo
- ✓ Gastos de administración: su contenido representa un costo indirecto.

Análisis de los costos de distribución según distintos parámetros

El análisis de estos costos sirve para investigar particularmente:

- ✓ los productos
- ✓ los clientes
- ✓ los métodos de venta que más convienen desde el punto de sus rendimientos respectivos.

Los análisis por productos y por territorios son los que tiene mayor aplicación.

- ✓ Análisis por productos: Su finalidad es determinar cuáles productos dejan utilidades y cuáles no. Cuando existe una gran variedad, éstos pueden agruparse por líneas, y dentro de ellas, puede proseguirse el análisis de su productividad.

El análisis puede tener como base la unidad producida o bien el volumen de unidades vendidas en un período determinado.

Cuando el análisis se refiere al volumen de unidades vendidas, la productividad se determina en forma global, comprobada con los datos contables. Es decir que el resultado se determinaría de la siguiente forma:

Ventas netas

Menos: Costo de lo vendido

Utilidad Bruta

Menos; Costo de distribución

Utilidad

Para ello se necesita el análisis de las ventas y de sus costos por productos.

El problema radica en encontrar las bases para prorratear a cada uno de los productos los gastos que, aunque clasificados funcionalmente, su naturaleza es conjunta lo cual hace casi impracticable el tratar de separarlos en el momento en que se causan. Un camino consiste en estudiar cada renglón de gastos y encontrar la base funcional para su prorrateo. Otro camino puede ser utilizar una base diferente para cada partida.

Como ya se ha dicho, los gastos se acumulan en base a su función. El costo unitario funcional se obtiene dividiendo el importe de los gastos entre las unidades funcionales. El procedimiento más simplificado consiste en determinar el costo de distribución de cada peso de venta o de cada peso de costo de venta.

- ✓ Análisis por territorios de los costos de distribución: Se utiliza cuando se desea saber el grado de productividad de cada uno de los territorios. Es decir que tanto las ventas como el costo de lo vendido deben separarse por territorio para acumular a cada territorio los costos de distribución que le correspondan.

Para prorratear los gastos a los territorios, cuando dichos gastos no puedan aplicarse directamente a cada uno de ellos, se utilizan diversas bases, tales como:

- ✓ sueldos y gastos de los agentes a base del tiempo empleado en cada territorio;
- ✓ la propaganda a base de la extensión territorial;
- ✓ los transportes a base de kilómetro recorrido;

El procedimiento simplificado consiste en prorratear los costos de distribución en función de cada peso de venta en cada territorio.

Otros análisis pueden obtenerse para fines de control y dirección, tales como el estudio de los sujetos de la distribución: mayoristas, detallistas, clientes directos. Para ello se requiere la acumulación previa de datos estadísticos basados en la documentación y registros contables. El problema central del prorrateo de los gastos funcionales correspondientes al aspecto particular que se estudie, queda solucionado buscando la base o bases funcionales más adecuadas para realizarlo.

Control de los costos de distribución

La forma de controlar los gastos consiste en hacer un presupuesto de ellos antes de erogarlos, porque una vez que se ha incurrido en ellos ya no puede haber oportuno control sobre los mismos.

La tendencia es vigilar los gastos reales en la medida en que se van erogando, comparándolos con los presupuestos respectivos, que se calculan para la distribución de un volumen expresado en unidades o en valores, en un tiempo dado.

El presupuesto está vinculado al volumen de la venta, expresada ésta, bien en unidades físicas o en sus valores monetarios. El coeficiente de costo de distribución por peso vendido es el que tiene mayor aplicación. El estudio presupuestal de los gastos lleva a los estándares de los costos de distribución. Estos estándares distributivos, son consecuencia de investigaciones para determinar medidas de eficien-

cia que se compararán con los costos reales para localizar las desviaciones del estándar e investigar sus causas. Desde el punto de vista contable éste constituye el método más completo de control.

Los estándares pueden calcularse:

- ✓ para cada peso vendido
- ✓ para cada peso de utilidad bruta
- ✓ para cada unidad vendida
- ✓ para cada unidad funcional.

En cuanto a la contabilidad de los gastos de distribución, lo más habitual es aplicar al mes el total de gastos incurridos en el mismo. Tiene la desventaja de que parte de esos gastos se hacen en beneficios de futuros meses debiendo ser absorbidos en períodos subsecuentes. Por otra parte, estos gastos deben aplicarse en proporción a las ventas efectuadas. El uso de los estándares allana estas dificultades.

1.3.6 Sistemas de Costo ABC

El sistema de costo ABC es un sistema que ha sido rápidamente aplicado en algunas empresas, que tecnológicamente están adelantados, así remplazando a métodos tradicionales empleados en diversos sectores productivos debido a sus notorias ventajas en identificar y cuantificar los reales factores generadores de los costos directos e indirectos, en forma más acertada que otros mecanismos de costeo. ABC busca realmente las causas que originan los costos indirectos.

1.3.6.1 Concepto

Según los autores Bravo, Mercedes & Ubidia, Carmita., (2012)

“se presenta como una herramienta útil de análisis del costo y del seguimiento de actividades, factores relevantes para el desarrollo y resul-

tado final de la gestión empresarial. La localización de los mercados y la exigencia de los clientes, obligan a las empresas a disponer de la información necesaria para hacer frente a las decisiones coyunturales” (p 307).

Para Zapata - Sánchez, Pedro., (2007)

“Que es un sistema que cuantifica la actividad productiva, administrativa y comercial necesaria en la gestión, operación y comercialización de los bienes y servicios. Bajo esta metodología, las bases de asignación utilizadas en la fijación de los costos indirectos y algunos gastos son unidades de medidas determinadas por las actividades más significativas realizadas durante el proceso productivo”(p 6).

Para la postulante el sistema de costos por actividades es una herramienta de suma importancia para las empresas que están dedicadas a la productividad, ya que este modelo de sistema ayudara a determinar con eficacia la utilización de los recursos, asignando para cada actividad aun siendo las más significativas.

1.3.6.2 Importancia

El sistema de costos ABC es importante para tomar decisiones sobre los problemas de los costos indirectos, ya sean estos por asignación directa a los productos o servicios, ningún otro sistema puede determinar con precisión los costos unitarios. Así remplazando a métodos tradicionales empleados en diversos sectores productivos debido a sus notorias ventajas en identificar y cuantificar los factores reales de los costos directos e indirectos, en forma más acertada que otros mecanismos de costeo. Al identificar las actividades necesarias para desarrollar cada proceso, tareas, se estudian los costos y los volúmenes de recursos que consumen cada una de ellas.

ABC mide en forma más segura y confiable el uso de los diversos insumos de una empresa o de un proceso productivo. Quizá más importante que conocer el costo

de los diferentes objetos, es disponer de una visión del despilfarro, de las oportunidades de reducción del costo y de mejora del rendimiento, de forma que permita a la dirección ser más competente y asegurar la rentabilidad.

1.3.6.3. Definición de actividades y procesos

Los procesos se definen como “Toda la organización racional de instalaciones, maquinaria, mano de obra, materia prima, energía y procedimientos para conseguir el resultado final”. En los estudios que se hacen sobre el ABC se separan o se describen las actividades y los procesos, a continuación se relacionan las más comunes:

Actividades

- Homologar productos
- Negociar precios
- Clasificar proveedores
- Recepcionar materiales
- Planificar la producción
- Expedir pedidos
- Facturar
- Cobrar
- Diseñar nuevos productos, etc.

Procesos

- Compras
- Ventas
- Finanzas
- Personal

Las actividades y los procesos para ser operativos necesitan ser homogéneos para medirlos las funciones operativas de los productos.

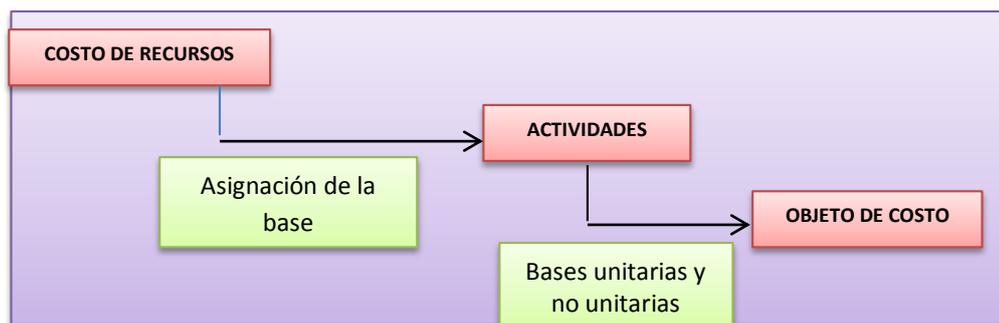
1.3.6.4. Identificación de Actividades

El ABC es un valioso sistema que dirige los costos de una organización a los productos y servicios. Estas organizaciones utilizan el ABC como un método para mejorar las operaciones por la administración de los inductores de las actividades que generan el costo, para apoyar mejores decisiones sobre líneas de productos, segmentos de mercado y relaciones con los clientes, simular el impacto del mejoramiento de los procesos utilizando la intermisión financiera y no financiera del ABC como un sistema de medición.

El método ABC (Activity Based Costing) analiza las actividades de los departamentos indirectos (de soporte) dentro de la organización para calcular el costo de los productos terminados. Y analiza las actividades porque reconoce dos verdades simples pero evidentes:

1. No son los productos sino las actividades las que causan los costos.
2. Son los productos los que consumen las actividades

**GRÁFICO N° 1.2:
GRÁFICA DE ABC**



Fuente: "Libro de Costeo ABC y presupuestos: herramienta para la productividad",
Elaborado por: La Investigadora

1.3.6.4.1. Costo de Recursos

Factores de la producción que permiten la ejecución de una actividad específica, materiales, fuerza laboral, maquinaria, seguros, capacidad administrativa y de ventas etc.

- ✓ **Recursos Específicos:** aquellos plenamente identificados con la actividad asignables a ellas de forma inequívoca y medible.
- ✓ **Recursos Comunes:** son compartidos entre varias actividades, por lo cual es algo complicado asignarlos a una actividad específica y medir el costo imputable a cada uno en forma individual.

1.3.6.4.2. Actividades

Son las tareas o acciones que en interactúan los recursos físicos y humanos en busca de un resultado específico.

- ✓ **Parte de un proceso que:** Dispone de una entrada evento por fuera de la actividad y que acciona la ejecución la de misma.
 - Recibir un pedido
 - Obliga a entrar en acción
 - Tiene una salida.

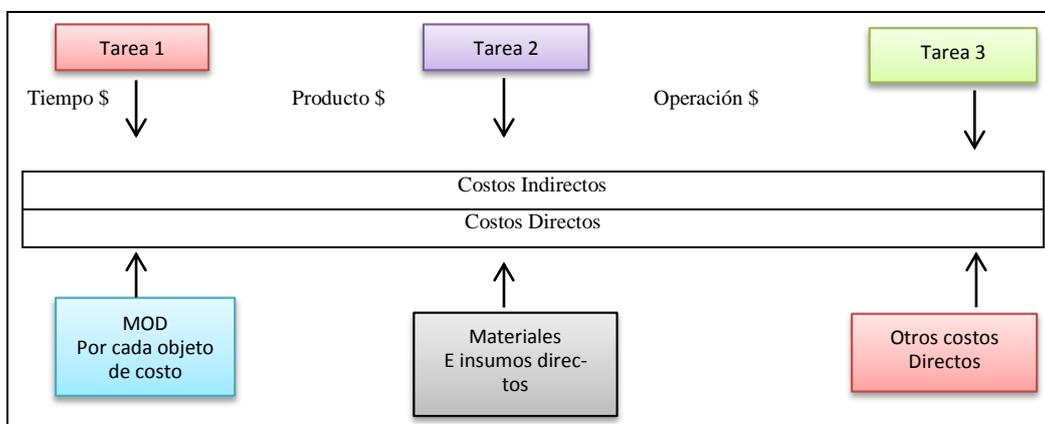
- ✓ **Conjunto interrelacionado de operaciones**

Tareas propias de una empresa que a su vez constituyen una cadena de valor que conforma los procesos.

1.3.6.4.3. Objeto de Costo

Es todo aquello a los que queremos medir su costo provisional o final. Productos/servicios, clientes, proyectos, contratos, áreas geográficas, etc.

GRÁFICO N° 1.3: OBJETO DE COSTO



Fuente: "Libro de Costeo ABC y presupuestos: herramienta para la productividad",
Elaborado por: La Investigadora

1.3.6.5. *Objetivo*

- ✓ Entender el comportamiento de los costos dentro de la organización, enlazando costos operacionales y de soporte a la cadena de valor, en sus procesos de oferta de productos, servicios y atención al mercado y clientes, con el fin de que la más alta administración pueda identificar los factores que originan el consumo y el manejo de estos, en forma más efectiva.
- ✓ Obtener información precisa sobre el costo de las actividades y procesos de la empresa, optimizando el uso de los recursos y dando a la organización una orientación hacia el mercado.
- ✓ Ser una medida de desempeño que permita mejorar los objetivos de satisfacción y eliminar el desperdicio en actividades operativas y administrativas.
- ✓ Proporcionar información para la planeación del negocio, determinación de utilidades control y reducción de costos y toma de decisiones estratégicas.

1.3.6.6. *Clasificación de las Actividades*

Las actividades se pueden clasificar de acuerdo a las necesidades así tenemos las tres más usadas por las empresas.

1.3.6.6.1. Por su Actuación con Respecto al Producto

- a. actividades a nivel de unidades
- b. actividades a nivel de lote
- c. actividades a nivel de línea (producto)
- d. actividades a nivel de empresa (planta)

a. Actividades a nivel de unidades

Son las que se ejecutan cada vez que se produce una unidad de un producto, por lo tanto la costa de la actividad de este nivel aumenta si se produce una nueva unidad.

b. Actividades a nivel de lote

Se ejecuta cuando se fabrica un lote de determinado producto. Los costos de estas actividades varían en función del número de lotes producidos.

c. Actividades a nivel de línea

Son aquellas que se ejecutan para hacer posibles el buen funcionamiento de cualquier línea del proceso productivo. El costo de esta actividad es independiente tanto de las unidades como de los lotes.

d. Actividades a nivel de empresa

Son las que se ejecutan a nivel de la administración, la contabilidad, finanzas.

- Actividades primarias (contribuyen directamente para alcanzar el objetivo de la empresa)
- Actividades secundarias (son los que sirven de apoyo a las actividades primarias y sus costos se trasladan a los resultados del periodo.)

1.3.6.6.2. Por su Capacidad para Añadir Valor al Producto

Estas actividades se pueden ser analizadas desde dos puntos de vistas:

Interno

Externo

a. Interno

Son actividades absolutamente necesarias para elaborar el producto, por lo tanto son consideradas como actividades que añaden valor al producto.

b. Externo

Son actividades que fomentan el interés del cliente por el producto, es el valor que se añade al producto.

1.3.6.4.3 Por la frecuencia de su realización o ejecución

Repetitivas o frecuentes

No repetitivas u ocasionales

a. Repetitivas o frecuentes

Son las que se realiza de una forma frecuente, continuada y sistemática. Estas actividades tienen características comunes como el consumo estándar de los recursos, cada vez que estas se ejecutan para cumplir un objetivo concreto.

b. No repetitivas u ocasionales

Aquellas que se realiza de una manera ocasional o esporádica e incluso una sola vez.

1.3.6.5 Diferencias del Costeo

- ✓ Los costos permiten obtener información para la toma de decisiones y contribuyen al logro de los objetivos en el ámbito de rentabilidad y crecimiento.
- ✓ Debido a la automatización y la tecnología así como a la fuerte competencia de los mercados, surge la necesidad de cambiar los sistemas existentes de costos.
- ✓ Al definir las actividades y establecer vínculos, ayuda a los gerentes a evaluar los costos de las estrategias y reducir los mismos.
- ✓ Un sistema ABC destaca la distribución directa y el rastreo de las bases, aprovechando la relación causa y efecto.

- ✓ La capacidad de un sistema ABC de proporcionar elementos estratégicos de juicio para el mejoramiento de procesos, es de suma importancia y este debe considerarse, desde el punto de vista contable

Las diferencias encontradas entre el COSTO tradicional y el COSTO basado en actividades son:

**GRÁFICO N° 1.4:
TRADICIONAL Y EL COSTEO ABC**

Costeo Tradicional	Costeo ABC
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Los productos consumen los costos. ✓ Asignan los costos indirectos de fabricación usando como base una medida de volumen. Una de las más usadas, es la de horas hombre. ✓ Se preocupa de valorizar principalmente procesos productivos. ✓ Valorización de tipo funcional. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Las actividades consumen los costos, los productos consumen actividades. ✓ Asignan los costos indirectos de fabricación en función de los recursos consumidos por las actividades. ✓ Se preocupa de valorizar todas las áreas de la organización. ✓ Valorización de tipo transversal y mejoramiento de los procesos.

Fuente: BRAVO, Mercedes y UBIDIA, Carmita "Libro de Contabilidad de Costos,
Elaborado por: La Investigadora

1.3.6.6 Ventajas del Sistema de Costos ABC

- ✓ Elimina desperdicios y actividades que no agregan valor al producto.
- ✓ Facilita la utilización de la Cadena de valor como herramienta de la competitividad.
- ✓ Se aumenta la credibilidad y la utilidad de la información de costeo, en la toma de decisiones.
- ✓ Facilita la implantación de la calidad total
- ✓ El ABC incrementa la credibilidad y utilidad de la información de costos en el proceso de toma de decisiones y hace posible la comparación de operaciones entre plantas y divisiones.

- ✓ Permite calcular de forma más precisa los costos, fundamentalmente determinados costos indirectos de producción, comercialización y administración.
- ✓ Se logra una mejor asignación de los costos indirectos a los objetivos de costos (productos o servicios).

CAPÍTULO II

2. DIAGNOSTICO SITUACIONAL

2.1 Introducción

El interés de ejecutar la presente investigación, es que la misma coadyuvará en el conocimiento de los costos reales por cada actividad que se ejecuta en cada área y que esto a su vez servirá como base para una acertada toma de decisiones dentro de la entidad. Por lo tanto al aplicar un sistema correcto de Costos por el método ABC ayudará a la empresa y sus dependencias a facilitar la información contable de los costos, las mismas que ayudaron a determinar un adecuado manejo de los movimientos y registros que se desarrollan dentro de la empresa e integrar todas las actividades relacionadas.

Lo cual a través del costeo ABC se pretende superar la distorsión sistemática del costo, ocasionado por el uso de métodos tradicionales, al absorber los costos indirectos, y la falta de análisis los costeos por unidades, la carencia de la información de costos disponibles en etapas previas a la producción.

Este capítulo consta de la Metodología de Investigación utilizada y el análisis e interpretación de las técnicas como fueron la encuesta dirigida al gerente de la empresa, al personal Administrativo y a los trabajadores de la misma, lo cual nos permitió realizar un análisis de cada una de las preguntas, permitiendo realizar un diagnóstico situacional, del cual se obtuvo las conclusiones y recomendaciones.

2.1.2 Breve Caracterización de la Empresa

2.1.2.1 Reseña Histórica

La Florícola Rosely Flowers, nace en los Andes Ecuatorianos sobre la llanura del volcán Cotopaxi en el Centro del Ecuador a 2800m. s.n.m., inicia su actividad económica el 4 de septiembre del 2006, en el sector Laigua de Maldonado, Parroquia Aláquez, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi.

Partiendo de una hacienda, para luego convertirse en una Florícola dedicada a la producción y comercialización de rosas en diferentes variedades tanto en diversidad de colores entre otros, todo esto gracias a su clima y ubicación geográfica nos ha permitido obtener flores de excelente calidad y reconocidas en el mercado, hoy en la actualidad ocupan 8 hectáreas de terreno para producción bajo invernaderos, llegando a alcanzar una producción 14000 a 15000 tallos diaria de rosas en temporada normal, y duplicándose en temporadas altas como son: en san Valentín, día de los difuntos y día de la madre, para comercializar tanto nacional e internacional.

La Florícola Rosely Flowers está guiada por el Gerente/ Propietario el Señor Segundo Chango residente de la ciudad de Ambato, quien desde sus inicios de la creación ha ido incrementando tanto en infraestructura, como en tecnología, además cuenta con un equipo técnico altamente calificado, nuestro personal se capacita constantemente en las diferentes áreas de producción, todo esto con el propósito de entregar productos de calidad y durabilidad a los mercados más exigentes del mundo como EE UU, Europa, Alemania, Canadá y Rusia de esta manera brindando el mejor servicio sin atentar al medio ambiente.

2.1.2.3 Objetivos

- Mantener un ambiente laboral totalmente positivo basado en el cabal cumplimiento de sus obligaciones hacia los trabajadores y de estos hacia la Empresa, dentro de un marco de disciplina y respeto mutuo.

- Dar a conocer las rosas cortadas en fresco y flores de verano que nuestra tierra produce, gracias al esfuerzo de las manos trabajadoras de nuestra gente.
- Ocupar un lugar reconocido dentro del mercado competente y las florícolas como una empresa referente en calidad de producción de la mejor rosa del Ecuador.

2.1.2.4 Misión

Ser líderes en el mercado internacional a través de la introducción de nuevas variedades de rosas frescas de corte, buscando nuevos canales de comercialización y distribución que incentiven el desarrollo y crecimiento de nuestras flores, integrando un selecto equipo de trabajo y la dedicación diaria de nuestra gente para garantizar la calidad y satisfacción de nuestras rosas.

2.1.2.5 Visión

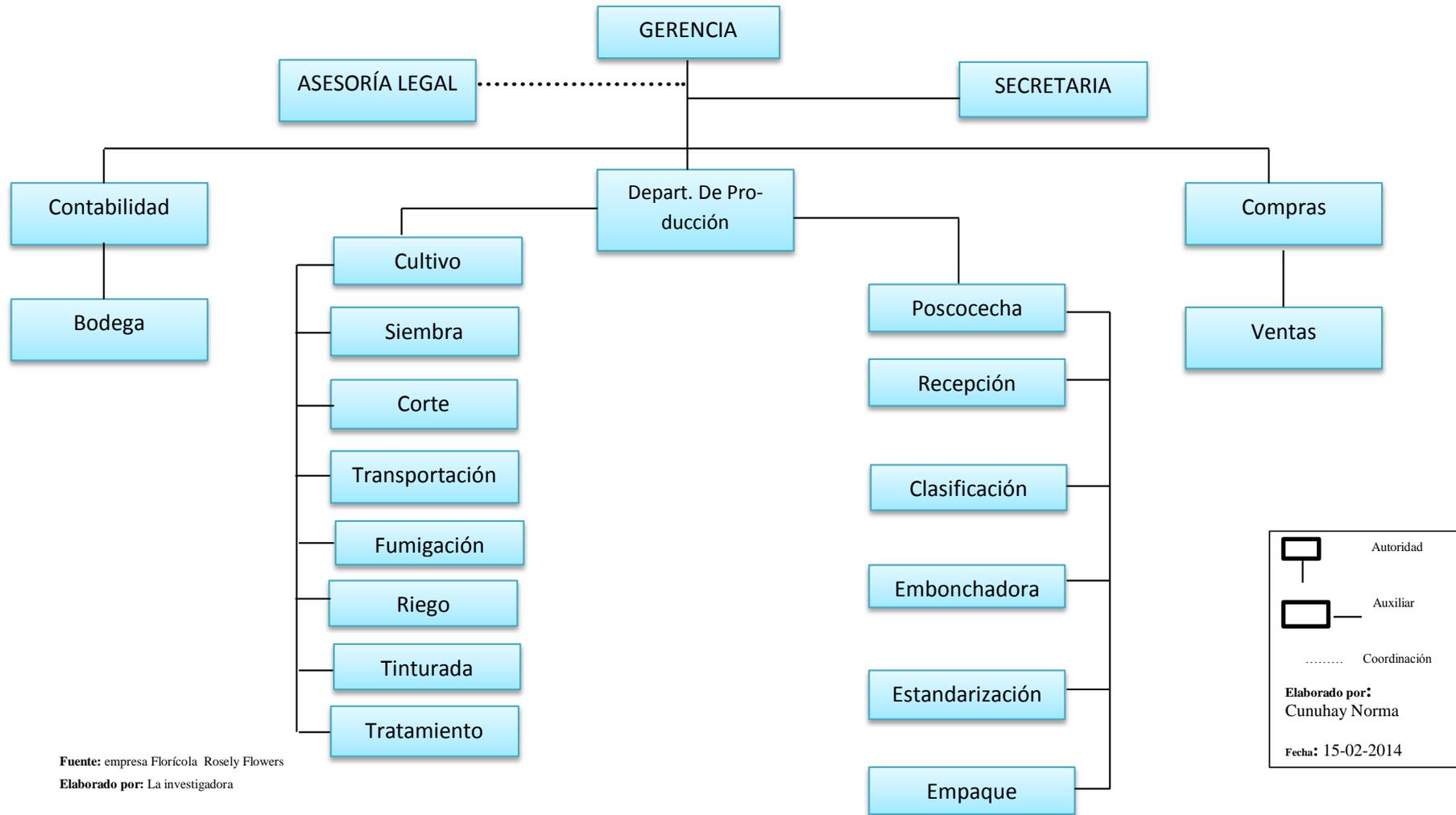
Hacer de nuestra experiencia un compromiso de satisfacción hacia nuestros clientes con las rosas ofertadas, brindándoles un adecuado sistema de comercialización que permita el reconocimiento de ROSELY FLOWERS en el mercado internacional como una empresa Seria, Responsable y Comprometida.

2.1.2.6 Estructura Organizacional

El organigrama estructural de la florícola Rosely Flowers consta de 4 departamentos principales o de autoridad como son: Gerencia, contabilidad, de producción, y compras, así como también de departamentos auxiliares, como de coordinación, de acuerdo a este organigrama la empresa realiza sus actividades secuenciales o más conocido como de procesos.

La florícola ROSELY FLOWERS posee el siguiente organigrama estructural:

**GRAFICO N° 2.1:
RGANIGRAMA ESTRUCTURAL**



Fuente: empresa Florícola Rosely Flowers
Elaborado por: La investigadora

2.2 Diseño Metodológico

2.2.1 Tipo de investigación

Para esta investigación se utilizó la investigación Descriptiva, ya que permitió examinar y describir la información recopilada en la empresa, mediante el cual se ejecutó un diagnóstico de todos los recursos financieros utilizados para la producción de rosas.

2.2.2 Metodología

Para la investigación se manejó el diseño no-experimental, lo cual permitió analizar sin manipular deliberadamente las variables.

Este diseño se escogió debido a que se utilizó preguntas científicas que fueron las que direccionaron el trabajo investigativo.

2.2.3 Unidad de Estudio

Para la presente investigación se empleó como unidad de estudio a todas y cada una de las actividades que conforman y que se ejecutan dentro de las mismas, para lo cual no fue necesario realizar el cálculo de la muestra.

TABLA N° 2.1:
POBLACIÓN O UNIVERSO

CARGOS	NUMERO TOTAL
GERENTE/ PROPIETARO	1
GERENTE ADMINISTRATIVO	1
CONTADORA	1
BODEGA	1
JEFE DE PRODUCCION	1
CLIENTES FIJOS	22
TOTAL	27

Fuente: Empresa FLORÍCOLA ROSELY FLOWERS
Elaborado por: La investigadora

2.2.4 Métodos y Técnicas

2.2.4.1 Métodos

El presente trabajo se desarrolló en base a diferentes métodos de investigación

✓ Método Deductivo

Este método parte de los datos generales para llegar a lo particular por medio del razonamiento lógico, es decir parte de verdades previamente establecidas como principios generales, que luego fueron explicados y comprobados. Para lo cual la presente investigación partió del hecho general a lo particular, lo que permitió tener una relación directa con el problema a investigar, el mismo que ayudo a tomar decisiones en el transcurso del desarrollo del mismo.

✓ Método Inductivo

La inducción es una manera de empezar de los hechos particulares a fin de llegar a hechos generales en base a los sucesos observados, en la presente investigación se utilizó este método ya que en base a los resultados observados de la Florícola, examinaremos la concordancia que muestre sobre los datos recolectados.

✓ Método Analítico

Es analizar a través de la observación permitiendo penetrar en cada una de las partes de un objeto que se considera como unidad de estudio. En cuanto a la investigación planteada permitió centrarse más y conocer acerca de las actividades y cadena de valor que tiene que cumplir la empresa, para de esta manera poder realizar la implementación del Costos ABC.

✓ Método Sintético

Consiste en el razonamiento que tiende a reconstruir un todo, a partir de los elementos distinguidos por el análisis; es decir que es la síntesis o procedimiento

mental que tiene como meta la comprensión de las particularidades. Por medio de este método se pudo plasmar la aplicación de la Contabilidad de Costos en la empresa Rosely Flowers, ubicada en la parroquia Alaquez, cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi, en el periodo 01 de Agosto al 31 de Diciembre del 2013.

✓ ***Método de Campo***

La presente Investigación de campo consistió en la recolección de datos directamente del sitio donde ocurrió los hechos, sin manipular o controlar las variables debido a que esto puede perder la naturalidad en el cual se manifestaba. Para la presente investigación se utilizó el método de estudio de campo en la empresa Rosely Flowers y de la misma forma se realizó a los empleados, con el fin de conocer las actividades que realizan dentro de la empresa.

2.2.4.2 Técnicas

Las técnicas dentro de un trabajo de investigación son de mucha importancia, ya que a través de ellas podemos obtener y recopilar la información científica. Estas técnicas posibilitan revelar las relaciones esenciales y las características fundamentales del objeto de estudio, accesibles a la detección del censo perceptual, a través de procedimientos prácticos y medios de estudio necesarios. Por lo tanto a través de este método ayudo al proceso de investigación entre ellos tenemos las siguientes técnicas: la encuesta, la entrevista, la observación.

✓ **Encuesta**

Ficha cuantitativa mediante la cual el investigador busca recaudar datos por medio de un cuestionario prediseñado con preguntas cerradas, para no modificar ni controlar el proceso que está en observación, este cuestionario o encuesta se realizó a los clientes que forman parte de la FLORÍCOLA ROSELY FLOWERS.

✓ **Entrevista**

Es una técnica o instrumento que consisten en un diálogo entre dos personas de forma profesional, al realizar esta entrevista se trata de adquirir la información sobre de lo que se está investigando, la misma que esta direccionada a las áreas de

Administración, producción, y al Gerente/ Propietario de la FLORÍCOLA ROSELY FLOWERS.

✓ **La observación**

Es una técnica que consiste en observar atentamente el fenómeno, hecho o caso, tomar información y registrarla para su posterior análisis. La observación es un elemento fundamental de todo proceso investigativo; en ella se apoya el investigador para obtener el mayor número de datos. La misma que puede ser aplicada dentro de la FLORÍCOLA ROSELY FLOWERS, para el conocimiento del entorno.

2.2.4.3 Instrumentos

Son instrumentos que el investigador utiliza para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información requerida para desarrollar la investigación. Dentro de los instrumentos a utilizar son:

2.2.4.3.1 Instrumento de la encuesta

✓ **El cuestionario**

Las preguntas fueron elaboradas cuidadosamente, sobre hechos y aspectos que interesan en la investigación. Para que sea contestado por los clientes de la FLORÍCOLA ROSELY FLOWERS.

2.2.4.3.2 Instrumento de la Entrevista

✓ **Guía de preguntas**

Es el medio que se utilizó para realizar la entrevista al Gerente/ Propietario, Gerente Administrativo, Contadora, Jefe de Producción y Bodega de la FLORÍCOLA ROSELY FLOWERS.

Quien respondió de forma concreta a las preguntas elaboradas por la investigadora. Al realizar la entrevista deberé tener en cuenta cuatro aspectos fundamentales:

- Contacto inicial con el entrevistado
- La formulación de las preguntas
- La anotación de las respuestas
- La terminación de la entrevista.

2.2.4.3.3 Instrumento de la Observación

- ✓ Fichas de Observación
- ✓ Registros de Observación
- ✓ Cuadernos de notas

2.3 ANALISIS DE ENTREVISTAS

2.3.1. Análisis de la entrevista aplicada al Sr. Segundo Chango Gerente / propietario de la FLORÍCOLA ROSELY FLOWERS

1. ¿A su criterio la empresa cumple con la misión y visión planteada?

A mi criterio pienso que si he cumplido con lo propuesto tanto en la visión y misión de mi empresa, por cuanto llevo dentro del mercado más de 5 años, y sigo cumpliendo mis metas que he propuesto como es mantener en el mercado nacional e internacional.

2. ¿Tiene conocimiento usted sobre los diferentes procesos que interviene en el cultivo de rosas?

Si tengo el conocimiento necesario para entender cómo se debe cultivar las rosas, para obtener un producto de calidad para mis clientes.

3. ¿Tiene usted conocimiento sobre el manejo contable de su empresa?

Tengo el conocimiento en general en cuanto a lo económico, lo que le puedo mencionar en lo referente al proceso no sé cómo lo realiza la persona encargada.

4. ¿Quién se encarga de manejar un sistema contable de costos en su empresa?

La Ing. Ángeles Yasig, es la persona que me ayuda en la contabilidad, ella me da la información que yo requiero para tomar alguna decisión para adquirir o invertir en mi empresa.

5. ¿Cree usted que es importante determinar el costo unitario del producto considerando el manejo de cada actividad del proceso productivo?

Para mí como dueño de la empresa, si tiene que ver para mejorar en cuanto a costos y obtener un costo real mi producto, me parece que es muy importante este sistema, lo cual me ayudara a tomar las mejores decisiones.

6. ¿Usted que está al tanto sobre el movimiento de la empresa, cree conveniente implementar un sistema de costos por actividades?

Si, por cuanto los costos que la Ing. Ángeles obtiene son de forma global, ya que no contamos con un sistema que nos ayude a obtener los costos reales o específicos del producto que ofertamos al mercado.

7. ¿Cuenta la empresa con una persona específica para el control y manejo de inventarios?

No tengo una persona específica que me ayude en cuanto al manejo y control de inventarios, la persona que realiza esta actividad es la misma, que está encargada de realizar las compras.

8. ¿La empresa cuenta con un procedimiento adecuado para la selección y reclutamiento del personal?

La selección del personal lo realiza el Gerente Administrativo o la Ing. Ángeles, el procedimiento que ellos siguen es solo pedir lo básico en cuanto a la documentación como copias de papeles personales, y referencias.

9. ¿Las remuneraciones que cancela la empresa, se realizan en base a lo que establece la Ley?

Si, de acuerdo a lo que están fijados por la ley, tanto los beneficios sociales que corresponde a cada uno.

10. ¿Cuenta usted con diversos proveedores que le faciliten la selección de materia prima en cuanto al costo y calidad?

Sí, tengo varios proveedores los cuales me permiten seleccionar y comparar en calidad y precios, ya que esto me ayudara a minimizar el costo de mi producto.

11. ¿Usted ofrece capacitación al personal de cada área que conforman su empresa para mejorar la calidad del producto?

Un 50% lo que tiene que ver con seguridad industrial, control de plagas y recursos humanos, lo que si he realizado son charlas con respeto al cumplimiento de labores, del uso de equipaje adecuado para evitar posibles afectaciones.

Análisis

De la entrevista realizada al Sr. Gerente se puede decir que la Empresa Florícola ROSELY FLOWERS, posee una estructura organizacional sólida, cuenta con una filosofía institucional propia lo que le ha permitido mantenerse en el mercado. El Sr. Gerente en cuanto al manejo contable y financiero ha sabido manifestar que de esto se encarga la Contadora, tiene la información global de la empresa en cuanto al manejo de costos, lo que le permite conocer únicamente los resultados, no así cuál es el costo que genera cada actividad, en cuanto al manejo del personal que labora en la institución ellos están amparados en todas las leyes que rigen el país dando cumplimiento así con lo establecido, el personal que trabaja en esta empresa solo el 50% ha recibido capacitación netamente en lo referente al proceso de producción, esto implica que el resto del personal no tiene conocimiento sobre el ahorro y el cuidado del uso de los insumos al momento de aplicarlos en cada área de producción. En la empresa ROSELY FLOWERS existe la necesidad de contar con un sistema de Costos que les permita determinar y conocer el costo en que se incurre en cada actividad que se realiza.

2.3.2. Análisis de la entrevista aplicada al Ing. Jorge Montenegro Gerente Administrativo de la FLORÍCOLA ROSELY FLOWERS

1. ¿A su criterio la empresa cumple con la misión y visión planteada?

La empresa desde los inicios de su creación tiene muy claro a donde piensa llegar, siendo un negocio muy riesgoso ha sabido afrontar el desafío de crecer y de renovar sus instalaciones, así como mejorar las condiciones de los trabajadores que tenemos, esto ha implicado una inversión muy significativa, para alcanzar la misión y visión planteada, aunque el mejoramiento continuo de sus recursos sigue siendo un trabajo permanente, adicional a este los clientes de nuestra empresa son tan importantes que día a día tratamos de mantener la calidad que ellos necesitan.

2. ¿Tiene conocimiento usted sobre los diferentes procesos que interviene en el cultivo de rosas?

Si, los procesos que intervienen en proceso de la flor cortada, es de suma importancia conocer, ya que de esto depende el mejoramiento continuo del mismo, la toma de decisiones.

3. ¿Tiene usted conocimiento sobre el manejo contable de su empresa?

Tengo el conocimiento global de la situación económica de la empresa, como balances, reporte, presupuestos, flujos de cajas, etc.

4. ¿Quién se encarga de manejar un sistema contable de costos en su empresa?

La Ing. Ángeles Yasig es la encargada de llevar el control de la empresa, pero no contamos con un sistema de costos que nos permita obtener los costos reales que se necesita, para la toma de decisiones.

5. ¿Cree usted que es importante determinar el costo unitario del producto considerando el manejo de cada actividad del proceso productivo?

Creo que es muy importante determinar los costos unitarios de nuestro producto, por cuanto obtendríamos los valores reales, de esta manera sabríamos cual es la rentabilidad específica para la empresa.

6. ¿Usted que está al tanto sobre el movimiento de la empresa, cree conveniente implementar un sistema de costos por actividades?

Es muy conveniente implementar el sistema de costos por actividades aunque tendríamos que volver al costo beneficio del mismo

7. ¿Cuenta la empresa con una persona específica para el control y manejo de inventarios?

No contamos con una persona específica, se asignan a personas que cumplen otras funciones para que realice esta actividad.

8. ¿La empresa cuenta con un procedimiento adecuado para la selección y reclutamiento del personal?

Considero que la forma de seleccionar el personal en nuestra empresa ha sido satisfactoria, no contamos con un procedimiento específico, solo se pide lo básico que son los papeles como: referencias personales, copias de los documentos personales.

9. ¿Las remuneraciones que cancela la empresa, se realizan en base a lo que establece la Ley?

Si, desde que inicio la empresa el 99% del personal se paga según lo que establece la ley.

10. ¿Cuenta usted con diversos proveedores que le faciliten la selección de materia prima en cuanto al costo y calidad?

Se cuenta con una gran cantidad de proveedores, lo cual nos permite seleccionar de acuerdo a nuestra necesidad, teniendo en cuenta la calidad, y precios.

11. ¿Usted ofrece capacitación al personal de cada área que conforman su empresa para mejorar la calidad del producto?

La capacitación se ha implementado en lo referente al manejo de plagas, relaciones humanas, y seguridad industrial, al resto de las áreas solo se ha dado charlas en general.

ANÁLISIS

Luego de aplicado el instrumento se pudo recabar que la empresa ROSELY FLOWERS, posee una estructura organizacional definida, la administración se preocupa por el reclutamiento y manejo del personal ya que todos los empleados son afiliados al IESS y se cumple con toda la reglamentación de ley, en lo referente al manejo financiero se cuenta con todos los reportes de la actividades que la contadora prepara y presenta pero no se tiene un sistema de costos que integre a todas las actividades, y acota además que sería muy importante que la empresa cuente con este sistema para que se puede saber cuánto sería el costo real de las actividades que no están inmersas en el cálculo actual. Además no cuenta con personal específico para ciertas área, esto nos da una pauta que hay identificación de una estructura organizacional mediante el cual rijan y apliquen para cada departamento.

2.3.3. Análisis de la entrevista aplicada a la Ing. Ángeles Yasig Contadora de la FLORÍCOLA ROSELY FLOWERS

1. ¿Qué tipo de contabilidad aplica actualmente en la empresa?

Contabilidad general o básica de Costos.

2. ¿El sistema que usted maneja le ayuda a determinar con exactitud los precios del producto?

No, por cuanto el sistema que manejamos determina de manera general los costos, y no se puede determinar específicamente el precio del producto.

3. ¿Le gustaría contar con un sistema más completo, que le permita facilitar los procesos contables?

Si, por su puesto es necesario un sistema que nos permita determinar los costos con exactitud, permitiendo de esta manera tomar decisiones oportunas, tanto en ventas como compras.

4. ¿Durante el tiempo que viene laborando en esta empresa, ha obtenido suficiente apoyo por parte de gerente/propietario y sus colaboradores para cumplir con todas las perspectivas laborales?

En forma general el apoyo por parte de gerencia si hay, pero exclusivamente para adaptar otro sistema o implementar un sistema completo no lo he tenido, por esta razón no contamos con estos datos, puesto que la actividad de la empresa si es de gran movimiento en cuanto a los consumos y compras que determinan el costo con relación a los números de planta y mano de obra.

5. ¿Dentro del campo laboral, usted realiza única y específicamente la actividad para lo que fue contratada?

No, se realiza muchas actividades que no están relacionados con mi función, específicamente con el área de Recursos Humanos y trámites administrativos en general como:

Reclutamiento de personal

Liquidación de haberes

Tramites de IESS

Elaboración de contratos.

6. ¿Lleva un control contable adecuado de todo lo que compra y vende la empresa?

Sí, tanto en ventas como compras, ya que este sistema actual nos permite llevar a cabalidad esta información.

7. ¿Existen documentos que respalde sobre los ingresos y pagos que realiza la empresa?

Sí, todas las compras que ingresa a bodega, pagos a proveedores, como pago a personal, está respaldados firmados por los mismos.

8. ¿Con respecto a los impuestos cumple a cabalidad con todos los pagos?

En lo referente a impuestos del SRI si cumple con todos los pagos mes a mes tanto del IVA como del anexo transaccional. De igual manera con respecto a las aportaciones del IESS.

9. ¿La empresa cuenta con suficiente liquidez, para cancelar a sus empleados y terceros en el momento oportuno?

La empresa no cuenta suficiente liquidez para realizar los pagos, sin embargo cumple con las obligaciones, esto es gracias a los bancos que nos ayuda con sobre giros en el momento que nosotros solicitemos.

10. ¿Para obtener los costos del producto terminado Usted aplica algún método o técnica?

Aplico solo método básico que es sumar todos los gastos y dividir para el número de tallos producidos y vendidos, así obtengo los precios de forma general.

11. ¿Estaría Ud. dispuesta aplicar un Sistema de Costos por Actividades, que le permita determinar los costos por cada una de ellas?

Por su puesto es necesario y urgente aplicar sobre todo si el sistema nos beneficia para obtener mejores resultados y tomar buenas decisiones.

ANÁLISIS

La Sra. Contadora, se puede considerar que es la encargada de todo el manejo económico financiero de la empresa ROSELY FLOWERS, se utiliza la Contabilidad Básica de Costos, la misma que no es la más apropiada para la empresa ya que no emite un informe sobre los costos reales por lo que no se tienen un resultado claro de que si existe una rentabilidad durante la producción y mucho menos una integración de todas las actividades. De tal forma seria factible la aplicación de este sistema ABC recomendado para determinar con exactitud el costo real de la flor.

2.3.4. Análisis de la entrevista aplicada a la Ing. Guadalupe Chiluisa encargada de bodega de la FLORÍCOLA ROSELY FLOWERS

1. ¿Ud. conoce qué tipo de contabilidad aplica la empresa?

Contabilidad de costos, mediante este sistema se obtiene los costos de forma general.

2. Qué tipo de sistema maneja usted para el almacenamiento de insumos y materiales de producción?

Se utiliza el sistema de contable DESCISION WIN en donde se almacena la información tanto de ingresos como de egresos de la bodega, y se realiza mediante el método promedio ponderado.

3. ¿Utiliza tarjetas kardex para el manejo de los suministros e insumos de producción?

Si, en los kardex del sistema se maneja las existencias para mantener controlado el stock en bodega de insumos y materiales.

4. ¿Cuándo se requiere insumos y materiales para la producción en que forma son solicitados?

En base a una nota de salida autorizada por el jefe de producción, y en caso de no estar el jefe de producción, se realiza un egreso de bodega autorizado por el encargado, o también mediante una orden de trabajo con previa autorización por encargado de pos cosecha.

5. ¿Con que frecuencia se realiza un control de inventarios?

Un control total se realiza cada fin de año, no se puede realizar con frecuencia, debido a que no se puede paralizar las actividades diarias.

6. ¿Cómo usted realiza un proceso de adquisición de insumos?

Para los requerimientos de la empresa, la persona encargada elabora una requisición que debe estar aprobado por el jefe inmediato basándose en el presupuesto

destinado para cada área, una vez revisado todo esto se procede a elaborar la orden de compra.

7. ¿Usted determina el valor unitario de los insumos, y en base a qué?

Si, en base a la unidad de medida se determina el precio unitario de acuerdo a los gramos, centímetros cúbicos o litros.

8. ¿En base a que usted realiza el pedido para la adquisición de insumos?

En base a existencias de inventarios, cuando necesita en el área de cultivo, fumigación, en base a distintas enfermedades de las plantas, el Jefe de Administración se encarga de aprobar el requerimiento, y se procede a pedir a los proveedores.

9. Como se efectúa el cruce de información con el departamento de contabilidad, sobre las existencias de insumos y materiales?

En el sistema contable se encuentra un módulo de inventarios que consta de ingresos, egresos, kardex sobre existencias actuales, la contadora ingresa a ese módulos y verifica toda la información necesarias, lo cual debe estar igual al saldo contable.

10. ¿Cómo controla los desperdicios de Materiales e Insumos?

El jefe de producción es la persona encargada de controlar que no haya exceso de desperdicio en la de área fumigación que la preparación y aplicación sea solo lo necesario, así como también el material para pos cosecha se envía solo lo necesario para la producción del día, con esto el desperdicio es mínimo.

11. ¿En base a que usted proporciona los materiales e insumos a los trabajadores?

Todos los materiales e insumos que retiran los trabajadores están previamente documentos y con firmas de responsabilidad, así cada trabajador es responsable de los materiales e insumos que se envía.

ANÁLISIS

Después de haber realizado el debido proceso de encuesta se puede determinar que si manejan un sistema contable que le permite ingresar información básico, para registrar el inventario de igual forma ingresan a un módulo básico para tener un control de forma general, para realizar el control de inventarios solo lo realizan cada año, lo cual no les permite hacer un corte a mitad del año, por cuanto no pueden determinar con exactitud un inventario por cada producto, por tal motivo antes de hacer los pedidos deben verificar si existe o no en bodega tal insumo o producto. El cruce de información no realiza la persona encargada de bodega, solo se encarga de ingresar facturas de compras y salidas de bodega, quien se encarga es la persona de contabilidad, lo cual indica aparte de estar encargada de la parte bodega realiza la función de secretaria, esto no le permite realizar la función específica para lo cual lo contrataron.

2.3.5. Análisis de la Entrevista aplicada al Ing. Guido Oñate Jefe de Producción de la FLORÍCOLA ROSELY FLOWERS

1. ¿Por qué cree usted que es importante llevar un control de los diferentes procesos de cultivo?

Es importante llevar el control de los proceso de cultivo para minimizar los desperdicios y maximizar las utilidades, sobre todo se obtendrá productos de calidad para los clientes.

2. ¿Conoce usted la importancia de administrar la materia prima directa, la mano de obra, y los costos dentro de la producción?

Si, conozco sobre la importancia de ahorrar los recursos, por esta razón se trata de no dar mal uso a los materiales, sin embargo es necesario acoplar algún sistema para recuperar los desperdicios mínimos como el desperdicio del plástico y químicos.

3. ¿Cree usted que el proceso de producción que está a su cargo optimiza eficientemente costos y gastos de producción?

Si, en un 95% se cumple la optimización, sin embargo hace falta optimizar al 100%, tal vez implementando algún sistema para alcanzar en su totalidad.

4. ¿Cree usted que el personal de producción tiene suficiente conocimientos básicos para manejar los recursos?

Tal vez pocos entiendan sobre el tema del manejo de recursos, pero esto no hace que ellos den mal uso a los recursos de la empresa.

5. ¿Qué alternativas contables sugiere usted para el engrandecimiento de la empresa?

Quizá un sistema que nos permita obtener los costos y la cantidad de producción de cada bloque.

6. ¿Ha realizado la empresa un programa de capacitación para obreros y personal involucrado en el proceso de producción?

Si en un 60% se ha capacitado al personal, pero hace falta capacitar más, por lo que ellos solo están direccionados por las pocas charlas que ha dado y por mi persona.

7. ¿Cree usted que sería conveniente conocer el costo por actividades en el proceso productivo de la florícola?

En realidad no tengo claro sobre sistemas contables, pero me parece que sería una alternativa, si tiene que ver con los procesos productivos.

8. ¿Al aplicar un sistema de costos por actividades, cuál cree Ud. que serían los aspectos positivos y negativos que arrojaría?

Pienso que no existirían aspectos negativos, ya que esto le ayudaría a la empresa contablemente, para la toma de decisiones oportunas y eficaces que coadyuven a la prosperidad de la misma.

9. ¿Cómo usted realiza el cruce de información con el departamento contable?

Mediante hojas impresas, o a veces voy directo donde la Ing. Ángeles Yasig que es la persona encargada de la contabilidad de la empresa.

10. ¿Considera usted que la florícola tiene una infraestructura adecuada como espacios físicos, bodegas o maquinaria para poder aplicar una implementación de sistema costos por actividades?

Todavía le falta en un 40% en infraestructura ya que no cuenta con departamentos indispensables, como bodega para el almacenamiento de materia prima, entre otros.

ANÁLISIS

Se puede afinar que el control de los proceso de cultivo es fundamental ya que permite minimizar los desperdicios y maximizar las utilidades y sobre todo se obtendrá productos de calidad para los clientes, es importancia de ahorrar los recursos, por esta razón se trata de no dar mal uso a los materiales, sin embargo es necesario acoplar algún sistema para recuperar los desperdicios mínimos como el desperdicio del plástico y químicos. Es necesario contar con un Sistema de Costos que integre a todas las actividades y que nos permita conocer exactamente cuál es el costo real del producto.

2.4 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS DE ENCUESTAS.

2.4.1 Encuesta aplicada a los clientes de la florícola ROSELY FLOWERS

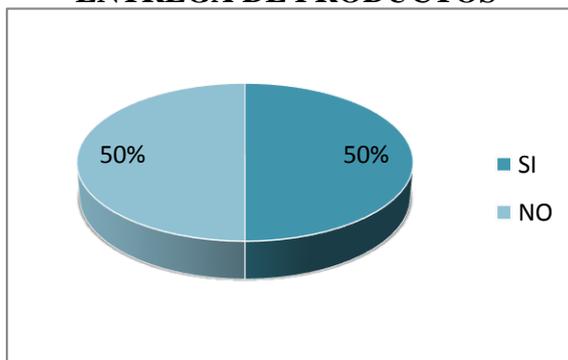
1. ¿La florícola Rosely Flowers, cumple con los plazos estipulados a la hora de entrega de sus productos?

**TABLA N° 2.2:
ENTREGA DE PRODUCTOS**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	11	50%
NO	11	50%
TOTAL	22	100%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: La investigadora

**GRAFICO N° 2.2:
ENTREGA DE PRODUCTOS**



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: La investigadora

Análisis e Interpretación

Del 100% de encuestados, el 50% manifiesta que si cumple con la entrega a tiempo de los productos, y el 50% expresa que no cumple con los acuerdos estipulados con la empresa. Por lo que se debería poner más énfasis a la hora de entregar los productos, además los productos que el cliente pide son solo para recibir y entregar directo al cliente, se dice que la puntualidad es la carta de presentación, siendo este la parte fundamental para no perder a los clientes.

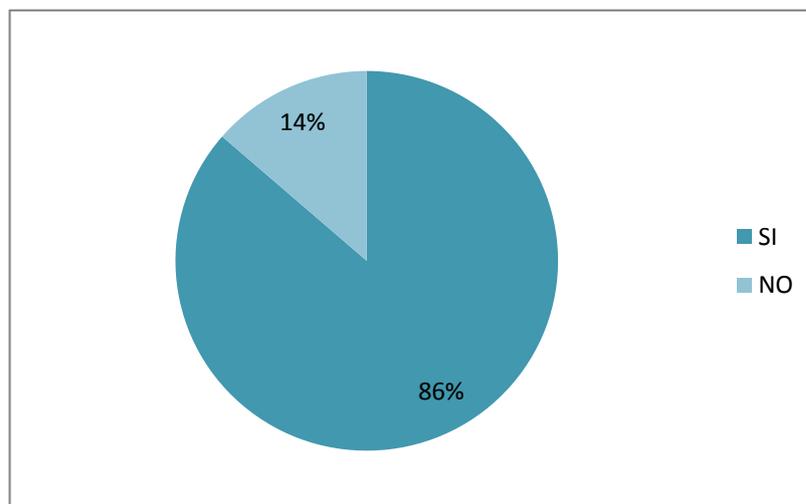
2. ¿La empresa Rosely Flowers dentro del mercado Internacional cumple con los estándares de Calidad?

TABLA N° 2.3:
ESTANDARES DE CALIDAD

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	19	86%
NO	3	14%
TOTAL	22	100%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: La investigadora

GRAFICO N° 2.3:
ESTANDARES DE CALIDAD



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: La investigadora

Análisis e Interpretación

Del 100% de usuarios encuestados, el 86% considera que si cumple con los estándares de calidad, mientras que el 14% manifiesta que no cumple este parámetro exigido por los clientes, por cuanto no tiene mucha durabilidad esto hace que los clientes busquen otros proveedores de este producto. Considerando esto como una pauta, para poner más interés en alcanzar el 100% en calidad del producto, por lo que esto afecta al cliente al ofrecer el producto, y por ende a la empresa.

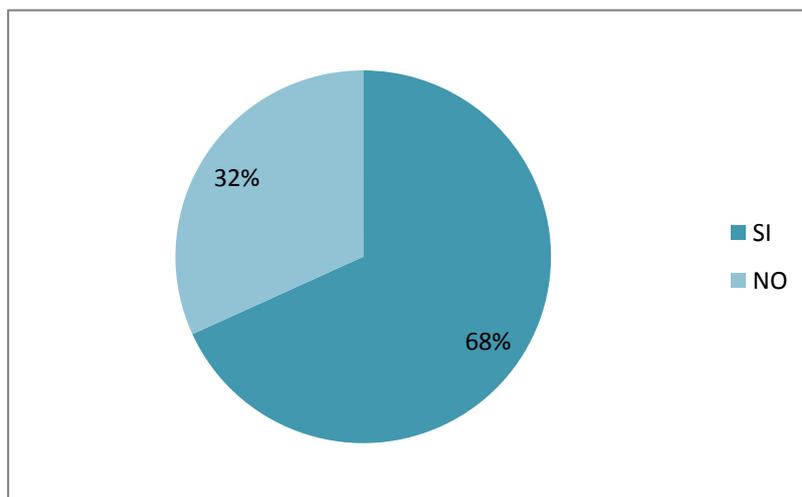
3. ¿La florícola Rosely Flowers le ofrece a usted variedad en los productos que oferta?

TABLA N° 2.4:
VARIEDAD DE PRODUCTOS

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	15	68%
NO	7	32%
TOTAL	22	100%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: La investigadora

GRAFICO N° 2.4:
VARIEDAD DE PRODUCTOS



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: La investigadora

Análisis e Interpretación

Interpretando este resultado se entiende que el 68% prefiere comprar productos de esta empresa por que ofrece variedad, mientras que el 32% consume productos específicos, demostrando así que se debe aumentar en la producción, la pauta que nos da los clientes con esta encuesta, se debería poner en práctica produciendo al 100 % de variedad de rosas para satisfacer al cliente más exigente del mercado.

4. ¿La florícola tiene un precio fijo para la comercialización del producto?

TABLA N° 2. 5:

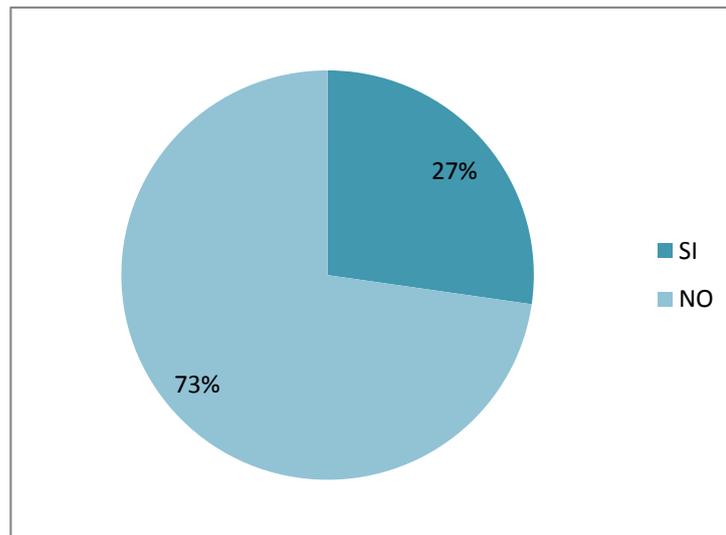
PRECIO FIJO

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	27%
NO	16	73%
TOTAL	22	100%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: La investigadora

GRAFICO N° 2.5:

PRECIO FIJO



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: La investigadora

Análisis e Interpretación

Del total de la población encuestada, el 73% manifiesta que la empresa no maneja un precio fijo o estable, en cambio el 27% considera que con ellos la empresa, tienen precios estables, lo cual les permite de la misma forma trabajar con sus clientes.

Lo que opinan los demás, que deberían ser más flexibles con los precios, ya que para ellos no es tan fácil competir dentro del mercado internacional, esto hace que los clientes piensen, antes de adquirir nuevas gamas de colores para ofrecer a los clientes.

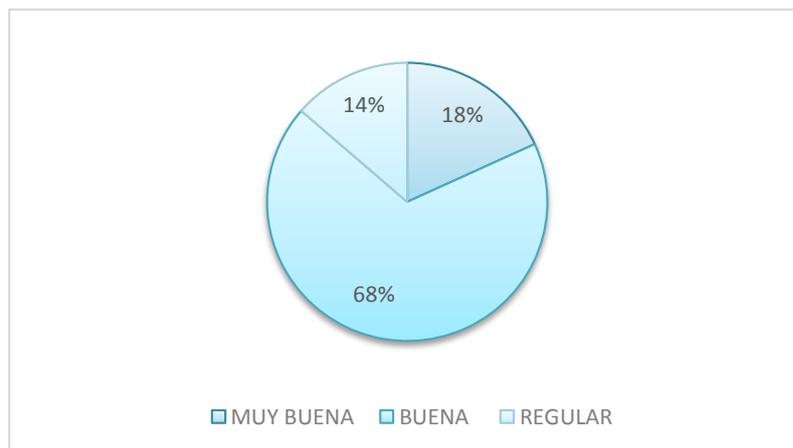
5. Rosely Flowers maneja créditos de pagos a convenir a clientes potenciales o fijos y estos son?

TABLA N° 2.6:
CREDITOS DE PAGO

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
MUY BUENA	4	18%
BUENA	15	68%
REGULAR	3	14%
TOTAL	22	100%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: La investigadora

GRAFICO N° 2.6:
CREDITOS DE PAGO



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: La investigadora

Análisis e Interpretación

En relación a esta pregunta el 68% determina que el crédito que maneja la empresa es bueno, mientras que el 18% manifiesta que es muy buena, y el 14% muestra su inconformidad con respecto a los créditos de la empresa. Lo que significa que estos clientes busquen otras empresas que sean flexibles en créditos, la empresa deberían poner énfasis en ser equilibrado con todos los clientes potenciales o no potenciales.

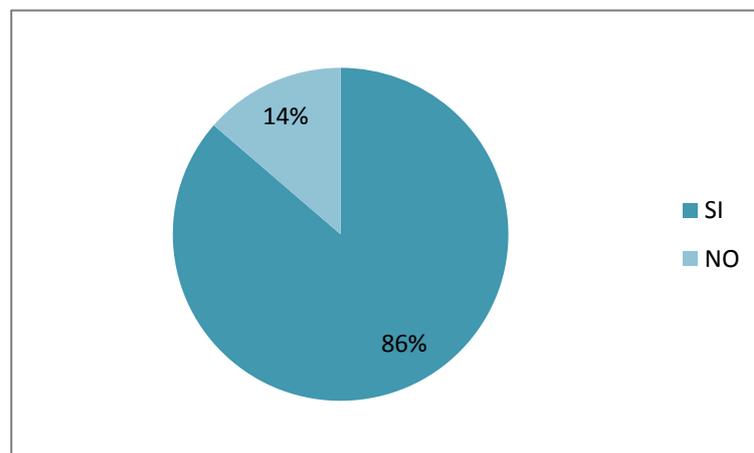
6. ¿Para obtener este privilegio de crédito, requirieron algún documento?

TABLA N° 2. 7:
PRIVILEGIO DE OBTENER CREDITO

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	19	86%
NO	3	14%
TOTAL	22	100%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: La investigadora

GRAFICO N° 2. 7:
PRIVILEGIO DE OBTENER CREDITO



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: La investigadora

Análisis e Interpretación

Del 100% de encuestados el 86% considera que fue necesario presentar estos documentos para obtener la apertura de un crédito, en cambio el 14% opina diferente que no fue necesario presentar ningún documento, solo fueron recomendados por otros clientes, la empresa al no ser flexible y equitativo pidiendo la misma documentación a todos los que quieran formar parte de la empresa, hace que pierdan clientes que quizá puedan ser uno de más potenciales compradores.

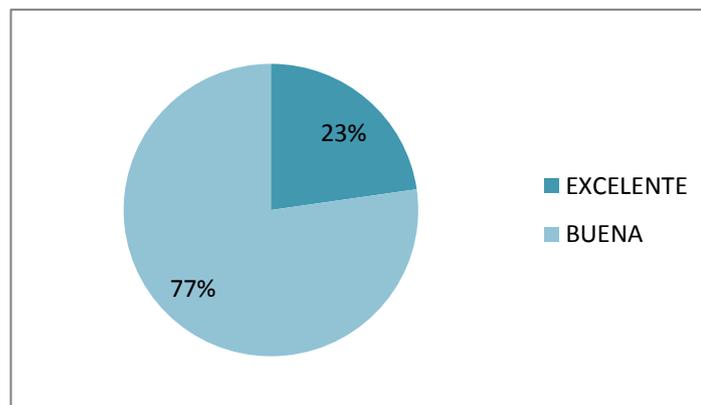
7. ¿Cómo es la atención y servicio que brinda la empresa Rosely Flowers?

TABLA N° 2. 8:
ATENCION Y SERVICIO

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
EXCELENTE	5	23%
BUENA	17	77%
TOTAL	22	100%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado: La Tesista

GRAFICO N° 2. 8:
ATENCION Y SERVICIO



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: La investigadora

Análisis e Interpretación

De toda la población encuestada el 77% manifiesta que la atención es buena por parte del personal de la empresa, el 23% opina que es excelente, Demostrando de tal forma que la empresa necesita dar más capacitación sobre servicio al cliente al personal que tiene relación directa con el cliente.

Lo importante sería alcanzar el 100% de excelencia en atención al cliente, ya que ellos son las personas que nos pone a flote dentro del mercado, al recomendarnos que nuestra empresa cumple con todos los estándares calidad tanto con el producto y atención al cliente.

8. ¿Usted como cliente de la empresa tiene un crédito aprobado para un plazo de: ?

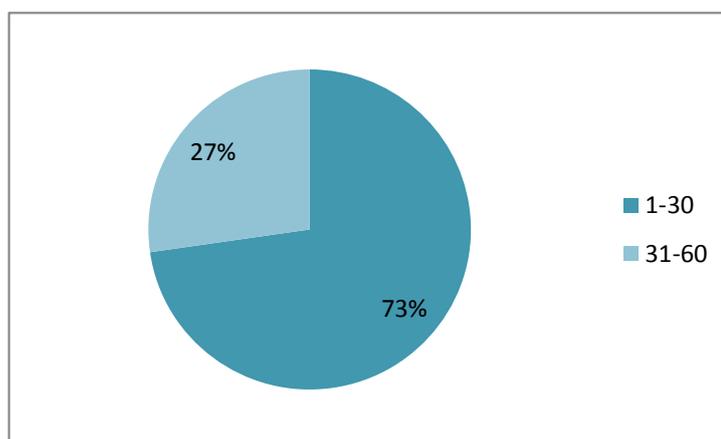
TABLA N° 2. 9:
CREDITO APROBADO

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
1-30	16	73%
31-60	6	27%
TOTAL	22	100%

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado: La Tesista

GRAFICO N° 2. 9:
CREDITO APROBADO



Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: La investigadora

Análisis e Interpretación

Del 100% de la población encuestada, el 73% opina que manejan créditos hasta 30 días con la empresa, mientras que el 27% consideran que están conformes con el tiempo de créditos que la empresa les otorga, al no ser flexibles y neutral con todos los clientes, está demostrando que tiene preferencias con determinados compradores, haciendo que los mismos busquen otras florícolas que compensen sus requerimiento sea en calidad de producto, atención al cliente y lo que es más con formas de pagos, por lo que competir dentro de un mercado potencial como es de flores, hace que sea difícil obtener enseguida el dinero para volver a realizar nueva compra de flores.

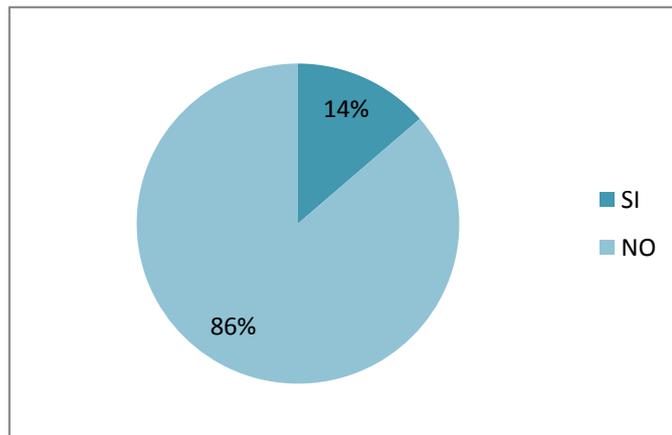
9. ¿Al realizar usted una adquisición cuenta con algún margen de cantidad mínimo o máximo de compra de la Florícola Rosely Flowers?

TABLA N° 2. 10:
MARGEN DE ADQUISION

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	14%
NO	19	86%
TOTAL	22	100%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: La investigadora

GRAFICO N° 2. 10:
MARGEN DE ADQUISION



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: La investigadora

Análisis e Interpretación

Del total de encuestados, el 86% considera que no existe límite para comprar, y el 14% manifiesta que restringen la cantidad a la hora de comprar. Lo que significa que debería mejorar en cuanto a satisfacer a sus clientes, ya sea aumentando la producción para que no tenga estos inconvenientes, al momento vender a sus clientes.

10. ¿La Florícola Rosely Flowers maneja descuentos por cantidad de compra con clientes potenciales o fijos de?

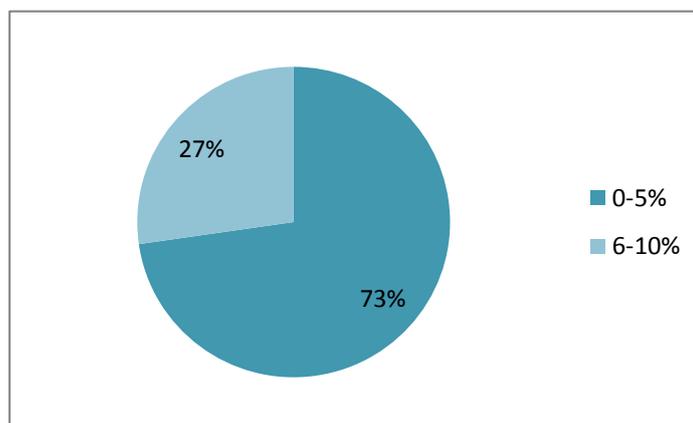
TABLA N° 2. 11:
DESCUENTO POR COMPRA

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
0-5%	16	73%
6-10%	6	27%
TOTAL	22	100%

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado: La Tesista

GRAFICO N° 2. 11:
DESCUENTO POR COMPRA



Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: La investigadora

Análisis e Interpretación

Del 100% de encuestados, el 73% manifiestan que tienen el beneficio de descuento, mientras que el 27% gozan de este descuento al comprar cantidades altas y por ser clientes fijos con la empresa.

La empresa debería manejar descuentos apropiados con todos los clientes fijos o no, ya que ellos serán quienes mantengan a la empresa siempre adelante dentro del mercado, y de esta manera obtendrán más clientes al dar ese privilegio de descuento por lo que eso será la ganancias que tendrá cada uno de ellos, los clientes al momento de vender tendrá que también acoger al precio que este fluctuando en el mercado.

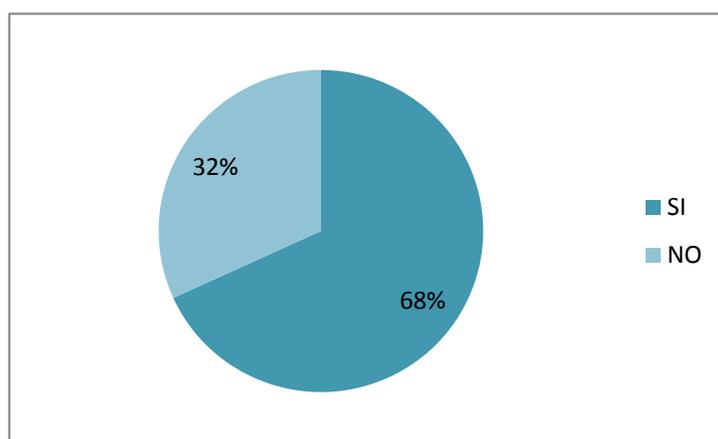
11. ¿Considera usted factible la aplicación de un sistema de costos para mejorar los precios de venta al cliente?

TABLA N° 2.12:
MEJORAR PRECIOS

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	15	68%
NO	7	32%
TOTAL	22	100%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: La investigadora

GRAFICO N° 2.12:
MEJORAR PRECIOS



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: La investigadora

Análisis e Interpretación

Del 100% de población encuestada, el 68% están de acuerdo con la aplicación de un nuevo sistema en la empresa, mientras que el 32% opina que se debe mejorar en otras falencias que tiene la empresa.

En la encuesta realizada se puede notar que los precios que la empresa maneja dependen del costeo tanto en inversión de insumos para la producción y sus agrupaciones, para obtener un costo manejable para los clientes.

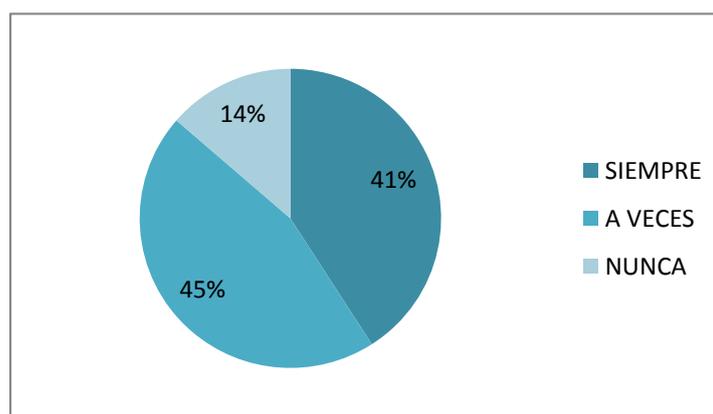
12. ¿Considera que el personal que labora en la empresa satisface la necesidad del cliente?

TABLA N° 2.13:
SATISFACCIÓN DE NECESIDAD

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SIEMPRE	9	41%
A VECES	10	45%
NUNCA	3	14%
TOTAL	22	100%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: La investigadora

GRAFICO N° 2.13:
SATISFACCIÓN DE NECESIDAD



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: La investigadora

Análisis e Interpretación

Del 100% de encuestados, el 45% opina que a veces satisface la necesidad de los clientes, mientras que el 41% manifiestan que si cumplen en satisfacer sus necesidades, y el 14% consideran que no cumplen con este requisito por parte de la empresa, demostrando con esto que la florícola debe poner énfasis en capacitar al personal, para que cumplan al 100% en satisfacer en todas las necesidades del cliente.

CAPITULO III

3. PROPUESTA

IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC EN LA FLORICOLA ROSELY FLOWERS UBICADA EN LA PARROQUÍA ALÁQUEZ, CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI.

3.1. ANTECEDENTES

El presente capítulo trata sobre la aplicación de la propuesta de investigación en el que se , encuentra desarrollado todas y cada una de las actividades y procesos que se lleva a cabo dentro de la Florícola Rosely en cuanto a la producción de rosas, para la ejecución de la práctica se emplearon los pasos anteriormente mencionados los cuales permitieron tener una visión clara para el adecuado desarrollo de los procedimientos a realizar, logrando que de esta manera se solucione el problema dela empresa, como es el desconocimiento al costo que generan por cada actividad, es así que mediante esta aplicación de la propuesta planteada se da a conocer los procedimientos que se debe seguir para que se logren optimizar los recursos ya sean estos económicos tecnológicos materiales y el tiempo. El llevar a cabo la aplicación del Sistema de Costos ABC permitió el reconocimiento exacto de los costos que se generan en las actividades dentro de los procesos que se generen dentro de la florícola, ya que el objetivo primordial del sistema planteado es el de identificar cuáles son los costos que cada actividad produce al momento de obtener la flor, identificar cuáles son las actividades primarias y las actividades de apoyo y como se relacionan para llevar a cabo cierta tarea, determinando de esta manera que el Sistema de Costos ABC es una herramienta útil y necesaria.

3.2. JUSTIFICACIÓN

La complejidad cada vez mayor dentro de los procesos productivos y la falta de medios técnicos e informáticos fueron los factores que provocaron que la Contabilidad de Costos, se preocupase cada vez menos de los actividades como núcleo del cálculo de costos y más de las diferentes partes de la organización al frente de los cuales fueron apareciendo responsables de la gestión justificándose así el auge tradicional de los costos por departamentos.

Luego de haber analizado los aspectos que la Florícola ROSELY FLOWERS, se ha comprobado que es necesario y fundamental contar con un sistema de costeo por actividades ABC, ya que le permitirá conocer los costos reales de cada actividad que se ejecuta, además servirá como base para una acertada toma de decisiones dentro de la entidad.

La propuesta fue de gran utilidad dentro de la empresa ya que permitirá conocer cuáles son los costos que se generan en cada una de las actividades dentro de los procesos, hasta la comercialización de la flor.

El propósito de hacer ABC es brindar la información necesaria al departamento administrativo y al Gerente / propietario para que tengan una amplia visión de los costos por cada actividad, y la rentabilidad que genera la misma, llegando a convertir una herramienta indispensable para la tomar decisiones con relación mejoramiento y desempeño financiero, operacional y estratégico de la empresa.

La propuesta queda totalmente justificada debido a que se proporcionó una herramienta de gestión útil que permitió a la empresa determinar actividades primarias y de apoyo así como diseñar una cadena de valor en base a las actividades y procesos que se generan para determinar costos en base a estas actividades, lo que coadyuvara a que se tenga información financiera que permita y agilite una acertada toma de decisiones mejorando la eficiencia, eficacia, productividad y competitividad empresarial.

3.3. OBJETIVOS

3.3.1. OBJETIVO GENERAL

Realizar la implementación del Sistema de Costos por ABC en la Florícola Rosely Flowers de la Parroquia Aláquez del cantón Latacunga, a través del levantamiento de la información económica y financiera para dotar para la alta gerencia de una herramienta indispensable para una buena toma de decisiones.

3.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- ✓ Determinar las actividades principales y las de apoyo mediante la elaboración de flujogramas de procesos para tener claro las tareas y actividades empresariales.
- ✓ Desarrollar la Cadena de Valor con la utilización de los distintos centros de Costos que permita determinar las actividades y los distintos centros de costos.
- ✓ Diseñar el Sistema de Costos ABC basándose en las normas, reglamentos y principios de la contabilidad, la misma que le permita tomar una buena de decisiones para la empresa.

3.4 RESEÑA INSTITUCIONAL

La florícola Rosely Flowers está ubicada en el sector Laigua de Maldonado, Parroquia Aláquez, Cantón Latacunga, siendo el propietario el señor Segundo Chango, inicio como una hacienda de 12 hectáreas de terreno, de los cuales se cultivan 8 hectáreas de terreno, luego en el año 2006 se convierte en una micro empresa dedicada al cultivo de rosas de calidad llegando a colocar sus productos en algunos países extranjeros como EE UU, Europa, Alemania, Canadá y Rusia y en un porcentaje en mercado Nacional, hoy en la actualidad cuenta con más de 58 trabajadores, los mismos que cumplen a cabalidad con su trabajo, esto hace que alcancen una producción de 14000 a 15000 tallos diarios en temporada normal y duplicándose en temporadas especiales.

3.4.1 MISIÓN

Ser líderes en el mercado internacional a través de la introducción de nuevas variedades de rosas frescas de corte, buscando nuevos canales de comercialización y distribución que incentiven el desarrollo y crecimiento de nuestras flores, integrando un selecto equipo de trabajo y la dedicación diaria de nuestra gente para garantizar la calidad y satisfacción de nuestras rosas.

3.4.2. VISIÓN

Hacer de nuestra experiencia un compromiso de satisfacción hacia nuestros clientes con las rosas ofertadas, brindándoles un adecuado sistema de comercialización que permita el reconocimiento de ROSELY FLOWERS en el mercado internacional como una empresa Seria, Responsable y Comprometida.

3.4.3. OBJETIVO EMPRESARIAL

Dar a conocer las rosas cortadas en fresco y flores de verano que nuestra tierra produce, gracias al esfuerzo de las manos trabajadoras de nuestra gente.

3.4.4 RESPONSABILIDAD SOCIAL

ROSELY FLOWERS, es una empresa que muestra su interés en estar siempre involucrada con la sociedad, creando un compromiso con la comunidad y su desarrollo, contribuyendo al logro de una sociedad mejor. Identificando los problemas que aqueja a su comunidad y proponer alternativas para su solución y con la preservación de un ambiente limpio y sano. Rosely Flowers además de ofrecer su producto y servicio de calidad, es una empresa socialmente responsable, generando utilidades y empleos. De esta manera brindando la oportunidad de tener un lugar de trabajo estable con todos sus beneficios mejorando la calidad de vida en cada uno de sus trabajadores y su familia retribuyéndoles su dedicación y colaboración con la empresa. Nuestra empresa está dispuesta en asumir de manera proactiva con las obligaciones que contrae con distintos sectores sociales involucrados con nuestra actividad. Esto incluye el cumplimiento de la ley y la contribución con el Estado.

3.4.5 LOGOTIPO EMPRESARIAL

El logotipo de la empresa es:

GRÁFICO N° 3.1:
LOGOTIPO ROSELY FLOWERS



FUENTE: Empresa Rosely Flower
ELABORADO: La investigadora

3.4.6 VARIEDADES

La empresa Rosely Flowers tiene una gama de variedades de producción de rosas entre las principales están:

- ✓ Por la Gama de Color
- ✓ Por la Mezcla

3.5. ANALISIS DE FACTIBILIDAD DE LA PROPUESTA

3.5.1 LEGAL.

Es factible debido a que los reglamentos de la empresa no prohíben la aplicación de esta propuesta.

3.5.2 ECONÓMICA.

La florícola cuenta con los recursos monetarios necesarios para cubrir con los gastos para la implementación del Sistema de Costos ABC.

3.5.3 ORGANIZACIONAL

Esta implementación servirá de ayuda a la organización para disminuir sus costos y mejorar sus ingresos.

3.5.4 AMBIENTAL.

Los materiales utilizados en la florícola no afectan de ninguna manera al medio ambiente por el cual se trabaja con los debidos permisos.

3.5.5 TECNOLÓGICA.

La florícola posee tecnología necesaria para la producción de rosas y de esta manera ofrecen a los clientes los mejor.

3.6 SISTEMA DE COSTOS BASADOS EN LAS ACTIVIDADES ABC EN LA FLORICOLA ROSELY FLOWERS

3.6.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

El Sistema de Costos ABC, también llamado sistema de costos basado en las actividades por sus siglas en inglés (Activity Based Costing). Se constituye en la actualidad en uno de los sistemas de costos más utilizados por las empresas porque aseguran una gestión moderna y una revolución respecto de los procesos obsoletos que se venían utilizando.

3.6.1.1 DEFINICIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES ABC

El sistema Activity Based Costing, que traducido al castellano es el Sistema de Costos Basados en Actividades y comúnmente llamado Costos ABC, es un modelo que se basa en la agrupación en centros de costos que conforman una secuencia de valor de los productos y servicios de la actividad productiva de la empresa, centra sus esfuerzos en el razonamiento de gerencia en forma adecuada las actividades que causan costos y que se relacionan a través de su consumo con el costo

de los productos. Lo más importante es conocer la generación de los costos para obtener el mayor beneficio posible de ellos, minimizando todos los factores que no añadan valor.

3.6.1.2 IMPORTANCIA DEL SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS ACTIVIDADES ABC.

Es importante ya que es una metodología que en primer lugar asigna los costos a las actividades para luego proceder con la asignación a los productos, facilitando la contabilización, éste proceso nos permite también conocer cuál es la cadena de valor que mantiene el área de operaciones, por lo que basándonos en el siguiente concepto podremos determinar la factibilidad de la aplicación del sistema.

La aplicación del sistema de Costeo ABC requiere de la definición de las actividades o tareas que la empresa realiza para fabricar un producto para luego asignarles un costo, esto nos obliga a definir procesos en actividades ya que cada actividad a más de tener un proceso definido y una secuencia propia, también usa recursos claramente identificables, y su costo debe ser asignado a los productos durante el proceso productivo.

3.6.1.3 OBJETIVO DEL SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS ACTIVIDADES ABC

Gestionar integralmente a la empresa conociendo las actividades que intervienen dentro de la producción y venta de los productos, consumo de recursos, y como se incorpora los costos a dichos productos.

3.6.1.4 CARACTERÍSTICAS DEL SISTEMA

Las principales características son:

- ✓ Es un sistema de gestión donde se puede obtener información de medidas financieras y no financieras que permiten una gestión óptima de la estructura de costos.

- ✓ Permite conocer el flujo de las actividades, de tal manera que se pueda evaluar cada una por separado y valorar la necesidad de su incorporación al proceso con una visión de conjunto.
- ✓ Proporciona herramientas de valoración objetivas de imputación de costos.
- ✓ Las tareas son realizadas por un individuo o por un grupo de individuos.
- ✓ Gestionar la producción, significa controlar las actividades más que los recursos.
- ✓ Intenta satisfacer al máximo las necesidades de los clientes internos y externos.
- ✓ Las actividades deben analizarse como integrante de un proceso de negocio y no de forma aislada.
- ✓ Elimina las actividades que no añaden ningún valor a la organización.
- ✓ Mantiene un objetivo de mejora continua en el desarrollo de las actividades.

3.6.1.5 TÉRMINOS BÁSICOS DEL SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS ACTIVIDADES ABC

- ✓ Procesos
- ✓ Actividades
- ✓ Recursos
- ✓ Costos Directos
- ✓ Costos Indirectos

3.6.1.6 VENTAJAS DEL SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LA ACTIVIDADES ABC.

- ✓ Analiza el proceso de producción enfocado a las actividades
- ✓ Determina bienes o servicios que generan mayor contribución al negocio
- ✓ Facilita el mejor control y administración de los Costos Indirectos de Fabricación.
- ✓ Poderosa herramienta en planeación suministra información para decisiones estratégicas

- ✓ Mide el desempeño de los empleados y departamentales, asimismo identifica el personal requerido por la empresa.

3.6.1.7 DESVENTAJAS DEL SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LA ACTIVIDADES ABC.

- ✓ Centran exageradamente la atención en la administración y optimización de los costos, descuidando la visión sistémica de la organización
- ✓ Requiere mayor esfuerzo y capacitación para lograr implementación adecuada
- ✓ Consume gran parte de los recursos en las fases de diseño e implementación.

3.6.2 METODOLOGÍA Y MODELO OPERATIVO

La implementación de un modelo de costos en la Florícola **ROSELY FLOWERS**, ayudará a optimizar los elementos del costo obteniendo así un mejor control de todo el proceso productivo y poder mejorar continuamente sus costo unitario, utilidad y rentabilidad, mejorando la gestión, es decir convirtiéndose en una herramienta gerencial para la toma acertada de decisiones.

FASE I

- ✓ Estudio Técnico del Producto
- ✓ Analizar los procesos de Producción
- ✓ Identificación del Producto Terminado
- ✓ Descripción del Sistema de Costos aplicable.
- ✓ Identificación de los Elementos del Costo.
- ✓ Flujogramas de Procesos.

FASE II

- ✓ Elaboración e Implementación de Documentos en los procesos de producción.
- ✓ Determinación de actividades.

- ✓ Elaboración de la Cadena de Valor.
- ✓ Determinación del Costo Unitario por Actividades.

FASE III

- ✓ Comparación de Costos
- ✓ Conclusiones y Recomendaciones.

TABLA N° 3.1:

METODOLOGÍA DEL SISTEMA DE COSTOS BASADO EN LAS ACTIVIDADES DE LA EMPRESA ROSELY FLOWERS

FASES	ETAPAS	METAS	ACTIVIDADES
FASE I Conocimiento Preliminar	Conocimiento del área de producción	Diagnosticar los problemas existentes y establecer controles	Estudio técnico del producto. Análisis de los procesos de producción. Descripción de los procesos. Identificación del Producto terminado. Descripción del Sistema de Costos aplicable. Identificación de los elementos del costo. Flujograma de procesos.
FASE II Ejecución	Implementación y resultados	Adoptar la documentación y procedimientos necesarios para tener un mejor registro y control de costos en la empresa.	Implementación de documentos de control en los procesos de producción Hoja de requisición de materiales, Cotización de procesos. Orden de compra Ingreso y egreso de bodega. Tarjeta Kardex Rol de Pagos Cuadro de Distribución de los CIF Hoja de Costos de Producción por variedad y proceso. Análisis de Actividades Cadena de Valor. Determinación de Costo Unitario.
FASE III Comunicación	Resultados		Costos anteriores e información obtenida. Conclusiones y Recomendaciones.

3.6.3 FASE I CONOCIMIENTO PRELIMINAR

3.6.3.1 ESTRUCTURA ORGÁNICA FUNCIONAL

La estructura organizativa es el resultado de la agrupación de las actividades derivadas de una misma operación, originando la distribución funcional de las mismas entre los departamentos, con el propósito de lograr los objetivos de una manera eficiente y efectiva como también el equilibrio necesario que requiere la descentralización de funciones, así mismo la flexibilidad suficiente para la delegación de autoridad y asignación de responsabilidades, para lograr el trabajo en equipo.

ESTRUCTURA

Se inició determinando los Niveles Organizacionales: En la empresa **ROSELY FLOWERS**, se han determinado los siguientes niveles organizacionales:

- ✓ **Nivel Ejecutivo.-** Constituye el máximo nivel jerárquico de la Institución, es el encargado de orientar, planificar, ejecutar, organizar y dirigir.
- ✓ **Nivel Operativo.-** Es el responsable de la ejecución de los planes, programas y actividades en el campo de especialidad de las áreas que la conforman.
- ✓ **Nivel Directivo.-** Es el responsable de la aplicación de la política definida por el nivel ejecutivo, formula y ejecuta los planes y programas, aconseja, informa, recomienda y sugiere. (este nivel debería crearse dentro de lo que es la empresa) ya que se está trabajando con esos con el nivel y operativo directamente.
- ✓ **Nivel Auxiliar.-** Comprende las funciones que implican el ejercicio de actividades de apoyo y complementarias de las tareas propias de los niveles superiores o de labores que se caracterizan por el predominio de actividades manuales.

La estructura de la Florícola **ROSELY FLOWERS**, se encuentra formada por las siguientes unidades:

UNIDAD DE DIRECCIÓN: Gerencia General

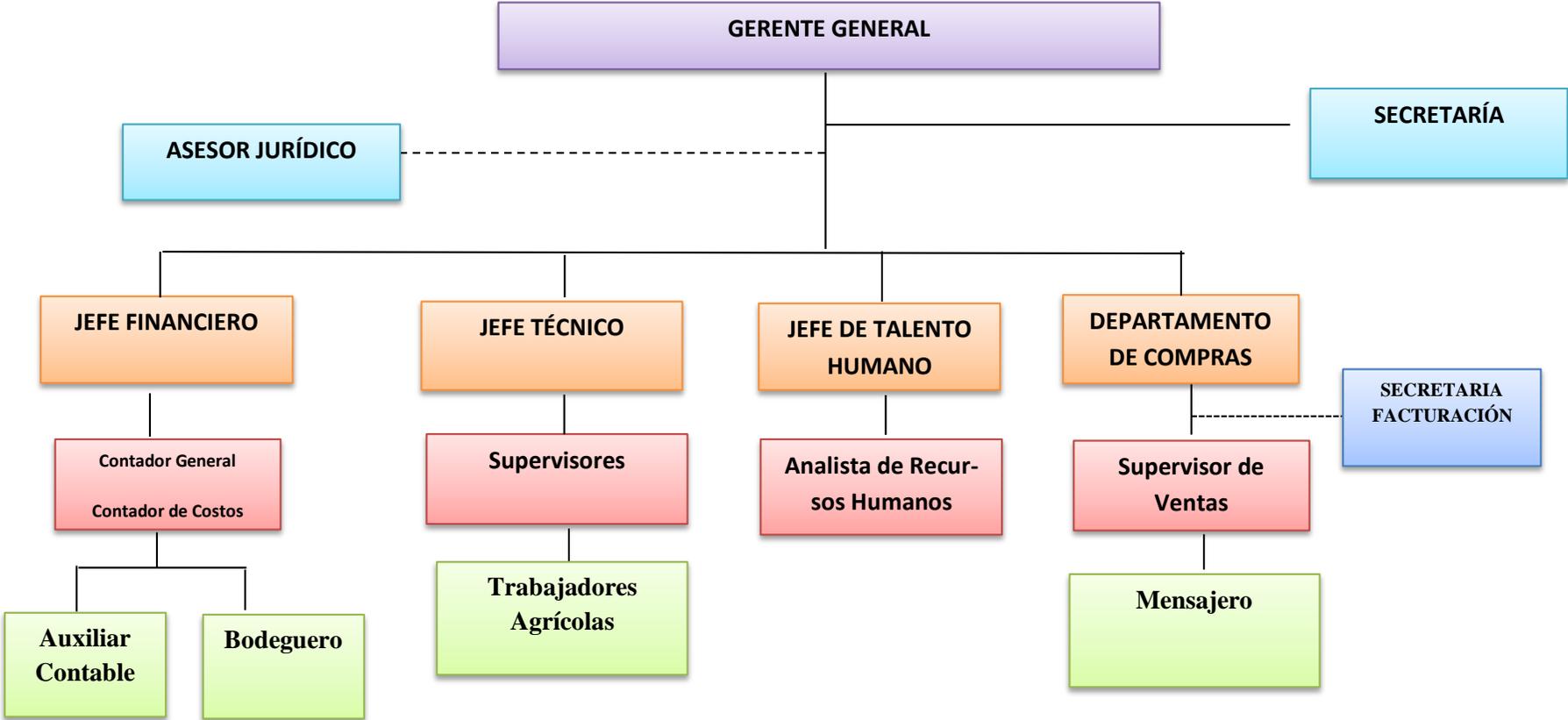
UNIDAD DE ASESORÍA Y APOYO: Asesoría Legal, Secretarías.

UNIDAD EJECUTIVA: Jefe Financiero, Jefe de Producción, Jefe de Talento Humano, Jefe de Comercialización

UNIDAD OPERATIVA: Contador General, Supervisor de Producción, Supervisor de Ventas, Analista de Recursos Humanos.

UNIDAD AUXILIAR: Bodeguero, Auxiliar Contable, Trabajadores agrícolas, Mensajero.

GRÁFICO N° 3.1: ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL EMPRESA ROSELY FLOWERS



Elaborado por: Norma Cunuhay

—	Canal de mando	—	Nivel Operativo
—	Auxiliar	—	Unidad Administrativa
—	Autoridad	—	Subordinación

Aprobado: Rosely Flowers

A continuación se indicarán las características generales, la ubicación, responsabilidad y autoridad de los diferentes cargos con el fin de que las personas que las ocupen conozcan sus atribuciones y obligaciones con las cuales deben cumplir, para el desarrollo de las funciones originadas al departamento al que pertenecen.

	ROSELY FLOWERS
MANUAL DE FUNCIONES	
<u>GERENCIA GENERAL</u>	
Objetivo del Puesto.- Velar por el cumplimiento de toda la normativa legal vigente que rige a la empresa, posee mando directo sobre los jefes departamentales y sobre el personal de la empresa.	
Características Generales: El gerente general es el representante legal de la empresa, teniendo representación judicial y extrajudicial, podrá suscribir a nombre de la empresa toda clase de actos y contratos, En suma velará por el cumplimiento de todas aquellas funciones a desempeñarse en cada una de las áreas administrativas y técnicas de la empresa.	
Responsabilidades: <ul style="list-style-type: none">✓ Representar legalmente a la empresa.✓ Conocer y cumplir con todas las normativas legales vigentes para el desarrollo de las actividades empresariales✓ Cumplir y hacer cumplir todas las resoluciones adoptadas para la buena marcha de la empresa.	

- ✓ Cumplir con las metas trazadas empresarialmente.
- ✓ Dotar de las facilidades y comodidades para el desarrollo de las actividades.
- ✓ Planificar actividades tendientes al cumplimiento de los objetivos.
- ✓ Dirigir correctamente la gestión económica y financiera de la empresa.
- ✓ Vigilar el correcto desarrollo de las dependencias administrativas y técnicas de la empresa.
- ✓ Velar por el cumplimiento de las normas y obtención de permisos legales para el desarrollo de las actividades.
- ✓ Tomar todas las medidas y acciones que fueran necesarias para dar cumplimiento con los objetivos planificados para el desarrollo de la empresa.
- ✓ Aprobación del Presupuesto.
- ✓ Conocer, entender el manejo contable de la empresa.
- ✓ Aprobación de Estados Financieros
- ✓ El establecimiento racional de los procedimientos para la administración de sueldos y salarios.
- ✓ Delegar la autoridad adecuada en los Jefes Departamentales para que realicen sus funciones y cumplan con los objetivos, definiendo claramente las limitaciones de la autoridad delegada.

ELABORADO: Norma Cunuhay

Aprobado: Rosely Flowers



ROSELY FLOWERS

MANUAL DE FUNCIONES

ASESOR GENERAL

Objetivo del Puesto.- Revisión, análisis y recomendaciones en los procesos de selección sobre contrataciones y adquisiciones de bienes y/o servicios; revisión, análisis, corrección de conformidad legal en los proyectos, convenios, contratos de toda índole institucional; y emitir opinión fundamentada sobre procesos de adquisición y contrataciones de personal en los regímenes laborales y civiles, así como de asuntos relacionados con la administración de personal.

Características Generales:

El Asesor Legal, es la persona encargada de todos los asuntos legales de la empresa, depende y reporta directamente al Gerente General.

Funciones Generales:

El Asesor legal cumplirá las siguientes funciones:

- ✓ Proporcionar asesoría a la empresa.
- ✓ Promover los riesgos legales de las operaciones.
- ✓ Sugerir y/o aprobar los contratos relacionados con arrendamientos, licencias contratos de trabajo, garantías, contrato de compra de bienes y servicios.
- ✓ Asesorar a la empresa en el cumplimiento de las disposiciones legales.

ELABORADO: Norma Cunuhay

APROBADO: Rosely Flowers



ROSELY FLOWERS

MANUAL DE FUNCIONES

SECRETARIA DE GERENCIA

Objetivo del Puesto.- Desarrollar en la empresa la vocación de servicio y una cultura participativa de trabajo en equipo enfocada a satisfacer las expectativas de clientes internos y externos a través del desarrollo de la mente organizacional.

Características Generales:

La importancia de este cargo radica, en que la secretaria constituye un apoyo básico al Gerente General en la administración del tiempo de su superior y en la imagen de este hacia el interior de la empresa como hacia terceros. Se requiere para este cargo una persona muy preparada, con cultura general, idiomas y conocimientos generales de secretariado de acuerdo al perfil profesional.

Funciones Generales:

- ✓ Organizar y coordinar la agenda de trabajo y citas del Gerente General.
- ✓ Recibir, organizar y archivar directamente la correspondencia.
- ✓ Actuar como taquigráfica en las reuniones de trabajo.
- ✓ Elabora todo tipo de documentación e informe de uso frecuente y obligatorio de Gerencia General.
- ✓ Atención telefónica.
- ✓ Administración y control de la documentación legal y confidencial requerida por la empresa.
- ✓ Coordinación y apoyo en los eventos de capacitación.

ELABORADO: Norma Cunuhay

APROBADO: Rosely Flowers



ROSELY FLOWERS
MANUAL DE FUNCIONES

JEFE FINANCIERO

Objetivo del Puesto.- Coordinar con todas las áreas de la empresa sus requerimientos a fin de preparar la proforma presupuestaria anual, su reforma, ejecución, liquidación y evaluación.

Características Generales:

Tendrá la responsabilidad de la supervisión, coordinación y control de las actividades de las Jefaturas Departamentales.

Funciones Generales:

- ✓ Planificar la estrategia financiera de la empresa.
- ✓ Proponer objetivos, metas y actividades para la administración de los recursos financieros al Gerente General para la integración del programa operativo anual de la empresa.
- ✓ Coordinar con los jefes departamentales la preparación de los planes y presupuestos operativos anuales.
- ✓ Supervisar la puesta en práctica de los presupuestos mencionados, así como la consecución de los resultados previstos.
- ✓ Vigilar y controlar el ejercicio del presupuesto a través de los registros contables de la información recibida de las diferentes áreas de la empresa, con el objetivo de cumplir con la normatividad vigente.
- ✓ Analizar conjuntamente con contabilidad e informar a la Gerencia General sobre los resultados obtenidos contra lo presupuestado.
- ✓ Analizar los resultados económicos periódicamente y proponer las acciones.

nes necesarias para mejorarlas.

- ✓ Planificación de la política económica y financiera.
- ✓ Preparar informes.
- ✓ Informar a la gerencia periódicamente sobre la consecución de objetivos y resultados de su gestión.
- ✓ Aprobar los flujos de caja semanalmente.
- ✓ Aprobar con talento Humano los planes de capacitación del personal de la empresa.
- ✓ Velar por la buena marcha de las relaciones laborales.
- ✓ Autorizar en coordinación con el gerente general las compras de bienes o servicios requerido por el departamento de compras que por su naturaleza y monto representativo lo amerite.
- ✓ Aprobar a nuevos proveedores.
- ✓ Aprobar a nuevos clientes de la empresa.
- ✓ Elaboración y recomendación continúa de políticas y cambios para la información de una adecuada administración financiera.
- ✓ El Jefe Financiero posee la autoridad para tomar cualquier acción necesaria para cumplir con las funciones asignadas, con excepción de las limitaciones puestas por el Gerente General.

ELABORADO: Norma Cunuhay

APROBADO: Rosely Flowers



ROSELY FLOWERS

MANUAL DE FUNCIONES

JEFE TÉCNICO

Objetivo del Puesto.- Proyectar, desarrollar, implantar y evaluar el modelo de la Calidad Total de la empresa.

Características Generales:

Tendrá la responsabilidad de la supervisión, coordinación y control de las actividades de producción.

Funciones Generales:

- ✓ Planificar la estrategia de producción de la empresa.
- ✓ Planificar, organizar y dirigir las actividades en el área técnica.
- ✓ Fijar y controlar que se cumplan los objetivos, métodos, procedimientos, políticas y estrategias.
- ✓ Cumplir y hacer cumplir todas las disposiciones legales externas e internas aprobadas por la Gerencia General.
- ✓ Elaboración de informes de producción semanal y mensual según requerimientos internos y de terceros.
- ✓ Cumplir y hacer cumplir los programas de trabajo en el área de producción.
- ✓ Mantener el funcionamiento adecuado de la infraestructura y equipo a su cargo.
- ✓ Otras que sean impartidas por el Gerente General.

ELABORADO: Norma Cunuhay

APROBADO: Rosely Flowers



ROSELY FLOWERS

MANUAL DE FUNCIONES

JEFE DE COMERCIALIZACIÓN

Objetivo del Puesto.- Asegurar que el proceso de facturación se lleve a cabo en tiempo y forma, manteniendo un equipo de vendedores estable, productivo y satisfecho.

Características Generales: Tendrá la responsabilidad de la supervisión, coordinación y control de las actividades de comercialización.

Funciones Generales:

- ✓ Preparar planes y presupuestos de compras y ventas, de modo que debe planificar sus acciones y las del departamento, tomando en cuenta los recursos necesarios y disponibles para llevar a cabo dichos planes.
- ✓ Establecer metas y objetivos
- ✓ Calcular la demanda y pronosticar las ventas.
- ✓ Determinar el tamaño y la estructura de la fuerza de ventas.
- ✓ Delimitar el territorio, establecer las cuotas de ventas y definir los estándares de desempeño.
- ✓ Compensa, motiva y guía las fuerzas de venta
- ✓ Conducir el análisis de costo de ventas.
- ✓ Evaluación del desempeño de la fuerza de ventas.
- ✓ Monitorear el departamento, manejar la cartera de la empresa tanto en compras como en ventas
- ✓ Analizar los mercados actuales y potenciales. Diseñar y ejecutar las investigaciones de mercado. Planificar las estrategias de mercado.

ELABORADO: Norma Cunuhay

APROBADO: Rosely Flowers



ROSELY FLOWERS

MANUAL DE FUNCIONES

JEFE DE TALENTO HUMANO

Objetivo del Puesto.- Desarrollar en la empresa la vocación de servicio y una cultura participativa de trabajo en equipo enfocada a satisfacer las expectativas de clientes internos y externos a través del desarrollo de la mente organizacional.

Características Generales: Tendrá la responsabilidad de la supervisión, coordinación y control de las actividades Del talento humano empresarial.

Funciones Generales:

- ✓ Planificar, coordinar, dirigir y controlar las funciones del Departamento, optimizando la utilización periódica de los recursos.
- ✓ Participar en el planteamiento de políticas y estrategias de administración de recursos humanos de la Empresa.
- ✓ Planificar, coordinar, dirigir y controlar las funciones del Departamento, optimizando la utilización periódica de los recursos.
- ✓ Participar en el planteamiento de políticas y estrategias de administración de recursos humanos de la Empresa.
- ✓ Aplicar las medidas disciplinarias vigentes en la Empresa y velar porque se cumplan las normas de personal
- ✓ Controlar la adecuada administración de las prestaciones que se tienen dentro de la Empresa.
- ✓ Asesorar y participar en la formulación de la política de personal.
- ✓ Dar a conocer las políticas de personal y asegurar que se cumpla por com-

pleto.

- ✓ Establecer el perfil y diseño de puestos Reclutar y seleccionar al personal.
- ✓ Determinar los términos y condiciones de empleo.
- ✓ Controlar que se cumplan los diversos aspectos legales y requisitos establecidos por la ley y la empresa en materia de contratación de personal.
- ✓ Desarrollo y gestión de la estructura y política salarial. Supervisar la correcta confección de las planillas de remuneraciones del personal.
- ✓ Desarrollo y gestión de la política y administración de beneficios sociales.
- ✓ Controlar el cumplimiento del rol vacacional.
- ✓ Investigar los antecedentes de los candidatos a empleados con ocasión de la Evaluación y Selección de personal.
- ✓ Mantener todos los registros necesarios concernientes al personal.
- ✓ Entrevistar, aconsejar y ayudar a los empleados en relación con sus problemas personales y dificultades.
- ✓ Adoptar con la debida anticipación las acciones necesarias para contratar oportunamente las Pólizas de Vida que corresponden al personal de la empresa.
- ✓ Incentivar la integración y buenas relaciones humanas entre el personal.
- ✓ Recibir quejas, sugerencias y resuelve los problemas de los colaboradores.
- ✓ Hacer la evaluación del desempeño de los colaboradores.
- ✓ Controlar que se realice el cálculo de la provisión para beneficios sociales de los colaboradores.
- ✓ Realizar programas de recreación laboral con la finalidad de integrar a los colaboradores y a sus familiares.

ELABORADO: Norma Cunuhay

APROBADO: Rosely Flowers



ROSELY FLOWERS
MANUAL DE FUNCIONES

CONTADOR GENERAL C.P.A

Objetivo del Puesto.- Llevar los libros o registros de contabilidad de una empresa, registrando los movimientos monetarios de bienes y derechos. Dentro de dichos informes se encuentran los estados contables o estados financieros, los presupuestos y las rendiciones de cuentas o balances de ejecuciones presupuestales, utilizados internamente en las empresas u organismos y también por parte de terceros, como reguladores, oficinas recaudadoras de impuestos o bancos.

Características Generales: Se encargara de procesar la información necesaria para la elaboración de Estados Financieros, controla la recepción de información contable provenientes de cada una de las áreas de la empresa, coordinando procedimientos con el Jefe Financiero.

Funciones Generales:

- ✓ Revisar y controlar la documentación concerniente al área contable.
- ✓ Revisar y controlar la codificación de la información proveniente de cada uno de los departamentos.
- ✓ Verificar la liquidación de impuestos tales como IVA, retenciones en la fuente, Renta, ICE y provisión aportación para el IESS.
- ✓ Emisión y revisión de Estados Financieros, que incluye: Balance General, Estado de Pérdidas y Ganancias, estado de Flujo del Efectivo, Estado de Evolución en el patrimonio, así como Mayores y auxiliares, asientos de diario.
- ✓ Preparación de comprobantes de traspaso, valoración de inventarios y demás documentación contable necesaria para la elaboración de Estados Financieros.

- ✓ Control contable del listado de depreciaciones, amortizaciones y provisiones.
- ✓ Control de la cobertura de seguros.
- ✓ Será responsable de la documentación revisada, generada y procesada en contabilidad,
- ✓ Control y registro de las obligaciones de la empresa.
- ✓ Revisión periódica de todas las cuentas de balance y de resultados.
- ✓ Verificación sustitutoria de las notas de débito/ crédito.
- ✓ Aprobación de las conciliaciones bancarias.
- ✓ Responsable de la planificación de inventarios físicos tanto de mercaderías así como de activos fijos.
- ✓ Organizar, diseñar y mantener actualizado el sistema de Contabilidad general, adecuándolo a las necesidades de la empresa incluyendo normas, instructivos, catálogo de cuentas entre otros.
- ✓ Supervisar la elaboración y documentación que incluya la nómina.
- ✓ El establecimiento de todos aquellos controles internos que salvaguarden la integridad de los activos de la empresa y la veracidad así como la exactitud de los registros.
- ✓ Asignación de funciones al personal del Departamento de Contabilidad.
- ✓ Dirección y supervisión de las labores del personal del departamento de Contabilidad.
- ✓ Evaluación del personal a su cargo.
- ✓ Cumplir con otras disposiciones que la Gerencia General así lo disponga.

ELABORADO: Norma Cunuhay

APROBADO: Rosely Flowers



ROSELY FLOWERS
MANUAL DE FUNCIONES

CONTADOR DE COSTOS C.P.A

Objetivo del Puesto.- Llevar los libros o registros de contabilidad de una empresa, registrando los movimientos monetarios de bienes y derechos. Dentro de dichos informes se encuentran los estados contables o estados financieros, los presupuestos y las rendiciones de cuentas o balances de ejecuciones de costos, utilizados internamente en las empresas u organismos y también por parte de terceros, como reguladores, oficinas recaudadoras de impuestos o bancos.

Características Generales: Se encargara de procesar la información necesaria para la elaboración de Hojas y Estados de Costos, controlará la recepción de la información de costos proveniente de cada una de las áreas, coordinando procedimientos con el Contador General.

Funciones Generales:

- ✓ Estructurar y mantener actualizado el plan de cuentas de la Contabilidad de Costos.
- ✓ Orientar los movimientos de ingreso y egresos de las fichas de existencias de materiales, insumos y productos terminados.
- ✓ Estimar, distribuir y comparar con las cifras reales los presupuestos establecidos, analizando los desvíos restantes, investigarlos y cooperar con la solución de las anomalías causantes de las respectivas diferencias.
- ✓ Controlar mensualmente el inventario de las existencias en procesos de producción.
- ✓ Mantener reuniones con los jefes de las diferentes áreas para analizar y

discutir resultados.

- ✓ Imputar mensual y extracontablemente las variaciones a las diferentes variedades de rosas, de manera de conocer los resultados reales de cada una.
- ✓ Promover trabajos generales de organización y estudio de sistemas que afecten a las áreas de producción, post-cosecha y comercial, hacerles conocer y aplicar.
- ✓ Asesorar a la gerencia y jefes de planta en cuestiones de costos relacionados con ampliación, variedades nuevas, modificaciones de horarios de trabajo, instalaciones de nueva maquinaria, niveles óptimos de producción, entre otros.
- ✓ Informar de las anomalías producidas en el proceso de producción y de todo otro hecho que afecte los intereses empresariales.
- ✓ Coordinar mensualmente el programa de fechas de entrega de todos los reportes e información que afecten a su departamento. Para que el resultado de la operación se conozca oportunamente.
- ✓ Determinar precios orientados de venta de la producción y mantener informada a la gerencia sobre cualquier variación actual o futura de costos que pueda repercutir en sus planes.
- ✓ Atender requerimientos de organismos oficiales encaminados a investigar problemas relacionados con costos de producción y precios de venta.
- ✓ Calcular el monto de lo invertido en cada línea de producto para poder relacionar las ganancias con el capital que las produce.
- ✓ Vigilar la continua rotación de las existencias ejerciendo controles sobre los artículos sin movimientos.
- ✓ Cumplir con otras disposiciones que la Gerencia General así lo disponga.

ELABORADO: Norma Cunuhay

APROBADO: Rosely Flowers



ROSELY FLOWERS
MANUAL DE FUNCIONES

AUXILIAR DE CONTABILIDAD

Objetivo del Puesto: Llevar los libros o registros de contabilidad de una empresa, registrando los movimientos monetarios de bienes y derechos.

Características Generales: Se encargara de desempeñar actividades propias del área y cooperar de forma directa con el Contador general a través de las funciones que este le asigne.

Funciones Generales:

- ✓ Elaboración preliminar del plan de pagos.
- ✓ Revisión, control y codificación de la información contable proveniente de las diferentes áreas de la empresa.
- ✓ Ejercerá un control de la propiedad planta y equipo de la empresa: codificación, verificaciones físicas y actualizaciones de estos bienes.
- ✓ Control de las actualizaciones de los kárdex contable de inventarios.
- ✓ Elabora las conciliaciones bancarias mensuales.
- ✓ Se encargará del archivo y custodia de toda la documentación recopilada en Contabilidad.
- ✓ Supervisión de los comprobantes de retenciones.
- ✓ Elaborar cuadros analíticos mensuales del costo de ventas.
- ✓ La preparación de los asientos mensuales de Contabilidad, que le sean asignados por el Contador General.
- ✓ Cumplir con las nuevas funciones que le asigne el Contador General.

ELABORADO: Norma Cunuhay

APROBADO: Rosely Flowers



ROSELY FLOWERS
MANUAL DE FUNCIONES

BODEGUERO

Objetivo del Puesto: Llevar los libros o registros de existencias y requerimientos de equipos, materiales e insumos para la producción y actividades empresariales.

Características Generales: De él depende reportar y coordinar todas las labores con el Contador General y el Jefe de Comercialización. Posee mando directo sobre el personal a su cargo.

Funciones Generales:

- ✓ Administración y responsabilidad de la Bodega General.
- ✓ Verificación minuciosa y exhaustiva del ingreso de mercadería.
- ✓ Validar el ingreso de mercadería, insumos y materiales en el sistema de control de inventarios.
- ✓ Coordinar la planificación de inventarios físicos.
- ✓ Coordinar el stock mínimos y máximos de mercaderías.
- ✓ Elaborar mensualmente la rotación de cada ítem.
- ✓ Realizar arqueos sorpresivos de mercaderías, insumos y materiales.

ELABORADO: Norma Cunuhay

APROBADO: Rosely Flowers



ROSELY FLOWERS
MANUAL DE FUNCIONES

JEFE DE COMERCIALIZACIÓN

Objetivo del Puesto.- Asegurar que el proceso de facturación se lleve a cabo en tiempo y forma, manteniendo un equipo de vendedores estable, productivo y satisfecho.

Características Generales: Tendrá la responsabilidad de la supervisión, coordinación y control de las actividades de comercialización.

Funciones Generales:

- ✓ Preparar planes y presupuestos de compras y ventas, de modo que debe planificar sus acciones y las del departamento, tomando en cuenta los recursos necesarios y disponibles para llevar a cabo dichos planes.
- ✓ Establecer metas y objetivos
- ✓ Calcular la demanda y pronosticar las ventas.
- ✓ Determinar el tamaño y la estructura de la fuerza de ventas.
- ✓ Delimitar el territorio, establecer las cuotas de ventas y definir los estándares de desempeño.
- ✓ Compensa, motiva y guía las fuerzas de venta
- ✓ Conducir el análisis de costo de ventas.
- ✓ Evaluación del desempeño de la fuerza de ventas.
- ✓ Monitorear el departamento, manejar la cartera de la empresa tanto en compras como en ventas
- ✓ Analizar los mercados actuales y potenciales. Diseñar y ejecutar las investigaciones de mercado. Planificar las estrategias de mercado.

ELABORADO: Norma Cunuhay

APROBADO: Rosely Flowers

3.6.3.2 ESTUDIO TÉCNICO DEL PRODUCTO

El producto son las rosas de exportación, a nivel de botón y con pedúnculos de largo variable, debidamente presentadas en cajas de cartón el proceso de producción se desarrolla a través del cultivo tecnificado, a partir de plantas injertadas importadas y con tratamientos específicos de post – cosecha.

Las características botánicas de las rosas, que es el producto de exportación son:

NOMBRE COMÚN:	Rosa
NOMBRE BOTÁNICO:	Rosa sp
FAMILIA:	Rosacea
GÉNERO:	Rosa
ESPECIE:	Rosa sp

VARIEDADES

Las variedades con las que cuenta la florícola son: **Por Gama de Colores.-** Freedom, Red Paris, Rouge Baiser, Sexy red, Polar star, Forever Young, Vendela, Golden Fashion, Voodoo, Mohona, Topaz, Rock Star, Soolmate, Cool Water, Cunde, Murano, Cherry Oh, Mondial, Menta.

GRÁFICO N° 3.2:

VARIETADES DE ROSAS POR GAMA DE COLORES DE ROSELY FLOWERS





Sexy Red



Polar Star



Forever Young



Vendela



Golden Fashion



Voodoo



Mohana



Topaz



Rock Star



Soulmate



Cool Water



Cumbia



Murano



Cherry O!



Hermosa



Mondial



Menta

GRÁFICO N° 3.3:

VARIETADES DE ROSAS BICOLORES DE ROSELY FLOWERS



Bicolores: Aubade, DeKora, Blush, Cabaret, Higf & Magic, Iguana

Fuente: Rosely Flowers

Elaborado: La tesista

3.6.3.2 ANALISIS DE LOS PROCESOS DE PRODUCCIÓN

La empresa florícola Rosely Flowers, durante su producción tiene los siguientes procesos:

- ✓ Procesos de preparación y cultivo
- ✓ Procesos de Post cosecha.

3.6.3.2.1 DESCRIPCIÓN GENERAL DEL PROCESO DE PREPARACIÓN Y CULTIVO

a) Preparación del Terreno.- Se realizan la labores del campo como: limpieza, nivelación, subsolada, arada, profundada, arada y rastra, así como la preparación desinfección del terreno con un complementario análisis físico y químico del suelo, de manera que se pueda determinar si es necesario la aplicación de correctivos, se efectúa la fertilización inicial y las correcciones de acidez que se hayan determinado necesarias.

Así también como tratamiento preventivo contra plagas y enfermedades principalmente, se desinfecta el terreno con agroquímicos apropiados, se considera la materia orgánica y estructurados del suelo así como también se realizan las labores como el mantenimiento de drenajes, control de malezas, podas, deshijos, deshojes, apuntalamientos en casos específicos, se considera también tener un adecuado sistema de riego para lo cual es necesario contar con agua de calidad y una planificación en su manejo.

TABLA N° 3.2:
PROCESOS DE PREPARACIÓN DEL SUELO

ACTIVIDAD	LABOR
Prepara el terreno	Colocación de cascarilla
Levantar las camas	Movimiento de la tierra
Sembrar	Colocación de patrones
Escarificar	Acomodación de la tierra.
Regar	Apertura de las llaves de regadío.
Fertilizar	Aplicar fertilizantes
Podar	Cortar ramas secundarias
Preparar químicos	Mesclar los químicos.

Fuente: Rosely Flowers
Elaborado: La tesista

GRÁFICO N° 3.4:
PREPARACIÓN DEL SUELO



Fuente: Rosely Flowers
Elaborado: La tesista

b) Construcción de Invernaderos.- El cultivo se desarrolla dentro de invernaderos a fin de proporcionar un ambiente controlado de temperatura, luz y humedad a la vez que sirve de protección a los vientos, lluvias y otros factores meteorológicos adversos, en la actualidad se construyen invernaderos de metal y plástico. Adicionalmente se instalan poleas para las cortinas de metal y plástico, las que son colocadas en las partes laterales de las naves. Para una hectárea se requieren de 58 naves sencillas bajo el siguiente detalle:

Dimensiones nave Módulo

Ancho (m) 5.25 158.00

Largo (m) 30.00 63

Altura mínima (m) 4.00

Altura máxima (m) 5.50

El plástico utilizado para este tipo de especial; siendo el del techo de tipo protector contra los rayos infrarrojos que pueden afectar directamente a la calidad de las flores, y el de las cortinas laterales de tipo incoloro.

GRÁFICO N° 3.5: INVERNADERO



Fuente: Rosely Flowers
Elaborado: La tesista

c) Siembra.- Previa la siembra las estacas son tratadas con agroquímicos especiales que favorezcan su enraizamiento y anclaje en el terreno. Durante la siembra es necesario considerar ciertas recomendaciones como el empleo del material de siembra garantizado por un vivero especializado y obteniendo variedades que a más de ser demandadas por los principales mercados internacionales sean bien cotizadas. El cultivo se efectúa en invernaderos, a fin de proporcionar un ambiente controlado de temperatura, luz, humedad, y a su vez de protegerlos de factores meteorológicos adversos. Se establecen 58 naves sencillas /Ha con 3 camas de cada una de ellas, lo que es un total de 174 camas/Ha.

Generalmente se plantan entre 375 a 400 estacas/cama en dos hileras de 30m de largo a 0.40m por 0.15m entre hilera y planta respectivamente. Como separación entre camas se estima un espacio de 0.55m de ancho. En el medio del módulo se deja un camino central de 3.0 a 3.5m de ancho. De esta manera se siembra aproximadamente de 65.000 a 70.000 plantas por hectárea.

GRÁFICO N° 3.6: SIEMBRA



Fuente: Rosely Flowers
Elaborado: La tesista

d) Mantenimiento del Cultivo.- Una vez plantado el material vegetal, se debe realizar un adecuado mantenimiento del cultivo en lo referente a: control de malezas en forma continua para evitar la competencia entre plantas y problemas sanita-

rios. Fertilización, en base a un análisis de suelos bimensuales, esta labor se efectúa a través del riego utilizando el sistema de micro aspersión o 100goteo. Esto implica el contar con un reservorio de agua de 3.000 m³ y tanques de preparación de las soluciones fertilizantes.

Tratamientos fitosanitarios, se efectúan con un equipo especial centralizado que consta de tanques para preparar los tratamientos, bomba para impulsar la solución a presión a través de tuberías de PVC y las boquillas de aspersión en forma preventiva y periódica contando con 200 sublimadores y un sistema eléctrico, se gasifican con azufre las plantas a fin de controlar enfermedades de tipo fungoso. Podas con el propósito de ajustar la producción a los calendarios de exportación se realizan podas de los brotes terminales de las primeras ramas y posteriormente de los brotes laterales.

GRÁFICO N° 3.7:
MANTENIMIENTO DEL CULTIVO



Fuente: Rosely Flowers
Elaborado: La tesista

e) Cosecha.- A partir de la fecha de la siembra, en aproximadamente quince semanas se realiza la primera cosecha, sin embargo es recomendable no realizarla y en su lugar debe procederse a pinchar o eliminar la flor, lo cual en el futuro provocará mejoramiento sustancial de la calidad y los rendimientos de la flor. Por eso la primera cosecha comercial se obtendrá a los siete meses de la siembra.

GRÁFICO N° 3.8:

MANTENIMIENTO DEL CULTIVO



Fuente: Rosely Flowers
Elaborado: La tesista

3.6.3.2.2 DESCRIPCIÓN GENERAL DE LOS PROCESOS DE POSCOSECHA

a) Recepción.- Ya cosechadas las rosas se las transporta a la sala de clasificación, en baldes y mallas especiales que facilitan que la calidad de las flores no se deteriore, a continuación se realiza la sumersión que consiste en que una vez que las flores llegan al sitio de embalaje, se las coloca en un recipiente que contiene insecticidas con la finalidad de eliminar cualquier insecto presente en ellas.

b) Hidratación.- Las flores llegadas del campo se colocan en recipientes de agua para recuperar en cierta medida, la perdida hídrica provocada por el tiempo que ha transcurrido desde el corte hasta la llegada al galpón de embalaje.

c) Lavado.- Esto se realiza con agua en una tina, con la finalidad de eliminar bacterias o cualquier tipo de basura, posteriormente a esto se realiza un segundo lavado o enjuague.

d) Selección.- Posteriormente se procede a la clasificación que se realiza en forma manual, en mesas de madera, considerando la conformación del botón floral, la consistencia y el largo que está en función de los pedidos, luego se forman grupos o paquetes de 20 o 25 unidades sujetas con una liga de caucho.

e) Enfriamiento.- Los tallos florales seleccionados y agrupados en la forma indicada, se los coloca en cubetas que contienen una solución nutritiva además preservantes y se los ubica en un cuarto de pre – enfriamiento.

f) Empaque.- Posteriormente se procede al empaque, colocando 10 paquetes en cada caja la misma que es de cartón, forrada internamente con papel y plástico e incluyendo productos para su conservación. En esta forma pasa a un segundo cuarto frío, donde se mantienen durante la noche anterior al embarque. Las dimensiones de las cajas son de 10 x 0.50 x 0.17m de largo, ancho y altura respectivamente.

GRÁFICO N° 3. 9: PROCESO DE POSCOSECHA



Fuente: Rosely Flowers
Elaborado: La tesista

3.6.3.3 IDENTIFICACIÓN DEL PRODUCTO TERMINADO

La rosa es de cultivo relativamente fácil posee una amplia gama que se pueden encontrar en las paletas de los blancos, rosados, rojos, amarillos, naranjas y purpuras.

Los rosales producen una gran variedad de flores, estas pueden ser: simples, semidobles, dobles, plenamente dobles.

Las formas de las rosas pueden ser: plana, en copa, apuntada, en forma de urna, redondeada, en roseta, en roseta cuarteada y en borla.

Las rosas se clasifican oficialmente en tres grupos: especies, rosales antiguos, rosales modernos.

Los rosales son uno de los arbustos más variados en la jardinería y el paisajismo debido a sus abundantes y ornamentales flores que producen, según las variedades y además varios aromas.

GRÁFICO N° 3. 10: PRODUCTO TERMINADO



Fuente: Rosely Flowers
Elaborado: La tesista

3.6.3.4 PROCESOS ADICIONALES A TOMAR EN CUENTA PARA LA DETERMINACIÓN DE ACTIVIDADES EN LA EMPRESA FLORÍCOLA ROSELY FLOWERS.

3.6.3.4.1 PROCESO DE COMPRAS

En el proceso de compras primeramente se revisa la existencia del producto en stock. Luego de esto se realiza la hoja de requisición del producto. Seguido de esto se realizan las cotizaciones con las características y precios de los productos a ser adquiridos. Luego el departamento de compras emite la orden de compra. Finalmente se realiza la compra de los productos o insumos.

3.6.3.4.2 PROCESO DE ALMACENAMIENTO (BODEGA)

El proceso de almacenamiento del producto en Bodega inicia con la recepción del producto. Luego de esto se realiza el registro del ingreso a bodega por parte de la persona encargada de la misma. En el caso de que el producto tenga que salir de bodega se realiza el registro de salida y se finaliza el proceso.

3.6.3.4.3 PROCESO DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

El departamento de contabilidad está encargado primeramente de la elaboración del presupuesto de la empresa. Se encarga también del registro de todos los ingresos y egresos que se generen producto de la actividad comercial y productiva de la florícola. El departamento contable tiene como función la de realizar depósitos bancarios de dinero. Realiza el pago a los proveedores y clientes de la empresa. Se encarga también de controlar el inventario de producto terminados y de insumos para la producción.

Otra obligación del departamento es la de supervisar las cuentas de fondos en instituciones bancarias. El departamento de contabilidad está encargado de realizar cheques y comprobantes de pago a proveedores. Parte fundamental del departamento de contabilidad es la de procesar y liquidar documentos de importaciones, exportaciones y liquidaciones de divisas. Como departamento contable tiene la obligación de controlar y mantener actualizados los pagos de impuestos (SRI, IESS, entre otros). El departamento de contabilidad realiza mensualmente estados que muestran la situación financiera en la que se encuentra la empresa. Finalmente el departamento de contabilidad ejecuta informes financieros mensuales que sirvan para proporcionar información útil para la toma de decisiones de la gerencia.

3.6.3.4.4 PROCESO ADMINISTRATIVO

La administración de la Florícola tiene como rol la de identificar los riesgos que puedan afectar a la realización de las actividades normales de la empresa. A partir de la identificación de los riesgos la administración toma decisiones importantes

para evitar que esos riesgos se materialicen. La administración es la representante de la organización.

3.6.3.4.5 PROCESO DE VENTAS

Este departamento inicia sus actividades verificando la hoja de disponibilidad de productos para el cliente. Seguido de esto verifica el precio y la variedad de las rosas. Se envían a las marcaciones o agencias de envío o coordinación. A continuación se realiza la Factura con el precio para el cliente. O se realiza la factura sin precio para el camión si no lo necesita.

3.6.3.5 DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS APLICABLE

Sistema de Costeo

Es el conjunto de normas y procedimientos contables que se establece para el cultivo y post cosecha, utilizados con el fin de determinar los costos unitarios de los productos fabricados y otros fines administrativos como la planeación y control de los costos de producción así como la toma de decisiones especiales que concluya con la determinación del precio de venta.

Debido a la Actividad de la empresa el diseño de Sistema de Costos para la producción efectiva de ROSELY FLOWERS, se basará en el Sistema de Costos ABC, por cuanto la producción se basa en actividades y labores además se apoyara en el sistema de costos por procesos por cuanto la producción es en serie y las unidades son homogéneas.

Este sistema permite agrupar las actividades y determinar el costo de la unidad final de cualquier proceso de fabricación siempre que los costos se acumulen con base a cada proceso y se disponga de un registro adecuado de las unidades producidas. Lo que permitirá trabajar con los Costos Indirectos de Fabricación de donde tomares los porcentajes que se utilizan en cada una de estas actividades para integrarlas al precio unitario de la flor.

Plan de Cuentas

Esta lista de cuentas se encuentra ordenada metódica en base a los requerimientos de la empresa, sirve de base al sistema de procesamiento contable, está diseñado y elaborado atendiendo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas de Contabilidad.

CÓDIGO	CUENTA
1.	ACTIVO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.01	Efectivo y sus Equivalentes
1.1.02	Inversiones Temporales
1.1.03	Cientes Nacionales
1.1.04	Cientes Extranjeros
1.1.05	Provisión Cuentas Incobrables
1.1.06	Cuentas por Cobrar empleados
1.1.07	Cuentas por Cobrar SRI
1.1.08	Inventario de Insumos Químicos
1.1.09	Inventario de Suministros y Materiales
1.1.10	Inventario de Herramientas
1.1.11	Inventario de Productos en Proceso
1.1.12	Inventario de Productos Terminados
1.1.13	Seguros
1.2.	ACTIVOS NO CORRIENTES
1.2.01	Propiedad Planta y Equipo
1.02.01.01	Activo Fijo No Depreciable
1.02.01.02	Activo Fijo Depreciable
	Depreciación Acumulada de Activos Fijos No Depreciables
1.2.02	
1.2.03	Gastos de Constitución
1.2.04	Regalías
1.2.05	Amortización Acumulada de regalías
2.	PASIVOS
2.1.	PASIVO CORRIENTE
2.1.1.	Proveedores
2.1.1.01	Proveedores Nacionales
2.1.1.02	Proveedores Extranjeros
2.1.2.	Obligaciones Bancarias
2.1.2.01	Porción Corriente de Préstamos
2.1.2.02	Intereses por Pagar
2.1.3.	Obligaciones con el Fisco
2.1.3.01	Impuesto a la Renta retenido por Pagar
2.1.3.02	IVA retenido por pagar

2.1.3.03	IVA en Ventas
2.1.3.04	Impuesto a la Renta empresa por pagar
2.1.4.	Obligaciones con el IESS
2.1.4.01	IESS aporte personal por pagar
2.1.4.02	IESS aporte patronal por pagar
2.1.4.03	IESS aporte SECAP -IECE por pagar
2.1.4.04	IESS préstamos por pagar
2.1.5.	Cuentas por pagar empelados
2.1.5.01	Sueldos y Salarios por Pagar
2.1.5.02	Décimo Tercer sueldo por pagar
2.1.5.03	Décimo cuarto sueldo por pagar
2.1.5.04	Vacaciones por Pagar
2.1.5.05	Participación trabajadores por Pagar
2.2.	PASIVOS NO CORRIENTES
2.2.1	Obligaciones Bancarias a Largo Plazo
2.2.1.01	Préstamos Bancarios a Largo Plazo
3.	PATRIMONIO Y CAPITAL
3.1	CAPITAL SOCIAL
3.1.1	CAPITAL SOCIAL
3.1.01	Capital
3.1.02	Aportes futuras capitalizaciones
3.1.2.	Reservas
3.1.2.01	Reserva Legal
3.1.2.02	Reserva Facultativa y estatutaria
3.1.2.03	Reserva de Capital
3.1.3	Resultados
3.1.3.01	Utilidad No distribuida de ejercicios anteriores
3.1.3.02	Pérdida de ejercicios anteriores
3.1.3.03	Utilidad del ejercicio
3.1.3.04	Pérdida del ejercicio
4.	INGRESOS
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.1.	Ventas
4.1.1.01	Ventas Nacionales
4.1.1.02	Exportaciones
4.1.1.03	Descuento en Ventas Nacionales
4.1.1.04	descuento en Exportaciones
4.1.1.05	Devolución en Ventas Nacionales
4.1.1.06	Devolución en exportaciones
4.2	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.1.	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.1.01	Intereses Ganados
4.2.1.02	Ingresos por multas
4.2.1.03	Otros Ingresos

5.	COSTOS Y GASTOS
5.0	COSTO DE VENTAS
5.0.01	Costo de Ventas
5.0.01.01	Costo de Ventas
5.1.1.	Costos de Producción y Cultivo
5.1.1.01	Insumos y Materiales de Cultivo
5.1.1.02	Insecticidas
5.1.1.03	Acaricidas
5.1.1.04	Herbicidas
5.1.1.05	Adherentes y coadyuvantes
5.1.1.06	Fertilizantes
5.1.1.07	Otros Insumos y Materiales
5.1.2	Mano de obra cultivo
5.1.2.01	Sueldos
5.1.2.02	Horas Extras
5.1.2.03	Incentivos y Bonificaciones
5.1.2.04	Décimo Tercer Sueldo
5.1.2.05	Décimo Cuarto Sueldo
5.1.2.06	Vacaciones
5.1.2.07	IESS aporte patronal por pagar
5.1.2.08	IESS aporte SECAP -IECE
5.1.2.09	IESS Fondos de Reserva
5.1.2.10	Transporte
5.1.2.11	Alimentación
5.1.2.12	Otros Gastos Personal
5.1.3	Costos Indirectos de Producción de Cultivo
5.1.3.01	Laboratorios y Análisis
5.1.3.02	Seguridad Industrial
5.1.3.03	Mantenimiento y Reparaciones
5.1.3.04	Depreciaciones
5.1.3.05	Amortizaciones
5.1.3.06	Seguros Generales
5.1.3.07	Energía Eléctrica
5.1.3.08	Agua de Riego
5.1.3.09	Lubricantes
5.1.3.10	Otros indirectos
5.2.1	Costo de producción de Post- Cosecha
5.2.1.01	Químicos
5.2.1.02	Fijadores
5.2.1.03	Hidratantes y Persevantes
5.2.1.04	Otros productos Químicos
5.2.1.05	Material de Empaque
5.2.1.06	Cajas de Cartón
5.2.1.07	Material de embonche

5.2.1.08	Capuchones
5.2.1.09	Etiquetas
5.2.1.10	Otros Materiales
5.2.2.	Mano de Obra Post- cosecha
5.2.2.01	Sueldos
5.2.2.02	Horas Extras
5.2.2.03	Incentivos y Bonificaciones
5.2.2.04	Décimo Tercer Sueldo
5.2.2.05	Décimo Cuarto Sueldo
5.2.2.06	Vacaciones
5.2.2.07	IESS aporte patronal por pagar
5.2.2.08	IESS aporte SECAP -IECE
5.2.2.09	IESS Fondos de Reserva
5.2.2.10	Transporte
5.2.2.11	Alimentación
5.2.2.12	Otros Gastos Personal
5.2.3.	Costos Indirectos de Post- Cosecha
5.2.3.01	Laboratorios y Análisis
5.2.3.02	Seguridad Industrial
5.2.3.03	Mantenimiento y Reparaciones
5.2.3.04	Depreciaciones
5.2.3.05	Amortizaciones
5.2.3.06	Seguros Generales
5.2.3.07	Energía Eléctrica
5.2.3.08	Agua de Riego
5.2.3.09	Lubricantes
5.2.3.10	Otros indirectos
5.3	GASTOS DE OPERACIÓN
5.3.1.	Gastos de Comercialización
5.3.1.01	Sueldos
5.3.1.02	Horas Extras
5.3.1.03	Incentivos y Bonificaciones
5.3.1.04	Décimo Tercer Sueldo
5.3.1.05	Décimo Cuarto Sueldo
5.3.1.06	Vacaciones
5.3.1.07	IESS aporte patronal por pagar
5.3.1.08	IESS aporte SECAP -IECE
5.3.1.09	IESS Fondos de Reserva
5.3.1.10	Transporte
5.3.1.11	Alimentación
5.3.1.12	Otros Gastos Personal
5.3.1.13	Arriendos
5.3.1.14	Teléfono
5.3.1.15	Energía Eléctrica

5.3.1.16	Agua
5.3.1.17	Otros gastos de venta
5.3.2.	Gastos de Administración
5.3.2.01	Sueldos
5.3.2.02	Horas Extras
5.3.2.03	Incentivos y Bonificaciones
5.3.2.04	Décimo Tercer Sueldo
5.3.2.05	Décimo Cuarto Sueldo
5.3.2.06	Vacaciones
5.3.2.07	IESS aporte patronal por pagar
5.3.2.08	IESS aporte SECAP -IECE
5.3.2.09	IESS Fondos de Reserva
5.3.2.10	Transporte
5.3.2.11	Alimentación
5.3.2.12	Otros Gastos Personal
5.3.2.13	Arriendos
5.3.2.14	Teléfono
5.3.2.15	Energía Eléctrica
5.3.2.16	Agua
5.3.2.17	Internet
5.3.2.18	Suministros y materiales
5.3.2.19	Atención médica y medicinas
5.3.2.20	Impuestos, contribuciones y otros
5.3.2.21	Capacitación
5.3.2.22	Afiliaciones y Suscripciones
5.3.2.23	mantenimiento vehículos
5.3.2.24	Combustible
5.3.2.25	Lubricantes
5.3.2.26	Vigilancia
5.3.2.27	Gastos de gestión
5.3.2.28	Viajes
5.3.2.29	Honorarios Comisiones y Dietas
5.3.2.30	Asesoría extranjera
5.3.2.31	Depreciaciones
5.3.2.32	Amortizaciones
5.3.2.33	Gastos Varios
5.3.3	Gastos Tributarios
5.3.3.01	IVA que se carga al gasto
5.3.3.02	Gastos No deducibles
5.3.4.	Gastos Financieros
5.3.4.01	Intereses y Comisiones Bancarias
5.3.4.02	Costo de mantenimiento cuentas bancarias
5.3.4.03	Intereses pagados a terceros
5.3.4.04	Otros gastos financieros

3.6.3.6 Identificación y clasificación de los Elementos de Costo

Para contabilizar la producción de rosas, se identifica los siguientes costos los mismos que se acumularan por cada etapa de producción. Para luego ser agrupado en actividades.

- ✓ Materiales o materias primas
- ✓ Mano de Obra
- ✓ Costos de producción.

3.6.3.7 Flujoigramas de Procesos

Una vez determinado los procesos, el siguiente paso fue la elaboración de los flujoigramas de cada uno de ellos con la ayuda de la herramienta Bizagi.

La secuencia de los procesos de producción se detalla en el flujograma que a continuación se presenta:

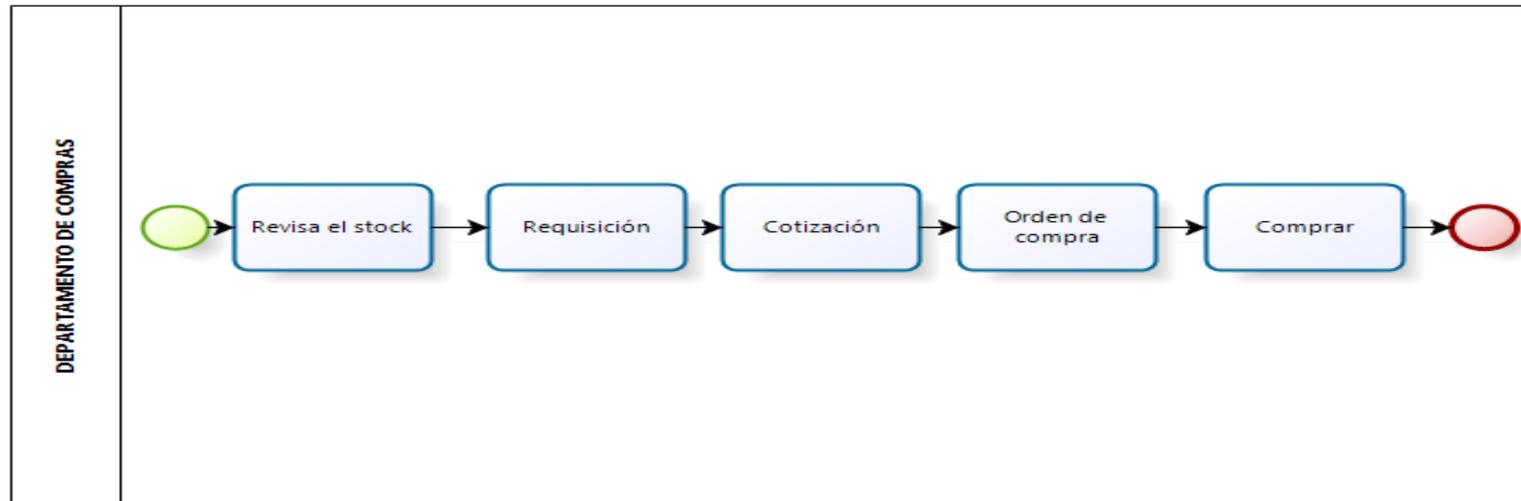
**GRÁFICO N° 3. 11:
PROCESO DE PRODUCCIÓN**



A cargo: ROSELY Flores
Elaborado: La rosal

PROCESO DE COMPRAS

GRÁFICO N° 3. 12:
FLUJOGRAMA PROCESO DE COMPRAS EMPRESA ROSELY FLOWERS



FUENTE: Rosely Flowers

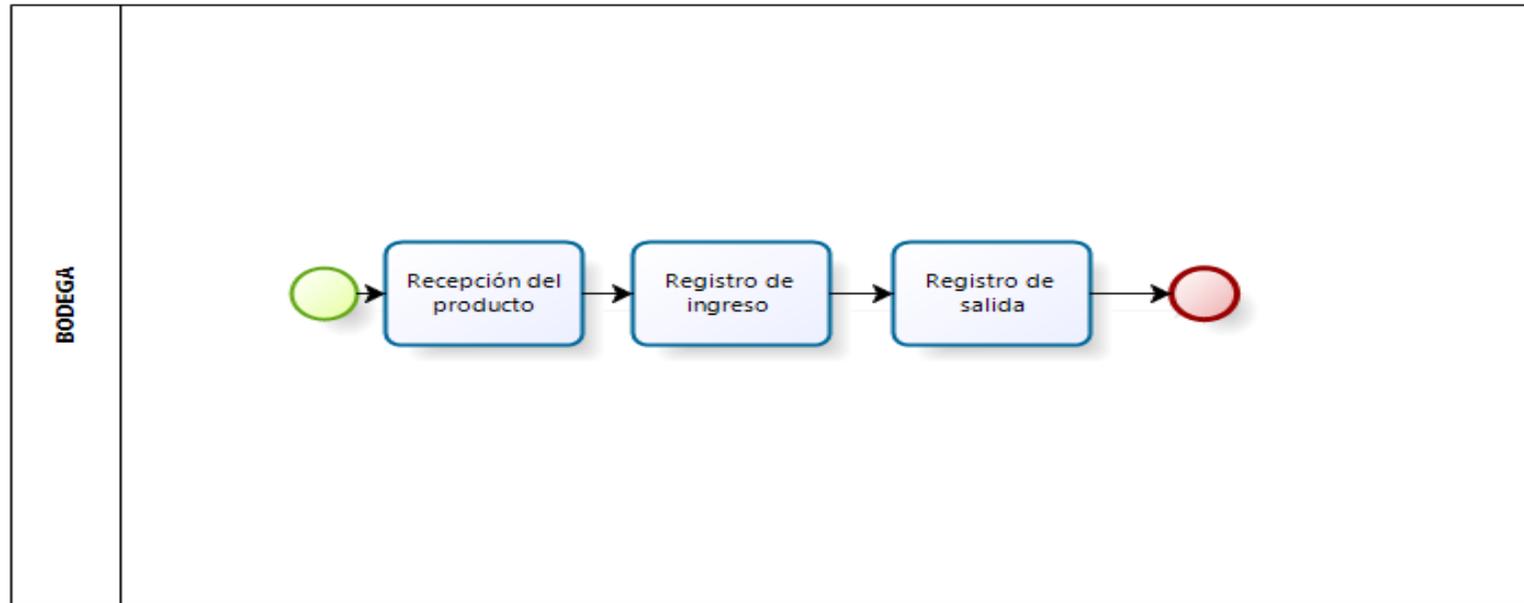
ELABORADO: La Investigadora

Powered by
bizagi
Modeler

PROCESO DE ALMACENAMIENTO (BODEGA):

GRÁFICO N° 3. 13:

FLUJOGRAMA PROCESO DE ALMACENAMIENTO DE LA EMPRESA ROSELY FLOWERS



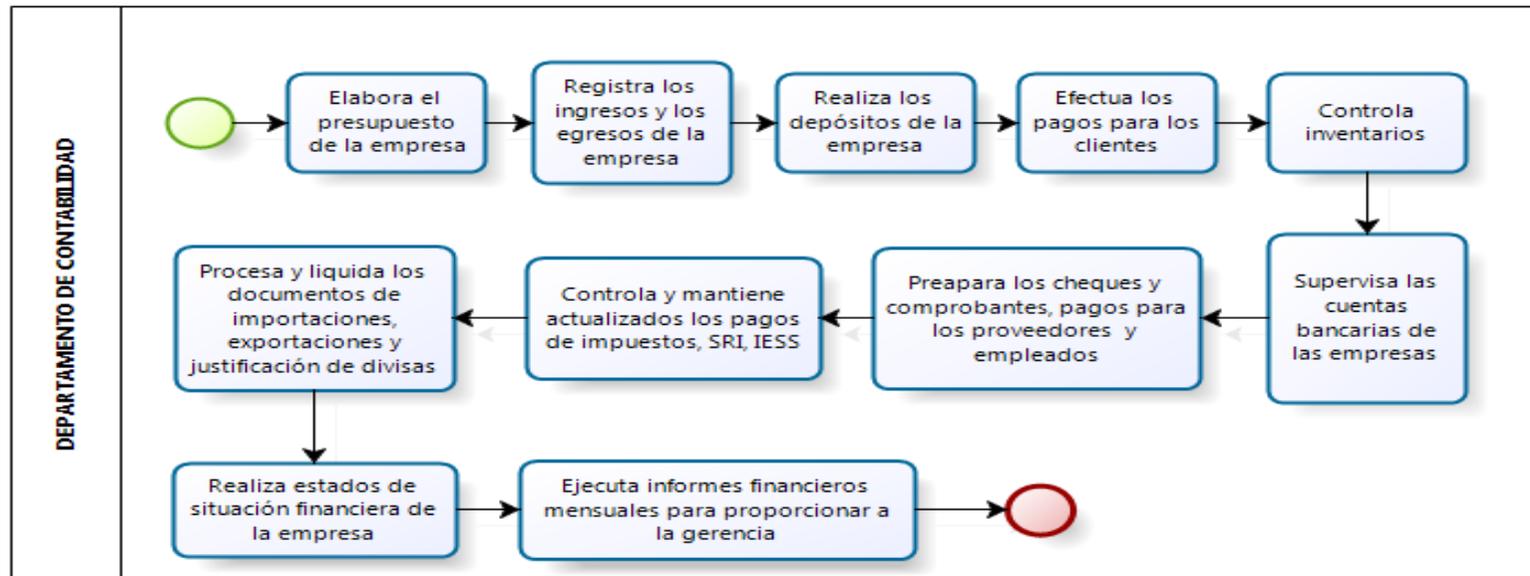
FUENTE: Rosely Flowers

ELABORADO: La Investigadora

PROCESO DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

GRÁFICO N° 3.14:

FLUJOGRAMA PROCESO DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA ROSELY FLOWERS



FUENTE: Rosely Flowers

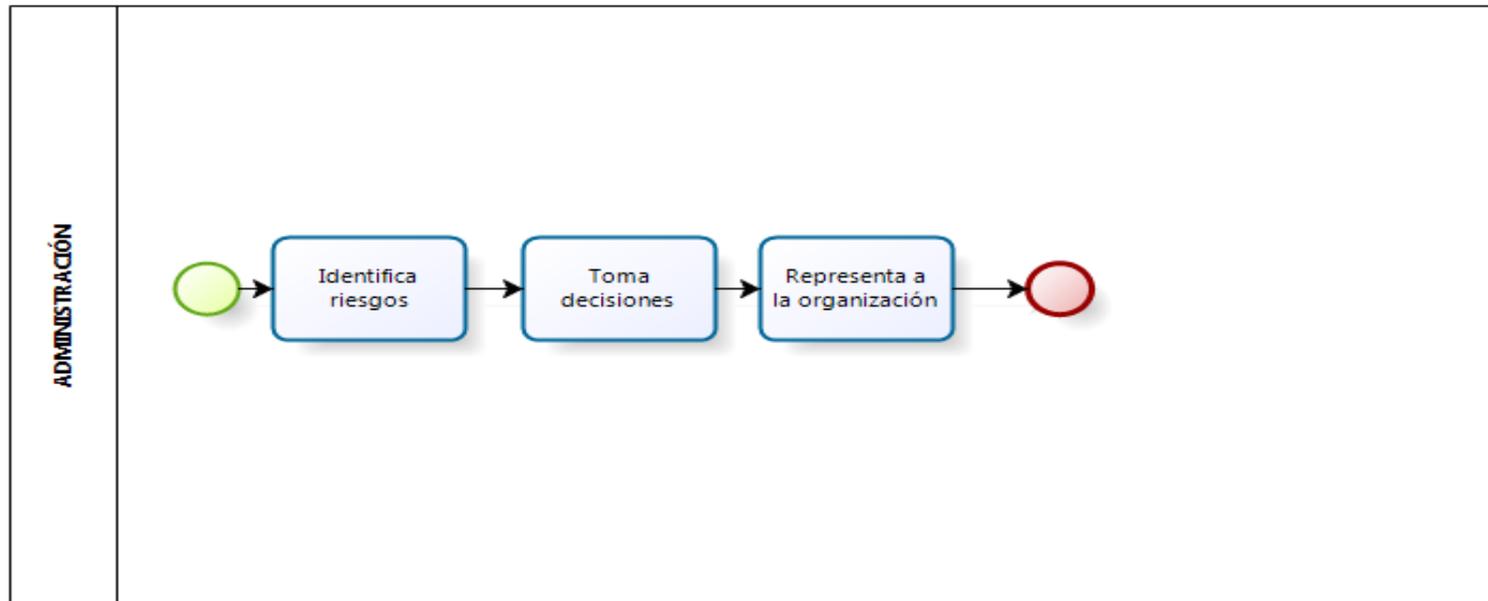
ELABORADO: La Investigadora

Powered by
bizagi
Modeler

PROCESO ADMINISTRATIVO:

GRÁFICO N° 3. 15:

FLUJOGRAMA PROCESO ADMINISTRATIVO DE LA EMPRESA ROSELY FLOWERS



FUENTE: Rosely Flowers

ELABORADO: La Investigadora

GRÁFICO N° 3. 16. CULTIVO: SUB PROCESO PREPARACIÓN DEL SUELO

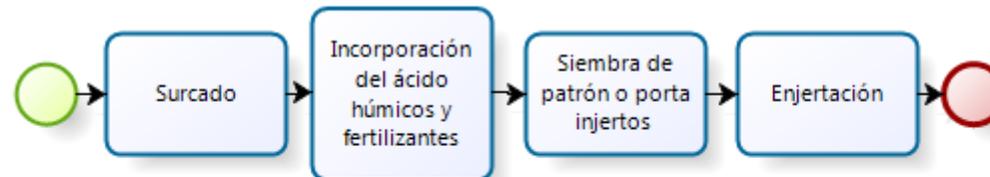


FUENTE: Rosely Flowers

ELABORADO: La Investigadora

Powered by
bizagi
Modeler

GRÁFICO N° 3. 17. CULTIVO: SUB PROCESO SIEMBRA

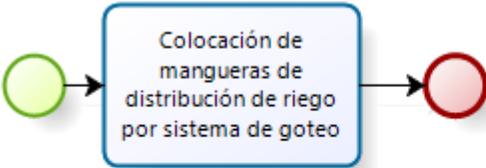


FUENTE: Rosely Flowers

ELABORADO: La Investigadora

Powered by
bizagi
Modeler

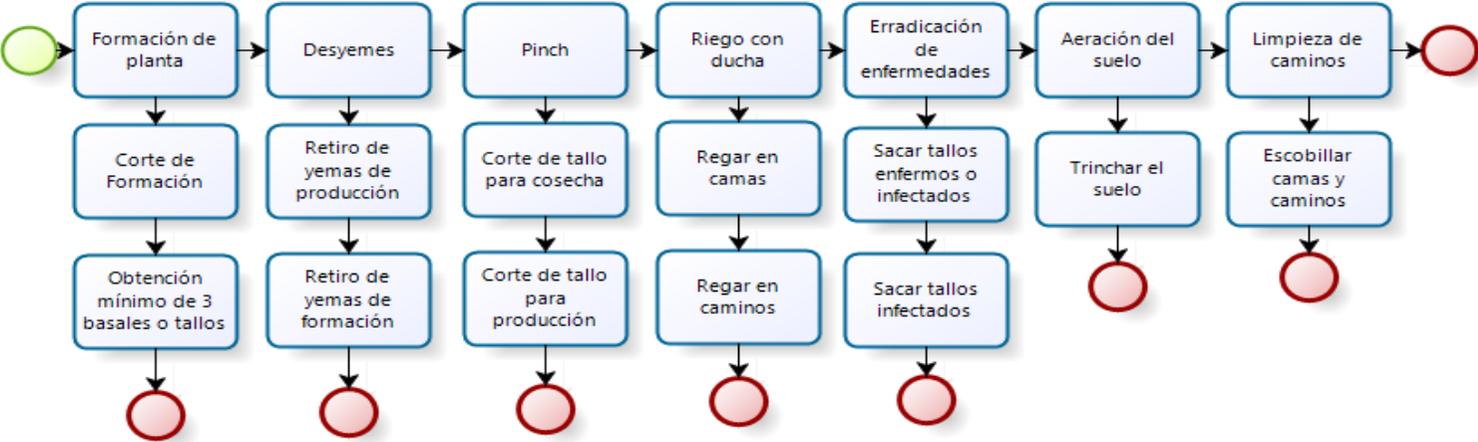
GRÁFICO N° 3.18. CULTIVO: SUB PROCESO RIEGO



FUENTE: Rosely Flowers
 ELABORADO: La Investigadora



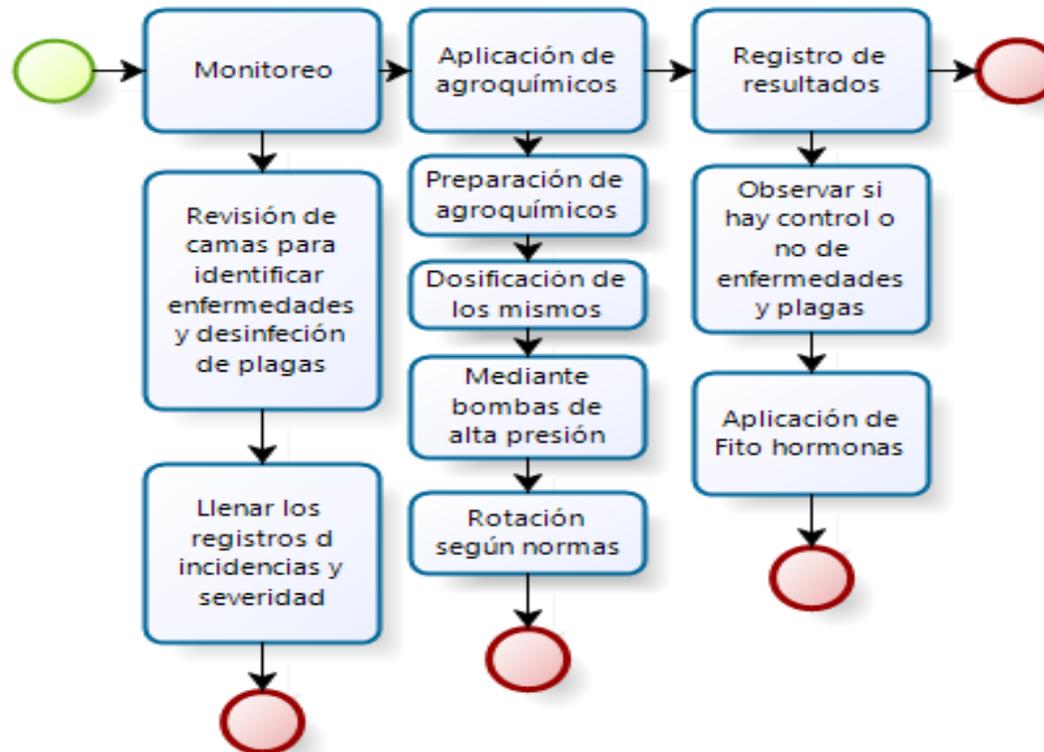
GRÁFICO N° 3.19. CULTIVO: SUB PROCESO LABORES DE PRODUCCIÓN DIARIAS



FUENTE: Rosely Flowers
 ELABORADO: La Investigadora

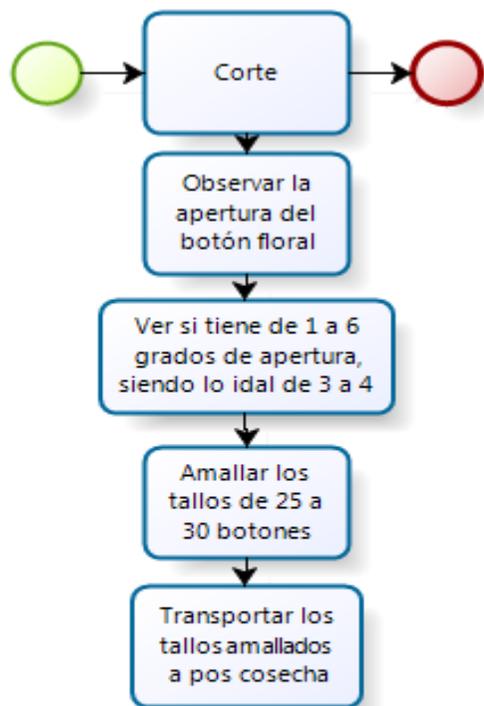


GGRÁFICO N° 3.20. CULTIVO: SUB PROCESO LABORES DE FUMIGACIÓN DIARIAS



FUENTE: Rosely Flowers
ELABORADO: La Investigadora

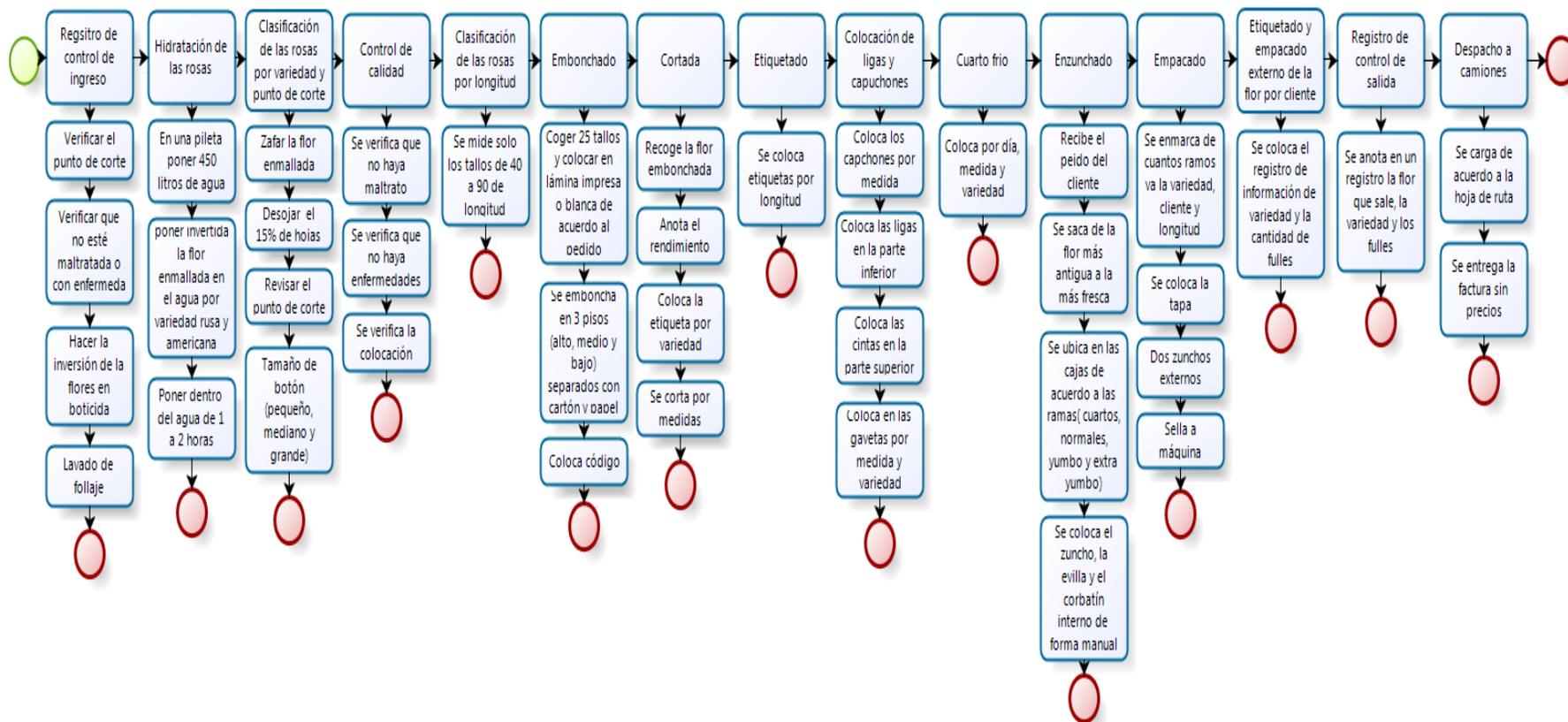
GRÁFICO N° 3.21. FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE COSECHA



FUENTE: Rosely Flowers

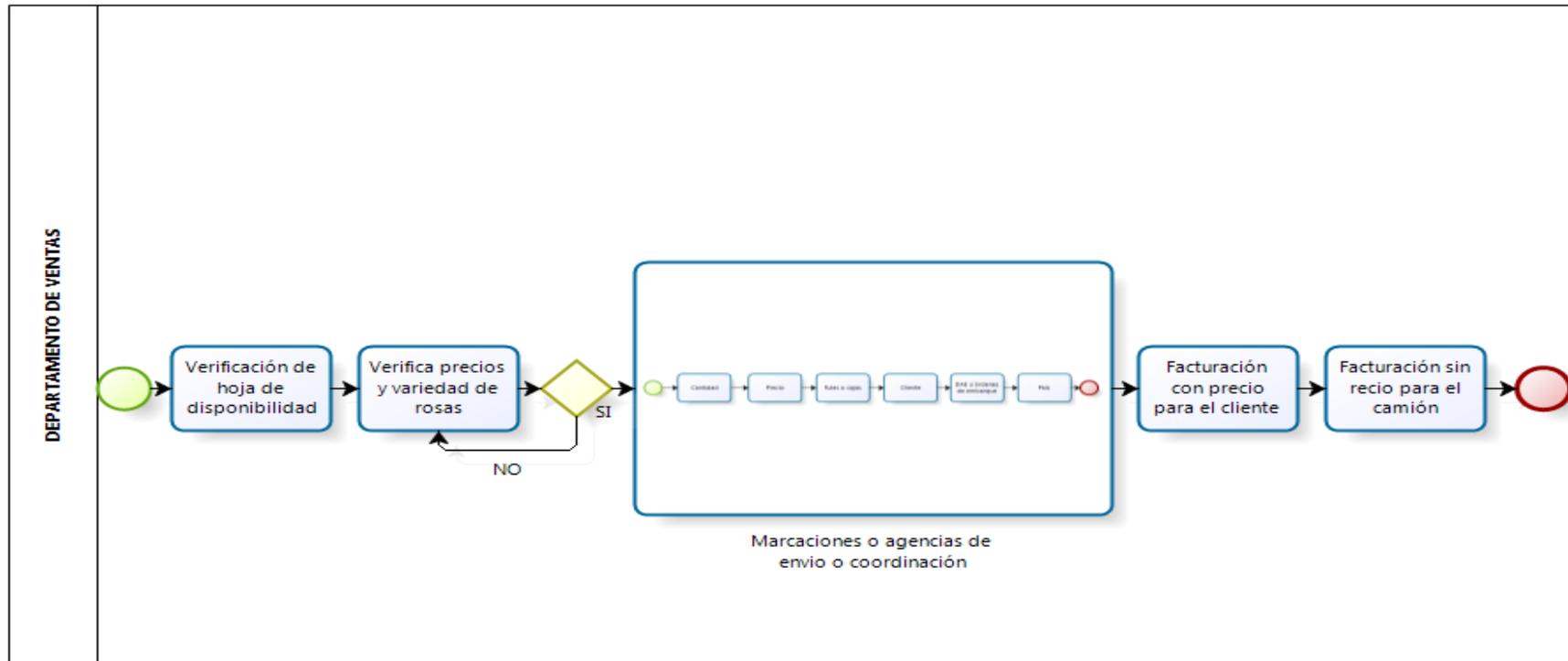
ELABORADO: La Investigadora

GRÁFICO N° 3.22: FLUJOGRAMA DE PROCESO DE POS COSECHA



FUENTE: Rosely Flowers
 ELABORADO: La Investigadora

GRÁFICO N° 3. 23. FLUJOGRAMA DE PROCESO DEL DEPARTAMENTO DE VENTAS



FUENTE: Rosely Flowers
ELABORADO: La Investigadora

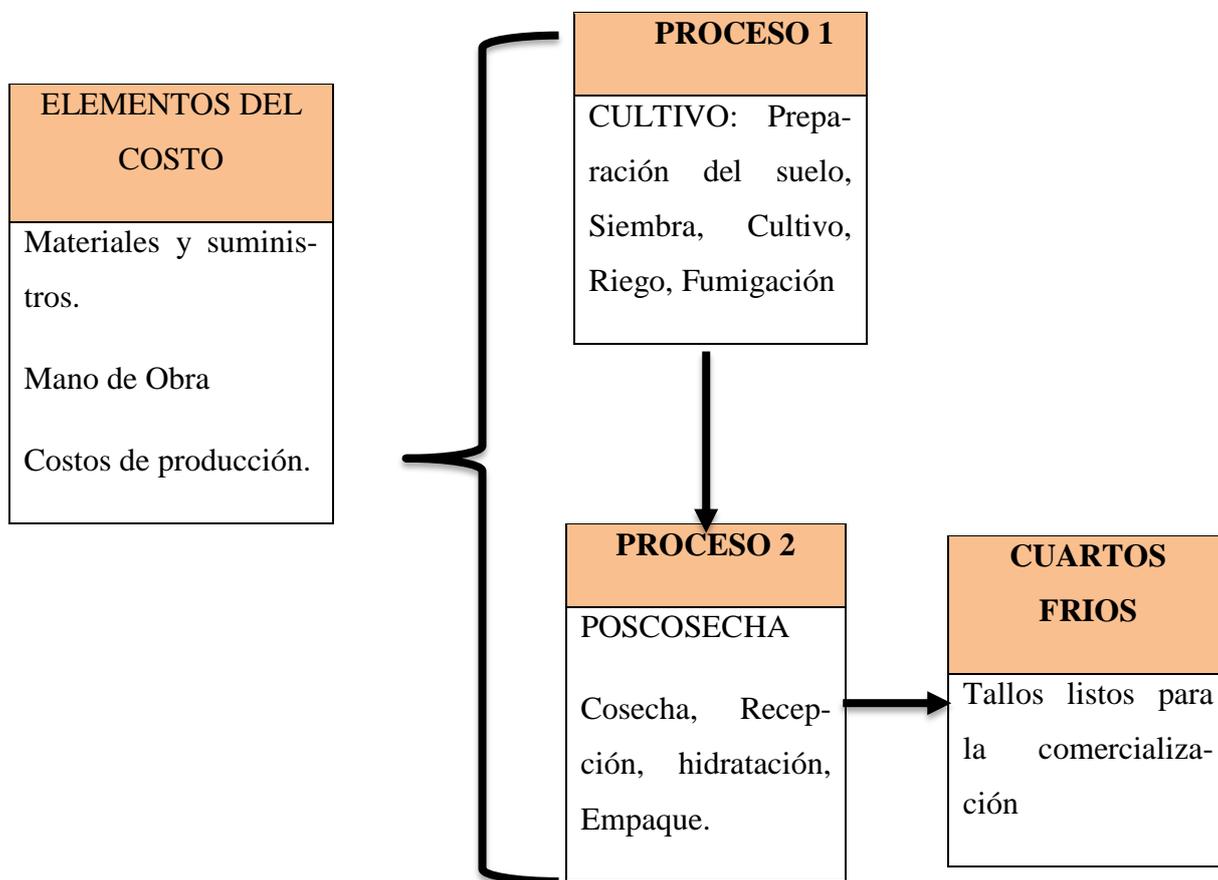
GRÁFICO N° 3.24: FLUJOGRAMA DEL SUBPROCESO: MARCACIONES O AGENCIAS DE ENVIO O COORDINACIÓN



FUENTE: Rosely Flowers
ELABORADO: La Investigadora



GRÁFICO N° 3.25:
FLUJOGRAMA PROCESOS DE ACUMULACIÓN DE COSTOS POR PROCESOS



FUENTE: Rosely Flowers
 ELABORADO: La Investigadora

3.6.4 FASE II EJECUCIÓN

3.6.4.1 TRATAMIENTO DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO E IMPLANTACIÓN DE DOCUMENTOS DE CONTROL.

En el Sistema de Costos ABC, primero hay que ayudarse del Sistema de Costeo por Procesos el mismo que por cada proceso se absorben los costos de producción, se contabiliza tanto la materia prima y materiales directos así como la materia prima y materiales indirectos requeridos para cada proceso, por tanto no es necesario clasificarlos en directos e indirectos, basta saber para qué proceso se

enviaron los materiales que salieron de la bodega para la producción con el fin de cargar con estos costos al costo apropiado.

Luego de esto se procede a la determinación de actividades, elaboración de la cadena de valor, determinación de costos por cada actividad a través de los porcentajes de participación dentro de los procesos de producción.

Control de los Materiales

Para el control de los materiales es necesario que se realice una planificación adecuada de la producción de la misma que permita establecer los requerimientos de materias primas y materiales necesarios para el proceso productivo, evitando que existan pérdidas por desperdicio, robo, obsolescencias, insuficiencia o exceso de inventarios.

La organización funcional y la asignación de responsabilidades a cada uno de los miembros de la empresa, permitirá el control de las materias primas y materiales mediante el uso de la documentación de la cantidad de materiales utilizados en el proceso, hasta la obtención del producto terminado.

Ciclo de los Materiales

Luego de determinadas las necesidades de insumos y materiales, se hace necesario la implantación de medidas de control de los recursos a manejar, con la finalidad de facilitar su correcta contabilización.

Los procedimientos necesarios son:

Planificación de la Producción.- Entre el departamento Técnico y Financiero se elabora un presupuesto en el que se considera un aproximado de la producción tomando algunos aspectos como: comportamiento de años anteriores, clima, la demanda, variedades, la vida útil de las plantas.

CUADRO N° 3.1:
HOJA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES EN GENERAL

		EMPRESA ROSELY FLOWERS				
REQUISICIÓN DE MATERIALES						
DEPARTAMENTO:			FECHA DE RECEPCIÓN:			
FECHA:			NÚMERO ASIGNADO:			
Estos materiales & insumos serán utilizados en:						
ITEM	CANT.	UNIDAD	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	O.C N #	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
SEMANA 1						
1	8	1	SPORTACK			
2	18	kg	MICROTIOL			
3	10	kg	PADAN			
4	2	1	KANEMTE			
5	4	1	NINROD			
6	20	kg	ALLIETE			
SEMANA 2						
7	5	kg	POLVOXIN			
8	3	1	TOPAS			
9	16	1	PREVICUR			
10	3	1	POLO			
11	9	1	KARATE ZEON			
SEMANA 3						
12	2	1	KENDO			
13	16	1	METALIC			
14	4	1	METALTOX			
15	9	1	PERFECTION			
16	20	kg	MICROTIOL			
17	3	kg	AMISTAR			
SEMANA 4						
18	6	1	MITAC			
19	3	1	RUBIGAN			
20	14	1	BAVISTIN			
21	12	kg	FORUN			
22	18	kg	MICROTIOL			
SEMANA 5						
23	2	1	PROSPER			
24	9	kg	INVENTO			
25	10	1	PERFEKTHION			
26	15	kg	CAPITAN 80			
27	15	kg	MICROTIOL			
28	2	1	VERTIMECIL			
VALOR TOTAL DE LA REQUISICIÓN						
OBSERVACIONES						
SOLICITANTE :			JEFE TÉCNICO		GERENTE GENERAL	
FECHA :			FECHA :		FECHA :	

FUENTE: Rosely Flowers

ELABORADO: La Investigadora

CUADRO N° 3.2:

HOJA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES POSCOSECHA

		EMPRESA ROSELY FLOWERS			
		REQUISICIÓN DE MATERIALES PARA POSCOSECHA			
				Mes:	Junio
				Tallos:	330.600,00
DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO				PRESENTACIÓN	CANTIDAD
FONDO TABACO USA (2 tab =kDRamos= 362,50 tallos				Unidad	294,00
TAPA CUARTO RTM (230*semana)				Unidad	980,00
FONDO TABACO RUSIA (100+1710*semana)				Unidad	360,00
TAPA TABACO DE MQF (70* semana)				Unidad	284,00
TAPA TABACO DE TAC (174* semana)				Unidad	850,00
TAPA TABACO DE HOSA (25* semana)				Unidad	840,00
TAPA TABACO MYSTI (30* semana)				Unidad	220,00
CARTON MICROCORRUGADO 25*55 (ramo americano)				Unidad	25,25
CARTON MICROCORRUGADO 30*70 (ramos rusos)				Unidad	55,40
LAMINA PLÁSTICA para NEIRIUM (Semana 00 unidade4s)				Unidad	2,10
PAPEL PERIODICO RAMOS (4 peq. Pliegos/tallo)				Resma	14,00
CARTON PAD Prensado 18 ccmt * 18 cmt *100mt/rollo)				Unidad	1,95
HEBILLA DE ENZUNCHE (funda x100)				Metro	0,50
CINTA ADH EMPAQUE NOVE TAPE (48mm x100mt&rollo)				Metro	2,95
CINTA ADH EMPAQUE NOVO TAPE (DT -22 18mm x 100mt/rollo)				Metro	6,40
GRAPA C-58 PARA EMPAQUE (Caja x2000 unidades)				Caja	8,00
GRAPA P6 PARA EXPORTACIÓN (caja *5000 unidades)				Caja	15,20
LIGA PARA NACIONAL (Kg = 1200 unidades)				Kilo	1,80
LIGA PARA EXPORTACIÓN RAMOS (kg =1200 unidades)				Kilo	25,00
LIGA PARA EXPORTACIÓN BONCHES (Kg=1200 unidades)				Kilo	18,00
GUANTES DE POLIMERO (2 por persona a cada mes)				PAR	1,70
SUPER CAUCHO C 35 # 7 (3 por persona al mes) 09				PAR	26,00
SUPER CAUCHO C35# 7 1/2 (3 por persona al mes) 14				PAR	40,50
SUPER CAUCHO C35#8 (3 por persona al mes) 11				PAR	33,40
SUPER CAUCHO C35# 8 1/2 (3 por persona al mes) 03				PAR	9,00
SUPER CAUCHO C35#9 (3 por persona al mes) 05				PAR	15,00
RESPIRADORES 3 M -8210 (Mascarillas desechables 1 und. X perso)				Unidad	30,00
ESFERO BIC AZUL PUNTA GRUESA				Unidad	5,80
MARCADORES NEGROS PUNTA GRUESA				Unidad	8,50
BOTAS VENUS N° 42				PAR	7,00
BOTAS VENUS N° 40				PAR	8,00
BOTAS VENUS N° 39				PAR	9,50
BOTAS VENUS N° 38				PAR	10,00
SOLICITADO POR:					

FUENTE: Rosely Flowers
ELABORADO: La Investigadora

Cotización y selección del proveedor.- En base al presupuesto y bajo los requerimientos presentados por el área de producción y el área de pos cosecha se procede a realizar las respectivas cotizaciones a tres proveedores. Adquisiciones selecciona la mejor opción considerando los mejores productos, precios, cumplimiento, prontitud de la entrega, y condiciones de pago.

CUADRO N° 3.3:

HOJA DE COTIZACIÓN SELECCIONADA PARA CULTIVO MENSUAL

 EMPRESA ROSELY FLOWERS								
Requisición: Junio				CULTIVO				
				8 HA				
ITEM	CANT.	UNIDAD	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	Valor Unitario/Contado	Valor unitario /crédito	Valor Promedio	Valor Total	
1	8	l	SPORTACK	52,00	53,50	52,75	422,00	
2	18	kg	MICROTIOL	1,85	2,00	1,93	34,65	
3	9	kg	PADAN	7,50	7,65	7,58	68,18	
4	2	l	KANEMTE	125,00	128,00	126,50	253,00	
5	4	l	NINROD	31,50	33,00	32,25	129,00	
6	20	kg	ALLIETE	32,95	33,50	33,23	664,50	1.571,33
7	5	kg	POLVOXIN	93,00	94,00	93,50	467,50	
8	3	l	TOPAS	44,55	46,50	45,53	136,58	
9	16	l	PREVICUR	31,20	32,50	31,85	509,60	
10	3	l	POLO	50,00	53,00	51,50	154,50	
11	9	l	KARATE ZEON	31,25	33,50	32,38	291,38	1.559,55
12	2	l	KENDO	60,20	64,00	62,10	124,20	
13	16	l	METALIC	38,40	39,75	39,08	625,20	
14	4	l	METALTOX	37,00	39,50	38,25	153,00	
15	9	l	PERFECTION	8,91	10,00	9,46	85,10	
16	20	kg	MICROTIOL	1,85	2,00	1,93	38,50	1.026,00
17	3	kg	AMISTAR	191,20	194,00	192,60	577,80	
18	6	l	MITAC	15,40	17,00	16,20	97,20	
19	3	l	RUBIGAN	74,00	77,20	75,60	226,80	
20	9	l	BA VISTIN	29,80	31,20	30,50	274,50	
21	14	kg	ENDOPACK	5,60	6,75	6,18	86,45	
22	12	kg	FORUN	45,75	47,90	46,83	561,90	1.824,65
23	18	kg	MICROTIOL	1,85	2,00	1,93	34,65	
24	2	l	PROSPER	175,00	178,80	176,90	353,80	
25	9	kg	INVENTO	44,00	46,20	45,10	405,90	
26	10	l	PERFEKTHION	8,42	9,55	8,99	89,85	
27	15	kg	CAPITAN 80	7,50	8,70	8,10	121,50	
28	15	kg	MICROTIOL	1,85	2,00	1,93	28,88	1.034,58
29	38	l	DISFOL	2,90	3,15	3,03	114,95	114,95
30	250	kg	NITRATO DE AMONIO	0,45	0,65	0,55	137,50	
31	650	kg	NITRATO DE POTASIO	0,95	1,20	1,08	698,75	
32	60	kg	SULFATO DE COBRE	11,75	12,90	12,33	739,50	
33	2	kg	VERTIMECIL	108,20	112,00	110,10	220,20	1.795,95
						TOTAL	8.927,00	
						8 HA	1.124,68	
						COSTO /HA	1.124,68	
SOLICITANTE				AUTORIZA				

FUENTE: Rosely Flowers
ELABORADO: La Investigadora

CUADRO N° 3.4:
HOJA DE COTIZACIÓN INSUMOS VARIOS MENSUAL CULTIVO

		EMPRESA ROSELY FLOWERS							
Requisición: Junio						Varios			
						8 HA			
ITEM	CANT	UNIDAD	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	VALOR UNITARIO DE CONTADO	VALOR UNITARIO A CRÉDITO	VALOR UNITARIO PROMEDIO	VALOR TOTAL		
1	2500	Und.	FUNDAS PLASTICAS 9*14	0,01	0,01	0,01	25		
2	1	Par	FILTROS	8,5	9,2	8,85	8,85		
3	1	Und	PLANCHA DE ESPONJA	14	15,2	14,6	14,6		
4	30	Und	LAPICES	0,15	0,16	0,16	4,8		
5	6	Und	RESALTADORES	0,35	0,45	0,4	2,4		
6	4	Gl	AGUA DESTILADA	1,7	1,95	1,825	7,32		
7	1	Caja	MARCADORES 06 COLORES	0,85	0,9	0,875	0,88		
8	1	Und	ESCABADORAS	12,8	13	12,9	12,9		
9	1	Funda	ELECTRODOS	15,5	16,75	16,125	16,13		
10	2	Und.	HOJAS DE SEGUETA	1,85	2	1,925	3,86		
11	9	Par	GUANTE DE CUERO	2,95	3,15	3,05	27,45		
12	4	Par	GUANTE DOMÉSTICO N° 8	1,3	1,35	1,325	5,32		
13	10	Par	GUANTE DOMÉSTICO N° 8 1/2	1,3	1,35	1,325	13,3		
14	9	Und	TEFLON	0,35	0,38	0,365	3,33		
15	3	Und	ESCOBILLAS	2,35	2,4	2,375	4,14		
16	4	kg	DETERGENTE	2,85	2,88	2,865	11,48		
17	1	Par	GUANTE DE NITRILLO	3,2	3,35	3,275	3,28		
						TOTAL	165,04		
						TOTAL H/A	27,51		
SOLICITANTE				AUTORIZA					

FUENTE: Rosely Flowers

ELABORADO: La Investigadora

CUADRO N° 3.5:
HOJA DE COTIZACIÓN REQUISICIÓN DE MATERIALES PARA EL
CULTIVO SEMANAL

		EMPRESA ROSELY FLOWERS				
Requisición: Junio						
Cultivo		SEMANA 5				
ITEM	CANT.	UNIDAD	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	EMPRESA	COTIZACIÓN	
					VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1	6	1	SPORTACK	AGRIPAC	57,45	344,70
2	14	Kg	MICROTIOL	AGRIPAC	1,93	27,02
3	10	Funda	PADAN X 300 GM	EL HUERTO	7,85	78,50
4	1	1	KANEMITE	AGRIPAC	135,20	135,20
5	4	1	NIMROED	EL HUERTO	28,00	112,00
6	15	Kg	ALLIETE	EL HUERTO	32,00	480,00
7	10	1	METALOSOTA CALCIO	AGRIPAC	17,50	175,00
8	2	Kg	CAPTAN 80	AGRIPAC	8,10	16,20
					TOTAL	1.368,62
			REAL	PROGRAMADO		
SEMANA 5			1572,56	1627,56		
PROGRAMADO SEMANAL			1567,86	1561,86		
PROGRAMADO SEMANAL			1.026,22	1.026,22		
PROGRAMADO SEMANAL			1.824,78	1.824,78		
PROGRAMADO SEMANAL			1.034,79	1.034,79		
TOTAL			7.020,21	7.075,21		
ADHERENTES			115,14	115,14		
FERTILIZANTES			799,50	1.799,50		
VARIOS			165,04	165,04		
TOTAL			9.099,89	9.154,89		
SOLICITANTE				AUTORIZA		

FUENTE: Rosely Flowers

ELABORADO: La Investigadora

CUADRO N° 3.6:
HOJA DE COTIZACIÓN REQUISICIÓN DE MATERIALES PARA
POSTCOSECHA

ITEM		CANT	UNIDAD	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	VALOR UNL /CONTADO	VALOR UNL / CRÉDITO	VALOR PROMEDIO	VALOR TOTAL
 EMPRESA ROSELY FLOWERS								
Requisición: Junio								
POSCOSECHA 8 H/A								
1	700	Unidad	FONDO TABACO USA	0,80	0,85	0,83	581,00	
2	700	Unidad	TAPA CUARTO RTM	0,58	60,00	0,80	560,00	
3	700	Unidad	FONDO TABACO RTM	0,45	0,52	0,49	343,00	
4	700	Unidad	TAPA TABACO JUMBO	0,90	0,90	0,90	630,00	
5	27500	Unidad	CARTON MICROCORRUGADO 25*55	0,08	0,10	0,09	2.475,00	
6	6000	Unidad	CARTON MICROCORRUGADO 30*70	0,10	0,12	0,11	660,00	
7	11	Unidad	HEBILLA DE ENZUNCHE (funda x100)	8,55	8,70	8,63	94,93	
8	30	Metro	CINTA ADH EMPAQUE NOVO TAPE 48mm	1,05	1,10	1,08	32,40	
9	15	Metro	CINTA ADH EMPAQUE NOVO TAPE 18mm)	0,52	0,55	0,54	8,10	
10	35	Caja	GRAPA C-58	3,65	4,00	3,83	134,05	
11	30	Caja	GRAPA P6	3,05	3,15	3,10	93,00	
12	41	Kg	LIGA MASTER 80,2	3,30	3,45	3,38	138,58	
13	3500	Unidad	ETIQUETA DE VARIEDAD LIVIA	0,02	0,02	0,02	70,00	
14	3500	Unidad	ETIQUETA DE CODIGO DE BARRAS 55 X25	0,01	0,01	0,01	35,00	
15	9700	Unidad	ETIQUETA DE CAJAS 10cm x 100	0,01	0,01	0,01	97,00	
16	41	Par	GUANTES DE NITRILLO	2,42	2,45	2,44	100,04	
17	32	PAR	GUANTES SUPER CAUCHO C 35 # 7	1,30	1,35	1,33	42,56	
18	2	PAR	GUANTES SUPER CAUCHO C35# 7 1/2	1,30	1,35	1,33	2,66	
19	32	PAR	GUANTES SUPER CAUCHO C35#8	1,30	1,35	1,33	42,56	
20	3	PAR	GUANTES SUPER CAUCHO C35# 8 1/2	1,30	1,35	1,33	3,99	
21	15	PAR	GUANTES SUPER CAUCHO C35#9	1,30	1,35	1,33	19,95	
22	30	Unidad	MASCARILLAS DESECHABLES	0,75	0,80	0,78	23,40	
23	6	Unidad	ESFERO BIC AZUL PUNTA GRUESA	0,22	0,25	0,24	1,44	
24	6	Unidad	MARCADORES NEGROS PUNTA GRUESA	1,10	1,15	1,13	6,78	
25	14	PAR	BOTAS VENUS N° 38	5,50	5,75	5,63	78,82	
26	2	Kg	DETERGENTE	0,95	0,98	0,97	1,94	
							TOTAL	6.276,20
SOLICITANTE				AUTORIZA				

FUENTE: Rosely Flowers

ELABORADO: La Investigadora

CUADRO N° 3.7:
**HOJA DE COTIZACIÓN REQUISICIÓN INSUMOS VARIOS POST-
 COSECHA**

		EMPRESA ROSELY FLOWERS					
Requisición: Junio							
POSCOSECHA				8 H/A			
ITEM	CANT	UNIDAD	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	VALOR UNL /CONTADO	VALOR UNL / CRÉDITO	VALOR PROMEDIO	VALOR TOTAL
1	125	1	EVERFLOR	10,12	10,20	10,16	1.270,00
2	20	Kg	HIPOLORITO DE CALCIO	3,15	3,25	3,20	64,00
3	65	1	LEATSHINE	4,50	4,50	4,50	292,50
4	10	1	SPORTAG	60,00	61,10	60,55	605,50
5	1	1	BRAKTHRU	25,00	26,00	25,50	25,50
6	13	Kg	POLIMERO	0,75	0,85	0,80	10,40
TOTAL							2.267,90
SOLICITA				AUTORIZA			

FUENTE: Rosely Flowers

ELABORADO: La Investigadora

Emisión de la Orden de Compra.- Una vez seleccionado el proveedor se procede a elaborar la orden de compra la misma que asegura la cantidad, tipo de bien, condiciones de pago, transporte, fecha de entrega y otros requisitos queden perfectamente entendidos por los proveedores para evitar inconvenientes en la compra. La Orden de Compra emitida es autorizada por el Jefe de Producción y el Gerente General.

**CUADRO N° 3.8:
ORDEN DE COMPRA**

		EMPRESA ROSELY FLOWERS				
ORDEN DE COMPRA						
PROVEEDOR				ORDEN DE COMPRA		
PROVEEDOR:	LLERENA MENA ALEX			NÚMERO: 0004520		
RUC:						
DIRECCIÓN:	AMAZONAS Y GUAYAQUIL					
TELÉFONO:	032803-640					
CIUDAD:	LATACUNGA					
OBSERVACIONES:						
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	IVA
017 P	CARTÓN CORRUGADO 180X180	Unidad	13500	0,04	540,00	SI
				Valor sin Descuento	540,00	
				Total Descuento	-	
				Gravado Tarifa 0%	-	
				Gravado Tarifa 12%	540,00	
				IVA 12%	64,80	
				TOTAL FACTURADO	604,80	
FORMA DE PAGO						
DÍAS	CUOTA	FECHA DE PAGO				
30	604,80	jun-30				
			SOLICITANTE		AUTORIZA	

FUENTE: Rosely Flowers

ELABORADO: La Investigadora

Recepción y verificación del pedido.- Una vez llegada la mercadería el bodeguero conjuntamente con el encargado de la logística realizan verificaciones tanto de la cantidad como calidad de los productos en base a la orden de compra y la factura del proveedor, a la vez que se procede a la elaboración del respectivo documento de ingreso a bodega.

3.6.4.2 CONTABILIZACIÓN DE LOS MATERIALES

Los registros contables o asientos contables de los movimientos serán:

Adquisición de insumos químicos, suministros y materiales

La empresa ROSELY FLOWERS para el mes de septiembre para el área de cultivo adquiere insumos químicos por \$ 8.950.00 estos productos tienen tarifa 0, suministros y materiales por \$ 223.00 más IVA y para post cosecha se compra insumos créditos por \$ 2140,00 suministros y materiales por \$ 7015,00 más el IVA. Para lo cual los asientos contables quedarían de la siguiente manera:

**CUADRO N° 3.12:
REGISTRÓ COMPRA DE INSUMOS Y MATERIALES**

		ROSELY FLOWERS DIARIO GENERAL			
FECHA	CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
15/09/2013	11301	Inventario de Insumos Químicos		8.905,00	
	11301	Inventario de Insumos Químicos		2.362,00	
	11302	Inventario de Suministros y Materiales		7.105,00	
	1120501	IVA en compras		1.136,16	
	2130101	1% Retención en la Fuente			183,73
	21101	Proveedor Nacional (p/r compra de insumos y materiales)			19.325,43

FUENTE: Rosely Flowers

ELABORADO: La Investigadora

El 18 de septiembre del 2013 se entrega a CULTIVO los insumos y materiales el asiento contable se registraría de la siguiente manera:

**CUADRO N° 3.13:
REGISTRO SALIDA DE MATERIALES AL PROCESO DE CULTIVO**

		ROSELY FLOWERS DIARIO GENERAL			
FECHA	CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
18/09/2013	511	INSUMO Y MATERIALES DE CULTIVO		8.968,00	
	51101	insecticidas	1.106,00		
	51102	Acaricidas	3.264,00		
	51103	Fungicidas	1.209,00		
	51104	Herbicidas	63,00		
	51105	Adherentes	12,00		
	51106	Fertilizantes	2.930,00		
	51106	Hidratantes y preservantes	384,00		
	11301	Inventario Insumos químicos			8.521,00
	11302	Inventario Suministros y materiales			447,00
		(p/r envío de insumos y materiales a cultivo)			

FUENTE: Rosely Flowers

ELABORADO: La Investigadora

El 18 de septiembre del 2013 se entrega a POS COSECHA los insumos y materiales el asiento contable se registraría de la siguiente manera:

CUADRO N° 3.14:
REGISTRO SALIDA DE MATERIALES AL PROCESO DE COSECHA

		ROSELY FLOWERS			
		DIARIO GENERAL			
FECHA	CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
12/10/2013	511	INSUMOS Y MATERIALES DE POS COSECHA		8.728,00	
	52101	Químico	96,00		
	52102	Fijadores	35,00		
	52103	Hidratantes y Preservantes	397,00		
	52104	Otros productos Químicos	150,00		
	52105	Material de Empaque	750,00		
	52106	Cajas de cartón	2.580,00		
	52107	Material de Embonche	2.420,00		
	52108	Capuchones	160,00		
	52109	Cartón Microrrugana	640,00		
	52110	Otros materiales	1.500,00		
	11301	Inventario Insumos Químicos			8.410,00
	11302	Inventario de Suministros y materiales			318,00
		(p/r envío de insumos y materiales a poscosecha)			

FUENTE: Rosely Flowers

ELABORADO: La Investigadora

Seguido de esto se hará el registro de la transferencia de los materiales a Inventario de Productos en Proceso.

CUADRO N° 3.15: REGISTRO INSUMOS Y MATERIALES A INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO

		ROSELY FLOWERS DIARIO GENERAL			
FECHA	CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
12/10/2013	11304	Inventario de Productos en Proceso		17.696,00	
	511	Insumos y Materiales de Cultivo			8.968,00
	521	Insumos y materiales de Post Cosecha			8.728,00
		(p/r envío de insumos y materiales a inventario pr. Proce)			

FUENTE: Rosely Flowers

ELABORADO: La Investigadora

3.6.4.3 TRATAMIENTO DE LA MANO DE OBRA

La mano de obra en esta florícola se la considera como costo directo a cada uno de los procesos en los cuales el personal se encuentra trabajando.

Clasificación del Personal.- El personal que labora en la empresa es el siguiente:

- ✓ Administrativo
- ✓ Ventas
- ✓ Cultivo
- ✓ Post cosecha

**CUADRO N° 3.16:
CLASIFICACIÓN DEL PERSONAL**

DENOMINACIÓN	DESCRIPCIÓN
ADMINISTRATIVO	Constituyen quienes están encargados de las funciones administrativas de la empresa.
VENTAS	Son aquellas personas que se encargan de promocionar y vender la flor tanto nacional como internacionalmente.
CULTIVO	Son aquellas que desarrollan actividades dentro del proceso de cultivo como son: mejoras del terreno, mantenimiento de invernaderos, siembra, manejo de cultivo y cosecha.
POSCOSECHA	Son aquellos que se encuentran desarrollando actividades de recepción, hidratación, clasificación, pre enfriamiento y empaque, enfriamiento y despacho.

FUENTE: Rosely Flowers

ELABORADO: La Investigadora

Contabilización de la mano de Obra.- Para la contabilización de la mano de obra, la evidencia del costo será la nómina, que se sustenta en los informes de trabajo elaborados a diario por los supervisores o jefe de cada área. El objetivo de la contabilización de mano de obra en la empresa es determinar:

- ✓ Cuanto debe pagarse a cada trabajador cada mes.
- ✓ La asignación de este costo al respectivo proceso o centro de costos.

CUADRO N° 3.17:

ROL DE PAGOS DEL PERSONAL DE CULTIVO Y POSTCOSECHA

		EMPRESA ROSELLY FLOWERS ROL DE PAGOS NÓMINA GENERAL										
N° TRABAJADORES	CARGO	SUELDO UNIFICADO	TOTAL SUELDO UNIFICADO	HORAS EXTRAS	TOTAL	COSTO DE BENEFICIOS SOCIALES					TOTAL MES	TOTAL AL AÑO
						XIII SUELDO	XV SUELDO	APORTE PATRONAL	VACACIONES	FONDOS DE RESERVA		
CULTIVO												
1	TÉCNICO DE CULTIVO	700,00	700,00	15,00	715,00	59,58	26,50	85,05	29,17	59,58	259,88	3.118,60
2	SUPERVISOR DE CULTIVO	500,00	1.000,00	30,00	1.030,00	85,83	53,00	121,50	41,67	85,83	387,83	4.654,00
1	SUPERVISOR DE FUMIGACIÓN	500,00	500,00	5,00	505,00	42,08	26,50	60,75	20,83	42,08	192,25	2.307,00
1	SUPERVISOR DE RIEGO	500,00	500,00	15,00	515,00	42,92	26,50	60,75	20,83	42,92	193,92	2.327,00
42	PERSONAL DE CULTIVO	318,00	13.356,00	1.000,00	14.356,00	1.196,33	1.113,00	1.622,75	556,50	1.196,33	5.684,92	68.219,05
47	SUBTOTAL	2.518,00	16.056,00	1.065,00	17.121,00	1.426,75	1.245,50	1.950,80	669,00	1.426,75	6.718,80	80.625,65
POSTCOSECHA												
1	JEFE DE POSTCOSECHA	650,00	650,00	15,00	665,00	55,42	26,50	78,98	27,08	55,42	243,39	2.920,70
1	COORDINADOR DE PACKING	500,00	500,00	30,00	530,00	44,17	53,00	60,75	20,83	44,17	222,92	2.675,00
2	SUPERVISOR DE POS COSECHA	500,00	1.000,00	5,00	1.005,00	83,75	26,50	121,50	41,67	83,75	357,17	4.286,00
1	SUPERVISOR DE EMPAQUE	500,00	500,00	15,00	515,00	42,92	26,50	60,75	20,83	42,92	193,92	2.327,00
18	PERSONAL DE CULTIVO	318,00	5.724,00	1.120,00	6.844,00	570,33	1.113,00	695,47	238,50	570,33	3.187,63	38.251,59
23	SUBTOTAL	2.468,00	8.374,00	1.185,00	9.559,00	796,58	1.245,50	1.017,44	348,92	796,58	4.205,02	50.460,29
70	TOTAL COSTO DE PERSONAL	4.986,00	24.430,00	2.250,00	26.680,00	2.223,33	2.491,00	2.968,25	1.017,92	2.223,33	10.923,83	131.085,94
RESUMEN DE MANO DE OBRA		MENSUAL	ANUAL									
MANO DE OBRA CULTIVO		6.718,80	80.625,65									
MANO DE OBRA POS COSECHA		4.205,02	50.460,29									
TOTAL		10.923,83	131.085,94									

FUENTE: Rosely Flowers

ELABORADO: La Investigadora

El registro contable quedaría de esta manera:

**CUADRO N° 3.18:
CONTABILIZACIÓN DEL ROL DE PAGOS**

		ROSELY FLOWERS DIARIO GENERAL			
FECHA	CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
31/10/2013	512	Mano de Obra Cultivo		17.121,00	
	51201	Sueldos	16.056,00		
	51202	Horas Extras	1.065,00		
	522	Mano de Obra Pos Cosecha		9.559,00	
	52201	Sueldos	8.374,00		
	52202	Horas Extras	1.185,00		
	51207	Aporte patronal		3.241,62	
	21401	Sueldo y Salarios por Pagar			24.185,42
	21501	IESS por Pagar			5.736,20

FUENTE: Rosely Flowers

ELABORADO: La Investigadora

En el momento del pago se realizará el siguiente registro:

**CUADRO N° 3.19:
CONTABILIZACIÓN DEL ROL DE PAGO GENERAL**

		ROSELY FLOWERS DIARIO GENERAL			
FECHA	CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
31/10/2013	21501	Sueldos y Salarios por Pagar		24.185,42	
	11103	Efectivo y sus Equivalentes			24.185,42
		Bancos	24.185,42		
		(p/r pago de nómina del mes de octubre del 2013)			

FUENTE: Rosely Flowers

ELABORADO: La Investigadora

Se realizará el asiento contable para el registro de las provisiones mensuales de beneficios y prestaciones.

CUADRO N° 3.20:
CONTABILIZACION DE LAS PROVICIONES MENSUALES DE BENEFICIOS Y PRESTACIONES

		ROSELY FLOWERS DIARIO GENERAL			
FECHA	CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
31/10/2013		Mano de Obra Cultivo		6.848,20	
		Décimo Tercer Sueldo	1.426,75		
		Décimo Cuarto Sueldo	1.245,50		
		Vacaciones	669,00		
		IESS Aporte Patronal	1.908,99		
		IESS Aporte SECAP -IECE	171,21		
		IESS Fondos de Reserva	1.426,75		
		Mano de Onra Postcosecha		4.377,92	
		Décimo Tercer Sueldo	796,58		
		Décimo Cuarto Sueldo	1.274,42		
		Vacaciones	348,92		
		IESS Aporte Patronal	1.065,83		
		IESS Aporte SECAP -IECE	95,59		
		IESS Fondos de Reserva	796,58		
		Décimo Tercer Sueldo por Pagar			2.223,33
		Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			2.519,92
		Vacaciones por Pagar			1.017,92
		IESS Aporte Patronal por Pagar			2.974,82
		IESS Aporte SECAP- IECE por Pagar			2.223,33
		IESS Fondos de Reserva			
		(p/r cancelación del rol de pagos)			

FUENTE: Rosely Flowers

ELABORADO: La Investigadora

3.6.4.4 TRATAMIENTO DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Comprenden todos los costos de bienes y servicios de uso general utilizados tanto por los centros productivos como por los centros de apoyo o de servicio a la producción. Son todos los costos que no están consideradas como insumos y materiales directos ni como mano de obra directa. Aunque los gastos de venta, de adm-

nistración y generales son considerados frecuentemente como costos indirectos, no forman parte de los costos indirectos de fabricación, ni son costos del producto. Representan el tercer elemento del costo y no se identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de productos, procesos productivos o centros de costos determinados. Los costos indirectos de fabricación comprenden bienes y servicios tales como:

- ✓ Depreciaciones
- ✓ Amortizaciones.
- ✓ Energía Eléctrica.
- ✓ Guardianía
- ✓ Mantenimiento y reparaciones.
- ✓ Agua de riego
- ✓ Teléfono.
- ✓ Laboratorio y Análisis

Con el fin de determinar de forma proporcional los costos de fabricación del período proyectado e la producción y completar los costos de producir un artículo, las cuotas de distribución de los costos indirectos de fabricación más aplicables son:

Unidades del producto

Costo de la Materia prima

Costo de la mano de obra directa

Costo primo

Horas máquina.

En la investigación será asignado según las unidades del producto y las variedades.



**EMPRESA ROSSELY FLOWERS
COSTOS INDIRECTOS DE CULTIVO**

DEPRECIACIONES				
ACTIVO FIJO	VALOR	% DEPRECIACIÓN	ANUAL	MENSUAL
Invernaderos	345.200,00	10%	34.520,00	2.876,67
Reservorio	15.175,00	10%	1.517,50	126,46
Sistema de Riego	38.700,00	10%	3.870,00	322,50
Plantas	108.750,00	20%	21.750,00	1.812,50
Maquinaria y Equipo	25.100,00	10%	2.510,00	209,17
SUBTOTAL	532.925,00		64.167,50	5.347,29

AMORTIZACIONES				
ACTIVO FIJO	VALOR	% DEPRECIACIÓN	ANUAL	MENSUAL
Regalías de plantas	99.500,00	20%	19.900,00	1.658,33
SUBTOTAL	99.500,00		19.900,00	1.658,33

OTROS COSTOS INDIRECTOS

DETALLE	ANUAL	MENSUAL
Luz	1.500,00	125,00
Agua	650,00	54,17
Seguridad	2.550,00	212,50
Seguros	2.400,00	200,00
Otros	2.000,00	166,67
SUBTOTAL	9.100,00	758,33

TOTAL CIF CULTIVO	93.167,50	7.763,96
--------------------------	------------------	-----------------

COSTOS INDIRECTOS DE POST COSECHA

DEPRECIACIONES				
ACTIVO FIJO	VALOR	% DEPRECIACIÓN	ANUAL	MENSUAL
Edificio	10.000,00	5%	500,00	41,67
Instalaciones	8.500,00	10%	850,00	70,83
Muebles y Enseres	4.200,00	10%	420,00	35,00
Maquinaria y Equipo	25.700,00	10%	2.570,00	214,17
SUBTOTAL	48.400,00		4.340,00	361,67

OTROS COSTOS INDIRECTOS

DETALLE	ANUAL	MENSUAL
Luz	1.150,00	95,83
Agua	430,00	35,83
Seguridad	1.650,00	137,50
Seguros	1.780,00	148,33
Otros	1.800,00	150,00
SUBTOTAL	6.810,00	567,50

TOTAL CIF POST COSECHA	11.150,00	929,17
-------------------------------	------------------	---------------

		EMPRESA ROSELY FLOWERS RESUMEN DE COSTOS MENSUAL Y ANUAL		
DETALLE	CULTIVO	POST -COSECHA	CULTIVO	POST -COSECHA
Insumos Materiales y Suministros	8.968,00	8.728,00	107.616,00	104.736,00
Mano de Obra	6.676,99	4.282,33	80.123,88	51.387,96
SUBTOTAL	15.644,99	13.010,33	187.739,88	156.123,96

Contabilización de los Costos Indirectos de Fabricación

		ROSELY FLOWERS DIARIO GENERAL			
FECHA	CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
31/10/2013	512	Costos Indirectos Cultivo		7.763,96	
	51304	Depreciaciones	5.347,29		
	51305	Amortizaciones	1.658,33		
	51307	Luz	125,00		
	51308	Agua	54,17		
	51302	Seguridad	212,50		
	21036	Seguros	200,00		
	51311	Otros Costos Indirectos	166,67		
	523	Cpsts Indirectos de Post- Cosecha		929,16	
	51304	Depreciaciones	361,67		
	51307	Luz	95,83		
	51308	Agua	35,83		
	51302	Seguridad	137,50		
	21036	Seguros	148,33		
	51311	Otros Costos Indirectos	150,00		
	12103	Depreciación Acumulada Activos Fijos			5.708,96
	12204	Amortización Axumulada			1.658,33
	2101	Proveedores Nacionales			1.325,83
		(p/r CIF de cultivo y post cosecha)			

Envío de los Costos Indirectos de Fabricación a productos en proceso

ROSELY FLOWERS		ROSELY FLOWERS			
DIARIO GENERAL		DIARIO GENERAL			
FECHA	CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
31/10/2013	11304	Inventario de Productos en Proceso		8.693,12	
	512	Costos Indirectos Cultivo			7.763,96
	51304	Depreciaciones	5.347,29		
	51305	Amortizaciones	1.658,33		
	51307	Luz	125,00		
	51308	Agua	54,17		
	51302	Seguridad	212,50		
	21036	Seguros	200,00		
	51311	Otros Costos Indirectos	166,67		
	523	Cpstos Indirectos de Post- Cosecha			929,16
	51304	Depreciaciones	361,67		
	51307	Luz	95,83		
	51308	Agua	35,83		
	51302	Seguridad	137,50		
	21036	Seguros	148,33		
	51311	Otros Costos Indirectos	150,00		

Registro de la Producción y Venta

ROSELY FLOWERS		ROSELY FLOWERS			
DIARIO GENERAL		DIARIO GENERAL			
FECHA	CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
31/10/2013	11305	Inventario de Pproductos Terminados		48.794,64	
	11304	Inventario de Productos en Proceso			48.794,64

El precio establecido para la gerencia luego de realizar un análisis de mercado y comparación de los precios se determinó luego de realizar un análisis de mercado y comparación de los precios se determinó el siguiente acuerdo a las temporadas de mayor exportación.

14 de febrero Día de Amor y la Amistad	\$ 0.38
8 de Marzo Día Internacional de la Mujer	\$ 0.40
Segunda semana de Mayo Día de la Madre	\$ 0.40
Resto del Año	\$ 0.25

 EMPRESA ROSELY FLOWERS RESUMEN DE VENTAS					
VARIEDAD	TEMPORADA				TOTAL
	SAN VALENTÍN	DÍA DE LA MUJER	DÍA DE LA MADRE	NORMAL	
ANNA	7.450,00	1.820,00	10.530,00	119.200,00	139.000,00
BLACK MAGIC	8.030,00	2.710,00	7.040,00	94.820,00	112.600,00
MENTA	14.560,00	5.190,00	22.250,00	313.200,00	355.200,00
CHARLOTTE	52.400,00	7.120,00	39.650,00	351.030,00	450.200,00
FREDOON	11.150,00	5.370,00	12.905,00	161.200,00	190.625,00
FOREVER YOUNG	18.910,00	7.250,00	18.690,00	253.650,00	298.500,00
VENDELA	11.490,00	5.760,00	20.500,00	612.250,00	650.000,00
CLÁSICA	4.350,00	2.910,00	7.718,00	202.132,00	217.110,00
UNIDADES	128.340,00	38.130,00	139.283,00	2.107.482,00	2.413.235,00
PRECIO DE VENTA	0,38	0,40	0,40	0,25	
INGRESO TOTAL	48.769,20	15.252,00	55.713,20	526.870,50	646.604,90

Contabilización de las ventas

 ROSELY FLOWERS DIARIO GENERAL					
FECHA	CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
31/10/2013	11202	Cientes del Exterior		646.604,90	
	41102	Exportaciones			646.604,90

Contabilización Costo de Ventas

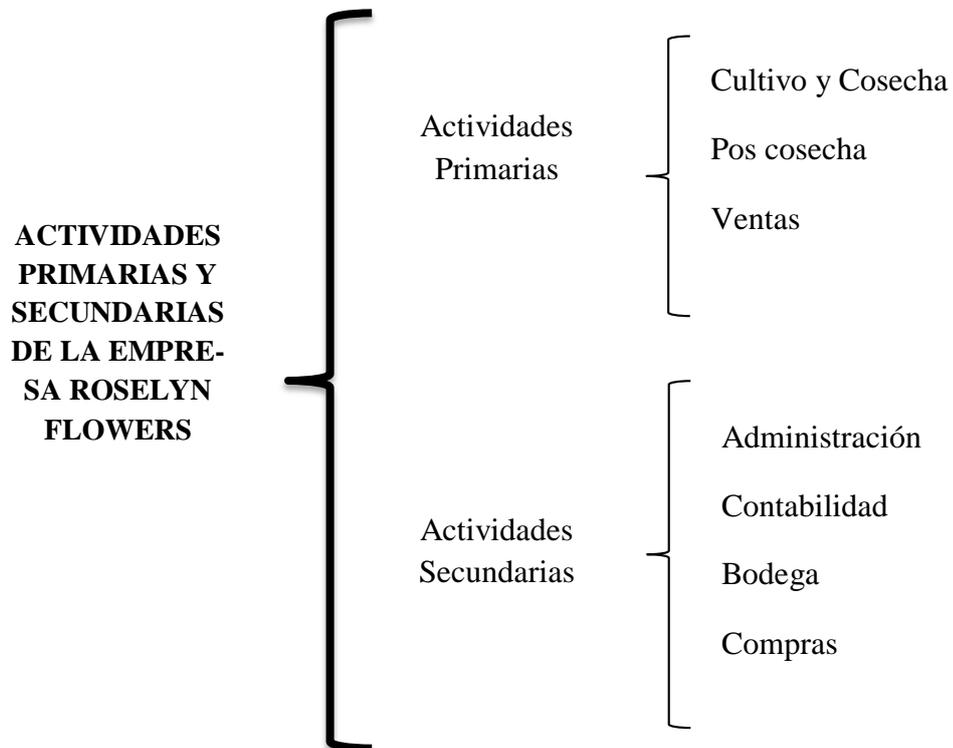
Rosely flowers		ROSELY FLOWERS DIARIO GENERAL			
FECHA	CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
31/10/2013	11202	Costo de Ventas		646.604,90	
	41102	Inventario de Productos Terminados (p/r producto al costo)			646.604,90

3.6.4.5 DETERMINACIÓN DE ACTIVIDADES EN LA FLORICOLA ROSELY FLOWERS

Una vez determinados los procesos se procedió a la identificación de actividades primarias y secundarias de la empresa ROSELY FLOWERS y se determinó de la siguiente manera:

CUADRO N° 3.21

ACTIVIDADES PRIMARIAS Y SECUNDARIAS DE LA FLORICOLA ROSELYN FLOWERS



FUENTE: Rosely Flowers

ELABORADO: La Investigadora

Teniendo en cuenta las Actividades primarias y Secundarias se procedió a determinar las sub actividades dentro de cada una de ellas.

Actividades Primarias

CULTIVO Y COSECHA

- ✓ Preparación del suelo
- ✓ Siembra
- ✓ Riego
- ✓ Labor de producción diaria
- ✓ Labor de Fumigación diaria.
- ✓ Corte

POSCOSECHA

- ✓ Registro de control de ingreso
- ✓ Hidratación de las rosas
- ✓ Clasificación de las rosas por variedad y punto de corte
- ✓ Control de calidad
- ✓ Clasificación de las rosas por longitud
- ✓ Embonchado
- ✓ Cortado
- ✓ Etiquetado
- ✓ Colocación de ligas y capuchones
- ✓ Cuarto frio
- ✓ Enzunchado
- ✓ Empacado
- ✓ Etiquetado y empacado externo de la flor por cliente
- ✓ Registro de control de salida
- ✓ Despacho a camiones

VENTA

- ✓ Verificación de la hoja de disponibilidad

- ✓ Verificación de precios y variedad de rosas
- ✓ Confirmación
- ✓ Marcaciones o agencia de envíos o coordinación
- ✓ Facturación de precio para el cliente.
- ✓ Facturación sin precio para el camión

ACTIVIDADES SECUNDARIAS

ADMINISTRACIÓN

- ✓ Identifica riesgos
- ✓ Toma decisiones
- ✓ Representa a la organización

CONTABILIDAD

- ✓ Elabora presupuesto
- ✓ Registra ingresos y egresos
- ✓ Controla inventarios
- ✓ Realiza estados de situación financiera.
- ✓ Ejecuta informes financieros mensuales.

BODEGA

- ✓ Recepción del producto
- ✓ Registro de ingreso
- ✓ Registro de salida.

COMPRAS

- ✓ Revisar el Stock
- ✓ Requisición
- ✓ Cotización
- ✓ Orden de compra

Luego se hizo una revisión total de los departamentos así como de las actividades que desarrollan cada uno de estos, luego se vio que recursos se utilizan para la

realización de las actividades. Una vez asignados los recursos, pasamos a ver a que departamentos sirven estas actividades, es decir quiénes son sus clientes y así generar la asignación correcta de los costos.

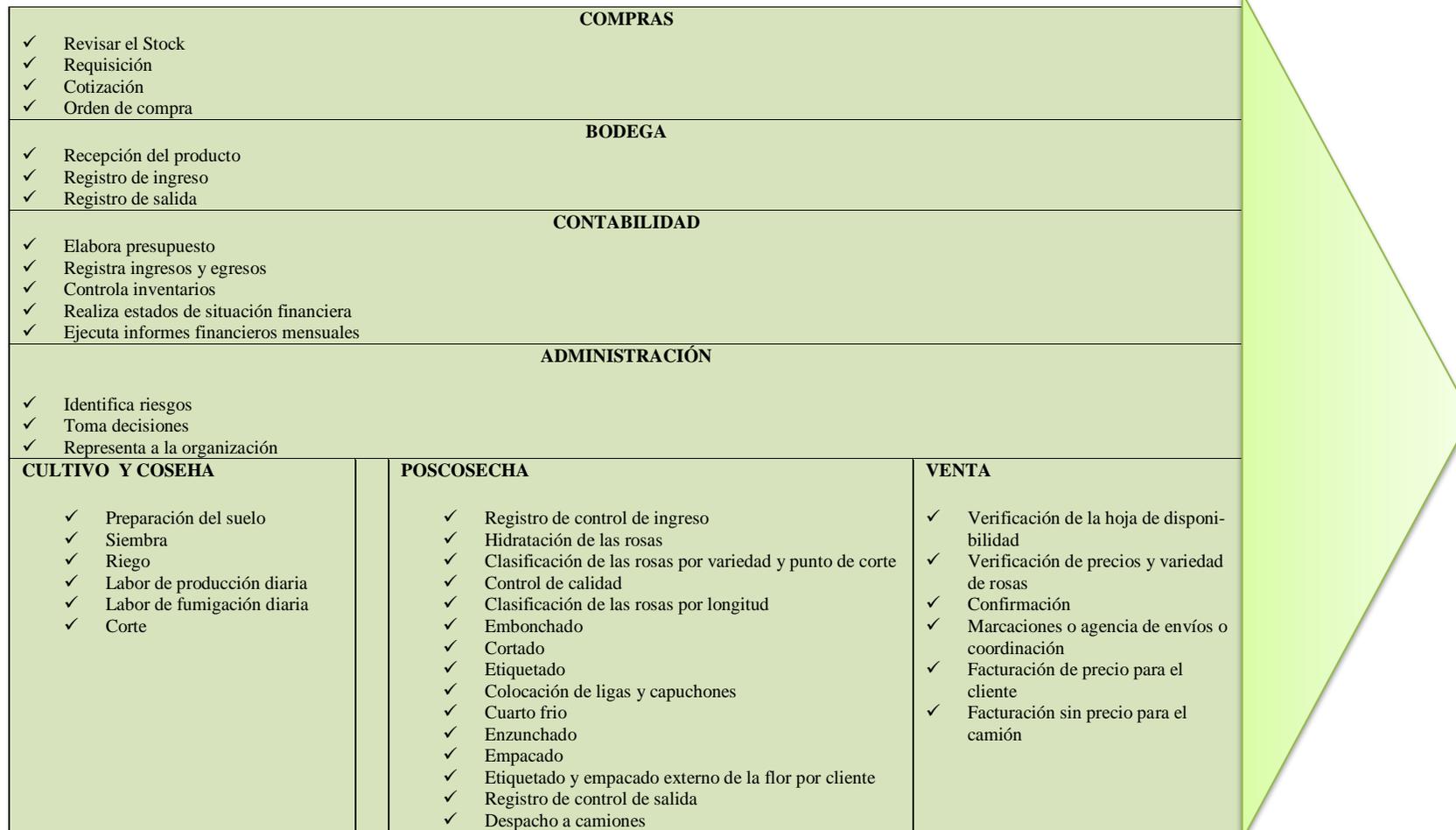
3.6.4.6 CADENA DE VALOR

La cadena de valor empresarial, o cadena de valor, es un modelo teórico que permite describir el desarrollo de las actividades de una organización empresarial generando valor al cliente final.

Se conoce como cadena de valor a un concepto teórico que describe el modo en que se desarrollan las acciones y actividades de una empresa. En base a la definición de cadena, es posible hallar en ella diferentes eslabones que intervienen en un proceso económico: se inicia con la materia prima y llega hasta la distribución del producto terminado. En cada eslabón, se añade valor, que, en términos competitivos, está entendido como la cantidad que los consumidores están dispuestos a abonar por un determinado producto o servicio.

El siguiente paso fue la determinación y elaboración de la Cadena de Valor

GRÁFICO N° 3. 26 CADENA DE VALOR FLORÍCOLA ROSELY FLOWER



FUENTE: Rosely Flowers

ELABORADO: La Investigadora

Determinados los Centros de Costos de la Florícola ROSELY FLOWER se procedió a determinar el porcentaje de participación en el costo y a su respectivo cálculo.

CENTRO DE COSTOS FLORÍCOLA ROSELY FLOWERS

 EMPRESA ROSELY FLOWERS	
CENTROS DE COSTO	
CULTIVO Y COSECHA	ACTIVIDAD
	Preparación del suelo
	Siembra y Fumigación
	Riego
	Labor de producción diaria
	Labor de fumigación diaria
	Corte
	SUBTOTAL
POSCOSECHA	Hidratación de las Rosas
	Labor de Embonchaje
	Embonchado
	Etiquetado
	Colocación de ligas y capuchones
	Cuarto frio
	Labor Enzunchaje
	Enzunchado
	Empacado
	Etiquetado
	Empacado externo de la flor por cliente

FUENTE: Rosely Flowers

ELABORADO: La Investigadora



EMPRESA ROSSELY FLOWERS
DETERMINACIÓN COSTOS ABC PROCESOS CULTIVO Y POST COSECHA

	ACTIVIDAD	CANTIDAD REQUERIDA	UNIDAD	COSTO REAL	COSTO TOTAL	PORCENTAJE	FACTOR DE COSTOS
CULTIVO Y COSECHA	Preparación del suelo	65	Kg	115,14	7.484,10	12,72	Número de Preparaciones
	Siembra y Fumigación	230	Kg	165,04	37.959,20	64,50	Número de Insumos Materiales
	Riego	3000	m3 /l	0,02	54,00	0,09	Metros cúbicos de Agua
	Labor de producción diaria	2240	h/h	1,99	4.452,00	7,56	Horas de servicio de producción
	Labor de fumigación diaria	2240	h/h	1,99	4.452,00	7,56	Horas de servicio de fumigación
	Corte	2240	h/h	1,99	4.452,00	7,56	Horas de servicio de corte
	SUBTOTAL			286,16	58.853,30	100,00	
	POSCOSECHA	Hidratación de las Rosas	398	m3	0,09	35,82	0,23
Labor de Embonchaje		1440	h/h	1,25	1.800,00	11,50	Horas de servicio selección y embonchaje
Embonchado		11501	unidades	0,80	9.200,80	58,76	Número de Insumos Materiales
Etiquetado		11501	unidades	0,02	230,02	1,47	Número de Insumos Materiales
Colocación de ligas y capuchones		11501	unidades	0,01	115,01	0,73	Número de Insumos Materiales
Cuarto frío		8760	klw	0,01	95,48	0,61	Horas de uso continuo de luz
Labor Enzunchaje		1440	h/h	1,25	1.800,00	11,50	Horas de servicio enzunchaje, empaquetado
Enzunchado		11501	metros	0,12	1.380,12	8,81	Número de Insumos Materiales
Empacado		1150	unidades	0,85	977,50	6,24	Número de Insumos Materiales
Etiquetado		1150	unidades	0,02	23,00	0,15	Número de Insumos Materiales
Empacado externo de la flor por cliente		650	unidades	-	-	-	Número de Ordenes
SUBTOTAL			4,42	15.657,75	100,00		
TOTAL COSTOS ABC				290,58	74.511,05		

DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO

Para determinar el costo unitario realizamos los siguientes cálculos

		EMPRESA ROSELLY FLOWERS DETERMINACIÓN COSTO UNITARIO	
		COSTOS ABC	
		MENSUAL	ANUAL
Cultivo		58.853,30	706.239,60
Post Cosecha		15.657,75	187.893,05
TOTAL		74.511,05	894.132,65
Unidades Producidas		3.450.240,00	
Costos ABC		894.132,65	
COSTO UNITARIO		0,25915	

De donde podemos deducir que el número de unidades producidas anualmente es de 3.450.240 y los Costos ABC son de \$ 894.132.65 cabe recalcar que estos costos son anuales. De donde determinamos que el Costo Unitario es de \$ 0.26 por cada flor.

A continuación se realiza de idéntica forma el cálculo por cada una de las variedades de las rosas comercializadas durante el periodo.

VARIEDAD	Nº DE PLANTAS	UNIDADES PRODUCIDAS
Black Magic	9365	749170
Menta	7878	630200
Charloth	9881	790540
Cool Wather	7384	590730
Clásica	8620	689600

VARIEDAD:	Black Magic			Nº plantas: 9365		Unidades Producidas: 749170	
	ACTIVIDAD	CANTIDAD REQUERIDA	UNIDAD	COSTO REAL	COSTO TOTAL	PORCENTAJE	FACTOR DE COSTOS
CULTIVO Y COSECHA	Preparación del suelo	15	Kg	115,14	1.727,10	14,38	Número de Preparaciones
	Siembra y Fumigación	46	Kg	165,04	7.591,84	63,23	Número de Insumos Materiales
	Riego	600	m3 /l	0,02	10,80	0,09	Metros cúbicos de Agua
	Labor de producción diaria	449	h/h	1,99	892,39	7,43	Horas de servicio de producción
	Labor de fumigación diaria	450	h/h	1,99	894,38	7,45	Horas de servicio de fumigación
	Corte	448	h/h	1,99	890,40	7,42	Horas de servicio de corte
	SUBTOTAL			286,16	12.006,90	100,00	
	POSCOSECHA	Hidratación de las Rosas	79,6	m3	0,09	7,16	0,17
Labor de Embonchaje		290	h/h	1,25	362,50	8,73	Horas de servicio selección y embonchaje
Embonchado		2325	unidades	0,80	1.860,00	44,79	Número de Insumos Materiales
Etiquetado		2125	unidades	0,02	42,50	1,02	Número de Insumos Materiales
Colocación de ligas y capuchones		2500	unidades	0,01	25,00	0,60	Número de Insumos Materiales
Cuarto frio		1752	klw	0,01	19,10	0,46	Horas de uso continuo de luz
Labor Enzunchaje		230	h/h	1,25	287,50	6,92	Horas de servicio enzunchaje, empaquetado
Enzunchado		2301	metros	0,12	276,12	6,65	Número de Insumos Materiales
Empacado		1153	unidades	0,85	980,05	23,60	Número de Insumos Materiales
Etiquetado		1153	unidades	0,02	23,06	0,56	Número de Insumos Materiales
Empacado externo de la flor por cliente		225	unidades	1,20	270,00	6,50	Número de Ordenes
SUBTOTAL				5,62	4.152,99	100,00	
TOTAL COSTOS ABC				291,78	16.159,89		

FUENTE: Rosely Flowers

ELABORADO: La Investigadora



EMPRESA ROSELLY FLOWERS
DETERMINACIÓN COSTO UNITARIO

COSTOS ABC

	MENSUAL	ANUAL
Cultivo	12.006,90	144.082,83
Post Cosecha	4.152,99	49.835,89
TOTAL	16.159,89	193.918,72

Unidades Producidas	749.170,00
Costos ABC	193.918,72
COSTO UNITARIO	0,25884

FUENTE: Rosely Flowers

ELABORADO: La Investigadora

VARIEDAD:	MENTA			Nº plantas: 7878		Unidades Producidas: 630200	
CULTIVO Y COSECHA	ACTIVIDAD	CANTIDAD REQUERIDA	UNIDAD	COSTO REAL	COSTO TOTAL	PORCENTAJE	FACTOR DE COSTOS
	Preparación del suelo	12	Kg	115,14	1.381,68	15,38	Número de Preparaciones
	Siembra y Fumigación	32	Kg	165,04	5.281,28	58,79	Número de Insumos Materiales
	Riego	600	m3 /l	0,02	10,80	0,12	Metros cúbicos de Agua
	Labor de producción diaria	420	h/h	1,99	834,75	9,29	Horas de servicio de producción
	Labor de fumigación diaria	430	h/h	1,99	854,63	9,51	Horas de servicio de fumigación
	Corte	312	h/h	1,99	620,10	6,90	Horas de servicio de corte
	SUBTOTAL			286,16	8.983,24	100,00	
POSCOSECHA	Hidratación de las Rosas	79,6	m3	0,09	7,16	0,16	Metros cúbicos de Agua
	Labor de Embonchaje	182	h/h	1,25	227,50	5,10	Horas de servicio selección y embonchaje
	Embonchado	2125	unidades	0,80	1.700,00	38,12	Número de Insumos Materiales
	Etiquetado	2125	unidades	0,02	42,50	0,95	Número de Insumos Materiales
	Colocación de ligas y capuchones	2125	unidades	0,01	21,25	0,48	Número de Insumos Materiales
	Cuarto frío	1752	klw	0,01	19,10	0,43	Horas de uso continuo de luz
	Labor Enzunchaje	182	h/h	1,25	227,50	5,10	Horas de servicio enzunchaje, empaquetado
	Enzunchado	1800	metros	0,12	216,00	4,84	Número de Insumos Materiales
	Empacado	2125	unidades	0,85	1.806,25	40,50	Número de Insumos Materiales
	Etiquetado	2125	unidades	0,02	42,50	0,95	Número de Insumos Materiales
	Empacado externo de la flor por cliente	125	unidades	1,20	150,00	3,36	Número de Ordenes
	SUBTOTAL			5,62	4.459,76	100,00	
TOTAL COSTOS ABC				291,78	13.443,00		

FUENTE: Rosely Flowers

ELABORADO: La Investigadora



EMPRESA ROSELLY FLOWERS
DETERMINACIÓN COSTO UNITARIO

COSTOS ABC

	MENSUAL	ANUAL
Cultivo	8.983,24	107.798,82
Post Cosecha	4.459,76	53.517,13
TOTAL	13.443,00	161.315,95

Unidades Producidas	630.200,00
Costos ABC	161.315,95
COSTO UNITARIO	0,25598

FUENTE: Rosely Flowers

ELABORADO: La Investigadora

		EMPRESA ROSSELY FLOWERS					
DETERMINACIÓN COSTOS ABC PROCESOS CULTIVO Y POST COSECHA							
VARIEDAD:	CHARLOTTE			Nº plantas: 9881		Unidades Producidas: 790540	
	ACTIVIDAD	CANTIDAD REQUERIDA	UNIDAD	COSTO REAL	COSTO TOTAL	PORCENTAJE	FACTOR DE COSTOS
CULTIVO Y COSECHA	Preparación del suelo	17	Kg	115,14	1.957,38	17,21	Número de Preparaciones
	Siembra y Fumigación	43	Kg	165,04	7.096,72	62,39	Número de Insumos Materiales
	Riego	600	m3 /l	0,02	10,80	0,09	Metros cúbicos de Agua
	Labor de producción diaria	420	h/h	1,99	834,75	7,34	Horas de servicio de producción
	Labor de fumigación diaria	430	h/h	1,99	854,63	7,51	Horas de servicio de fumigación
	Corte	312	h/h	1,99	620,10	5,45	Horas de servicio de corte
	SUBTOTAL			286,16	11.374,38	100,00	
	POSCOSECHA	Hidratación de las Rosas	79,6	m3	0,09	7,16	0,13
Labor de Embonchaje		182	h/h	1,25	227,50	3,98	Horas de servicio selección y embonchaje
Embonchado		3500	unidades	0,80	2.800,00	49,00	Número de Insumos Materiales
Etiquetado		2125	unidades	0,02	42,50	0,74	Número de Insumos Materiales
Colocación de ligas y capuchones		2125	unidades	0,01	21,25	0,37	Número de Insumos Materiales
Cuarto frio		1752	klw	0,01	19,10	0,33	Horas de uso continuo de luz
Labor Enzunchaje		200	h/h	1,25	250,00	4,38	Horas de servicio enzunchaje, empaquetado
Enzunchado		2900	metros	0,12	348,00	6,09	Número de Insumos Materiales
Empacado		2125	unidades	0,85	1.806,25	31,61	Número de Insumos Materiales
Etiquetado		2125	unidades	0,02	42,50	0,74	Número de Insumos Materiales
Empacado externo de la flor por cliente		125	unidades	1,20	150,00	2,63	Número de Ordenes
SUBTOTAL				5,62	5.714,26	100,00	
TOTAL COSTOS ABC				291,78	17.088,64		

FUENTE: Rosely Flowers

ELABORADO: La Investigadora

6.3.5 FASE III COMUNICACIÓN

Una vez registrados los costos tanto de cultivo como de post cosecha, las unidades producidas se convierten en unidades terminadas listas para la comercialización.

6.3.5.1 DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO

Proceso Cultivo

Costo Unitario Proceso Cultivo

$$\frac{\text{Total Cultivo}}{\text{Unidades Producidas}} = \frac{\$ 706236}{3450240} = 0.205$$

Proceso Pos cosecha

Costo Unitario Proceso Pos Cosecha

$$\frac{\text{Total Post cosecha}}{\text{Unidades Producidas}} = \frac{\$ 187893.05}{3450240} = 0.054$$

Costo Unitario de la Flor

Costo Unitario Procesos de Cultivo + Costo Unitario Procesos de Cosecha

$$0.205 + 0.054 = 0.26$$

6.3.5.2 COMPARACIÓN CON LOS COSTOS ANTERIORES

Anteriormente se ha obtenido el costo por unidad de \$ 0.29, además hay que saber que la empresa no cuenta con un sistema adecuado de costos por lo que es imposible realizar una comparación diferenciada de los elementos del costo.

La diferencia obtenida es de 0.03 centavos y esto se ha podido visualizar mediante la aplicación de un adecuado control y registro de los costos además de agrupar cada una de las actividades en los distintos centros de costos.

CONCLUSIONES

Al implementar el Sistema de Costos en base a la Actividades se debe surgir de un cambio en la forma de pensar la empresa y los sistemas de costos, generando un cambio en la cultura y en el lenguaje organizacional.

Identificación y distribución de costos: el sistema contable que se maneja en la empresa no muestra detalladamente la distribución de los costos indirectos de fabricación o de aquellos costos que necesariamente agregan valor al producto, ya que su método de costeo es asignado directamente a los productos tomando como origen el costo directo y los costos indirectos.

Resultados: al aplicar el método ABC, no siempre los costos son mayores, pero en nuestro caso se obtuvo menores costos debido a que se distribuyó los costos indirectos a cada uno de los centros de costos y no a uno en específico como el de producción, al tener una clara distribución se pudo saber en realidad cuales son los costos reales de cada uno de los productos que varían entre 0.01 y 0.05 ctvs. Que no parecieran ser significativos pero con una gran producción que tiene ROSELY FLOWERS y frente a la competencia estas variaciones son significativas e importantes para la toma de decisiones.

RECOMENDACIONES

Establecer una adecuada relación costo-beneficio entre la implementación y medición del sistema y el costo de errores en la toma de decisiones. En el proceso de control de costos hace falta una herramienta que ayude al seguimiento de cada una de las operaciones que desarrolle la empresa que implique cada una de las actividades para su correcto costeo.

Implantar políticas adecuadas al proceso productivo, basándose en estudios y proyecciones de crecimiento. Dentro de estas políticas se deben incluir directrices claras sobre mecanismos que contribuyan a contrarrestar los efectos de la competencia, inflación, pérdida de clientes, como una adecuada reprogramación, refinanciamiento.

Aplicar un adecuado proceso de evaluación de las operaciones productivas en cuanto a: evaluación de aspectos cualitativos (motivación de personal), aspectos cuantitativos (capacidad de producción) y la evaluación de aspectos complementarios (proveedores).

BIBLIOGRAFÍA CITADA

ANZOLA ROJAS, Sérvulo. *Administración de pequeñas empresas*. Mc Graw Hill, 2012. Pág. 70

BRAVO. Mercedes, *Contabilidad de Costos. Sexta Edición, Editora Nuevo Día. Quito-Ecuador. Año 2012 (pág. 307)*

CEPEDA ALONSO, Gustavo. Auditoría y control interno. *Bogotá: MC GAW*, 2010. Pág. 15

CHARZAT, Raymond. *Gestión económica y financiera*. Ceac, 1990. Pág. 77

FRANKLIN, Stephen G.; TERRY, George R. Principios de administración. 2013. Pág. 46

GARCIA, Julio. Administración y dirección. *Editorial McGraw Hill*, 2010. Pág. 12

GUDIÑO, Emma Lucía; CORAL, Lucy del Carmen. Contabilidad 2000. *McGraw W-hill interamericana SA Editor: Guillermo E. Mora García. pag*, 2011. Pág. 08

LAWRENCE, J., et al. Fundamentos de administración financiera. 2013. Pág 03

LUPE, ESPEJO Jaramillo. Contabilidad General. 2008. Pág. 8

NARANJO, Marcelo; NARANJO, Joselito. Contabilidad Comercial y de Servicios. *Nueva Edición, Quito*, 2010. Pág. 05

NEUNER, John Joseph William; DEAKIN, Edward B. *Contabilidad de costos*. UTHEA, 2011. Pág. 03

PEDRO, Zapata. Contabilidad de costos. *Edición quinta. Editorial MC. Graw–Hill. Bogotá–Colombia*, 2007, pág. 06

BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA

AMAT, Oriol; SOLDEVILA, Pilar; AGUILÀ, Santiago. Contabilidad y Gestión de Costes. 2010.

ASTERIOU, Dimitrios; HALL, Stephen G. Applied Econometrics: a modern approach using eviews and microfit. New York: Palgrave Macmillan, 2013.

COPELAND, Ronald M.; DASCHER, Paul E.; PEREZ, Ricardo Calvet. Fundamentos de contabilidad administrativa. Limusa, 2012.

CUEVAS VILLEGAS, Carlos Fernando, et al. Costeo ABC: ¿por qué y cómo implantarlo? Estudios Gerenciales, 2014, vol. 20.

ELÍAS, Julio Castellanos. Revisión crítica al ABC ya los” nuevos métodos de costeo”. Contaduría y Administración: Revista Internacional, 2013, no 209.

GIMÉNEZ, Carlos M., et al. *Costos para empresarios*. Macchi, 2010.

HENDRIKSEN, Eldon S. Teoría de la Contabilidad. Uteha, 2012.

HARGADON, Bernard J.; CÁRDENAS, Armando Múnera. Principios de contabilidad. Norma, 2011.

LAVOLPE, Antonio. Los sistemas de costos y la contabilidad de gestión: pasado, presente y futuro. Costos y Gestión, 2013, vol. 55.

SÁNCHEZ, Francisco Javier Quesada. Contabilidad General. Francisco Javier Quesada Sánchez, 2011.

SHANK, John K.; GOVINDARAJAN, Vijay; FRANCO, Álvaro. Gerencia Estratégica de Costos: La nueva herramienta para desarrollar una ventaja competitiva. Bogotá: Norma, 2012

VERGIÚ CANTO, Jorge. Rentabilidad por producto mediante el Costeo Basado en Actividades. Caso en el sector industrial. Industrial Data, 2014, vol. 8.

YARDIN, Amaro. Otra visión sobre el ABC. En IV Congreso Internacional de Custos.

ANEXOS



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANEXO N° 1

Guía de entrevista aplicada al Sr. Segundo Chango Gerente / propietario de la FLORÍCOLA ROSELY FLOWERS

1. ¿A su criterio la empresa cumple con la misión y visión planteada?
2. ¿Tiene conocimiento usted sobre los diferentes procesos que interviene en el cultivo de rosas?
3. ¿Tiene usted conocimiento sobre el manejo contable de su empresa?
4. ¿Quién se encarga de manejar un sistema contable de costos en su empresa?
5. ¿Cree usted que es importante determinar el costo unitario del producto considerando el manejo de cada actividad del proceso productivo?
6. ¿Usted que está al tanto sobre el movimiento de la empresa, cree conveniente implementar un sistema de costos por actividades?
7. ¿Cuenta la empresa con una persona específica para el control y manejo de inventarios?
8. ¿La empresa cuenta con un procedimiento adecuado para la selección y reclutamiento del personal?
9. ¿Las remuneraciones que cancela la empresa, se realizan en base a lo que establece la Ley?
10. ¿Cuenta usted con diversos proveedores que le faciliten la selección de materia prima en cuanto al costo y calidad?
11. ¿Usted ofrece capacitación al personal de cada área que conforman su empresa para mejorar la calidad del producto?



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANEXO N° 2

Guía de Entrevista al Ing. Jorge Montenegro Gerente Administrativo de la FLORÍCOLA ROSELY FLOWERS

1. ¿A su criterio la empresa cumple con la misión y visión planteada?
2. ¿Tiene conocimiento usted sobre los diferentes procesos que interviene en el cultivo de rosas?
3. ¿Tiene usted conocimiento sobre el manejo contable de su empresa?
4. ¿Quién se encarga de manejar un sistema contable de costos en su empresa?
5. ¿Cree usted que es importante determinar el costo unitario del producto considerando el manejo de cada actividad del proceso productivo?
6. ¿Usted que está al tanto sobre el movimiento de la empresa, cree conveniente implementar un sistema de costos por actividades?
7. ¿Cuenta la empresa con una persona específica para el control y manejo de inventarios?
8. ¿La empresa cuenta con un procedimiento adecuado para la selección y reclutamiento del personal?
9. ¿Las remuneraciones que cancela la empresa, se realizan en base a lo que establece la Ley?
10. ¿Cuenta usted con diversos proveedores que le faciliten la selección de materia prima en cuanto al costo y calidad?
11. ¿Usted ofrece capacitación al personal de cada área que conforman su empresa para mejorar la calidad del producto?



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANEXO N° 3

**Guía de la entrevista aplicada a la Ing. Ángeles Yasig Contadora de la
FLORÍCOLA ROSELY FLOWERS**

1. ¿Qué tipo de contabilidad aplica actualmente en la empresa?
2. ¿El sistema que usted maneja le ayuda a determinar con exactitud los precios del producto?
3. ¿Le gustaría contar con un sistema más completo, que le permita facilitar los procesos contables?
4. ¿Durante el tiempo que viene laborando en esta empresa, ha obtenido suficiente apoyo por parte de gerente/propietario y sus colaboradores para cumplir con todas las perspectivas laborales?
5. ¿Dentro del campo laboral, usted realiza única y específicamente la actividad para lo que fue contratada?
6. ¿Lleva un control contable adecuado de todo lo que compra y vende la empresa?
7. ¿Existen documentos que respalde sobre los ingresos y pagos que realiza la empresa?
8. ¿Con respecto a los impuestos cumple a cabalidad con todos los pagos?
9. ¿La empresa cuenta con suficiente liquidez, para cancelar a sus empleados y terceros en el momento oportuno?
10. ¿Para obtener los costos del producto terminado Usted aplica algún método o técnica?
11. ¿Estaría Ud. dispuesta aplicar un Sistema de Costos por Actividades, que le permita determinar los costos por cada una de ellas?



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
CARRERA DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

ANEXO N° 4

Entrevista dirigida a la Ing. Guadalupe Chiluisa encargada de bodega de la
FLORÍCOLA ROSELY FLOWERS

1. ¿Ud. conoce qué tipo de contabilidad aplica la empresa?
2. ¿Qué tipo de sistema maneja usted para el almacenamiento de insumos y materiales de producción?
3. ¿Utiliza tarjetas kardex para el manejo de los suministros e insumos de producción?
4. ¿Cuándo se requiere insumos y materiales para la producción en que forma son solicitados?
5. ¿Con que frecuencia se realiza un control de inventarios?
6. ¿Cómo usted realiza un proceso de adquisición de insumos?
7. ¿Usted determina el valor unitario de los insumos, y en base a qué?
8. ¿En base a que usted realiza el pedido para la adquisición de insumos?
9. Como se efectúa el cruce de información con el departamento de contabilidad, sobre las existencias de insumos y materiales?
10. ¿Cómo controla los desperdicios de Materiales e Insumos?
11. ¿En base a que usted proporciona los materiales e insumos a los trabajadores?



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANEXO N° 5

**Guía de Entrevista aplicada al Ing. Guido Oñate Jefe de Producción de la
FLORÍCOLA ROSELY FLOWERS**

1. ¿Por qué cree usted que es importante llevar un control de los diferentes procesos de cultivo?
2. ¿Conoce usted la importancia de administrar la materia prima directa, la mano de obra, y los costos dentro de la producción?
3. ¿Cree usted que el proceso de producción que está a su cargo optimiza eficientemente costos y gastos de producción?
4. ¿Cree usted que el personal de producción tiene suficiente conocimientos básicos para manejar los recursos?
5. ¿Qué alternativas contables sugiere usted para el engrandecimiento de la empresa?
6. ¿Ha realizado la empresa un programa de capacitación para obreros y personal involucrado en el proceso de producción?
7. ¿Cree usted que sería conveniente conocer el costo por actividades en el proceso productivo de la florícola?
8. ¿Al aplicar un sistema de costos por actividades, cuál cree Ud. que serían los aspectos positivos y negativos que arrojaría?
9. ¿Cómo usted realiza el cruce de información con el departamento contable?
10. ¿Considera usted que la florícola tiene una infraestructura adecuada como espacios físicos, bodegas o maquinaria para poder aplicar una implementación de sistema costos por actividades?



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANEXO N° 6

Encuesta aplicada a los clientes de la FLORÍCOLA ROSELY FLOWERS

1. ¿La florícola Rosely Flowers, cumple con los plazos estipulados a la hora de entrega de sus productos?
SI _____ **NO** _____

2. ¿La empresa Rosely Flowers dentro del mercado Internacional cumple con los estándares de Calidad?
SI _____ **NO** _____

3. ¿La florícola Rosely Flowers le ofrece a usted variedad en los productos que oferta?
SI _____ **NO** _____

4. ¿La florícola tiene un precio fijo para la comercialización del producto?
SI _____ **NO** _____

5. Rosely Flowers maneja créditos de pagos a convenir a clientes potenciales o fijos y estos son?
Muy Buena _____ Buena _____ Regular _____

6. ¿Para obtener este privilegio de crédito, requirieron algún documento?
SI _____ **NO** _____

7. ¿Cómo es la atención y servicio que brinda la empresa Rosely Flowers?
EXCELENTE _____ **BUENA** _____ **MALA** _____
8. ¿Usted como cliente de la empresa tiene un crédito aprobado para un plazo de: ?
01 - 30 _____ **31 -60** _____ **61 -90** _____
9. ¿Al realizar usted una adquisición cuenta con algún margen de cantidad mínimo o máximo de compra de la Florícola Rosely Flowers?
SI _____ **NO** _____
10. ¿La Florícola Rosely Flowers maneja descuentos por cantidad de compra con clientes potenciales o fijos de:?
0 -5% _____ **6- 10%** _____ **11-15%** _____
11. ¿Considera usted factible la aplicación de un sistema de costos para mejorar los precios de venta al cliente?
SI _____ **NO** _____
12. ¿Considera que el personal que labora en la empresa satisface la necesidad del cliente?
SIEMPRE _____ **A VECES** _____ **NUNCA** _____

ANEXO N° 7

DEMOSTRACION DE LOS PROCESOS



ELABORACIÓN DE LOS INVERNADEROS



ELABORACIÓN DE CAMAS Y DESINFECCIÓN DEL SUELO



SIEMBRA DE LOS PATRONES



PATRONES INJERTADOS CON LA VARIEDAD VÉNDELA



PREPARACION Y FUMIGACION



PLANTAS EN FORMACIÓN / PLANTAS PRODUCTIVAS



COSECHA / AMALLADO Y TRANSPORTADO



RECEPCIÓN Y CURACION



CLASIFICACIÓN Y EMBONCHADO



CORTADO O IGUALADO DE TALLOS E IDENTIFICADOS PARA LUEGO TRASLADAR AL CUARTO FRÍO



EMPACADO Y EMBALAJE LOS FULLES DE ACUERDO AL PEDIDO DEL CLIENTE



SALIDA DE MERCADERIA PARA ENVIAR AL EXTERIOR



GAMA DE COLORES DE ROSELY FLOWERS





Aubade

Blush

Cabaret

Dekora



High & Magic



Iguana