



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS**

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TITULO:

**“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE
COSTOS EN LA EMPRESA FLORÍCOLA SPACIUM S.A. UBICADA EN
LA PARROQUIA MULALILLO, CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE
COTOPAXI, AL PERIODO DEL 1 DE AGOSTO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2013”**

Tesis presentada previa a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A

Autor:

Molina Tonato Luis Alberto

Directora:

Msc. Bonilla Rivera Guadalupe Dolores

Latacunga - Ecuador
Junio-2015

AUTORÍA

Los criterios emitidos en la presente tesis **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS EN LA EMPRESA FLORÍCOLA SPACIUM S.A. UBICADA EN LA PARROQUIA MULALILLO, CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI, AL PERIODO DEL 1 DE AGOSTO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013”** es exclusivamente del autor.

Luis Alberto Molina Tonato
C.C. 1803462751

AVAL DEL DIRECTOR DE DISEÑO DE TESIS DE GRADO

En calidad de directora de tesis sobre el tema:

“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS EN LA EMPRESA FLORÍCOLA SPACIUM S.A. UBICADA EN LA PARROQUIA MULALILLO, CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI, AL PERIODO DEL 1 DE AGOSTO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013”, de Molina Tonato Luis Alberto, postulante de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, consideran que dicho informe investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científicos-técnicos suficientes para ser sometidos a evaluación por parte de la comisión de validación de anteproyectos designado por el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y aprobación.

Latacunga, mayo del 2015

Para constancia firma:

.....

Msc. Bonilla Rivera Guadalupe Dolores

C.I. 1703186005



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

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto la postulante: Molina Tonato Luis Alberto con el título de tesis: **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS EN LA EMPRESA FLORÍCOLA SPACIUM S.A. UBICADA EN LA PARROQUIA MULALILLO, CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI, AL PERIODO DEL 1 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.

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

Latacunga Junio 2015.

Para constancia firman:

Ing. Rosario Cifuentes
PRESIDENTE

Ing. Msc. Marcelo Cárdenas
MIEMBRO

Lcda. Msc. Angelita Falconí
OPOSITOR

AGRADECIMIENTO

Expreso mi gratitud a todos los docentes que han sabido inculcarme con sus sabios conocimientos para poder desarrollar esta investigación.

A mí querida Universidad Técnica de Cotopaxi que me abrió las puertas para continuar mis estudios, y que a través de sus excelentes maestros formaron en mí, las bases de conocimientos para ser mejor persona y ahora desarrollarme como profesional ante la sociedad

A mi Familia y Amigos por ser quienes me brindaron su apoyo en los buenos y malos momentos.

Luis Alberto

DEDICATORIA

El presente trabajo quiero dedicarlo en primera instancia a Dios, por ser mi guía principal en cada paso de mi vida; a mi madre y hermanos por brindarme su apoyo incondicional, a mi esposa por su amor, tiempo, paciencia y entrega constante.

A mis Docentes y a todos quienes contribuyeron con sus conocimientos para culminar con éxito esta etapa primordial de mi vida.

Luis Alberto



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

TEMA:

“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS EN LA EMPRESA FLORÍCOLA SPACIUM S.A. UBICADA EN LA PARROQUIA MULALILLO, CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI, AL PERIODO DEL 1 DE AGOSTO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013”.

Autor: Luis Alberto Molina Tonato

RESUMEN:

En la actualidad para las Empresas contar con un buen sistema de costos resulta poseer una ventaja competitiva frente a las demás, ya que ayuda a la gerencia a una mejor toma de decisiones de acuerdo con los principios y organización de la gestión moderna. Por tal motivo se realizó la presente tesis con el propósito de implementar un sistema de costos basado en actividades en la Florícola SPACIUM S.A., ya que conocer los costos reales de los productos es esencial para definir qué actividades se llevan a cabo en la empresa, cuánto cuestan las mismas, por qué necesitan realizarlas, identificar actividades relevantes y asignar los costos indirectos a cada actividad en proporción al empleo de los recursos, identificando inductores de costo apropiados para cada actividad y asignar los costos indirectos a los productos, para lograr este objetivo se realizó un marco teórico con los conceptos básicos acorde al tema de investigación el mismo que sirvió de base para el desarrollo de la investigación; mediante encuestas y entrevistas se logró establecer la situación real de la empresa y las necesidades que esta demanda, se examinó y analizo todos los documentos e información facilitada por los departamentos de la empresa lo cual proporcionó la información más precisa sobre el costo de las actividades que demanda producir rosas, el sistema de contabilidad de costos basado en actividades diseñado se lo genera acorde a las necesidades de la empresa lo que le permitirá tomar decisiones que permiten optimizar las actividades desarrolladas en los procesos productivos ya que se puede identificar las actividades que generan valor.



COTOPAXI TECHNICAL UNIVERSITY
ADMINISTRATIVE AND, HUMANISTIC SCIENCE UNIT
Latacunga – Ecuador

THEME: “IMPLEMENTING OF A COST ACCOUNTING SYSTEM IN THE FLORICULTURE ENTERPRISE SPACIUM S.A., LOCATED IN THE MULALILLO PARISH, SALCEDO CANTON, PROVINCE COTOPAXI, IN THE PERIOD 1st AUGUST AT DECEMBER 31st OF 2013”.

Author: Luis Alberto Molina Tonato

ABSTRACT

At the present, for enterprises to have a good cost system is to possess a competitive advantage against other, since, it helps the management to better decision-making according with the principles and organization of the modern management. Therefore, is made the present thesis in order to implement a costs system based in activities in the Floriculture SPACIUM S.A., since knowing the real costs of the products; it is essential to define which activities are carried out into the enterprise, how many do they cost the same, why do they need to make them. Identifying relevant activities and assigning indirect costs to each activity in proportion to the resources use, identifying inducers of appropriate costs for each activity and assigning the indirect costs to products, the selves are an economic map of the costs and profitability in based to the activities, to achieve this aims testing all documents and information facilitated by the departments of the enterprise which provided the most precise information about the cost of the activities required to produce roses, accounting system of costs based on designed activities; it is generated according the needs of the enterprise which will allow to make decisions that optimatize developed activities in the productive processes as the activity-based system costing can identify the activities what create value and unnecessary costs, assisting as important point the resources optimization and profits increase and achieving business success.

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 los Egresados de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y humanísticas: **Molina Tonato Luis Alberto** cuyo título versa “**IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS EN LA EMPRESA FLORÍCOLA SPACIUM S.A. UBICADA EN LA PARROQUIA MULALILLO, CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI, AL PERIODO DEL 1 DE AGOSTO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**”, lo realizo bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramática de Idioma.

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

Latacunga, Junio de 2015

Docente

.....

Lic. Msc. Marcia Janeth Chiluisa Chiluisa

DOCENTE CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS

C.C. 0502214307

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Contenido

Autoría	ii
Aval del director de diseño de tesis de grado	iii
Aprobación del tribunal de grado	iv
Agradecimiento	v
Dedicatoria	vi
Resumen:	vii
Abstract	viii
Aval de traducción	ix
Andice de contenidos	x
Introducción	1
CAPÍTULO I	3
1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	3
1.1. Antecedentes	3
1.2. Categorías fundamentales	4
1.3. Gestión administrativa financiera	5
1.3.1 Definiciones ⁵	5
1.3.2. Definición de Gestión Administrativa ⁵	5
1.3.3. Importancia de la Gestión Administrativa	6
1.3.4. Objetivos de la Gestión Administrativa	7
1.3.5. Clasificación del Proceso Administrativo	7
1.3.6. Gestión Financiera	8
1.3.7. Funciones de la Administración Financiera	9
1.4. EMPRESA	9
1.4.1. Definición de empresa	9
1.4.2 Factores para que una empresa pueda realizar su actividad	10
1.4.2. Clasificación de las Empresas	11
1.4.3. La empresa como realidad económica y social	13
1.5. CONTABILIDAD	13
1.5.1. Definición.	14
1.5.2. Fines de la contabilidad	14
1.5.3. Funciones de la Contabilidad	15
1.5.4. Objetivos de la Contabilidad	16
1.5.5. Campos de acción de la contabilidad	16
1.5.6. Principios de contabilidad generalmente aceptados	17
1.5.7. La Partida Doble	17
1.5.8. Cuenta Contable	18
1.5.9 Partes de una Cuenta	18
1.5.10 Plan de Cuentas	18

1.5.10.1.	Definición	19
1.5.11.	Importancia del Plan de Cuentas	19
1.6.	CONTABILIDAD DE COSTOS	20
1.6.1.	Definiciones de Contabilidad de Costos	20
1.6.2.	Finalidad de la Contabilidad de Costos	20
1.6.3.	Objetivos de la Contabilidad de Costos	21
1.6.4.	Elementos del costo	22
1.6.5.	Clasificación de los costos	24
1.6.6.	Costo	26
1.6.7.	Gasto	27
1.6.8.	Diferencia entre Costo y Gasto	28
1.7.	SISTEMA DE COSTOS	29
1.7.1.	Definición	29
1.7.2.	Sistema de costos por órdenes de producción	29
1.7.3.	Sistema de costos por procesos	30
1.8.	SISTEMA DE COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES	30
1.8.1.	Definición	31
1.8.2.	Importancia	31
1.8.3.	Costo de recursos	32
1.8.4.	Fundamentos del método ABC	33
1.8.5.	Objetivo del método ABC	34
1.8.6.	Clasificación de las actividades	35
1.8.6.1.	Por su Actuación con Respecto al Producto	35
1.8.6.2.	Por su Capacidad para Añadir Valor al Producto	36
1.8.6.3.	Por la frecuencia de su realización o ejecución	36
1.8.6.	Fuentes de información del sistema ABC	37
1.8.6.	Ventajas del ABC	37
1.8.7.	Desventajas del ABC	38
1.8.8.	Diferencias entre el costeo tradicional y el costeo ABC	39
1.8.9.	Inductores de costo	39
1.8.12.	Proceso de la asignación de costos en el sistema de costos A.B.C	43
	CAPÍTULO II	44
2.1.	CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA	44
2.2.	Análisis foda	45
2.3.	Tipos de investigación	45
2.3.1.	Exploratoria	46
2.3.2.	Descriptiva	46
2.4.	Métodos y técnicas	46
2.4.1.	Métodos	46
2.4.2.	Técnicas de Investigación	47
2.5.	Unidad de estudio	48

2.6.	Análisis e interpretación de resultados	49
2.6.1.	Análisis e interpretación de las entrevista	49
2.6.2.	Análisis e interpretación de las encuestas	54
2.7.	Conclusiones y recomendaciones	64
2.7.1.	Conclusiones	64
2.7.2.	Recomendaciones	65
	CAPÍTULO III	66
3.	DISEÑO DE LA PROPUESTA	66
3.1	Objetivos	66
1.8.6.	Objetivo General	66
3.1.2	Objetivos Específicos	66
3.2.	Antecedentes de la empresa florícola spacium s.a.	67
3.3.	Base legal	68
3.3.1.	Misión de la Empresa Florícola Spacium S.A.	68
3.3.2.	Visión de la Empresa Florícola Spacium S.A.	68
3.3.3.	Valores que rigen a la Empresa Florícola Spacium S.A.	69
3.3.4.	Políticas de la Empresa Florícola Spacium S.A.	69
3.4.	Estructura orgánica de la empresa	69
3.5.	Justificación	70
3.6	Alcance y campo de aplicación	71
3.7	Diagrama de flujo de procesos	76
3.7.1	Diagrama del flujo del Departamento de contabilidad	76
3.7.2	Diagrama de flujo de compra de insumos	77
3.7.3	Diagrama del flujo de actividades del proceso de comercialización	78
3.7.4	Diagrama de flujo del proceso de cultivo	79
3.7.5	Diagrama del flujo de actividades del proceso de post-cosecha	80
3.8	Identificar y analizar las actividades	81
3.9.	Asignar los costos a las actividades principales	82
3.12.	Asignación de costos indirectos	88
3.13.	Identificar los inductores de costos	89
3.14.	Asignar costos totales a las actividades	98
3.16.	Interpretación de los resultados	102
4.	CONCLUSIONE Y RECOMENDACIONES	104
4.1.	RECOMENDACIONES	105
4.1.2.	BIBLIOGRAFÍA	106

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA N° 2.1	CAPACITACIÓN DEL PERSONAL	
TABLA N° 2.2	CONTROL DE ASISTENCIA	44
TABLA N° 2.3	CONFORMES CON LA REMUNERACIÓN	45
TABLA N° 2.4	PAGO DE HORAS EXTRAS	46
TABLA N° 2.5	INCENTIVOS PARA MEJORAR LAS ACTIVIDADES	47
TABLA N° 2.6	PROPORCIONAN SUMINISTROS NECESARIOS	48
TABLA N° 2.7	ACTIVIDADES DE ACUERDO A SU PERFIL	49
TABLA N° 2.8	PROCEDIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES	50
TABLA N° 2.9	LE ASIGNAN UNA ACTIVIDAD O VARIAS	51
TABLA N° 2.10	CONFORME CON LAS ACTIVIDADES REALIZADAS	52
TABLA N° 3.1	CONDUCTORES DE RECURSOS	68
TABLA N° 3.2	CONDUCTORES DE COSTOS	69
TABLA N° 3.3	OBJETO DE COSTO	70
TABLA N° 3.4	ACTIVIDADES DE ACUERDO A SU PERFIL	71
TABLA N° 3.5	CONDUCTORES DE ACTIVIDADES	73
TABLA N° 3.6	ASIGNACIÓN DE COSTOS DE MOD	74
TABLA N° 3.7	ASIGNACIÓN DE COSTOS MPD	75
TABLA N° 3.8	ASIGNACIÓN DE COSTOS DE ELECTRICIDAD	76
TABLA N° 3.9	ASIGNACIÓN DE COSTOS AGUA	77
TABLA N° 3.10	COSTOS TOTALES DE LAS ACTIVIDADES	78

TABLA DE GRÁFICOS

GRAFICO N° 2.1	CATEGORÍAS FUNDAMENTALES	38
GRAFICO N° 2.2	CAPACITACIÓN DEL PERSONAL	40
GRAFICO N° 2.3	CONTROL DE ASISTENCIA	43
GRAFICO N° 2.4	CONFORMES CON LA REMUNERACIÓN	44
GRAFICO N° 2.5	PAGO DE HORAS EXTRAS	45
GRAFICO N° 2.6	INCENTIVOS PARA MEJORAR LAS ACTIVIDADES	46
GRAFICO N° 2.7	PROPORCIONAN SUMINISTROS NECESARIOS	47
GRAFICO N° 2.8	ACTIVIDADES DE ACUERDO A SU PERFIL	48
GRAFICO N° 2.9	PROCEDIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES	49
GRAFICO N° 2.10	LE ASIGNAN UNA ACTIVIDAD O VARIAS	50
GRAFICO N° 2.11	CONFORME CON LAS ACTIVIDADES	51
GRAFICO N° 3.1	ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA EMPRESA	58
GRAFICO N° 3.2	FLUJO DEL PROCESO ADMINISTRATIVO	62
GRAFICO N° 3.3	FLUJO DEL PROCESO ADMINISTRATIVO	63
GRAFICO N° 3.4	FLUJO DE COMPRAS	64
GRAFICO N° 3.5	FLUJO DEL PROCESO PRODUCTIVO	65
GRAFICO N° 3.6	FLUJO DE POST-COSECHA	66
GRAFICO N° 3.7	MÉTODO DE COSTEO ABC	67

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO N° 1.1	DIFERENCIAS COSTEO TRADICIONAL Y EL ABC	34
CUADRO N° 2.1	ANÁLISIS FODA	38
CUADRO N° 2.2	UNIDAD DE ESTUDIO	40

INTRODUCCIÓN

Los sistemas tradicionales de costos basan el proceso del “costeo” en el producto. Los costos se remiten al producto porque se presupone que cada elemento del producto consume los recursos en proporción al volumen producido. Por lo tanto, los atributos de volumen del producto, tales como el número de horas de mano de obra directa, horas máquina o numerario gastado en materiales, se utilizan como “direccionadores” para asignar costos indirectos.

Estos direccionadores de volumen, sin embargo, no tienen en cuenta la diversidad de productos en forma de tamaño o complejidad. Tampoco hay una relación directa entre volumen de producción y consumo de costos.

Bajo la tecnología tradicional de distribución de costos indirectos, se realizan los prorrateos de costos de los centros de servicios a los centros productivos; sin embargo, los costos acumulados en los centros productivos son asignados a los productos o procesos normalmente con base en las horas máquina, horas hombre o unidades producidas; pero estas bases no reflejan con precisión los recursos consumidos por los diferentes productos o procesos.

Debido a la falta de información exacta sobre los costos que incurren mediante el proceso de producción se desarrolló como herramienta práctica para resolver un problema que se le presenta a la mayoría de las empresas y organizaciones gubernamentales actuales. Los sistemas de contabilidad de costos tradicionales se desarrollaron principalmente para cumplir la función de valorar los inventarios (para satisfacer las normas de “objetividad, verificabilidad y materialidad” de los auditores), para audiencias externas tales como acreedores e inversionistas. Sin embargo, estos sistemas tradicionales tienen muchos defectos, especialmente cuando se los utiliza con fines de gestión interna. Dos defectos especialmente importantes son:

1. La incapacidad de reportar los costos de productos individuales a un nivel de razonable de exactitud.

2. La incapacidad de proporcionar retroinformación útil para la administración de la institución a los efectos del control de las operaciones.

En contraste con esto, ABC basa el proceso del “costeo” en las actividades. Los costos se rastrean de las actividades a los productos, basándose en la demanda de productos para estas actividades durante el proceso de producción. Por lo tanto, los atributos de las actividades, tales como horas de tiempo de preparación, o número de veces involucrados, se utilizan como “direccionadores” para asignar costos indirectos.

El primer capítulo contiene un marco teórico el mismo que contiene conceptos básicos que ayudaran a la consecución y desarrollo del sistema de costos establecido para la organización.

El segundo capítulo es un diagnóstico institucional realizada mediante métodos y técnicas de investigación, tales como la entrevista y la encuesta, las cuales permitirán conocer la realidad que atraviesa la empresa y las necesidades que esta demanda.

El tercer capítulo cuenta con la propuesta establecida en el cual se identifican las actividades de los distintos procesos productivos así como los inductores de costos para establecer el valor de la actividad que demanda producir.

CAPÍTULO I

1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.1. ANTECEDENTES

Hoy en día la importancia económica y social de la floricultura resulta fundamental dentro de la generación de riqueza y empleo, gracias a la inversión y la buena producción que brindan las tierras fértiles de las provincias ecuatorianas.

Por lo que es necesario que las empresas implementen sistemas de Costeo de acuerdo a la gran competencia que hoy en día existe a nivel mundial y una contabilidad de costos acorde a las nuevas tendencias influirá en la mejor toma de decisiones de las empresas.

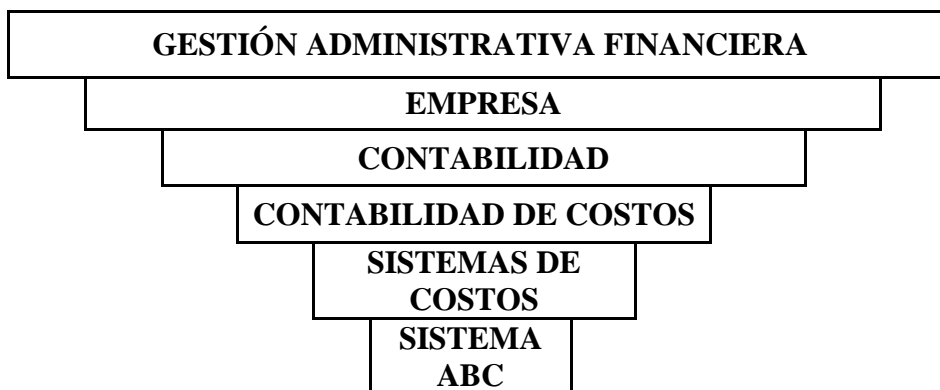
ROMERO, Silvana (2012) en su tesis “PROPUESTA PARA LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE COSTEO POR ACTIVIDADES ABC DE LA INDUSTRIA “GRÁFICAS OLMEDO” DE LA CIUDAD DE QUITO. Manifiesta que el diseño ABC ayuda a las empresas en su estrategia como herramienta útil para la toma de decisiones de la eliminación de costos que no agregan valor. Si bien es cierto la información obtenida a través del ABC no es el filtro para la solución de problemas de la organización ya que los costos son solamente los síntomas de ellos y no la causa, sin embargo se establece que la aplicación del ABC permitirá en el mediano y largo plazo disminuir los costos y obtener información más útil para una mejor toma de decisiones a través de sus directivos. Apareciendo responsables de la gestión. Justificándose así el auge tradicional de los costos por Departamentos. (Pg.202)

TACURI, Mayra (2012) en su tesis “MODELO DE COSTOS PARA LA EMPRESA ASISTTECHMIX CIA. LTDA.” Concluye que el sistema de costeo basado en actividades es una herramienta muy útil que permite obtener información oportuna y precisa, lo que le permite tomar decisiones que permiten optimizar las actividades desarrolladas en las empresas ya que con el sistema ABC se puede identificar las actividades que generan valor y aquellas que generan costos innecesarios. (pg. 107)

CONTRERAS, H (2006) en su tema “IMPLEMENTACIÓN DE UN MODELO DE COSTOS ABC EN UNA EMPRESA VITIVINÍCOLA.” Establece que El costeo basado en actividades imputa los costos de acuerdo al nivel de intensidad de las actividades, diferenciando claramente el costo total de las distintas variedades y categorías que la viña produce. Permite relacionar los costos con sus causas, lo cual es de gran ayuda para gestionar mejor los costos en etapas como la planificación, pues suministra abundante información que sirve de guía para varias decisiones tales como fijación de precios entre otras. (pg.35)

1.2. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

GRÁFICO N° 1.1.



Elaborado por: El investigador.

1.3. GESTIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA

La Gestión Administrativa financiera es uno de los factores más importantes en una empresa debido a que de ella dependerá el éxito que tenga dicho negocio o empresa ya que ayudara a tomar decisiones beneficiosas para la empresa.

1.3.1. Definiciones

GÓMEZ, Geovanny (2006); manifiesta que: “La gestión financiera está relacionada con la toma de decisiones relativas al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación y a la política de los dividendos.” (pág. 14).

OCHOA, G. (2008). “La Gestión Financiera es: Una rama de la economía que se relaciona con el estudio de las actividades de inversión tanto en activos reales como financieras y la administración de los mismos Para lo que este autor define además que lo activos reales son los bienes tangibles y los activos financieros los derechos futuros de cobrar una deuda”.(pág.2)

El Tesista concluye, Gestión es la manera de quienes están a cargo de una organización buscan hacer cumplir las actividades, que involucra a la dirección y administración con lo que se puede manejar una organización llegando así alcanzar el éxito y la eficiencia en las operaciones.

1.3.2. Definición de Gestión Administrativa

URIBE, Augusto (2001); define como “Un conjunto de diligencias que se realizan para desarrollar un proceso o para lograr un producto determinado. Se asume como dirección o gobierno, actividades para hacer que las cosas funcionen, con capacidad para generar procesos de transformación de la realidad.” (pág. 28).

LORINO, Peter (2009); “La Gestión es un conjunto de reglas y métodos para llevar a cabo con la mayor eficacia un negocio o actividad empresarial; en definitiva, se trata de conseguir el éxito en cualquier empresa de carácter económico, financiero, político.” (pág. 89)

El Tesista concluye, “Gestión Administrativa es el proceso de Planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar, mediante el cumplimiento de dichos procesos poder alcanzar los objetivos establecidos y el éxito empresarial.

1.3.3. Importancia de la Gestión Administrativa

MUÑOZ, Luis (2009); señala que: “La Gestión Administrativa inicialmente solo se ocupó de las empresas y debido a la necesidad personal de administrar adecuadamente los recursos, se originó la figura del consejero o administrador financiero personal, que en muchas ocasiones se ve en la figura de un agente de seguros o un ejecutivo bancario, no obstante existen asesores dedicados especialmente a esta actividad”. (Pág. 45).

AMARO, Raymundo. (2008) “La Gestión Administrativa es considerada como la técnica capaz de realizar el estudio y análisis de la organización, en cada una de sus áreas y proporcionar soluciones a las irregularidades halladas, por lo cual se considera que el conocimiento de la misma es indispensable para la formación académica y para el desarrollo profesional de los Administradores.”(Pág. 8).

El Tesista manifiesta que la Gestión Administrativa es importante porque ayuda a establecer y buscar el logro de los objetivos mediante una buena planificación, organización, dirección y control de las actividades que les permita la consecución de las metas planteadas.

1.3.4. Objetivos de la Gestión Administrativa

- Preparar y programar las licitaciones para otorgamiento de contratos de ejecución de obras, de adquisición de bienes y de prestación de servicios programados por dependencias del organismo autorizados al efecto, colaborando con las mismas en el proceso de pre licitación.
- Programar, dirigir, coordinar y controlar las actividades relacionadas con la prestación de servicios generales.
- Dirigir, coordinar y controlar la adquisición, almacenamiento, transporte y suministros de materiales y equipos destinados a las diferentes dependencias.

1.3.5. Clasificación del Proceso Administrativo

Planeación.- La planeación consiste en especificar los objetivos que se deben conseguir y decidir con anticipación las acciones adecuadas que se deben ejecutar para lograrlos.

Organización.- La organización consiste en ensamblar y coordinar recursos humanos, financieros, físicos, de información y otros, que son necesarios para lograr las metas; actividades que incluyen atraer a la organización, especificar responsabilidades, crear condiciones para que las personas y las cosas funcionen en conjunto para alcanzar el máximo éxito.

Dirección.- La dirección consiste en un conjunto de actividades tendientes a estimular a las personas a desempeñarse bien. Se trata de dirigir y motivar a los empleados, y de comunicarse con ellos, en forma individual o por grupo.

Control.- Es el proceso para asegurar que las actividades reales se ajusten a las actividades planificadas.

El gerente se encarga de velar por un buen funcionamiento de los bienes y servicios del negocio.

1.3.6. Gestión Financiera

La gestión financiera ayuda a determinar las necesidades financieras que tienen las organizaciones y a la utilización de los recursos financieros de una manera adecuada y eficiente.

1.3.6.1. Definición

GITMAN, Lawrence, (2008) “la Gestión Financiera, comprende el manejo de las finanzas de un negocio: Los gerentes financieros, personas que se encargan de administrar la parte financiera de una firma de negocios, desarrollan varias tareas. Ellos se ocupan de analizar y pronosticar las finanzas; medir el riesgo; evaluar las oportunidades de inversión; decidir qué montos, dónde y cuándo buscar las fuentes de dinero; y, finalmente, determinar cuánto dinero debe retornar a los inversionistas en la empresa”. (Pág. 14)

ANDERSON, (2008), “La gestión financiera está íntimamente relacionada con la toma de decisiones relativas al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación y a la política de dividendos enfocándose en dos factores primordiales como la maximización del beneficio y la maximización de la riqueza, para lograr estos objetivos una de las herramientas más utilizadas para que la gestión financiera sea realmente eficaz es la planificación financiera, el objetivo final de esta planificación es un "plan financiero" en el que se detalla y describe la táctica financiera de la empresa, además se hacen previsiones al futuro basados en los diferentes estados contables y financieros de la misma.” (pág. 21)

El Tesista manifiesta que La Gestión Financiera está dirigida hacia la utilización eficiente los recursos económicos mediante la planificación financiera buscando alternativas directamente con la toma de decisiones para mejorar la organización.

1.3.7. Funciones de la Administración Financiera

- **Inversión:** Evalúa las opciones de inversión, teniendo en cuenta cuál presenta una mayor rentabilidad, la que permita recuperar el dinero en el menor tiempo posible, y a la vez estudiar si la empresa cuenta con la capacidad financiera para adquirir la inversión, ya sea usando capital propio o financiamiento.
- **Financiación:** Evalúa las fuentes de financiamiento, en el caso de adquirir un préstamo o un crédito, analiza quien brinda mejores facilidades de pago, un menor costo y diagnostica la capacidad para hacer frente a la adquisición de la deuda.
- **Dividendos:** Es el pago hecho por una empresa a sus accionistas, ya sea en efectivo o en acciones, se lo realiza como distribución de los beneficios de la empresa, son pagos hechos a los accionistas originados de las ganancias de la empresa. (Pág. 134)

1.4. EMPRESA

La empresa es una entidad económica que interviene dentro de la sociedad ofreciendo productos o servicios que satisfagan las necesidades de los consumidores.

1.4.1. Definición de empresa

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

ALTAHONA, Teresa (2009). “La empresa es una entidad económica organizada, formada por personas, capital y trabajo, factores que se reúnen para la producción, transformación, distribución, administración de bienes o para la prestación de un servicio, a través de uno o más establecimientos de comercio, con el ánimo de generar utilidades y distribuirlas entre las personas que la integran.” (Pg.4).

PARRALES, Zoilo (2008). “La empresa se la puede considerar como un sistema dentro del cual una persona o grupo de personas desarrollan un conjunto de actividades encaminadas a la producción y/o distribución de bienes y/o servicios, enmarcados en un objeto social determinado” (pág. 41).

Para el Tesista, Empresa es un ente económico formada por personas naturales o jurídicas con el propósito de ofrecer un bien o servicio con la finalidad de obtener un rubro económico o utilidad y satisfacer las necesidades de los consumidores.

1.4.1. Factores para que una empresa pueda realizar su actividad

Personas.- Es el talento humano con que cuenta la empresa, conformado por las personas que ocupan los diferentes cargos dentro de la organización, como los administradores, los empleados, los directores.

Capital.- Identificado por los aportes que hacen los propietarios (o) de la empresa, el cual puede estar representado en dinero en efectivo, bienes como los muebles y enseres, maquinaria y equipo, inventario de mercancías entre otros, bienes de carácter tangible.

Trabajo.- Es el esfuerzo físico e intelectual que realizan las personas para lograr el objetivo de la empresa, en cualquiera de sus áreas, ya sea en la producción, en la dirección, en la prestación de un servicio.

1.4.2. Clasificación de las Empresas

a. Según su objetivo

- **Con ánimo de lucro.-** Comprende aquellas empresas que pretenden con el desarrollo de su objeto social obtener utilidades para distribuirlas entre sus socios o aumentar su capital como es el caso de las personas naturales.

En las personas naturales, estas capitalizan su utilidad y lo que realizan son retiros en cabeza del capital. Ejemplo: Sociedades comerciales, sector financiero, el mercado cambiario, las empresas de personas naturales.

- **Sin ánimo de lucro.-** Son aquellas que fundamentan su objeto social en prestar un servicio a la comunidad, si bien es cierto que también generan utilidades mediante la explotación del objeto social, estas utilidades no son distribuidas, sino por el contrario son reinvertidas dentro del mismo objeto social. Ejemplo: El sector cooperativo, las cajas de compensación familiar, las organizaciones no gubernamentales.
- **Otras.-** Con el desarrollo del objeto social pretenden una utilidad, pero de acuerdo a la ley no se encuentran legalmente constituidas. Ejemplo: Consorcios, las uniones temporales.

b. Según su actividad económica.

- **Agropecuarias.-** Son aquellas empresas que producen bienes agrícolas y pecuarios en grandes cantidades. Ejemplo: avícolas, porcinas, cultivos.
- **Mineras.-** Su objeto es la explotación de los productos del subsuelo. Ejemplo: petroleras, piedras preciosas.

- **Industrial.-** Son aquellas que adquieren una materia prima, la procesan y venden un nuevo producto terminado para la venta. Ejemplo: confecciones, productoras de alimentos procesados como las carnes frías.
- **Comerciales.-** Estas adquieren un producto terminado y lo venden, es decir que no sufre ningún cambio. Ejemplo: Distribuidora de calzado, supermercados.
- **De servicios.-** Buscan prestar un servicio a la comunidad, por lo general son de carácter intangibles. Ejemplo: servicios públicos, médicos, seguros entre otros.

c. Según la procedencia de capital

- **Privadas.-** Son aquellas que sus aportes provienen de los particulares. Ejemplo: una empresa familiar, un centro recreacional privado.
- **Oficiales o Públicas.-** Sus aportes provienen de fondos del estado. Ejemplo: hospitales, instituciones de educación fiscal.
- **Economía Mixta.-** Sus aportes provienen por parte de los particulares y por parte del estado. Ejemplo: Municipios.

d. Según el número de propietarios

- **Personas naturales.-** Son empresas de un solo propietario. Reciben el nombre de empresas de propietario único.
- **Sociedades.-** Son aquellas que se conforman por dos o más personas llamadas socios.

e. Según el tamaño

- **Microempresas.-** Empresas con más de 10 trabajadores.
- **Pequeñas.-** Empresas con trabajadores entre 11 y 50.
- **Medianas.-** Empresas con trabajadores entre 51 y 200.
- **Grandes.-** Empresas con más de 200 trabajadores.

1.4.3. La empresa como realidad económica y social

Las empresas no son agentes propios de la economía moderna, ya que existían, quizá con otros nombres y con funciones diferentes a las actuales, en las culturas antiguas. En la Edad Media, se relanzan con la Revolución Industrial y alcanzan su máximo desarrollo en nuestra época, independientemente de cuál sea el sistema económico aunque en el sistema capitalista han evolucionado más rápido que en los de planificación central.

En cada una de las épocas las empresas tienen unas características diferentes, variando el tamaño, su ámbito de actuación, la forma de dirigir las, la propiedad, etc., y también otras características comunes como la creación de puestos de trabajo, producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la sociedad, la asignación de recursos, la búsqueda de beneficio, etc.

1.5. 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.

1.5.1. Definición.

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

ALTAHONA, Teresa, (2009); “ La Contabilidad es la ciencia exacta y técnica que enseña a recopilar, clasificar y registrar, de una forma sistemática y estructural, las operaciones mercantiles realizadas por una empresa, con el fin de producir informes que, analizados e interpretados, permitan planear, controlar y tomar decisiones sobre la actividad de la empresa.”. (pág. 14)

ALCARRIA, Jaime (2008); “La contabilidad es un sistema de información, y como tal está encargada del registro, la elaboración y la comunicación de la información fundamentalmente de naturaleza económico financiera que requieren sus usuarios para la adopción racional de decisiones en el ámbito de las actividades económicas.” (pág.9)

El Tesista concluye, La contabilidad es el registro cronológico de las cuentas de un periodo contable de manera eficaz y eficiente para ofrecer a los usuarios la información de los estados financieros de manera fiable y oportuna.

1.5.2. Fines de la contabilidad

- Informar de la situación económica en la que se encuentra un negocio para la toma de decisiones.
- Se cumplen las obligaciones impuestas por los Organismos Públicos (Registro Mercantil, Ministerio de Hacienda, etc.).

- Alimenta la demanda de información de terceras personas como los bancos (para la concesión de créditos) o los accionistas (para conocer la evolución de su inversión).

Por todo ello sus funciones básicas son: elaboración de la información, comunicación, verificación y análisis, para obtener una información objetiva y fiable sobre la evolución y situación de la misma. A estas operaciones se las conoce por el nombre de hechos contables.

La forma más sencilla de obtener dicha información es a través de los libros: diario y mayor, ya que reflejan día a día todas las operaciones que pueden ocurrir en nuestra empresa.

La contabilidad no se encarga sólo del mantenimiento de los registros contables, también supone el diseño de sistemas contables eficientes, la realización de previsiones, el análisis de las transacciones previo al registro y la interpretación de la información.

El aprendizaje del registro de las transacciones más habituales de una empresa requiere pocas semanas o meses, sin embargo, para ser un profesional de la contabilidad se necesita un periodo mayor de estudio, dedicación y experiencia.

1.5.3. Funciones de la Contabilidad

Las funciones principales de la contabilidad son:

- Registrar (hacer conocer por asiento las actividades de un negocio)
- Analizar, clasificar (exige un procedimiento ordenado).
- Resumir las actividades comerciales (permite conocer a diario el resumen de las operaciones que afectan al dinero y los recursos que afectan al activo fijo y estos resúmenes se pueden hacer cada año una vez).

1.5.4. Objetivos de la Contabilidad

- Obtener en cualquier momento una información ordenada y sistemática sobre el desenvolvimiento económico y financiero de la empresa.
- Establecer en términos monetarios, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que posee la empresa.
- Llevar un control de los ingresos y egresos
- Facilitar la planeación, ya que no sólo da a conocer los efectos de una operación mercantil, sino que permite prever situaciones futuras.
- Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo contable.
- Servir de fuente fidedigna de información ante terceros (proveedores, bancos, Estado)

1.5.5. Campos de acción de la contabilidad

La contabilidad tiene un campo de acción muy amplio, la contabilidad de acuerdo al sector en que se aplique puede ser:

- **Contabilidad oficial:** Aplica en las entidades del estado.
- **Contabilidad de servicios:** Para empresas dedicadas a la prestación de servicios.
- **Contabilidad comercial:** Para empresas dedicadas a la compra y venta de productos o Mercancías.
- **Contabilidad de costos:** Para empresas que compran materia prima, la procesan y la convierten en un nuevo producto disponible para la venta.

1.5.6. Principios de contabilidad generalmente aceptados

Los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) son conceptos básicos que establecen la delimitación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información económica financiera de la empresa a través de los estados financieros.

Para efectos de armonizar el estudio del presente módulo tomaremos algunos de ellos que los consideramos de mayor importancia

- Ente contable
- Uniformidad
- Empresa en marcha
- Revelación suficiente
- Realización
- Unidad de medida
- Conservatismo
- Causación
- Consistencia
- La partida doble

1.5.7. La Partida Doble

Es el método o sistema de registro de las operaciones más usado en la Contabilidad; este se asemeja a una balanza ya que tienen que estar en iguales condiciones para estar en equilibrio; es decir, se basa en la igualdad de débitos y créditos, toda operación mercantil produce una o más cuentas deudoras y una o más cuentas acreedoras.

La suma de las cantidades anotadas al Debe, necesariamente debe ser igual a la suma de las cantidades anotadas al Haber. No hay deudor sin acreedor, por lo tanto al ingresar un bien o servicio debe entregar dinero.

1.5.8. Cuenta Contable

Cuenta en Contabilidad, es el resultado de seleccionar y clasificar, conjuntamente todas las operaciones relativas a un solo asunto, persona o negociación.

Es el título genérico que se da a un grupo homogéneo de bienes, valores o servicios, el mismo que se mantendrá invariable durante un período contable. En toda empresa es necesario elaborar un plan de cuentas sobre el cual se registrarán las transacciones, este plan contendrá todas las cuentas que integrarán la Contabilidad con la previsión de los resultados que requiere la empresa.

1.5.9. Partes de una Cuenta

Una Cuenta Contable está compuesta de las siguientes partes:

El Débito.- Se encarga de registrar todo los ingresos de bienes, valores o servicios, recibidos por la empresa, por ejemplo: Un escritorio comprado, el dinero en efectivo de la venta de un vehículo, el servicio eléctrico consumido en el mes.

Crédito.- Se encarga de registrar todo los egresos de bienes, valores o servicios entregados por la empresa, por ejemplo: una máquina de escribir vendida, un servicio ofertado por la empresa, la entrega de dinero en la compra de un vehículo, etc.

El Saldo.- Es la diferencia entre el DÉBITO y el CRÉDITO. Cuando la suma del débito es mayor que la del crédito, el saldo es deudor o la cuenta tiene balance de débito, cuando la suma del crédito es mayor que la del débito, el saldo es acreedor, o la cuenta tiene balance de crédito.

1.5.10. Plan de Cuentas

Es una codificación de las cuentas contables mediante las cuales se puede identificar y registrar las operaciones contables.

1.5.10.1 Definición

ZAPATA, Pedro (2008); “El plan de cuentas es un instrumento de consulta que permite presentar a la gerencia estados financieros y estadísticos de gran importancia para la toma de decisiones, y posibilitar un adecuado control. Se diseña y elabora atendiendo los principios de contabilidad generalmente aceptados y las normas de contabilidad” (Pág. 23).

ALTAHONA, Teresa, (2009): establece como: “Un listado que contiene toda las cuentas que son necesarias para registrar los hechos contabilizables.” (Pág. 26).

El Tesista concluye que el plan de cuentas es un listado de cuentas codificadas y clasificadas según las áreas del Balance General y Estado de Resultados de manera que facilite el manejo del proceso contable en una empresa.

1.5.11. Importancia del Plan de Cuentas

En la actividad contable es muy importante, puesto que todo los días se trabaja con transacciones de toda índole en las que se pone a juego no solamente el conocimiento contable, la profesionalidad, las leyes y reglamentos que los sustenta, los principios y los postulados contables, para ello es indispensable la utilización de un Plan de Cuentas el mismo que se desarrolla tomando en consideración los siguientes aspectos:

- Una oportuna y correcta información contable.
- Que los registros contables tengan la debida consistencia en transacciones de una misma índole y similares a ésta.
- Permite uniformidad en la terminología de las cuentas utilizadas en el período.

1.6. CONTABILIDAD DE COSTOS

La contabilidad de costos es una herramienta principal de toda empresa dedicada a la producción ya que tiene que registrar las operaciones diarias de forma clara y sistemática.

1.6.1. Definiciones de Contabilidad de Costos

BRAVO, Mercedes (2009); “La Contabilidad de Costos es una rama especializada de la Contabilidad General, permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de los costos utilizados en la empresa; por lo tanto la elaboración de un producto o la prestación de un servicio” (pág. 8)

CADAVID, Mario (2008); el arte o la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y, con base en dicha información, tomar decisiones adecuadas relacionadas con la planeación y el control de los mismos.”. (pág. 26)

SARMIENTO Rubén (2010); “Es una rama especializada de la Contabilidad General, con procedimientos y principios contables aplicados a la producción para llegar a determinar el costo de un artículo determinado” (pág.10).

El tesista concluye que La contabilidad de costos ayuda a determinar los costos reales que se generan en las diferentes actividades de producción, hasta obtener el producto terminado y la comercialización del mismo así como análisis de la información relevante para uso interno de los gerentes.

1.6.2. Finalidad de la Contabilidad de Costos

La 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.

CADAVID, Mario (2008); “La finalidad de la Contabilidad de Costos es la de establecer y sobre todo determinar el costo real de la transformación total o parcial de la materia prima en un determinado artículo que se lleva a cabo en el taller donde es realizado la evaluación por la contabilidad manufacturera” (27-28).

- Determinar el costo de los inventarios de productos fabricados tanto de forma unitaria como total, con miras a la presentación en el balance general.
- Determinar el costo de los productos vendidos, con el fin de poder calcular la utilidad o pérdida en el período respectivo y preparar el estado de resultados.
- Dotar a la gerencia de una herramienta útil para la planeación y el control sistemático de los costos de producción.
- Servir de fuente de información de costos para estudios económicos y decisiones especiales relacionadas principalmente con inversiones de capital, a largo plazo.

El tesista concluye que se refieren principalmente a la función contable básica de costeo de los productos, que permite preparar estados financieros y cumplir con las informaciones que se deben suministrar a los organismos de control y a los accionistas, de la organización.

1.6.3. Objetivos de la Contabilidad de Costos

- Generar informes para medir la utilidad, proporcionando el costo de ventas correcto.
- Valuar los inventarios para el estudio de situaciones financieras.
- Proporcionar reportes para ayudar a ejercer el control administrativo.
- Ofrecer información para la toma de decisiones.

- Generar información para ayudar a la administración a fundamentar la estrategia competitiva.
- Ayudar a la administración en el proceso del mejoramiento continuo, eliminando las actividades o procesos que no generan valor.” (Pág.6)

El objetivo de La Contabilidad de Costos es determinar la información específica para analizar las estrategias que se van a tomar frente a una competencia para de esta manera mejorar las actividades o procesos que se realizan en la producción de un determinado producto contribuyendo con la administración a obtener reportes de la situación financiera en la que se encuentra una empresa.

1.6.4. Elementos del costo

En una empresa industrial pueden distinguirse tres funciones básicas: producción, ventas y administración. Para llevar a cabo cada una de estas tres funciones la empresa tiene que efectuar ciertos desembolsos por pago de salarios, arrendamientos, servicios públicos, materiales, etc. Estas erogaciones reciben, respectivamente, el nombre de costos de producción, gastos de administración y gastos de venta, según la función a que pertenezcan.

a) Materiales

Son las materias primas que serán sometidas a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y/o químico, antes de que puedan venderse como productos terminados. Se dividen en:

- **Materiales directos (MD)**

Son todos los materiales sujetos a transformación, que cumplen simultáneamente dos condiciones: plena identificación en el producto terminado y representan un alto valor en el producto terminado. Ejemplo: la madera en la industria de muebles.

- **Materiales indirectos (MI)**

Son todos los materiales sujetos a transformación, que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados; por ejemplo: el barniz para la industria de los muebles.

b) Mano de obra

Es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformación de los materiales en productos terminados: Se divide de la siguiente manera:

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

Es valor remunerado por cualquier concepto (salarios, prestaciones sociales, bonificaciones, incentivos, horas extras, recargos nocturnos, auxilio de transporte) a todos los trabajadores de fábrica o planta de producción denominados operarios, que son los que transforman el material en producto terminado.

- **Mano de obra indirecta (MOI)**

Es el valor remunerado a todas aquellas personas que participan en el proceso productivo en forma indirecta; no transforman absolutamente nada.

c) Costos indirectos de fabricación (CIF)

Además de los materiales directos y de la mano de obra directa, hacen falta para la fabricación de los productos otra serie de costos tales como los servicios públicos, los arrendamientos, los impuestos, los seguros, etc.

Todos estos costos, junto con los materiales indirectos y la mano de obra indirecta, conforman el grupo de los llamados Costos indirectos de fabricación, que constituyen el tercer elemento integral del costo total del producto terminado.

1.6.5. Clasificación de los costos

Los costos pueden clasificarse de acuerdo con el enfoque que se les dé, por tanto existe un gran número de ellas de las cuales se hará mención tomando las principales:

a) Según la función en que se incurre

- **Costos de producción**

Son los que se generan en el proceso de transformación de las materias primas o materiales en productos elaborados o productos terminados. Son tres elementos los que integran el costo de producción: material directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

- **Costos de distribución**

Son los que se originan en el área que se encarga de llevar los productos terminados, desde la empresa hasta el último consumidor. Por ejemplo: sueldos y prestaciones sociales de los empleados del departamento de ventas, comisiones a vendedores, publicidad, etcétera.

- **Costos de administración**

Son los que se originan en el área administrativa, o sea, los relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa. Por ejemplo: sueldos y prestaciones sociales del gerente, del personal de contabilidad.

- **Costos financieros**

Son los que se originan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento.

b) Según su identificación

- **Costos directos**

Son aquellos que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o con departamentos o áreas específicas.

- **Costos indirectos**

Son los costos que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados, con departamentos o áreas específicas.

c) Según el período en que se llevan al estado de resultados

- **Costos del producto o costos inventariables**

Son aquellos costos que están relacionados con la función de producción.

Éstos se incorporan a los inventarios de materias primas o materiales, productos en proceso y productos terminados y se reflejan como activo dentro del balance general. Los costos del producto se llevan al estado de resultados, cuando y a medida que los productos elaborados se venden, afectando el renglón costo de los artículos vendidos.

- **Costos del período o costos no inventariables**

Son aquellos que se identifican con intervalos de tiempo y no con los productos elaborados.

Se relacionan con las funciones de distribución y administración y se llevan al estado de resultados en el período en el cual se incurren.

d) Según su comportamiento respecto del volumen de producción o venta de productos terminados.

- **Costos fijos**

Son aquellos costos que permanecen constantes en su magnitud, dentro de un período determinado, independientemente de los cambios registrados en el volumen de operaciones realizadas.

- **Costos variables**

Son aquellos cuya magnitud cambia en razón directa al volumen de las operaciones realizadas.

- **Costos semifijos, semivARIABLES o mixtos**

Son los que tienen un componente de costos fijos y otro de costos variables.

e) Según el momento en que se determinan los costos

- **Costos históricos**

Son aquellos costos que se determinan con posterioridad a la conclusión del proceso productivo o del período de costos.

- **Costos predeterminados**

Son aquellos que se determinan con anterioridad al proceso productivo o al período de costos.

1.6.6. Costo

El costo es el valor de adquisición o de producción de un bien o servicio caracterizándose por ser recuperable.

1.6.6.1. Definiciones de costo

CADAVID, Mario (2008); “Es la suma de las inversiones que se han efectuado en los elementos que se emplea en la producción y venta de un artículo o desarrollo de una función, también es un valor agregado con el propósito de lograr algún beneficio económico que producirá en el futuro utilidades” (Pág.37).

SARMIENTO Rubén (2010); “Es una inversión, que se hace directamente en el departamento de producción, en consecuencia es un valor recuperable e inventariables” (pág.11).

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

El Tesista concluye que el Costo Es la expresión en términos monetarios a las inversiones que se realizan en materia prima, mano de obra para la elaboración de un producto, o a la prestación de un servicio.

1.6.7. Gasto

El gasto es todo desembolso monetario no recuperable pero destinado a conseguir rentas como consecuencia de dicha erogaciones decir el gasto comprende todos los costos expirados que puedan deducirse de los ingresos.

1.6.7.1 Definiciones de gasto

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

CADAVID, Mario (2008); “El Gasto es todo desembolso monetario no recuperable, pero destinado a conseguir rentas como consecuencia de dicha erogación. El gasto comprende todos los costos expirados que pueden deducirse de los ingresos. En un sentido más limitado, la palabra gasto se refiere a gastos de operación, de ventas o administrativos, a intereses y a impuestos.” (Pág15).

El Tesista concluye que el gasto es el desembolso de dinero no recuperable, al consumo de bienes y servicios, en un periodo de tiempo determinado, indispensable para el normal funcionamiento de un ente económico.

1.6.8. Diferencia entre Costo y Gasto

Las empresas industriales tienen tres funciones que son: producción, ventas y administración pues en éstas se realizan desembolsos como la compra de materiales, pago de salarios, publicidad, arriendo y otros recibiendo el nombre de costo de producción, gastos administrativos y gastos de ventas.

La diferencia radica en que los costos son desembolsos que fueron necesarios realizar en la producción, y esto se capitaliza al inventario de productos terminados hasta tanto sean vendidos.

Los gastos en cambio son desembolsos que no se capitalizan, pero permiten realizar las actividades de la empresa, pues como su nombre lo indica se gasta en el periodo en el que fueron incurridos y aparecen en el estado de resultados.

1.7. SISTEMA DE COSTOS

1.7.1. Definición

ZAPATA Pedro (2008); “Los sistemas de Costos se relacionan con la forma de producción con el procedimiento de acumular los costos, permite establecer los dos sistemas tradicionales: sistemas de acumulación por órdenes de producción y por procesos.” (pág.22).

CADAVID, Mario (2008); “Un sistema de información que establece el procedimiento administrativo y contable para identificar los datos que permitan determinar el costo de actividades, procesos, productos o servicios” (pág. 39)

OLTAHOMA, Teresa (2009); Manifiesta que el Sistema de Costos constituye “Procedimientos contables que se utilizan para determinar el costo unitario de un producto y el control de las operaciones realizadas por las empresas industriales”. (pág.29)

El tesista concluye, Los sistemas de costos son herramientas que permite acumular costos y obtener el costo del producto terminado, también sirve a la alta gerencia para la toma de decisiones.

1.7.2. Sistema de costos por órdenes de producción

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

1.7.3. Sistema de costos por procesos

En este sistema la unidad de costeo es un proceso de producción. Los costos se acumulan para cada proceso durante un tiempo dado. El total de costos de cada proceso, dividido por el total de unidades obtenidas en el período respectivo, da como resultado el costo unitario en cada uno de dichos procesos.

Qué constituye un proceso de producción, dónde empieza y dónde termina, es algo que debe decidir cada empresa en particular. Generalmente, los procesos coinciden con departamentos y, a veces, con plantas completas de una fábrica. De todos modos son acciones físicas donde se realizan operaciones similares (por ejemplo: cortes, troquelados, ensamble, pintura) y se identifican claramente como centros de costos bajo la responsabilidad de algún jefe determinado.

El costo total unitario del producto terminado es la suma de los costos unitarios obtenidos en los procesos por donde haya pasado el producto.

Este sistema es apto para la producción en serie de unidades homogéneas cuya fabricación se cumple en etapas sucesivas (procesos) hasta su terminación final. Ejemplos de este tipo de producción se pueden encontrar en las cervecerías, fábricas de cigarrillos e industrias textiles, entre otras.

1.8. SISTEMA DE COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES (ACTIVITY BASED COSTING)

El modelo de costos basado en actividades constituye una nueva y potente repuesta de la contabilidad de gestión a las deficiencias de la información para la toma de decisiones de acuerdo con los principios y organización de la gestión moderna.

1.8.1. Definición

ZAPATA, Pedro (2007); menciona “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).

GOMEZ Luis (2009); “ABC es una metodología para medir costos y desempeño de una empresa; se basa en actividades que se desarrollan para producir un determinado producto o servicio. A diferencia de los sistemas tradicionales, este método trata todos los costos fijos y directos como si fueran variables y no realiza distribuciones basadas en volúmenes de producción, porcentajes de costos u otro cualquier criterio de distribución.” (pág.8).

El tesista concluye, El costeo basado en actividades permite descomponer a los procesos de producción en actividades para de esta manera identificar los generadores de costos y aquellas actividades que no generan valor.

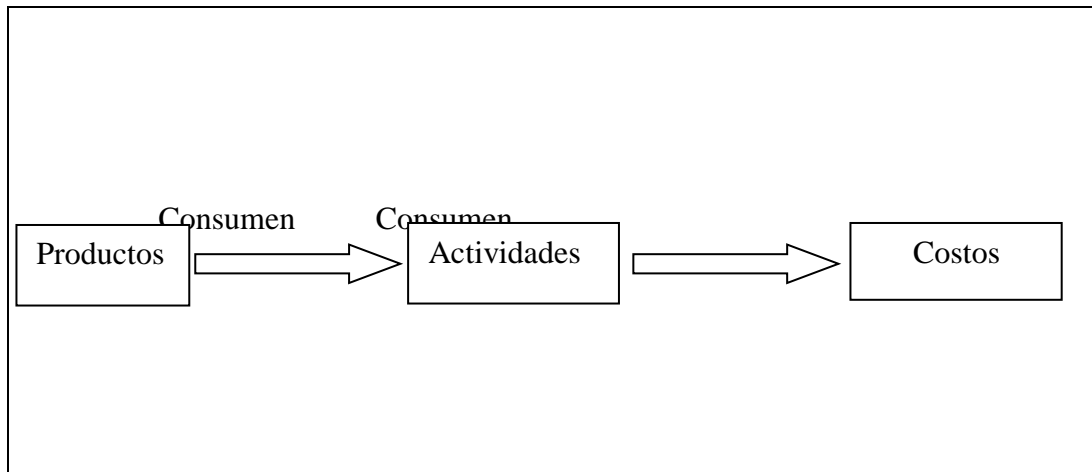
1.8.2. Importancia

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.

GRAFICO 1.2.
FILOSOFÍA DE LOS COSTOS ABC



Elaborado por: el investigador

1.8.3. Costo de recursos

Factores de la producción que permiten la ejecución de una actividad específica, materiales, fuerza laboral, maquinaria, seguros, 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.

Actividades

- ✓ **Parte de un proceso que:** Dispone de una entrada evento por fuera de la actividad y que acciona la ejecución de la actividad.

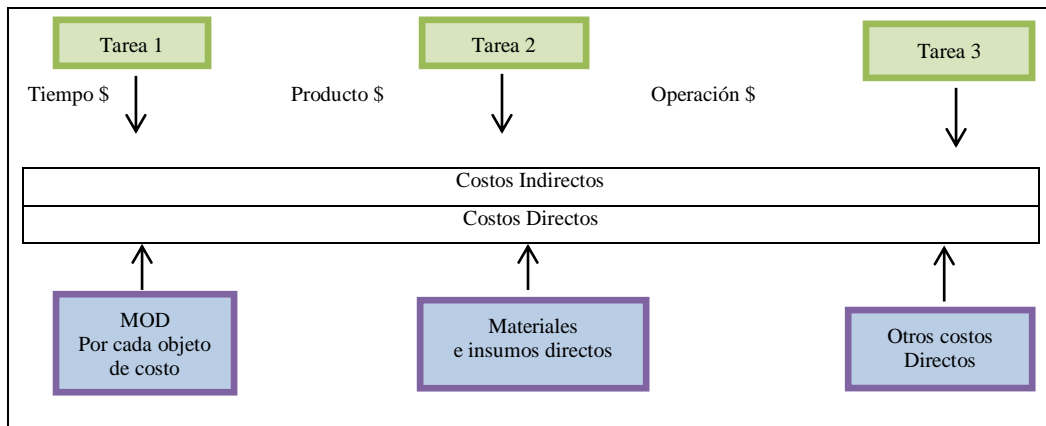
- Recibir un pedido
- Obliga a entrar en acción
- Tiene una salida.

✓ **Conjunto interrelacionado de operaciones**

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

GRAFICO N.- 1.3

OBJETO DE COSTO



Fuente: “Libro de Costeo ABC y presupuestos: herramienta para la productividad”,

Elaborado por: el investigador

1.8.4. Fundamentos del método ABC

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.

El método ABC consiste en asignar los gastos indirectos de fabricación a los productos siguiendo los pasos descritos a continuación.

- a. Identificando y analizando por separado las distintas actividades de apoyo que proveen los departamentos indirectos.
- b. Asignando a cada actividad los costos que les corresponden creando así agrupaciones de costo homogéneas en el sentido de que el comportamiento de todos los costos de cada agrupación es explicado por la misma actividad.
- c. Ya que todas las actividades han sido identificadas y sus respectivos costos agrupados, entonces se deben encontrar las "medidas de actividad" que mejor expliquen el origen y variación de los gastos indirectos de fabricación.

1.8.5. Objetivo del método ABC

Es hacer consiente a la Alta Gerencia y en general a toda la organización del papel tan importante que juegan los departamentos indirectos dentro del proceso productivo y de cómo los gastos indirectos de fabricación incurridos en dichos departamentos contribuyen al éxito de toda empresa.

1. Identificar las actividades realizadas en la organización (para asignar el costo y visualizar el proceso)
2. Identificar los elementos del costo (para visualizar la asignación del costo) y medir el desempeño (para visualizar el proceso).
3. Determinar la relación entre las actividades y los elementos del costo (para visualizar la asignación del costo) Identificar y medir los inductores del costo que determinan la carga del trabajo (para visualizar el proceso) y hacen que el costo fluya a las actividades y que a su vez fluya a otras actividades o a los productos y servicios de la organización.

1.8.6. Clasificación de las actividades

Clasificación de las Actividades

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

1.8.6.1. 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.)

1.8.6.2. 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.

1.8.6.3. 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.

1.8.6. Fuentes de información del sistema ABC

Hay tres fuentes primarias de información necesarias para el desarrollo de un sistema ABC las personas, el balance y el sistema computacional de la organización.

1. Las personas quiénes desempeñan el trabajo son la principal fuente de información. Proveen datos acerca de las actividades de la organización, el consumo de los recursos y las mediciones de desempeño utilizadas.
2. El balance provee la información acerca de los elementos del costo de la organización y las salidas realizadas.
3. Los sistemas de la organización deberán contener la información acerca de los objetos de costos y los inductores del costo. Por ejemplo, el número de facturas canceladas (un potencial inductor del costo) debería obtenerse a través del pago de cuentas del sistema.

1.8.6. Ventajas del ABC

1. Una de las ventajas más importantes derivadas de un sistema de gestión por actividades es que no afecta directamente la estructura organizativa de tipo funcional ya que el ABC gestiona las actividades y éstas se ordenan horizontalmente a través de la organización. Es precisamente ésta la ventaja de que los cambios en la organización no quedan reflejados en el sistema.
2. Ayuda a entender el comportamiento de los costos de la organización y por otra parte es una herramienta de gestión que permite hacer proyecciones de tipo financiero ya que simplemente debe informar del incremento o disminución en los niveles de actividad.
3. La perspectiva del ABC nos proporciona información sobre las causas que generan la actividad y el análisis de cómo se realizan las tareas. Un

conocimiento exacto del origen del costo nos permite atacarlo desde sus raíces.

4. Nos permite tener una visión real (de forma horizontal) de lo que sucede en la empresa. Sin una visión horizontal (sin conocer la participación de otros departamentos en el proceso que se ejecuta) perdemos realmente la visión de la necesidad de nuestro trabajo para el cliente al que debemos justificar el precio que facturamos.
5. Este nuevo sistema de gestión nos permitirá conocer medidas de tipo no financiero muy útiles para la toma de decisiones.
6. Una vez implementado este sistema el ABC nos proporcionará una cantidad de información que reducirá los costos de estudios especiales que algunos departamentos hacen soportar o complementar al sistema de costos tradicional. Así pues el efecto es doble, por una parte incrementa el nivel de información y por otra parte reduce los costos del propio departamento de costos.
7. Lo difícil de un sistema es que sea sencillo y transparente y el ABC lo es porque se basa en hechos reales y es totalmente subjetivo y no puede ser manipulado de ninguna manera dado que está basado en las actividades.

1.8.7. Desventajas del ABC

1. Hay una aceptación clara por parte de todos los expertos de que el ABC consume una parte importante de recursos en las fases de diseño e implementación.
2. Otro de los aspectos a tener en cuenta que pueden hacer dificultosa la implantación del ABC es la determinación del perímetro de actuación y nivel de detalle en la definición de la actividad.

3. Un tercer aspecto es que si se nos puede hacer dificultosa la definición de las actividades, en dónde realmente vamos a tener un mayor número de problemas es en la definición de los "inductores."
4. Por para evitar que el nuevo sistema implantado se haga complejo en el uso y no suponga un proceso traumático, se debe educar a los usuarios que mantienen la información y a las personas que usan la misma para la toma de decisiones.

1.8.8. Diferencias entre el costeo tradicional y el costeo ABC

CUADRO N° 1.1.
COSTEO TRADICIONAL Y EL ABC

COSTEO TRADICIONAL	COSTEO A.B.C
<ul style="list-style-type: none"> • Los productos consumen los costos. • Asigna 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 los procesos productivos. • Valorización de tipo funcional. 	<ul style="list-style-type: none"> • Las actividades consumen los costos, los productos consumen las actividades • Asigna los recursos 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
Elaborado por: El investigador.

1.8.9. Inductores de costo

Otros de los aportes importantes del ABC, es que hace referencia a la medición de las actividades. Estas actividades se miden a través de los llamados inductores de costos (cost drivers, del inglés) que en definitiva son los causantes de los costos o los factores de variabilidad de los costos. Los inductores de costos no están tan relacionados con el volumen, sino que en ocasiones, puede ser más interesante analizar el comportamiento de la actividad y de los costos que recaen sobre ella,

en función de indicadores no relacionados con el volumen, como por ejemplo en función del número de veces que se debe realizar una actividad.

Los inductores de costos se clasifican en dos tipos: Los inductores de costos de primer nivel, aquellos que se utilizan para distribuir los elementos de gastos al conjunto de actividades, y los inductores de costos de segundo nivel que son las bases de reparto a través de las cuales se distribuye el costo de las actividades entre los productos.

El sistema ABC permite la determinación del costo del servicio o producto a través de un proceso que consta como regla general de las siguientes etapas:

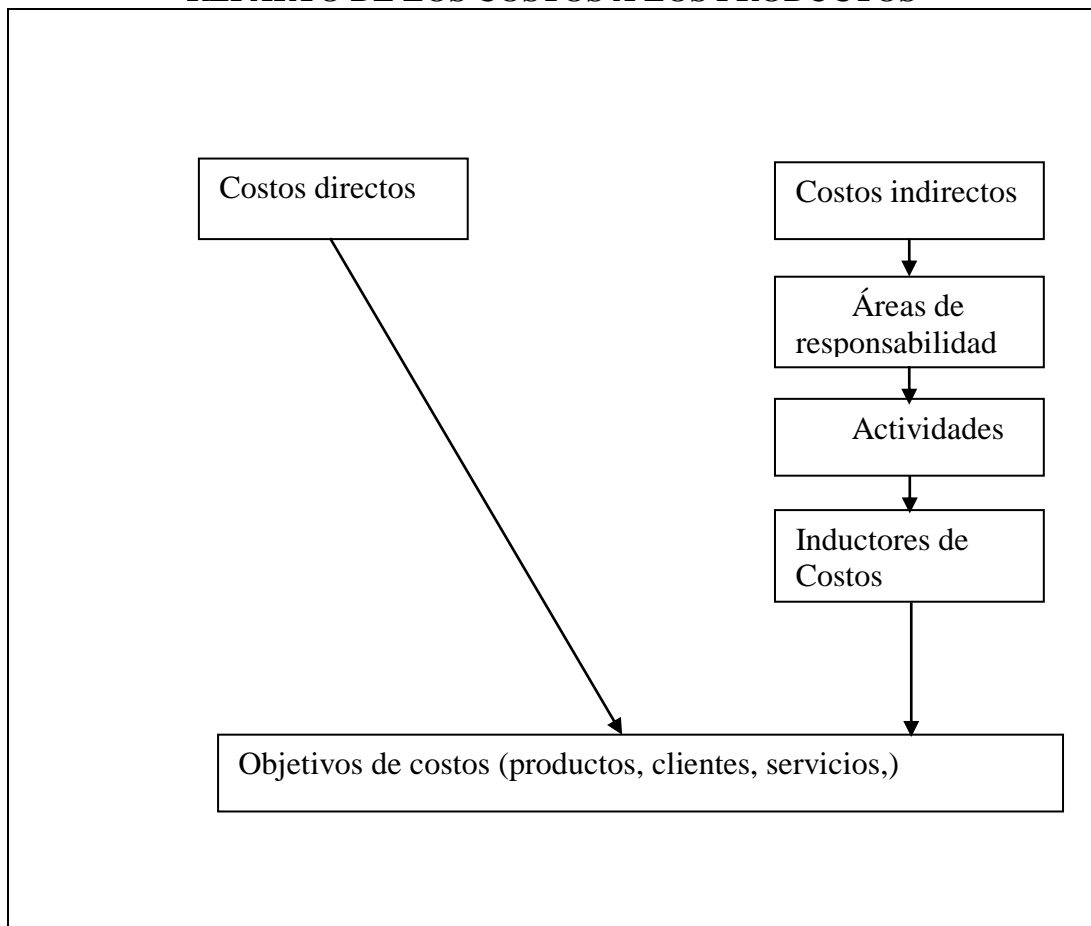
- Los costos directos se asignan directamente a los productos o servicios.
- Dividir la empresa en secciones o áreas de responsabilidad.
- Decidir los criterios a utilizar para cargar los costos indirectos en las secciones o áreas de responsabilidad.
- Repartir los costos indirectos por secciones o áreas de responsabilidad según los criterios seleccionados.
- Definir por cada área de responsabilidad las actividades que se utilizarán en el sistema, además de determinar cuáles son las actividades principales y cuales las auxiliares.
- Localizar los costos de las secciones en agrupaciones de costos correspondientes a las actividades.
- Cargar los costos de las actividades auxiliares a las actividades principales.
- Seleccionar los inductores de costos de las actividades principales.

- Calcular el costo por inductor.
- Imputar los costos de las actividades principales a los productos u otros objetivos de costos a través de los inductores de costos de segundo nivel.

Es un proceso o un procedimiento que da lugar a la realización de un trabajo. Es un acontecimiento, ocupación, operación, función, tarea o unidad de trabajo con

GRAFICO 2.3.

REPARTO DE LOS COSTOS A LOS PRODUCTOS



Elaborado por: el investigador

Desde este enfoque, se trata de concebir un sistema de costos que permita vincular cada concepto de costo a una única actividad, puesto que lo que determina el consumo de los factores son las tareas que deben acometerse y la forma en que éstas se ejecutan.

De esta forma se evita vincular los costos con los elementos que constituyen el objetivo final de la operación. Esta orientación en torno a las actividades, permite conocer las verdaderas causas que motivan la ocurrencia en costos, para adoptar los cursos de acción que llevan a la empresa a conseguir una estructura de costos competitiva, y también para poder identificar y suprimir los costos vinculados a actividades estériles o innecesarias.

La filosofía del costeo basado en la actividad se erige en el principio de que la actividad es la causa que determina la incurrencia en costos y de que los productos consumen actividades, por tal motivo, el ABC pone de manifiesto la necesidad de gestionar las actividades, en lugar de gestionar los costos.

Esencialmente, cada componente de los costos indirectos es causado por alguna actividad, es por ello que el principio del ABC es que cada producto debiera ser cargado por la parte del componente en que participa, basándose en la proporción que causa en esa actividad.

A partir de este principio los análisis que se realizan sobre el ABC colocan el énfasis en las actividades, resaltando los siguientes rasgos de esta filosofía:

- Gestionar las realizaciones, lo que se hace más, que lo que se gasta. Significa la necesidad de controlar las actividades más que los recursos.
- Intentar satisfacer al máximo las necesidades de los clientes. Ellos serán quienes realmente determinen qué actividades tenemos que realizar.
- Analizar las actividades como partes integrantes de un proceso de negocios y no de forma aislada.
- Eliminar las actividades que no añaden valor a la organización, en lugar de mejorar lo que es realmente suprimible.
- Las actividades deben enmarcarse en un plan de actuación global.
- Respaldar, comprometer y buscar el consenso de aquellos directamente implicados en la ejecución de las actividades, pues son ellos los que realmente

encuentran posibilidades de mejora y diferenciación en las actividades que realizan habitualmente.

Mantener un objetivo de mejora permanente en el desarrollo de las actividades, y la presunción de que siempre existe una forma de mejora en el desempeño de las actividades.

1.8.12. Proceso de la asignación de costos en el sistema de costos A.B.C

El proceso de asignación de costos en el Sistema A.B.C son las siguientes fases:

- Asignación de los costos a las actividades
- Localización de los COSTOS INDIRECTOS en los Centros
- Identificación y clasificación de las actividades
- distribución de los costos del CENTRO entre las actividades
- Elección de los generadores del costo
- Reclasificación o reagrupación de las Actividades
- Cálculo del costo unitario.

CAPÍTULO II

2.1. CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA

Es una empresa constituida como sociedad anónima se encuentra en la Parroquia de Mulalillo, Cantón Salcedo, Provincia de Cotopaxi, desde sus inicios se ha dedicado al cultivo de rosas. En el año 2003 se remata y fue adjudicada por dos accionistas, el Señor Oscar García con el 99% y el Ingeniero Paúl Cevallos con el 1% los mismos que decidieron continuar y estabilizarla logrando cumplir su objetivo mediante un duro trabajo coordinado y cumpliendo con los trámites y normas respectivas se da el nombre que actualmente tiene la Florícola “SPACIUM S.A”

Logró posesionarse en el mercado con la razón social Florícola “SPACIUM S.A”, la actual administración ha consolidado el liderazgo de la Florícola. Exporta diariamente flores a los mercados de América, Europa, Rusia y Medio Oriente, conformados por clientes mayoristas y minoristas quienes se benefician de la alta calidad de los productos los mismos que se destacan por su belleza, aroma, larga duración en los floreros y precios altamente competitivos.

2.2. ANÁLISIS FODA

CUADRO N° 2.1

FORTALEZA	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • Especialización en el sector florícola. • Equipo de producción en buen estado. • Posicionamiento en el mercado internacional. • Cumple con las leyes y normas para su funcionamiento. • Buena aceptación del producto por los clientes. • Disponibilidad de proveedores con variedad de insumos de calidad. 	<ul style="list-style-type: none"> • La flor Ecuatoriana tiene prestigio en el mercado Internacional. • Crecimiento de los mercados consumidores de flores. • Condiciones climáticas del país favorable para la producción de flores. • Temporadas especiales que demandan mayor cantidad de flor.
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> • Manejo de gestión y toma de decisiones individualizadas. • Pago de remuneración tardía. • Rotación constante de personal. • No cuenta con un departamento adecuado de talento humano. • Falta de personal en algunas áreas. • Atraso de pago por parte de los clientes. 	<ul style="list-style-type: none"> • Incremento de competidores nivel local y nacional. • Cambio de políticas fiscales y monetarias. • Empresas que ofrecen mayores beneficios al personal. • Creación de nuevas empresas que captan el mayor número de personal. • Inestabilidad de los precios de los insumos para la producción. • Existencia de productos sustitutos en el mercado. • Los bajos costos de producción de Colombia afecta a la comercialización de flores en Ecuador.

Fuente: la Empresa.

Elaborado por: El investigador.

2.3. TIPOS DE INVESTIGACIÓN

La presente investigación se realiza aplicando el enfoque cuantitativo porque se obtiene información sobre la realidad productiva, económica y financiera de la empresa, que sirve para la determinación de la solución al problema presentado en la empresa.

2.3.1. Exploratoria

Este tipo de investigación tiene la finalidad de explorar y buscar todo lo concerniente con el problema objeto de estudio, para tener una idea clara de la realidad y en consecuencia proponer alternativas tendientes a alcanzar un adecuado manejo administrativo para lograr el mejoramiento de la empresa Florícola.

2.3.2. Descriptiva

Para el presente trabajo que se llevara a cabo en la Empresa Florícola Spacium SA. de la ciudad de Salcedo se considera conveniente la aplicación de la investigación descriptiva, ya que ésta consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas. Su meta no se limita a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables.

2.4. MÉTODOS Y TÉCNICAS

2.4.1. Métodos

2.4.1.1. Método Deductivo

Modalidad de investigación que parte de premisas o leyes de aplicación universal, para llegar a conclusiones particulares. En Teoría de la Clasificación, el método

deductivo es utilizado para organizar campos del conocimiento dentro de vocabularios controlados, tomando como punto de partida una disciplina o dominio, y subdividiéndolo mediante operaciones lógicas, conforme a una metodología de facetas o a una concepción jerárquica que permite construir un árbol del conocimiento.

2.4.1.2. El Método Inductivo

Modalidad eminentemente empírica de investigación que parte de la observación de la casuística de un fenómeno, para mediante la búsqueda y agrupación de semejanzas, formular conclusiones de valor general. Además este método va de lo particular a lo general, es decir, aquel que partiendo de las cosas particulares permite llegar a conclusiones generales. Inclusive permite al investigador ponerse en contacto directo con las cosas a investigar.

2.4.1.3. Métodos Estadísticos

Estos métodos nos permitirán transformar la información obtenida a través de la estadística descriptiva utilizando el método probabilístico del universo o muestra objetos de la investigación transformándola en tablas, representaciones gráficas y representaciones de medida central.

2.4.2. Técnicas de Investigación

2.4.2.1. La Encuesta

Es una técnica destinada a obtener datos de varias personas cuyas opiniones impersonales interesan al investigador. Para ello, a diferencia de la entrevista, se utiliza un listado de preguntas escritas que se entregan a los sujetos, a fin de que las contesten igualmente por escrito.

En la florícola se realizará una encuesta a todo el personal de cultivo y post-cosecha la misma que sea muy útil para el desarrollo de la investigación.

2.4.2.2. Entrevista

Esta técnica establece contacto directo con las personas a través de un interrogatorio para que proporcionen información, la misma que debe ser espontánea y abierta, y a su vez se puede profundizar la investigación en donde tenga mayor interés para el estudio.

El personal a quien se le realizará la entrevista es al Sr. Gerente y a la Sra. Contadora ya que son las personas que pueden brindar mayor información para desarrollar la presente investigación..

2.5. UNIDAD DE ESTUDIO

El universo en el cual se llevara a cabo la investigación comprende a todo personal de la empresa La Florícola Spacium S.A. que es de 47 personas.

CUADRO N° 2.2
UNIVERSO

CARGO	N° DE PERSONAS
GERENCIA	
Gerente General	1
CONTABILIDAD	
Contador	1
Auxiliar contable	1
Bodeguero	1
VENTAS	
Jefe de ventas	1
PRODUCCIÓN	
Supervisor Técnico	1
Jefe de Past cosecha	1
Personal de post cosecha	7
Supervisor de Calidad	1
Supervisor de Empaque	1
Personal de Empaque	1
Supervisor de Cultivo	1
Personal de Cultivo	19
Supervisor de Fumigación	1
Personal de Fumigación	4
Supervisor de Riego	1
Personal de Riego	4
SUB TOTAL	45
TOTAL DEL PERSONAL	47

2.6. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Para la realización de la investigación de campo se utilizó las técnicas de la entrevista y la encuesta, estos instrumentos fueron dirigidos a diferentes elementos involucrados en el entorno de SPACIUM S.A. los mismos que fueron diseñados para recabar información acerca de la producción de rosas y la implantación de un sistema de costos ABC, el cual ayudara a mejorar el proceso productivo de la empresa. Para la interpretación de los datos aportados por el personal administrativo y empleados, se realizó la tabulación, lo cual permitió explicitar el comportamiento de los resultados en tablas numéricas y gráficos.

2.6.1. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LAS ENTREVISTA

LA SIGUIENTE ENTREVISTA SE REALIZÓ AL SR. GERENTE DE LA EMPRESA FLORÍCOLA SPACIUM S.A.

1. ¿A su criterio la empresa cumple con los objetivos planteados?

Pienso que si se ha cumplido con los objetivos propuestos de la empresa, por cuanto llevamos dentro del mercado varios años, y seguimos 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 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. ¿Tiene conocimientos sobre el sistema de costos basado en actividades?

Si tengo conocimientos de este sistema ya que muchas empresas las utilizan como una herramienta ya que es un apoyo al momento de tomar decisiones.

6. ¿Cree conveniente implementar un sistema de costos por actividades?

En toda empresa sería necesario este sistema ya que es una nueva tendencia que grandes empresas a nivel mundial las han implementado.

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 realiza la que está encargada de realizar las compras.

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

No contamos con el personal adecuado ya que contratamos personal que necesite trabajar y lo adaptamos de acuerdo a nuestra necesidad.

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.

LA SIGUIENTE ENTREVISTA SE REALIZÓ A LA CONTADORA DE LA EMPRESA FLORÍCOLA SPACIUM S.A.

1.- ¿Cuál es el sistema de costos que utiliza la empresa?

El sistema de costos que utilizamos está adaptado a nuestras necesidades es decir que está diseñado para que arroje la información necesaria para poder cumplir con los impuestos y para poder realizar los informes que nosotros necesitamos.

2.- ¿Puede describir el proceso de producción de la empresa?

El proceso productivo consta de varias etapas tales como el cultivo en el cual se siembra se dan los cuidados necesarios para obtener una rosa de calidad la cual es cosechada y transportada a postcosecha en la que es procesada de acuerdo a los requerimientos del cliente.

3.- ¿De qué manera se controla los desperdicios en la empresa?

Por lo general no creemos que se desperdicie la materia prima ya que todo está calculado y cuando un empleado solicita algún producto se le entrega lo necesario para que pueda cumplir con su trabajo.

4.- ¿De qué manera controla la mano de obra ociosa en la empresa?

No es posible controlar ya que cada empleado está a cargo de ciertas actividades que se les asigna ellos ya saben en qué tiempo deben terminar el trabajo asignado.

5.- ¿cree usted que es necesario llevar un control en los procesos de producción?

Es necesario llevar un control en todos los procesos de producción ya que se podrá determinar de una manera más técnica las actividades que se deben desarrollar en los diferentes procesos.

6.- ¿Conoce el Sistema de Costos Basado en Actividades?

Si tengo conocimientos del sistema sé que subdivide a los procesos en actividades y ayuda a los directivos a tomar mejor las decisiones.

7.-¿Considera importante implementar un sistema de Costeo basado en actividades en la Florícola Spacium.

Creo que en cualquier empresa un sistema de costos basado en actividades será de gran ayuda ya que permitirá conocer con exactitud las actividades necesarias que demande un proceso.

8.- ¿Qué beneficios cree usted que proporciona un sistema de Costeo basado en actividades?

Un sinnúmero de beneficios como poder conocer los generadores de costos en las actividades con lo cual podremos controlar el valor de las actividades de los procesos.

9.- ¿Qué factores toman en cuenta al momento de determinar los costos de venta del producto?

El primer factor es el mercado internacional por el cual no podemos establecer un margen de utilidad en ocasiones ganamos o perdemos todo depende del mercado.

10.- ¿En su opinión cree que está bien distribuido las actividades realizadas en la empresa?

Pienso que las actividades o tareas que se les asigna a los empleados están distribuidas de una manera empírica no de una manera técnica.

Interpretación de la entrevista realizada al señor Gerente y a la señora contadora de la florícola SPACIUM S.A.

El gerente General de la Florícola SPACIUM S.A. ha sabido manifestar que hasta la actualidad a cumplido con los objetivos planteados por la empresa y que es necesario contar con un sistema de costos que vaya acorde con la nueva tendencia mundial en el manejo y presentación de la información financiera menciona que tiene conocimientos sobre el sistema contable ABC y establece que es importante contar con un sistema de este tipo ya que permite llevar el control de los proceso ya que dice conocer los costos de una forma global, no así cual 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.

Luego de haber realizado la entrevista a la administradora de la florícola SPACIUM S.A. se ha podido determinar que la empresa no cuenta con un sistema adecuado ya que lo manejan de una manera empírica lo que no les permite conocer los generadores de costos y actividades que demandan los productos por lo que es necesario desarrollar un Sistema de Costos Basado en Actividades que les ayude a una mejor toma de decisiones.

2.6.2. Análisis e interpretación de las encuestas aplicadas al personal de la empresa del área de producción

1.- ¿Existen constantes capacitaciones para el personal que labora en la empresa?

TABLA N: 2.1

CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL

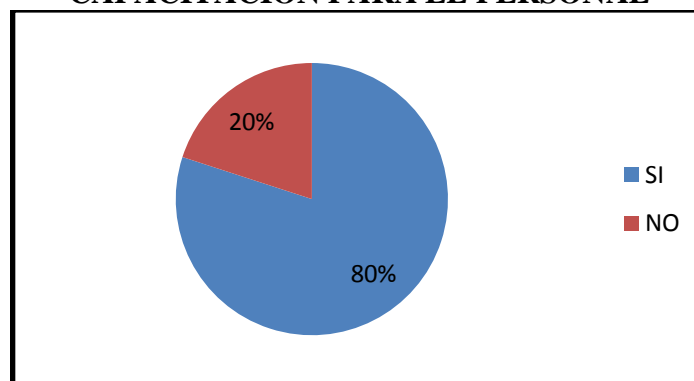
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	36	80%
NO	9	20%
TOTAL	45	100%

Fuente: La Empresa

Elaborado por: El investigador.

GRAFICO N: 2.1

CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL



Fuente: La Empresa

Elaborado por: El investigador.

Análisis e Interpretación:

Estos resultados demuestran que el 80 % del personal de la florícola no recibe capacitaciones constantes, mientras que el 20% si recibe algún tipo de capacitación.

El Tesista concluye que es necesario capacitaciones de acuerdo a las actividades que el empleado realice dentro de la empresa para lograr un mejor desenvolvimiento en el trabajo que realiza.

2.- ¿Están de acuerdo con el control de asistencia con el que dispone la empresa?

TABLA N: 2.2

CONTROL DE ASISTENCIA

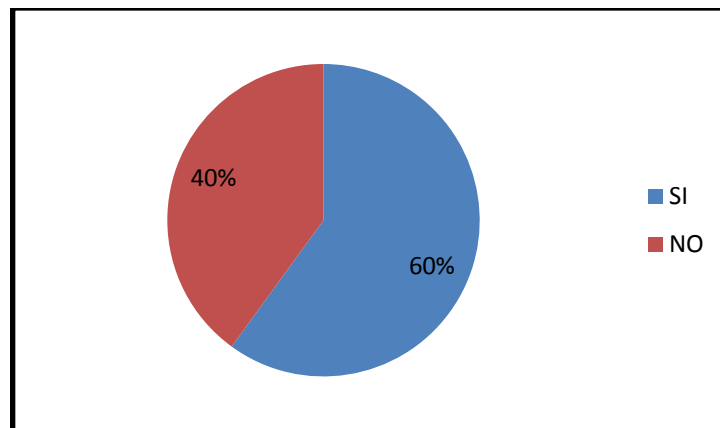
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	27	60%
NO	18	40%
TOTAL	45	100%

Fuente: La Empresa

Elaborado por: El investigador.

GRAFICO 2.2

CONTROL DE ASISTENCIA



Fuente: La Empresa

Elaborado por: El investigador.

Análisis e Interpretación:

El 60 % de las encuestas realizadas al personal de la florícola está de acuerdo con la forma de controlar la asistencia, mientras que un 40 % por ciento está en desacuerdo.

Para el tesista el 40% de los empleados que no están de acuerdo al control de asistencia, el departamento de Talento Humano deberá buscar estrategias de cumplimiento.

3.- ¿Están conformes con la remuneración percibida por sus labores realizadas?

TABLA N: 2.3

CONFORMES CON LA REMUNERACIÓN

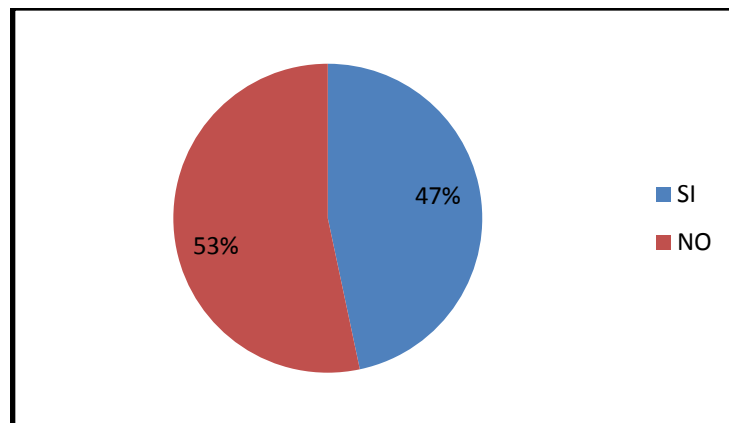
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	21	47%
NO	24	53%
TOTAL	45	100%

Fuente: La Empresa

Elaborado por: El investigador.

GRAFICO N: 2.3

CONFORMES CON LA REMUNERACIÓN



Fuente: La Empresa

Elaborado por: El investigador.

Análisis e Interpretación:

Estos resultados demuestran que el 53 % por ciento del personal de la florícola no está conforme con la remuneración que percibe por las actividades realizadas, mientras que el 47 % si están conformes.

El tesista manifiesta que debe haber un cálculo balanceado de acuerdo a las actividades realizadas ya que todos los empleados son muy importantes y deben estar en un ambiente de conformidad al momento de recibir su remuneración.

4.- ¿Las horas extras son pagadas según establece la ley?

TABLA N: 2.4

PAGO DE HORAS EXTRAS

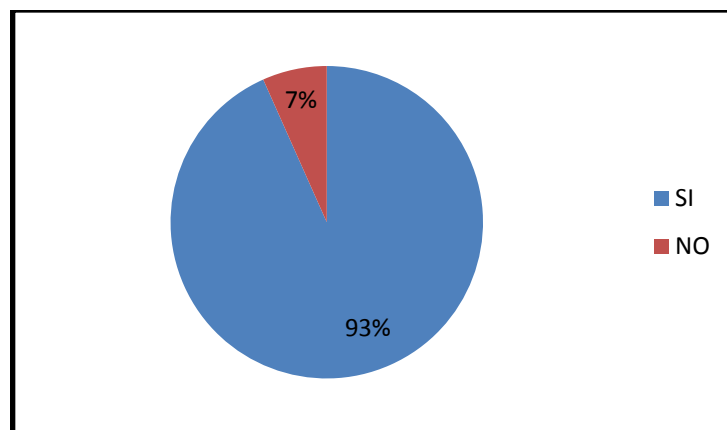
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	42	93%
NO	3	7%
TOTAL	45	100%

Fuente: La Empresa

Elaborado por: El investigador.

GRAFICO N: 2.4

PAGO DE HORAS EXTRAS



Fuente: La Empresa

Elaborado por: El investigador.

Análisis e Interpretación:

Estos resultados demuestran que el 93 % del personal de la florícola está en desacuerdo con el valor recibido por las horas adicionales trabajadas, mientras que un 7 % si están de acuerdo.

El tesista manifiesta que las horas extras deben ser reconocidas según lo establece la ley ya que esto incentivara a los empleados a trabajar el tiempo que sea necesario para culminar las actividades que estén realizando y estas no queden a medias en beneficio y bienestar de la empresa.

5.- ¿Recibe incentivos de parte de la empresa para el mejoramiento de las actividades laborales?

TABLA N: 2.5

RECIBE INCENTIVOS

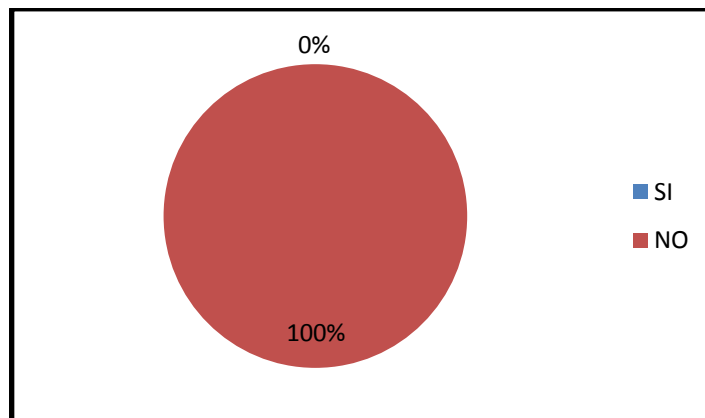
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	45	100%
TOTAL	45	100%

Fuente: La Empresa

Elaborado por: El investigador.

GRÁFICO N: 2.5

RECIBE INCENTIVOS



Fuente: La Empresa

Elaborado por: El investigador.

Análisis e Interpretación:

Estos resultados demuestran que el 100% del personal de la florícola no recibe ninguna clase de incentivos por las actividades realizadas en la florícola.

El tesista expresa que es necesario realizar algún tipo de incentivo o motivación ya que esto servirá para que exista un buen ambiente y conformidad dentro de la florícola

6.- ¿La empresa proporciona todos los suministros necesarios para el cuidado de su salud?

TABLA N: 2.6

PROPORCIONAN SUMINISTROS NECESARIOS

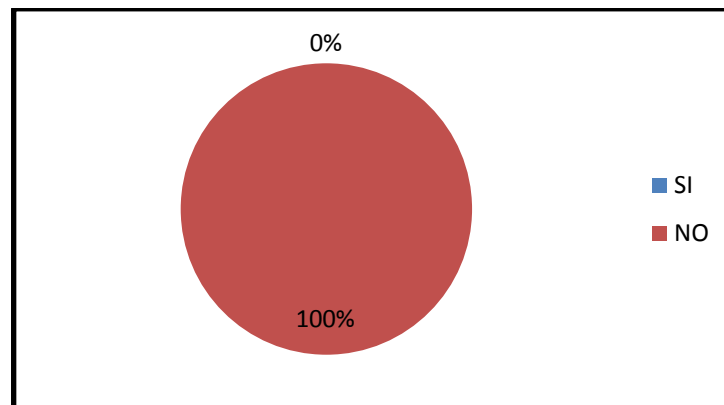
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	45	100%
TOTAL	45	100%

Fuente: La Empresa

Elaborado por: El investigador.

GRÁFICO N: 2.6

PROPORCIONAN SUMINISTROS NECESARIOS



Fuente: La Empresa

Elaborado por: El investigador.

Estos resultados demuestran que el 100 % del personal de la florícola no recibe los suministros necesarios para el cuidado de su salud.

El tesista expresa que es necesario proporcionar con todos los suministros necesarios para el cuidado de la salud del personal, ya que esto de cierta forma ayudara a que no existan enfermedades por no tomar las medidas necesarias para el cuidado de la salud de los trabajadores.

7.- ¿Las actividades que realizan están de acuerdo a su perfil profesional?

TABLA N: 2.7

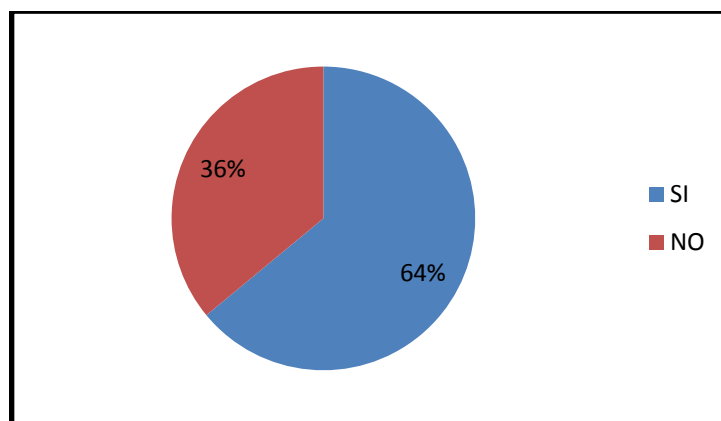
LAS ACTIVIDADES SON DE ACUERDO A SU PERFIL

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	29	64%
NO	16	36%
TOTAL	45	100%

Fuente: La Empresa
Elaborado por: El investigador.

GRÁFICO N: 2.7

LAS ACTIVIDADES SON DE ACUERDO A SU PERFIL



Fuente: La Empresa
Elaborado por: El investigador.

Análisis e Interpretación:

Estos resultados demuestran que el 64% del personal de la florícola realizan sus actividades de acuerdo a su perfil profesional, mientras que el 36 % del personal no.

Para el tesista es necesario que la mayoría de los trabajadores realicen sus actividades de acuerdo a su perfil esto ayudara a que realicen sus tareas de manera eficaz y eficiente.

8.- ¿Conoce a cabalidad el debido procedimiento de las actividades que realiza en la empresa?

TABLA N: 2.8

CONOCE EL PROCEDIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES

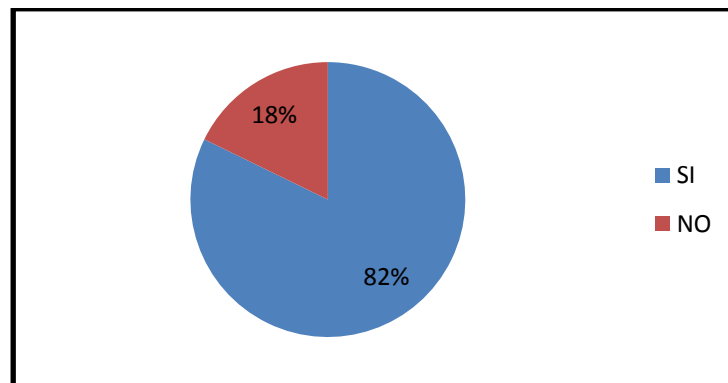
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	37	82%
NO	8	18%
TOTAL	45	100%

Fuente: La Empresa

Elaborado por: El investigador.

GRAFICO N: 2.8

CONOCE EL PROCEDIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES



Fuente: La Empresa

Elaborado por: El investigador.

Análisis e Interpretación:

Estos resultados demuestran que el 82 % del personal de la florícola de una forma u otra conocen el proceso de las actividades realizadas en la florícola, mientras que el 18 % no conocen los procesos realizados.

El tesista manifiesta que es necesario que el personal conozca con cabalidad los procedimientos que realizan, ya que esto proporciona una gran ventaja y una mejor calidad en la producción de flores.

9.- ¿Le han asignado una actividad específica o realiza varias actividades dentro de la empresa?

TABLA N: 2.9

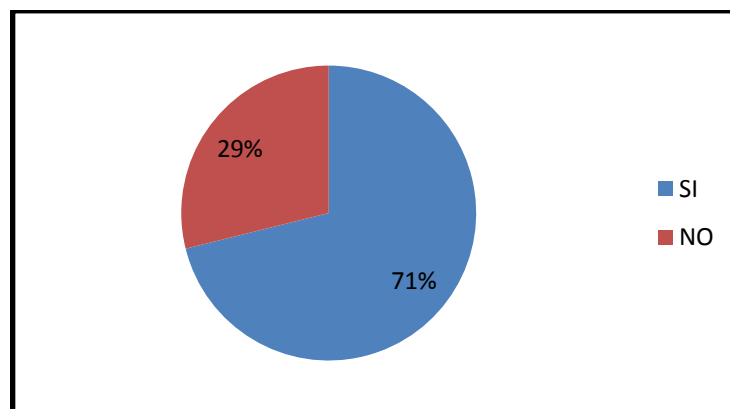
LE ASIGNAN UNA ACTIVIDAD ESPECÍFICA

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	32	71%
NO	13	28%
TOTAL	45	100%

Fuente: La Empresa
Elaborado por: El investigador.

GRAFICO N: 2.9

LE ASIGNAN UNA ACTIVIDAD ESPECÍFICA



Fuente: La Empresa
Elaborado por: El investigador.

Análisis e Interpretación:

Estos resultados demuestran que el 71% del personal de la florícola realizan un solo tipo de actividad dentro de la empresa, mientras que el 29 % realizan más de una actividad.

El tesista establece que es necesario que el personal no debe realizar muchas actividades ya que mientras más constante realice mejor será el trabajo.

10.- ¿Está conforme con las actividades que realiza y el ambiente que existe dentro de la empresa?

TABLA N: 2.10

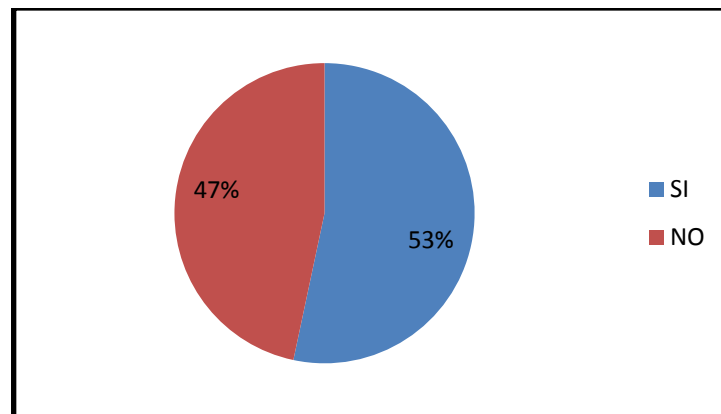
CONFORME CON LAS ACTIVIDADES

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	24	53%
NO	21	47%
TOTAL	45	100%

Fuente: La Empresa
Elaborado por: El investigador.

GRÁFICO N: 2.10

CONFORME CON LAS ACTIVIDADES



Fuente: La Empresa
Elaborado por: El investigador.

Análisis e Interpretación:

Estos resultados demuestran que el 53% del personal de la florícola está conforme con las actividades que realizan dentro de la florícola y con el ambiente que existe dentro de la misma, un 47 % no se encuentra conforme.

El tesista concluye que el departamento de talento humano deberá buscar estrategias para que el ambiente laboral dentro de la florícola sea agradable para todos.

2.7. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

2.7.1. CONCLUSIONES

- Después de haber realizado el análisis se puede concluir que un sistema de Costeo Basado en Actividades puede ayudar a resolver varios problemas en la Florícola SPACIUM S.A., tales como la distribución de los costos indirectos de producción ya que en la actualidad muchas empresas han implantado este sistema de costeo como un soporte de apoyo para la alta gerencia.
- El costeo basado en actividades es apto para la Empresa ya que los Sistemas tradicionales no han podido distribuir todos los costos de manera adecuada. Mientras tanto el ABC, asigna los costos a las actividades apoyándose en criterios llamados "Drivers" que ayuda a identificar los costos generados por las actividades que se realizan.
- La implantación del sistema de costos Basado en Actividades ofrecerá a la Empresa una perspectiva clara sobre los componentes claves de los costos de las actividades, ya que puede determinar de forma precisa los costos de la entidad esto permitirá a la Florícola SPAIUM S.A. disponer de una herramienta que ayude a la gerencia a una correcta toma de decisiones.

2.7.2. RECOMENDACIONES

- Las empresas deben implementar el Sistema Basado en Actividades ya que puede brindar información muy clara y precisa sobre los costos que generan las actividades identificando y eliminando aquellas actividades ociosas y ayuda a la gerencia a tomar decisiones acertadas para mejorar la rentabilidad de la empresa.
- Es necesaria la Implementación de un Sistema de Costeo basado en Actividades ya que permite identificar aquellas actividades que generan o no generan valor, cuáles son las más costosas, cuáles puedo mejorar o reducir, y dotando a los directivos de una herramienta competitiva que ayude a la toma de decisiones y alcanzar el éxito empresarial.
- Con la implementación del sistema de costeo Basado en Actividades reduce los errores en cuanto a los cálculos de los costos de producción y proporciona beneficios estratégicos a la empresa como conocer los costos más exactos de la producción de flores y analizar la eficiencia de las actividades.

CAPÍTULO III

3. DISEÑO DE LA PROPUESTA

“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS EN LA EMPRESA FLORÍCOLA SPACIUM S.A. UBICADA EN LA PARROQUIA MULALILLO, CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI, AL PERIODO DEL 1 DE AGOSTO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013”

3.1 OBJETIVOS

1.8.6. Objetivo General

Diseñar un Sistema de Costos basado en actividades para la empresa florícola Spacium S.A., que permita optimizar la producción, proyectando a la empresa a lograr liderazgo y competitividad en el mercado nacional e internacional.

3.1.2 Objetivos Específicos

- Proponer una cultura organizacional que ayude a la empresa a convertir en realidad los planes, programas y políticas, para conseguir que el desenvolvimiento de las operaciones de la empresa se realice de una manera eficiente.
- Delimitar una apropiada normatividad contable y financiera a fin de que las operaciones que se llevan a cabo en la empresa, se efectúen de manera

oportuna, veraz y confiable para contribuir a la optimización de los recursos que dispone.

- Llevar a cabo un análisis de los costos en los que se incurre en la producción de las flores para poder determinar de una manera concisa el valor que se requiere para producción florícola.

3.2 ANTECEDENTES DE LA EMPRESA FLORÍCOLA SPACIUM S.A.

La florícola se encuentra ubicada en la provincia de Cotopaxi Cantón Salcedo, Parroquia Mulalillo a un kilómetro al sur de Nevado Ecuador, la florícola desde sus inicios se ha dedicado al cultivo y comercialización de flores ya que al principio de su creación fue constituida con otro nombre, debido al mal manejo de los directivos estuvo al borde de su desaparición por tal motivo salió en remate y fue comprada por dos accionistas los mismos que decidieron sacarla adelante y estabilizarla, logrando cumplir su objetivo mediante un arduo y duro trabajo coordinado.

Mediante una serie de decisiones y cumplimientos con los tramites y normas respectivas se dio el nombre que actualmente tiene Florícola “SPACIUM S.A.” la misma que en la actualidad se encuentra gerenciada por el accionista mayoritario como es el Sr. Paúl Cevallos quien mediante un arduo trabajo mancomunado ha sabido sobresalir en mercados de EEUU, Rusia, Catar, Holanda, Portugal, España y Chile, llegando a consolidarse con sus rosas de alta calidad.

SPACIUM S.A. en la actualidad cuenta con nueve naves de invernaderos con diferentes variedades de rosas suficientes para cubrir con la demanda de los consolidados clientes que posee y a la vez da trabajo a decenas de colaboradores del sector y a sus familias.

3.3. BASE LEGAL

La Florícola Spacium S.A. para el desarrollo y funcionamiento de sus actividades tanto administrativas como de producción se sujeta a las normas, leyes y reglamentos establecidos y regidas por la Súper Intendencia de Compañías, tales como:

- Reglamento Interno de Trabajo
- Código de Trabajo
- Código Civil
- Código Tributario
- Legislación Sanitaria Ecuatoriana
- Otras leyes conexas.

3.3.1. Misión de la Empresa Florícola Spacium S.A.

Mantener en crecimiento continuo y actualizando las variedades que el mercado demanda para cumplir con nuestros clientes a la vez dar trabajo a cientos de colaboradores del sector y sus familias, preservando el medio ambiente, utilizando equipos, insumos y fertilizantes de primera, que permita mantener el liderazgo de nuestras rosas en el mercado.

3.3.2. Visión de la Empresa Florícola Spacium S.A.

Alcanzar el reconocimiento internacional por la calidad de las flores con innovadas técnicas que nos permitan obtener las mejores colores, excelente follaje limpio y brillante consolidando el fortalecimiento económico de nuestra empresa, creando nuevas fuentes de empleo para dar oportunidades de trabajo a los jóvenes que se incorporan al mercado laboral de la zona, de esta forma cumplir el objetivo que nos impone nuestro compromiso con la sociedad.

3.3.3. Valores que rigen a la Empresa Florícola Spacium S.A.

- Comunicación
- Iniciativa
- Lealtad y honestidad
- Respeto al medio ambiente.

3.3.4. Políticas de la Empresa Florícola Spacium S.A.

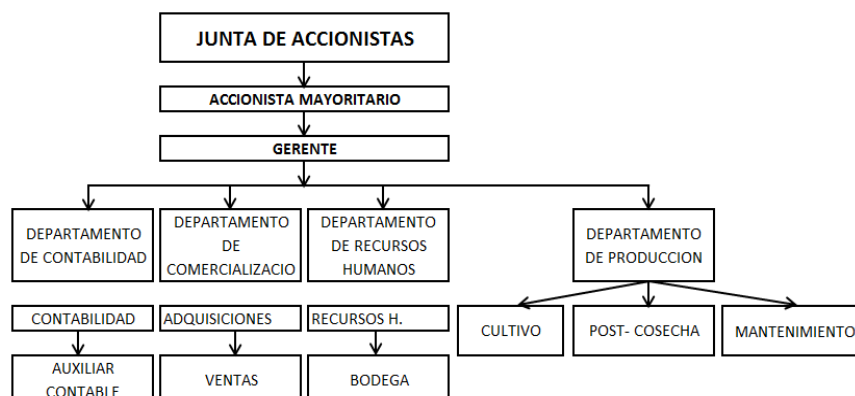
SPACIUM SA establece, como política integrada, ser una empresa que permita el control y la mejora continua de sus procesos, incrementando la calidad de los servicios brindados, velando por la seguridad y salud ocupacional de sus trabajadores.

Cumplir con las leyes y normativa Ecuatoriana vigente en materia de Calidad, Seguridad y Salud en el Trabajo;

Desarrollar las actividades basadas en la difusión y aplicación de su política de Calidad, Seguridad y Salud en el Trabajo.

3.4. ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA EMPRESA FLORÍCOLA SPACIUM S.A.

Gráfico N°3.1



Fuente: La Empresa
Elaborado por: El investigador.

3.5. JUSTIFICACIÓN

Sin importar el tipo de empresa ni la actividad a la que se dedica es de suma importancia contar con un sistema de contabilidad bien determinado conforme las necesidades organizacionales, ya que por medio de esta vital herramienta se puede compilar información que coadyuve a una oportuna toma de decisiones.

Considerando que la empresa florícola Spacium S.A., manifiesta una serie de dificultades por no contar con un sistema contable apropiado para el trabajo de este tipo de industria, lo que no permite conocer el costo real de la producción de rosas, de igual forma no se cuenta con un control para materiales e insumos entre otros aspectos que afectan el buen desarrollo de la empresa, motivos que llevan a contar con un sistema de contabilidad de costos que permita conseguir un desarrollo tanto interno como externo y de esta forma maximizar los recursos y minimizar los desperdicios.

La deficiencia en cuanto a un sistema de contabilidad de costos en la empresa florícola no consiente conocer con certeza tanto los ingresos como egresos que incurre la organización, por lo cual el sistema de contabilidad de costos ABC diseñado para la empresa Spacium S.A. se lo genera acorde a las necesidades que ésta presenta, asintiendo como punto importante la optimización de recursos e incremento de utilidades por medio de una correcta toma de decisiones por parte de sus directivos.

3.6 ALCANCE Y CAMPO DE APLICACIÓN

El diseño de un Sistema de Costos ABC se lo aplica a la producción de flores en la florícola Spacium S.A., ubicada en la parroquia Mulalillo del cantón Salcedo de la provincia de Cotopaxi.

La propuesta investigativa está establecida de la siguiente manera:

Identificación de las actividades

Flujo de actividades

Identificar los elementos de costos de las actividades

Identificar los centros de costos

Determinar los generadores de costos

Asignación de los recursos directos de los objetos del costo

Asignación de costos de las actividades

Determinación de costos totales

Análisis e interpretación de resultados del costeo ABC

3.7. DETALLE DE LOS PROCESOS DE LA FLORÍCOLA SPACIUM S.A.

3.7.1. 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.

3.7.2 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.

3.7.3. 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.

3.7.4. 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.

3.7.5. PROCESO DE PRODUCCIÓN

El proceso de producción se divide en tres sub procesos que son: Cultivo, Cosecha, y pos cosecha.

CULTIVO:

Dentro del sub proceso de cultivo se realizan diferentes actividades:

1. Se realiza la preparación del suelo para lo que es necesario las siguientes actividades:
 2. Arado de la tierra.
 3. La incorporación de materia orgánica (abono).
 4. El rastrado del suelo.
 5. Seguido del nivelado del suelo.
 6. Y desinfectación.
 7. Finalmente se realiza la formación de las camas.
8. Luego de la preparación del suelo se realiza la siembra de los tallos para lo que hace necesario las siguientes actividades:
 - Se realiza el surcado del suelo.
 - Se incorpora al suelo ácido húmicos y fertilizantes.
 - Luego de esto se realiza la siembra de patrón o porta injertos.
 - Finalmente se realiza la enjertación de los tallos.
9. Una vez sembrado los tallos se realiza el riego para lo cual se realiza lo siguiente:
 - Se colocan mangueras de distribución de riego para la utilización del sistema de riego de goteo.
10. Realizado esta actividad se procede al cuidado diario de los tallos sembrados para lo que se realizan las siguientes actividades:

- El obrero debe realizar la formación de la planta
- Se realiza los desyemes de las plantas.
- Se realiza el pinch para el corte del tallo.
- El obrero realiza el riego con ducha a través de las camas y los caminos.
- También se realiza la erradicación de diferentes enfermedades que puedan afectar al crecimiento de la planta.
- Se realiza la aeración del suelo.
- Y se limpian los residuos dejados en los caminos.

11. Muy importante también dentro del subproceso de siembra es las actividades de fumigación diarias, para lo cual se realizan las siguientes actividades:

- Se realiza un monitoreo diario de los tallos.
- Se aplican agroquímicos a las plantas para erradicar males.
- Y finalmente se realiza un registro diario de los resultados obtenidos.

COSECHA:

Dentro del sub proceso de cosecha se realizan diferentes actividades:

1. Se realiza el corte de los tallos para lo cual se debe tomar las siguientes observaciones:
2. Se debe observar la apertura del botón floral
3. Ver si tiene de 1 a 6 grados de temperatura
4. Se debe amallar los tallos de 25 a 30 botones
5. Finalmente llevar los tallos amallados a post cosecha

POSCOSECHA:

Dentro del sub proceso de Pos cosecha se realizan diferentes actividades:

- a. Se realiza el registro de ingreso de control de los tallos.
- b. Luego de esto se realiza la hidratación constante de las rosas.

- c. Seguidamente se clasifican las rosas por variedad y punto de corte.
- d. Se realiza en este punto un control de calidad.
- e. Luego de a ver paso el control de calidad se clasifican las rosas por su longitud.
- f. Seguido de esto se realiza el embonchado, cortado y etiquetado
- g. Se colocan las ligas y los capuchones
- h. Y son trasladados a los cuartos fríos para su conservación
- i. Se realiza el enzunchado de los bonches
- j. Seguidamente se empacan y se etiquetan externamente y se colocan la información de la variedad y cantidad de fuelles.
- k. Se realiza en este punto un registro del control de salida.
- l. Finalmente se despacha a los camiones de transporte.

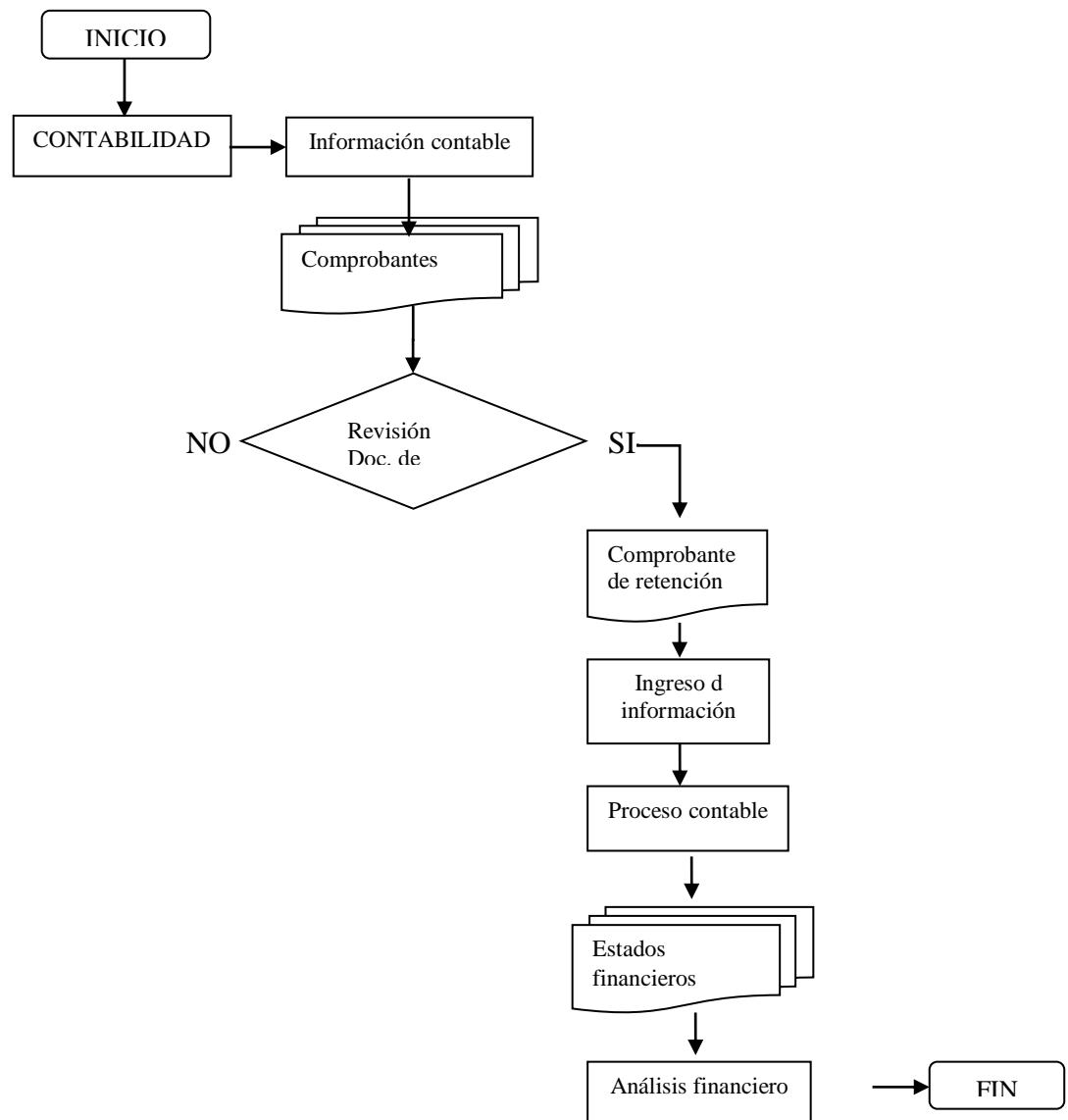
3.5.1.6 PROCESO DE VENTAS

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.

3.7 DIAGRAMA DE FLUJO DE PROCESOS

GRÁFICO N° 3.3.

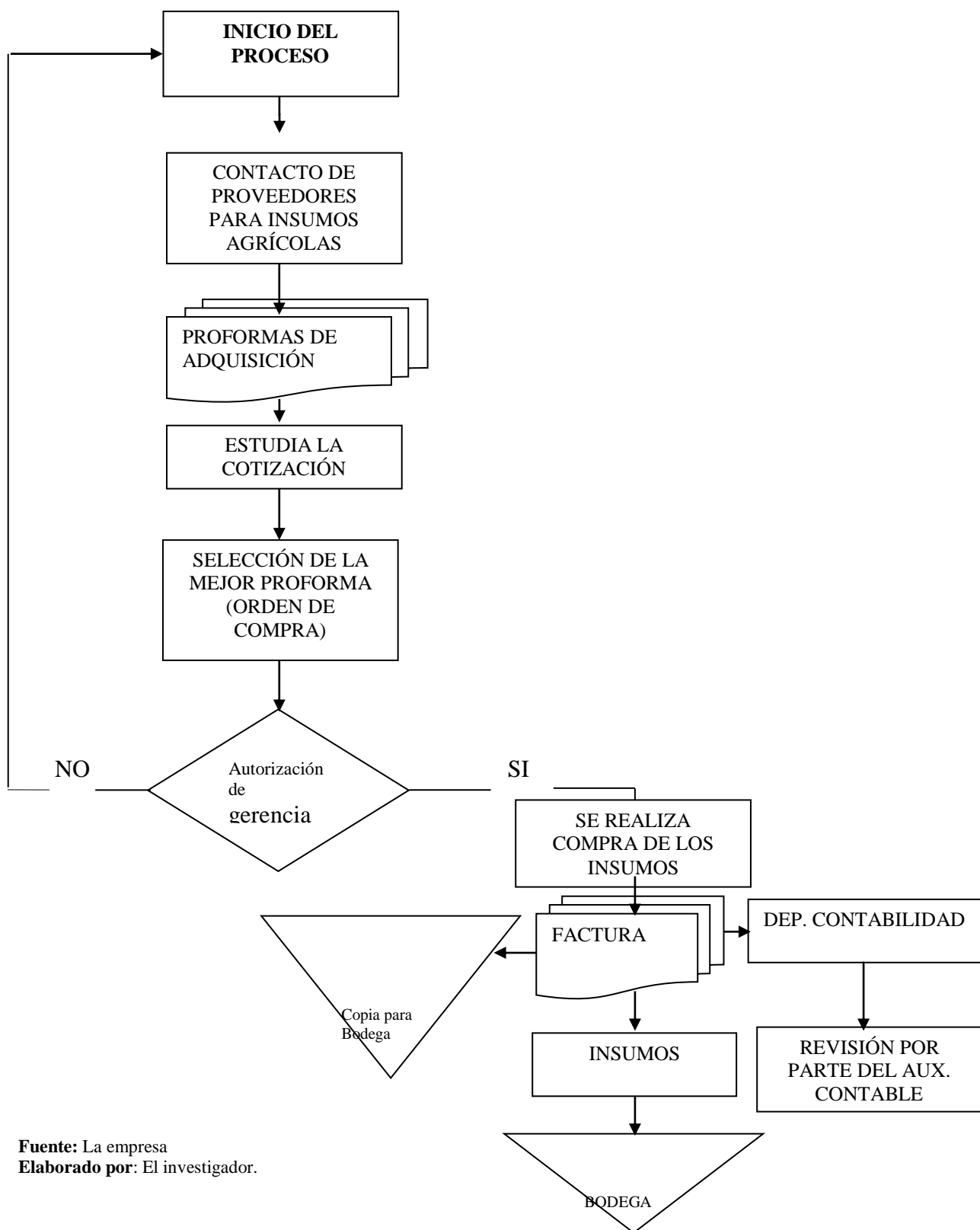
3.7.1 Diagrama del flujo del Departamento de contabilidad



Fuente: La empresa
Elaborado por: El investigador.

GRÁFICO N° 3.4.

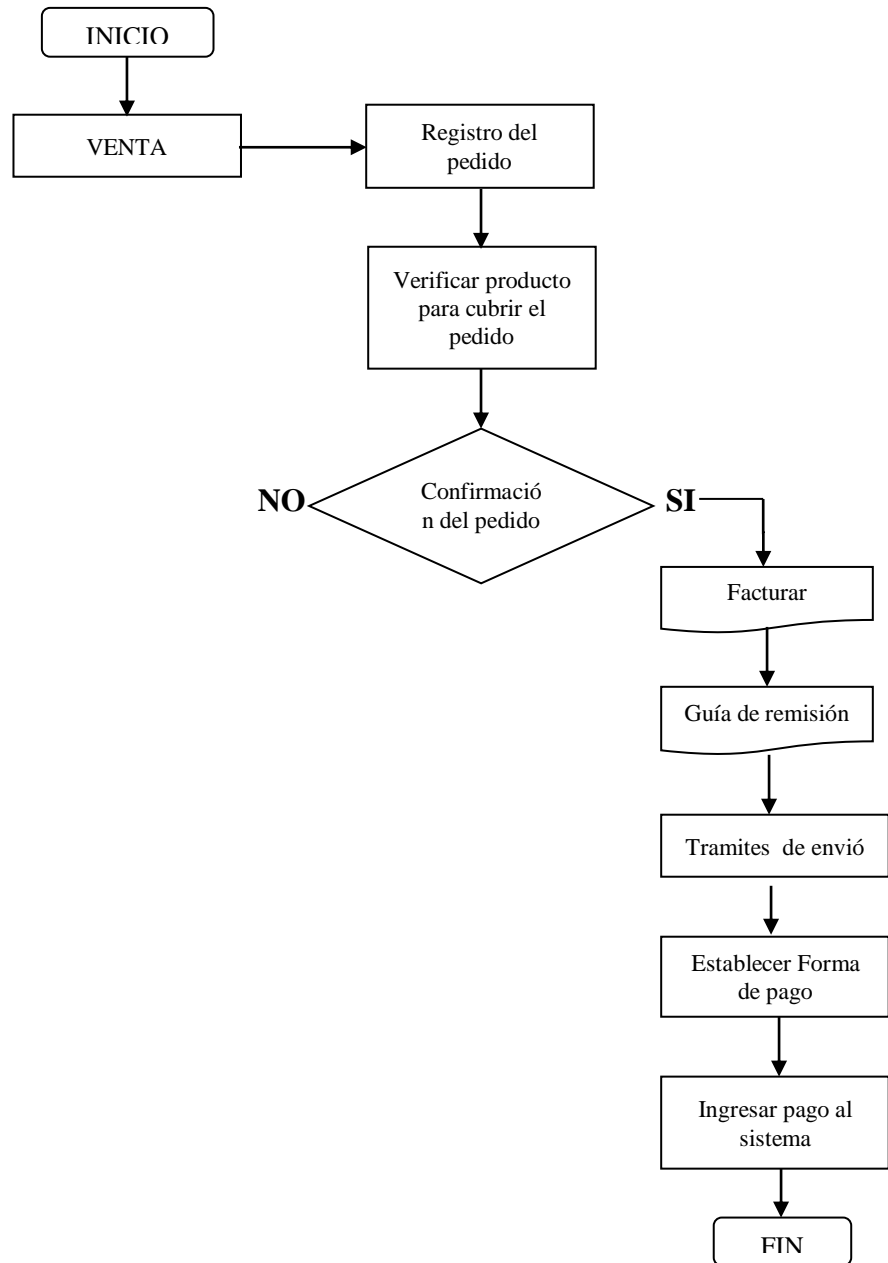
3.7.2 Diagrama de flujo de compra de insumos



Fuente: La empresa
Elaborado por: El investigador.

3.7.3 Diagrama del flujo de actividades del proceso de comercialización

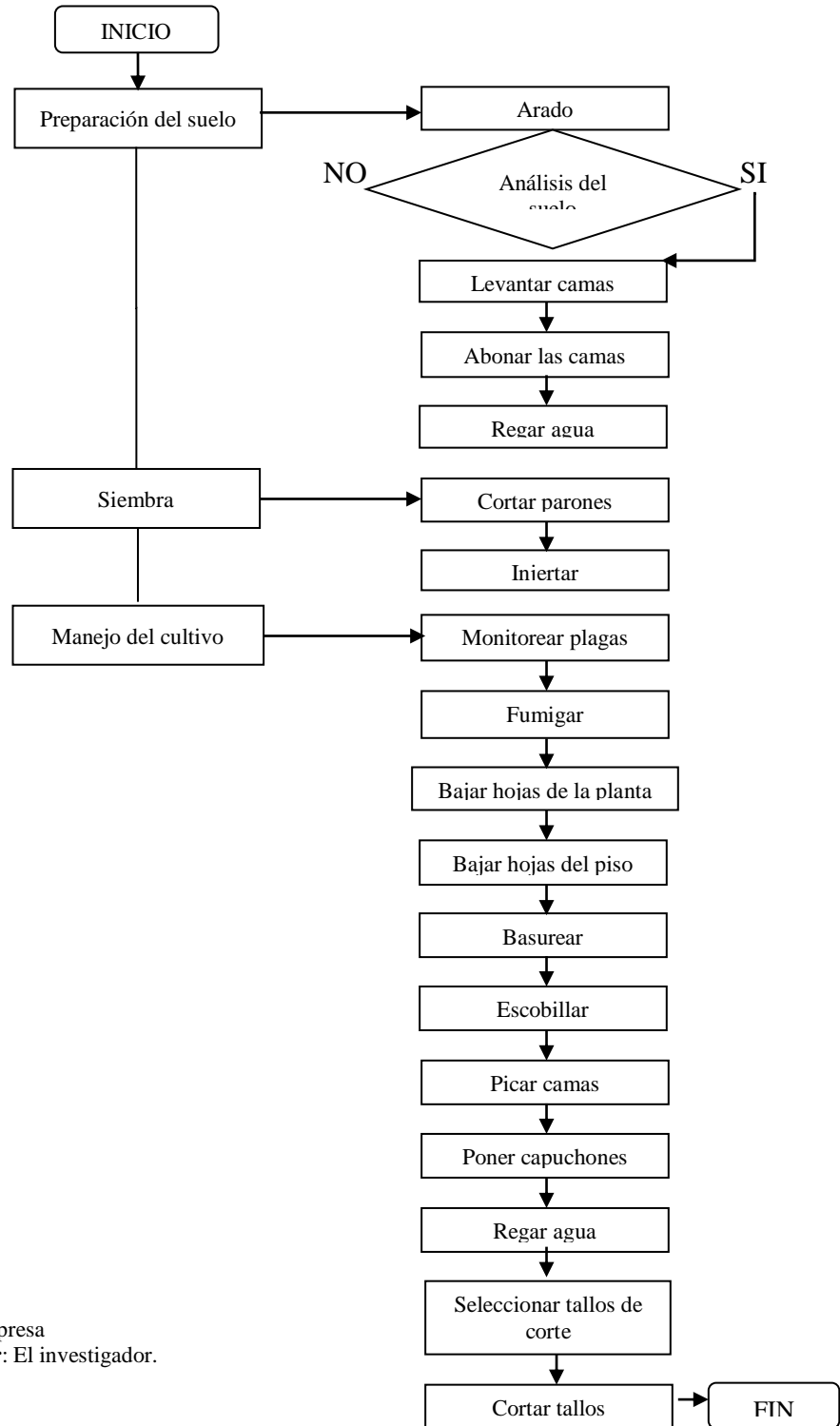
GRÁFICO N° 3.5.



Fuente: La empresa
Elaborado por: El investigador.

3.7.4 DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCESO DE CULTIVO

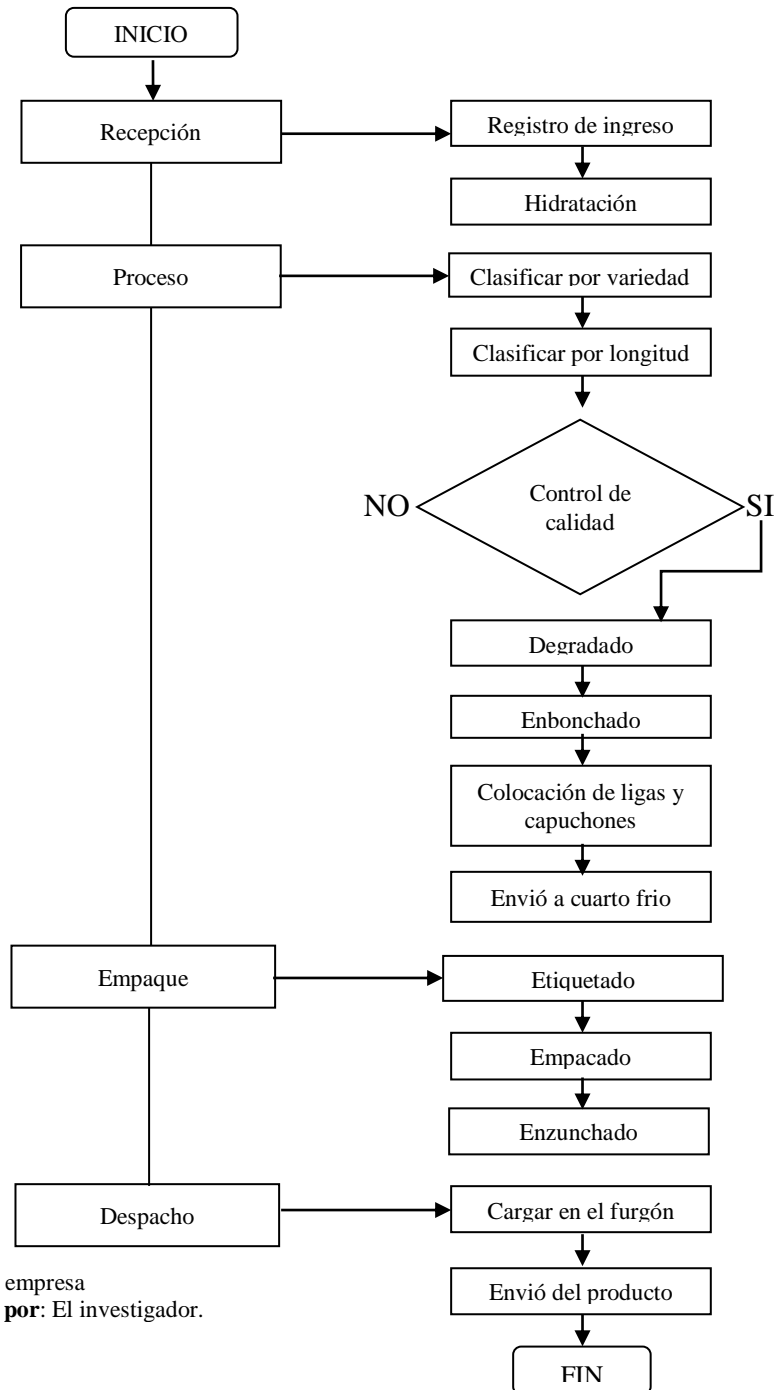
GRÁFICO N° 3.6.



Fuente: La empresa
Elaborado por: El investigador.

3.7.5 Diagrama del flujo de actividades del proceso de post-cosecha

GRÁFICO N° 3.7



Fuente: La empresa
Elaborado por: El investigador.

3.8 IDENTIFICAR Y ANALIZAR LAS ACTIVIDADES

Para desarrollar la producción de rosas en la empresa SPACIUM S.A. es necesario identificar ciertas actividades que se realizan dentro de los diferentes procesos existentes.

Las actividades serán ordenadas de acuerdo a los procesos realizados en la florícola.

IDENTIFICACIÓN DE ACTIVIDADES

TABLA N° 3.1

ACTIVIDADES
CULTIVO
Arado del suelo
Análisis de la tierra antes de cada siembra
Desinsectación de la tierra
Levantar camas
Abonar camas
Regar agua
Siembra
Proporcionar nutrientes
Desyeme
Pinch
Fumigación
Colocar mallas para estabilidad
COSECHA
Limpiezas periódicas
Selección del tallo
Corte del tallo
Transportación de la flor
POSCOSECHA
Recepción de la flor
Lavado del follaje e hidratación
Clasificación
Formar bonches
Control de calidad
Hidratación
Despacho empacado y sellado
VENTA
Elaboración de informe recibido de pos cosecha
Elaborar reporte de faltante y sobrante

Contactarse con el cliente
Registro del pedido
Verificación del producto
Tramites de envi6
Envi6 del producto
CONTABILIDAD
Elaboraci6n de facturas
Elaboraci6n de guías de remisi6n
Registro en el sistema contable
Elaboraci6n de estados financieros
Preparaci6n de declaraciones
Comunicar novedades a gerencia
Preparaci6n de roles de pago
BODEGA Y COMPRAS
Revisar stock
Realizar cotizaciones
Realizar orden de compra
Recepci6n de insumos
Registro de ingreso
Registro de salida

Fuente: La Empresa

Elaborado por: El investigador

3.9. ASIGNAR LOS COSTOS A LAS ACTIVIDADES PRINCIPALES

En este paso de la determinaci6n del costo se identificaran las agrupaciones de costos que est6n relacionados directamente con las actividades.

Costos directos.- existen costos aplicables de acuerdo al producto que se produce en este caso la mano de obra y gastos generales determinaremos los costos directos de las rosas producidas.

Mano de obra.- el personal debe realizar cada actividad dentro de la hora del trabajo durante el tiempo necesario para atender a la producci6n de rosas.

Gastos Generales.- los gastos generales son la luz y el agua, ya que son de parte primordial para el funcionamiento y producci6n de rosas.

**ASIGNACIÓN DE COSTOS A LAS ACTIVIDADES PRINCIPALES
MANO DE OBRA, AGUA POTABLE Y LUZ ELÉCTRICA DE AGOSTO A DICIEMBRE DEL 2013**

TABLA 3.2.

Recursos/Actividades	Conductor	Total costo recurso	ACTIVIDADES PRINCIPALES												
			Cultivo		Cosecha		Poscosecha		Venta		Contabilidad		Bodega y Compras		Total
Administrativo	N° Personas	14.105,02	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	3.385,20	100%	6.488,31	98%	4.231,51	100%	14.105,02
Técnico	N° Personas	3.119,58	1.247,83	4%	623,92	3%	1.091,85	8%	0,00	0%	155,98	2%	0,00	0%	3.119,58
Campo	N° Personas	63.793,46	31.896,73	96%	18.500,10	97%	13.396,63	92%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	63.793,46
Total		81.018,06	33.144,56	100%	19.124,02	100%	14.488,48	100%	3.385,20	100%	6.644,29	100%	4.231,51	100%	81.018,06
Luz eléctrica	% Utilizado	2.991,10	598,22	86%	0,00	0%	1.256,26	95%	299,11	99%	658,04	99%	179,47	98%	2.991,10
Agua potable	% utilizado	178,70	94,71	14%	0,00	0%	67,91	5%	3,57	1%	8,94	1%	3,57	2%	178,70
Total		3.169,80	692,93	100%	0,00	0%	1.324,17	100%	302,68	100%	666,98	100%	183,04	100%	3.169,80

Fuente: La Empresa

Elaborado por: El investigador

**ASIGNACIÓN DE COSTOS A LAS ACTIVIDADES CULTIVO
MANO DE OBRA, AGUA POTABLE Y LUZ ELÉCTRICA DE AGOSTO A DICIEMBRE DEL 2013**

TABLA 3.3

Recursos/Actividades	Conductor	Total costo recurso	ACTIVIDADES DE CULTIVO													Total	
			ARADO DEL SUELO		ANÁLISIS DE LA TIERRA ANTES DE CADA SIEMBRA		DESINSECTACIÓN DE LA TIERRA		LEVANTAR CAMAS		ABONAR CAMAS		REGAR AGUA		SIEMBRA		
Administrativo	N° Personas	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Técnico	N° Personas	1.247,83	12,48	3,8%	62,39	16,4%	62,39	8,9%	12,48	0,8%	187,17	10,5%	62,39	16,4%	311,96	16,4%	711,26
Campo	N° Personas	31.896,73	318,97	96,2%	318,97	83,6%	637,93	91,1%	1.594,84	99,2%	1.594,84	89,5%	318,97	83,6%	1.594,84	83,6%	6.379,35
Total		33.144,56	331,45	100%	381,36	100%	700,33	100%	1.607,31	100%	1.782,01	100%	381,36	100%	1.906,79	100%	7.090,61
Luz eléctrica	% Utilizado	598,22	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	209,38	86,3%	0,00	0,0%	209,38
Agua potable	% utilizado	94,71	0,00	0,0%	0,00	0,0%	14,21	100,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	33,15	13,7%	0,00	0,0%	47,36
Total		692,93	0,00	0%	0,00	0%	14,21	100%	0,00	0%	0,00	0%	242,53	100%	0,00	0%	256,73

Recursos/Actividades	Conductor	Total costo recurso	PROPORCIONAR NUTRIENTES		DESYEME		PINCH		FUMIGACIÓN		COLOCAR MALLAS PARA ESTABILIDAD		LIMPIEZAS PERIÓDICAS		Total
Administrativo	N° Personas	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Técnico	N° Personas	1.247,83	124,78	28,1%	62,39	0,8%	124,78	1,5%	187,17	5,5%	12,48	0,5%	24,96	0,7%	536,57
Campo	N° Personas	31.896,73	318,97	71,9%	7.974,18	99,2%	7.974,18	98,5%	3.189,67	94,5%	2.551,74	99,5%	3.508,64	99,3%	25.517,38
Total		33.144,56	443,75	100%	8.036,57	100%	8.098,97	100%	3.376,85	100%	2.564,22	100%	3.533,60	100%	33.144,56
Luz eléctrica	% Utilizado	598,22	209,38	89,8%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	179,47	88,3%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	388,84
Agua potable	% utilizado	94,71	23,68	10,2%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	23,68	11,7%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	47,36
Total		692,93	233,05	100%	0,00	0%	0,00	0%	203,14	100%	0,00	0%	0,00	0%	692,93

Fuente: La Empresa

Elaborado por: El investigador

**ASIGNACIÓN DE COSTOS A LAS ACTIVIDADES DE COSECHA Y POS COSECHA
MANO DE OBRA, AGUA POTABLE Y LUZ ELÉCTRICA DE AGOSTO A DICIEMBRE DEL 2013**

TABLA 3.4

Recursos/Actividades	Conductor	Total costo recurso	ACTIVIDADES DE COSECHA						Total
			SELECCIÓN DEL TALLO		CORTE DEL TALLO		TRANSPORTE DE LA FLOR		
Administrativo	Nº Personas	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Técnico	Nº Personas	623,92	208,01	2,2%	207,95	2,2%	207,95	100,0%	623,92
Campo	Nº Personas	18.500,10	9.250,05	97,8%	9.250,05	97,8%	0,00	0,0%	18.500,10
Total		19.124,02	9.458,06	100%	9.458,00	100%	207,95	100%	19.124,02
Luz eléctrica	% Utilizado	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Agua potable	% utilizado	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Total		0,00	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00

Recursos/Actividades	Conductor	Total costo recurso	ACTIVIDADES DE POS COSECHA														Total
			RECEPCIÓN DE LA FLOR		LAVADO DEL FOLLAJE E HIDRATACIÓN		CLASIFICACIÓN		FORMAR BONCHES		CONTROL DE CALIDAD		HIDRATACIÓN		DESPACHO EMPACADO Y SELLADO		
Administrativo	Nº Personas	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Técnico	Nº Personas	1.091,85	155,92	12,7%	155,92	12,7%	155,92	2,6%	155,92	6,4%	155,92	12,7%	156,13	12,7%	156,13	12,7%	1.091,85
Campo	Nº Personas	13.396,63	1.071,73	87,3%	1.071,73	87,3%	5.760,55	97,4%	2.277,43	93,6%	1.071,73	87,3%	1.071,73	87,3%	1.071,73	87,3%	13.396,63
Total		14.488,48	1.227,65	100%	1.227,65	100%	5.916,47	100%	2.433,34	100%	1.227,65	100%	1.227,86	100%	1.227,86	100%	14.488,48
Luz eléctrica	% Utilizado	1.256,26	0,00	0,0%	0,00	0,0%	25,13	100,0%	25,13	100,0%	25,13	100,0%	929,63	96,5%	251,25	100,0%	1.256,26
Agua potable	% utilizado	67,91	0,00	0,0%	33,96	100,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	33,96	3,5%	0,00	0,0%	67,91
Total		1.324,17	0,00	0%	33,96	100%	25,13	100%	25,13	100%	25,13	100%	963,59	100%	251,25	100%	1.324,17

Fuente: La Empresa

Elaborado por: El investigador

**ASIGNACIÓN DE COSTOS A LAS ACTIVIDADES DE VENTA Y CONTABILIDAD
MANO DE OBRA, AGUA POTABLE Y LUZ ELÉCTRICA DE AGOSTO A DICIEMBRE DEL 2013
TABLA 3.5**

Recursos/Actividades	Conductor	Total costo recurso	ACTIVIDADES DE VENTA														
			ELABORACIÓN DEL INFORME DE RECIBIDO DE POS COSECHA		ELABORAR REPORTE DE FALTANTE Y SOBRENTE		CONTACTARSE CON EL CLIENTE		REGISTRO DEL PEDIDO		VERIFICACIÓN DEL PRODUCTO		TRAMITES DE ENVIÓ		ENVIÓ DEL PRODUCTO		Total
Administrativo	Nº Personas	3.385,20	406,22	100,0%	406,22	100,0%	846,30	100,0%	338,52	100,0%	338,52	100,0%	846,30	100,0%	203,11	100,0%	3.385,20
Técnico	Nº Personas	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Campo	Nº Personas	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Total		3.385,20	406,22	100%	406,22	100%	846,30	100%	338,52	100%	338,52	100%	846,30	100%	203,11	100%	3.385,20
Luz eléctrica	% Utilizado	299,11	42,71	98,8%	42,71	98,8%	42,71	98,8%	42,71	98,8%	42,71	98,8%	42,77	98,8%	42,77	98,8%	299,11
Agua potable	% utilizado	3,57	0,51	1,2%	0,51	1,2%	0,51	1,2%	0,51	1,2%	0,51	1,2%	0,51	1,2%	0,51	1,2%	3,57
Total		302,68	43,22	100%	43,22	100%	43,22	100%	43,22	100%	43,22	100%	43,28	100%	43,28	100%	302,68

Recursos/Actividades	Conductor	Total costo recurso	ACTIVIDADES DE CONTABILIDAD														
			ELABORACIÓN DE FACTURAS		ELABORACIÓN GUÍAS DE REMISIÓN		REGISTRO EN EL SISTEMA CONTABLE		ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS		PREPARACIÓN DE DECLARACIONES		PREPARACIÓN ROL DE PAGOS		COMUNICAR NOVEDADES A GERENCIA		Total
Administrativo	Nº Personas	6.488,31	648,83	100,0%	648,83	100,0%	2.595,32	100,0%	648,83	100,0%	973,25	100,0%	648,83	100,0%	324,42	67,5%	6.488,31
Técnico	Nº Personas	155,98	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	155,98	32,5%	155,98
Campo	Nº Personas	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Total		6.644,29	648,83	100%	648,83	100%	2.595,32	100%	648,83	100%	973,25	100%	648,83	100%	480,40	100%	6.644,29
Luz eléctrica	% Utilizado	658,04	65,80	98,1%	65,80	98,1%	263,22	99,5%	65,80	98,1%	98,71	98,7%	65,80	98,1%	32,90	96,3%	658,04
Agua potable	% utilizado	8,94	1,28	1,9%	1,28	1,9%	1,28	0,5%	1,28	1,9%	1,28	1,3%	1,28	1,9%	1,28	3,7%	8,94
Total		666,98	67,08	100%	67,08	100%	264,49	100%	67,08	100%	99,98	100%	67,08	100%	34,18	100%	666,98

Fuente: La Empresa

Elaborado por: El investigador

**ASIGNACIÓN DE COSTOS A LAS ACTIVIDADES DE COSECHA Y POS COSECHA
MANO DE OBRA, AGUA POTABLE Y LUZ ELÉCTRICA DE AGOSTO A DICIEMBRE DEL 2013**

TABLA 3.6

ACTIVIDADES DE BODEGA Y COMPRAS															
Recursos/Actividades	Conductor	Total costo recurso	REVISAR STOK		REALIZAR COTIZACIONES		REALIZAR ORDEN DE COMPRAS		RECEPCIÓN DEL INSUMOS		REGISTRO DE INGRESO		REGISTRO DE SALIDA		Total
Administrativo	Nº Personas	4.231,51	211,58	100,0%	1.057,88	100,0%	423,15	100,0%	1.269,45	100,0%	634,73	100,0%	634,73	100,0%	4.231,51
Técnico	Nº Personas	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Campo	Nº Personas	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Total		4.231,51	211,58	100%	1.057,88	100%	423,15	100%	1.269,45	100%	634,73	100%	634,73	100%	4.231,51
Luz eléctrica	% Utilizado	179,47	8,97	93,8%	44,87	98,7%	17,95	96,8%	0,00	0,0%	53,84	98,9%	53,84	98,9%	179,47
Agua potable	% utilizado	3,57	0,59	6,2%	0,59	1,3%	0,59	3,2%	0,59	100,0%	0,60	1,1%	0,60	1,1%	3,57
Total		183,04	9,57	100%	45,46	100%	18,54	100%	0,59	100%	54,44	100%	54,44	100%	183,04

Fuente: La Empresa

Elaborado por: El investigador

3.12. ASIGNACIÓN DE COSTOS INDIRECTOS

Hay que tomar en cuenta también otros costos por no ser parte directa de la producción de rosas los mismos que no son de menor importancia como son luz eléctrica, agua potable, suministros, depreciaciones de activos, etc.

A continuación una descripción de otros costos indirectos que tiene la producción de rosas en la empresa florícola SPACIUM S.A.

COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN

TABLA 3.7.

Nº	Recursos/Actividades	Total costo recurso
1	Mano de obra indirecta	5.000,00
2	Publicidad y propaganda	28,00
3	Mantenimiento equipos oficina	672,00
4	Mantenimiento invernaderos	515,00
5	Mantenimiento equipo de riego	1.859,15
6	Depreciación maquinaria agrícola	25
7	Material de empaque	26.642,59
8	Material vegetal	30.667,58
9	materiales de invernadero	1.893,85
10	Herramientas menores	78,28
11	Material eléctrico y riego	490,00
12	Servicios básicos oficinas	1.582,02
13	Suministros y otros	263,24
14	Financieros	2.423,86
	Total	72.140,57

Fuente: La empresa
Elaborado por: el Investigador

3.13. IDENTIFICAR LOS INDUCTORES DE COSTOS PARA ASIGNAR LOS COSTOS A LAS ACTIVIDADES

Para poder asignar los costos indirectos a las diferentes actividades es necesario identificar los inductores de costos o también conocidos como cost-drivers que serán utilizados, los mismos que veremos a continuación:

INDUCTORES DE COSTO

TABLA 3.8.

Recursos/Actividades	Conductor	Total costo recurso
Mano de obra indirecta	Identificación específica	5.000,00
Publicidad y propaganda	Número de pedidos	28,00
Mantenimiento equipos oficina	Cantidad de equipos	672,00
Mantenimiento invernaderos	Cantidad de equipos	515,00
Mantenimiento equipo de riego	Cantidad de equipos	1.859,15
Depreciación maquinaria agrícola	Identificación específica del activo	25,00
Material de empaque	Cantidad de material	26.642,59
Material vegetal	Cantidad de material	30.667,58
materiales de invernadero	Cantidad de material	1.893,85
Herramientas menores	Cantidad de material	78,28
Material eléctrico y riego	Cantidad de material	490,00
Servicios básicos oficinas	Metros cuadrados	1.582,02
Suministros y otros	Número de empleados	263,24
Financieros	Compra de materia prima	2.423,86
Total		72.140,57

Fuente: La empresa
Elaborado por: el Investigador

**ASIGNACIÓN DE COSTOS INDIRECTOS A LAS ACTIVIDADES PRINCIPALES
DE AGOSTO A DICIEMBRE DEL 2013**

TABLA 3.9.

			ACTIVIDADES PRINCIPALES												
Recursos/Actividades	Conductor	Total costo recurso	CULTIVO		COSECHA		POSCOSECHA		VENTA		CONTABILIDAD		BODEGA Y COMPRAS		TOTAL
Mano de obra indirecta	Identificación específica	5.000,00	500,00	2%	100,00	55,45%	650,00	2%	1.600,00	66%	1.450,00	61%	700,00	56%	5.000,00
Publicidad y propaganda	Número de pedidos	28,00	0,00	0%	0,00	0,00%	14,00	0%	14,00	1%	0,00	0%	0,00	0%	28,00
Mantenimiento equipos of.	Cantidad de equipos	672,00	47,04	0%	47,04	26,08%	0,00	0%	94,08	4%	295,68	12%	188,16	15%	672,00
Mantenimiento invernaderos	Cantidad de equipos	515,00	515,00	2%	0,00	0,00%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	515,00
Mantenimiento equipo de riego	Cantidad de equipos	1.859,15	1.859,15	7%	0,00	0,00%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	1.859,15
Depreciación maquinaria agrícola	Identificación específica del activo	25,00	11,75	0%	0,00	0,00%	13,25	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	25,00
Material de empaque	Cantidad de material	26.642,59	0,00	0%	0,00	0,00%	26.642,59	69%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	26.642,59
Material vegetal	Cantidad de material	30.667,58	19.627,25	72%	0,00	0,00%	11.040,33	29%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	30.667,58
materiales de invernadero	Cantidad de material	1.893,85	1.893,85	7%	0,00	0,00%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	1.893,85
Herramientas menores	Cantidad de material	78,28	42,27	0%	14,87	8,25%	21,14	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	78,28
Material eléctrico y riego	Cantidad de material	490,00	298,90	1%	0,00	0,00%	191,10	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	490,00
Servicios básicos oficinas	Metros cuadrados	1.582,02	0,00	0%	0,00	0,00%	0,00	0%	696,09	29%	537,89	23%	348,04	28%	1.582,02
Suministros y otros	Número de empleados	263,24	28,96	0%	18,43	10,22%	78,97	0%	31,59	1%	92,13	4%	13,16	1%	263,24
Financieros	Compra de materia prima	2.423,86	2.423,86	9%	0,00	0,00%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	2.423,86
Total		72.140,57	27.248,03	100%	180,34	100%	38.651,38	100%	2.435,76	100%	2.375,70	100%	1.249,37	100%	72.140,57

Fuente: La Empresa

Elaborado por: El investigador

**ASIGNACIÓN DE COSTOS INDIRECTOS A LAS ACTIVIDADES DE CULTIVO
DE AGOSTO A DICIEMBRE DEL 2013**

TABLA 3.10.

Recursos/Actividades	Conductor	Total costo recurso	ACTIVIDADES DE CULTIVO														
			ARADO DEL SUELO		ANÁLISIS DE LA TIERRA ANTES DE CADA SIEMBRA		DESINSECTACIÓN DE LA TIERRA		LEVANTAR CAMAS		ABONAR CAMAS		REGAR AGUA		SIEMBRA		Total
Mano de obra indirecta	Identificación específica	500,00	10,00	5,6%	115,00	38,2%	75,00	2,4%	5,00	2,6%	10,00	0,4%	10,00	1,3%	95,00	1,4%	320,00
Publicidad y propaganda	Número de pedidos	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Mantenimiento equipos of.	Cantidad de equipos	47,04	0,00	0,0%	16,46	5,5%	12,23	0,4%	6,12	3,2%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	3,76	0,1%	38,57
Mantenimiento invernaderos	Cantidad de equipos	515,00	36,05	20,1%	36,05	12,0%	36,05	1,1%	41,20	21,3%	41,20	1,6%	41,20	5,5%	41,20	0,6%	272,95
Mantenimiento equipo de riego	Cantidad de equipos	1.859,15	0,00	0,0%	0,00	0,0%	464,79	14,7%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	464,79	62,3%	0,00	0,0%	929,58
Depreciación maquinaria agrícola	Identificación específica del activo	11,75	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	3,53	0,5%	0,00	0,0%	3,53
Material de empaque	Cantidad de material	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Material vegetal	Cantidad de material	19.627,25	0,00	0,0%	0,00	0,0%	2.355,27	74,7%	0,00	0,0%	2.355,27	91,9%	0,00	0,0%	4.121,72	60,2%	8.832,26
materiales de invernadero	Cantidad de material	1.893,85	132,57	73,9%	132,57	44,1%	132,57	4,2%	132,57	68,6%	151,51	5,9%	151,51	20,3%	151,51	2,2%	984,80
Herramientas menores	Cantidad de material	42,27	0,85	0,5%	0,85	0,3%	0,85	0,0%	8,45	4,4%	5,07	0,2%	0,00	0,0%	8,45	0,1%	24,52
Material eléctrico y riego	Cantidad de material	298,90	0,00	0,0%	0,00	0,0%	74,73	2,4%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	74,73	10,0%	0,00	0,0%	149,45
Servicios básicos oficinas	Metros cuadrados	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Suministros y otros	Número de empleados	28,96	0,00	0,0%	0,00	0,0%	2,90	0,1%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	2,90	0,0%	5,79
Financieros	Compra de materia prima	2.423,86	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	2.423,86	35,4%	2.423,86
Total		27.248,03	179,46	100%	300,93	100%	3.154,37	100%	193,34	100%	2.563,05	100%	745,75	100%	6.848,40	100%	13.985,31

Fuente: La Empresa

Elaborado por: El investigador

**ASIGNACIÓN DE COSTOS INDIRECTOS A LAS ACTIVIDADES DE CULTIVO
DE AGOSTO A DICIEMBRE DEL 2013**

TABLA 3.11.

Recursos/Actividades	Conductor	Total costo recurso	ACTIVIDADES DE CULTIVO												TOTAL
			PROPORCIONAR NUTRIENTES		DESYEME		PINCH		FUMIGACIÓN		COLOCAR MALLAS PARA ESTABILIDAD		LIMPIEZAS PERIÓDICAS		
Mano de obra indirecta	Identificación específica	500,00	5,00	0,1%	10,00	4,8%	90,00	30,8%	60,00	0,9%	5,00	2,4%	10,00	4,7%	180,00
Publicidad y propaganda	Número de pedidos	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Mantenimiento equipos of.	Cantidad de equipos	47,04	2,82	0,0%	0,00	0,0%	2,82	1,0%	2,82	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	8,47
Mantenimiento invernaderos	Cantidad de equipos	515,00	36,05	0,6%	41,20	19,9%	41,20	14,1%	41,20	0,6%	41,20	19,4%	41,20	19,4%	242,05
Mantenimiento equipo de riego	Cantidad de equipos	1.859,15	464,79	8,2%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	464,79	6,9%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	929,58
Depreciación maquinaria agrícola	Identificación específica del activo	11,75	3,53	0,1%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	4,70	0,1%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	8,23
Material de empaque	Cantidad de material	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Material vegetal	Cantidad de material	19.627,25	4.906,81	86,9%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	5.888,18	88,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	10.794,99
materiales de invernadero	Cantidad de material	1.893,85	151,51	2,7%	151,51	73,2%	151,51	51,9%	151,51	2,3%	151,51	71,4%	151,51	71,5%	909,05
Herramientas menores	Cantidad de material	42,27	0,85	0,0%	4,23	2,0%	6,34	2,2%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	6,34	3,0%	17,75
Material eléctrico y riego	Cantidad de material	298,90	74,73	1,3%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	74,73	1,1%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	149,45
Servicios básicos oficinas	Metros cuadrados	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Suministros y otros	Número de empleados	28,96	2,90	0,1%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	2,90	0,0%	14,48	6,8%	2,90	1,4%	23,17
Financieros	Compra de materia prima	2.423,86	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Total		27.248,03	5.648,97	100%	206,94	100%	291,87	100%	6.690,81	100%	212,19	100%	211,94	100%	13.262,72

Fuente: La Empresa

Elaborado por: El investigador

**ASIGNACIÓN DE COSTOS INDIRECTOS A LAS ACTIVIDADES DE COSECHA
DE AGOSTO A DICIEMBRE DEL 2013**

TABLA 3.12.

Recursos/Actividades	Conductor	Total costo recurso	ACTIVIDADES DE COSECHA						
			SELECCIÓN DEL TALLO		CORTE DEL TALLO		TRANSPORTE DE LA FLOR		Total
Mano de obra indirecta	Identificación específica	100,00	100,00	68,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	100,00
Publicidad y propaganda	Número de pedidos	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Mantenimiento equipos of.	Cantidad de equipos	47,04	47,04	32,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	47,04
Mantenimiento invernaderos	Cantidad de equipos	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Mantenimiento equipo de riego	Cantidad de equipos	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Depreciación maquinaria agrícola	Identificación específica del activo	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Material de empaque	Cantidad de material	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Material vegetal	Cantidad de material	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
materiales de invernadero	Cantidad de material	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Herramientas menores	Cantidad de material	14,87	0,00	0,0%	14,87	53,5%	0,00	0,0%	14,87
Material eléctrico y riego	Cantidad de material	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Servicios básicos oficinas	Metros cuadrados	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Suministros y otros	Número de empleados	18,43	0,00	0,0%	12,90	46,5%	5,53	100,0%	18,43
Financieros	Compra de materia prima	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Total		180,34	147,04	100%	27,77	100%	5,53	100%	180,34

Fuente: La Empresa

Elaborado por: El investigador

**ASIGNACIÓN DE COSTOS INDIRECTOS A LAS ACTIVIDADES DE POSCOSECHA
DE AGOSTO A DICIEMBRE DEL 2013**

TABLA 3.13.

Recursos/Actividades	Conductor	Total costo recurso	ACTIVIDADES DE POS COSECHA														Total
			RECEPCIÓN DE LA FLOR		LAVADO DEL FOLLAJE E HIDRATACIÓN		CLASIFICACIÓN		FORMAR BONCHES		CONTROL DE CALIDAD		HIDRATACIÓN		DESPACHO EMPACADO Y SELLADO		
Mano de obra indirecta	Identificación específica	650,00	13,00	92,5%	19,50	0,4%	162,50	83,4%	162,50	74,4%	162,50	85,3%	65,00	1,2%	65,00	0,2%	650,00
Publicidad y propaganda	Número de pedidos	14,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	14,00	0,1%	14,00
Mantenimiento equipos of.	Cantidad de equipos	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Mantenimiento invernaderos	Cantidad de equipos	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Mantenimiento equipo de riego	Cantidad de equipos	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Depreciación maquinaria agrícola	Identificación específica del activo	13,25	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	13,25	0,0%	13,25
Material de empaque	Cantidad de material	26.642,59	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	26.642,59	99,2%	26.642,59
Material vegetal	Cantidad de material	11.040,33	0,00	0,0%	5.520,17	99,5%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	5.520,17	98,2%	0,00	0,0%	11.040,33
materiales de invernadero	Cantidad de material	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Herramientas menores	Cantidad de material	21,14	1,06	7,5%	1,06	0,0%	5,29	2,7%	5,29	2,4%	1,06	0,6%	2,11	0,0%	5,29	0,0%	21,14
Material eléctrico y riego	Cantidad de material	191,10	0,00	0,0%	0,00	0,0%	19,11	9,8%	19,11	8,7%	19,11	10,0%	19,11	0,3%	114,66	0,4%	191,10
Servicios básicos oficinas	Metros cuadrados	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Suministros y otros	Número de empleados	78,97	0,00	0,0%	7,90	0,1%	7,90	4,1%	31,59	14,5%	7,90	4,1%	15,79	0,3%	7,90	0,0%	78,97
Financieros	Compra de materia prima	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Total		38.651,38	14,06	100%	5.548,62	100%	194,79	100%	218,48	100%	190,56	100%	5.622,18	100%	26.862,68	100%	38.651,38

Fuente: La Empresa

Elaborado por: El investigador

**ASIGNACIÓN DE COSTOS INDIRECTOS A LAS ACTIVIDADES DE VENTA
DE AGOSTO A DICIEMBRE DEL 2013**

TABLA 3.13.

Recursos/Actividades	Conductor	Total costo recurso	ACTIVIDADES DE VENTA														
			ELABORACIÓN DEL INFORME DE RECIBIDO DE POS COSECHA		ELABORAR REPORTE DE FALTANTES Y SOBANTES DE CADA SIEMBRA		CONTACTARSE CON EL CLIENTE		REGISTRO DEL PEDIDO		VERIFICACIÓN DEL PRODUCTO		TRAMITES DE ENVIÓ		ENVIÓ DEL PRODUCTO		Total
Mano de obra indirecta	Identificación específica	1.600,00	224,00	65,9%	224,00	65,9%	224,00	63,4%	224,00	66,1%	224,00	66,1%	224,00	64,7%	256,00	67,7%	1.600,00
Publicidad y propaganda	Número de pedidos	14,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	14,00	4,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	14,00
Mantenimiento equipos of.	Cantidad de equipos	94,08	14,11	4,1%	14,11	4,1%	13,17	3,7%	13,17	3,9%	13,17	3,9%	13,17	3,8%	13,17	3,5%	94,08
Mantenimiento invernaderos	Cantidad de equipos	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Mantenimiento equipo de riego	Cantidad de equipos	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Depreciación maquinaria agrícola	Identificación específica del activo	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Material de empaque	Cantidad de material	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Material vegetal	Cantidad de material	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
materiales de invernadero	Cantidad de material	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Herramientas menores	Cantidad de material	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Material eléctrico y riego	Cantidad de material	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Servicios básicos oficinas	Metros cuadrados	696,09	97,45	28,7%	97,45	28,7%	97,45	27,6%	97,45	28,7%	97,45	28,7%	104,41	30,2%	104,41	27,6%	696,09
Suministros y otros	Número de empleados	31,59	4,51	1,3%	4,51	1,3%	4,51	1,3%	4,51	1,3%	4,51	1,3%	4,52	1,3%	4,52	1,2%	31,59
Financieros	Compra de materia prima	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Total		2.435,76	340,08	100%	340,08	100%	353,13	100%	339,13	100%	339,13	100%	346,10	100%	378,10	100%	2.435,76

Fuente: La Empresa

Elaborado por: El investigador

**ASIGNACIÓN DE COSTOS INDIRECTOS A LAS ACTIVIDADES DE CONTABILIDAD
DE AGOSTO A DICIEMBRE DEL 2013**

TABLA 3.14.

Recursos/Actividades	Conductor	Total costo recurso	ACTIVIDADES DE CONTABILIDAD														Total
			ELABORACIÓN DE FACTURAS		ELABORACIÓN GUÍAS DE REMISIÓN		REGISTRO EN EL SISTEMA CONTABLE		ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS		PREPARACIÓN DE DECLARACIONES		PREPARACIÓN ROL DE PAGOS		COMUNICAR NOVEDADES DEL ÁREA CONTABLE A GERENCIA		
Mano de obra indirecta	Identificación específica	1.450,00	207,06	61,0%	207,06	61,0%	207,06	61,0%	207,06	61,0%	207,06	61,0%	207,35	61,0%	207,35	61,0%	1.450,00
Publicidad y propaganda	Número de pedidos	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Mantenimiento equipos of.	Cantidad de equipos	295,68	42,22	12,4%	42,22	12,4%	42,22	12,4%	42,22	12,4%	42,22	12,4%	42,28	12,4%	42,28	12,4%	295,68
Mantenimiento invernaderos	Cantidad de equipos	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Mantenimiento equipo de riego	Cantidad de equipos	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Depreciación maquinaria agrícola	Identificación específica del activo	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Material de empaque	Cantidad de material	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Material vegetal	Cantidad de material	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
materiales de invernadero	Cantidad de material	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Herramientas menores	Cantidad de material	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Material eléctrico y riego	Cantidad de material	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Servicios básicos oficinas	Metros cuadrados	537,89	76,81	22,6%	76,81	22,6%	76,81	22,6%	76,81	22,6%	76,81	22,6%	76,92	22,6%	76,92	22,6%	537,89
Suministros y otros	Número de empleados	92,13	13,16	3,9%	13,16	3,9%	13,16	3,9%	13,16	3,9%	13,16	3,9%	13,17	3,9%	13,17	3,9%	92,13
Financieros	Compra de materia prima	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Total		2.375,70	339,25	100%	339,25	100%	339,25	100%	339,25	100%	339,25	100%	339,73	100%	339,73	100%	2.375,70

Fuente: La Empresa

Elaborado por: El investigador

**ASIGNACIÓN DE COSTOS INDIRECTOS A LAS ACTIVIDADES DE BODEGA Y COMPRAS
DE AGOSTO A DICIEMBRE DEL 2013**

TABLA 3.15.

Recursos/Actividades	Conductor	Total costo recurso	ACTIVIDADES DE BODEGA Y COMPRAS												Total
			REVISAR STOK		REALIZAR COTIZACIONES		REALIZAR ORDEN DE COMPRAS		RECEPCIÓN DEL INSUMOS		REGISTRO DE INGRESO		REGISTRO DE SALIDA		
Mano de obra indirecta	Identificación específica	700,00	116,62	56,0%	116,62	56,0%	116,69	56,0%	116,69	56,0%	116,69	56,0%	116,69	56,0%	700,00
Publicidad y propaganda	Número de pedidos	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Mantenimiento equipos of.	Cantidad de equipos	188,16	31,35	15,1%	31,35	15,1%	31,37	15,1%	31,37	15,1%	31,37	15,1%	31,37	15,1%	188,16
Mantenimiento invernaderos	Cantidad de equipos	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Mantenimiento equipo de riego	Cantidad de equipos	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Depreciación maquinaria agrícola	Identificación específica del activo	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Material de empaque	Cantidad de material	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Material vegetal	Cantidad de material	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
materiales de invernadero	Cantidad de material	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Herramientas menores	Cantidad de material	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Material eléctrico y riego	Cantidad de material	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Servicios básicos oficinas	Metros cuadrados	348,04	57,98	27,9%	57,98	27,9%	58,02	27,9%	58,02	27,9%	58,02	27,9%	58,02	27,9%	348,04
Suministros y otros	Número de empleados	13,16	2,19	1,1%	2,19	1,1%	2,19	1,1%	2,19	1,1%	2,19	1,1%	2,19	1,1%	13,16
Financieros	Compra de materia prima	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Total		1.249,36	208,14	100%	208,14	100%	208,27	100%	208,27	100%	208,27	100%	208,27	100%	1.249,36

Fuente: La Empresa

Elaborado por: El investigador

3.14. ASIGNAR COSTOS TOTALES A LAS ACTIVIDADES

Para finalizar se determina el costo de cada actividad sumando todos los recursos ya sean humanos y/o materiales que intervienen en cada actividad de los mismos estableciendo porcentajes de participación y costo total del periodo.

ASIGNACIÓN DE COSTOS TOTALES

TABLA N° 16

ACTIVIDAD	MOD	GASTOS GENERALES	COSTOS INDIRECTOS	COSTOS TOTALES	% DE PARTICIPACIÓN
Arado del suelo	331,45	0,00	179,46	510,91	0,33%
Análisis de la tierra antes de cada siembra	381,36	0,00	300,93	682,29	0,44%
Desinsectación de la tierra	700,33	14,21	3.154,37	3868,91	2,47%
Levantar camas	1607,31	0,00	193,34	1800,65	1,15%
Abonar camas	1782,01	0,00	2.563,05	4345,06	2,78%
Regar agua	381,36	242,53	745,75	1369,64	0,88%
Siembra	1906,79	0,00	6.848,40	8755,19	5,60%
Proporcionar nutrientes	443,75	233,05	5.648,97	6325,77	4,05%
Desyeme	8036,57	0,00	206,94	8243,51	5,27%
Pinch	8098,97	0,00	291,87	8390,84	5,37%
Fumigación	3376,85	203,14	6.690,81	10270,8	6,57%
Colocar mallas para estabilidad	2564,21	0,00	212,19	2776,4	1,78%
Limpiezas periódicas	3533,60	0,00	211,95	3745,55	2,40%
Selección del tallo	9458,06	0,00	147,04	9605,1	6,14%
Corte del tallo	9458,00	0,00	27,77	9485,77	6,07%
Transportación de la flor	207,95	0,00	5,53	213,48	0,14%
Recepcion de la flor	1227,65	0,00	14,06	1241,71	0,79%
Lavado del follaje e hidratación	1227,65	33,95	5.548,69	6810,29	4,36%
Clasificación	5916,47	25,13	194,79	6136,39	3,93%
Formar bonches	2433,34	25,13	218,48	2676,95	1,71%
Control de calidad	1227,65	25,13	190,56	1443,34	0,92%

Hidratación	1227,86	963,58	5.622,18	7813,62	5,00%
Despacho empacado y sellado	1227,86	251,25	26.862,68	28341,79	18,13%
Elaboración de informe recibido de pos cosecha	406,22	43,22	340,08	789,52	0,51%
Elaborar reporte de faltante y sobrante	406,22	43,22	340,08	789,52	0,51%
Contactarse con el cliente	846,30	43,22	353,14	1242,66	0,79%
Registro del pedido	338,52	43,22	339,13	720,87	0,46%
Verificación del producto	338,52	43,24	339,13	720,89	0,46%
Tramites de envío	846,30	43,28	346,1	1235,68	0,79%
Envío del producto	203,12	43,28	378,1	624,5	0,40%
Elaboración de facturas	648,84	67,08	339,25	1055,17	0,67%
Elaboración de guías de remisión	648,83	67,08	339,25	1055,16	0,67%
Registro en el sistema contable	2595,32	264,49	339,25	3199,06	2,05%
Elaboración de estados financieros	648,83	67,09	339,24	1055,16	0,67%
Preparación de declaraciones	973,25	99,98	339,25	1412,48	0,90%
Comunicar novedades a gerencia	480,40	34,18	339,73	854,31	0,55%
Preparación de roles de pago	648,83	67,08	339,73	1055,64	0,68%
Revisar stock	211,58	9,57	208,14	429,29	0,27%
Realizar cotizaciones	1057,88	45,46	208,14	1311,48	0,84%
Realizar orden de compra	423,15	18,54	208,25	649,94	0,42%
Recepción de insumos	1269,44	0,59	208,25	1478,28	0,95%
Registro de ingreso	634,73	54,44	208,25	897,42	0,57%
Registro de salida	634,73	54,44	208,27	897,44	0,57%
TOTAL	81018,06	3169,80	72140,57	156328,43	100%

Fuente: La Empresa

Elaborado por: El investigador

**3.15. COSTO TOTAL APLICADO LOS COSTOS ABC POR TALLO DE
ROSA PRODUCIDA**

AGOSTO A DICIEMBRE DEL 2013

TABLA N° 3.17

ACTIVIDAD	COSTOS TOTALES	% DE PARTICIPACIÓN	COSTO UNITARIO
Arado del suelo	510,91	0,33%	0,000437
Análisis de la tierra antes de cada siembra	682,29	0,44%	0,000584
Desinsectación de la tierra	3868,91	2,47%	0,003312
Levantar camas	1800,65	1,15%	0,001542
Abonar camas	4345,06	2,78%	0,003720
Regar agua	1369,64	0,88%	0,001173
Siembra	8755,19	5,60%	0,007496
Proporcionar nutrientes	6325,77	4,05%	0,005416
Desyeme	8243,51	5,27%	0,007058
Pinch	8390,84	5,37%	0,007184
Fumigación	10270,8	6,57%	0,008793
Colocar mallas para estabilidad	2776,4	1,78%	0,002377
Limpiezas periódicas	3745,55	2,40%	0,003207
Selección del tallo	9605,1	6,14%	0,008223
Corte del tallo	9485,77	6,07%	0,008121
Transportación de la flor	213,48	0,14%	0,000183
Recepción de la flor	1241,71	0,79%	0,001063
Lavado del follaje e hidratación	6810,29	4,36%	0,005831
Clasificación	6136,39	3,93%	0,005254
Formar bonches	2676,95	1,71%	0,002292
Control de calidad	1443,34	0,92%	0,001236
Hidratación	7813,62	5,00%	0,006690
Despacho empacado y sellado	28341,79	18,13%	0,024265
Elaboración de informe recibido de pos cosecha	789,52	0,51%	0,000676

Elaborar reporte de faltante y sobrante	789,52	0,51%	0,000676
Contactarse con el cliente	1242,66	0,79%	0,001064
Registro del pedido	720,87	0,46%	0,000617
Verificación del producto	720,89	0,46%	0,000617
Tramites de envió	1235,68	0,79%	0,001058
Envió del producto	624,5	0,40%	0,000535
Elaboración de facturas	1055,17	0,67%	0,000903
Elaboración de guías de remisión	1055,16	0,67%	0,000903
Registro en el sistema contable	3199,06	2,05%	0,002739
Elaboración de estados financieros	1055,16	0,67%	0,000903
Preparación de declaraciones	1412,48	0,90%	0,001209
Comunicar novedades a gerencia	854,31	0,55%	0,000731
Preparación de roles de pago	1055,64	0,68%	0,000904
Revisar stock	429,29	0,27%	0,000368
Realizar cotizaciones	1311,48	0,84%	0,001123
Realizar orden de compra	649,94	0,42%	0,000556
Recepción de insumos	1478,28	0,95%	0,001266
Registro de ingreso	897,42	0,57%	0,000768
Registro de salida	897,44	0,57%	0,000768
TOTAL	156328,43	100%	0,133839

Fuente: La Empresa

Elaborado por: El investigador

Los valores presentados anteriormente corresponden a los costos indirectos, gastos que participan en la producción directa e indirectamente, mano de obra indirecta. No se incluyen en los valores presentados la materia prima directa pues estos son de identificación precisa en cada proceso de producción.

3.16. INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Una vez que se ha obtenido los resultados de los costos ABC nos muestra que la producción de rosas en la florícola ESPACIUM S.A. se encuentra en una manera equitativa en todos los centros de costos los mismos que se supone que estas se constituyen en las bases de asignación de costos más adecuada hacia el producto final considerando la relación causa efecto de cada actividad.

COSTO TOTAL DEL PRODUCTO DE AGOSTO A DICIEMBRE DEL 2013

TABLA N° 18

ELEMENTO DEL COSTO	VALOR	PORCENTAJE
Materia prima directa	44.689,01	22.59%
Mano de obra directa	81.018,06	40.95%
Costos indirectos de producción total	72.140,57	36.46%
Costos indirectos de producción	8.181,64	
materia prima indirecta	6.3958,93	
Costo total	19.7847,64	100%
tallos producidos de agosto a diciembre 2013	1.168.030	
Costo unitario del tallo de rosa	0,169	

Fuente: La Empresa

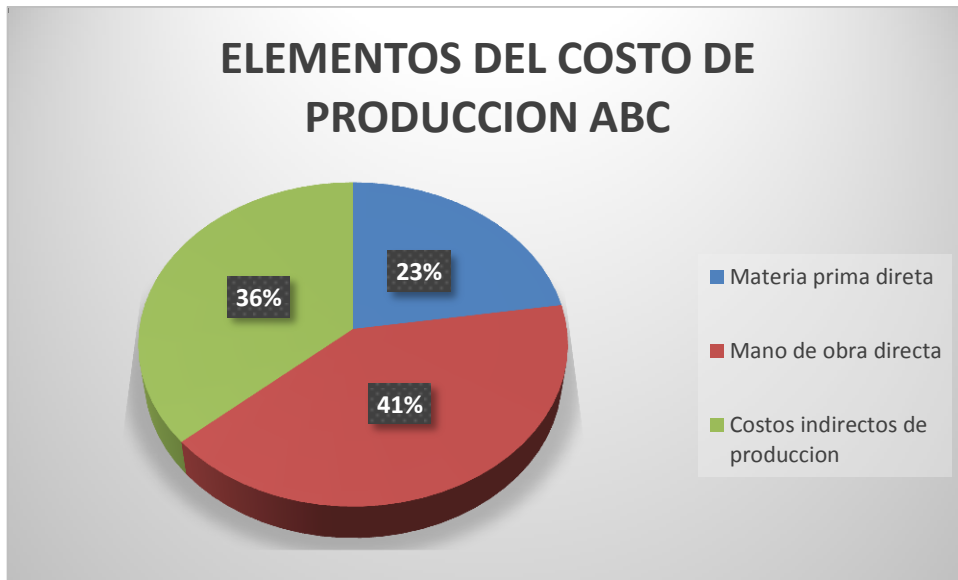
Elaborado por: El investigador

Los valores determinados por el costeo ABC son los valores más cercanos a la realidad tomados del estado de pérdidas y ganancias y asignados como señala este sistema mostrando un panorama distinto a otros sistemas e identificando donde realmente se consumen los recursos.

Luego de la asignación de los recursos podemos establecer el valor del tallo de rosas producidas el mismo que es de \$ 0,169 centavos de dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

3.17. GRAFICA PASTEL DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO MEDIANTE EL SISTEMA ABC

GRAFICO 3.1



En el grafico anterior se puede observar la composición del costo mediante el sistema ABC, en donde el 23% la materia prima empleada en la producción, mientras que el 36% corresponde a los costos indirectos de producción, mostrando claramente que la mano de obra directa demanda mayor participación de recursos en la producción.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Luego de concluir con el trabajo de investigación sobre “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS EN LA EMPRESA FLORÍCOLA SPACIUM S.A. UBICADA EN LA PARROQUIA MULALILLO, CANTÓN SALCEDO, PROVINCIA DE COTOPAXI, AL PERIODO DEL 1 DE AGOSTO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013” se puede establecer las siguientes.

CONCLUSIONES:

- La fundamentación teórica fue la principal herramienta para poder desarrollar el presente trabajo ya que se detallan teorías relacionadas con el sistema de costos diseñado lo que permitió cumplir con lo planteado de una manera técnica.
- En la Empresa Florícola ESPACIUM S.A. no cuentan con un sistema de costos acorde a las nuevas tendencias el mismo que permita conocer el costo real de la producción de rosas y las actividades que demandan ciertos procesos de producción.
- El sistema de Costos Basado en Actividades diseñado para la Empresa florícola ESPACIUM S.A. es una herramienta que les ayudara a los directivos a una toma más adecuada de las decisiones ya que mediante el sistema de Costos ABC se puede identificar las actividades que generan valor y aquellas que lo único que generan son gastos innecesarios para la empresa.

RECOMENDACIONES

- Establecer un marco teórico acorde al sistema planteado para poder desarrollar sin ninguna complicación en la investigación y el sistema de costos pueda ser diseñado de acuerdo a las técnicas que los Costos Basado en Actividades lo exige.
- Es importante que la empresa implemente el sistema diseñado ya que servirá como una herramienta para conocer los costos reales que demanda producir las rosas.
- Utilizar el sistema basado en actividades para obtener la información necesaria que requieren los directivos al momento de tomar las decisiones ya que la información arrojada del sistema será la más adecuada en la optimización de recursos al momento de producir.

BIBLIOGRAFÍA

CONSULTADA

- AMAT, O. (coordinador): Comprender las Normas Internacionales de Contabilidad (Barcelona: Gestión 2000, 2003).
- EPSTEIN, B. J. y A. A. MIRZA: IAS 2002 Interpretation and Application of International Accounting Standards (New Cork: Wiley, 2002).
- ROMERO, Henry. “Hacia una crítica de la racionalidad contable”. en: revista Internacional de Contabilidad y auditoría no. 3, Jul.-sep.2000.
- RUEDA, Gabriel. apuntes de clase, especialización en Contabilidad financiera Internacional, Universidad Javeriana.2005.
- TUA, J. (coordinador): Marco conceptual para la información financiera. Análisis y comentarios (AECA: Madrid, 2002).
- YEBRA, O. (director): Normas Internacionales de Contabilidad 2002-2003. Desarrollo y comentarios (Madrid: Francis Lefebvre, 2002)

CITADA

- ALTAHONA, Teresa, Contabilidad General Primera Ed. Bucaramanga, 2009, 4 p.
- AMARO, Raymundo. La Administración Publica primera edición. Santo Domingo: editora Lozano 2008.
- ANDERSON R.G, Organización y Métodos, Primera Edición, Editorial EDAF, Madrid 2008. 21 p.
- CADAVID, Mario. Contabilidad de Costos primera edición. Colombia 2008, 179 p.
- FAINSTEIN, Héctor, Tecnologías de Gestion1ra Edición, Editorial Promese, Buenos Aires 2008, 134 p.

- FINCH, James Arthur. Administración. Tercera edición. Chile: Prentice-Hall 2008 11-22 p.
- GITMAN, Lawrence. Principios de administración financiera 11va Edición. México: 2007. 14 p.
- OCHOA, Guadalupe. Administración Financiera décima edición. México ZAPATA Sánchez Pedro, Contabilidad General, Colombia Sexta Edición, 2008, 6 p.

Virtual

GARCÍA;“Publicaciones”;en(Pág. Web);

http://www.unizar.es/departamentos/costos_yprocesos/garciala/publicaciones/cubos/cubos.html.

ANÓNIMO;“Costospor Órdenes deProducción”en (Pág. Web);

<http://www.mitecnologico.com/Main/CosteoporOrdenesDeProduccion>
n De costos; Microsoft ®Encarta® 2009. Microsoft Corporación.

CUELLAR, Guillermo;“GestiónAdministrativa“en (Págweb)

http://www.members.tripod.com/~Guillermo_Cuellar_M/gestion.html

EDITORIALOCÉANO, (Océano Color)en(Pág. web);

www.oceano.com.gestion.presupuestosycostos/mcgroww-hill.inc

ANEXOS

ANEXO 1

LA SIGUIENTE ENTREVISTA SE REALIZÓ AL SR. GERENTE DE LA EMPRESA FLORÍCOLA SPACIUM S.A.

- 1. ¿A su criterio la empresa cumple con los objetivos planteados?**
- 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. ¿Tiene conocimientos sobre el sistema de costos basado en actividades?**
- 6. ¿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?**

ANEXO 2

ENTREVISTA REALIZADA A LA CONTADORA DE LA EMPRESA FLORÍCOLA SPACIUM S.A.

- 1.- ¿Cuál es el sistema de costos que utiliza la empresa?**
- 2.- ¿Puede describir el proceso de producción de la empresa?**
- 3.- ¿De qué manera se controla los desperdicios en la empresa?**
- 4.- ¿De qué manera controla la mano de obra ociosa en la empresa?**
- 5.- ¿cree usted que es necesario llevar un control en los procesos de producción?**
- 6.- ¿Conoce el Sistema de Costos Basado en Actividades?**
- 7.-¿Considera importante implementar un sistema de Costeo basado en actividades en la Florícola Spacium.**
- 8.- ¿Qué beneficios cree usted que proporciona un sistema de Costeo basado en actividades?**
- 9.- ¿Qué factores toman en cuenta al momento de determinar los costos de venta del producto?**
- 10.- ¿En su opinión cree que está bien distribuido las actividades realizadas en la empresa?**

ANEXO 3

Encuesta realizada al personal de la Florícola SPACIUM S.A.

1.- ¿Existen constantes capacitaciones para el personal que labora en la empresa?

SI (....) NO (....)

2.- ¿Están de acuerdo con el control de asistencia con el que dispone la empresa?

SI (....) NO (....)

3.- ¿Están conformes con la remuneración percibida por sus labores realizadas?

SI (....) NO (....)

4.- ¿Las horas extras son pagadas según establece la ley?

SI (....) NO (....)

5.- ¿Recibe incentivos de parte de la empresa para el mejoramiento de las actividades laborales?

SI (....) NO (....)

6.- ¿La empresa proporciona todos los suministros necesarios para el cuidado de su salud?

SI (....) NO (....)

7.- ¿Las actividades que realizan están de acuerdo a su perfil profesional?

SI (....) NO (....)

8.- ¿Conoce a cabalidad el debido procedimiento de las actividades que realiza en la empresa?

SI (....) NO (....)

9.- ¿Le han asignado una actividad específica o realiza varias actividades dentro de la empresa?

SI (....) NO (....)

10.- ¿Está conforme con las actividades que realiza y el ambiente que existe dentro de la empresa?

SI (....) NO (....)

ANEXO 4



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES

NUMERO RUC: 1791900363001
RAZON SOCIAL: SPACIUM S.A.
NOMBRE COMERCIAL: SPACIUM S.A.
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REP. LEGAL / AGENTE DE RETENCION: CEVALLOS TORRES PAUL FRANCISCO
CONTADOR: CANIZARES GARCES LUIS JAVIER

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 23/09/2003 **FEC. CONSTITUCION:** 23/09/2003
FEC. INSCRIPCION: 07/10/2003 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 28/09/2009

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

CULTIVO DE FLORES

DIRECCIÓN PRINCIPAL:

Provincia: COTOPAXI Cantón: SALCEDO Parroquia: MULALILLO Barrio: SAN LUIS Calle: PRINCIPAL Número: S/N Referencia ubicación: A UN KILOMETRO AL SUR DE NEVADO ECUADOR Telefono Trabajo: 032260037 Fax: 032260037 Celular: 098515061 Email: spacium1@ecuaoonline.net

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA_SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1
JURISDICCION: \REGIONAL CENTRO II COTOPAXI **CERRADOS:** 0

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: MVV010808

Lugar de emisión: LATACUNGA/CALLE SANCHEZ Fecha y hora: 28/09/2009

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



IDENTIFICACION: 1721300383001
RAZON SOCIAL: SPADAM S.A.

ALICUOTACION DE IMPUESTOS

DESCRIPCION	ALICUOTACION	IMPUESTO
IMPUESTO SOBRE RENDIDOS	25%	IMPUESTO SOBRE RENDIDOS
IMPUESTO SOBRE PLUSVALIAS	4%	IMPUESTO SOBRE PLUSVALIAS
IMPUESTO SOBRE SUJETOS PASIVOS	0%	IMPUESTO SOBRE SUJETOS PASIVOS

OTROS DATOS

IMPUESTO SOBRE RENDIDOS: 25%
IMPUESTO SOBRE PLUSVALIAS: 4%
IMPUESTO SOBRE SUJETOS PASIVOS: 0%

[Faint, illegible text and signatures]

ANEXO 5

SPACIUM 2013 ESTADO DE GANANCIAS Y PERDÍAS MONEDA NACIONAL

DESDE: 01/08/2013 HASTA: 31/12/2013

CUENTA CONTABLE	SALDOS		
4 INGRESOS			237349,37
41 INGRESOS OPERACIONALES			236820,76
4101 VENTAS			
410130 VENTA DE FLOR		236820,76	
41013001 VENTA DE FLOR NACIONAL	11484,37		
41013002 VENTA DE FLOR DE EXPORTACIÓN	225336,39		
42 INGRESOS NO OPERACIONALES			528,61
4202 INGRESOS DE OTRAS VENTAS		28,12	
420230 INGRESO POR VENTA DE FLOR EMPLEADOS	28,12		
4203 OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES		500,49	
420310 OTROS INGRESOS	500,46		
420320 INGRESOS FINANCIEROS	0,03		
5 COSTO DE PRODUCCIÓN			225770,43
510 COSTOS DIRECTOS			125707,07
51010 INSUMOS DIRECTOS		44689,01	
5101001 FERTILIZANTES	15267,04		
5101002 FUNGICIDAS	12654,17		
5101003 INSEC-ACAR-NEMAT	11591,56		
5101004 OTROS INSUMOS	5176,24		
5101005 INSUMOS Y MATERIALES VARIOS			
51030 MANO DE OBRA DIRECTA		81018,06	
5103001 SUELDOS Y SALARIOS	51808,60		
5103006 DECIMO TERCER SUELDO	8182,58		
5103007 DECIMO CUARTO SUELDO	4859,73		
5103010 VACACIONES	664,44		
5103011 APORTE PATRONAL	6222,32		
5103012 FONDOS DE RESERVA	2726,93		
5103014 INDEMNIZACIONES	0,00		
5103016 ALMUERZOS Y REFRIGERIOS AL PERSONAL	5364,46		
5103017 TRANSPORTE DEL PERSONAL	1189,00		
520 COSTOS INDIRECTOS			72140,57
52010 MATERIALES Y SUMINISTROS		63958,93	
5201001 MATERIAL DE EMPAQUE	26642,59		
5201002 OTROS SUMINISTROS	2432,78		
5201003 MATERIAL VEGETAL	30667,58		

5201005	MATERIALES INVERNADEROS	1893,85		
5201006	DOTACION DE PERSONAL	1729,85		
5201007	HERRAMIENTAS MENORES	78,28		
5201008	MATERIAL ELECTRICO Y RIEGO	490,00		
5201009	GASTOS DE FERRETERIA	24,00		
52030	GASTOS GENERALES DE FABRICACION		8181,64	
5203001	ELECTRICIDAD	2991,10		
5203003	GASTOS VARIOS	263,24		
5203005	TRANSPORTE DE MATERIALES	2288,00		
5203006	SUMINISTROS DE OFICINA	31,75		
5203008	ANALISIS DE SUELO	0,00		
5203010	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	272,00		
5203012	REP. Y MANT. INVERNADEROS	515,00		
5203013	REP. Y MANT. INSTALACIONES	0,00		
5203014	REP. Y MANT. EQUIPO DE RIEGO	1859,15		
5203016	REP. Y MANT. EQUIPO AGRICOLA	0,00		
5203018	REP. Y MANT. CUARTO FRIO	0,00		
5203020	MATERIALES Y HERRAMIENTAS	0,00		
5203025	MANTENIMIENTO SUELO AGRICOLA Y PLANTAS	25,00		
530	DEPRECIACIONES			18842,10
53002	DEPRECIACION MAQUINARIA AGRICOLA		5170,63	
53007	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES		220,29	
53011	DEPRECIACION INVERNADEROS		13451,18	
540	AMORTIZACIONES			6579,96
54002	AMORTIZACION PLANTAS EN PRODUCCION		3055,07	
54004	AMORTIZACION REGALIAS		3524,89	
550	GASTOS NO DEDUCIBLES			2500,73
55002	NO DEDUCIBLE INTERESES		541,58	
55003	NO DEDUCIBLE OTROS GASTOS		514,02	
55005	NO DEDUCIBLES CAJA CHICA		1445,13	
6	GASTOS OPERACIONALES			
610	GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS			26015,68
61010	GASTOS DE PERSONAL			11486,78
6101001	SUELDOS Y SALARIOS		7870,00	
6101005	BONOS EXTRAORDINARIOS		433,01	
6101006	DECIMO TERCER SUELDO		627,33	
6101007	DECIMO CUARTO SUELDO		449,75	
6101010	VACACIONES		169,58	
6101011	APORTE PATRONAL		956,25	
6101012	FONDOS DE RESERVA		395,00	
6101017	TRANSPORTE DEL PERSONAL		585,86	
61020	GASTOS GENERALES DE VENTA			14528,90
6102003	TELEFONO, FAX		1582,02	

6102004	TRANSPORTE FLOR EXPORTACION		11532,18		
6102006	TRAMITES DE EXPORTACION Y REGISTROS		40,00		
6102008	FORMULARIOS VARIOS EXPORTACION		1346,70		
6102010	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA		28,00		
620	GASTOS GENERALES				16900,22
62010	BONIFICACIONES Y HONORARIOS			5000,00	
6201031	HONORARIOS CEVALLOS PAUL		5000,00		
62020	GASTOS GENERALES ADMINISTRACION			7287,83	
6202003	TELÉFONOS, FAX		1582,02		
6202007	COPIAS, ANILLADOS Y OTROS		0,00		
6202012	REPARC. Y MANT. EQ. OFC/COMP.		56,00		
6202028	GASTOS DE GESTION		68,00		
6202031	MULTAS		551,62		
6202032	INTERESES		0,00		
6202100	IVA QUE SE CARGA AL GASTO		5030,19		
630	DEPRECIACIONES			4493,74	
63003	DEPRECIACION EDIFICIOS		4086,91		
63005	DEPRECIACION EQUIPOS DE COMPUTO		406,83		
650	CONTRIBUCIONES IMPUESTOS Y UTILIDADES			118,65	
65005	CONTRIBUCIONES AGROCALIDAD		0,00		
65007	PATENTES		0,00		
65010	CUENTAS INCOBRABLES		118,65		
7	COSTOS FINANCIEROS				2423,86
710	INTERESES PRESTAMOS			1716,37	
71001	INTERES BCO. PICHINCHA		535,88		
71002	INTERES PRESTAMO IESS		1180,49		
720	OTROS COSTOS BANCARIOS			707,49	
72001	COSTOS BANCARIOS DE OPERACION		707,49		
	TOTAL				39,62

ANEXO 7

ELABORACIÓN DE CAMAS Y DESINFECCIÓN DEL SUELO Y SIEMBRA



CRECIMIENTO DE LA PLANTA



FUMIGACIÓN



CLASIFICACIÓN Y EMPONCHADO



EMPACADO

