

# **UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA**

## **SEDE QUITO**

### **CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**Tesis previa a la obtención del Título de:** Ingeniera en Contabilidad y Auditoría

**TEMA:**

**“DISEÑO Y APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTEO ABC PARA LA  
HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA”**

**Autora:**

Toapanta Vilcaguano Rosa Katherine

**Director:**

Econ, Mosquera Patricio

Quito, Octubre del 2011

## **AUTORÍA**

Los conceptos desarrollados, análisis realizados y las conclusiones del presente trabajo, son de exclusiva responsabilidad de la autora.

Quito, Octubre del 2011

---

Toapanta Vilcaguano Rosa Katherine

172170617-2

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo fue realizado con mucho esfuerzo y perseverancia, el mismo que dedicó, a Dios y a mis padres; quienes son los seres más importantes de mi vida, los cuales con sus consejos, supieron inculcarme valores y principios, además me enseñaron que en la vida nada es fácil y que hay que luchar para conseguir nuestro propósito.

A todos aquellos que han permitido que este sueño sea realidad, que con su apoyo siempre estuvieron alentándome a nunca rendirme.

**ROSA KATHERINE TOAPANTA VILCAGUANO**

## **AGRADECIMIENTO**

Al culminar esta etapa de mi vida, quiero agradecer profundamente a Dios, quién día a día ha sido mi guía en cada uno de mis pasos, de igual manera agradezco a mis padres, que con su amor, y comprensión han sido el pilar fundamental para que culmine mis estudios superiores.

Agradezco al Señor Harry Enríquez, propietario de la Hacienda “Santa María de Canchagua”; por el apoyo incondicional, al haberme permitido realizar la presente investigación en sus instalaciones y por la información brindada para complementar mi trabajo de grado.

Además quiero agradecer a mi Director de Tesis; un verdadero profesional, que supo guiarme con paciencia, mostrando sus conocimientos y su calidad humana.

Finalmente agradezco a todos quienes, de una u otra forma, me impulsaron a cumplir esta meta.

**ROSA KATHERINE TOAPANTA VILCAGUANO**

# ÍNDICE

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁGINA</b>
<i>RESUMEN EJECUTIVO</i> .....	<i>1</i>
<i>CAPÍTULO I</i>	
<i>MARCO TEÓRICO</i> .....	<i>3</i>
1.1. INTRODUCCIÓN .....	3
1.2. CONTABILIDAD .....	4
1.2.1 Importancia de la contabilidad.....	6
1.2.2 Clasificación de la contabilidad.....	8
1.2.3 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) .....	11
1.3. CONTABILIDAD DE COSTOS .....	21
1.3.1 Objetivos de la contabilidad de costos.....	23
1.3.2 Función de la contabilidad de costos .....	24
1.3.3 Ciclo de la contabilidad de costos .....	24
1.3.4 Costo, Gasto y Pérdida .....	26
1.3.5 Clasificación general de los costos .....	28
1.3.6. Elementos del costo .....	31
1.4. SISTEMAS DE COSTOS .....	41
1.4.1 Sistemas de costos por órdenes de producción.....	42
1.4.2. Sistemas de costos por procesos .....	46
1.4.3. Sistema de costos ABC.....	49
1.4.4. Costeo directo y absorbente.....	50
1.4.5. Costeo estándar y estimado .....	51
1.5. TIPOS DE PROCESOS DE PRODUCCIÓN .....	52
1.5.1 Producción por proceso simple.....	52
1.5.2 Producción por procesos múltiples.....	53
1.5.3 Producción múltiple procedente de una sola materia prima.....	55

## *CAPÍTULO II*

<i>DIAGNÓSTICO DE LA HACIENDA</i> .....	57
2.1 NATURALEZA, CARACTERÍSTICAS Y SITUACIÓN DE LA HACIENDA .....	57
2.1.1 Reseña histórica.....	57
2.1.2 Localización de la hacienda.....	58
2.1.3 Base legal.....	58
2.1.4. Organización de la Hacienda.....	59
2.1.5 Organigrama Estructural.....	60
2.1.6. Ilustración Gráfica Del Proceso De Producción.....	62
2.1.7. Macroambiente .....	65
2.1.7.1. Producción de Papas en el Ecuador .....	65
2.1.8. Microambiente.....	68
2.1.8.1 Clientes .....	68
2.1.8.2 Proveedores .....	70
2.1.8.3 Competencia .....	71
2.1.8.4 Análisis de Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (FODA).....	72

## *CAPÍTULO III*

<i>FUNDAMENTOS TEÓRICOS DEL COSTEO ABC</i> .....	74
3.1. SISTEMA DE COSTEO ABC.....	74
3.1.1 Definición .....	74
3.1.2 Características.....	74
3.1.3 Fundamentos.....	75
3.1.4. Elementos básicos del Costeo ABC .....	77
3.1.5 Ventajas y Desventajas del Costeo ABC.....	82
3.2 COSTEO TRADICIONAL VS COSTEO ABC .....	83
3.3 COSTEO ABC ENFOCADO EN ABM .....	85
3.3.1. Objetivos del ABM.....	85
3.4. PROCESOS .....	86
3.4.1 Definición .....	86

3.4.2 Muestra de procesos .....	87
3.4.3 Macroproceso .....	88
3.4.4 Microproceso .....	88
3.5 FASES PARA IMPLEMENTAR EL ABC.....	89
3.5.1 Identificación de actividades .....	89
3.5.2 Agrupar los costos en las actividades .....	89
3.5.3. Contabilización de los costos directos e indirectos y documentación ....	90
3.5.4. Asignación de recursos directos y documentación.....	92
3.5.5. Asignación de costos indirectos con las actividades y documentación..	93
3.5.6 Determinación de costos totales y unitarios .....	97

## *CAPÍTULO IV*

<i>DISEÑO DE LA PROPUESTA</i> .....	98
4.1 INTRODUCCIÓN .....	98
4.2 JUSTIFICACIÓN .....	99
4.3. OBJETIVOS .....	99
4.3.1 Objetivo General.....	99
4.3.2 Objetivos Específicos .....	100
4.4. FASES PARA IMPLEMENTAR UN SISTEMA DE COSTEO ABC PARA LA HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA .....	100
4.4.1Elementos .....	100
4.4.1.1Humanos .....	100
4.4.1.2Tecnológicos.....	103
4.4.1.3Identificación de Macroprocesos y Procesos.....	103
4.4.1.4Políticas e Identificación de Actividades de los Procesos .....	104
4.4.1.5Ejercicio-Aplicación Práctica .....	104
4.4.1.6Plan de cuentas propuestos .....	104
4.4.1.7Instructivo de Plan de cuentas .....	104
4.4.1.8Documentación del Ejercicio.....	104
4.4.1.9Agrupar los costos en las actividades .....	104
4.5. EVALUACIÓN DE LA PROPUESTA.....	252

4.5.1 Costo - Beneficio .....	252
4.5.2 Indicadores de gestión y cumplimiento .....	253

*CAPITULO V*

5.1 CONCLUSIONES .....	257
5.2 RECOMENDACIONES .....	258
5.3. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	259
5.3.1 Bibliografía Consultada .....	259
5.3.2 Bibliografía Virtual.....	261

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO N° 1	
INTERRELACIÓN ENTRE LA CONTABILIDAD Y LA ORGANIZACIÓN .....	6
GRÁFICO N° 2	
FORMATO DE ORDEN DE REQUISICIÓN .....	32
GRÁFICO N° 3	
FORMATO DE ORDEN DE PEDIDO .....	33
GRÁFICO N° 4	
FORMATO DE KÁRDEX .....	34
GRÁFICO N° 5	
FORMATO DE ROL DE PAGOS.....	37
GRÁFICO N° 6	
FORMATO DE ROL DE PROVISIONES .....	37
GRÁFICO N° 7	
FORMATO DE LA PRODUCCIÓN POR PROCESO SIMPLE.....	53
GRÁFICO N° 8	
FORMATO DE LA PRODUCCIÓN POR PROCESOS MÚLTIPLES .....	54
GRÁFICO N° 9	



FORMATO DE LA PRODUCCIÓN MÚLTIPLE PROCEDENTE DE UNA SOLA MATERIA PRIMA.....	56
GRÁFICO N° 10	
MAPA DE LA UBICACIÓN DE LA HACIENDA.....	58
GRÁFICO N° 11	
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA HACIENDA “SANTA MARÍA DE CANCHAGUA” .....	60
GRÁFICO N° 12	
FLUJOGRAMA DE LA PRODUCCIÓN DE PAPAS .....	62
GRÁFICO N° 13	
PORCENTAJE DE COMPRA POR CLIENTE.....	69
GRÁFICO N° 14	
PROCESO CONTABLE COSTEO TRADICIONAL Y COSTEO ABC .....	91
GRÁFICO N° 15	
ASIGNACIÓN O DISTRIBUCIÓN DE COSTOS Y GASTOS EN EL MODELO ABC....	95
GRÁFICO No. 16	
FLUJOGRAMA DEL PROCESO COMPRA DE MATERIA PRIMA .....	108
GRÁFICO N° 17	
FLUJOGRAMA DEL PROCESO INGRESO DE MATERIAS PRIMAS Y SU EMBODEGAJE.....	112
GRÁFICO N° 18	
FLUJOGRAMA DEL PROCESO TRASLADO DE MATERIAS PRIMAS A PRODUCCIÓN .....	116
GRÁFICO N° 19	
FLUJOGRAMA DEL PROCESO TRASLADO DE PRODUCTOS TERMINADOS A BODEGA.....	120
GRÁFICO N° 20	
FORMATO DE FACTURA .....	122
GRÁFICO N° 21	

FLUJOGRAMA DEL PROCESO GESTIÓN DE VENTAS .....	125
GRÁFICO N° 22	
FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE PREPARACIÓN DEL TERRENO .....	129
<u>GRÁFICO N° 23</u>	
<u>FLUJOGRAMA DEL PROCESO SIEMBRA</u> .....	132
<u>GRÁFICO N° 24</u>	
<u>FLUJOGRAMA DEL PROCESO FERTILIZACIÓN</u> .....	135
<u>GRÁFICO N° 25</u>	
<u>FLUJOGRAMA DEL PROCESO FUMIGACIÓN</u> .....	138
<u>GRÁFICO N° 26</u>	
<u>FLUJOGRAMA DEL PROCESO COSECHA</u> .....	141
<u>GRÁFICO N° 27</u>	
<u>FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE CLASIFICACIÓN DE LA PAPA Y EMBALAJE</u>	143
ÍNDICE DE CUADROS	
CUADRO N° 1	
DIFERENCIAS ENTRE COSTO Y GASTO .....	27
CUADRO N° 2	
CLIENTES DE PAPA .....	69
CUADRO N° 3	
PROVEEDORES DE MATERIA PRIMA .....	70
CUADRO N° 4	
COMPETENCIA .....	71
CUADRO N° 5	
FODA (FORTALEZAS, OPORTUNIDADES, DEBILIDADES Y AMENAZAS) .....	73
CUADRO N° 6	
COSTEO TRADICIONAL VS COSTEO ABC.....	84

CUADRO N° 7	
RELACIÓN DE LOS RECURSOS (\$) CON LAS ACTIVIDADES A TRAVÉS DE PARÁMETROS.....	96
CUADRO No. 8	
DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO DE COMPRA DE MATERIA PRIMA –MACRO PROCESO DE APOYO.....	107
CUADRO N° 9	
DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO INGRESO DE MATERIAS PRIMAS Y SU EMBODEGAJE – MACROPROCESO DE APOYO.....	111
CUADRO N° 10	
DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO TRASLADO DE MATERIAS PRIMAS A PRODUCCIÓN – MACROPROCESO DE APOYO .....	115
CUADRO N° 11	
DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO TRASLADO DE PRODUCTOS TERMINADOS A BODEGA – MACROPROCESO DE APOYO .....	119
CUADRO N° 12	
DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO GESTIÓN DE VENTA – MACROPROCESO DE APOYO .....	124
<u>CUADRO N° 13</u>	
<u>DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO PREPARACIÓN DEL TERRENO – MACROPROCESO DE PRODUCCIÓN .....</u>	<u>128</u>
<u>FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE PREPARACIÓN DEL TERRENO .....</u>	<u>129</u>
<u>CUADRO N° 14</u>	
<u>DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO SIEMBRA – MACROPROCESO DE PRODUCCIÓN .....</u>	<u>131</u>
<u>CUADRO N° 15</u>	
<u>DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO FERTILIZACIÓN – MACROPROCESO DE PRODUCCIÓN .....</u>	<u>134</u>
<u>CUADRO N° 16</u>	

<u>DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO FUMIGACIÓN – MACROPROCESO DE PRODUCCIÓN</u> .....	138
<u>CUADRO N° 17</u>	
<u>DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO COSECHA – MACROPROCESO DE PRODUCCIÓN</u> .....	140
<u>CUADRO N° 18</u>	
<u>DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO DE CLASIFICACIÓN DE LA PAPA Y EMBALAJE – MACROPROCESO DE PRODUCCIÓN</u> .....	143
<u>CUADRO N° 19</u>	
<u>COSTO DE EMPLEADO POR HORA</u> .....	173
<u>CUADRO N° 20</u>	
<u>COSTO HORA PERSONAL</u> .....	175
<u>CUADRO N° 21</u>	
<u>CÁLCULO DEL PROCESO DE COMPRA DE MATERIAS PRIMAS</u> .....	176
<u>CUADRO N° 22</u>	
<u>CÁLCULO DEL PROCESO DE INGRESO DE MATERIAS PRIMAS Y SU EMBODEGAJE</u> .....	177
<u>CUADRO N° 23</u>	
<u>CÁLCULO DEL PROCESO TRASLADO DE MATERIA PRIMA A PRODUCCIÓN</u> ...	178
<u>CUADRO N° 24</u>	
<u>CÁLCULO DEL PROCESO TRASLADO DE PRODUCTOS TERMINADOS A BODEGA</u> .....	179
<u>CUADRO N° 25</u>	
<u>CÁLCULO DEL PROCESO GESTIÓN EN VENTA</u> .....	180
<u>CUADRO N° 26</u>	
<u>COSTOS PARA LOS PROCESOS DE APOYO</u> .....	181
<u>CUADRO N° 27</u>	
<u>CÁLCULO DEL PROCESO DE PREPARACIÓN DEL TERRENO</u> .....	182
<u>CUADRO N° 28</u>	

<u>CÁLCULO DEL PROCESO SIEMBRA</u> .....	183
<u>CUADRO N° 29</u>	
<u>CÁLCULO DEL PROCESO DE FERTILIZACIÓN 1</u> .....	184
<u>CUADRO N° 30</u>	
<u>CÁLCULO DEL PROCESO DE FERTILIZACIÓN 2</u> .....	185
<u>CUADRO N° 31</u>	
<u>CÁLCULO DEL PROCESO DE FUMIGACIÓN 1</u> .....	186
<u>CUADRO N° 32</u>	
<u>CÁLCULO DEL PROCESO DE FUMIGACIÓN 2</u> .....	186
<u>CUADRO N° 33</u>	
<u>CÁLCULO DEL PROCESO DE FUMIGACIÓN 3</u> .....	187
<u>CUADRO N° 34</u>	
<u>CÁLCULO DEL PROCESO DE FUMIGACIÓN 4</u> .....	187
<u>CUADRO N° 35</u>	
<u>CÁLCULO DEL PROCESO DE FUMIGACIÓN 5</u> .....	188
<u>CUADRO N° 36</u>	
<u>CÁLCULO DEL PROCESO DE COSECHA</u> .....	188
<u>CUADRO N° 37</u>	
<u>CÁLCULO DEL PROCESO CLASIFICACIÓN Y EMBALAJE</u> .....	189
<u>CUADRO N° 38</u>	
<u>ASIGNACION DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICCIÓN SEGÚN PARÁMETROS</u> .....	190
<u>CUADRO N° 39</u>	
<u>ASIGNACION DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICCIÓN EN PORCENTAJES</u> ....	190
<u>CUADRO N° 40</u>	
<u>ASIGNACIÓN DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN EN DÓLARES</u> .....	190
<u>CUADRO N° 41</u>	
<u>TOTAL COSTO PRODUCCIÓN</u> .....	192

## **RESUMEN EJECUTIVO**

Todas las empresas a nivel nacional e internacional, necesitan un sistema de costeo; el mismo que debe ser confiable y oportuno, que permita controlar las diferentes actividades del proceso productivo, estableciendo herramientas necesarias para obtener información contable pertinente, esto hará que las empresas sean más competitivas.

El Capítulo I estudia los fundamentos teóricos de la contabilidad; su importancia y clasificación, además analiza las Normas Internacionales de Contabilidad que van a ser utilizadas en el presente estudio. Otro tema estudiado, es la contabilidad de costos; su función, ciclo, clasificación y cuáles son los elementos principales del costo. De una manera especial se estudia los sistemas de costos por órdenes de producción, por procesos, directo, absorbente, estándar y estimado.

En el capítulo II, se realiza un estudio detallado de la Hacienda Santa María de Canchagua, en el que se detalla su propietario, ubicación propietario, misión, visión y valores aplicados en la misma. Es importante conocer, cual es su estructura organizacional departamental, analizando sus respectivas funciones. Para poder evaluar la hacienda, es necesario conocer su macro y micro ambiente, logrando conocer sus fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas.

Las actividades de producción se las detalla en un flujograma de actividades en el que se analizan su importancia y su función. Se detalla además el sistema contable actual, como se manejan sus declaraciones y las dificultades de esta. Al conocer la información que proporciona la hacienda, se aplica la contabilidad en base al sistema de costeo tradicional.

En el capítulo III, se estudian los fundamentos teóricos del Sistema de costeo por actividades, de una manera más profunda analizando sus fundamentos, los elementos básicos que intervienen en este sistema como son: productos, recursos y actividades.

Es importante diferenciar el sistema costeo tradicional con este sistema de costeo ABC. Las fases para implementar el ABC es necesario detallarlas en este capítulo, porque es fundamental conocer todo el tratamiento de los costos en este sistema.

El capítulo IV, analiza el diseño de la propuesta, explicando los costos de la producción, como son el tratamiento de los costos directos y la asignación de los costos indirectos de fabricación, a cada una de las actividades identificadas, logrando obtener los costos totales y unitarios.

# **CAPÍTULO I**

## **MARCO TEÓRICO**

### ***1.1 INTRODUCCIÓN***

La contabilidad es la base sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales y por tanto, las decisiones financieras, toda empresa tiene como objetivos el crecimiento, la supervivencia, y la obtención de utilidades; para el alcance de éstos, los directivos deben realizar una distribución adecuada de recursos basados en buena medida en información de costos; de hecho son frecuentes los análisis de costos realizados para la adopción de decisiones, para la planeación y el control.

No existe actividad económica ajena al registro y afectación de las técnicas de la ciencia contable. Desde la actividad económica más pequeña hasta las transacciones económicas de grandes corporaciones, la ciencia contable aporta a un gran cúmulo de conocimientos, los cuales requieren que sean aplicados por profesionales de la contaduría pública altamente capacitados especializados y actualizados.

En el presente capítulo se realizará una compilación de las bases teóricas fundamentales en el área de contabilidad general y de costos; en una amplia cobertura, para garantizar una base sólida que sustente la propuesta.

La investigación se va a realizar en una hacienda la cual se dedica a la producción exclusiva de papas pero con diferentes variedades; siendo de vital importancia, incluir el estudio de la contabilidad de costos la que nos permitirá conocer los costos y gastos de una manera más específica y especializada.



Al enfocarse en la contabilidad de costos, se debe mencionar que esta ha evolucionado debido a la necesidad de información, la cual busca formas de registro, estableciendo de alguna manera un cierto grado de control desde la compra de materia prima hasta la identificación del consumo de las mismas en la fabricación de los productos, además de mano de obra aplicándola a los productos o procesos, llegando por último a la contabilización de los costos indirectos de producción; de esta manera se logra tener datos aproximados de los costos de producción evitando el trabajo a ciegas.

Con el pasar del tiempo y de acuerdo a las crecientes necesidades de las empresas y organizaciones, se fueron desarrollando nuevos sistemas de costos los mismos que van a ser estudiados en este capítulo.

## ***1.2. CONTABILIDAD***

En la presente investigación se analizará diferentes definiciones de contabilidad de varios autores así como:

- ✓ “La contabilidad es la ciencia que analiza, interpreta, ordena y registra las transacciones comerciales de una empresa, dentro de un período contable, para que al final de este determinar los resultados obtenidos, mediante los Estados Financieros”<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Hnos. SALGUERO; “*Contabilidad Comercial Y De Servicios*”; Imprenta Don Bosco; Quito 2000, Pág. 15

- ✓ “La contabilidad es, sin, duda, la primera ciencia informativa aplicada a los negocios, que más tarde, bajo organizaciones más complejas, desembocaron en lo que actualmente se conoce como empresa”.<sup>2</sup>

Se debe tener presente, que la contabilidad no solamente es una ciencia sino también un arte y técnica, con la que hace posible la clasificación, registro, análisis e interpretación de todos los movimientos y transacciones comerciales, que realiza una empresa en forma cronológica de un ciclo ordenado, permitiendo obtener información económica-financiera de un período contable, la misma que permitirá establecer la situación actual de un negocio, con el fin de poder interpretar sus resultados.

En todas las empresas se realizan cotidianamente una serie de actos de diversa naturaleza, los mismos que son necesarios para el funcionamiento y desarrollo de las actividades, permitiendo así encaminarse a la consecución de los objetivos empresariales, pues la dirección necesita tener un conocimiento de cada movimiento efectuado en la empresa, su importancia y grado de realización, para de esta forma poder planificar y controlar las actividades.

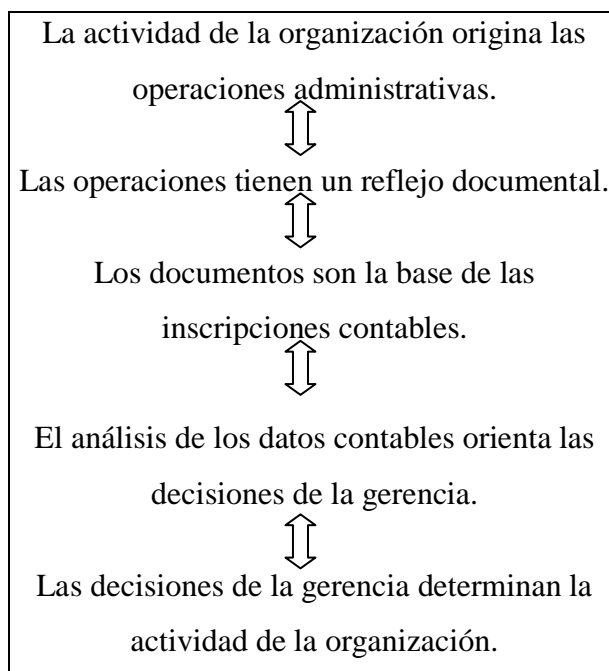
Es necesario dar a conocer que la contabilidad es interdependiente y esta interrelacionada con la organización como se puede observar en el siguiente gráfico:

---

<sup>2</sup> MALLO, Carlos; “*Contabilidad Analítica*”; Cuarta Edición, Editorial Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas; Madrid 1992, Pág. 38

## GRÁFICO N° 1.

### INTERRELACIÓN ENTRE LA CONTABILIDAD Y LA ORGANIZACIÓN



Elaborado: La autora

Fuente: VILLALOBOS Iris "CONTABILIDAD GENERAL"

Como se puede observar en el gráfico N° 1, existe una estrecha relación entre la operación de la organización, la contabilidad y la toma de decisiones, las mismas que al unirse ayudan a la empresa a surgir y crecer en el ámbito competitivo.

#### 1.2.1 Importancia de la contabilidad

Los hermanos SALGUERO mencionan que la contabilidad es importante: *“para los dueños, inversionistas y accionistas de la empresa, con la finalidad de tener conocimientos claros y concretos de cómo están sus dineros, para el Servicios de Rentas Internas por el cobro de impuesto a la renta 25%, utilidades de las empresas, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a los Consumos Especiales, Retenciones, etc. A la Superintendencia de Compañías y Bancos, que aparte de conocer el buen funcionamiento de las empresas, debe recibir las aportaciones para financiar su funcionamiento. Para los Municipios, en la presentación de balances, por el cobro*

*del 1.5 por mil de los activos de patentes y para los involucrados en el campo contable estar en constantes innovaciones que hay en la contabilidad”<sup>3</sup>.*

La contabilidad es importante para todas las empresas, porque estas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras, permitiendo tener una comprobación de la autenticidad, el análisis y la interpretación de la información contable, logrando así tener un control de las transacciones que se realizan, información veraz y oportuna en el momento en que se la requiera.

La información contable es importante pues ayuda a orientar a administradores y gerentes de la empresa sobre el correcto funcionamiento del negocio, para verificar su estabilidad, solvencia y capacidad financiera.

Acorde a la información proporcionada por la página web: <http://www.contabilidad.tk/concepto-actual-de-contabilidad-5.htm>, los siguientes requisitos son necesarios para la aplicación correcta de la contabilidad:

- ✓ *“Objetiva: Ante un mismo dato cualquier usuario debe interpretar lo mismo. [...] No es difícil comprender que si no se aplica un criterio común puede inducir a que el usuario decida erróneamente.*
  
- ✓ *Creíble: La información ha de ser fidedigna. Por ello es comprobada y verificada por los auditores, que han de ser completamente independientes de la unidad económica a la que auditan.*

---

<sup>3</sup> Hnos. SALGUERO; “*Contabilidad Comercial Y De Servicios*”; Imprenta Don Bosco; Quito 2000, Pág. 15

- ✓ *Oportuna: Un dato que llega a destiempo no vale para nada, o para poco. Por lo tanto, la información se ha de emitir a tiempo.*
  
- ✓ *Clara y asequible: Si la información contable sólo va dirigida a peritos en esta materia, su fin queda muy restringido. Tal y como funciona el mundo actual, estos datos han de ser lo suficientemente comprensibles, porque son muchos los sujetos que los han de utilizar.*
  
- ✓ *Completa: No debe ocultar parcelas de la realidad económica.*
  
- ✓ *Algunos hechos económicos no se pueden medir con exactitud, por lo que habrá que conformarse con una aproximación.”<sup>4</sup>*

## **1.2.2 Clasificación de la contabilidad**

Según el autor VÁSCONEZ clasifica a la contabilidad de la siguiente manera:

### **1.2.2.1 Contabilidad general o comercial**

“Se aplica a las empresas comerciales que se encargan de comprar y vender bienes, por ejemplo: automóviles, tractores, computadoras, vestidos, útiles de aseo y limpieza, alimentos, etc.”<sup>5</sup>

---

<sup>4</sup> “CONTABILIDAD”, [En Línea]. [Consulta: 05 de Abril 2010]. Disponible en Web: <http://www.contabilidad.tk/concepto-actual-de-contabilidad-5.htm>

<sup>5</sup> VÁSCONEZ, José; “Contabilidad General Para El Siglo XXI”; Primera Edición, Editorial Ministerio de Educación y Cultura; Quito 200; Pág. 27

Al respecto la investigadora, considera que este tipo de contabilidad es aquella que la aplican las empresas comerciales es decir, las que se dedican a la compra-venta de productos y por su movimiento considerable e ingresos anuales están obligadas a llevar contabilidad para tener un control general de la misma y poder determinar su situación en cualquier momento, y a la vez poder cumplir adecuadamente con las obligaciones tributarias.

### **1.2.2.2 Contabilidad bancaria**

“Es aplicada en el sistema bancario en función del plan de cuentas que proporcionan las Superintendencia de bancos, es decir, el contador debe ajustarse estrictamente a este plan de cuentas.”<sup>6</sup>

Este tipo de contabilidad tiene diseñado el manejo contable acorde a sus necesidades como toda empresa, pero en este caso se destaca todo los movimientos y transacciones que se realizan a nivel de la banca, para establecer un adecuado control de su movimiento y transacciones permitiendo tener en orden y al día la información que será presentada a los usuarios y al organismo de control competente.

### **1.2.2.3 Contabilidad de Costo Industrial**

“La empresa industrial requiere de un sistema contable especial, dividido en dos partes, la primera relacionada con la determinación del costo de cada uno de los artículos elaborados; y la segunda con la contabilidad general, importante este tipo de contabilidad debido a que los ejecutivos de la empresa disponen de una excelente herramienta de trabajo: el costo de cada uno de los artículos elaborados.”<sup>7</sup>

---

<sup>6</sup> VÁSCONEZ, José; Óp. Cit. Pág. 27

<sup>7</sup> Ídem. Pág. 27

La contabilidad de costo industrial se aplica a las empresas de transformación que se dedican a la producción de artículos terminados, para lo cual requiere saber el costo de elaborar un producto y el margen de rentabilidad a fijarse para sacarlo a la venta, tomando decisiones de tal forma que el mismo sea atractivo en el mercado a través de un adecuado control de los elementos del costo.

#### **1.2.2.4 Contabilidad de Servicios**

“Este sistema contable se aplica a las empresas que ofrecen servicios como parte de sus transacciones, por Ejemplo: telefonía celular, telefonía convencional, hoteles, hospitales, transporte aéreo, etc.”<sup>8</sup>

La contabilidad de servicios permite llevar un ciclo contable diseñado para aquellas empresas que se dedican específicamente a la prestación de servicios, las mismas que tienen un manejo y organización diferente por abarcar cuentas y aspectos relacionados con este campo.

#### **1.2.2.5 Contabilidad Agropecuaria**

“Es una rama de la contabilidad de costos, pues es importante conocer el costo de producir: un quintal de trigo, un litro de leche, un kilogramo de queso tierno, un quintal de papas, un kilogramo de carne de vacuno en pie, etc. Los hacendados que tienen debidamente organizadas sus haciendas, tienen también organizado su sistema contable, para obtener resultados satisfactorios en la administración de la hacienda, etc.”<sup>9</sup>

---

<sup>8</sup> VÁSCONEZ, José; Óp. Cit. Pág. 28

<sup>9</sup> Ídem, Pág. 28

En relación al párrafo anterior la investigadora coincide con el autor respecto a que este tipo de contabilidad va enfocada a las empresas o haciendas que se relacionan directamente con la producción y la ganadería dedicándose a la explotación de recurso naturales y capital para lograr obtener productos destinados al consumo; este proceso también requiere de un adecuado control contable para determinar su funcionamiento y posición en base a un plan de cuentas diseñado de acuerdo a las particularidades de cada empresa.

### **1.2.3 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)**

#### **Norma Internacional de Contabilidad N° 1 (NIC 1) - Presentación de Estados Financieros**

Establece las bases para la presentación de los estados financieros, para que estos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad como con los de otras entidades.

Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados separado, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo

Aunque esta Norma utiliza los términos “otro resultado integral”, “resultado” y “resultado integral total”, una entidad puede utilizar otros términos para denominar los totales, siempre que el significado sea claro. Por ejemplo, una entidad puede utilizar el término “resultado neto” para denominar al resultado.

#### **Estados Financieros**

Son una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad, suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

a. Activos;



- b. Pasivos;
- c. Patrimonio;
- d. Ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- e. Aportaciones de los propietarios y distribuciones
- f. Flujos de efectivo.

**Juego completo de estados financieros:**

- a) Un estado de situación financiera al final del periodo;
- b) Un estado del resultado integral del periodo;
- c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo;
- d) Un estado de flujos de efectivo del periodo;
- e) Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa; y
- f) Un estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo.

Si es necesario se puede presentar un análisis financiero elaborado por la gerencia, que describe y explica las características principales del rendimiento financiero y la situación financiera de la entidad.

Al elaborar los estados financieros, la gerencia evaluará la capacidad que tiene una entidad para continuar en funcionamiento a menos que la gerencia pretenda liquidar la entidad.

Para poder elaborar los estados financieros se presentará por separado cada clase significativa de partidas similares, pero no compensará activos con pasivos o ingresos con gastos a menos que así lo requiera o permita una NIIF; está informará por separado sobre sus activos y pasivos e ingresos y gastos.

Una entidad presentará un juego completo de estados financieros al menos anualmente.

Una entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que:

- a) Tras un cambio en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación.
- b) Una NIIF requiera un cambio en la presentación.

Una entidad identificará claramente los estados financieros y las notas, de cualquier otro documento, mediante el uso de encabezamientos apropiados para las páginas, estados, notas, columnas y similares.

### **Estado de situación financiera**

Importes que se incluirán:

- a) propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión
- b) activos intangibles y financieros
- c) inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación;
- d) inventarios;
- e) deudores comerciales y otras cuentas por cobrar;
- f) efectivo y equivalentes al efectivo;
- g) Entre otros.

Cuando una entidad presente en el estado de situación financiera los activos y los pasivos clasificados en corrientes o no corrientes, no clasificará los activos (o los pasivos) por impuestos diferidos como activos (o pasivos) corrientes.

### *Distinción entre partidas corrientes y no corrientes*

Una entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera.

### *Activos corrientes*

Una entidad clasificará un activo como corriente cuando:

- a) espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo
- b) mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- c) espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo
- d) el activo es efectivo o equivalente al efectivo.

Una entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes.

### *Pasivos corrientes*

Una entidad clasificará un pasivo como corriente cuando:

- a) espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- b) mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;
- c) el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.

Una entidad clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

### **Estado del resultado integral**

El estado del resultado integral incluirá partidas que presenten los siguientes importes del período:

- a.** ingresos de actividades ordinarias;
- b.** costos financieros;
- c.** participación en el resultado del periodo de las asociadas que se contabilicen con el método de la participación;
- d.** gasto por impuestos.

En el estado del resultado integral se revelarán el resultado del periodo y resultado integral total del periodo atribuible

Cuando las partidas de ingreso o gasto son materiales una entidad revelará de forma separada información sobre su naturaleza e importe.

Entre las circunstancias que darían lugar a revelaciones separadas de partidas de ingresos y gastos están las siguientes:

- a) la rebaja de los inventarios hasta su valor neto realizable
- b) la reestructuración de las actividades de una entidad
- c) la disposición de partidas de propiedades, planta y equipo;

### **Estado de cambios en el patrimonio**

El estado de cambios en el patrimonio incluye la siguiente información:

- a. el resultado integral total del periodo
- b. para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la reexpresión retroactiva reconocidos según la NIC 8; y
- c. para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros.

En este estado se presentará el importe de los dividendos reconocidos como distribuciones a los propietarios durante el periodo, y el importe de dividendos por acción correspondiente.

### **Estado de flujos de efectivo**

La información sobre los flujos de efectivo proporciona a los usuarios de los estados financieros una base para evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo y las necesidades de la entidad para utilizar esos flujos de efectivo.

### **Notas**

- a) presentarán información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables

b) revelarán la información requerida por las NIIF que no haya sido incluida en otro lugar de los estados financieros; y

c) proporcionarán información que no se presenta en ninguno de los estados financieros.

Una entidad presentará las notas, en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática.

## **Norma Internacional de Contabilidad N° 2 (NIC 2) – Inventarios**

Prescribe el tratamiento contable de los inventarios. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:

a) las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios

b) los instrumentos financieros

c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección

*Inventarios son activos:*

a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;

b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros.

*Valor neto realizable:* es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción.

*Valor razonable:* es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado.

## **Medición de los inventarios**

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según sea menor.

### *Costo de los inventarios*

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación.

Son costos excluidos del costo de los inventarios: las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción y costos de almacenamiento, los costos indirectos de administración y costos de venta.

Los inventarios que comprenden productos agrícolas, que la entidad haya cosechado recolectado de sus activos biológicos, se medirán, para su reconocimiento inicial, por el valor razonable menos los costos de venta en el momento de su cosecha o recolección.

## **Fórmulas de cálculo del costo**

El costo de los inventarios, se asignarán utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o promedio ponderado.

La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente.

## **Reconocimiento como un gasto**

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación.

El costo de ciertos inventarios puede ser incorporado a otras cuentas de activo, de esta manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

### **Información a revelar**

En los estados financieros se revelará la siguiente información:

- a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios
- b) el importe total en libros de los inventarios.
- c) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;
- d) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores
- g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor.

### **Norma Internacional de Contabilidad N° 41 (NIC 41) - Agricultura**

Esta Norma debe aplicarse para la contabilización de lo siguiente, siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola:

- a. activos biológicos;
- b. productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección.

Esta norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o recolección.

### **Definiciones:**

*Actividad agrícola:* es transformar y recolectar activos biológicos, para destinarlos a la venta, convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales.

*Producto agrícola:* es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad.

*Activo biológico:* es un animal vivo o una planta.

*Cosecha o recolección:* es la separación del producto del activo biológico del que procede.

La transformación biológica da lugar a los siguientes tipos de resultados:

- a. cambios en los activos, a través de:
  - i. crecimiento (un incremento en la cantidad o una mejora en la calidad de cierto animal o planta);
  - ii. degradación (un decremento en la cantidad o un deterioro en la calidad del animal o planta), o bien
  - iii. procreación (obtención de plantas o animales vivos adicionales);
- b. obtención de productos agrícolas, tal como el látex, la hoja de té, la lana y la leche.

Los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos de una entidad se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección. Tal medición es el costo a esa fecha, cuando se aplique la NIC 2 *Inventarios*.

La determinación del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad.

Los precios de los contratos para vender activos biológicos o productos agrícolas, no son necesariamente relevantes a la hora de determinar el valor razonable, puesto que el valor razonable pretende reflejar el mercado corriente, en el que un comprador y un vendedor que lo desearan podrían acordar una transacción.



Si existiera un mercado activo para un determinado activo biológico o para un producto agrícola, el precio de cotización en ese mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable de ese activo. Si una entidad tuviera acceso a diferentes mercados activos, usará el más relevante.

Si no existiera un mercado activo, una entidad utilizará uno o más de la siguiente información para determinar el valor razonable:

- a. El precio de la transacción más reciente en el mercado, suponiendo que no haya habido un cambio significativo en las circunstancias económicas entre la fecha de la transacción y el final del periodo sobre el que se informa.
- b. Los precios de mercado de activos similares, ajustados para reflejar las diferencias existentes.
- c. Las referencias del sector, tales como el valor de un huerto expresado en términos de envases estándar para la exportación, fanegas o hectáreas; o el valor del ganado expresado por kilogramo de carne.

### ***Ganancias y pérdidas***

Las ganancias o pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial de un activo biológico a su valor razonable menos los costos de venta y por un cambio en el valor razonable menos los costos de venta de un activo biológico deberán incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en que aparezcan.

Puede aparecer una ganancia o una pérdida, en el reconocimiento inicial del producto agrícola, por ejemplo, como consecuencia de la cosecha o recolección.

### ***Imposibilidad de medir el valor razonable de forma fiable***

El valor razonable de un activo biológico puede medirse de forma fiable, pero esta puede ser refutada, en el momento del reconocimiento inicial, en el caso de los activos biológicos para los que no estén disponibles precios o valores fijados por el mercado.

En todos los casos, en el punto de cosecha o recolección, la entidad debe medir los productos agrícolas a su valor razonable menos los costos de venta.

### ***Información a revelar***

La entidad revelará la ganancia o pérdida total surgida durante el periodo corriente por el reconocimiento inicial de los activos biológicos y los productos agrícolas, una descripción cuantitativa de cada grupo de activos biológicos, distinguiendo, cuando ello resulte adecuado, entre los que se tienen para consumo y los que se tienen para producir frutos, o bien entre los maduros y los que están por madurar.

Son activos biológicos consumibles los que van a ser recolectados como productos agrícolas o vendidos como activos biológicos, ejemplo: las cabezas de ganado de las que se obtiene la carne, o las que se tienen para vender.

Son activos biológicos para producir frutos todos los que sean distintos a los de tipo consumible; por ejemplo el ganado para la producción de leche, las cepas de vid, los árboles frutales y los árboles de los que se cortan ramas para leña, mientras que el tronco permanece.

## ***1.3. CONTABILIDAD DE COSTOS***

En la presente investigación se tomará distintos conceptos de diversos autores:

- ✓ “La contabilidad de costos es todo sistema o procedimiento contable que tiene por objeto conocer, en la forma más exacta posible, lo que cuesta producir un artículo cualquiera.”<sup>10</sup>

---

<sup>10</sup> BRAVO, Oscar; “*Contabilidad De Costos*”; Quinta Edición, Editorial McGraw Hill; Colombia 2005: Pág. 2

- ✓ “La contabilidad de costos es una parte de la contabilidad que tiene por objeto la captación, medición, registro, valoración y control de la circulación interna de la empresa, al objeto de suministrar información para la toma de decisiones sobre la producción, formación interna de precios de coste y sobre la política de precios de venta y análisis de los resultados, mediante el contraste con la información que revela el mercado de factores y productos”.<sup>11</sup>

La contabilidad de costos es necesaria para el manejo de las empresas dedicadas a la transformación de materia prima en producto elaborado, pues permite determinar los diferentes costos que conllevan el elaborar un producto como: costos de adquisición, producción, distribución, administración y financiamiento; estableciendo en forma exacta sus costos unitarios a través de la asignación de los diferentes rubros que lo conforman, y de esta manera permitir a la gerencia la toma de decisiones en cuanto a la fijación adecuada de políticas de comercialización y a la variación que puede existir en los diferentes elementos del costos; los mismos que son imprescindibles en la producción, posibilitando el planteamiento y mejor control de las operaciones.

Se debe tomar en consideración, que la ganancia total de una empresa, depende de la relación entre los costos de producción y el ingreso total alcanzado. El precio de venta del producto determinará los ingresos de la empresa. Por lo tanto, los costos e ingresos resultan ser dos elementos fundamentales para decidir el nivel de producción de máxima ganancia.

---

<sup>11</sup> MALLO, Carlos; “*Contabilidad Analítica*”; Cuarta Edición, Editorial Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas; Madrid 1992, Pág. 375

### **1.3.1 Objetivos de la contabilidad de costos**

- ✓ Utilizar de forma eficaz los elementos del producto para poder reducir costos de producción al máximo, tratando así de no tener desperdicios en la materia prima y tiempo ocioso en la mano de obra, procurando proporcionar un producto de calidad para que la empresa mantenga su posicionamiento en el mercado.
- ✓ Controlar los costos al máximo por medio de una información oportuna de los elementos del costo de tal forma que se establezca si su utilización es eficiente y eficaz, pues esto permitirá llevar a cabo un proceso de producción exitoso.
- ✓ Suministrar información amplia y oportuna para la valuación de los inventarios, planeamiento, control de las operaciones y la determinación de los resultados.
- ✓ Determinar de forma correcta el costo unitario del producto terminado, para tomar decisiones sobre hacer o comprar, fijar normas o políticas de explotación y de operación.

Además de todos los objetivos citados anteriormente, la contabilidad de costos tiene como objetivos tratar de reducir los costos al máximo, por medio de una información oportuna de los elementos del costo, determinando si su utilización es eficiente y eficaz, ya que esto permitirá llevar a cabo un proceso de producción exitoso, logrando así un producto de calidad pues es el aspecto primordial para que una empresa mantenga su posicionamiento en el mercado; con respecto a la determinación de los precios de venta se los puede fijar en forma adecuada partiendo de los costos unitarios, los mismos que servirán de referencia para la fijación de porcentajes de rentabilidad que estén estrictamente relacionados con la capacidad adquisitiva del consumidor y resulten precios atractivos al mismo.

### **1.3.2 Función de la contabilidad de costos**

Según los Hermanos SALGUERO la contabilidad de costos tiene tres funciones básicas y estas son:

1. Fabricación
2. Ventas
3. Administración

“Los egresos que se realizan por cada una de las funciones se acumulan por separado; siendo los egresos que corresponden a las funciones de fabricar se los conoce como costos de producción o costos de fabricación, en cambio a los egresos correspondientes a las funciones de venta se llaman costo de ventas y a los egresos de administración se los conoce como costos de administración. Los gastos de venta y administración en su conjunto se los conoce como gastos comerciales o gastos de fabricación”.<sup>12</sup>

### **1.3.3 Ciclo de la contabilidad de costos**

El autor BRAVO, Oscar menciona que “para conocer en detalle los costos incurridos en la elaboración de un producto, es importante conocer con exactitud como fluye la información desde la misma concepción del producto hasta las fases finales de distribución, servicios y seguimiento. Las empresas manufactureras transforman la materia prima en producto terminado y para ello utilizan en sus sistemas contables generalmente cuatro cuentas de inventario: materiales directos, suministros de fábrica, producción en proceso y productos terminados”.<sup>13</sup>

---

<sup>12</sup> Hnos. SALGUERO; “*Contabilidad Comercial Y De Servicios*”; Imprenta Don Bosco; Quito 2000, Pág. 10

<sup>13</sup> BRAVO, Oscar; “*Contabilidad De Costos*”; Quinta Edición, Editorial McGraw Hill; Colombia 2005: Pág. 3

Para que el contador pueda proporcionar información oportuna y veraz, debe basarse en un ciclo o flujo de costos, que puede ser elaborado de acuerdo a las necesidades de la empresa, porque no todas se dedican a la misma actividad. Para la presente investigación el ciclo será el siguiente:

1. Almacenamiento de materias primas: se registra desde su ingreso (compra), inspección, recepción hasta llegar a su almacenamiento.
2. Procesamiento de materias primas: en este punto, la materia prima es transformada y convertida en Producto Terminado, aquí se registra el costo de materiales, de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación empleados en la transformación del producto terminado.
3. Almacenamiento de artículos terminados: en este se registra el costo de los artículos terminados, listo para la venta a sus clientes.

Para todo este proceso se utiliza:

1. **Comprobantes:** hoja de costos, documento de información y registros de productos terminados.
2. **Diario general:** es el registro contable principal en cualquier sistema contable que permite registrar en forma cronológica todas las transacciones realizadas por la empresa.
3. **Mayores:** los mayores van a ser de materiales, producción en proceso y artículos terminados, los mismos que pueden ser en mayores generales o auxiliares.
4. **Control:** Se debe tener presente que el total de los débitos de las distintas cuentas del mayor auxiliar por artículo, debe ser igual al total de las compras

registradas en el mayor general, además el presente control arroja las cifras de inventario y entradas por producción terminada, las salidas son las ventas.

### **1.3.4 Costo, Gasto y Pérdida**

#### **1.3.4.1 Costo.**

“El costo es un egreso que se incurre en forma directa o indirecta por la adquisición de un bien o en su producción”.<sup>14</sup>

Para el presente estudio se dirá que los costos son desembolsos y obligaciones contraídas en un período determinado que se destinan al proceso productivo y son recuperables al momento de la venta del artículo resultante del mismo.

#### **1.3.4.2 Gasto.**

“Los gastos son egresos necesarios relacionados con las ventas, administración y la financiación, actividades de apoyo de la empresa.”<sup>15</sup>

Los gastos son desembolsos de dinero no recuperables destinado a lograr un normal funcionamiento de la actividad empresarial, que prestan beneficio para un solo período. El gasto se muestra en el Estado de Pérdidas y Ganancias.

#### **1.3.4.3 Pérdida.**

“Las pérdidas son reducciones en la participación de la empresa por las que no se ha recibido ningún valor compensatorio”.<sup>16</sup>

---

<sup>14</sup> BRAVO, Oscar; Óp. Cit. Pág. 2

<sup>15</sup> Ídem, Pág. 2

<sup>16</sup> PADILLA, Backer; “*Contabilidad De Costos*”; Segunda Edición, Editorial McGraw Hill; Colombia 1994. Pág. 4.

Es todo aquello que incide negativamente en la empresa ya que vienen a constituirse en costos no recuperados o gastos innecesarios que provocaron desembolsos de efectivo los mismos que fueron mayores a los ingresos obtenidos.

#### 1.3.4.4 Diferencias entre costos y gastos

De acuerdo a la información proporcionada por la página web: <http://www.ingenieria.unam.mx/~materiafc/CCostos.html>, los costos y gastos presenta las siguientes diferencias:

**CUADRO N° 1.**  
**DIFERENCIAS ENTRE COSTO Y GASTO**

<b>COSTOS</b>	<b>GASTOS</b>
Desembolso que se realiza para producir un determinado producto.	Desembolso general que realiza la empresa para el desarrollo de sus actividades
Se relacionan con la función de producción; es decir, materia prima directa, mano de obra directa y los cargos indirectos.	Se relacionan con las funciones de distribución, administración y financiamiento de la empresa.
Se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados, y se reflejan dentro del Estado de Situación.	No se incorporan a los inventarios y se llevan al Estado de Resultados como: gastos de ventas, de administración y financieros, en el periodo en que se incurren.

**Elaborado:** La autora

**Fuente:** "Contabilidad de costos" Disponible en Web: <http://www.ingenieria.unam.mx/~materiafc/CCostos.html>



### 1.3.5 Clasificación general de los costos

Los costos son los hechos económicos que ocasionan desembolsos de dinero por cualquier concepto, los cuales deben agruparlos sistemáticamente, para el presente estudio se los clasificará según la autora IVNISKY Marina:

➤ **Por la función del negocio:**

- ✓ *De producción:* son los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados: materia prima, mano de obra y gastos de fabricación indirectos.
- ✓ *De distribución o venta:* son los que se incurren en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor como: sueldos, comisiones, publicidad, etc.
- ✓ *De administración:* se originan en el área administrativa y están relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa.
- ✓ *Financieros:* Se originan por la obtención de recursos monetarios o crediticios ajenos.

➤ **Por su volumen de actividad: es decir, su grado de variabilidad:**

- ✓ *Variables:* cambia en razón directa del volumen de producción son proporcionales al volumen de trabajo (materiales, energía).

- ✓ *Semivariantes*: en determinados tramos de la producción operan como fijos, mientras que en otros varían o que están integrados por una parte fija y una variable (servicios públicos).
- ✓ *Fijos*: son constantes en un período determinado, independientemente del volumen de producción. Existen dos categorías:
  - *Costos fijos discrecionales*: son susceptibles de ser modificados (sueldos, alquileres).
  - *Costos fijos comprometidos*: no aceptan modificaciones, son los llamados costos sumergidos (depreciación de la maquinaria)
- **Por su identificación:**
  - ✓ *Directos*: se pueden relacionar o imputar, independientemente del volumen de actividad, a un producto o departamento determinado.
  - ✓ *Indirectos*: no se vinculan o imputan a ninguna unidad de costeo en particular, sino sólo parcialmente mediante su distribución entre los que han utilizado del mismo (sueldo del gerente de planta, alquileres, etc.).
- **De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados.**
  - ✓ *Históricos*: se incurrieron en un determinado período.
  - ✓ *Predeterminados*: son los que se estiman con bases estadísticas y se utilizan para elaborar los presupuestos.
- **De acuerdo con el tiempo en que se cargan o se enfrentan a los ingresos:**
  - ✓ *Del período*: se identifican con los intervalos de tiempo y no con los productos o servicios.

- ✓ *Del producto:* se llevan contra los ingresos únicamente cuando han contribuido a generarlos en forma directa, sin importar el tipo de venta (a crédito o al contado).

➤ **Según el grado de control:**

- ✓ *Controlables:* costos sobre los cuales la gerencia tiene control, lo que implica que puede decidir si los mismos se realizan o no.
- ✓ *No controlables:* Son aquellos en que la gerencia no tiene autoridad sobre los mismos, es decir, no está en capacidad de decidir sobre la ocurrencia o no de los mismos.

➤ **De acuerdo con la importancia sobre la toma de decisiones:**

- ✓ *Relevantes:* se modifican o cambian de acuerdo con la opción que se adopte.
- ✓ *Irrelevantes:* son aquellos que permanecen inmutables sin importar el curso de acción elegido.

➤ **De acuerdo con su relación a una disminución de actividades:**

- ✓ *Evitables:* son aquellos plenamente identificables con un producto o departamento, de tal forma que si se elimina el producto o departamento, estos costos se suprimen.
- ✓ *Inevitables:* son los que no se suprimen, aunque el departamento o producto sea eliminado de la empresa.

### **1.3.6. Elementos del costo**

Los elementos fundamentales para determinar el costo de producción, son los siguientes:

#### **1.3.6.1 Materia prima directa**

La materia prima directa es el principal recurso indispensable para la elaboración de un artículo, pues interviene directamente en la producción.

Este se puede identificar fácilmente en el producto terminado, porque su uso es relevante y su valor significativo.

##### ***1.3.6.1.1 Costo de materia prima directa***

Según RONE, Clarissa; “la contabilidad de materia prima empieza en el momento en que se reciben los materiales se prepara una guía de recepción, que indica los tipos y cantidades de materiales recibidos. Una copia de la guía de recepción se envía al departamento de contabilidad, donde se compara con la factura del proveedor. Estos dos documentos proporcionan la base para registrar este pasivo y el pago correspondiente.”<sup>17</sup>

Para poder contabilizar la materia prima directa, se debe tomar en cuenta, todos los documentos fuentes que van desde: la entrega recepción de materias primas, los cuales indican la cantidad que se ha recibido e inspeccionado para su almacenamiento, hasta el despacho de materiales para su producción, con la cual se

---

<sup>17</sup> RONE, Clarissa; “El Ciclo Contable En La Contabilidad De Costos”; [En Línea]. [Consulta: 25 de febrero del 2010]. Disponible en Web <<http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/enqueciclo.htm>,>

puede acreditar el valor empleado en la cuenta de materias primas y cargar en la cuenta de productos en proceso.

Para que se pueda contabilizar la materia prima es necesario que se realicen los siguientes puntos:

**Requisición de materiales:** este documento lo envían del departamento de producción al departamento de compras solicitando materia prima necesaria, teniendo en cuenta que este documento debe ser pre numerado y especificando todas las características requeridas, así como la cantidad y fecha que deban estar en la bodega de la fábrica.

### GRÁFICO N ° 2.

#### FORMATO DE ORDEN DE REQUISICIÓN

EMPRESA.....				
REQUISICIÓN DE MATERIALES N°				
<b>Fecha:</b>				
<b>Departamento:</b>				
<b>Responsable:</b>				
<b>Observaciones:</b>				
Código	Características/producto	Unidad	Cantidad	Fecha requerida
<b>REQUERIDO POR</b>			<b>AUTORIZADO POR:</b>	

**Elaborado:** La autora  
**Fuente:** CAMPAÑA, Fernando

**Solicitud de cotizaciones y pedido:** el departamento de compras después de conocer los materiales que se necesitan, localizará varios proveedores los cuales envían diferentes proformas, de las cuales seleccionará aquella que otorgue mejores condiciones de calidad, precio, transportación y forma de pago, mediante una orden de pedido.

GRÁFICO N° 3.

FORMATO DE ORDEN DE PEDIDO

ORDEN DE PEDIDO					
<b>Fecha:</b>			<b>Proveedor:</b>		
<b>Comprador:</b>			<b>RUC:</b>		
<b>Vía de Transporte:</b>			<b>Condiciones de pago:</b>		
<b>Fecha máxima de recepción:</b>					
Código	Cantidad	Unidad	Descripción	V. Unitario	V. Total
<b>SON : (LETRAS)</b>					
<b>SOLICITADO POR:</b>			<b>AUTORIZADO POR:</b>		

**Elaborado:** La autora  
**Fuente:** HNOS NARANJO, Salguero

**Recepción:** el encargado de bodega de materia prima verificará que los materiales que el proveedor envié se encuentre con las especificaciones que se incluyeron en la requisición de materiales y que se encuentren en buenas condiciones, para lo cual se debe:

- a. Verificar que la cantidad y características que consten en la factura que entrega el proveedor concuerde con lo pedido.
- b. Si se encuentran los materiales dañados o no concuerdan con la factura se devuelven al proveedor mediante una nota de devolución externa.

**Almacenamiento:** después de haber recibido el encargado de bodega las materias primas, debe colocarlas en orden y con cuidado evitando que se deterioren y que al momento de su despacho se encuentren con facilidad.

**Valoración:** los materiales deben ser valorados por cualquiera de los siguientes métodos mediante la elaboración de un kárdex, como establece la NIC N° 2:

- ✓ **Método promedio:** este método es el más utilizado por su fácil aplicación, además de presentar el costo más ajustado a la realidad, porque promedia compras de alto costo con las compras que fueron a bajo costo.
  
- ✓ **FIFO:** en este método las materias primas egresan al valor de las primeras adquisiciones hasta que estas se consuman en su totalidad, y así sucesivamente durante todo el periodo.

GRÁFICO N° 4.  
FORMATO DE KÁRDEX

EMPRESA.....										
KÁRDEX										
Código:								Método:		
Artículo: Mercadería								Cantidad máxima:		
Cantidad Mínima:										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Precio Unitario	Valor Total	Cantidad	Precio Unitario	Valor Total	Cantidad	Precio Unitario	Valor Total
REALIZADO POR:				REVISADO POR:						

Elaborado: La autora  
Fuente: CAMPAÑA, Fernando

**Despacho:** el encargado de bodega de materias primas debe planificar los despachos con debida oportunidad con el propósito de evitar desabastecimiento y disminución de la producción.

## Registro contable:

### *Compras*

-----X-----

Materia prima directa	xxx	
IVA pagado	xxx	
Proveedores		xxx

### *Despacho a producción*

-----X-----

Productos en proceso	xxx	
Materia prima directa		xxx

### *Conclusión de producción*

-----X-----

Productos terminados	xxx	
Productos en proceso		xxx

### *Venta*

-----X-----

Costo de venta	xxx	
Productos terminados		xxx

## 1.3.6.2 Mano de obra directa

La mano de obra directa hace posible que el producto se pueda realizar en todas sus fases, ya que para poder realizar el producto es necesario el uso de maquinaria la cual debe ser manipulada por el hombre. Para obtener este rubro se multiplican las horas trabajadas por el costo por hora.



### ***1.3.6.2.1 Costo de mano de obra directa***

Para el autor CAMPAÑA, Fernando; el costo de mano de obra directa, es el pago que se puede asignar en forma directa a producto, tal como el salario de los obreros que intervienen directamente en la elaboración de los artículos, así como sus prestaciones sociales. No deben clasificarse como mano de obra directa, por Ejemplo, el salario de los supervisores, obreros de mantenimiento, celadores y personal de limpieza, todos ellos considerados como costos indirectos de fabricación.

Para valorar adecuadamente el pago que se realiza a los jornaleros y a todo el personal de la empresa es necesario conocer los aspectos legales los cuales son:

***Trabajo extraordinario:*** este puede ser:

- ✓ Horas suplementarias: con el 50% de recargo cuando se trabaja de lunes a viernes de 6 pm a 12 am.
- ✓ Horas extraordinarias: con el recargo del 100% de recargo cuando trabajan de lunes a viernes de 12 am a 6 am y feriados.

### ***Aporte al IESS***

- ✓ Aporte personal 9.35% se le descuenta al empleado.
- ✓ Aporte patronal 12.15% valor pagado por el empleador.

### ***Beneficios sociales***

- ✓ Décimo Tercer Sueldo: Doceava parte de la remuneración
- ✓ Décimo Cuarto Sueldo: año 2010 \$240
- ✓ Fondos de reserva: Doceava parte de la remuneración, a partir del año de trabajo.
- ✓ Vacaciones: Veinticuatroava parte de la remuneración.

GRÁFICO N° 5.

FORMATO DE ROL DE PAGOS

EMPRESA.....									
ROL DE PAGOS									
MES :									
N°	Nómina	Cargo	Ingresos		Total Ingresos	Egresos	Total egresos	Total a pagar	Firmas
			Sueldo unificado	Horas extras		9.35% Aporte Personal IESS			

Elaborado: La autora

Fuente: CAMPAÑA, Fernando

GRÁFICO N° 6.

FORMATO DE ROL DE PROVISIONES

ROL DE PROVISIONES								
MES :								
N°	Nómina	Cargo	Sueldo Unificado	Décimo Tercero	Décimo Cuarto	Fondos de Reserva	Vacaciones	Total

Elaborado: La autora

Fuente: CAMPAÑA, Fernando

## Registro contable:

### *Rol de producción*

-----X-----			
Mano de obra directa		xxx	
Salario Básico	xxx		
Horas Extras	xxx		
	Bancos		xxx
	Anticipo Sueldos		xxx
	Aporte Personal por pagar		xxx
-----X-----			
Mano de obra directa		xxx	
Décimo tercero	xxx		
Décimo cuarto	xxx		
Fondo de Reserva	xxx		
Vacaciones	xxx		
Aporte Patronal	xxx		
	Beneficios sociales por pagar		xxx
	Aporte Patronal por pagar		xxx
V/ pago de beneficios sociales			

### *Distribución a producción*

-----X-----			
Productos en proceso		xxx	
	Mano de obra directa		xxx
V/ distribución según hoja de costos			

### **1.3.6.3 Costos indirectos de fabricación**

Para BRAVO, Oscar (2005; Pág. 2) Costos indirectos de fabricación son “todos aquellos que no son materiales directos ni mano de obra directa, como tampoco gasto de administración y de ventas”.

En este rubro se acumulan, todos los recursos que se requieren para poder complementar el artículo terminado.

Dentro de los costos indirectos se encuentran:

- ✓ *Materiales indirectos*: Son los que están involucrados en la elaboración de un producto, pero tienen una relevancia relativa frente a los directos como: combustibles, lubricantes, aceites, materiales de aseo, elementos de mantenimiento y reparación; todos estos relacionados con producción.
- ✓ *Mano de obra indirecta*: Es aquel costo del personal que no interviene directamente en la producción: sueldos, prestaciones sociales y aportes patronales del personal de producción que no transforma directamente el producto tales como supervisores, auxiliares, guardias, personal de mantenimiento.
- ✓ *Otros Costos indirectos de fabricación*: agrupan todas las demás erogaciones que siendo derivadas de la producción no es posible aplicarlas con exactitud a una unidad producida como: seguros, fletes, depreciación de edificios y equipo de fábrica, alquileres, impuestos, servicios públicos, entre otros.

#### ***1.3.6.3.1 Acumulación y Distribución del CIF***

Los costos indirectos de fabricación se acumulan progresivamente a medida que se suceden, cargando a cada cuenta contable respectivamente, hasta que se termine en proceso de producción y se presenten sus valores acumulados.

La distribución es también llamada prorrateo, y se la realiza aplicando una tasa debiendo hacerse al fin de cada proceso de fabricación de un producto, o cuando se necesite preparar balances, de tal forma que las unidades producidas absorban la parte que les corresponda de los costos indirectos.

Para efectuar las distribuciones se pueden aplicar las siguientes alternativas:

**Unidades producidas:** este tipo de distribución se realiza cuando se fabrica un solo tipo de producto o cuando los productos que se fabriquen tengan características similares y reciban la misma cantidad de CIF.

**Tasa:** Total de costos indirectos de fabricación

Total de unidades producidas

Horas máquina: este tipo de distribución se aplica cuando la empresa elabora varios productos de diferente característica y cuando el nivel de unidades producidas depende de la capacidad de producción de la maquinaria.

**Tasa:** Total de costos indirectos de fabricación

Total de horas máquina utilizadas

Horas hombre: esta tasa de distribución se utiliza cuando las industrias dependen del trabajo de los obreros para su producción.

**Tasa:** Total de costos indirectos de fabricación

Total de horas hombre empleadas

### **Registro contable:**

#### **Acumulación**

-----X-----

Costos Indirectos de Fabricación		xxx
Repuestos	xxx	
Servicios básicos	xxx	
Bancos		xxx

### ***Distribución a producción***

-----X-----

Productos en proceso	xxx	
Costos Indirectos de Fabricación		xxx
V/ distribución según hoja de costos		

### ***Registro contable de los productos terminados listos para la venta:***

### ***Conclusión de producción***

-----X-----

Productos terminados	xxx	
Productos en proceso		xxx
V/ entrega a bodega de productos terminados		

## ***1.4. SISTEMAS DE COSTOS***

“El sistema de costos es un conjunto organizado de criterios y procedimientos para la clasificación, acumulación y asignación de costes a los productos y centros de actividad y responsabilidad, con el propósito de ofrecer información relevante para la toma de decisiones y el control”.<sup>18</sup>

Los sistemas de costeo son la recolección organizada de datos de costos, que por medio de su clasificación permite agrupar los costos de producción en varias categorías con el fin de satisfacer las necesidades de la empresa.

---

<sup>18</sup> OCÉANO/CENTRUM; “Contabilidad de Gestión. Presupuestaria y de Costos”; España 2001.

### **1.4.1 Sistemas de costos por órdenes de producción**

Este sistema es empleado, cuando se fabrica de acuerdo a pedidos especiales de los clientes, también cuando el tiempo requerido para elaborar una unidad es relativamente largo y cuando el precio de venta depende del costo de producción.

Este sistema nos permite identificar el trabajo a lo largo de todo el proceso de elaboración hasta la obtención del producto terminado.

La producción puede ser suspendida y reanudarla sin problema alguno, porque este producto se efectúa de acuerdo al pedido en cantidad y características.

Para la aplicación de este sistema se debe tomar en consideración diversas características de la empresa, de acuerdo a la actividad a la que habitualmente se dedica, entre estas se encuentran: el número de trabajo que se realiza, el tipo de producción, especificaciones de los productos, fechas de iniciación y finalización del trabajo, los costos de los tres elementos, unidades producidas; entre otros, los mismos que permitirán mantener un adecuado control de la producción.

#### **1.4.1.1 Características del sistema de costos por órdenes de producción**

- ✓ Los costos se calculan separado para cada lote, cada departamento de fábrica o división estructural.
- ✓ Se fabrica en lotes, separados de cantidades definidas que se diferencian en cantidad, clase, tamaño o calidad.
- ✓ Enfatiza la acumulación de costos reales por órdenes específicas.
- ✓ Cada trabajo representa distintas especificaciones de fabricación. (período de tiempo para la fabricación, recorrido de la producción, máquinas a utilizarse, etc.)

- ✓ Se puede saber el costo de cada trabajo en cualquier momento, ya que la identificación de costos es más específica.
- ✓ “Cada orden se encuentra controlada por la cuenta de Productos en proceso y se refieren a los costos directos e indirectos.
- ✓ La cuenta de productos en proceso se usa para registrar el costo del producto fabricado y el inventario de productos no terminados.”<sup>19</sup>

#### **1.4.1.2 Objetivos del sistema de costos por órdenes de producción**

Los costos por órdenes de producción presentan los siguientes objetivos según el autor BRAVO, Oscar:

1. *“Calcular el costo de producción de cada artículo que se elabora, mediante el registro adecuado de los tres elementos en las hojas de costos por trabajo.*
2. *Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de producción de cada artículo. Así, es posible seguir en todo momento el proceso de fabricación, el cual puede interrumpirse sin perjuicio del producto.*
3. *Mantener un control de la producción, aunque sea después de que ésta se ha terminado, con miras a la reducción de los costos en la elaboración de nuevos lotes de trabajo.”*<sup>20</sup>

---

<sup>19</sup> MOLINA, Antonio; “Contabilidad de Costos” ”; Tercera Edición, Editorial McGraw Hill; Colombia 2002; Pág. 126

<sup>20</sup> BRAVO, Oscar; “Contabilidad De Costos”; Quinta Edición, Editorial McGraw Hill; Colombia 2005; Pág. 23



### 1.4.1.3 Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción

Para poder instalar un sistema de costeo por órdenes de producción se requiere:

1. La elaboración de una carta de flujo de trabajo, en el presente documento se debe apreciar el proceso de elaboración de los artículos mediante el empleo de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.
2. El departamento de contabilidad, codificará las cuentas auxiliares y de control que llevarán todos los registros por las operaciones que afecten la producción, para hacer más simple el trabajo general de toda la organización.
3. Se diseñará una serie de formas con respecto al uso de los materiales y la contribución de la mano de obra, necesarias para seguir de manera correcta todos los pasos de los procesos de fabricación; con lo cual se logre tener un control adecuado de la producción.

Para poder implantar este costeo es necesario realizar la clasificación de los inventarios la cual se puede realizar de la siguiente manera según el autor BRAVO, Oscar:

- ✓ ***Inventario de productos terminados.-*** En este se registran los productos terminados y almacenados que ya están listos para la venta.
- ✓ ***Inventario de productos en proceso.-*** Está representado por aquellos productos que no han sido terminados y también por los productos terminados pero que no están aun en el almacén.
- ✓ ***Inventario de materias primas.-*** Son aquellos insumos que se van a utilizar en la producción, tanto los materiales directos como los indirectos.

En este sistema se puede contabilizar los costos de las dos siguientes maneras según el autor MOLINA Antonio:

- a. Mediante el uso de una sola cuenta
- b. Mediante el uso de tres cuentas

✓ Uso de una sola cuenta

“Cuando se emplea una sola cuenta, esta controla todo el trabajo de los tres elementos del costo, debiéndose acreditar a la cuenta “Productos en Procesos”.

El saldo de esta cuenta representa la suma de las órdenes no terminadas.

✓ Uso de tres cuentas

Cuando se utilizan tres cuentas para controlar el trabajo en proceso se utilizan las siguientes cuentas:

- ✓ Materia Prima Directa en Proceso o Producción en proceso-Material Directo: a esta cuenta se le cargan los costos de los materiales directos empleados en la producción y se acreditan los valores usados en la producción terminada.
- ✓ Mano de Obra Directa en Proceso o Producción en proceso-Mano de Obra Directa: se carga el costo de mano de obra directa utilizada en la producción y se acredita con los costos de Mano de Obra Directa usada en las órdenes terminadas.
- ✓ Costos Indirectos en Proceso o Producción en Proceso-Costos Indirectos: de la misma manera se debita todos los Costos Indirectos de Fabricación

aplicados a la orden de producción y se acredita el valor aplicado a las órdenes terminadas.”<sup>21</sup>

#### **1.4.2. Sistemas de costos por procesos**

Este sistema se utiliza en las empresas que elaboran sus productos sobre una base más o menos continua o en serie.

##### **1.4.2.1 Características del sistema de costos por procesos**

- ✓ Se utiliza cuando el trabajo es repetitivo y especializado.
- ✓ Puede utilizarse para uno o más productos.
- ✓ Los costos que se relacionan directamente con los productos, también se relacionan directamente con los procesos.
- ✓ El control de la producción se realiza en forma periódica.
- ✓ En este sistema no es necesario establecer diferencias entre elementos directos e indirectos y es de fácil aplicación.
- ✓ El costo total de fabricación es igual al monto de los costos incurridos en el período.

##### **1.4.2.2 Objetivos del sistema por procesos**

Para ZAPATA, Pedro el sistema de procesos presenta los siguientes objetivos:

---

<sup>21</sup> MOLINA, Antonio; “Contabilidad de Costos” ”; Tercera Edición, Editorial McGraw Hill; Colombia 2002; Pág. 128.

1. “Averiguar en un tiempo determinado los costos totales y unitarios a nivel de cada elemento de producción de un proceso en particular. La acumulación de los costos de producción a través de los centros de costos como áreas de responsabilidad definida, debe ser la más exacta posible para que los informes que se rindan a la gerencia sean la base de una acertada política que beneficie a la empresa.
2. Controlar los costos de producción a través de los informes que sobre cada fase debe rendir contabilidad, con base en los datos suministrados por los mismos centros. Con estos informes, la gerencia puede mantener un control adecuado de la producción, aunque sólo sea después de que ésta ha terminado, exigiendo una mayor eficiencia cuando así se requiera. Además, dispone de la herramienta esencial: los costos de producción, para determinar nuevas políticas de precios, teniendo en cuenta las necesidades de los consumidores y los precios de la competencia.”<sup>22</sup>

La acumulación de los costos de producción, a través de los centros de costos debe ser la más exacta posible para poder realizar los informes que van a ser enviados a gerencia.

#### **1.4.2.3 Importancia del control por procesos**

En este sistema el control se lo realiza en cada paso o proceso productivo, para poder corregir inmediata y oportunamente cualquier error en el que genere excesos en los consumos de los elementos del costo y por tanto incremento en el costo unitario del producto.

---

<sup>22</sup> ZAPATA, Pedro; “*Contabilidad de costos, herramienta para la toma de decisiones*”; Primera Edición; Bogotá-Colombia 2007; Pág. 254

#### 1.4.2.4 Identificación de los procesos y consumos

Según el autor CAMPAÑA Fernando se puede identificar los procesos y consumos de la siguiente manera:

1. **Identificación de procesos.-** Es necesario que se identifique de manera correcta los procesos por los que atravesará el producto hasta que sea terminado, de tal manera que se carguen adecuadamente los elementos del costo, esto se logra cuando se identifica una unidad de medida en el proceso, Ejemplo: proceso corte, dentro de este proceso se identificará cuántos cortes se hicieron, proceso envasado, se identificará cuantos litros se envasaron, entre otros.

Este paso se lo realiza previo el inicio de la etapa de control y registro de los costos.

2. **Identificación de los consumos.-** ya en la etapa de producción y por tanto iniciados los controles y registros será necesario que se identifique a que proceso se deben aplicar los elementos del costo, de tal forma que no haya distorsión en la acumulación, para ello se deberá exigir a los empleados para cada elemento del costo solicitar lo siguiente:

- a) **Materias primas directas.-** en los despachos o egresos de bodega se aclare a qué proceso se entrega, y en caso de haber devoluciones de que proceso lo hacen, además si se han dado desperdicios indicar las razones.
- b) **Mano de obra directa.-** controlar en qué proceso trabajaron, las unidades producidas y la calidad de la producción, inclusive si han existido desperdicios las razones por las que se dieron.

- c) *Costos indirectos de fabricación.*- para este elemento del costo, se deberá buscar una tasa, parámetro o factor adecuado de distribución.

### **1.4.3. Sistema de costos ABC**

Este sistema de costeo determina con mayor exactitud el costo de un servicio o de un producto; además reconoce la gran cantidad de actividades realizadas en la producción y refleja el consumo de los costos identificando generadores de costo, los cuales pueden darse en varios niveles dentro de la organización.

#### **1.4.3.1 Objetivos del sistema de costos ABC**

Los objetivos del sistema de costeo ABC según el autor ZAPATA, Pedro son los siguientes:

- ✓ “Obtener información precisa sobre el costo de las actividades y procesos de la empresa, optimizando el uso de los recursos y dando a la organización una orientación hacia el mercado.
- ✓ Mejorar los objetivos de satisfacción y eliminar el desperdicio en actividades operativas y administrativas.
- ✓ Proporcionar información para la planeación del negocio, determinación de utilidades, control y reducción de costos y toma de decisiones estratégicas.”

### **1.4.3.2 Importancia del sistema de costos ABC**

El sistema de costeo ABC surge porque las empresas necesitan mejorar continuamente, mediante una reorganización de sus procesos y sus costos, buscando alternativas que vayan más acorde con la realidad para la distribución de los costos, mediante el empleo de parámetros íntimamente relacionados a una actividad, considerando que las actividades son las que consumen costos y que los productos absorben actividades.

### **1.4.4. Costeo directo y absorbente**

#### **1.4.4.1. Costeo directo**

En este sistema los costos directos de fabricación que varían con el volumen, se cargan a los productos; es decir, que la materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación variables se cargan al costo del producto, tomando a los CIF fijos como costo del período.

#### **1.4.4.2 Costeo de Absorción**

Denominado también costo total o convencional, en este sistema todos los costos indirectos de fabricación, tanto fijos como variables, se tratan como costo del producto, ya que la producción no puede realizar sin incurrir en costos indirectos de fabricación fijos.

## **1.4.5. Costeo estándar y estimado**

### **1.4.5.1 Costeo Estándar**

Se puede aplicar tanto al costeo por órdenes de producción y por procesos. Son estimaciones, patrones o modelos de los costos en sus tres elementos.

Este sistema de costeo establece costos unitarios antes que el producto se elabore, basándose en métodos eficientes de elaboración y en especificaciones técnicas de la maquinaria que se utiliza, los cuales sirven de base para medir la actuación real de la producción. Estos costos estándar se debe reflejar en la cuentas de costos igual que los costos reales.

Cuando existe una diferencia entre el costo real y el estándar se llama variación, las cuales indican el grado en que se ha logrado un determinado nivel de actuación establecido por la gerencia.

### **1.4.5.2 Costo Estimado**

Este tipo de costeo busca costos predeterminados, es decir, la cantidad que le costará a la empresa realmente un producto o la operación de un proceso durante cierto período.

Para poder obtener este costo se basan en un promedio de costos de producción real de periodos anteriores o en las estimaciones que del costo efectúen los especialistas en la materia, los cuales reflejan los cambios de condiciones económicas, de eficiencias, etc.



## ***1.5. TIPOS DE PROCESOS DE PRODUCCIÓN***

Es necesario tener presente que una empresa cuando fabrica simultáneamente artículos diferentes la acumulación de los costos de producción están íntimamente relacionados, de manera que los productos finales obtenidos son el resultado de extracciones, mezclas, ensambles de partes o subpartes, de acuerdo a las características de los materiales y de las necesidades.

Se deben contemplar tres posibilidades en torno a los procesos de elaboración de los diferentes artículos según el autor MOLINA, Antonio:

### **1.5.1 Producción por proceso simple**

“En este régimen las materias primas pasan sucesivamente por diferentes departamentos a través de una sola línea pudiendo tratarse también de la producción a través de un solo departamento. Ejemplo: las piladoras de arroz, fabricación de azúcar, fundiciones de materiales.

En esta forma de producción el costo unitario del proceso será igual al monto de los costos efectuados en el periodo dividido para el número de unidades del producto terminado.”<sup>23</sup>

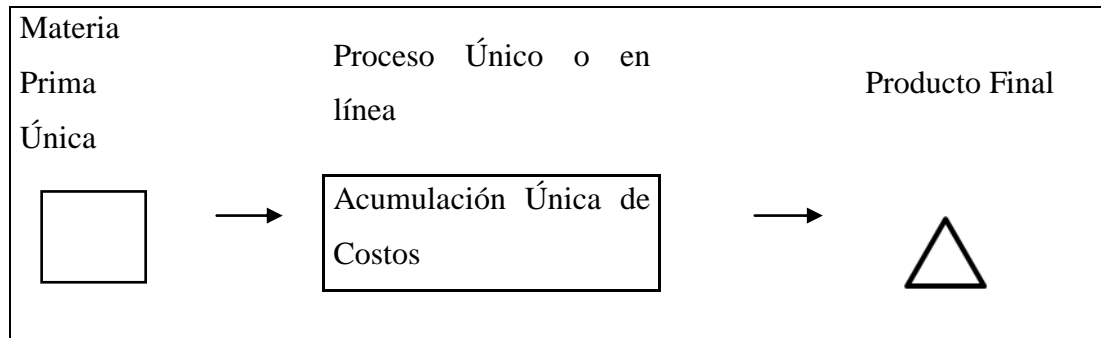
En la actualidad pocas empresas se mantienen como mono productoras, debido a las exigencias del mercado actual, pero siempre habrá empresas que por algún motivo se dediquen a la producción de un solo producto.

---

<sup>23</sup> MOLINA, Antonio; Óp. Cit. Pág. 178

## GRÁFICO N° 7

### FORMATO DE LA PRODUCCIÓN POR PROCESO SIMPLE



**Elaborado:** La autora

**Fuente:** MOLINA, Antonio; "Contabilidad de Costos

#### 1.5.2 Producción por procesos múltiples

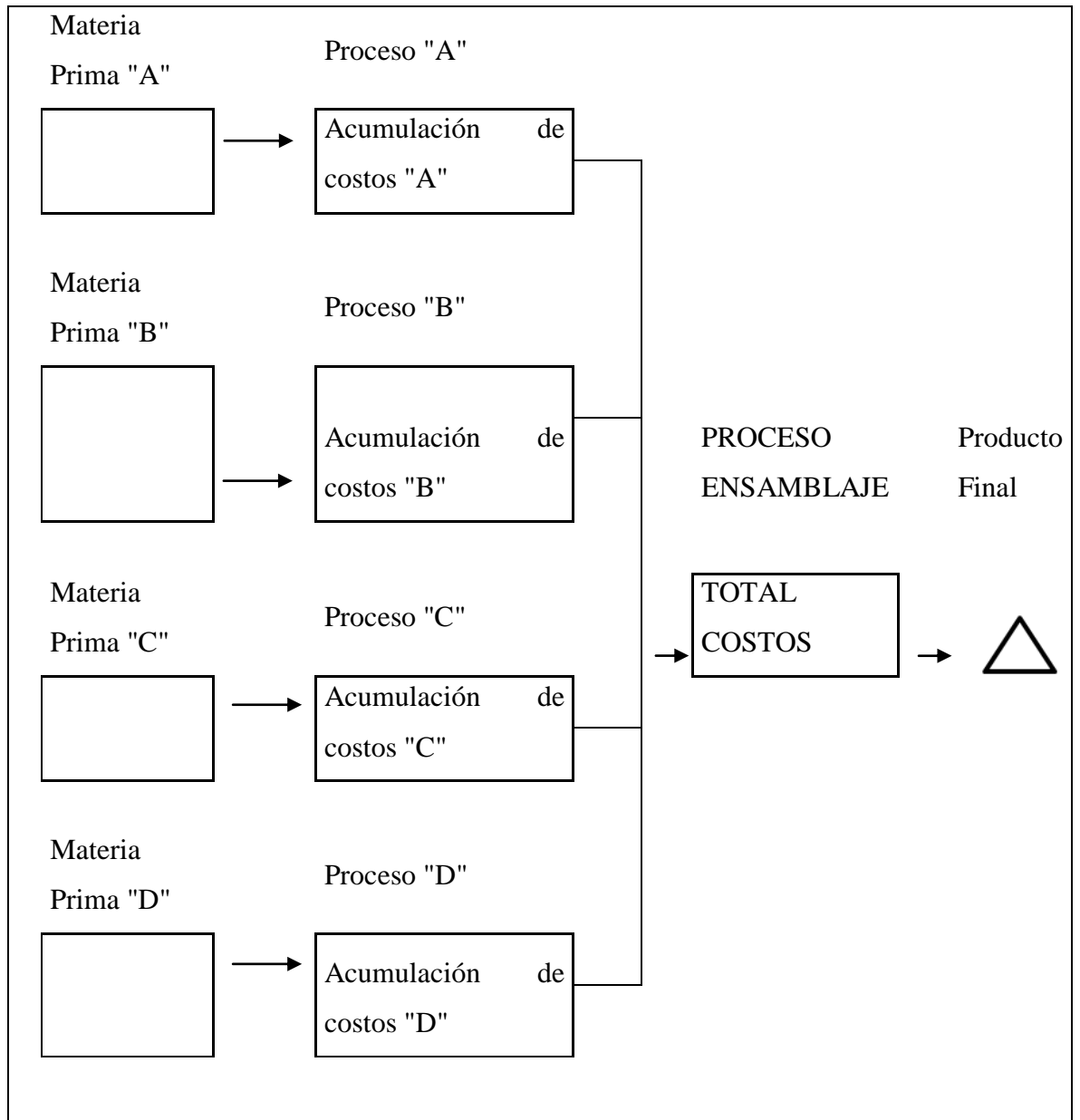
“En este caso, diferentes materias primas básicas se elaboran a través de procesos separados para que finalmente se unan en una sección de montaje o armado.”<sup>24</sup>

Este tipo de producción por lo general la utilizan empresas automotrices, que fabrican las partes de un automóvil en secciones y luego las unen al momento del ensamblaje.

<sup>24</sup> MOLINA, Antonio; Óp. Cit. Pág. 178

## GRÁFICO N° 8

### FORMATO DE LA PRODUCCIÓN POR PROCESOS MÚLTIPLES



Elaborado: La autora

Fuente: MOLINA, Antonio

### **1.5.3 Producción múltiple procedente de una sola materia prima**

En este proceso una sola materia prima da origen a una diversión de productos, tal como se encuentra citado en el libro de MOLINA, Antonio.

“En esta forma de producción el monto total de los costos del período se distribuyen entre todos los productos terminados.”<sup>25</sup>

En este tipo de producción se debe especificar el producto que se está elaborando, con respecto a los elemento de la producción, para saber cuánto está utilizando cada producto.

En este sistema es probable que los materiales indirectos se tengan que cargar a la cuenta Costos indirectos de fabricación, ante la imposibilidad de ubicar tales costos en los diferentes productos.

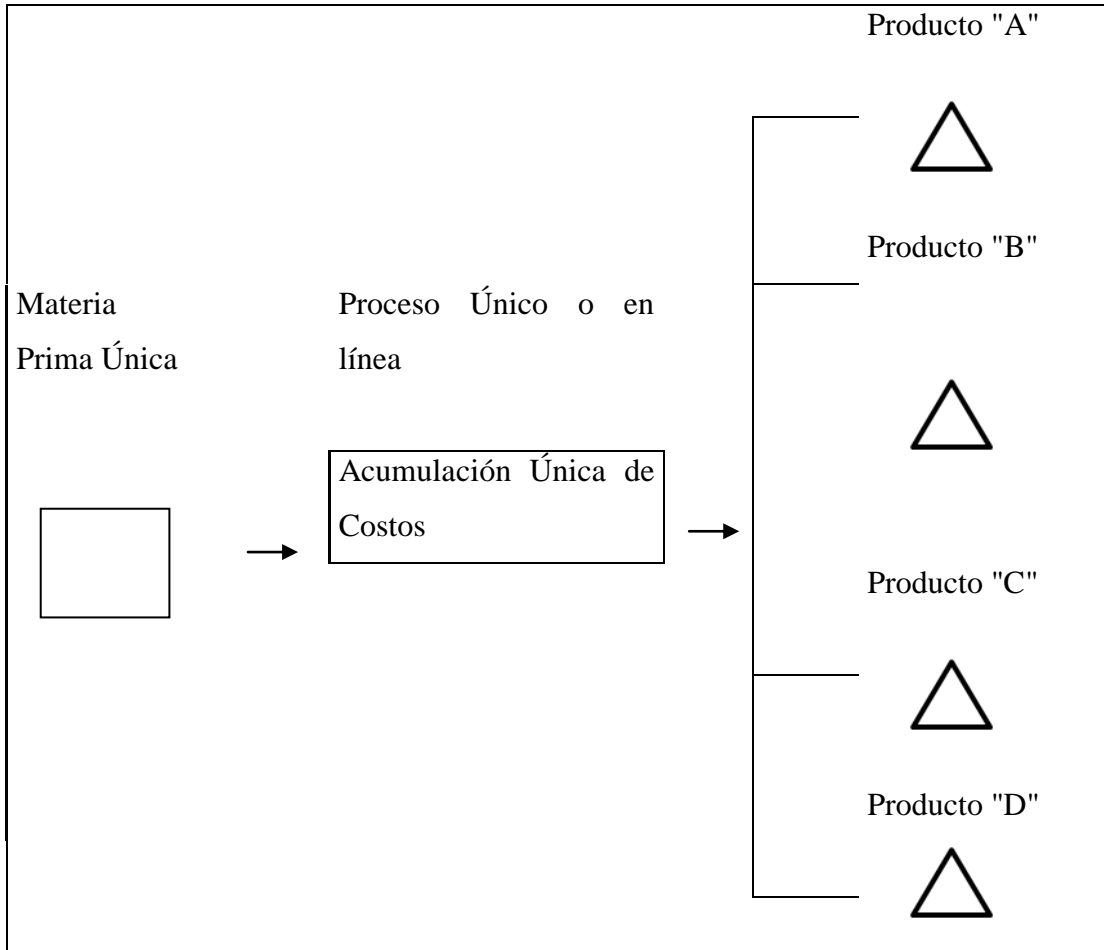
Las empresas de producción láctea, la petroquímica generalmente mantienen un material único, que genera varios productos con diferentes acabados.

---

<sup>25</sup> MOLINA, Antonio; Óp. Cit; Pág. 178-179

### GRÁFICO N °.9

## FORMATO DE LA PRODUCCIÓN MÚLTIPLE PROCEDENTE DE UNA SOLA MATERIA PRIMA



Elaborado: La autora

Fuente: MOLINA, Antonio

## **CAPÍTULO II**

### **DIAGNÓSTICO DE LA HACIENDA**

#### ***2.1 NATURALEZA, CARACTERÍSTICAS Y SITUACIÓN DE LA HACIENDA***

##### **2.1.1 Reseña histórica**

La Hacienda “Santa María de Canchagua” durante toda su existencia ha pertenecido a la familia Enríquez, pasando de generación en generación hasta llegar a las manos del Señor Alberto Enríquez Harrín, quien dio como herencia en el año 1999 al actual propietario el Señor Harry Enríquez Gallegos, el mismo que ha dedicado su vida por hacer de esta hacienda una de las mejores de su región en la producción de papas, logrando así generar fuentes de trabajo para las personas de la parroquia de CANCHAGUA del cantón SAQUISILÍ y todos sus alrededores.

La mencionada hacienda tiene una magnitud de 84 hectáreas, la cual tiene un avalúo catastral de 450.000 dólares.

Esta hacienda es muestra de que con dedicación todo se puede, porque ha logrado salir de situaciones muy difíciles, ya que la naturaleza es impredecible y esta hacienda depende de ella.

La mayor preocupación ha sido el mejoramiento de la tecnología. Gracias a ella hoy cuenta con las mejores semillas, suministros de calidad y sobre todo con maquinaria sofisticada, la cual garantiza cosechas de papas de primera calidad.

### 2.1.2 Localización de la hacienda

La Hacienda “Santa María de Canchagua” se encuentra ubicada en la parroquia de Canchagua, Cantón Saquisilí, Provincia de Cotopaxi (ANEXO 3), en la zona rural.

#### GRÁFICO N° 10

#### MAPA DE LA UBICACIÓN DE LA HACIENDA



**Hacienda Santa María de Canchagua**

Elaborado por: La Autora

### 2.1.3 Base legal

La Hacienda Santa María de Canchagua; para el desarrollo y funcionamiento de sus actividades habituales, tanto administrativas como de producción, se sujeta a las siguientes normas, leyes y reglamentos:

- ❖ Código de Trabajo
- ❖ Ley de Equidad Tributaria
- ❖ El Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (MAGAP).
- ❖ Normas Internacionales de Contabilidad-NIC 1, NIC 2, NIC 41.
- ❖ Normas de Internacionales de Información Financiera - NIIF 1
- ❖ Y demás leyes conexas.

Esta normativa coadyuva a que la hacienda trabaje dentro del contexto legal y que cada una de sus actividades se lleven a cabo con absoluta normalidad, con el objeto de evitar inconvenientes que por su inobservancia puedan suscitarse.

#### **2.1.4. Organización de la Hacienda**

##### **2.1.4.1 Misión**

La misión que propone la autora, en base a los lineamientos esbozados por el propietario es el siguiente:

Producir un producto de calidad para sus clientes, donde la actitud humana sea el principal motor de la hacienda, desarrollando ideas innovadoras con los mejores insumos; además de brindar una atención personalizada, para de esta manera ser líderes en el mundo de la producción de papas, logrando conquistar nuevos mercados.

##### **2.1.4.2 Visión**



Tener una producción de calidad, que sea reconocida a nivel nacional e internacional

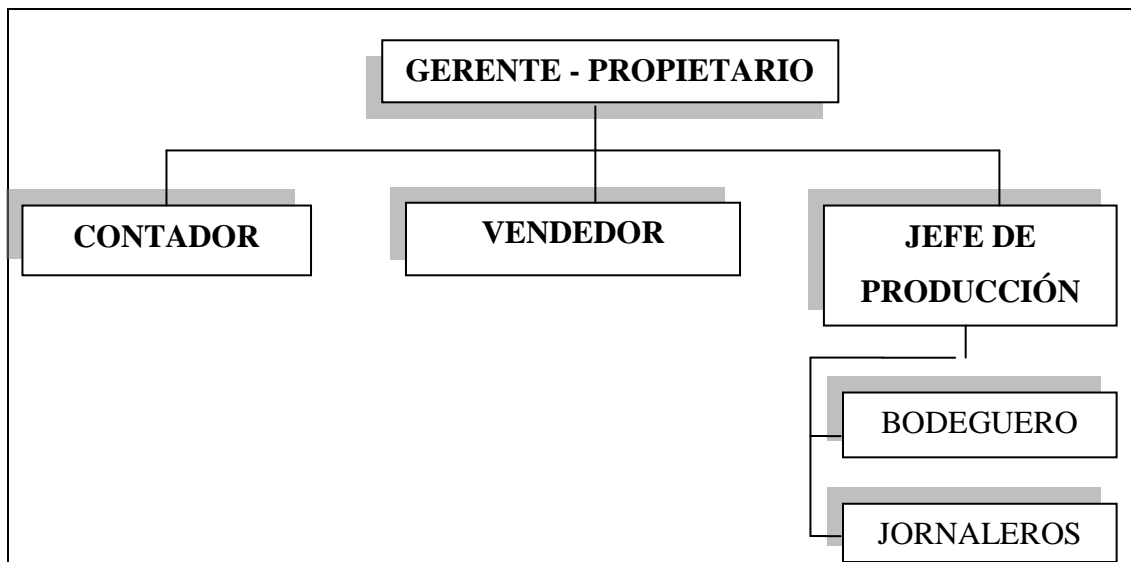
### 2.1.4.3 Valores

- ✓ Iniciativa
- ✓ Comunicación
- ✓ Trabajo en equipo
- ✓ Lealtad y honestidad
- ✓ Respeto al medio ambiente y capital humano.

### 2.1.5 Organigrama Estructural

**GRÁFICO N° 11**

**ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA HACIENDA “SANTA MARÍA DE CANCHAGUA”**



Elaborado: La autora

El gerente o propietario de la Hacienda Santa María de Canchagua es el representante legal, en vista de que se trata de una empresa unipersonal, el mismo

que está encargado de constatar que la hacienda esté funcionando de una manera adecuada, tanto en el aspecto de la producción como en el aspecto de las ventas y su cobro.

La Hacienda Santa María de Canchagua está conformada por tres departamentos los cuales son:

- ✓ Departamento financiero
- ✓ Departamento de producción
- ✓ Departamento de comercialización

El departamento financiero está a cargo del Contador, que es el encargado de tener todos los documentos en orden, tanto en el ámbito financiero como en el ámbito de impuestos; cabe mencionar que esta persona no es un trabajador fijo de la hacienda, por lo tanto no puede encargarse de una manera adecuada de las finanzas de dicha hacienda.

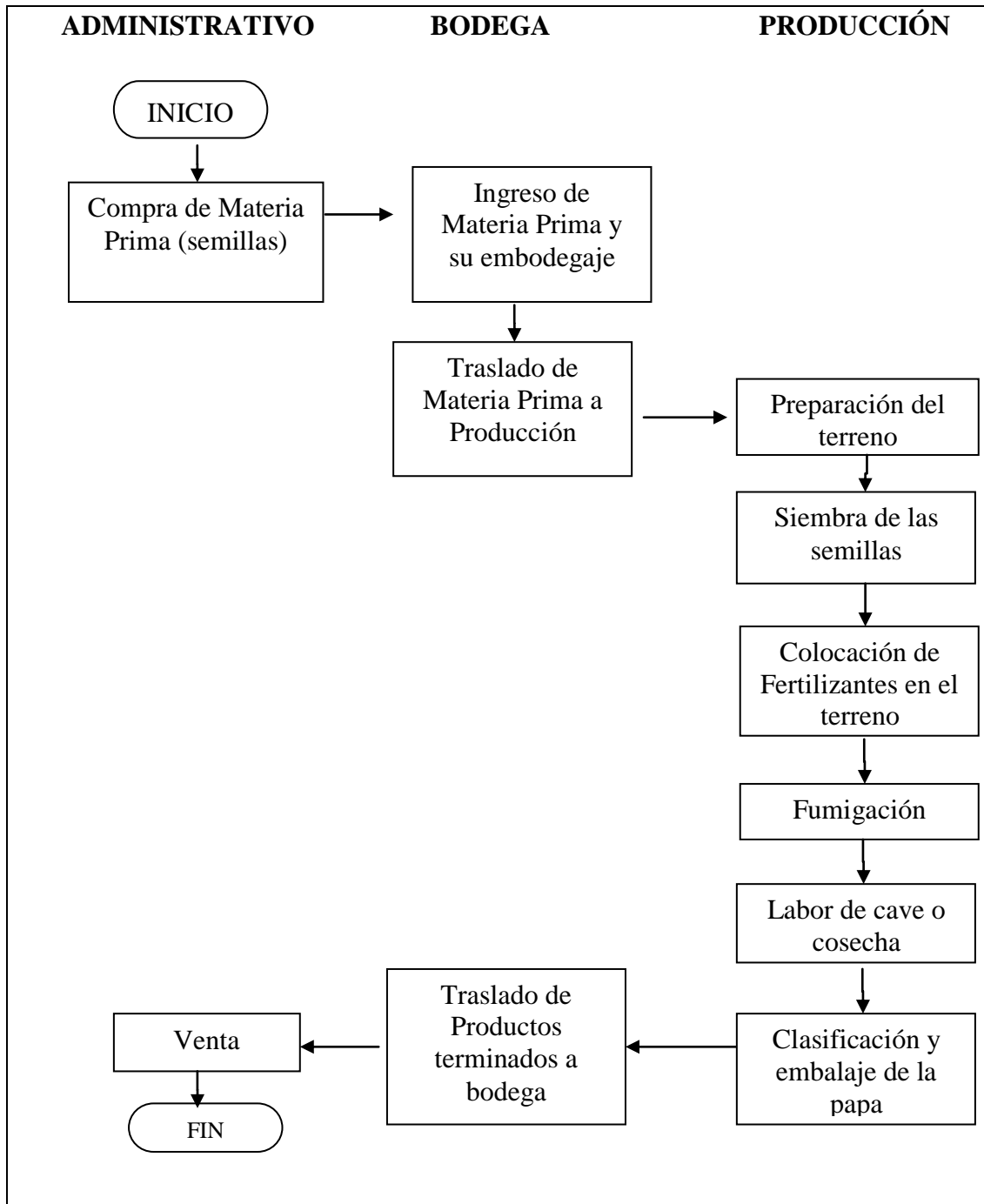
Del departamento de producción forman parte, el Jefe de Producción, el Bodeguero y los jornaleros, los cuales son 8 trabajadores fijos a quienes se les cancela por jornal, encargados de cuidar los cultivos de papas y mantener limpia la hacienda; cabe mencionar que, cuando es temporada de cultivar y cosechar se contratan de 6 a 8 trabajadores ocasionales que ayuden en estas labores, en bodega se almacena la materia prima, insumos y todos lo necesario para la producción de papa.

El departamento de comercialización está a cargo del vendedor, que es la persona encargada de hacer negocios con los clientes tanto al momento de la venta como al momento del cobro.

## 2.1.6. Ilustración Gráfica Del Proceso De Producción

GRÁFICO N° 12

### FLUJOGRAMA DE LA PRODUCCIÓN DE PAPAS



Elaborado por: La Autora

Fuente: Documentos Hacienda

El proceso de la producción de la papa tiene los siguientes pasos según el Flujograma:

### **Preparación del terreno:**

Para que un producto tenga un desarrollo y crecimiento adecuado es indispensable que el terreno esté en condiciones adecuadas, para esto es necesario manipular de una manera correcta sin afectar el medio, en el que se realizan los trabajos de cuidado y mantenimiento del terreno para lograr una mayor efectividad en el producto.

La preparación del terreno es fundamental para lograr abundantes rendimientos de los cultivos, en especial todos aquellos que forman parte de la alimentación del ser humano.

La labranza o preparación del terreno se ha desarrollado por dos razones:

1. Remover las malezas.
2. Dar un ambiente adecuado en el suelo para que la semilla pueda germinar, las plantas puedan desarrollarse y las raíces obtengan sus nutrientes, agua y aire, que son necesarios para su crecimiento.

El productor debe enfrentarse a distintas propiedades del suelo, del clima, de las malezas, de las plagas y de las enfermedades.

### **Siembra:**

Las épocas en las que es recomendable sembrar son: la primera, durante los meses de mayo y junio y la segunda en noviembre para aprovechar bien las lluvias y evitar la

época de heladas. La siembra se puede realizar de forma manual o semi-mecanizado, teniendo en cuenta que los surcos varían entre 1.10 a 1.40 metros. La cantidad de semilla por hectárea es de 1.360 a 1.575 kg.

### **Fertilización del terreno:**

Es necesario que el terreno tenga los suficientes nutrientes para que la papa pueda crecer adecuadamente, porque la papa absorbe todos los nutrientes que tenga el terreno.

Al momento de hacer la fertilización es necesario realizar el rascadillo o deshierba, que se debe realizar en los 30 o 40 días después de la siembra, el medio aporque entre los 60 y 80 días después de la siembra y el aporque entre los 90 o 105 días después de la siembra.

Esta labor es importante porque afloja superficialmente al suelo, evitando la pérdida de humedad y lograr el control oportuno de la maleza, además sostiene a la planta y cubre los estolones para favorecer la tuberización.

### **Fumigación:**

Este paso es muy importante, puesto que a la planta de papa puede atacarle diversos insectos o cualquier enfermedad que dañarían al producto; por eso, las personas que cuidan los sembríos deben estar atentas a cualquier anomalía, para de inmediato fumigar la plantación, siempre teniendo en cuenta el producto que se va a colocar y la dosis, ya que si se coloca de mala manera la planta puede dañarse o morir.

### **Labor de cave o cosecha:**

La época de la cosecha es la madurez comercial de los tubérculos; cuando el follaje está amarillento y secándose y cuando la cáscara de la papa no se pela fácilmente al friccionar con el dedo pulgar. Esta labor puede realizarse de forma manual, por medio de tracción animal o en forma mecanizada. Se debe tener cuidado de no lastimar las papas al momento de cavar.

### **Clasificación y Embalaje de la papa:**

La papa debe ser clasificada, porque no todas van a ser del mismo tamaño y van a estar sanas, ya que los clientes compran de acuerdo al tamaño.

## **2.1.7. Macroambiente**

Son aquellas fuerzas que dan forma a las oportunidades o presentan una amenaza para la empresa. Estas pueden ser: económicas, tecnológicas, políticas y culturales, naturales y de producción.

### **2.1.7.1. Producción de Papas en el Ecuador**

En todo el mundo, se cosecha una gran variedad de papas; por lo tanto en el Ecuador, parte de su economía se sustenta en el cultivo de dicho producto; debido a que un gran porcentaje de la población ecuatoriana consume este tubérculo.



Según datos del último Censo Nacional Agropecuario realizado en el año 2008, se conoce que la producción de papa en el 2006 se incrementó en un 69% con un decrecimiento del área de cultivo de 1.23%, este incremento se debió al desarrollo de nuevas variedades de papa y además se ha incrementado el rendimiento de estas en un 71%.

El cultivo de papa en el año 2009, enfrentó algunos aspectos negativos como la sequía, las heladas y la entrada clandestina de este tubérculo desde las fronteras de los países vecinos; haciendo que el producto escaseara, se elevarán los precios y lo que más preocupación ha traído, es la deserción de muchos agricultores quienes han dejado de cultivar en sus campos.

Para el ingeniero Iván Reinoso, líder del Programa Nacional de Raíces y tubérculos del Instituto Nacional Autónomo de Investigaciones Agropecuarias, INIAP, “se estima que existen alrededor de 41.500 productores, lo que significa que cerca de 250.000 personas dependen de los ingresos de esta actividad, a las que se suman 100.000 personas involucradas en las actividades productivas y de comercialización.”<sup>26</sup>

---

<sup>26</sup> <http://www.radiohcb.org/nacionales/333-cultivo-de-la-papa-en-ecuador-no-fue-muy-bueno-el-2009.html>.

Los investigadores han creado distintos tipos de papa, con el propósito de obtener mayor rendimiento y adaptabilidad a regiones donde tradicionalmente no eran cosechadas, por esta razón hoy se puede encontrar papas más redondas, con piel amarillas, rosada, pulpa blanca o amarilla y con ojos pocos profundos.

El sembrío de papas en el Ecuador se ha sectorizado de acuerdo a la zona como:

- ✓ En la zona norte se encuentran Superchola, Gabriela, Esperanza, Roja, Fripapa y María.
- ✓ En la Zona Centro: Chola, Gabriela, Esperanza, María, Fripapa y especies nativas: Uvilla y Leona Blanca.
- ✓ En la Zona Sur las variedades María, Bolona, Esperanza, Gabriela y Jubaleña.

El ciclo de cultivo es: en variedades nativas 7 meses y en variedades mejoradas de 5.5 a 6 meses para su cosecha.

Es necesario recalcar que las provincias donde se produce mayor volumen son: Carchi, Pichincha, Tungurahua, Chimborazo y Cotopaxi.

A nivel industrial, este producto se usa principalmente para la producción de harina y almidón. También la industria ofrece papa procesada, pre-cocida, pre-frita, entre otras. La papa se comercializa principalmente en crudo, debido a que su uso mayormente es para la alimentación diaria.

Cabe mencionar que la mencionada hacienda cuenta con personal a tiempo fijo y ocasional dependiendo de la temporada.



El personal fijo se encarga de cuidar los sembríos, estar pendiente de plagas, fumigar, deshierbar y regar el terreno.

El personal ocasional es contratado dependiendo del tamaño del terreno, los cuales se encargan de sembrar, cosechar y clasificar la papa.

### **2.1.8. Microambiente**

Son todas las fuerzas que una empresa puede controlar y mediante las cuales se pretende lograr el cambio deseado, este afecta las decisiones que se toman respecto a la administración de la mercadotecnia, además de las empresas que fungen como canal para esta, y que contribuyen a crear valor; los proveedores y los intermediarios para la comercialización, forman parte de este: Los mercados de consumidores, de productores, de revendedores, de gobierno y los internacionales. Por último dentro del micro ambiente se encuentra los competidores de la compañía.

#### **2.1.8.1 Clientes**

La Hacienda Santa María de Canchagua es productora de una de las variedades más excelentes como es la Superchola, que se catalogada como una de las mejores en su especie. Esto se debe a que la hacienda tiene una amplia superficie para que el terreno sea bien utilizado y bien tratado, además que posee tecnología de punta para el riego, lo cual le favorece a los sembríos teniendo en cuenta que posee un reservorio de agua, que satisface las necesidades de todo el terreno cuando no llueve. Todo el producto está destinado para el mercado nacional, cuya producción abarca varias provincias de la región sierra, las mismas que se encuentran reflejadas en la siguiente tabla:

**CUADRO N° 2**  
**CLIENTES DE PAPA**

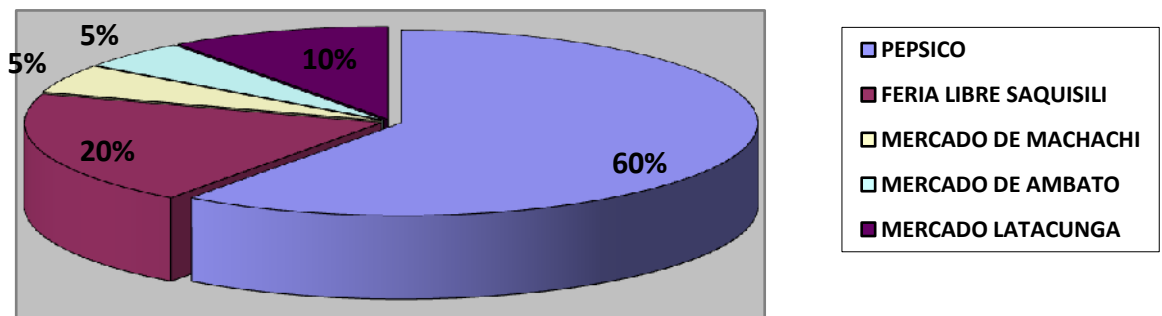
<b>Nombres del Cliente</b>	<b>Ubicación</b>
Pepsico-Alimentos Ecuador (Frito Lay)	Machachi
Feria libre de Saquisilí	Saquisilí
Mercados	- Machachi - Ambato - Latacunga

**Elaborado por:** Autora

**Fuente:** Documentación Hacienda

A continuación se presenta un gráfico en porcentajes de cuanto entrega a cada cliente la papa producida aproximadamente al año, cabe mencionar que esto varía de acuerdo a cuanto se ha producido.

**GRÁFICO N° 13**  
**PORCENTAJE DE COMPRA POR CLIENTE**



**Elaborado por:** Autora

**Fuente:** Documentación Hacienda

Como se puede ver en la gráfico N° 13 Pepsico (Frito Lay) es el cliente a quien más se provee; pero, para poder lograr que Pepsico acepte nuestra papá, esta debe ser bien

clasificada, teniendo un tamaño relativamente uniforme y de muy buena calidad, porque esta es procesada en máquinas para lograr los diferentes productos que esta empresa elabora; si la papa no cumple con los estándares de calidad que exige Pepsico, es devuelta, la misma que será vendida en los diferentes mercados con la papa sobrante.

### 2.1.8.2 Proveedores

La hacienda cuenta con varios proveedores, que se encargan de proporcionar las materias primas directas e indirectas, para el proceso de producción, así como también para el desarrollo de las actividades administrativas, la siguiente tabla refleja el nombre del proveedor y su ubicación:

**CUADRO N° 3**  
**PROVEEDORES DE MATERIA PRIMA**

<b>Nombres del Proveedor</b>	<b>Ubicación</b>
Agrocentro	Saquisilí
Fermagri S.A	Saquisilí
Farcomed S.A	Latacunga
Agso	Latacunga
Sake S.A	Latacunga
Provesum & Cia	Latacunga
Multicomercio Salazar	Latacunga
Supermercado La Favorita C.A	Latacunga
Gutiérrez Jorge Ernesto	Saquisilí
Echeverría Córdova CIA LTDA.	Saquisilí
Segovia Maya Rivadeneira	Saquisilí
Dávalos Eduardo Enrique	Latacunga
Kroklets Tradong C. Ltda.	Latacunga

Elaborado por: Autora

### 2.1.8.3. Competencia

La hacienda debe pugnar por lo que en esencia está vendiendo al cliente, con el firme propósito de satisfacer las necesidades del cliente.

Es importante conocer a la competencia casi tanto como se conoce la empresa propia; la competencia en la actualidad es mucho más agresiva y es difícil subsistir sin luchar contra ella.

En la siguiente tabla se refleja la competencia de la Hacienda Santa María de Canchagua a nivel de provincia, pero, además es necesario citar que en toda la región sierra de nuestro país, existen haciendas que se dedican a la producción de papas:

**CUADRO N° 4**  
**COMPETENCIA**

<b>HACIENDAS</b>	<b>UBICACIÓN</b>
El Carmen	- Piedra Colorada
Chisalo	- Toacazo
Sra. Margarita Saca	- Latacunga
Hugo Chancusig	- La Libertad
Sta. Martha y Román	- Sigchos
San Francisco	- Joseguango Bajo
Santa Elena	- Canchagua
Sr. Marcelo Velasco	- Salcedo
Allison I	- Vía a Sigchos
Allison II	- Toacazo
Santa Ana	- Latacunga
La Elsa	- Latacunga
Sta. Martha	- Tanicuchi

Sta. Daniela	- Tanicuchi
Sr. Julio Fonseca	- San Buenaventura
Sr. Paúl Vasco	- Salcedo
Fernando Casa	- Chilla San Buena Esperanza
Manuel Casa	- Chilla San Buena Esperanza
Antonio Valenzuela	- San Vicente
Segundo Ilbay	- Laigua de Vargas
Andrés Chuqui	- Latacunga
Olga Chancusig	- Latacunga
Mentor Tello	- Píllaro
Dolores Chucete	- Salcedo

Elaborado por: Autora

Fuente: Documentación Hacienda

#### **2.1.8.4 Análisis de Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (FODA).**

La Hacienda Santa María de Canchagua presenta grandes fortalezas las cuales pueden ayudarle a que crezca en la producción por lo que se debe aprovechar al máximo su buena infraestructura y equipo, su personal capacitado, su riego, la variedad de productos, su transporte propio y adecuado, los cuales pueden permitir abrir nuevas plazas de distribución satisfaciendo las necesidades alimenticias que cada día crecen más y más.

Se debe tener en cuenta que la hacienda mejoraría si se toma correctivos en la falta de una estructura productiva organizada, en reducir los costos de reparación de maquinaria y en llevar un inventario de insumos y materiales; lo que permitiría reducir costos y poder competir de una mejor manera a precios módicos, logrando que los clientes prefieran este productos a otros sustitutos.

**CUADRO N° 5**

**FODA (FORTALEZAS, OPORTUNIDADES, DEBILIDADES Y AMENAZAS)**

<b>FORTALEZAS</b>	<b>OPORTUNIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Infraestructura y equipo de producción en buen estado.</li> <li>✓ Recursos humanos con experiencia</li> <li>✓ Pago puntual al personal</li> <li>✓ Pago a proveedores en plazos establecidos.</li> <li>✓ Riego apropiado con cisterna</li> <li>✓ Variedad de productos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Crecimiento de la producción incrementando necesidades alimenticias</li> <li>✓ Abrir nuevas plazas de distribución</li> <li>✓ Producir nuevas variedades del producto al mercado.</li> </ul>
<b>DEBILIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Errónea planificación la cual determina excedente o déficit en la producción.</li> <li>✓ Desperdicios en la producción</li> <li>✓ Falta de una estructura productiva organizada.</li> <li>✓ Costo elevado por reparación de maquinaria</li> <li>✓ No llevar inventario de insumos y materiales.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Competidores a costos bajos</li> <li>✓ Sobre producción de papa.</li> <li>✓ Inestabilidad en los precios de la semilla, insumos y materiales.</li> <li>✓ Existencia de productos sustitutos en el mercado.</li> </ul>

**Fuente:** Entrevista - Ficha de observación (Anexo 1)

**Elaborado por:** Autora

# CAPÍTULO III

## FUNDAMENTOS TEÓRICOS DEL COSTEO ABC

### ***3.1. SISTEMA DE COSTEO ABC***

#### **3.1.1 Definición**

El sistema de costeo ABC, “es una herramienta de la contabilidad de gestión, que permite identificar con precisión las actividades y el flujo que estas tienen a lo largo de un proceso en particular y de la organización en general, incorporando los costos a cada una de ellas, las cuales en conjunto serán también incorporadas al producto de manera eficiente, de tal forma que los mismos logren competitividad.”<sup>27</sup>

Se debe tener presente, que la compañía no puede realizar tareas que no le genere valor, para ello debe eliminarse las tareas que entorpezcan la producción, porque este valor es lo que le da el posicionamiento privilegiado en el mercado, medido este por la calidad de sus productos, eficacia de los servicios, bajos precios, etc.

#### **3.1.2 Características**

- ✓ Distribuye los costos a los productos mediante el empleo de parámetros íntimamente relacionados con una actividad.
- ✓ Permite mayor exactitud en la asignación de los costos.
- ✓ Permite la visión de la empresa por actividad.

---

27 CAMPAÑA Fernando; “Costos y Toma de Decisiones”; Editorial Inpapel; Riobamba 2005.

### **3.1.3 Fundamentos**

Según los autores CUERVO Joaquín y OSORIO Jair en el libro “Costos Basado en Actividades ABC Gestión Basada en Actividades ABM” presenta los siguientes fundamentos:

#### **Fundamento 1: Es un modelo gerencial y no un modelo contable**

“Si el propósito es diseñar un modelo a la medida de la empresa, o de la administración, o de las necesidades de la gestión, no debe concebirse como modelo contable, ni debe ligarse a la contabilidad.”<sup>28</sup>

Este sistema de costeo asigna de mejor manera los costos y permite la visión de la empresa por actividad.

Se debe tener en cuenta que la contabilidad no revela la totalidad de los recursos utilizados en las operaciones. Por este motivo el sistema de coteo ABC debe ser concebido como modelo gerencial y no contable.

#### **Fundamento 2: Los productos o servicios consumen actividades.**

El costeo basado en actividades, asigna de manera razonable la cantidad de recursos que un producto consume, este es uno de los métodos más confiables para determinar costos unitarios.

“Los productos o servicios no consumen recursos; consumen actividades.”<sup>29</sup>

---

<sup>28</sup> CUERVO Joaquín; OSORIO Jair; “Costos Basado en Actividades ABC Gestión Basada en actividades ABM”; 1º Edición; Bogotá-Colombia; 2007, Pág. 37

<sup>29</sup> Ídem; Pág. 40.



**Fundamento 3: Considera como recursos tanto los costos como los gastos.**

El costeo ABC respeta la diferencia contable entre costo y gasto, pero no la utiliza, porque los costos y gastos son recursos, los cuales son necesarios para producir o comercializar un bien o un servicio.

“Según esta metodología el costo de un producto incluye, además de los recursos directos, una parte de gerencia, una parte de contabilidad, una parte de recursos humano, etc.”<sup>30</sup>

**Fundamento 4: Acierta en las relaciones de causalidad entre los recursos y las actividades y entre éstas y los objetos de costos (productos y servicios).**

“El recurso se consume porque hay una actividad que lo utiliza y el producto adquiere costo porque consume una actividad que cuesta. Esta es la verdadera relación causa y efecto.”<sup>31</sup>

**Fundamento 5: Su enfoque es sistémico; poco interesan las jerarquías departamentales.**

El sistema de costeo ABC más se preocupa de la actividad y del proceso que la división o los departamentos que tenga, puesto que más se preocupan que la producción se realice de una forma adecuada.

---

<sup>30</sup> CUERVO Joaquín; OSORIO Jair; Op.Cit., Pág. 42.

<sup>31</sup> Ídem; Pág. 43.

**Fundamento 6: Es la base fundamental para desarrollar la Administración Basada en Actividades.**

Más importante que conocer el costo de los productos, es gestionar estratégicamente sus gastos, mejoramiento y reducción de ellos.

**Fundamento 7: Si no existe compromiso de grupo, sus objetivos fracasan.**

Para lograr resultados en los modelos de costeo y administración basados en actividades requieren el compromiso de todos los empleados de la compañía.

**3.1.4. Elementos básicos del Costeo ABC**

**3.1.4.1 Productos**

“Cualquier bien o servicio que la empresa ofrece a los clientes generalmente en venta. Ejemplo: muebles y enseres, partes y piezas de autos, combustibles, lubricantes, películas, libros; servicios odontológicos o médicos, protección y seguros, préstamos bancarios, servicios de consultoría, espectáculos públicos, etc.”<sup>32</sup>

Los productos se distinguen unos de otros por las características particulares que los identifican.

---

<sup>32</sup> ZAPATA Pedro; “Contabilidad de Costos Herramientas para la toma de decisiones”; 1º Edición; Bogotá-Colombia; 2007, Pág. 438.

Se debe tener en cuenta que los productos son un conjunto de atributos, que el consumidor considera que tiene un determinado bien para satisfacer sus necesidades o deseos, pero para la compañía es un conjunto de elementos físicos y químicos, que le ofrece al usuario posibilidades de utilización.

### 3.1.4.2 Recursos

Factores que permiten la ejecución de una actividad específica de la producción, los cuales para efectos de asignarlos en las actividades tienen un costo.

Dentro de los recursos están:

- **Nómina:** salarios, beneficios sociales, viáticos de todos los empleados de la compañía.
- **Honorarios:** pagos a terceros, servicios profesionales.
- **Maquinaria:** depreciación, mantenimiento, arrendamiento, etc.
- **Edificios:** depreciación, mantenimiento, seguros, aseo. Etc.
- **Equipo de oficina:** depreciaciones, mantenimiento, seguro, arrendamiento, etc.

Los recursos se clasifican en:

**3.1.4.2.1 Recursos específicos:** aquellos plenamente identificables con la actividad y asignables a ella de forma inequívoca y medible.

**3.1.4.2.2 Recursos comunes:** aquellos que 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.

### **3.1.4.3 Actividades**

Conjunto de operaciones interrelacionadas de una empresa, las cuales constituyen una cadena de valor formando procesos, los cuales utilizan recursos y los transforman para obtener un producto o un servicio.

Para el presente estudio se tomará la clasificación del autor CAMPAÑA, Fernando quien clasifica las actividades enfocándose al costo del producto y por lo tanto al consumo de recursos; en cual se detalla a continuación.

#### ***3.1.4.3.1. Ámbito de asignación o aplicación de recursos:***

Es necesario identificar cuál es el destinatario de la tarea, los recursos y costos empleados, puesto que puede ser un producto o un conjunto de éstos, una sección de la fábrica o la misma fábrica. Bajo esta consideración las actividades se sub-dividen en:

- ✓ Aplicables a un producto

Es cuando una actividad es indispensable en la producción del bien. Por Ejemplo: en la siembra de la semilla.

- ✓ Aplicables a una tirada o lote de productos

Cuando las actividades sirven para producir un lote de productos o una tirada de los mismos, el uso de los recursos y los costos que son empleados en este, deben ser asignados a todo el lote; por Ejemplo, en la actividad de cabe o cosecha, los recursos se aplicarán de acuerdo a la cantidad de metros que se están haciendo, además dentro de este grupo de actividades se encontrará el mantenimiento de la maquinaria cuando esta sea mecanizada.

- ✓ Aplicables a la estructuración de un producto

“Las actividades encaminadas a mejorar el diseño de los productos, la organización de los procesos de producción, el cambio de tecnología, no son imputables a un producto o un lote de productos en particular, sino que deberán aplicarse al conjunto de productos que se verán beneficiados por el cambio efectuado”<sup>33</sup>; por Ejemplo, la capacitación para poder realizar fumigar el sembrío, la utilización de los fertilizantes, mezclas, etc.

- ✓ Aplicables a la fábrica a una sección de la misma

Son actividades que ayudan a la parte administrativa o productiva, por tanto los recursos no son atribuibles directamente a un producto, lote de productos, por lo tanto se podrá aplicar en un período o utilizando otros métodos se podrá asignar a los productos.

#### ***3.1.4.3.2. La frecuencia con que se realizan las actividades:***

“Es importante el análisis de las actividades considerando la frecuencia con que se realizan, puesto que la continuidad o no en la realización de las mismas exigirá que se establezcan mecanismos idóneos de control con el propósito de que los recursos y costos empleados sean los más óptimos, dentro de estas actividades tenemos:”<sup>34</sup>

- ✓ Actividades Continuas

Por lo general, en una compañía se presentan actividades cotidianas o repetitivas, por lo que se han fijado parámetros de medición los cuales permitirán establecer niveles

---

<sup>33</sup> CAMPAÑA, Fernando; “*Costos Y Toma De Decisiones*”; Editorial Inpapel; Riobamba-Ecuador 2005. Pág. 115

<sup>34</sup> Ídem; Pág. 115

de rendimiento óptimo en cuanto al uso de tiempos y recursos en su realización, Ejemplo: deshierbe o aporque del terreno, etc.

✓ Actividades Ocasionales

De igual manera existen actividades esporádicas que se realizan regularmente, que por su falta de continuidad no se han establecido medidores de su rendimiento, pero que será necesario fijar niveles óptimos de uso de recursos aún a pesar de ser por una sola vez, por Ejemplo: cuando entra un plaga a la planta es necesario realizar una fumigación de acuerdo a tipo de plaga, lo cual no es muy frecuente.

**3.1.4.3.3. La importancia como componente del producto:**

En la producción se encuentran actividades fundamentales y actividades que no son imprescindibles e irrelevantes para el producto, de igual manera los costos que de ellas se deriva.

✓ Actividades que añaden valor al producto

Durante el proceso de producción, se encontraran actividades que son necesarias que se las realicen, puesto que de estas dependen la calidad del producto, por lo tanto es importante que exista un mayor control y seguimiento de estas actividades para que sea más óptimo la utilización de sus recursos.

Se debe tener cuidado al momento de realizar estas actividades, puesto que se corre el riesgo de que el producto no satisfaga los requerimientos o exigencias del cliente; por Ejemplo: la clasificación de la papa.

- ✓ Actividades que no añaden valor al producto

Existen actividades que no añaden valor, por tanto no repercuten en la obtención del producto final. Se debe analizar y determinar cuáles actividades se deben mantener, mejorar y eliminar como:

- La supervisión excesiva.
- Los reprocesos, entre otras.

### **3.1.5 Ventajas y Desventajas del Costeo ABC**

#### **3.1.5.1 Ventajas**

- ✓ La aplicación de este sistema involucra a todo el personal que participa en la generación de bienes y servicios, de tal manera que la integración de funciones no afectará la organización jerárquica de la compañía.
- ✓ Este sistema proporciona información financiera y no financiera de los costos la cual nos facilita su estructuración.
- ✓ Detalla y justifica todas las actividades involucradas en el proceso de producción, exigiendo que estén las estrictamente necesarias y descartando aquellas que no proporcionan valor agregado.

#### **3.1.5.2 Desventajas**

- ✓ Se necesita la participación de todo el personal, especialmente de la parte administrativa, quienes están acostumbrados a la realización de procesos y

actividades en forma rutinaria y repetitiva a los cuales se les dificulta el cambio.

- ✓ Educar a todos los involucrados en la generación de información y a quienes la utilizan en la toma de decisiones, de tal forma que la adaptación se dé sin problema.
  
- ✓ Es alto el uso de los recursos humanos y financieros para la implantación, teniendo en cuenta que los resultados no serán inmediatos, sin embargo después de la implantación su recuperación será a corto plazo.
  
- ✓ La difícil coordinación en la definición de las diferentes actividades entre los administradores y el responsable de la implementación, puede ser una traba en el proceso de instalación del sistema.

### ***3.2 COSTEO TRADICIONAL VS COSTEO ABC***

El sistema de costeo tradicional, considera que el recurso de la mano de obra directa y los materiales directos son los factores de producción predominantes. Bajo este sistema de costeo los CIF (Costos Indirectos de Fabricación) son asignados al producto mediante una tasa, la cual se considera una medida de la producción.

El sistema de costeo ABC, asigna los costos indirectos de fabricación a las actividades consumidoras de los recursos, para poder asignarlos a los productos, en proporción al consumo que éstos hacen de las actividades, para lo cual se debe buscar los conductores de costos adecuados.



**CUADRO N° 6**  
**COSTEO TRADICIONAL VS COSTEO ABC**

<b>TRADICIONAL</b>	<b>ABC</b>
Los costos indirectos de fabricación, se asignan a los productos usando para ello una tasa, la cual para su cálculo considera una medida de la producción.	Los costos indirectos de fabricación, se asignan a las actividades consumidoras de los recursos, para posteriormente asignarlos a los productos, en proporción al consumo que éstos hacen de las actividades.
Relevancia de la información	Valorización del inventario y el cálculo del coste de ventas
Los productos consumen costos	Los productos consumen actividades y las actividades consumen los costos
Las bases de imputación de los COSTOS indirectos pueden ser o no inductores del costos	Las bases de imputación de COSTOS indirectos son frecuentemente inductores de costo
Los costos indirectos de fabricación son asignados usando como base una medida de volumen.  Las bases de imputación de los COSTOS indirectos, son frecuentemente financieras, tal y como COSTOS de mano de obra directa o COSTOS de materias primas	Los costos indirectos de fabricación son asignados en función de los recursos consumidos por las actividades  Las bases de localización de COSTOS indirectos, suelen ser no financieras como el número de componentes o de horas de inspección
Valorización de tipo funcional	Valorización de tipo transversal y mejoramiento de los procesos
<p>Costos    →    Centro de Costos    →    Productos</p> <p style="margin-left: 100px;">▲</p> <p style="margin-left: 100px;">↑</p> <p style="margin-left: 100px;">(Consumo)                      (Consumo)</p>	<p>Costos    →    Actividades    →    Productos</p> <p style="margin-left: 100px;">↑                      ↑</p> <p style="margin-left: 100px;">(Consumo)                      (Consumo)</p>

**Elaborado:** La Autora

**Fuente:** RUSSELL Patricio; LÓPEZ, Víctor; "SISTEMA COSTEO ABC VERSUS COSTEO TRADICIONAL"

### **3.3 COSTEO ABC ENFOCADO EN ABM**

El ABM (Activity Based Management) es una gestión basada en el costeo por actividades; empieza tomando referencia los principios y los procesos de negocio frente al Benchmarking, logrando mejorar el valor recibido por los clientes y el beneficio alcanzado al proporcionar dicho valor.

Esta disciplina incluye el análisis de lo que genera costes, el análisis de las actividades desarrolladas por la empresa y la medida del rendimiento.<sup>35</sup>

#### **3.3.1. Objetivos del ABM**

Según Navarro Castillo, Francisco los objetivos principales que tiene el ABM son los siguientes:

- ✓ Mejorar el valor de los productos o servicios recibidos por los clientes.
- ✓ Mejorar el beneficio al proporcionar el citado valor.

Mediante el mejor conocimiento de las actividades y sus respectivos costos, gracias a la puesta en práctica del ABM y el ABC, pueden y deben encararse aquellos cambios y modificaciones en los procesos tendientes a reducir los costes, mejorar el servicio al cliente, reducir los tiempos de procesamiento, acortar los tiempos de respuesta, e incrementar la rentabilidad de la empresa.<sup>36</sup>

---

<sup>35</sup> Navarro Castillo Francisco pagina [http //capacitaonencostos.blogia.com/2006/082504-activity-based-management-abrn-que-es-y-eo-que-consiste-ia-geston-de-costes-basa-pfip](http://capacitaonencostos.blogia.com/2006/082504-activity-based-management-abrn-que-es-y-eo-que-consiste-ia-geston-de-costes-basa-pfip)

<sup>36</sup> Lefcovich, Mauricio página [http //www.gesfiopois.com/canales/geryabm-gestión-basada-en-actividades.html](http://www.gesfiopois.com/canales/geryabm-gestión-basada-en-actividades.html)

El enfoque ABC pretende facilitar las decisiones encaminadas a la gestión de los costos, el enfoque ABM proporciona un método para orientar el conjunto de actividades empresariales hacia las metas estratégicas de la calidad total y del justo a tiempo. La Administración Basada en Actividades (ABM) utiliza la información ABC para tomar decisiones, cuál es el costo de las actividades, que tan eficaz y eficientemente las actividades son realizadas y quiénes son los benefactores de las actividades que se realizan, o sea, administra lo que se hace en lugar de simplemente que se gastó.

### **3.4. PROCESOS**

#### **3.4.1 Definición**

Para el autor Harrington, 1996; se entiende pro proceso “Cualquier actividad o grupo de actividades que emplee un insumo, le agregue valor a éste y suministre un producto a un cliente externo o interno. Los procesos utilizan los recursos de una organización para suministrar resultados definitivos.”

Características de los procesos:

- ✓ Son cíclicos y repetitivos.
- ✓ Tienen recursos programables.
- ✓ Tienen propósitos claros.
- ✓ Tienen un responsable por cada proceso.
- ✓ Tienen procedimientos bien documentados, obligaciones de trabajo y requisitos de entrenamiento.
- ✓ Tienen controles de evaluación y retroalimentación.
- ✓ Generan unos resultados denominados productos o servicios, que tienen medidas de evaluación y objetivos que se relacionan con el cliente.
- ✓ Tienen tiempo de ciclo conocido.

### **3.4.2 Muestra de procesos**

En una organización se puede diferenciar por lo general de seis a ocho procesos que se realizan aquí mencionamos algunos según el autor Galloway Dianne en el libro “Mejora Continua de Procesos”:

#### **Para clientes externos**

- Venta de un producto o servicio
- Reparación o mantenimiento de un producto
- Entrega o mantenimiento de un producto
- Entrega de certificaciones
- Reparto o distribución de productos
- Facturación
- Respuesta a las preguntas de los clientes
- Fabricación
- Recepción de pedidos
- Gestión de proyectos
- Preparación de la memoria actual

#### **Procesos internos, de apoyo:**

- Registro de patentes
- Investigación básica
- Limpieza
- Mantenimiento de las instalaciones, de la planta
- Celebración de sesiones de formación
- Contestar el teléfono

#### **Procesos de gestión:**

- Elaboración de presupuestos
- Aprobación de los viajes
- Acción/evaluación
- Desarrollo de las aptitudes de los recursos humanos
- Determinación de objetivos
- Comunicación
- Contratación/despido
- Obtención de recursos: humanos, financieros, materiales y cfe equipamiento
- Creación de informes

“Algunos procesos hacen llegar sus outputs hasta los clientes externos, mientras que otros producen para clientes que son empleados de la propia organización.”<sup>37</sup>

### **3.4.3 Macroproceso**

“Conjunto de procesos estratégicos, que por su mayor nivel de jerarquía, están relacionados directamente con las principales áreas de gestión de las entidades.”<sup>38</sup>

### **3.4.4 Microproceso**

“Un proceso más definido compuesto de una serie de pasos y actividades detallados. Podría ser llevado a cabo por una sola persona.”<sup>39</sup>

En una compañía según el nivel de especialización puede existir macro procesos los mismos que pueden descomponerse en pequeños procesos y estos a su vez en micro procesos, esto va a depender del responsable del proceso.

---

<sup>37</sup> GALLOWAY, Dianne; “Mejora Continua de Procesos” Segunda Edición, Barcelona-España 2000; Pág. 26

<sup>38</sup> CUERVO, Joaquín; “Costeo Basado en Actividades ABC” Primera Edición, Bogotá-Colombia 2007; Pág. 45.

<sup>39</sup> GALLOWAY, Dianne; Op. Cit; Pág. 29

### ***3.5 FASES PARA IMPLEMENTAR EL ABC***

Para implementar el costeo ABC necesita seguir diferentes fases las cuales permitan desarrollar este sistema de costeo de una manera adecuada.

#### **3.5.1 Identificación de actividades**

En esta fase, se debe ubicar las diferentes actividades del proceso productivo y separarlas en aquellas que generen o no valor al producto o servicio. Las actividades que no generan valor son aquellas que al momento de su eliminación o disminución afectan negativamente la satisfacción del cliente. Esto permitirá que la organización tenga una mayor capacidad de responder a cualquier exigencia que le imponga el mercado, puesto que obtendría un flujo de producción más eficiente y ahorro de tiempo y dinero, lo que ayuda a la reducción de costos.

Las actividades que generan o no valor véase en el Anexo 2

Al obtener las actividades que generan valor, es necesario realizar una cadena de valor donde se detallen las actividades primarias y secundarias. El diagrama de procesos es un aspecto importante, ya que ilustra la secuencia o sucesión de tareas.

La jerarquización de actividades permite conocer el orden de importancia de las actividades en el proceso productivo.

#### **3.5.2 Agrupar los costos en las actividades**

Después de haber especificado las actividades en la hacienda, es necesario conocer cuales costos son directos o indirectos y a qué actividad de la producción pertenecen. Para esto es necesario conocer que es un costo directo e indirecto:

**Costo Directo:** se pueden relacionar a un producto independientemente del volumen de actividad. Estos costos pueden identificarse física y económicamente con algún trabajo o centro de costos.

**Costo Indirecto:** se vinculan parcialmente a una unidad de costeo mediante su distribución.

Es necesarios tener presente que un costo directo para una sección puede ser indirecto para otra.

En este punto se debe distribuir las materias primas, mano de obra, costos indirectos de fabricación y gastos operacionales a cada una de las actividades establecidas en el proceso de producción de la papa.

Una vez calculado el costo de cada actividad, se prosigue con el cálculo del costo de la producción de papa por quintales. Es necesario tener en cuenta que con el cálculo del costo de actividades, se puede tomar decisiones en cuanto a: costo de las actividades de la empresa, reducciones de costos basado en análisis de actividades y decisiones sobre reducción, eliminación o división de determinadas actividades. Permitiendo así establecer la actividad que genera mayor o menor costo, la actividad que utiliza mayor o menor tiempo, mayor o menor consumo de recursos, etc.

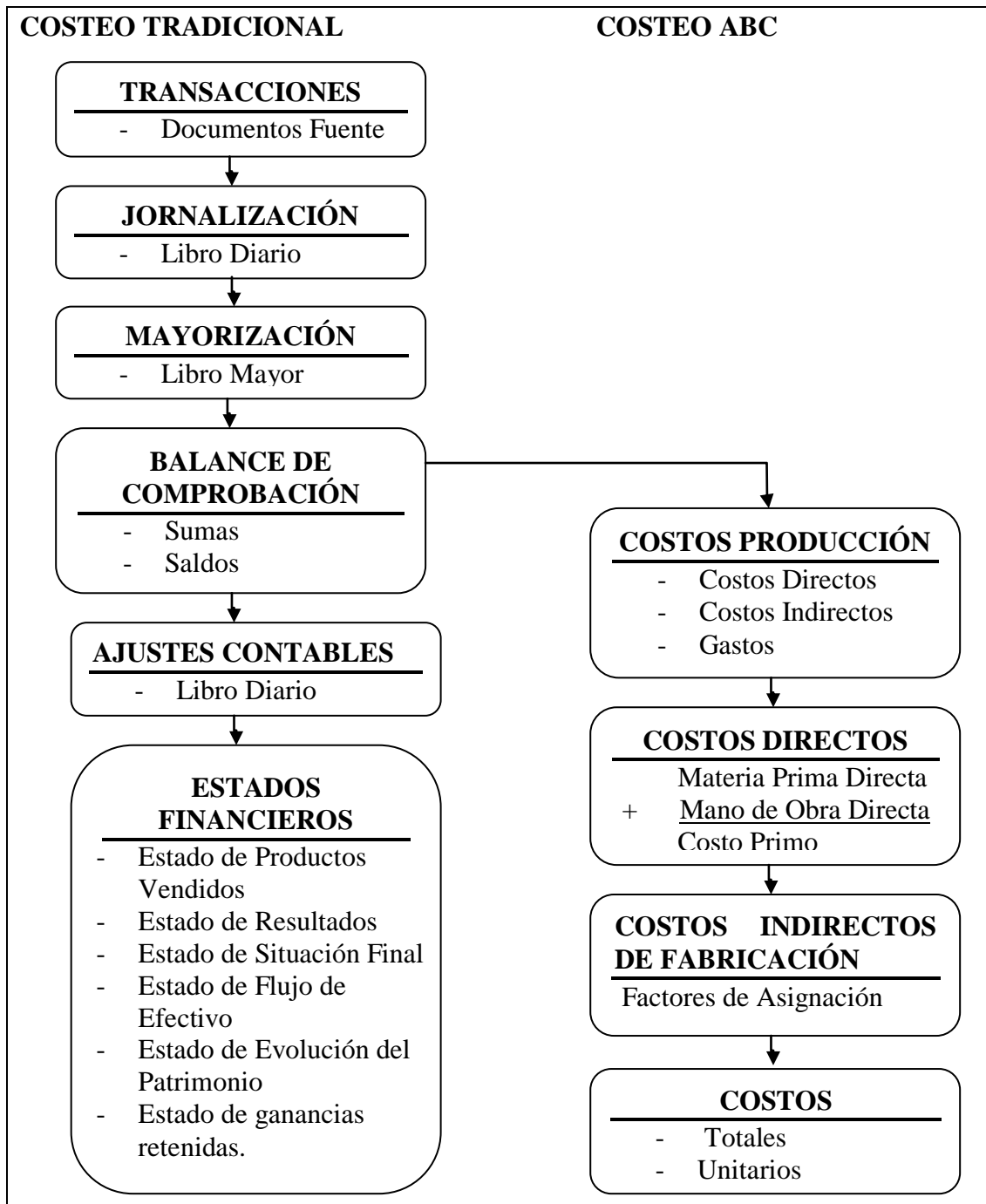
### **3.5.3. Contabilización de los costos directos e indirectos y documentación**

Todo sistema contable opera mediante un proceso cuyo resultado intermedio son los saldo de las cuentas, para el Sistema de Costeo ABC se tomarán aquellas cuentas que denotan costos de producción directos, indirectos y gastos que van a direccionarse al producto.

Los costos y gastos incurridos durante el proceso de producción, deben ser contabilizados en la hacienda mediante el catálogo de cuentas contables, basándose a esta estructura:

**GRÁFICO N° 14**

**PROCESO CONTABLE COSTEO TRADICIONAL Y COSTEO ABC**



**Elaborado:** La autora

**Fuente:** ZAPATA, Pedro; "Contabilidad General"; Cuarta Edición, Editorial McGraw Hill; Bogotá-Colombia 2002. Pág. 46



### **3.5.4. Asignación de recursos directos y documentación**

La materia prima directa y la mano de obra directa, no necesitan un trato en especial como el que se le debe realizar a los costos indirectos, porque se identifican claramente en el nivel de producción.

Es necesario obtener el costo primo del producto para poder determinar el costo total. Es necesario asignar los costos directos del producto, los cuales se obtienen de la recolección de información de la empresa en libros basados en el costeo tradicional.

#### **3.5.4.1 Materia Prima**

Son Todos los materiales directos utilizados para producir el servicio o producto. Las materias primas utilizadas para la producción de papas son las siguientes:

- ✓ Semilla

#### **3.5.4.2 Mano de obra**

Actualmente la Hacienda cuenta con 8 personas en el área de producción, que intervienen directamente en el proceso.

Los rubros que intervienen en la mano de obra directa de la hacienda es el pago por jornal y el pago por horas al tractorista.

El valor del jornal de cada obrero es \$10.00 y de cada hora del tractorista es de \$3.00, lo cual se multiplica por el total de días y horas trabajadas.

### 3.5.5. Asignación de costos indirectos con las actividades y documentación.

Los rubros que intervienen en los costos indirectos de fabricación son:

**Materia Prima Indirecta:** son aquellos materiales que los utilizan indirectamente para producir el producto.

- ✓ Glifosato
- ✓ Gallinaza
- ✓ Mancozeb
- ✓ Furadán
- ✓ Fijador Profixol
- ✓ Acido
- ✓ Corvat
- ✓ Clorotalonil
- ✓ Matalancha
- ✓ Arriero
- ✓ Synotal
- ✓ Nitrato de Amonio
- ✓ Nitrato de Potasio
- ✓ Magnesamon
- ✓ Lonas (quintales)
- ✓ Cauchos (piolas para amarrar)

**Mano De Obra Indirecta:** constituyen los individuos que generan valor agregado en forma indirecta en la elaboración del producto, entre ellos están el Jefe de Producción y el Bodeguero.

- ✓ Sueldos
- ✓ Horas extras

- ✓ Beneficios Sociales
- ✓ IESS por pagar

### **OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**

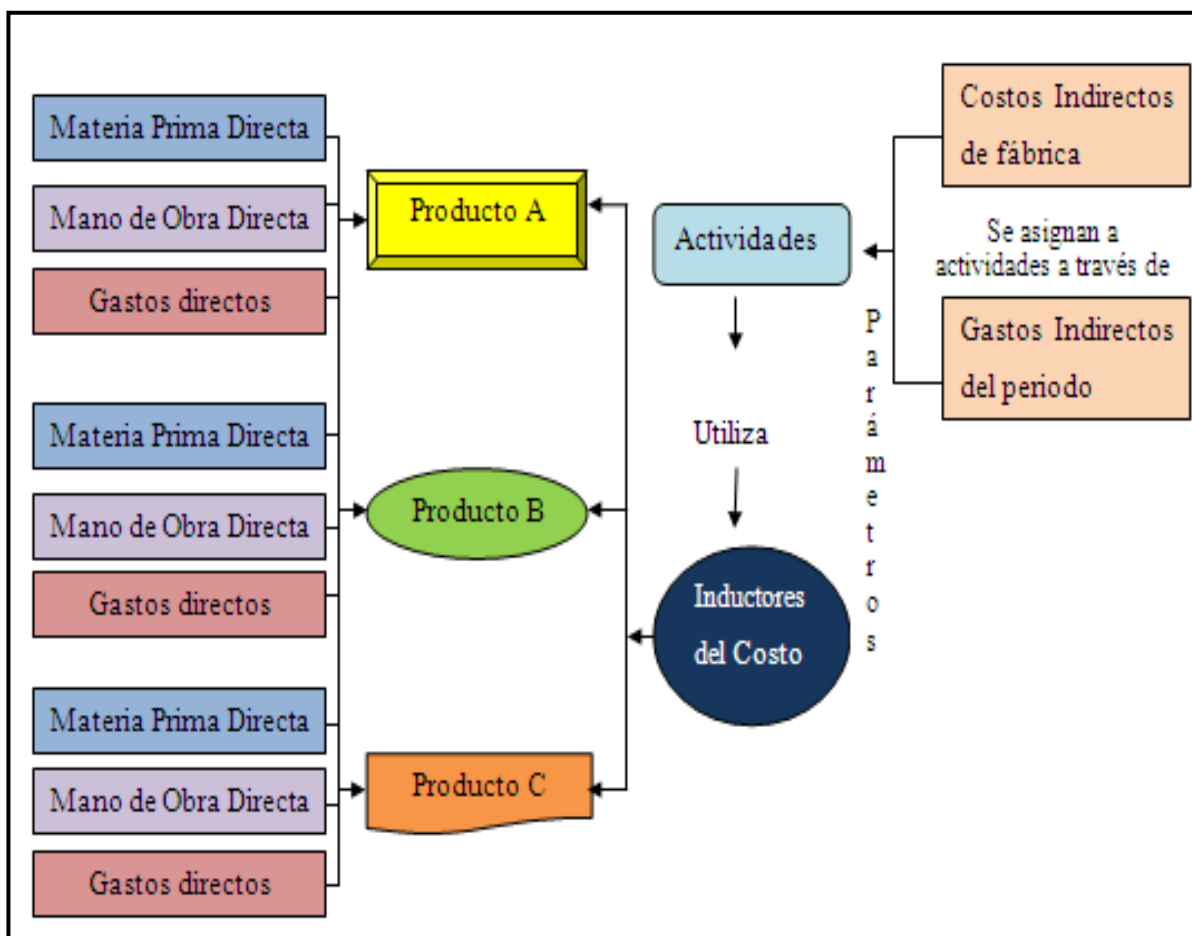
- ✓ Depreciaciones
- ✓ Luz - Producción
- ✓ Agua potable- Producción
- ✓ Alimentación - Producción
- ✓ Alquiler del tractor
- ✓ Comisión del Vendedor

Los costos indirectos de fabricación deben asociarse con las actividades, es decir valorar los recursos utilizados para cumplir con su objetivo, estableciendo si el costo es común o específico.

Si es un costo indirecto común debe ser asignado entre todas las actividades que tiene el proceso de producción, y si es un costo indirecto específico debe asignarse solo a la actividad en la que fue utilizado.

Para lograr esta asignación es necesario identificar los parámetros a utilizarse los cuales son las unidades de medida para asignar los costos indirectos los cuales fueron reconocidos mediante la observación de los procesos que realizan las personas.

**GRÁFICO N° 15**  
**ASIGNACIÓN O DISTRIBUCIÓN DE COSTOS Y GASTOS EN EL**  
**MODELO ABC**



**Elaborado:** La autora

**Fuente:** ZAPATA, Pedro, Contabilidad de Costos: Herramienta para la toma de decisiones, Mac Graw-Hill 2007

### 3.5.5.1 Factores de asignación

Para asignar los costos indirectos entre las actividades escogidas para el costeo, es necesario basarse en parámetros de asignación o también llamados inductores de costos de recursos.

Los inductores de costo de actividades son “una medida cuantitativa de lo que se invierte de un determinado recurso en una actividad”, es decir, este factor se utiliza

para medir cómo se incurre en un coto y/o cómo conducir a cada objeto de costo una porción de costos de cada actividad que éste consume.”<sup>40</sup>

Según el mismo autor para que los parámetros sean eficaces deben reunir tres condiciones básicas:

1. Constantes: deben perdurar durante un tiempo específico, para poder realizar comparaciones entre periodos.
2. Oportunos: deben responder a las exigencias del momento.
3. Perfectamente medibles: a través de ellos se harán las asignaciones entre las actividades desde ellos hasta los productos u objeto del costo.

#### **CUADRO N° 7**

#### **RELACIÓN DE LOS RECURSOS (\$) CON LAS ACTIVIDADES A TRAVÉS DE PARÁMETROS**

Recursos	Parámetros de asignación (opciones)
Maquinaria, equipo, tecnología, depreciación mantenimiento y reparaciones	- Horas máquina usadas en la actividad - Costo de la máquina, equipo y tecnología - Tiempo del proceso - Tiempo de ciclo productivo
Edificio e instalaciones físicas, su depreciación, mantenimiento y reparaciones	- Área ocupada en metros cuadrados o cúbicos por actividad
Vehículos, depreciación, mantenimiento y reparaciones	- Costo de los vehículos - Horas de utilización por actividad - Kilómetros recorridos
Suministros de oficina, limpieza de fábrica	- Cantidad consumida por actividad - Costo de los suministros

<sup>40</sup> ZAPATA, Pedro, Contabilidad de Costos: Herramienta para la toma de decisiones, Mac Graw-Hill 2007; Pág. 442

Servicios públicos de agua y telefonía	- Cantidad (según tipo de servicio) consumida efectivamente en la actividad
Sistema de información	- Horas/máquina
Impuesto a la propiedad	- Área ocupada por las actividades, en metros cuadrados
Arriendos de espacios físicos	- Área ocupada por las actividades, en metros cuadrados o cúbicos
Alimentación del personal	- Número de personas - Horas/hombre en cada actividad
Energía eléctrica	- Cantidad de kilovatio/hora que consume cada actividad
Seguros de vida y de accidentes	- Número de personas - Horas/hombre en cada actividad - Número de personas multiplicado por el riesgo que asume en sus tareas
Seguros de protección de activos fijos	- Costo de los activos fijos usados en la actividad
Combustibles y lubricantes	- Número de galones que usan las actividades

**Elaborado:** La autora

**Fuente:** ZAPATA, Pedro, Contabilidad de Costos: Herramienta para la toma de decisiones, Mac Graw-Hill 2007

Para poder diferenciar cuales son los parámetros adecuados que van a ser utilizados se realiza un estudio previo analizando la accesibilidad, confiabilidad de la información y relaciones causa-efecto.

### **3.5.6 Determinación de costos totales y unitarios**

Después de haber prorrateado el valor total de las actividades desarrolladas en cada producto para el número de productos fabricados, a este costo unitario indirecto se le sumará el costo unitario directo, obteniendo de esta manera el costo unitario de fabricación.

# **CAPÍTULO IV**

## **DISEÑO DE LA PROPUESTA**

### **4.1 INTRODUCCIÓN**

Como se dijo en el Capítulo II; la Hacienda Santa María de Canchagua, se dedica exclusivamente a la producción de papas, que involucra varias actividades como son: la compra de semillas, sembrío, fumigación, cosecha, embalaje y venta de la misma.

La Hacienda Santa María de Canchagua requiere un sistema de costos, que le proporcione información necesaria, y para poder realizar la toma de decisiones correctas, especialmente en lo referente a la información del costo del producto, tanto costo total como costo unitario.

En la actualidad esta hacienda pertenece a una persona natural obligada a llevar contabilidad, la cual, lleva solo un registro de ingresos y gastos porque permite realizar la declaración de impuestos, por esta razón necesitan una herramienta que ayude a conocer los costos reales de sus productos y si está o no obteniendo ganancia, para esto se utilizará el Sistema de Costeo ABC.

Por todo lo detallado anteriormente; la Hacienda Santa María de Canchagua, requiere un sistema de costos, que le proporcione información veraz y confiable de su actividad, para que de esta manera crezca en el mercado.

## **4.2 JUSTIFICACIÓN**

El estudio de los costos es muy complejo, ya que la información de los mismos es imprescindible, sin estos, una empresa no podrá funcionar adecuadamente. Después de conocer las necesidades que la mencionada hacienda atraviesa en lo referente al control de costos, se ha realizado el presente estudio, enfocándonos de una manera especial en al Diseño del Sistema de Costeo ABC.

Con la aplicación del sistema de costeo, se establecerán las distintas actividades del proceso productivo, acorde a los requerimientos y necesidades, el mismo que abarcará detalladamente todos los recursos utilizados durante el proceso de producción y comercialización, permitiendo la obtención de un costo exacto del producto, para poder fijar márgenes de utilidad que permitan ser competitiva.

Un buen manejo de los costos, permitirá al propietario disponer de un servicio de información oportuno y eficaz, en base al cual pueda conocer la posición del producto en el mercado y el porcentaje de utilidad, para que este funcione adecuadamente, después de reducir los desperdicios de los recursos utilizados y a la vez alcanzar un buen posicionamiento en el mercado

## **4.3 . OBJETIVOS**

### **4.3.1 Objetivo General**

1. Diseñar un sistema de costeo ABC, que ayude a obtener la información necesaria, permitiendo canalizar de manera adecuada las actividades en el proceso de producción de papas, esto hará que la toma de decisiones gerenciales sean las más apropiadas.



### **4.3.2 Objetivos Específicos**

- ✓ Mejorar los procesos y actividades existentes, manteniendo un registro cronológico de la producción.
- ✓ Elaborar los documentos necesarios para poder determinar las actividades y los costos de los recursos en cada una de ella.
- ✓ Determinar costo unitario.

## ***4.4 FASES PARA IMPLEMENTAR UN SISTEMA DE COSTEO ABC PARA LA HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA***

### **4.4.1 Elementos**

- ✓ Humanos
- ✓ Tecnológicos
- ✓ Identificación de Macroprocesos y Procesos
- ✓ Políticas e Identificación de Actividades de los Procesos
- ✓ Plan de cuentas
- ✓ Instructivo al plan de cuentas
- ✓ Agrupar los costos en las actividades
- ✓ Procedimiento contable.

#### **4.4.1.1 Humanos**

Para el diseño del sistema de costeo ABC para la Hacienda “Santa María de Canchagua” es importante conocer que se necesitará la ayuda de cada uno de los trabajadores.

Es necesario capacitar en todos los niveles y a todo el personal para que los trabajadores puedan desempeñar sus funciones adecuadamente.

### **Personal administrativo:**

**Gerente:** Es el que tiene mayor responsabilidad, de establecer la evaluación del desempeño para sus empleados y puede realizarlo con la asesoría del departamento financiero y establecer medios de evaluación.

Determina los objetivos de la hacienda y los medios necesarios para poder alcanzarlos.

#### *Funciones:*

- ✓ Evaluar las actividades que realizan en cada departamento
- ✓ Planificar y dirigir las actividades que se desarrollan en la hacienda.
- ✓ Solucionar los inconvenientes y problemas que se pueden presentar.

### **Personal Financiero:**

**Contador:** Es el encargado de llevar adecuadamente el proceso contable de la hacienda y de proporcionar una información financiera confiable.

#### *Funciones:*

- ✓ Verificar que las transacciones registradas en el libro diario se encuentren en base a la documentación de respaldo.
- ✓ Registrar y controlar cada una de las operaciones realizadas por la empresa.
- ✓ Tener una información contable actualizada.
- ✓ Realizar Estados Financieros.
- ✓ Contabilizar y realizar el pago de sueldos y salarios.
- ✓ Llevar el control de pago de impuestos.
- ✓ Controlar las existencias.

## **Personal de comercialización**

**Vendedor:** Esta persona solo se le paga por comisión de la venta que realiza, al final de la producción, es el encargado de realizar las siguientes funciones:

- ✓ Investigar nuevos mercados para las ventas.
- ✓ Establecer técnicas de negociación en beneficio de la hacienda.
- ✓ Negociar con nuestros clientes.
- ✓ Realizar los cobros de las ventas.

## **Personal de Producción**

En este departamento se realizan todas las actividades relacionadas con el proceso de producción, así como también el mantenimiento de la maquinaria de trabajo.

**Jefe de producción:** En la hacienda el jefe de producción es el encargado de establecer medios para mejorar y obtener una adecuada producción de papas.

*Funciones:*

- ✓ Supervisar el desarrollo de las actividades del personal de producción
- ✓ Fijar cronogramas de procesos productivos
- ✓ Velar por los adecuados procesos de control sanitario y de calidad

## **Bodeguero:**

*Funciones:*

- ✓ Administrar la entrada y salida de los materiales en bodega.
- ✓ Informar al Jefe de Producción la terminación de un material para su respectiva compra.
- ✓ Realizar inventario físico de los materiales.
- ✓ Colocar los materiales en el lugar adecuado.
- ✓ Realizar el despacho de la mercadería a producción.

- ✓ Realizar un informe a contabilidad de las entradas y salidas.

### **Jornaleros:**

#### *Funciones:*

- ✓ Preparar al suelo para la siembra respectiva.
- ✓ Realizar la siembra de la papa por hectáreas
- ✓ Monitorear cada una de las hectáreas mediante la fertilización y fumigación.
- ✓ Realizar la respectiva cosecha y clasificación.

### **4.4.1.2 Tecnológicos**

Para poder aplicar el Sistema de Costeo ABC en la hacienda es necesario crear o implementar un programa contable, que pueda registrar cada movimiento contable de acuerdo a la actividad a la que pertenezca.

### **4.4.1.3 Identificación de Macroprocesos y Procesos**

La hacienda cuenta con dos tipos de Macro procesos:

**1.- Macro procesos de Apoyo:** Son aquellos como su nombre lo indica apoyan con sus actividades para realizar la producción y posterior comercialización, los cuales son:

- ✓ Compra de Materias Primas
- ✓ Ingreso de Materias Primas y su Embodegaje
- ✓ Traslado de Materia Prima a Producción
- ✓ Traslado de Productos terminados a bodega
- ✓ Gestión de Venta

## **2.- Macro procesos de Producción**

- ✓ Preparación del Terreno.
- ✓ Siembra
- ✓ Fertilización
- ✓ Fumigación
- ✓ Cave o Cosecha
- ✓ Clasificación de la papa y Embalaje

### **4.4.1.4 Políticas e Identificación de Actividades de los Procesos:**

Para lograr eficiencia en las operaciones, es necesario distribuir las actividades entre el personal facilitando así la ejecución de las mismas. Los procedimientos se deben actualizar periódicamente de acuerdo a las actividades que realiza la hacienda, y las funciones del personal, teniendo en cuenta que dichos procedimientos deben ser flexibles.

#### ***4.4.1.4.1 Macroproceso de Apoyo***

### **PROCESO N° 1: Compra de materia prima**

#### ***Concepto:***

Proceso orientado a planificar y coordinar la adquisición oportuna de los diferentes materiales que se requieren para la producción.

***Objetivos:***

- ✓ Obtener los materiales idóneos y necesarios para la producción.
- ✓ Negociar con los proveedores los precios de los diversos materiales.
- ✓ Manejar la documentación y contabilización respectiva.

***Alcance:***

Este procedimiento aplica para todas las adquisiciones que se realicen en la hacienda, tanto en materiales directos como indirectos.

***Documentación:***

La documentación que se va a utilizar en el proceso de adquisición de materiales son: orden de pedido (gráfico N° 3), kárdex (gráfico N° 4).

***Políticas:***

1. Al negociar con los proveedores se tendrá en cuenta la calidad de los materiales y el precio, buscando el beneficio de la hacienda.
2. La orden de pedido se enviará con 5 días mínimo de antelación, de la utilización de los materiales.
3. Revisar la llegada de los materiales comparando la orden de pedido y la factura.
4. De existir alguna anomalía con los materiales serán devueltos de inmediato al proveedor.

5. Se contabilizará el ingreso de los materiales después de haberlos recibido en bodega tanto en el kárdex como en el libro diario.

***Responsabilidades:***

1. Los responsables de establecer las políticas con la finalidad de adquirir los materiales necesarios, a precios justos y de su contabilización:

- a. **Gerente**

- ✓ Aprobar la compra de los materiales.

- b. **Jefe de Producción:** Es responsable de:

- ✓ Revisar y enviar la orden de pedido.
- ✓ Evitar compras innecesarias, logrando disminución de gastos.
- ✓ Negociar con los proveedores el precio y pago de los materiales.
- ✓ Realizar el pago.

- c. **Bodeguero:** Es responsable de:

- ✓ Verificar la llegada de todos los insumos adquiridos.
- ✓ Revisar que todos los materiales estén en perfecto estado.
- ✓ Guardar en bodega los materiales.

- d. **Contador:** Es responsable de:

- ✓ Registrar la compra en kárdex y libro diario.

**CUADRO No. 8****DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO DE COMPRA DE  
MATERIA PRIMA –MACRO PROCESO DE APOYO**

<b>N°</b>	<b>ACTIVIDADES</b>	<b>TIEMPO MINUTOS</b>	<b>Responsable</b>
1	Enviar la orden de pedido.	40	Jefe de producción
2	Negociar con los proveedores el precio y pago.	120	Jefe de producción
3	Aprobar la compra de las materias primas e insumos.	30	Gerente
4	Elaborar cheque.	20	Contador
5	Realizar el pago.	10	Jefe de producción
6	Verificar la llegada total del producto.	30	Bodeguero
7	Examinar que los materiales se encuentren en perfecto estado.	60	Bodeguero
8	Devolver los materiales al proveedor, si es necesario.	5	Jefe de producción
9	Registrar la compra en el kárdex y libro diario.	10	Contador
10	Archivar la documentación.	5	Contador
	<b>SUMAN</b>	<b>330</b>	<b>MINUTOS</b>
	<b>EQUIVALE A:</b>	<b>5,50</b>	<b>HORAS</b>

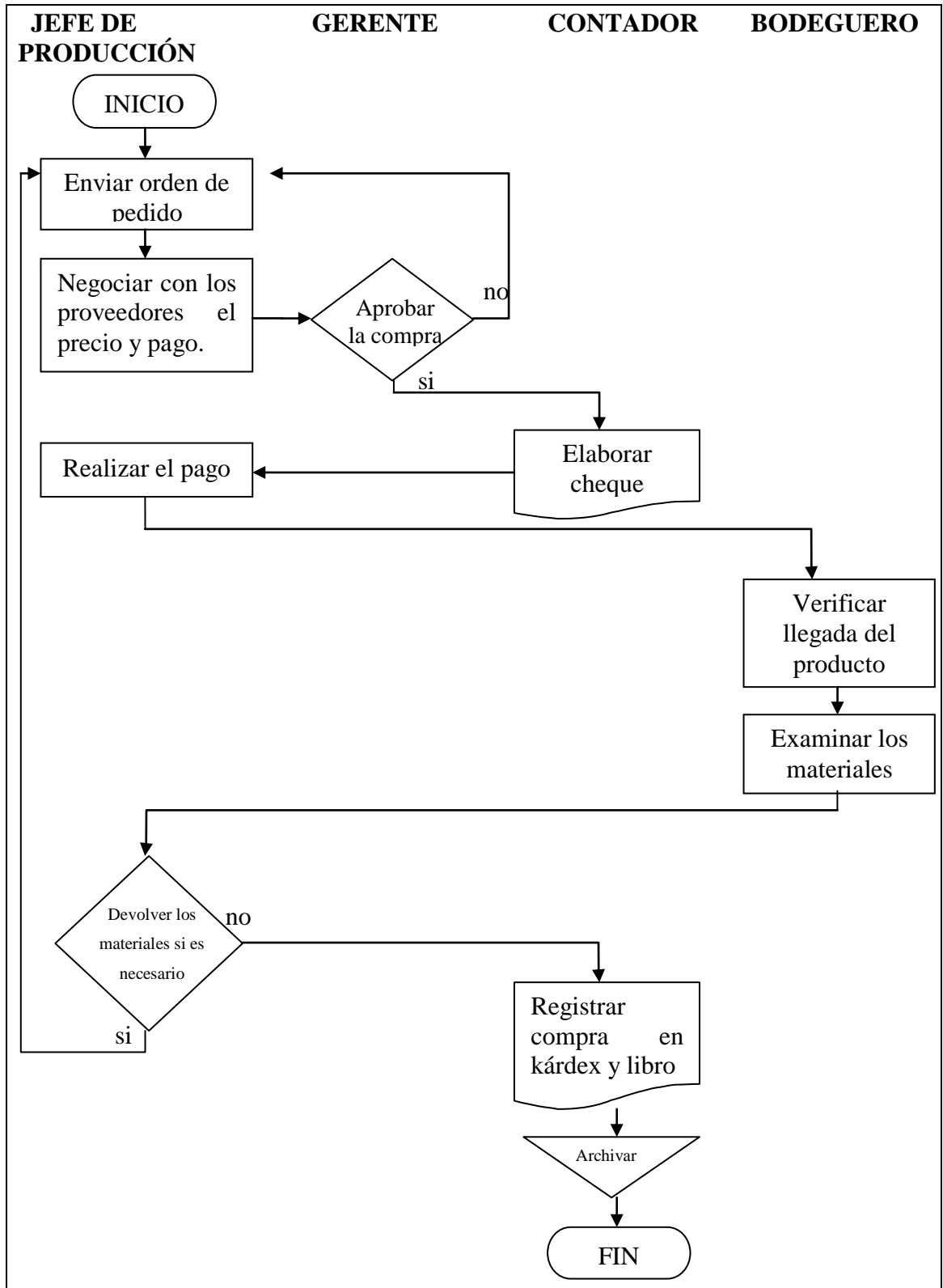
**Elaborado:** La Autora

**Fuente:** Documentación Hacienda



### GRÁFICO No. 16

### FLUJOGRAMA DEL PROCESO COMPRA DE MATERIA PRIMA



Elaborado: La Autora  
Fuente: Documentación Hacienda

## **PROCESO N° 2: Ingreso de materias primas y su embodegaje**

### ***Concepto:***

Proceso orientado al ingreso de las materias primas, almacenaje en bodega de forma oportuna y exacta.

### ***Objetivos:***

- ✓ Registrar los ingresos de materia prima para su bodegaje
- ✓ Verificar que no existan diferencias entre lo solicitado y recibido.
- ✓ Registrar en Kárdex el ingreso a bodegas de materias primas.
- ✓ Acomodar en bodega las materias primas de manera segura, protegiendo la integridad física de los productos.
- ✓ Manejar la documentación y contabilización respectiva.

### ***Alcance:***

Este procedimiento aplica para todos los ingresos de materias primas, y su respectivo embodegaje, para su posterior despacho

### ***Documentación:***

La documentación que se va a utilizar en el proceso de ingreso: Factura, Orden de Pedido (gráfico N° 3), Orden de Requisición (Gráfico N° 2), Kárdex (gráfico N° 4).

***Políticas:***

1. El bodeguero se encargará de recibir los materiales debidamente medidos, pesados, según se encuentre en la orden de pedido y factura.
2. El bodeguero será responsable de la custodia, cuidado de las materias primas hasta su despacho a producción.

***Responsabilidades:***

1. Los responsables de establecer las políticas con la finalidad de trasladar los materiales ingreso, almacenaje, custodia y protección en cantidades exactas:

**a. Bodeguero:** Es responsable de:

- ✓ Recibir, almacenar y enviar los materiales a producción según la orden de pedido, factura.
- ✓ Revisar que los controles de existencias correspondan con las materias primas embodegadas.
- ✓ Realizar inventario de bodega
- ✓ Realizar un informe para contabilizar los ingresos de materiales.

**b. Contador:** Es responsable de:

- ✓ Registrar el ingreso y salida de bodega de materiales a producción a través de kárdex y libro diario.

**CUADRO N° 9****DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO INGRESO DE MATERIAS PRIMAS Y SU EMBODEGAJE – MACROPROCESO DE APOYO**

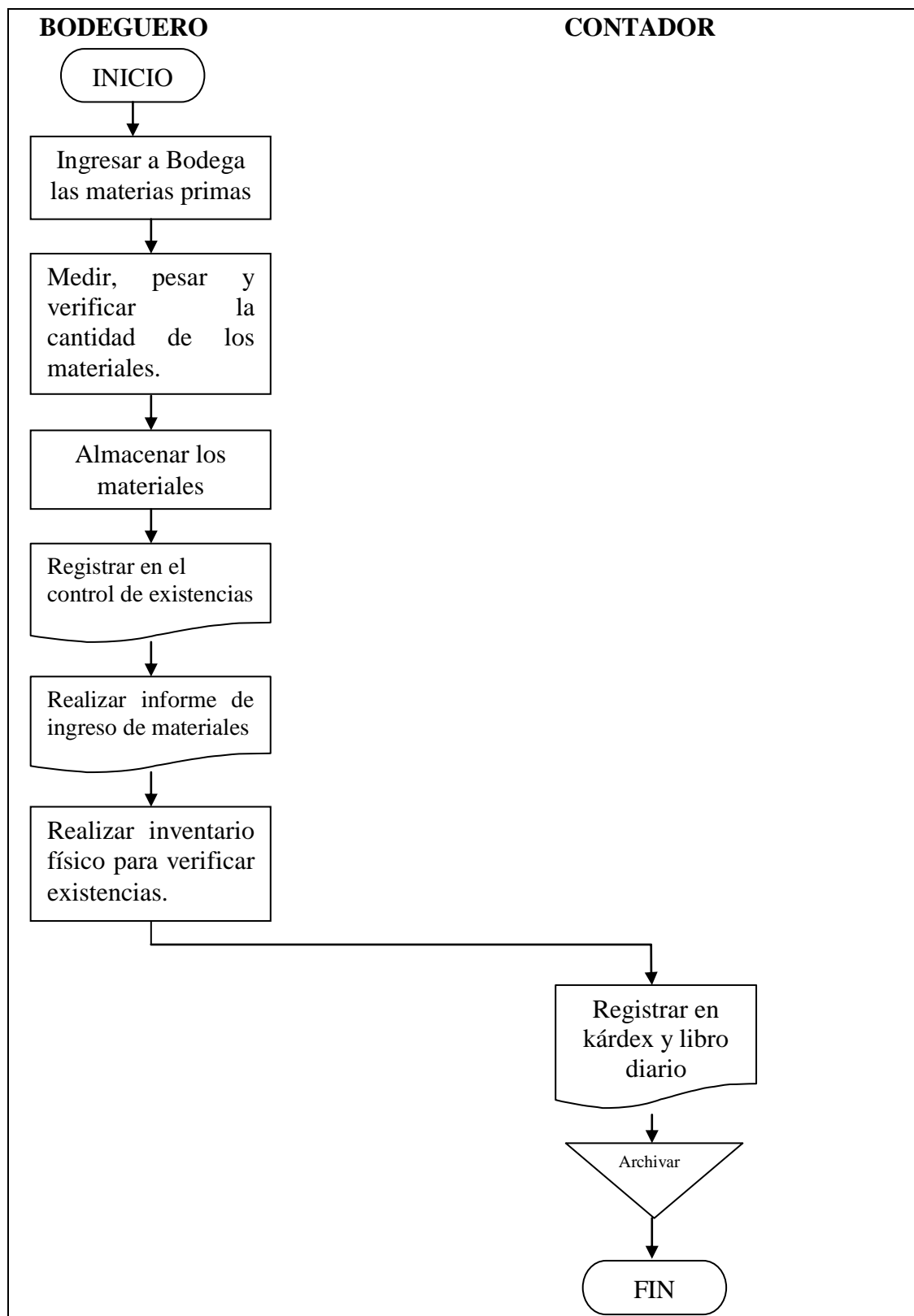
<b>N°</b>	<b>ACTIVIDADES</b>	<b>TIEMPOS EN MINUTOS</b>	<b>RESPONSABLE</b>
1	Ingresar a bodega los materiales	30	Bodeguero
2	Medir, pesar y verificar la cantidad de los materiales que van a ser almacenados.	60	Bodeguero
3	Almacenar los materiales	40	Bodeguero
4	Registrar en el control de existencias	30	Bodeguero
5	Realizar un informe para contabilidad del ingreso de materiales	90	Bodeguero
6	Realizar inventario físico para verificar existencias.	480	Bodeguero
7	Registrar el ingreso a bodega en el kárdex y libro diario	10	Contador
8	Archivar la documentación	5	Contador
	<b>SUMAN</b>	<b>745</b>	<b>MINUTOS</b>
	<b>EQUIVALE A:</b>	<b>12,42</b>	<b>HORAS</b>

**Elaborado:** La Autora

**Fuente:** Documentación Hacienda

## GRÁFICO N° 17

### FLUJOGRAMA DEL PROCESO INGRESO DE MATERIAS PRIMAS Y SU EMBODEGAJE



Elaborado: La Autora  
Fuente: Documentación Hacienda

### **PROCESO N° 3: Traslado de materias primas a producción**

#### ***Concepto:***

Proceso orientado al traslado de materias primas a producción de forma oportuna y exacta.

#### ***Objetivos:***

- ✓ Registrar la orden de requisición por parte de producción para su despacho
- ✓ Verificar que no existan diferencias entre lo solicitado y enviado.
- ✓ Despachar en forma oportuna y diligente, protegiendo la integridad física de los productos.
- ✓ Manejar la documentación y contabilización respectiva.

#### ***Alcance:***

Este procedimiento aplica para todos los despachos de materias primas requeridos por producción

#### ***Documentación:***

La documentación que se va a utilizar en el proceso de ingreso: Orden de Requisición, Kárdex (gráfico N° 4).

#### ***Políticas:***

1.- El bodeguero se encargará de enviar los materiales debidamente medidos, pesados, según se encuentre en la orden de requisición.

2. El bodeguero será responsable por el despacho, protegiendo la integridad física de las materias primas.

***Responsabilidades:***

1. Los responsables de establecer las políticas con la finalidad de trasladar los materiales, su almacenaje, custodia, protección y salida en cantidades exactas son:

**a. Bodeguero:** Es responsable de:

- ✓ Recibir, almacenar y enviar los materiales a producción según la orden de requisición
- ✓ Revisar que el despacho coincida entre la orden de requisición y estos valores se registren correctamente en el control de existencias, que correspondan con las materias primas físicas embodegadas.

**b. Contador:** Es responsable de:

- ✓ Registrar el despacho y salida de bodega de materiales a producción a través de kárdex y libro diario.

**c. Jefe de producción:** Es responsable de:

- ✓ Enviar orden de requisición.
- ✓ Devolver materiales a bodega

**CUADRO N° 10****DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO TRASLADO DE MATERIAS PRIMAS A PRODUCCIÓN – MACROPROCESO DE APOYO**

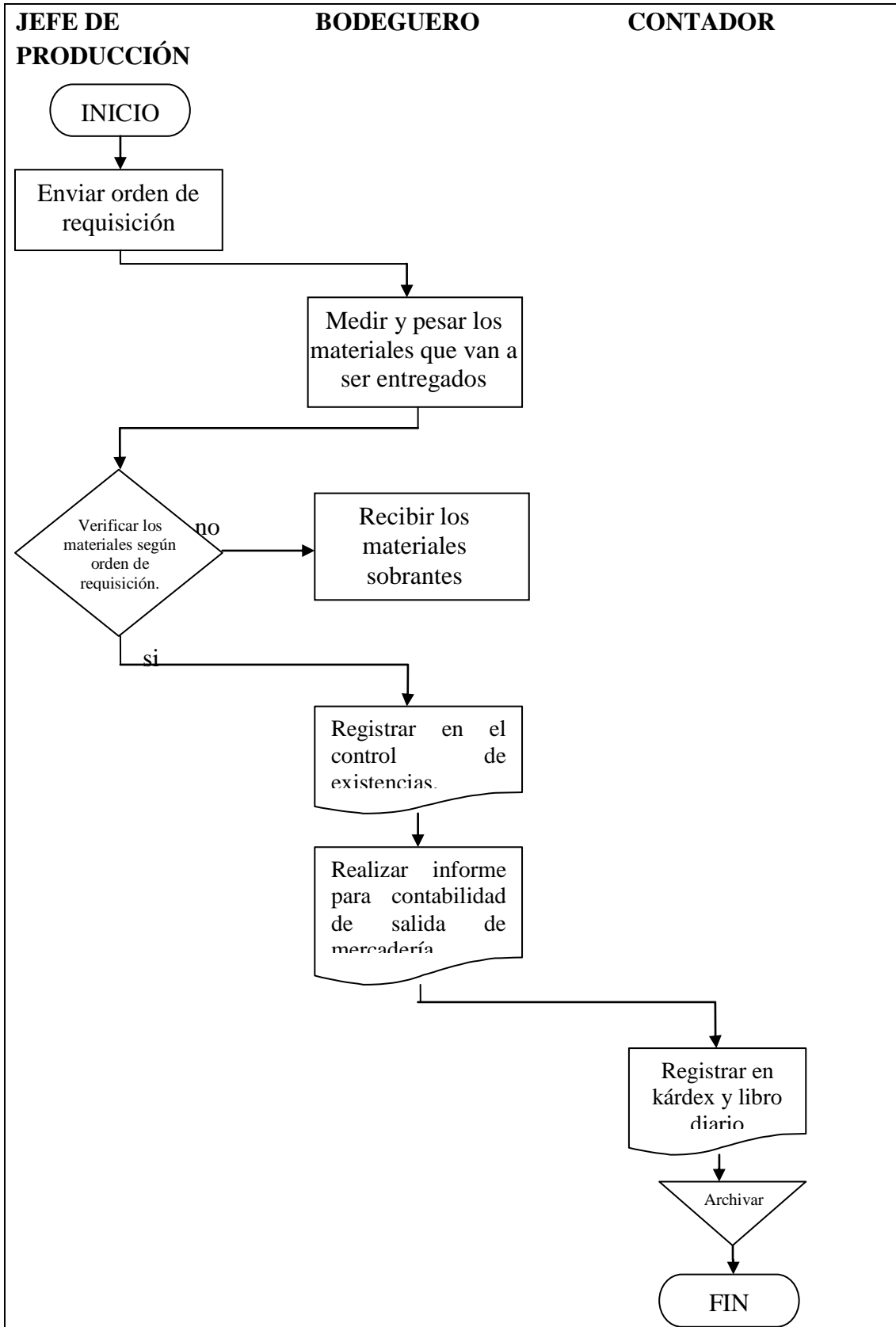
<b>N°</b>	<b>ACTIVIDADES</b>	<b>TIEMPOS EN MINUTOS</b>	<b>RESPONSABLE</b>
1	Enviar la orden de requisición	30	Jefe de producción
2	Medir y pesar los materiales que van a ser entregados.	60	Bodeguero
3	Verificar los materiales según la orden de requisición.	25	Jefe de producción
4	Recibir los materiales sobrantes, si es necesario.	10	Bodeguero
5	Registrar en el control de existencias.	30	Bodeguero
6	Realizar informe de salida de materiales para contabilidad	60	Bodeguero
7	Registrar la salida en el kárdex y libro diario	10	Contador
8	Archivar la documentación	5	Contador
	<b>SUMAN:</b>	<b>230</b>	<b>MINUTOS</b>
	<b>EQUIVALEN A:</b>	<b>3,83</b>	<b>HORAS</b>

**Elaborado:** La Autora

**Fuente:** Documentación Hacienda



**GRÁFICO N° 18**  
**FLUJOGRAMA DEL PROCESO TRASLADO DE MATERIAS PRIMAS A PRODUCCIÓN**



Elaborado: La Autora  
 Fuente: Documentación Hacienda

## **PROCESO N° 4: Traslado de productos terminados a bodega**

### ***Concepto:***

Proceso orientado a trasladar los productos cosechados en forma segura y cuidadosa.

### ***Objetivos:***

- ✓ Cuidar que los productos obtenidos no se estropeen, ni se dañen para su comercialización.
- ✓ Conocer el producto que está disponible para la venta.
- ✓ Manejar la documentación y contabilización respectiva.

### ***Alcance:***

Este procedimiento aplica para cualquier variedad de papas y su traslado a bodega.

### ***Documentación:***

La documentación que se va a utilizar en el proceso de traslado de los productos terminados son: kárdex (gráfico N° 4).

### ***Políticas:***

1. Al momento de la cosecha los productos deben ser contados, clasificados para poder enviarlos a bodega.

2. El bodeguero revisará la cantidad que recibe de cada variedad de papa frente al jefe de producción.
3. Si existe alguna anomalía con cualquier producto se comunicará de inmediato al jefe de producción.
4. Se contabilizará los productos en el kárdex y en el libro diario.

***Responsabilidades:***

1. Los responsables de establecer las políticas con la finalidad de trasladar los productos terminados de una forma adecuada a bodega son:

**a. Jefe de Producción:** Es responsable de:

- ✓ Revisar el producto empacado y enviar los productos terminados a bodega.

**b. Bodeguero:** Es responsable de:

- ✓ Recibir los productos terminados.
- ✓ Verificar que los productos que ingresan a bodega sean los correctos.

**c. Contador:** Es responsable de:

- ✓ Registrar el envío a bodega de los productos terminados en el kárdex y libro diario.

**CUADRO N° 11****DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO TRASLADO DE PRODUCTOS TERMINADOS A BODEGA – MACROPROCESO DE APOYO**

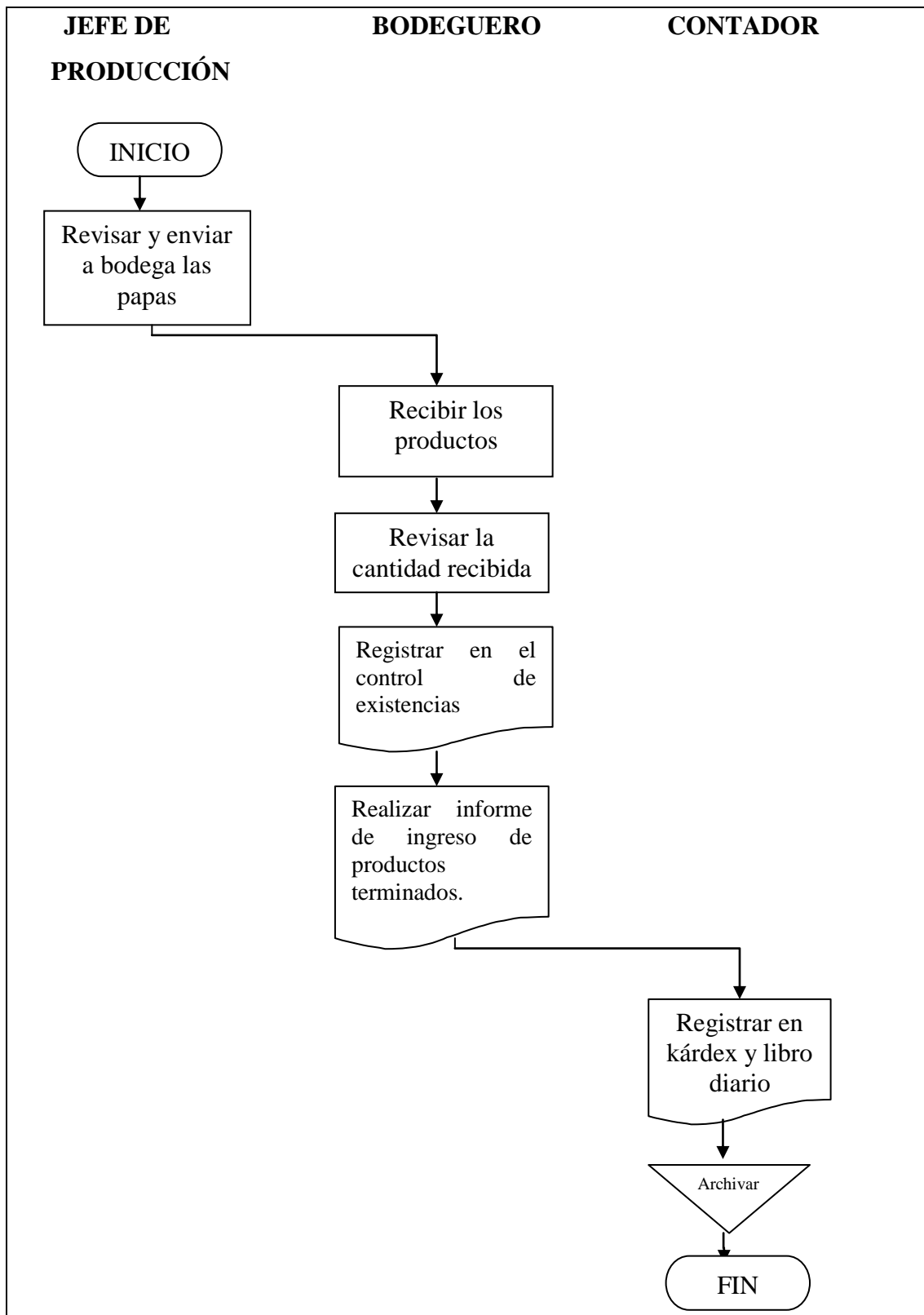
<b>N°</b>	<b>ACTIVIDADES</b>	<b>TIEMPOS MINUTOS</b>	<b>RESPONSABLE</b>
1	Revisar el producto empacado y enviar a bodega los productos terminados (papas)	415	Jefe de producción
2	Recibir los productos terminados	480	Bodeguero
3	Revisar la cantidad recibida de producción	180	Bodeguero
4	Registrar en el control de existencias	25	Bodeguero
5	Realizar un informe de ingresos de productos terminados	30	Bodeguero
6	Registrar los productos en el kárdex y libro diario	30	Contador
7	Archivar la documentación	10	Contador
	<b>SUMAN:</b>	<b>1.170</b>	<b>MINUTOS</b>
	<b>EQUIVALE A:</b>	<b>19,50</b>	<b>HORAS</b>

**Elaborado:** La Autora

**Fuente:** Documentación Hacienda

GRÁFICO N° 19

FLUJOGRAMA DEL PROCESO TRASLADO DE PRODUCTOS  
TERMINADOS A BODEGA



Elaborado: La Autora  
Fuente: Documentación Hacienda

## **PROCESO N° 5: GESTIÓN EN VENTA**

### ***Concepto:***

Proceso encargado de planificar y coordinar la venta de las papas, desarrollando y aplicando estrategias que garanticen el crecimiento y permanencia del cliente en la empresa.

### ***Objetivos:***

- ✓ Dirigir, organizar y supervisar las operaciones de ventas, además de las estrategias de comercialización.
- ✓ Garantizar que los clientes reciban los productos en buen estado.
- ✓ Enviar la información a contabilidad sobre las ventas


### ***Alcance:***

Este procedimiento se aplicará para la gestión en venta de papas.

### ***Documentación:***

La documentación que se va a utilizar en el proceso de venta de los productos son: kárdex (gráfico N° 4), factura.

**GRÁFICO N° 20**  
**FORMATO DE FACTURA**

	<b>HACIENDA "SANTA MARÍA DE CANCHAGUA"</b> <b>Arq. Harry Enríquez Gallegos</b>	<b>FACTURA</b> S 001 - 001	
	RUC: 1000872323001 Dirección: Canchagua Teléfono: 032 721-532 Cotopaxi-Ecuador	N° 000.... AUT. SRI: .....	
Fecha: .....		C.I./RUC:.....	
Cliente: .....			
Dirección: .....		Teléfono:.....	
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
EFECTIVO:		Subtotal	
CHEQUE:	BANCO:	12% IVA	
		%IVA	
		TOTAL	
FIRMA AUTORIZADA	RECIBÍ CONFORME		
Son:.....			

**Elaborado:** La autora

**Fuente:** Documentos Hacienda

***Políticas:***

1. Al establecer una venta con un cliente, esta se debe cumplir en el plazo establecido y con las condiciones señaladas.

2. Al momento de la entrega del producto se debe realizar el cobro, o máximo a dos pagos con 15 días de diferencia.
3. El cobro de la venta si se lo realiza con cheque, será a nombre del propietario.
4. Se realizará el registro contable de la venta en el kárdex y en el libro diario.

***Responsabilidades:***

1. Los responsables de establecer las políticas con la finalidad de una venta adecuada a bodega son:

**a. Vendedor:** Es responsable de:

- ✓ Negociar con los clientes los productos y el precio.
- ✓ Coordinar la entrega y el transporte de los productos.
- ✓ Facturar los productos vendidos.
- ✓ Cobro de la venta

**b. Bodeguero:** Es responsable de:

- ✓ Enviar el producto de acuerdo a la negociación realizada con el cliente.

**c. Contador:** Es responsable de:

- ✓ Registrar el envío de bodega de los productos terminados y de cobro, en el kárdex y libro diario.



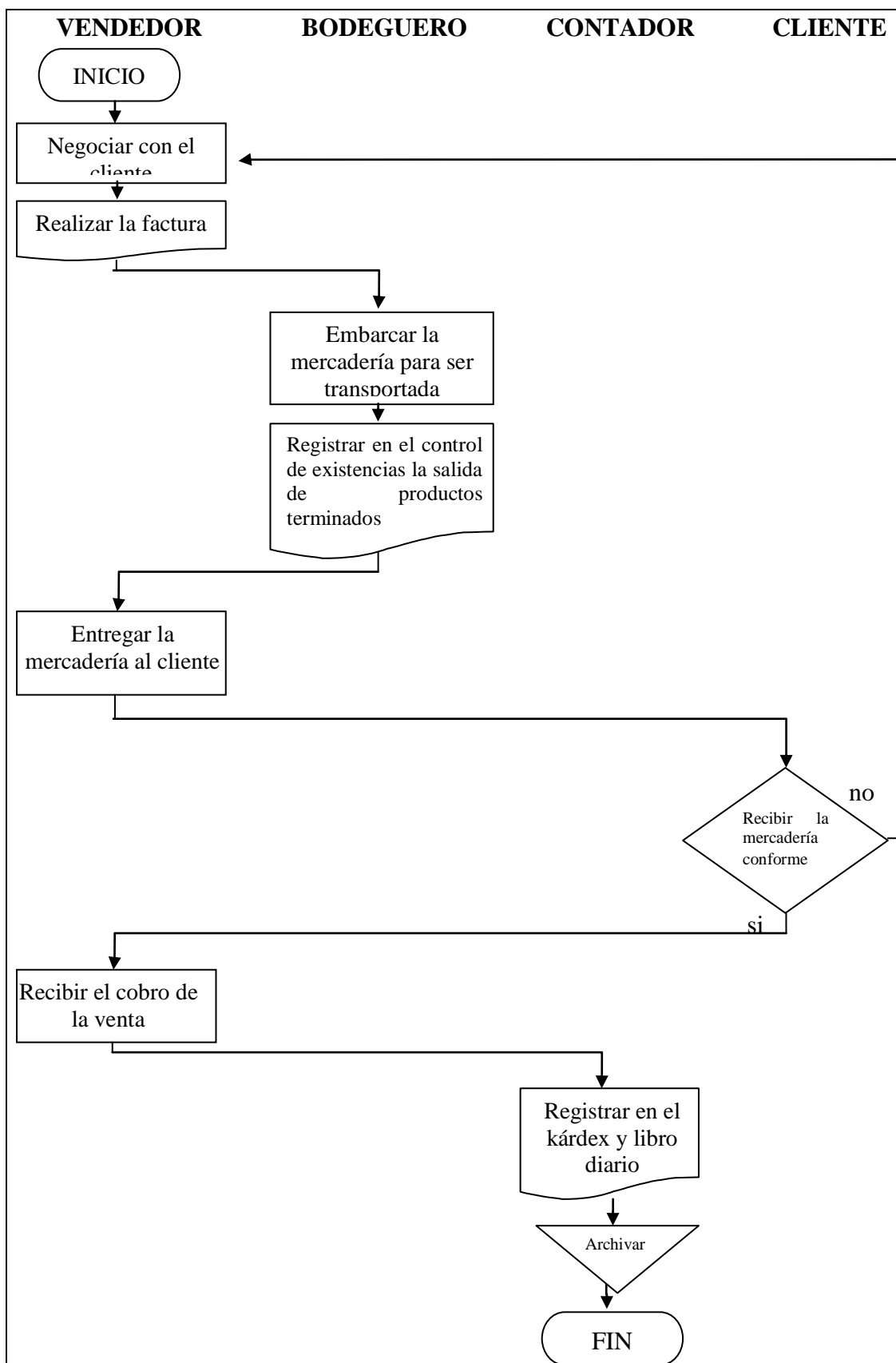
**CUADRO N° 12****DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO GESTIÓN DE  
VENTA – MACROPROCESO DE APOYO**

<b>N°</b>	<b>ACTIVIDADES</b>	<b>TIEMPOS MINUTOS</b>	<b>RESPONSABLE</b>
1	Negociar con el cliente	90	Vendedor
2	Realizar la factura	20	Vendedor
3	Embarcar la mercadería para transportarla	300	Bodeguero
4	Entregar la mercadería al cliente según lo que indique la factura	300	Vendedor
5	Registrar en el control de existencias la salida de los productos terminados	25	Bodeguero
6	Cobrar la venta	10	Vendedor
7	Registrar en contabilidad la venta y cobro	15	Contador
8	Archivar la documentación	5	Contador
	<b>SUMAN:</b>	<b>765</b>	<b>MINUTOS</b>
	<b>EQUIVALE A:</b>	<b>12,75</b>	<b>HORAS</b>

**Elaborado:** La autora

**Fuente:** Documentos Hacienda

**GRÁFICO N° 21**  
**FLUJOGRAMA DEL PROCESO GESTIÓN DE VENTAS**



Elaborado: La autora

#### **4.4.1.4.2 Macroproceso de Producción de papas**

Como se mencionó en el capítulo anterior, se debe ubicar las distintas actividades que la Hacienda Santa María de Canchagua, desarrolla durante todo el proceso de producción, para poder diferenciar los subprocesos que intervienen para la producción de papas; en base a la observación de la investigadora y con la colaboración de todo el personal involucrado.

Los procesos para la producción de papas son:

1. Preparación del Terreno.
2. Siembra
3. Fertilización
4. Fumigación
5. Cave o Cosecha
6. Clasificación y Embalaje de la papa

#### **PROCESO N° 1: Preparación del terreno:**

##### ***Concepto:***

Es una labor muy importante, que elimina los residuos de cosechas anteriores o malezas existentes en el terreno, para que las semillas germinen y emerjan de una manera más fácil.

##### ***Objetivos:***

- ✓ Controlar la maleza existente.
- ✓ Preparar una buena cama de siembra, que asegure la germinación y emergencia de la semilla

- ✓ Enviar la información a contabilidad sobre los costos de preparación del terreno

***Alcance:***

Este procedimiento aplica para la preparación del terreno antes del sembrío.

***Documentación:***

La documentación que se va a utilizar en el proceso de preparación del terreno son: cuadro de pagos de jornaleros y tractor, kárdex (gráfico N° 4), orden de pedido (gráfico N° 3), orden de requisición (gráfico N° 2).

***Políticas:***

- ✓ Revisar que el encamado sea adecuado para la producción de papas.
- ✓ Revisar que el tractorista al terminar su trabajo reduzca los terrones de tierra.
- ✓ Minimizar el uso de glifosato en el terreno.

***Responsabilidades:***

1. Los responsables de establecer las políticas con la finalidad de preparar adecuadamente al terreno son:

a. **Jornalero:** Es responsable de:

- ✓ Realizar el encamado en la tierra para poder realizar la siembra.

b. **Bodeguero:** Es responsable de:

- ✓ Mezclar el glifosato y lo coloca en el terreno.

c. **Tractorista:** Es responsable de:

- ✓ Arar la tierra.
- ✓ Realizar el barbecho para aflojar la tierra.
- ✓ Reducir al mínimo los terrones mediante al rastreo.
- ✓ Realizar surcos en la tierra.

### CUADRO N° 13

#### DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO PREPARACIÓN DEL TERRENO – MACROPROCESO DE PRODUCCIÓN

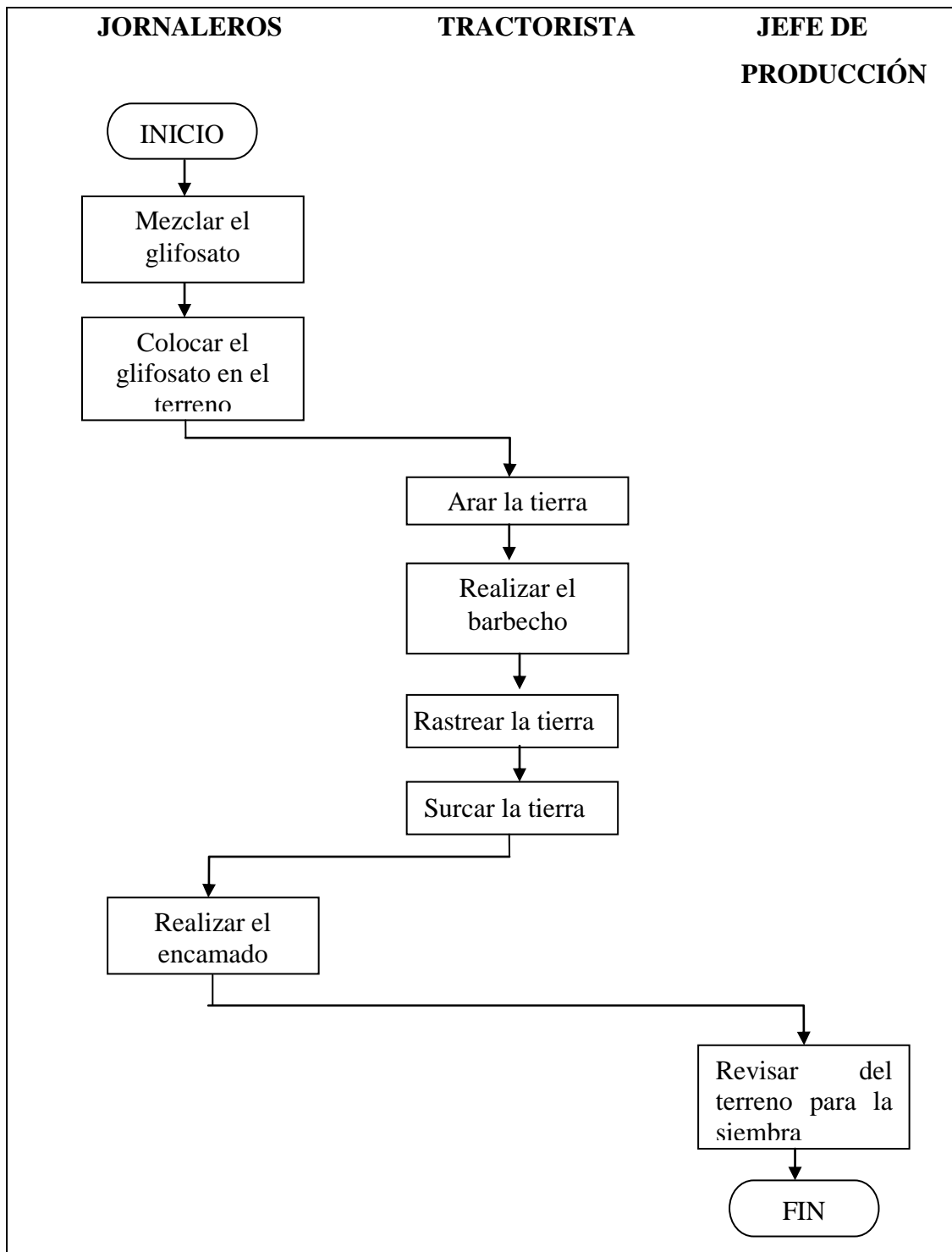
N°	ACTIVIDADES	TIEMPOS MINUTOS	RESPONSABLE
1	Mezclar el Glifosato	20	Jornaleros
2	Colocar el glifosato en el terreno	400	Jornaleros
3	Arar la tierra	660	Tractorista
4	Realizar el barbecho	660	Tractorista
5	Rastrear la tierra	1200	Tractorista
6	Surcar la tierra	1260	Tractorista
7	Realizar el encamado	540	Jornaleros
8	Revisar el terreno para la siembra	865	Jefe de Producción
	<b>SUMAN:</b>	<b>5605</b>	<b>MINUTOS</b>
	<b>EQUIVALE A:</b>	<b>93,42</b>	<b>HORAS</b>

**Elaborado:** La autora

**Fuente:** Documentos Hacienda

## GRÁFICO N° 22

### FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE PREPARACIÓN DEL TERRENO



Elaborado: La autora

Fuente: Documentos Hacienda

## **PROCESO N° 2: Siembra**

### ***Concepto:***

Proceso encargado, de colocar la semilla manualmente en el encamado.

### ***Objetivos:***

- ✓ Colocar las semillas para la producción.

### ***Alcance:***

Este procedimiento se aplica al proceso de siembra.

### ***Documentación:***

La documentación que se va a utilizar en el proceso de siembra son: kárdex (gráfico N° 4), orden de requisición (gráfico N° 2).

### ***Políticas:***

- ✓ Utilizar semillas con excelentes características físicas y genéticas, para la producción.
- ✓ Tener en cuenta el tamaño de la semilla, para saber la profundidad de la siembra,

**Responsabilidades:**

1. Los responsables de establecer las políticas con la finalidad de realizar una siembra perfecta son:

a. **Jornaleros:** Son responsables de:

- ✓ Colocar la semilla de la papa en el encamado
- ✓ Cubrir inmediatamente la semilla.
- ✓ Regar el sembrío.

b. **Jefe de producción:** Es responsable de:

- ✓ Supervisar si la tierra de la siembra está seca.

**CUADRO N° 14**

**DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO SIEMBRA –  
MACROPROCESO DE PRODUCCIÓN**

<b>N°</b>	<b>ACTIVIDADES</b>	<b>TIEMPOS MINUTOS</b>	<b>RESPONSABLE</b>
1	Colocar la semilla en el encamado.	4860	Jornaleros
2	Cubrir la semilla con tierra	600	Jornaleros
3	Supervisar si la tierra está seca	720	Jefe de Producción
4	Regar el sembrío la tierra	300	Jornaleros
	<b>SUMAN:</b>	<b>6480</b>	<b>MINUTOS</b>
	<b>EQUIVALE A:</b>	<b>108</b>	<b>HORAS</b>

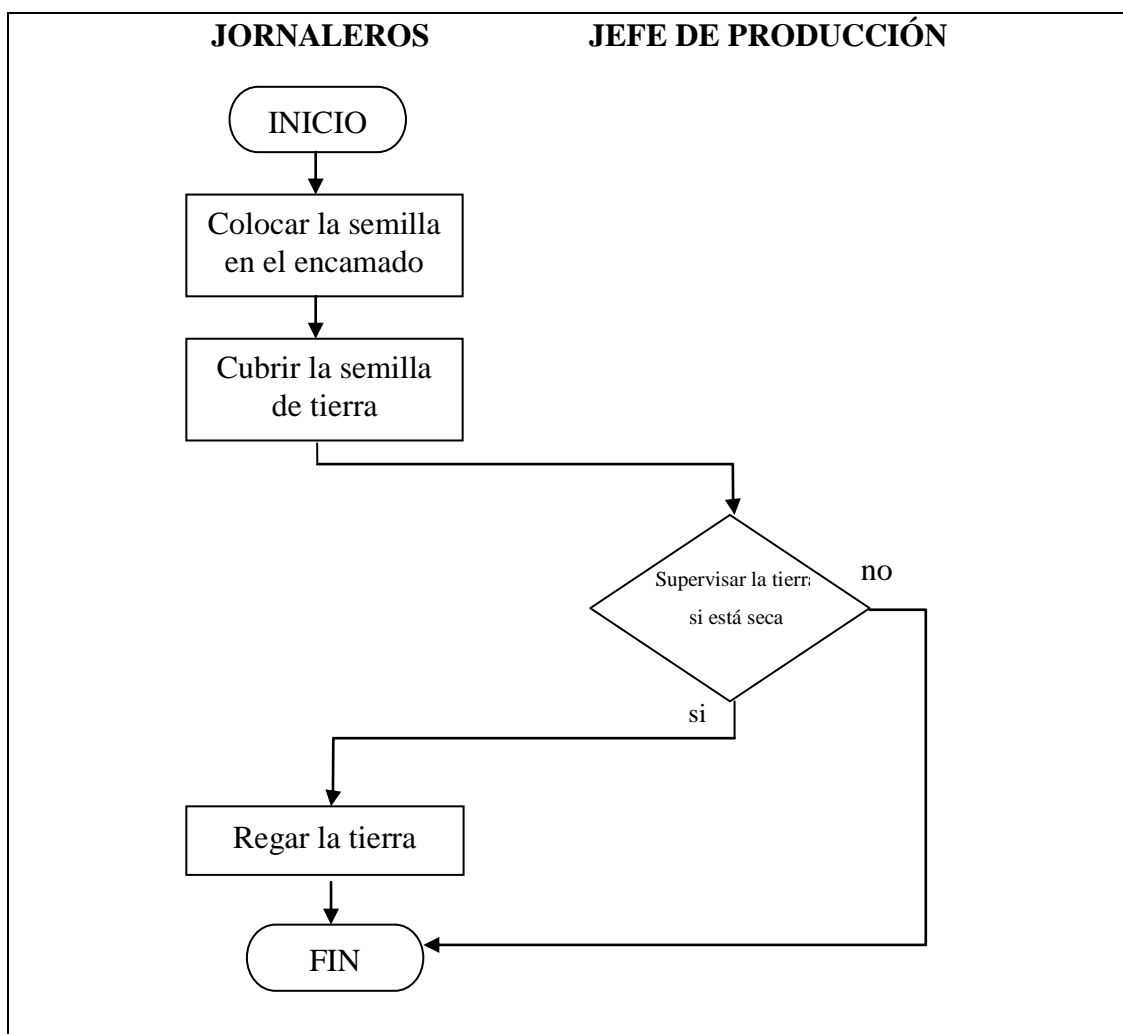
**Elaborado:** La autora

**Fuente:** Documentos Hacienda



## GRÁFICO N° 23

### FLUJOGRAMA DEL PROCESO SIEMBRA



**Elaborado:** La autora

**Fuente:** Documentos Hacienda



### **PROCESO N° 3: Fertilización**

#### ***Concepto:***

Es necesario, poner al terreno materia orgánica para que el suelo sea más fértil y proporcione un producto de mayor calidad y tamaño, las veces de esta, puede variar dependiendo de la situación del terreno.

#### **Objetivos:**

- ✓ Nutrir de una forma adecuada la planta a través de materia orgánica.
- ✓ Mejorar la calidad y cantidad de los productos, mediante la utilización de buenos fertilizantes.

#### ***Alcance:***

Este procedimiento se aplica al proceso de fertilización.

#### ***Documentación:***

La documentación que se va a utilizar en el proceso de fertilización son: kárdex (gráfico N° 4), orden de requisición (gráfico N° 2).

#### ***Políticas:***

- ✓ Al momento de colocar los fertilizantes, es necesario realizar el riego simultáneamente.

#### ***Responsabilidades:***

1. Los responsables de establecer las políticas con la finalidad de fertilizar al terreno para que este más adecuado son:

a. **Tractorista:** Es responsable de:

- ✓ Realizar la deshierba mecánica

b. **Jornaleros:** Son responsables de:

- ✓ Realizar la deshierba manual.
- ✓ Colocar la gallinaza en todo el terreno, la que sirve de abono.
- ✓ Mezclar y colocar en las bombas el nitrato de amonio y nitrato de potasio.
- ✓ Colocar en la tierra el nitrato de amonio, nitrato de potasio.

c. **Jefe de producción:** Es responsable de:

- ✓ Supervisar la tierra de la siembra después de la fertilización.

#### CUADRO N° 15

#### DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO FERTILIZACIÓN – MACROPROCESO DE PRODUCCIÓN

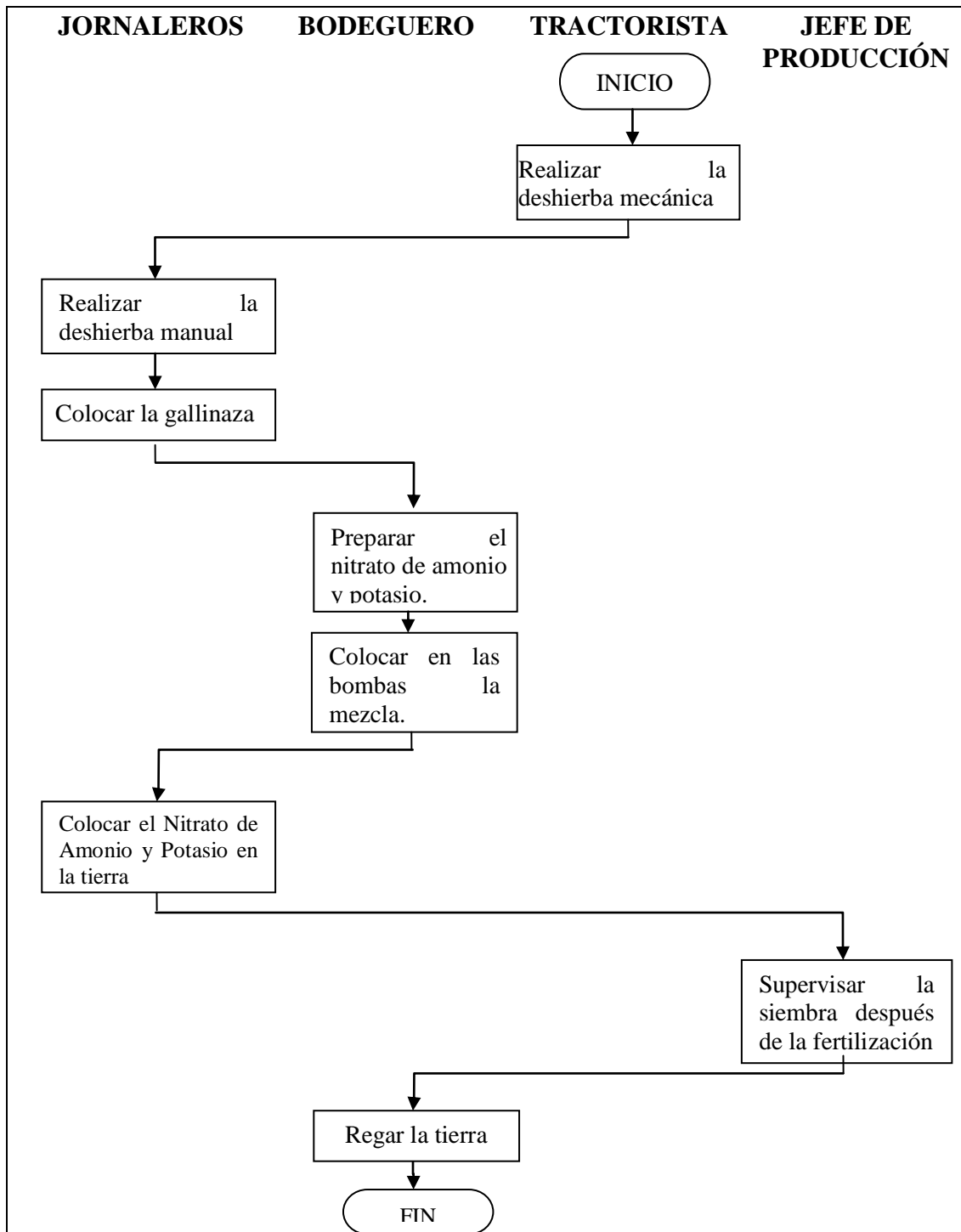
N°	ACTIVIDADES	TIEMPOS MINUTOS	RESPONSABLE
1	Realizar la deshierba mecánica	300	Tractorista
2	Realizar la deshierba manual	6720	Jornaleros
3	Colocar la gallinaza en el terreno	5760	Jornaleros
4	Preparar el nitrato de amonio y potasio.	90	Bodeguero
5	Colocar en las bombas la mezcla.	30	Bodeguero
6	Colocar el Nitrato de Amonio y Potasio en la tierra	1620	Jornaleros
7	Supervisar la siembra después de la fertilización	7500	Jefe de Producción
8	Regar la tierra	300	Bodeguero
	<b>SUMAN:</b>	<b>22320</b>	<b>MINUTOS</b>
	<b>EQUIVALE A:</b>	<b>372</b>	<b>HORAS</b>

Elaborado: La autora

Fuente: Documentos Hacienda

**NOTA:** Las actividades descritas anteriormente pueden ser utilizadas en distinta forma de acuerdo a lo que necesite el terreno, no es necesario que todas las actividades sean utilizadas en una sola fertilización, en la segunda fertilización el jefe de producción supervisará solamente 20 horas porque enseguida se debe realizar la fumigación.

**GRÁFICO N° 24**  
**FLUJOGRAMA DEL PROCESO FERTILIZACIÓN**



**Elaborado:** La autora  
**Fuente:** Documentos Hacienda

## **PROCESO N° 4: Fumigación**

### ***Concepto:***

La mezcla del fungicida se la realiza en los tanques, la cantidad y tipo de fungicida va a variar de acuerdo a lo que se va a fumigar en ese momento, o al criterio de los agricultores.

La aplicación del fungicida se hará de acuerdo con los criterios del jefe de producción.

Este proceso se lo realizará dependiendo de la cosecha cuando esta lo necesite.



### ***Objetivos:***

- ✓ Prevenir, destruir, repeler cualquier insecto o animal dañino, que se usa, para deshojar o secar una planta.

### ***Alcance:***

Este procedimiento se aplica a los procesos de fumigación.

***Documentación:***

La documentación que se va a utilizar en el proceso de fertilización son: kárdex (gráfico N° 4), orden de requisición (gráfico N° 2).

***Políticas:***

- ✓ Usar los fungicidas de acuerdo a lo permitido con el Ministerio de Agricultura y Ganadería.
- ✓ Los fungicidas después de su uso deben ser bien sellados y almacenados.

***Responsabilidades:***

**a. Jornaleros:** Son responsables de:

- ✓ Preparar y colocar los fungicidas en las bombas.
- ✓ Fumigar el sembrío.

**b. Jefe de producción:** Es responsable de:

- ✓ Supervisar la colocación de los fungicidas.

**CUADRO N° 16**

**DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO FUMIGACIÓN –  
MACROPROCESO DE PRODUCCIÓN**

N°	ACTIVIDADES	TIEMPOS MINUTOS	RESPONSABLE
1	Preparar los fungicidas	60	Jornaleros
2	Colocar los fungicidas en las bombas	30	Jornaleros
3	Fumigar el sembrío.	2310	Jornaleros
4	Supervisar el sembrío después de la colocación del fungicida	9545	Jefe de Producción
	<b>SUMAN:</b>	<b>11945</b>	<b>MINUTOS</b>
	<b>EQUIVALE A:</b>	<b>199,08</b>	<b>HORAS</b>

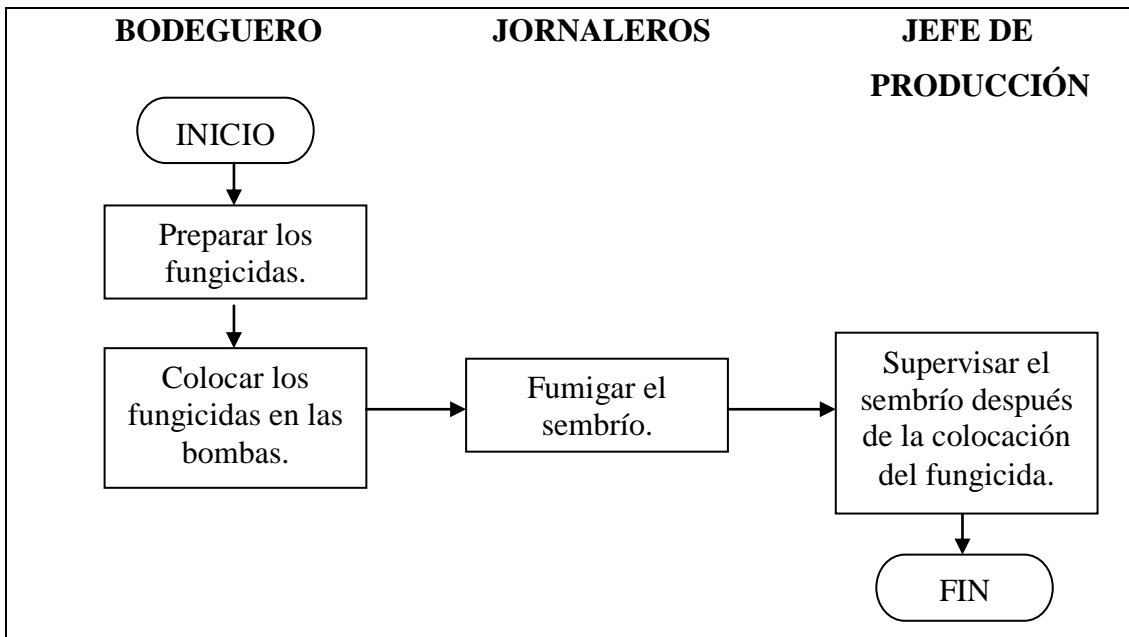
**Elaborado:** La autora

**Fuente:** Documentos Hacienda

**NOTA:** Las actividades y tiempos descritos anteriormente se los utiliza en todas las fumigaciones, excepto en el tiempo de supervisión del jefe de producción el cual varía de acuerdo a la plaga que tenga la planta.

**GRÁFICO N° 25**

**FLUJOGRAMA DEL PROCESO FUMIGACIÓN**



**Elaborado:** La autora

**Fuente:** Documentos Hacienda

## **PROCESO N° 5: Labor de cave o cosecha**

### ***Concepto:***

Para cosechar es necesario esperar a que los tubérculos estén maduros, esto es cuando el follaje está amarillento, secándose y cuando la cáscara de la papa no se pela fácilmente al friccionar con el dedo pulgar.

### ***Objetivos:***

- ✓ Cosechar un producto que cumpla con las expectativas y necesidades del cliente.
- ✓ Cuidar el producto obtenido de la producción

### ***Alcance:***

Este procedimiento se aplica al proceso de cosecha.

### ***Políticas:***

- ✓ Cuando la papa ya este madura se tiene tiempo de una semana máximo para su cosecha.
- ✓ La cosecha de la papa debe ser manual, para evitar dañar del producto.

### ***Responsabilidades:***

1. Los responsables de obtener una cosecha segura y adecuada son:



a. **Jornaleros:** Son responsables de:

- ✓ Cavar la tierra
- ✓ Cosechar la papa sembrada

b. **Jefe de producción:** Es responsable de:

- ✓ Supervisar la cosecha.

### CUADRO N° 17

#### DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO COSECHA – MACROPROCESO DE PRODUCCIÓN

N°	ACTIVIDADES	TIEMPOS MINUTOS	RESPONSABLE
1	Cavar la tierra	14400	Jornaleros
2	Cosechar la papa	14400	Jornaleros
3	Supervisar la cosecha	480	Jefe de Producción
	<b>SUMAN:</b>	<b>29280</b>	<b>MINUTOS</b>
	<b>EQUIVALE A:</b>	<b>488,00</b>	<b>HORAS</b>

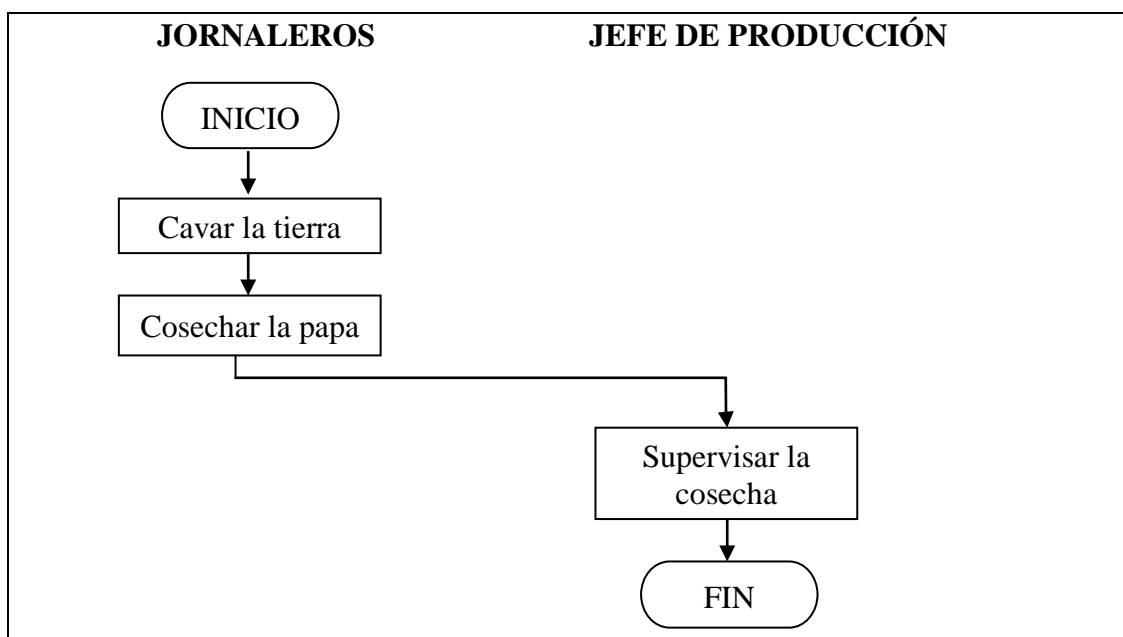
**Elaborado:** La autora

**Fuente:** Documentos Hacienda



## GRÁFICO N° 26

### FLUJOGRAMA DEL PROCESO COSECHA



**Elaborado:** La autora

**Fuente:** Documentos Hacienda

### PROCESO N° 6: Clasificación de la papa y Embalaje

#### *Concepto:*

Es necesario clasificar la papa para poder guardar en los costales por quintales, según tamaños y tipos.

#### *Objetivos:*

- ✓ Dar valor agregado a la papa, mediante su clasificación y empaque.

***Alcance:***

Este procedimiento se aplica al proceso de clasificación y embalaje de la papa.

***Políticas:***

- ✓ Clasificar, pesar y empaçar la papa máximo después de un día de cosechado.
- ✓ Clasificar la papa de acuerdo al tamaño.
- ✓ Colocar el peso justo en las lonas.

***Responsabilidades:***

1. Los responsables de un embalaje adecuado son:

**a. Jornaleros:** Son los responsables de:

- ✓ Clasificar la papa cosechada.
- ✓ Colocar las papas en costales.
- ✓ Pesar la papa

**b. Jefe de producción:** Es responsable de:

- ✓ Supervisar la papa clasificada y empacada.

**CUADRO N° 18**

**DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO DE  
CLASIFICACIÓN DE LA PAPA Y EMBALAJE – MACROPROCESO DE  
PRODUCCIÓN**

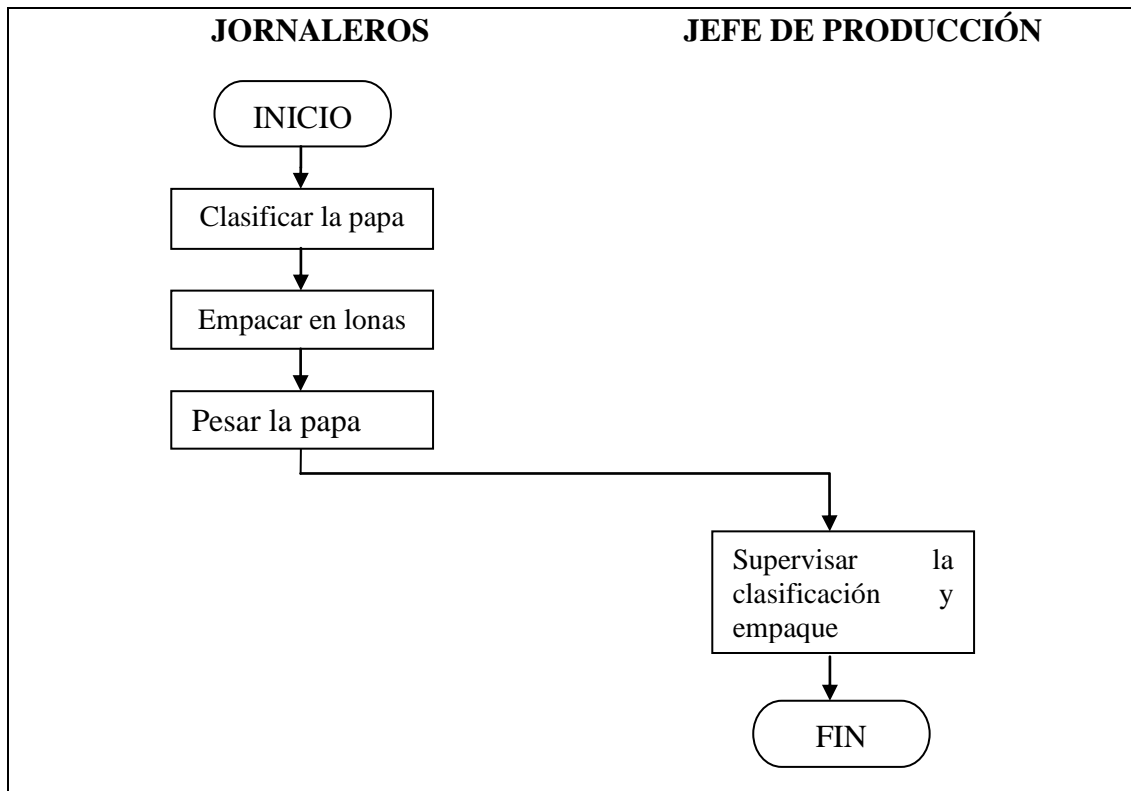
<b>N°</b>	<b>ACTIVIDADES</b>	<b>TIEMPOS MINUTOS</b>	<b>RESPONSABLE</b>
1	Clasificar la papa	4800	Jornaleros
2	Empacar en las papas	4500	Jornaleros
3	Pesar la papa	300	Jornaleros
4	Supervisar la papa clasificada y empacada	480	Jefe de Producción
	<b>SUMAN:</b>	<b>10080</b>	<b>MINUTOS</b>
	<b>EQUIVALE A:</b>	<b>168</b>	<b>HORAS</b>

**Elaborado:** La autora

**Fuente:** Documentos Hacienda

**GRÁFICO N° 27**

**FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE CLASIFICACIÓN DE LA PAPA Y  
EMBALAJE**



**Elaborado:** La autora

**Fuente:** Documentos Hacienda

#### 4.4.1.5 Ejercicio – Aplicación Práctica

La Aplicación Práctica del Sistema de Costeo ABC en la Hacienda Santa María de Canchagua se la va a realizar en una producción de papas de 2 hectáreas, la que consta de las siguientes transacciones desde el 1 de Diciembre del 2009 al 31 de mayo del 2010

##### **Datos Iniciales:**

Caja: 4.000,00; Bancos: 21.981,18; Maquinaria: 4242,42; Equipo de computo: 516,07; Mueble y Enseres: 1.940,00; Terreno 40.000; Edificio 20.000,00; Depreciación Activo Fijo 9.788,79; Proveedores 265,58; Préstamos a terceros: 4.160,29; Capital: 79.525,01; Utilidades acumuladas: 1.940,00.

**Diciembre 03:** Pago según factura # 2080 a Fermagri por la compra de 10 Lts. de Glifosato a un precio de 6,00 c/lit dado un total de 60,00; se cancela con cheque # 2405.

**Diciembre 04:** Se transfiere 8 lts de glifosato según requisición de materiales RM 0001.

**Diciembre 04:** Se cancela al tractorista de 63 horas a \$3.00 cada hora, por el alquiler del tractor 63 horas a \$5.00 cada hora y a los jornaleros de 2 jornales de \$10,00 cada uno, con cheque # 2406, para la preparación del terreno.

**Diciembre 05:** Pago según factura # 2088 a Agrocentro por la compra de 70 qq de Semilla a un precio de \$25,00 c/u y 410 qq de gallinaza a un precio de \$1,50 c/u; se cancela con cheque # 2407.

**Diciembre 06:** Se transfiere 65 qq de semilla según requisición de materiales RM 0002.

**Diciembre 06:** Se cancela de 10 jornales de \$10,00 cada uno, con cheque # 2408, para la siembra.

**Diciembre 07:** Se transfiere 400 qq de gallinaza según requisición de materiales RM 0003.

**Diciembre 07:** Se cancela al tractorista de 5 horas a \$3.00 cada hora, de alquiler del tractor a \$5.00 cada hora y a los jornaleros de 26 jornales de \$10,00 cada uno, con cheque # 2409, para la fertilización 1.

**Diciembre 31:** Se cancelan los sueldos de Mano de Obra Indirecta del mes de diciembre con cheque # 2410.

**Diciembre 31:** Se realiza el rol de pagos del departamento de administrativo-ventas del mes de diciembre y su respectiva contabilización, se cancela #2411.

**Diciembre 31:** Pago a ELEPCO S.A por servicio de energía eléctrica según factura # 37692 la cantidad de 64,00 con cheque # 2412.

**Diciembre 31:** Se cancela por servicio de agua potable la cantidad de 10,00 con cheque # 2413.

**Diciembre 31:** Pago a Tatiana Saca por alimentación del personal, la cantidad de 133,33, se cancela con cheque # 2414.

**Enero 07:** Se compra a Fermagri según factura# 2120, 5 kg de Mancozeb a un precio de \$7,06 c/kg; 8 Lts de Furadán a un precio de \$16,30 c/lit; 9 lts de Fijador a un precio de \$2,60 c/lit; 3 Lts de Acido a un precio \$2,50 c/lit; 23 Fdas de Corvat a un precio \$12,10 c/fda; 22 Lts de Clorotalonil a un precio de \$12,60 c/lit; dando un total de \$752.10, se cancela con cheque #2415.

**Enero 08:** Se transfiere 5 kg de Mancozeb; 2.5 lts de Furadán; 0.5 lts de Fijador; 0.25 lts de Ácido; según requisición de materiales RM 0004.

**Enero 08:** Se cancela de 5 jornales de \$10,00 cada uno, con cheque # 2416, para la fumigación 1

**Enero 31:** Se cancelan los sueldos de Mano de Obra Indirecta del mes de diciembre con cheque # 2417.

**Enero 31:** Se realiza el rol de pagos del departamento de administrativo-ventas del mes de diciembre y su respectiva contabilización, se cancela #2418.

**Enero 31:** Pago a ELEPCO S.A por servicio de energía eléctrica según factura # 37792 la cantidad de 64,00 con cheque # 2419.

**Enero 31:** Se cancela por servicio de agua potable la cantidad de 10,00 con cheque # 2420.

**Enero 31:** Pago a Tatiana Saca por alimentación del personal, la cantidad de 133,33, se cancela con cheque # 2421.

**Febrero 08:** Se transfiere 10 fdas de Corvat; 5 lts de Furadán; 5 lts de Clorotalonil; 2 lts de Fijador; 0.5 lts de Ácido; según requisición de materiales RM 0005.

**Febrero 08:** Se cancela de 5 jornales de \$10,00 cada uno, con cheque # 2422, para la fumigación 2

**Febrero 28:** Se cancelan los sueldos de Mano de Obra Indirecta del mes de diciembre con cheque # 2423.

**Febrero 28:** Se realiza el rol de pagos del departamento de administrativo-ventas del mes de diciembre y su respectiva contabilización, se cancela #2424.

**Febrero 28:** Pago a ELEPCO S.A por servicio de energía eléctrica según factura # 37892 la cantidad de 64,00 con cheque # 2425.

**Febrero 28:** Se cancela por servicio de agua potable la cantidad de 10,00 con cheque # 2426.

**Febrero 28:** Pago a Tatiana Saca por alimentación del personal, la cantidad de 133,33, se cancela con cheque # 2427.

**Marzo 04:** Se compra a Farcomed según factura# 179; 14 quintales de nitrato de amonio a un precio de \$36.80 c/qq; 15 quintales de Muriato de Potasio a un precio de \$43,60 c/qq; 2 quintales de Magnesamon a un precio de \$36,60 c/qq; dando un total de \$1242,40, se cancela con cheque #2428.

**Marzo 05:** Se transfiere 14 qq de nitrato de amonio; 14 qq de Muriato de Potasio; 2 qq de Magnesamon; según requisición de materiales RM 0006

**Marzo 05:** Se cancela al tractorista de 5 horas a \$3.00 cada hora, alquiler de tractor \$5.00 y a los jornaleros de 4 jornales de \$10,00 cada uno, con cheque # 2429, para la fertilización 2.

**Marzo 08:** Se compra a Econofarm según factura# 1682, 10 Fdas Matalancha a un precio de \$6.02 c/fda; 11 Lts de Arriero a un precio de \$13.5 c/lt; 9 fdas de Synotal a un precio de \$12,20 c/lt; dando un total de \$224.00, se cancela con cheque #2430.

**Marzo 08:** Se transfiere 9 fdas de Matalancha; 4,5 lts de Clorotalonil; 1,8 lts de Fijador; 0.45 lts de Ácido; según requisición de materiales RM 0007.

**Marzo 08:** Se cancela de 5 jornales de \$10,00 cada uno, con cheque # 2431, para la fumigación 3

**Marzo 31:** Se cancelan los sueldos de Mano de Obra Indirecta del mes de marzo con cheque # 2432

**Marzo 31:** Se realiza el rol de pagos del departamento de administrativo-ventas del mes de marzo y su respectiva contabilización, se cancela #2433.

**Marzo 31:** Pago a ELEPCO S.A por servicio de energía eléctrica según factura # 37892 la cantidad de 64,00 con cheque # 2434.



**Marzo 31:** Se cancela por servicio de agua potable la cantidad de 10,00 con cheque # 2435.

**Marzo 31:** Pago a Tatiana Saca por alimentación del personal, la cantidad de 133,33, se cancela con cheque # 2436

**Abril 08:** Se transfiere 4 Lts de Arriero; 8 Fdas de Synotal; 4 lts de Clorotalonil; 1,6 lts de Fijador; 0.40 Lts de Ácido; según requisición de materiales RM 0008.

**Abril 08:** Se cancela de 5 jornales de \$10,00 cada uno, con cheque # 2437, para la fumigación 4.

**Abril 30:** Se cancelan los sueldos de Mano de Obra Indirecta del mes de abril con cheque # 2438

**Abril 30:** Se realiza el rol de pagos del departamento de administrativo-ventas del mes de abril y su respectiva contabilización, se cancela #2439.

**Abril 30:** Pago a ELEPCO S.A por servicio de energía eléctrica según factura # 37892 la cantidad de 64,00 con cheque # 2440.

**Abril 30:** Se cancela por servicio de agua potable la cantidad de 10,00 con cheque # 2441.

**Abril 30:** Pago a Tatiana Saca por alimentación del personal, la cantidad de 133,33, se cancela con cheque # 2442

**Mayo 08:** Se transfiere 6.5 Lts de Arriero; 13 Fdas de Corvat; 6.5 lts de Clorotalonil; 2,6 lts de Fijador; 0.65 Lts de Ácido; según requisición de materiales RM 009.

**Mayo 08:** Se cancela de 5 jornales de \$10,00 cada uno, con cheque # 2443, para la fumigación 5.

**Mayo 30:** Se cancela de 20 jornales de \$10,00 cada uno, con cheque # 2444, para cosecha.

**Mayo 30:** Se compra a Plastigama según factura# 1486; 1600 lonas a un precio de \$0.10 c/u; 800 metros de caucho a un precio de \$0,05 c/u; dando un total de \$200,00, se cancela con cheque #2445.

**Mayo 30:** Se transfiere 1528 Lonas; 764 metros de cauchos, según requisición de materiales RM 0010.

**Mayo 30:** Se cancelan 20 jornales de Mano de Obra Directa a \$10.00 c/u para el proceso de clasificación y embalaje con cheque # 2446.

**Mayo 31:** Se cancelan los sueldos de Mano de Obra Indirecta con cheque # 2447.

**Mayo 31:** Se realiza el rol de pagos del departamento de administrativo-ventas y su respectiva contabilización, se cancela #2448.

**Mayo 31:** Pago a ELEPCO S.A por servicio de energía eléctrica según factura # 37892 la cantidad de 64,00 con cheque # 2449.

**Mayo 31:** Se cancela por servicio de agua potable la cantidad de 10,00 con cheque # 2450.

**Mayo 31:** Pago a Tatiana Saca por alimentación del personal, la cantidad de 133,33, se cancela con cheque # 2451

**Mayo 31:** Se transfieren los costos indirectos de fabricación para cada proceso de la producción.

**Mayo 31:** La producción se transfiere a productos terminados para la venta.

**Mayo 31:** Se cancela al vendedor \$200.00 por comisión de sus ventas, según cheque # 2452

**Mayo 31:** Se cancela por transporte a José Verdezoto según factura # 380 la cantidad de 0.25 cada quintal que da un total de 382,00, pago con cheque # 2453.

**Mayo 31:** Se transfiere los productos terminados al costo de ventas.

**Mayo 31:** Se vende a PEPSICO 1628 quintales de papa a \$15 c/u, el cobro se lo realiza directamente al banco.

#### 4.4.1.6 Plan de Cuentas Propuesto

El siguiente plan de cuentas propuesto puede utilizar la hacienda para registra sus costos en la contabilidad.

#### HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA PLAN DE CUENTAS

N°	CÓDIGO	CUENTAS CONTABLES
1	1.	<b>ACTIVO</b>
2	1.1.	CORRIENTE
3	1.1.1	Caja
4	1.1.2	Bancos
5	1.1.3	Clientes
6	1.1.4	Documentos por Cobrar
7	1.1.5	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
8	1.1.5.01	Provisión para Incobrables
9	1.1.6	INVENTARIO GENERAL
10	1.1.6.01	Inventario de Materias Primas Directas
11	1.1.6.02	Inventario de Productos en Proceso
12	1.1.6.03	Inventario de Productos Terminados
13	1.1.6.04	Inventario de Materias Primas Indirectas
14	1.1.7.	OTROS
15	1.1.7.01	Anticipo IR por Retención 1%
16	1.1.7.02	Anticipo IR por Retención 2%
17	1.1.7.03	Anticipo IVA Ret.30%

18	1.1.7.04	Anticipo IVA Ret.70%
19	1.1.7.05	Anticipo IVA Ret.100%
20	1.1.7.06	IVA Pagado
21	1.2.	NO CORRIENTE
22	1.2.1.	NO DEPRECIABLES
23	1.2.1.01	Terreno
24	1.2.2.	DEPRECIABLES
25	1.2.2.01	Edificio
26	1.2.2.02	Maquinaria
27	1.2.2.03	Equipos de Computación
28	1.2.2.04	Muebles y Enseres
29	1.2.2.05	Equipos de Oficina
30	1.2.2.06	Vehículos
31	1.2.2.07	DEPRECIACIONES ACUMULADAS
32	1.2.2.07.01	Deprec. Acumul. De Activos Fijos
33	1.3.	OTROS ACTIVOS
34	1.3.1.	IMPUESTOS ANTICIPADOS
35	<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>
36	2.1.	CORRIENTE
37	2.1.1	Proveedores
38	2.1.2	Documentos por Pagar
39	2.1.3	15% Part. Trabajadores
40	2.1.4	Aporte Patronal 12,15%
41	2.1.5	Aporte Individual 9,35%
42	2.1.6	Fondos de Reserva
43	2.1.7	Décimo Tercer Sueldo por Pagar
44	2.1.8	Décimo cuarto Sueldo por pagar
45	2.1.9	Vacaciones
46	2.1.10	Sueldos por Pagar
47	2.1.11	1% Retención Fuente
48	2.1.12	2% Retención Fuente
49	2.1.13	8% Retención Fuente
50	2.1.14	10% Retención Fuente
51	2.1.15	IVA 12% VENTAS
52	2.1.16	Impuesto a la Renta por Pagar
53	2.2.	NO CORRIENTE
54	2.2.1	Préstamos Bancarios
55	<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>
56	3.1.	PATRIMONIO NETO
57	3.1.1.	CAPITAL
58	3.1.1.01	Capital
59	3.1.2.	APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIÓN

60	3.1.2.01	Aportes Socios
61	3.1.3.	UTILIDADES
62	3.1.3.01	Utilidades Acumuladas
63	3.1.3.02	Utilidad del Ejercicio
64	3.1.3.03	Utilidad Bruta en Ventas
65	3.1.3.04	Utilidad antes de Impuesto Renta y Part. Trabajadores
66	<b>4.</b>	<b>I N G R E S O S</b>
67	4.1.	INGRESOS GIRO DEL NEGOCIO
68	4.1.1.	VENTAS NETAS
69	4.1.1.01	Ventas
70	4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES
71	4.2.1.	INGRESOS EXENTOS
72	4.2.1.01.	Intereses Ganados
73	<b>5.</b>	<b>C O S T O S</b>
74	5.1.	COSTOS DE VENTAS
75	5.1.1.	COSTOS DE PRODUCCIÓN VENTAS
76	5.1.1.01	Costo de Ventas
77	5.2.	CENTROS DE COSTOS PRODUCCIÓN
78	5.2.1.	Procesos
79	5.2.1.01	Preparación del terreno
80	5.2.1.02	Siembra
81	5.2.1.03	Fertilización 1
82	5.2.1.04	Fertilización 2
83	5.2.1.05	Fumigación 1
84	5.2.1.06	Fumigación 2
85	5.2.1.07	Fumigación 3
86	5.2.1.08	Fumigación 4
87	5.2.1.09	Fumigación 5
88	5.2.1.10	Cosecha
89	5.2.1.11	Clasificación y embalaje
90	5.2.1.12	Gestión de Ventas
91	5.2.2	Materia Prima Directa
92	5.2.3	Mano de Obra Directa
93	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación
94	5.2.4.01	Materia Prima Indirecta
95	5.2.4.02	Mano de Obra Indirecta
96	5.2.4.02.01	Sueldo Básico
97	5.2.4.02.02	Décimo Tercer Sueldo
98	5.2.4.02.03	Décimo cuarto Sueldo
99	5.2.4.02.04	Vacaciones
100	5.2.4.02.05	Aporte Patronal
101	5.2.4.02.06	Fondo de Reserva

102	5.2.4.03	Otros Costos Indirectos de Fabricación
103	5.2.4.03.01	Servicio Básico Luz
104	5.2.4.03.02	Servicio Básico Agua
105	5.2.4.03.03	Servicio Básico Teléfono
106	5.2.4.03.04	Útiles de Aseo y Limpieza
107	5.2.4.03.05	Depreciación Activos Fijos
108	5.2.4.03.06	Alimentación
109	5.2.4.03.07	Mantenimiento y reparación
110	5.2.4.03.08	Alquiler Tractor
111	<b>6.</b>	<b>GASTOS</b>
112	6.1.	GASTOS OPERACIONALES
113	6.1.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS
114	6.1.1.01.	GASTOS DE PERSONAL
115	6.1.1.01.01.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
116	6.1.1.01.01.01	Sueldo Básico
118	6.1.1.01.01.02	Aporte Patronal
119	6.1.1.01.01.03	Décimo Tercer Sueldo
120	6.1.1.01.01.04	Décimo cuarto Sueldo
121	6.1.1.01.01.05	Fondos de Reserva
122	6.1.1.01.01.06	Vacaciones
123	6.1.1.01.01.07	Servicios ocasionales
124	6.1.1.01.02.	OTROS
125	6.1.1.01.02.01	Alimentación
126	6.1.1.01.02.02	Capacitación
127	6.1.1.01.02.03	Comisión Ventas
128	6.1.1.02.	SERVICIOS BÁSICOS
129	6.1.1.02.01	Agua
130	6.1.1.02.02	Energía Eléctrica
131	6.1.1.02.03	Servicio Telefónico
132	6.1.1.03.	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES
133	6.1.1.03.01	Depreciación acumulada activos fijos
134	6.1.1.04.	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES
135	6.1.1.04.01	Impuesto 1.5/000 Activos Fijos
136	6.1.1.04.02	Impuestos Prediales
137	6.1.1.04.03	Impuestos Municipales
138	6.1.1.04.04	Impuesto Bomberos
139	6.1.1.04.05	Interés Multa y Mora
140	6.1.1.05.	GASTOS TRANSPORTES
141	6.1.1.05.01	Gasto Transporte

#### 4.4.1.7 Instructivo Plan de cuentas

El presente instructivo describe cada cuenta contable del plan propuesto se lo puede observar en el ANEXO No. 4.

#### 4.4.1.8 Documentación del Ejercicio.

<b>HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA</b>					
<b>REQUISICIÓN DE MATERIALES</b>					
<b>RM No. 00001</b>					
<b>PROVEEDOR:</b>	<u>Departamento de Producción</u>				
<b>FECHA DE</b>					
<b>PEDIDO:</b>	<u>04 de diciembre del 2009</u>		<u>04 de diciembre del 2009</u>		
No	ARTÍCULOS	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Glifosato	Litros	8	\$6,00	\$ 48,00
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 48,00</b>
<b>Cantidad</b>					
<b>solicitada por :</b> Jefe de Producción					
<b>Entregada por :</b> Bodeguera					

<b>HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA</b>					
<b>REQUISICIÓN DE MATERIALES</b>					
<b>RM No. 00002</b>					
<b>PROVEEDOR:</b>	<u>Departamento de Producción</u>				
<b>FECHA DE</b>					
<b>PEDIDO:</b>	<u>06 de diciembre del 2009</u>		<u>06 de diciembre del 2009</u>		
No	ARTÍCULOS	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Semilla	Quintales	65	\$25,00	\$ 1.625,00
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 1.625,00</b>
<b>Cantidad</b>					
<b>solicitada por :</b> Jefe de Producción					
<b>Entregada por :</b> Bodeguera					

HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA  
REQUISICIÓN DE MATERIALES

RM No. 00003

PROVEEDOR: Departamento de Producción

FECHA DE

PEDIDO: 06 de diciembre del 2009

06 de diciembre del 2009

No	ARTÍCULOS	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Gallinaza	Quintales	400,00	\$1,50	\$600,00
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 600,00</b>

**Cantidad**

solicitada por : Jefe de Producción

Entregada por : Bodeguera

HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA  
REQUISICIÓN DE MATERIALES

RM No. 00004

PROVEEDOR: Departamento de Producción

FECHA DE

PEDIDO: 08 de Enero del 2010

08 de Enero del 2010

No	ARTÍCULOS	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Mancozeb	Kilogramos	5,00	\$ 7,06	\$35,30
2	Furadán	Litros	2,50	\$16,30	\$40,75
3	Fijador	Litros	0,50	\$ 2,60	\$ 1,30
4	Ácido	Litros	0,25	\$ 2,50	\$ 0,63
<b>TOTAL</b>					<b>\$77,98</b>

**Cantidad**

solicitada por : Jefe de Producción

Entregada por : Bodeguera



**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA  
REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**RM No. 00005**

**PROVEEDOR:** Departamento de Producción

**FECHA DE**

**PEDIDO:** 08 de Febrero del 2010

08 de Febrero del 2010

No	ARTÍCULOS	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Corvat	Fda	10,00	\$12,10	\$121,00
2	Furadán	Litros	5,00	\$16,30	\$ 81,50
3	Clorotalonil	Litros	5,00	\$12,60	\$ 63,00
4	Fijador	Litros	2,00	\$2,60	\$ 5,20
5	Ácido	Litros	0,50	\$2,50	\$ 1,25
<b>TOTAL</b>					<b>271,95</b>

**Cantidad solicitada por :** Jefe de Producción

**Entregada por :** Bodeguera

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA  
REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**RM No. 00007**

**PROVEEDOR:** Departamento de Producción

**FECHA DE**

**PEDIDO:** 08 de Marzo del 2010

08 de Marzo del 2010

No	ARTÍCULOS	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Matalancha	Funda	9,00	\$6,02	\$ 54,18
2	Clorotalonil	Litros	4,50	\$12,60	\$ 56,70
3	Fijador	Litros	1,80	\$2,60	\$ 4,68
4	Ácido	Litros	0,45	\$2,50	\$ 1,13
<b>TOTAL</b>					<b>116,69</b>

**Cantidad solicitada por :** Jefe de Producción

**Entregada por :** Bodeguera

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA  
REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**RM No. 00006**

**PROVEEDOR:** Departamento de Producción

**FECHA DE**

**PEDIDO:** 05 de Marzo del 2010

05 de Marzo del 2010

No	ARTÍCULOS	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Nitrato de Amonio	Quintales	14	\$36,80	\$ 515,20
2	Muriato de Potasio	Quintales	14	\$43,60	\$610,40
3	Magnesamon	Quintales	2	\$36,60	\$ 73,20
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 1.198,80</b>

**Cantidad solicitada por :** Jefe de Producción

**Entregada por :** Bodeguera

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA  
REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**RM No. 00008**

**PROVEEDOR:** Departamento de Producción

**FECHA DE**

**PEDIDO:** 08 de Abril del 2010

08 de Abril del 2010

No	ARTÍCULOS	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Arriero	Litros	4	\$13,50	\$ 54,00
2	Synotal	Fundas	8	\$12,20	\$97,60
3	Clorotalonil	Litros	4	\$12,60	\$50,40
4	Fijador	Litros	1,6	\$2,60	\$ 4,16
5	Ácido	Litros	0,4	\$2,50	\$ 1,00
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 207,16</b>

**Cantidad solicitada por :** Jefe de Producción

**Entregada por :** Bodeguera

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA**  
**REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**RM No. 00009**

**PROVEEDOR:** Departamento de Producción

**FECHA DE**

**PEDIDO:** 08 de Mayo del 2010

08 de Mayo del 2010

No	ARTÍCULOS	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Arriero	Litros	6,5	\$13,50	\$ 87,75
2	Corvat	Fundas	13	\$12,10	\$157,30
3	Clorotalonil	Litros	6,5	\$12,60	\$ 81,90
4	Fijador	Litros	2,6	\$2,60	\$ 6,76
5	Ácido	Litros	0,65	\$2,50	\$ 1,63
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 335,34</b>

**Cantidad solicitada por :** Jefe de Producción

**Entregada por :** Bodeguera

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA**  
**REQUISICIÓN DE MATERIALES**

**RM No. 00010**

**PROVEEDOR:** Departamento de Producción

**FECHA DE**

**PEDIDO:** 10 de junio del 2010

10 de junio del 2010

No	ARTÍCULOS	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	Lonas	UNIDAD	1.528	\$0,10	\$ 152,80
2	Cauchos	Metros	764	\$0,05	\$ 38,20
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 191,00</b>

**Cantidad solicitada por :** Jefe de Producción

**Entregada por :** Bodeguera

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA  
TARJETA KÁRDEX  
DEL 1 DE DICIEMBRE 2009 AL 30 DE MAYO DEL 2010**

**PRODUCTO:**  
**UNIDAD DE MEDIDA**

**Semilla**  
**QUINTALES (qq)**

**MÉTODO:**

**PROMEDIO PONDERADO**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
01/12/2009	Saldo Inicial							-	-	-
05/12/2009	Compra Agrocentro f/. 2088	70,00	\$ 25,00	\$ 1.750,00	-	-	-	70,00	\$ 25,00	\$ 1.750,00
06/12/2009	RM No. 0002	-	-	-	65,00	\$ 25,00	\$ 1.625,00	5,00	\$ 25,00	\$ 125,00

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA  
TARJETA KÁRDEX  
DEL 1 DE DICIEMBRE 2009 AL 30 DE MAYO DEL 2010**

**PRODUCTO:**  
**UNIDAD DE MEDIDA**

**Glifosato**  
**Litros Lts**

**MÉTODO:**

**PROMEDIO PONDERADO**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
01/12/2009	Saldo Inicial							-	-	-
03/12/2009	Compra Fermagri f/. 2080	10,00	\$ 6,00	\$ 60,00	-	-	-	10,00	\$ 6,00	\$ 60,00
04/12/2009	RM 0001	-	-	-	8,00	\$ 6,00	\$ 48,00	2,00	\$ 6,00	\$ 12,00

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA  
 TARJETA KÁRDEX  
 DEL 1 DE DICIEMBRE 2009 AL 30 DE MAYO DEL 2010**

**PRODUCTO:**  
**UNIDAD DE MEDIDA**

**Gallinaza**  
**QUINTALES (qq)**

**MÉTODO:**

**PROMEDIO PONDERADO**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
01/12/2009	Saldo Inicial							-	-	-
05/12/2009	Compra Agrocentro f/. 2088	410,00	\$ 1,50	\$ 615,00	-	-	-	410,00	\$ 1,50	\$ 615,00
06/12/2009	RM No. 0003	-	-	-	400,00	\$ 1,50	\$ 600,00	10,00	\$ 1,50	\$ 15,00

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA  
 TARJETA KÁRDEX  
 DEL 1 DE DICIEMBRE 2009 AL 30 DE MAYO DEL 2010**

**PRODUCTO:**  
**UNIDAD DE MEDIDA**

**Mancozeb**

**MÉTODO:**

**PROMEDIO PONDERADO**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
01/12/2009	Saldo Inicial							-	-	-
06/12/2011	Compra Fermagri f/. 2120	5,00	\$ 7,06	\$ 35,30	-	-	-	5,00	\$ 7,06	\$ 35,30
08/01/2010	RM No. 0004	-	-	-	5,00	\$ 7,06	\$ 35,30	-	-	-



**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA**  
**TARJETA KÁRDEX**  
**DEL 1 DE DICIEMBRE 2009 AL 30 DE MAYO DEL 2010**

**PRODUCTO:**

**Acido  
LITROS  
Lts**

**MÉTODO:**

**PROMEDIO PONDERADO**

**UNIDAD DE MEDIDA**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
01/12/2009	Saldo Inicial							-	-	-
06/12/2011	Compra Fermagri f/. 2120	3,00	\$ 2,50	\$ 7,50	-	-	-	3,00	\$ 2,50	\$ 7,50
08/01/2010	RM No. 0004	-	-	-	0,25	\$ 2,50	\$ 0,63	2,75	\$ 2,50	\$ 6,88
08/02/2010	RM No. 00005	-	-	-	0,50	\$ 2,50	\$ 1,25	2,25	\$ 2,50	\$ 5,63
08/03/2010	RM No. 00007	-	-	-	0,45	\$ 2,50	\$ 1,13	1,80	\$ 2,50	\$ 4,50
08/04/2010	RM No. 00008	-	-	-	0,40	\$ 2,50	\$ 1,00	1,40	\$ 2,50	\$ 3,50
08/05/2011	RM No. 00009	-	-	-	0,65	\$ 2,50	\$ 1,63	0,75	\$ 2,50	\$ 1,88

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA**  
**TARJETA KÁRDEX**  
**DEL 1 DE DICIEMBRE 2009 AL 30 DE MAYO DEL 2010**

**PRODUCTO:**

**Corvat  
FUNDA Fda**

**MÉTODO:**

**PROMEDIO PONDERADO**

**UNIDAD DE MEDIDA**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
01/12/2009	Saldo Inicial							-	-	-
06/12/2011	Compra Fermagri f/. 2120	23,00	\$ 12,10	\$ 278,30	-	-	-	23,00	\$ 12,10	\$ 278,30
08/02/2010	RM No. 00005	-	-	-	10,00	\$ 12,10	\$ 121,00	13,00	\$ 12,10	\$ 157,30
08/05/2011	RM No. 00009	-	-	-	13,00	\$ 12,10	\$ 157,30	-	-	-





**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA**  
**TARJETA KÁRDEX**  
**DEL 1 DE DICIEMBRE 2009 AL 30 DE MAYO DEL 2010**

**PRODUCTO:**  
**UNIDAD DE MEDIDA**

**Arriero**  
**LITROS Lts**

**MÉTODO:**

**PROMEDIO PONDERADO**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
0/12/2009	Saldo Inicial							-	-	-
15/02/2010	Compra Econofarm f/. 1682	11,00	\$ 13,50	\$ 148,50	-	-	-	11,00	\$ 13,50	\$ 148,50
08/04/2010	RM No. 00008	-	-	-	4,00	\$ 13,50	\$ 54,00	7,00	\$ 13,50	\$ 94,50
08/05/2010	RM No. 00009	-	-	-	6,50	\$ 13,50	\$ 87,75	0,50	\$ 13,50	\$ 6,75

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA**  
**TARJETA KÁRDEX**  
**DEL 1 DE DICIEMBRE 2009 AL 30 DE MAYO DEL 2010**

**PRODUCTO:**  
**UNIDAD DE MEDIDA**

**Synotal**  
**FUNDA Fda**

**MÉTODO:**

**PROMEDIO PONDERADO**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
0/12/2009	Saldo Inicial							-	-	-
15/02/2010	Compra Econofarm f/. 1682	9,00	\$ 12,20	\$ 109,80	-	-	-	9,00	\$ 12,20	\$ 109,80
08/04/2010	RM No. 00008	-	-	-	8,00	\$ 12,20	\$ 97,60	1,00	\$ 12,20	\$ 12,20

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA**  
**TARJETA KÁRDEX**  
**DEL 1 DE DICIEMBRE 2009 AL 30 DE MAYO DEL 2010**

**PRODUCTO:**  
**UNIDAD DE MEDIDA**

**Nitrato de Amonio**  
**QUINTALES (qq)**

**MÉTODO:**

**PROMEDIO PONDERADO**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
0/12/2009	Saldo Inicial							-	-	-
04/03/2010	Compra Farcomed f/. 179	14,00	\$ 36,80	\$ 515,20	-	-	-	14,00	\$ 36,80	\$ 515,20
05/03/2010	RM No. 00006	-	-	-	14,00	\$ 36,80	\$ 515,20	-	-	-

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA**  
**TARJETA KÁRDEX**  
**DEL 1 DE DICIEMBRE 2009 AL 30 DE MAYO DEL 2010**

**PRODUCTO:**  
**UNIDAD DE MEDIDA**

**Nitrato de Potasio**  
**QUINTALES (qq)**

**MÉTODO:**

**PROMEDIO PONDERADO**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
0/12/2009	Saldo Inicial							-	-	-
04/03/2010	Compra Farcomed f/. 179	15,00	\$ 43,60	\$ 654,00	-	-	-	15,00	\$ 43,60	\$ 654,00
05/03/2010	RM No. 00006	-	-	-	14,00	\$ 43,60	\$ 610,40	1,00	\$ 43,60	\$ 43,60

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA**  
**TARJETA KÁRDEX**  
**DEL 1 DE DICIEMBRE 2009 AL 30 DE MAYO DEL 2010**

**PRODUCTO:**  
**UNIDAD DE MEDIDA**

**Magnesamon**  
**QUINTALES (qq)**

**MÉTODO:**

**PROMEDIO PONDERADO**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
0/12/2009	Saldo Inicial							-	-	-
04/03/2010	Compra Farcomed f/. 179	2,00	\$ 36,60	\$ 73,20	-	-	-	2,00	\$ 36,60	\$ 73,20
05/03/2010	RM No. 00006	-	-	-	2,00	\$ 36,60	\$ 73,20	-	-	-

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA**  
**TARJETA KÁRDEX**  
**DEL 1 DE DICIEMBRE 2009 AL 30 DE MAYO DEL 2010**

**PRODUCTO:**  
**UNIDAD DE MEDIDA**

**Lonas**  
**Unidad**

**MÉTODO:**

**PROMEDIO PONDERADO**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
0/12/2009	Saldo Inicial							-	-	-
08/06/2010	Compra Plastigama f/. 1486	1.600,00	\$ 0,10	\$ 160,00	-	-	-	1.600,00	\$ 0,10	\$ 160,00
10/06/2010	RM No. 00010	-	-	-	1.528,00	\$ 0,10	\$ 152,80	72,00	\$ 0,10	\$ 7,20

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA**  
**TARJETA KÁRDEX**  
**DEL 1 DE DICIEMBRE 2009 AL 30 DE MAYO DEL 2010**

**PRODUCTO:**  
**UNIDAD DE MEDIDA**

**Cauchos**  
**Metros**

**MÉTODO:**

**PROMEDIO PONDERADO**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
0/12/2009	Saldo Inicial							-	-	-
08/06/2010	Compra Plastigama f/.1486	800,00	\$ 0,05	\$ 40,00	-	-	-	800,00	\$ 0,05	\$ 40,00
10/06/2010	RM No. 00010	-	-	-	764,00	\$ 0,05	\$ 38,20	36,00	\$ 0,05	\$ 1,80

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA**  
**CUADRO DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS GRUPO EDIFICIOS**

ÁREA	UBICACIÓN	CLASE	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	TOTAL ACTIVO	DEPREC MENSUAL	MESES DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
1A		EDIFICIO	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	\$ 20.000,00	\$ 83,33	6,00	\$ 500,00
<b>TOTALES</b>				<b>\$ 20.000,00</b>	<b>\$ 83,33</b>		<b>\$ 500,00</b>

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA**  
**CUADRO DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS GRUPO MUEBLES Y ENSERES**

ÁREA	FECHA	UBICACIÓN	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	CANTIDAD	TOTAL ACTIVO	DEPREC MENSUAL	MESES DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
1A		ADMINISTRACIÓN	APARADOR GRANDE PARA ARCHIVO	1	\$ 440,00	\$ 3,67	6,00	\$ 22,00
2a		ADMINISTRACIÓN	ESCRITORIO	2	\$ 600,00	\$ 5,00	6,00	\$ 30,00
3a		ADMINISTRACIÓN	MUEBLES	1	\$ 900,00	\$ 7,50	6,00	\$ 45,00
<b>TOTALES</b>					<b>\$ 1.940,00</b>	<b>\$ 16,17</b>		<b>\$ 97,00</b>

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA**  
**CUADRO DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS GRUPO EQUIPO DE CÓMPUTO**

ÁREA	FECHA	UBICACIÓN	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	CANTIDAD	TOTAL ACTIVO	DEPREC MENSUAL	MESES DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
1A	08-may-08	ADMINISTRACIÓN	Computador PENTIUM 4	1	\$ 516,07	\$ 14,34	6,00	\$ 86,01
<b>TOTALES</b>					<b>\$ 516,07</b>	<b>\$ 14,34</b>		<b>\$ 86,01</b>

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA**  
**CUADRO DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS GRUPO MAQUINARIA Y EQUIPO**

ÁREA	FECHA	UBICACIÓN	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO	CANTIDAD	TOTAL ACTIVO	DEPREC MENSUAL	MESES DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
		PRODUCCIÓN	BOMBA DE RIEGO	1	\$ 4.242,42	\$ 35,35	6,00	\$ 212,12
<b>TOTAL GENERAL</b>					<b>\$ 4.242,42</b>	<b>\$ 35,35</b>		<b>\$ 212,12</b>

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA**  
**CUADRO RESUMEN DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS**

DETALLE		MENSUAL	SEMESTRAL
<b>PRODUCCIÓN</b>			
BOMBA DE RIEGO	\$	<u>35,35</u>	\$ <u>212,12</u>
<b>TOTAL PRODUCCIÓN</b>	<b>\$</b>	<b>35,35</b>	<b>\$ 212,12</b>
 <b>ADMINISTRATIVO</b>			
EDIFICIO	\$	83,33	\$ 500,00
APARADOR GRANDE PARA ARCHIVO	\$	3,67	\$ 22,00
ESCRITORIO	\$	5,00	\$ 30,00
MUEBLES	\$	7,50	\$ 45,00
Computador PENTIUM 4	\$	<u>14,34</u>	\$ <u>86,01</u>
<b>TOTAL ADMINISTRATIVO</b>	<b>\$</b>	<b>113,84</b>	<b>\$ 683,01</b>

#### **4.4.1.9 Agrupar los costos en las actividades**

El análisis de los costos mediante este sistema, agrupa en primer lugar por los 2 Macro Procesos con los que cuenta la hacienda: a) Macro procesos de Apoyo, b) Macro Procesos de Producción. Para lo cual, se sustenta en el mapeo de procesos desarrollados anteriormente, a través de los flujogramas, donde se identifican las actividades, el tiempo promedio de ejecución de las mismas y el responsable o ejecutor de las actividades. Adicionalmente para establecer los costos, se debe calcular el costo hora del personal para esto es necesario contar con los respectivos roles de pago del personal administrativo, mano de obra indirecta y mano de obra directa que su costo es de \$10.00 por jornal, que consta de 8 horas diarias.

En donde se determina que el Costo Hora personal es de:

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA**  
**ROL DE PAGOS**  
**MENSUAL**  
**PERSONAL ADMINISTRATIVO**

No.	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	SUELDO NOMINAL	HORAS EXTRAS	TOTAL REMUNERACIÓN	DESCUENTOS	TOTAL DESCUENTOS	VALOR A PAGAR	FIRMAS
						APORTE INDIVIDUAL 9,35%			
1	Harry Enríquez	Gerente	\$ 450,00		\$ 450,00	\$ 42,08	\$ 42,08	\$ 407,93	1
2	Holger Tinoco	Contador	\$ 350,00	\$ -	\$ 350,00	\$ 32,73	\$ 32,73	\$ 317,28	2
3	David Andrango	Bodeguero	\$ 240,00		\$ 240,00	\$ 22,44	\$ 22,44	\$ 217,56	3
<b>TOTALES</b>			\$ 1.040,00	\$ -	\$ 1.040,00	\$ 97,24	\$ 97,24	\$ 942,76	

**CUADRO DE PROVISIONES**

No.	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	TOTAL REMUNERACIÓN	PROVISIONES			I E S S		
				Décimo Tercero	Décimo Cuarto		Vacaciones	Ap. Patronal	Fondo Reserva.
					2009	2010			
1	Harry Enríquez	Gerente	\$ 450,00	\$ 37,50	\$ 18,17	\$ 20,00	\$ 18,75	\$ 54,68	\$ 37,50
2	Holger Tinoco	Contador	\$ 350,00	\$ 29,17	\$ 18,17	\$ 20,00	\$ 14,58	\$ 42,53	\$ 29,17
3	David Andrango	Bodeguero	\$ 240,00	\$ 20,00	\$ 18,17	\$ 20,00	\$ 10,00	\$ 29,16	\$ 20,00
<b>TOTALES</b>			\$ 1.040,00	\$ 86,67	\$ 54,50	\$ 60,00	\$ 43,33	\$ 126,36	\$ 86,67



**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA**  
**ROL DE PAGOS**  
**MENSUAL**  
**MANO DE OBRA INDIRECTA**

No.	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	SUELDO	HORAS	TOTAL	DESCUENTOS	TOTAL	VALOR A	FIRMAS
			NOMINAL	EXTRAS	REMUNERACIÓN	APORTE INDIVIDUAL 9,35%	DESCUENTOS	PAGAR	
1	Carlos Torres	Jefe de Producción	\$ 300,00		\$ 300,00	\$ 28,05	\$ 28,05	\$ 271,95	1
<b>TOTALES</b>			\$ 300,00	-	\$ 300,00	\$ 28,05	\$28,05	\$ 271,95	

**CUADRO DE PROVISIONES**

No.	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	TOTAL REMUNERACIÓN	PROVISIONES			I E S S		
				Décimo Tercero	Décimo Cuarto		Vacaciones	Ap. Patronal	Fondo Reserva.
					2009	2010			
1	Carlos Torres	Jefe de Producción	\$ 300,00	\$ 25,00	\$ 18,17	\$ 20,00	\$ 12,50	\$ 36,45	\$ 25,00
<b>TOTALES</b>			\$ 300,00	\$ 25,00	\$ 18,17	\$ 20,00	\$ 12,50	\$ 36,45	\$ 25,00

**CUADRO N° 19**  
**COSTO DE EMPLEADO POR HORA**

<b>AÑO 2009</b>	<b>SALARIO</b>	<b>TOTAL</b>	<b>DÉCIMO TERCERO</b>	<b>DÉCIMO CUARTO</b>	<b>VACACIONES</b>	<b>APORTE PATRONAL</b>	<b>FONDOS RESERVA</b>	<b>COSTO/MES EMPLEADO</b>	<b>COSTO HORA -160 HORAS LABORABLES</b>
Gerente	\$ 450,00	\$ 450,00	\$ 37,50	\$ 18,17	\$ 18,75	\$ 54,68	\$ 37,50	\$ 616,59	\$ 3,85
Jefe Producción	\$ 300,00	\$ 300,00	\$ 25,00	\$ 18,17	\$ 12,50	\$ 36,45	\$ 25,00	\$ 417,12	\$ 2,61
Contador	\$ 350,00	\$ 350,00	\$ 29,17	\$ 18,17	\$ 14,58	\$ 42,53	\$ 29,17	\$ 483,61	\$ 3,02
Bodeguero	\$ 240,00	\$ 240,00	\$ 20,00	\$ 18,17	\$ 10,00	\$ 29,16	\$ 20,00	\$ 337,33	\$ 2,11
<b>SUMAN</b>	<b>\$ 1.640,00</b>	<b>\$ 1.640,00</b>	<b>\$ 136,67</b>	<b>\$ 90,83</b>	<b>\$ 68,33</b>	<b>\$ 199,26</b>	<b>\$ 136,67</b>	<b>\$ 2.054,64</b>	

<b>AÑO 2010</b>	<b>SALARIO</b>	<b>TOTAL</b>	<b>DÉCIMO TERCERO</b>	<b>DÉCIMO CUARTO</b>	<b>VACACIONES</b>	<b>APORTE PATRONAL</b>	<b>FONDOS RESERVA</b>	<b>COSTO/MES EMPLEADO</b>	<b>COSTO HORA -160 HORAS LABORABLES</b>
Gerente	\$ 450,00	\$ 450,00	\$ 37,50	\$ 20,00	\$ 18,75	\$ 54,68	\$ 37,50	\$ 618,43	\$ 3,87
Jefe Producción	\$ 300,00	\$ 300,00	\$ 25,00	\$ 20,00	\$ 12,50	\$ 36,45	\$ 25,00	\$ 418,95	\$ 2,62
Contador	\$ 350,00	\$ 350,00	\$ 29,17	\$ 20,00	\$ 14,58	\$ 42,53	\$ 29,17	\$ 485,44	\$ 3,03
Bodeguero	\$ 240,00	\$ 240,00	\$ 20,00	\$ 20,00	\$ 10,00	\$ 29,16	\$ 20,00	\$ 339,16	\$ 2,12
<b>SUMAN</b>	<b>\$ 1.640,00</b>	<b>\$ 1.640,00</b>	<b>\$ 136,67</b>	<b>\$ 100,00</b>	<b>\$ 68,33</b>	<b>\$ 199,26</b>	<b>\$ 136,67</b>	<b>\$ 2.061,98</b>	

### **COSTO TRACTOR POR HORA**

<b>COSTO HORA TRACTORISTA</b>	<b>COSTO HORA TRACTOR</b>	<b>COSTO TOTAL HORA</b>
\$3.00	\$5.00	\$8.00

### **COSTO JORNAL POR HORA**

<b>COSTO JORNAL</b>	<b>HORAS JORNAL</b>	<b>COSTO HORA</b>
\$10.00	8	\$1.25

### **COSTO COMISIÓN VENDEDOR POR HORA**

<b>COSTO COMISIÓN</b>	<b>HORAS DE PROCESO DE VENTA</b>	<b>COSTO HORA</b>
\$200.00	7	\$28.57

**CUADRO N° 20**  
**COSTO HORA PERSONAL**

<b>PERSONAL</b>	<b>COSTO/HORA 2009</b>	<b>COSTO/HORA 2010</b>
Gerente	\$ 3,85	\$ 3,87
Jefe Producción	\$ 2,61	\$ 2,62
Vendedor	\$ 28,52	\$ 28,52
Contador	\$ 3,02	\$ 3,03
Bodeguero	\$ 2,11	\$ 2,12
Jornalero	\$ 1,25	\$ 1,25
Tractorista	\$ 3,00	\$ 3,00

**FUENTE:** HACIENDA STA. MARÍA CANCHAGUA

**ELABORADO:** La Autora

**MACRO PROCESO: PROCESOS DE APOYO**

**PROCESO: COMPRA DE MATERIA PRIMA**

Este proceso consta de 10 actividades, las cuales conjuntamente generan un costo de \$14,52 y debido a las 6 adquisiciones de materia prima que se realizaron en el periodo de producción genera un costo total de \$87,13 como se aprecia en el siguiente cuadro:

**CUADRO N° 21**

**CÁLCULO DEL PROCESO DE COMPRA DE MATERIAS PRIMAS**

<b>PROCESO: COMPRA DE MATERIA PRIMA</b>							
N°	ACTIVIDADES	TIEMPO	TIEMPO	RESPONSABLE	COSTO HORA	COSTO	COSTO
		MINUTOS	HORAS			PROCESO	PRODUCCIÓN
1	Enviar la orden de pedido.	40	0,67	Jefe de producción	\$2,62	\$1,75	\$10,50
2	Negociar con los proveedores el precio y pago.	120	2,00	Jefe de producción	\$2,62	\$5,24	\$31,44
3	Aprobar la compra de las materias primas e insumos.	30	0,50	Gerente	\$3,87	\$1,93	\$11,58
4	Elaborar cheque.	20	0,33	Contador	\$3,03	\$1,01	\$6,06
5	Realizar el pago.	10	0,17	Jefe de producción	\$2,62	\$0,44	\$2,62
6	Verificar la llegada total del producto.	30	0,5	Bodeguero	\$2,12	\$1,06	\$6,36
7	Examinar que los materiales se encuentren en perfecto estado.	60	1,00	Bodeguero	\$2,12	\$2,12	\$12,72
8	Devolver los materiales al proveedor, si es necesario.	5	0,08	Jefe de producción	\$2,62	\$0,22	\$1,31
9	Registrar la compra en el kárdex y libro diario.	10	0,17	Contador	\$3,03	\$0,51	\$3,03
10	Archivar la documentación.	5	0,08	Contador	\$3,03	\$0,25	\$1,52
	<b>SUMAN</b>	<b>330</b>	MINUTOS		<b>TOTAL</b>		
	<b>EQUIVALE A:</b>	<b>5,5</b>	HORAS		<b>USD</b>	<b>\$14,52</b>	<b>\$87,13</b>

FUENTE: HACIENDA STA. MARÍA CANCHAGUA

ELABORADO: La Autora

## PROCESO: INGRESO DE MATERIAS PRIMAS Y SU EMBODEGAJE

Este proceso consta de 8 actividades, las cuales conjuntamente generan un costo de \$159,31 en los meses que dura la producción de papas, debido a que se generaron 6 compras durante el periodo, como se aprecia en el siguiente cuadro:

**CUADRO N° 22**

### CÁLCULO DEL PROCESO DE INGRESO DE MATERIAS PRIMAS Y SU EMBODEGAJE

PROCESO: INGRESOS DE MATERIAS PRIMAS Y SU EMBODEGAJE							
N°	ACTIVIDADES	TIEMPO	TIEMPO	RESPONSABLE	COSTO HORA	COSTO	COSTO
		MINUTOS	HORA			PROCESO	PRODUCCIÓN
1	Ingresar a bodega los materiales	30	0,5	Bodeguero	\$2,12	\$1,06	\$6,34
2	Medir, pesar y verificar la cantidad de los materiales que van a ser almacenados.	60	1,00	Bodeguero	\$2,12	\$2,12	\$12,72
3	Almacenar los materiales	40	0,67	Bodeguero	\$2,12	\$1,41	\$8,46
4	Registrar en el control de existencias	30	0,50	Bodeguero	\$2,12	\$1,06	\$6,38
5	Realizar un informe para contabilidad del ingreso de materiales	90	1,50	Bodeguero	\$2,12	\$3,18	\$19,10
6	Realizar inventario físico	480	8,00	Bodeguero	\$2,12	\$16,96	\$101,77
7	Registrar el ingreso a bodega en el kárdex y libro diario	10	0,17	Contador	\$3,03	\$0,51	\$3,03
8	Archivar la documentación	5	0,08	Contador	\$3,03	\$0,25	\$1,53
	<b>SUMAN</b>	<b>745</b>	MINUTOS		<b>TOTAL USD</b>	<b>\$26,55</b>	<b>\$159,31</b>
	<b>EQUIVALE A:</b>	<b>12,42</b>	HORAS				

FUENTE: HACIENDA STA. MARÍA CANCHAGUA

ELABORADO POR: LA AUTORA

## PROCESO: TRASLADO DE MATERIA PRIMA A PRODUCCIÓN

Este proceso consta de 8 actividades, las cuales conjuntamente generan un costo de \$88,16 en los 6 meses que dura la producción de papas, debido a que se traslada 10 veces materiales a producción, como se aprecia en el siguiente cuadro:

**CUADRO N° 23**  
**CÁLCULO DEL PROCESO TRASLADO DE MATERIA PRIMA A PRODUCCIÓN**

PROCESO: TRASLADO DE MATERIA PRIMA A PRODUCCIÓN							
N°	ACTIVIDADES	TIEMPO	TIEMPO	RESPONSABLE	COSTO HORA	COSTO	COSTO
		MINUTOS	HORAS			PROCESO	PRODUCCIÓN
1	Enviar la orden de requisición	30	0,50	Jefe de producción	\$2,62	\$1,31	\$13,10
2	Medir y pesar los materiales que van a ser entregados.	60	1,00	Bodeguero	\$2,12	\$2,12	\$21,22
3	Verificar los materiales según la orden de requisición.	15	0,25	Jefe de producción	\$2,62	\$1,09	\$10,86
4	Recibir los materiales sobrantes, si es necesario.	10	0,17	Jefe de producción	\$2,12	\$0,35	\$3,57
5	Registrar en el control de existencias.	30	0,50	Bodeguero	\$2,12	\$1,06	\$10,61
6	Realizar informe de salida de materiales para contabilidad	60	1,00	Bodeguero	\$2,12	\$2,12	\$21,22
7	Registrar la salida en el kárdex y libro diario	10	0,17	Contador	\$3,03	\$0,51	\$5,10
8	Archivar la documentación	5	0,08	Contador	\$3,03	\$0,25	\$2,50
	<b>SUMAN:</b>	<b>220</b>	MINUTOS		<b>TOTAL USD</b>	<b>\$8,82</b>	<b>\$88,16</b>
	<b>EQUIVALEN A:</b>	<b>3,67</b>	HORAS				

FUENTE: HACIENDA STA. MARÍA CANCHAGUA

ELABORADO POR: LA AUTORA

## PROCESO: TRASLADO DE PRODUCTOS TERMINADOS A BODEGA

Este proceso consta de 7 actividades, las cuales conjuntamente generan un costo de \$45,39 al final de los 6 meses que dura la producción de papas, porque solo una vez durante se traslada los productos a bodega, como se aprecia en el siguiente cuadro:

### CUADRO N° 24

#### CÁLCULO DEL PROCESO TRASLADO DE PRODUCTOS TERMINADOS A BODEGA

PROCESO: TRASLADO DE PRODUCTOS TERMINADOS A BODEGA							
N°	ACTIVIDADES	TIEMPO	TIEMPO	RESPONSABLE	COSTO HORA	COSTO	COSTO
		MINUTOS	HORAS			PROCESO	PRODUCCIÓN
1	Revisar el producto empacado y enviar a bodega los productos terminados (papas)	415	6,92	Jefe de producción	\$2,62	\$18,11	\$18,11
2	Recibir los productos terminados	480	8,00	Bodeguero	\$2,12	\$16,96	\$16,96
3	Revisar la cantidad recibida de producción	180	3,00	Bodeguero	\$2,12	\$6,36	\$6,36
4	Registrar en el control de existencias	25	0,42	Bodeguero	\$2,12	\$0,88	\$0,88
5	Realizar un informe de ingresos de productos terminados	30	0,50	Bodeguero	\$2,12	\$1,06	\$1,06
6	Registrar los productos en el kárdex y libro diario	30	0,50	Contador	\$3,03	\$1,52	\$1,52
7	Archivar la documentación	10	0,17	Contador	\$3,03	\$0,51	\$0,51
	<b>SUMAN:</b>	<b>1.170</b>	MINUTOS		<b>TOTAL USD</b>	<b>\$45,39</b>	<b>\$45,39</b>
	<b>EQUIVALE A:</b>	<b>19,50</b>	HORAS				

FUENTE: HACIENDA STA. MARÍA CANCHAGUA

ELABORADO POR: LA AUTORA



## PROCESO: GESTIÓN EN VENTA

Este proceso consta de 8 actividades, las cuales conjuntamente generan un costo de \$212,49, al final de los 6 meses que dura la producción de papas, como se aprecia en el siguiente cuadro:

**CUADRO N° 25**  
**CÁLCULO DEL PROCESO GESTIÓN EN VENTA**

PROCESO: GESTIÓN EN VENTA							
N°	ACTIVIDADES	TIEMPO	TIEMPO	RESPONSABLE	COSTO HORA	COSTO	COSTO
		MINUTOS	HORAS			PROCESO	PRODUCCIÓN
1	Negociar con el cliente	90	1,50	Vendedor	\$28,57	\$42,86	\$42,86
2	Realizar la factura	20	0,33	Vendedor	\$28,57	\$9,52	\$9,52
3	Embarcar la mercadería para transportarla	300	5,00	Bodeguero	\$2,12	\$10,60	\$10,60
4	Entregar la mercadería al cliente según lo que indique la factura	300	5,00	Vendedor	\$28,57	\$142,86	\$142,86
5	Registrar en el control de existencias la salida de los productos terminados	25	0,42	Bodeguero	\$2,12	\$0,88	\$0,88
6	Cobrar la venta	10	0,17	Vendedor	\$28,57	\$4,76	\$4,76
7	Registrar en contabilidad la venta y cobro	15	0,25	Contador	\$3,03	\$0,76	\$0,76
8	Archivar la documentación	5	0,08	Contador	\$3,03	\$0,25	\$0,25
	<b>SUMAN:</b>	<b>765</b>	MINUTOS		<b>TOTAL</b>	<b>\$212,49</b>	<b>\$212,49</b>
	<b>EQUIVALE A:</b>	<b>12,75</b>	HORAS				

FUENTE: HACIENDA STA. MARÍA CANCHAGUA

ELABORADO POR: LA AUTORA

## **CONSOLIDADO COSTOS PARA EL MACRO PROCESO: PROCESOS DE APOYO**

Los 5 procesos conjuntamente tienen un costo de \$592,50 USD; siendo el costo más relévate la gestión en venta, como se aprecia el siguiente cuadro:

**CUADRO N° 26**  
**COSTOS PARA LOS PROCESOS DE APOYO**

<b>PROCESOS</b>	<b>COSTO PRODUCCIÓN</b>
COMPRA DE MATERIALES	\$ 87,13
INGRESOS DE MATERIAS PRIMAS Y SU EMBODEGAJE	\$ 159,31
TRASLADO DE MATERIA PRIMA A PRODUCCIÓN	\$ 88,16
TRASLADO DE PRODUCTOS TERMINADOS A BODEGA	\$ 45,39
VENTA	\$ 212,49
<b>SUMAN</b>	<b>\$ 592,50</b>

FUENTE: HACIENDA STA. MARÍA CANCHAGUA

ELABORADO POR: LA AUTORA

## MACRO PROCESO: PRODUCCIÓN

### PROCESO: PREPARACIÓN DEL TERRENO

Para poder realizar este proceso es necesario realizar 8 actividades las mismas que generan un costo de \$245,02.

#### CUADRO N° 27

#### CÁLCULO DEL PROCESO DE PREPARACIÓN DEL TERRENO

PROCESO: PREPARACIÓN DEL TERRENO						
N°	ACTIVIDADES	TIEMPO	TIEMPO	RESPONSABLE	COSTO HORA	COSTO
		MINUTOS	HORAS			PRODUCCIÓN
1	Mezclar el Glifosato	20	0,33	Jornaleros	\$ 1,25	\$ 0,42
2	Colocar el glifosato en el terreno	400	6,67	Jornaleros	\$ 1,25	\$ 8,33
3	Arar la tierra	660	11,00	Tractorista	\$ 3,00	\$ 33,00
4	Realizar el barbecho	660	11,00	Tractorista	\$ 3,00	\$ 33,00
5	Rastrear la tierra	1200	20,00	Tractorista	\$ 3,00	\$ 60,00
6	Surcar la tierra	1260	21,00	Tractorista	\$ 3,00	\$ 63,00
7	Realizar el encamado	540	9,00	Jornaleros	\$ 1,25	\$ 11,25
8	Revisar el terreno para la siembra	865	14,42	Jefe de Producción	\$ 2,61	\$ 36,02
	<b>SUMAN</b>	<b>5605</b>	<b>MINUTOS</b>		<b>TOTAL</b>	
	<b>EQUIVALE A:</b>	<b>93,42</b>	<b>HORAS</b>		<b>USD</b>	<b>\$ 245,02</b>

FUENTE: HACIENDA STA. MARÍA CANCHAGUA  
ELABORADO: La Autora

## PROCESO: SIEMBRA

Para realizar este proceso, es necesario realizar 4 actividades entre jornaleros y jefe de producción, las mismas que generan un costo del \$151, 32.

**CUADRO N° 28**  
**CÁLCULO DEL PROCESO SIEMBRA**

PROCESO: SIEMBRA						
N°	ACTIVIDADES	TIEMPO	TIEMPO	RESPONSABLE	COSTO HORA	COSTO
		MINUTOS	HORAS			PRODUCCIÓN
1	Colocar la semilla en el encamado.	4860	81,00	Jornaleros	\$ 1,25	\$ 101,25
2	Cubrir la semilla con tierra	600	10,00	Jornaleros	\$ 1,25	\$ 12,50
3	Supervisar si la tierra está seca	720	12,00	Jefe de Producción	\$ 2,61	\$ 31,32
4	Regar el sembrío la tierra	300	5,00	Jornaleros	\$ 1,25	\$ 6,25
	<b>SUMAN</b>	<b>6480</b>	MINUTOS		<b>TOTAL</b>	<b>\$ 151,32</b>
	<b>EQUIVALE A:</b>	<b>108</b>	HORAS		<b>USD</b>	

FUENTE: HACIENDA STA. MARÍA CANCHAGUA

ELABORADO: La Autora

## PROCESO: Fertilización:

Para la presente producción se han realizado dos fertilizaciones en distintas fechas, las cuales se describen a continuación:

### Fertilización 1

Para realizar la primera fertilización, es necesario realizar 4 actividades, las mismas que generan un costo del \$602,30.

**CUADRO N° 29**

**CÁLCULO DEL PROCESO DE FERTILIZACIÓN 1**

<b>PROCESO: FERTILIZACIÓN 1</b>						
N°	ACTIVIDADES	TIEMPO	TIEMPO	RESPONSABLE	COSTO HORA	COSTO
		MINUTOS	HORAS			PRODUCCIÓN
1	Realización de la deshierba mecánica	300	5,00	Tractorista	\$ 3,00	\$ 15,00
2	Realización de la deshierba manual	6720	112,00	Jornaleros	\$ 1,25	\$ 140,00
3	Colocación del gallinaza	5760	96,00	Jornaleros	\$ 1,25	\$ 120,00
4	Supervisar la siembra después de la fertilización	7500	125,00	Jefe de Producción	\$ 2,62	\$ 327,30
	<b>SUMAN</b>	<b>20280</b>	MINUTOS		<b>TOTAL USD</b>	<b>\$ 602,30</b>
	<b>EQUIVALE A:</b>	<b>338</b>	HORAS			

FUENTE: HACIENDA STA. MARÍA CANCHAGUA

ELABORADO: La Autora

**Fertilización 2**

Para realizar la segunda fertilización, es necesario realizar 6 actividades, las mismas que generan un costo del \$107,37.

**CUADRO N° 30**

**CÁLCULO DEL PROCESO DE FERTILIZACIÓN 2**

<b>PROCESO: FERTILIZACIÓN 2</b>						
<b>N°</b>	<b>ACTIVIDADES</b>	<b>TIEMPO</b>	<b>TIEMPO</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>COSTO</b>	<b>COSTO</b>
		<b>MINUTOS</b>	<b>HORAS</b>		<b>HORA</b>	<b>PRODUCCIÓN</b>
1	Realizar de la deshierba mecánica	300	5,00	Tractorista	\$ 3,00	\$ 15,00
2	Preparar el nitrato de amonio y potasio.	90	1,50	Jornaleros	\$ 1,25	\$ 1,88
3	Colocar en las bombas la mezcla.	30	0,50	Jornaleros	\$ 1,25	\$ 0,63
4	Colocar el Nitrato de Amonio y Potasio en la tierra	1620	27,00	Jornaleros	\$ 1,25	\$ 33,75
5	Regar la tierra	180	3,00	Jornaleros	\$ 1,25	\$ 3,75
6	Supervisar la siembra después de la fertilización	1200	20,00	Jefe de Producción	\$ 2,62	\$ 52,37
	<b>SUMAN</b>	<b>3420</b>	<b>MINUTOS</b>		<b>TOTAL USD</b>	<b>\$ 107,37</b>
	<b>EQUIVALE A:</b>	<b>57,00</b>	<b>HORAS</b>			

FUENTE: HACIENDA STA. MARÍA CANCHAGUA

ELABORADO: La Autora

**PROCESO: FUMIGACIÓN**

Los costos en las fumigaciones varían de acuerdo a la plaga que tengan las plantas.

Para la presente producción se ha realizado cinco fumigaciones en distintas fechas, las cuales se describen a continuación:

## Fumigación 1

### CUADRO N° 31

#### CÁLCULO DEL PROCESO DE FUMIGACIÓN 1

PROCESO: FUMIGACIÓN 1						
N°	ACTIVIDADES	TIEMPO	TIEMPO	RESPONSABLE	COSTO HORA	COSTO
		MINUTOS	HORAS			PRODUCCIÓN
1	Preparar los fungicidas	60	1,00	Jornaleros	\$ 1,25	\$ 1,25
2	Colocar los fungicidas en las bombas	30	0,50	Jornaleros	\$ 1,25	\$ 0,63
3	Fumigar el sembrío.	2310	38,50	Jornaleros	\$ 1,25	\$ 48,13
4	Supervisar el sembrío después de la colocación del fungicida	9370	156,17	Jefe de Producción	\$ 2,62	\$ 408,91
	<b>SUMAN</b>	<b>11770</b>	<b>MINUTOS</b>		<b>TOTAL USD</b>	<b>\$ 458,91</b>
	<b>EQUIVALE A:</b>	<b>196,17</b>	<b>HORAS</b>			

FUENTE: HACIENDA STA. MARÍA CANCHAGUA

ELABORADO: La Autora

## Fumigación 2

### CUADRO N° 32

#### CÁLCULO DEL PROCESO DE FUMIGACIÓN 2

PROCESO: FUMIGACIÓN 2						
N°	ACTIVIDADES	TIEMPO	TIEMPO	RESPONSABLE	COSTO HORA	COSTO
		MINUTOS	HORAS			PRODUCCIÓN
1	Preparación de los fungicidas	60	1,00	Jornaleros	\$ 1,25	\$ 1,25
2	Colocación del fungicida	30	0,50	Jornaleros	\$ 1,25	\$ 0,63
3	Fumigación a la planta	2310	38,50	Jornaleros	\$ 1,25	\$ 48,13
4	Supervisión de la planta después de la fumigación	9545	159,08	Jefe de Producción	\$ 2,62	\$ 416,55
	<b>SUMAN</b>	<b>11945</b>	<b>MINUTOS</b>		<b>TOTAL USD</b>	<b>\$ 466,55</b>
	<b>EQUIVALE A:</b>	<b>199,08</b>	<b>HORAS</b>			

FUENTE: HACIENDA STA. MARÍA CANCHAGUA

ELABORADO: La Autora

### Fumigación 3

#### CUADRO N° 33

#### CÁLCULO DEL PROCESO DE FUMIGACIÓN 3

PROCESO: FUMIGACIÓN 3						
N°	ACTIVIDADES	TIEMPO	TIEMPO	RESPONSABLE	COSTO HORA	COSTO
		MINUTOS	HORAS			PRODUCCIÓN
1	Preparación de los fungicidas	60	1,00	Jornaleros	\$ 1,25	\$ 1,25
2	Colocación del fungicida	30	0,50	Jornaleros	\$ 1,25	\$ 0,63
3	Fumigación a la planta	2310	38,50	Jornaleros	\$ 1,25	\$ 48,13
4	Supervisión de la planta después de la fumigación	7940	132,33	Jefe de Producción	\$ 2,62	\$ 346,51
	<b>SUMAN</b>	<b>10340</b>	<b>MINUTOS</b>		<b>TOTAL USD</b>	<b>\$ 396,51</b>
	<b>EQUIVALE A:</b>	<b>172,33</b>	<b>HORAS</b>			

FUENTE: HACIENDA STA. MARÍA CANCHAGUA

ELABORADO: La Autora

### Fumigación 4

#### CUADRO N° 34

#### CÁLCULO DEL PROCESO DE FUMIGACIÓN 4

PROCESO: FUMIGACIÓN 4						
N°	ACTIVIDADES	TIEMPO	TIEMPO	RESPONSABLE	COSTO HORA	COSTO
		MINUTOS	HORAS			PRODUCCIÓN
1	Preparación de los fungicidas	60	1,00	Jornaleros	\$ 1,25	\$ 1,25
2	Colocación del fungicida	30	0,50	Jornaleros	\$ 1,25	\$ 0,63
3	Fumigación a la planta	2310	38,50	Jornaleros	\$ 1,25	\$ 48,13
4	Supervisión de la planta después de la fumigación	9545	159,08	Jefe de Producción	\$ 2,62	\$ 416,55
	<b>SUMAN</b>	<b>11945</b>	<b>MINUTOS</b>		<b>TOTAL USD</b>	<b>\$ 466,55</b>
	<b>EQUIVALE A:</b>	<b>199,08</b>	<b>HORAS</b>			

FUENTE: HACIENDA STA. MARÍA CANCHAGUA

ELABORADO: La Autora



## Fumigación 5

### CUADRO N° 35

#### CÁLCULO DEL PROCESO DE FUMIGACIÓN 5

PROCESO: FUMIGACIÓN 5						
N°	ACTIVIDADES	TIEMPO	TIEMPO	RESPONSABLE	COSTO HORA	COSTO
		MINUTOS	HORAS			PRODUCCIÓN
1	Preparación de los fungicidas	60	1,00	Jornaleros	\$ 1,25	\$ 1,25
2	Colocación del fungicida	30	0,50	Jornaleros	\$ 1,25	\$ 0,63
3	Fumigación a la planta	2310	38,50	Jornaleros	\$ 1,25	\$ 48,13
4	Supervisión de la planta después de la fumigación	7940	132,33	Jefe de Producción	\$ 2,62	\$ 346,51
	<b>SUMAN</b>	<b>10340</b>	<b>MINUTOS</b>		<b>TOTAL USD</b>	<b>\$ 396,51</b>
	<b>EQUIVALE A:</b>	<b>172,33</b>	<b>HORAS</b>			

FUENTE: HACIENDA STA. MARÍA CANCHAGUA

ELABORADO: La Autora

## PROCESO: Cosecha

Para la realización de este proceso se realizan 3 actividades en las que se genera un coto de \$620,95, como se detalla a continuación:

### CUADRO N° 36

#### CÁLCULO DEL PROCESO DE COSECHA

PROCESO: Cosecha						
N°	ACTIVIDADES	TIEMPO	TIEMPO	RESPONSABLE	COSTO HORA	COSTO
		MINUTOS	HORAS			PRODUCCIÓN
1	Cavar la tierra	14400	240,00	Jornaleros	\$ 1,25	\$ 300,00
2	Cosechar la papa	14400	240,00	Jornaleros	\$ 1,25	\$ 300,00
3	Supervisar la cosecha	480	8,00	Jefe de Producción	\$ 2,62	\$ 20,95
	<b>SUMAN</b>	<b>29280</b>	<b>MINUTOS</b>		<b>TOTAL USD</b>	<b>\$ 620,95</b>
	<b>EQUIVALE A:</b>	<b>488,00</b>	<b>HORAS</b>			

FUENTE: HACIENDA STA. MARÍA CANCHAGUA

ELABORADO: La Autora

## PROCESO: CLASIFICACIÓN DE LA PAPA Y EMBALAJE

Para el desarrollo de este proceso es necesario realizar 4 actividades, las mismas que generan un valor de 220,95.

### CUADRO N° 37

#### CÁLCULO DEL PROCESO CLASIFICACIÓN Y EMBALAJE

PROCESO: CLASIFICACIÓN DE LA PAPA Y EMBALAJE						
N°	ACTIVIDADES	TIEMPO	TIEMPO	RESPONSABLE	COSTO	COSTO
		MINUTOS	HORAS		HORA	PRODUCCIÓN
1	Clasificar la papa	4800	80,00	Jornaleros	\$ 1,25	\$ 100,00
2	Empacar en las papas	4500	75,00	Jornaleros	\$ 1,25	\$ 93,75
3	Pesar la papa	300	5,00	Jornaleros	\$ 1,25	\$ 6,25
4	Supervisar la papa clasificada y empacada	480	8,00	Jefe de Producción	\$ 2,62	\$ 20,95
	<b>SUMAN</b>	<b>10080</b>	<b>MINUTOS</b>		<b>TOTAL</b>	
	<b>EQUIVALE A:</b>	<b>168</b>	<b>HORAS</b>		<b>USD</b>	<b>\$ 220,95</b>

FUENTE: HACIENDA STA. MARÍA CANCHAGUA

ELABORADO: La Autora

## COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN

En base a los análisis realizados, se ha identificado los egresos por costos indirectos de producción, los cuales se han identificado los siguientes rubros:

- ✓ Servicio Básico de Luz; Servicio Básico de Agua, Alimentación, Depreciación de Activos, Alquiler de Tractor, Mano de Obra Indirecta (Bodeguero).

En los siguientes cuadros se pueden apreciar el prorrateo de estos costos según un factor de asignación.

**CUADRO N° 38**  
ASIGNACION DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICCIÓN SEGÚN PARÁMETROS

RECURSOS	PARÁMETROS DE ASIGNACIÓN	GASTOS ADMINISTRATIVOS	PROCESO PRODUCCIÓN											TOTAL PROCESO PRODUCCIÓN	TOTAL PARÁMETROS DE ASIGNACIÓN	
			PREPARACIÓN TERRENO	SIEMBRA	FERTILIZACIÓN 1	FUMIGACIÓN 1	FUMIGACIÓN 2	FERTILIZACIÓN 2	FUMIGACIÓN 3	FUMIGACIÓN 4	FUMIGACIÓN 5	COSECHA	CLASIFICACIÓN Y EMBALAJE			
LUZ	CANTIDAD KILOVATIOS	253,40	-	126,70	126,70	126,70	126,70	126,70	126,70	126,70	126,70	126,70	-	-	1.013,60	1.267,00
AGUA	CANTIDAD CONSUMIDA M3	53,00	30,29	-	-	30,29	30,29	30,29	30,29	30,29	30,29	30,29	-	-	212,00	265,00
ALIMENTACION	NUMERO PERSONAL	3,00	0,91	0,91	0,91	0,91	0,91	0,91	0,91	0,91	0,91	0,91	0,91	0,91	10,00	13,00
DEP. ACTIVO FIJO RIEGO	HORAS MÁQUINA USADAS EN CADA ACTIVIDAD	-	130,91	130,91	130,91	130,91	130,91	130,91	130,91	130,91	130,91	130,91	130,91	130,91	1.440,00	1.440,00
ALQUILER TRACTOR	HORAS MAQUINA USADAS	-	63,00	-	5,00	-	-	5,00	-	-	-	-	-	-	73,00	73,00

**CUADRO N° 39**  
ASIGNACION DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICCIÓN EN PORCENTAJES

RECURSOS	GASTOS ADMINISTRATIVOS	PROCESO PRODUCCIÓN											TOTAL PROCESO PRODUCCIÓN	PORCENTAJE TOTAL		
		PREPARACIÓN TERRENO	SIEMBRA	FERTILIZACIÓN 1	FUMIGACIÓN 1	FUMIGACIÓN 2	FERTILIZACIÓN 2	FUMIGACIÓN 3	FUMIGACIÓN 4	FUMIGACIÓN 5	COSECHA	CLASIFICACIÓN Y EMBALAJE				
LUZ	20%	0%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	0%	0%	80%	100%
AGUA	20%	11%	0%	0%	11%	11%	11%	11%	11%	11%	11%	11%	0%	0%	80%	100%
ALIMENTACION	20%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	7%	80%	100%
DEP. ACTIVO FIJO RIEGO	0%	9%	9%	9%	9%	9%	9%	9%	9%	9%	9%	9%	9%	9%	100%	100%
ALQUILER TRACTOR	0%	86%	0%	7%	0%	0%	7%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	100%	100%

**CUADRO N° 40**  
ASIGNACIÓN DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICCIÓN EN DÓLARES

ACTIVIDADES	GASTOS ADMINISTRATIVOS	PROCESO PRODUCCIÓN											TOTAL PROCESO PRODUCCIÓN	COSTO TOTAL		
		PREPARACIÓN TERRENO	SIEMBRA	FERTILIZACIÓN 1	FUMIGACIÓN 1	FUMIGACIÓN 2	FERTILIZACIÓN 2	FUMIGACIÓN 3	FUMIGACIÓN 4	FUMIGACIÓN 5	COSECHA	CLASIFICACIÓN Y EMBALAJE				
LUZ	\$ 76,80	\$ -	\$ 38,40	\$ 38,40	\$ 38,40	\$ 38,40	\$ 38,40	\$ 38,40	\$ 38,40	\$ 38,40	\$ 38,40	\$ 38,40	\$ -	\$ -	\$ 307,20	\$ 384,00
AGUA	\$ 12,00	\$ 6,86	\$ -	\$ -	\$ 6,86	\$ 6,86	\$ 6,86	\$ 6,86	\$ 6,86	\$ 6,86	\$ 6,86	\$ 6,86	\$ -	\$ -	\$ 48,00	\$ 60,00
ALIMENTACION	\$ 160,00	\$ 58,18	\$ 58,18	\$ 58,18	\$ 58,18	\$ 58,18	\$ 58,18	\$ 58,18	\$ 58,18	\$ 58,18	\$ 58,18	\$ 58,18	\$ 58,18	\$ 58,18	\$ 640,00	\$ 800,00
DEP. ACTIVO FIJO RIEGO	\$ -	\$ 19,28	\$ 19,28	\$ 19,28	\$ 19,28	\$ 19,28	\$ 19,28	\$ 19,28	\$ 19,28	\$ 19,28	\$ 19,28	\$ 19,28	\$ 19,28	\$ 19,28	\$ 212,12	\$ 212,12
ALQUILER TRACTOR	\$ -	\$ 315,00	\$ -	\$ 25,00	\$ -	\$ -	\$ 25,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 365,00	\$ 365,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 248,80</b>	<b>\$ 399,32</b>	<b>\$ 115,87</b>	<b>\$ 140,87</b>	<b>\$ 122,72</b>	<b>\$ 122,72</b>	<b>\$ 147,72</b>	<b>\$ 122,72</b>	<b>\$ 122,72</b>	<b>\$ 122,72</b>	<b>\$ 122,72</b>	<b>\$ 122,72</b>	<b>\$ 77,47</b>	<b>\$ 77,47</b>	<b>\$ 1.572,32</b>	<b>\$ 1.821,12</b>

Los cuales conjuntamente sumados y agrupados por los 11 Procesos, conjuntamente representan un CIF de \$1572,32, siendo el proceso más significativo preparación del terreno con un valor de \$399,32.

Es necesario tener presente que la mano de obra indirecta representada por el jefe de producción no está incluida en el cuadro del CIF, debido a que este interviene en el macroproceso de apoyo y de producción.

### **CONSOLIDADO COSTOS PARA EL MACRO PROCESO: DE PRODUCCIÓN**

Agrupando todos los costos de producción que consiste en la sumatoria de los costos de Materia Prima, Mano de Obra Directa, Costo Indirecto Fabricación, los que conjuntamente son de **\$10.969,61**.

Finalmente los procesos que generan más costos son: a) Preparación, b) Siembra, c) Fertilización 2; los cuales conjuntamente representan el 39,66 % del total de costos, como se aprecia en el siguiente cuadro:

**CUADRO N° 41**  
**TOTAL COSTO PRODUCCIÓN**

COSTOS POR PROCESOS	MATERIA PRIMA DIRECTA	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				GASTO	COSTO TOTAL
			MATERIA PRIMA INDIRECTA	MANO DE OBRA INDIRECTA	OTROS CIF	TOTAL CIF		
PREPARACIÓN DEL TERRENO		\$ 209,00	\$ 48,00	\$ 46,06	\$ 399,32	\$ 493,38	\$ 39,85	\$ 742,23
SIEMBRA	\$ 1.625,00	\$ 120,00		\$ 41,36	\$ 115,87	\$ 157,22	\$ 39,85	\$ 1.942,07
FERTILIZACIÓN 1		\$ 275,00	\$ 600,00	\$ 329,70	\$ 140,87	\$ 1.070,57	\$ 6,42	\$ 1.351,99
FUMIGACIÓN 1		\$ 50,00	\$ 77,98	\$ 418,95	\$ 122,72	\$ 619,65	\$ 39,84	\$ 709,49
FUMIGACIÓN 2		\$ 50,00	\$ 271,95	\$ 418,95	\$ 122,72	\$ 813,62	\$ 6,41	\$ 870,03
FUMIGACIÓN 3		\$ 50,00	\$ 116,69	\$ 356,54	\$ 147,72	\$ 620,95	\$ 39,84	\$ 710,79
FERTILIZACIÓN 2		\$ 55,00	\$ 1.198,80	\$ 62,41	\$ 122,72	\$ 1.383,93	\$ 39,84	\$ 1.478,77
FUMIGACIÓN 4		\$ 50,00	\$ 207,16	\$ 418,95	\$ 122,72	\$ 748,83	\$ 6,41	\$ 805,24
FUMIGACIÓN 5		\$ 50,00	\$ 335,34	\$ 348,91	\$ 122,72	\$ 806,97	\$ 6,41	\$ 863,39
CAVE O COSECHA		\$ 600,00	\$ -	\$ 20,95	\$ 77,47	\$ 98,42		\$ 698,42
EMBALAJE		\$ 200,00	\$ 191,00	\$ 49,10	\$ 77,47	\$ 317,56	\$ 67,13	\$ 584,69
GESTIÓN VENTAS							\$ 212,49	\$ 212,49
<b>SUMAN</b>	<b>\$ 1.625,00</b>	<b>\$ 1.709,00</b>	<b>\$ 3.046,92</b>	<b>\$ 2.511,87</b>	<b>\$1.572,32</b>	<b>\$ 7.131,11</b>	<b>\$ 504,50</b>	<b>\$10.969,61</b>

FUENTE: HACIENDA STA. MARÍA CANCHAGUA  
ELABORADO POR: LA AUTORA

#### 4.4.1.6. Contabilización de los Costos Directos e Indirectos

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA**  
**ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS**  
**DEL 1 DE DICIEMBRE DEL 2009 AL 31 DE MAYO DEL 2010**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/12/2009		1			
	1.1.1	Caja		7.000,00	
	1.1.2	Bancos		21.981,18	
	1.2.2.02	Maquinaria		4.242,42	
	1.2.2.03	Equipos de Computación		516,07	
	1.2.2.04	Muebles y Enseres		1.940,00	
	1.2.1.01	Terreno		40.000,00	
	1.2.2.01	Edificio		20.000,00	
	1.2.2.07.01	Deprec. Acum. Activos Fijos			9.788,79
	2.1.1	Proveedores			265,58
	2.1.2	Documentos por pagar			4.160,29
	3.1.1.01	Capital			79.525,01
	3.1.3.01	Utilidades acumuladas			1.940,00
		v/.asiento apertura			
03/12/2009		2			
	1.1.6.04	Inventario de Materias Primas Indirectas		60,00	
		Glifosato	60,00		
	1.1.2	Bancos			60,00
		v/. Compra Fermagri f/. 2080 ch/. 2405			
04/12/2009		3			
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación		48,00	
	5.2.4.01	Materia Prima Indirecta	48,00		
	1.1.6.04	Inventario de Materias Primas Indirectas			48,00
		Glifosato	48,00		
		V/. Traslado a fabricación según RM 0001			
04/12/2009		4			
	5.2.1.01	Preparación del terreno		48,00	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación			48,00
	5.2.4.01	Materia Prima Indirecta	48,00		
		v/. Traslado de costo de materia prima indirecta a preparación del terreno			
04/12/2009		5			
	1.1.6.02	Inventario de Productos en Proceso		48,00	
	5.2.1.01	Preparación del terreno			48,00
		v/. Traslado costo a producción de preparación terreno RM 0001			
04/12/2009		6			
	5.2.3	Mano de Obra Directa		209,00	
		Jornaleros	20,00		
		Tractorista	189,00		
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación		315,00	
	5.2.4.03.08	Alquiler Tractor	315,00		
	1.1.2	Bancos			524,00
		v/. Cancelación MOD para preparación terreno Ch/. 2406			

05/12/2009		7			
	1.1.6.01	Inventario de Materias Primas Directas		1.750,00	
		Semilla	1.750,00		
	1.1.6.04	Inventario de Materias Primas Indirectas		615,00	
		Gallinaza	615,00		
	1.1.2	Bancos			2.365,00
		v/. Compra f/2088 a Agrocentro con cheque # 2407.			
06/12/2009		8			
	5.2.2	Materia Prima Directa		1.625,00	
	1.1.6.01	Inv. Materias Primas Directas			1.625,00
		Semilla	1.625,00		
		V/. Traslado a siembra según RM 0002			
06/12/2009		9			
	5.2.1.02	Siembra		1.625,00	
	5.2.2	Materia Prima Directa			1.625,00
		v/. Traslado a costo de producción de siembra RM 0002			
06/12/2009		9			
	1.1.3.01.02	Inventario de Productos en Proceso		1.625,00	
	5.2.1.02	Siembra			1.625,00
		v/. Traslado a costo de producción de siembra RM 0002			
06/12/2009		10			
	5.2.3	Mano de Obra Directa		120,00	
	1.1.1.02	Bancos			120,00
		v/. Cancelación MOD Ch/. 2408			
07/12/2009		11			
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación		600,00	
	5.2.4.01	Materia Prima Indirecta	600,00		
	1.1.6.04	Inv. Materias Primas Indirectas			600,00
		Gallinaza	600,00		
		V/. Traslado a fabricación según RM 0003			
07/12/2009		12			
	5.2.1.03	Fertilización 1		600,00	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación			600,00
		Materia Prima Indirecta	600,00		
		v/. Traslado de costo de materia prima indirecta a fertilización 1			
07/12/2009		13			
	1.1.6.02	Inventario de Productos en Proceso		600,00	
	5.2.1.03	Fertilización 1			600,00
		v/. Traslado costo a producción de fertilización 1 RM 0003			
07/12/2009		14			
	5.2.3	Mano de Obra Directa		275,00	
		Jornaleros	260,00		
		Tractorista	15,00		
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación		25,00	
	5.2.4.03.08	Alquiler Tractor	25,00		
	1.1.2	Bancos			300,00
		v/. Cancelación MOD Ch/. 2409			

31/12/2010		15			
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación		417,12	
	5.2.4.02.01	Sueldo Básico	300,00		
	5.2.4.02.02	Décimo Tercer Sueldo	25,00		
	5.2.4.02.03	Décimo cuarto Sueldo	18,17		
	5.2.4.02.04	Vacaciones	12,50		
	5.2.4.02.05	Aporte Patronal	36,45		
	5.2.4.02.06	Fondo de Reserva	25,00		
	1.1.2	Bancos			271,95
	2.1.5	Aporte Individual 9,35%			28,05
	2.1.4	Aporte Patronal 12,15%			36,45
	2.1.6	Fondos de Reserva			25,00
	2.1.7	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			25,00
	2.1.8	Décimo cuarto Sueldo por pagar			18,17
	2.1.9	Vacaciones			12,50
		v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes diciembre ch/. 2410			
31/12/2010		16			
	6.1.1.01.01.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		1437,53	
	6.1.1.01.01.01	Sueldo Básico	1.100,00		
	6.1.1.01.01.02	Aporte Patronal	126,36		
	6.1.1.01.01.03	Décimo Tercer Sueldo	86,67		
	6.1.1.01.01.04	Décimo cuarto Sueldo	54,50		
	6.1.1.01.01.05	Fondos de Reserva	86,67		
	6.1.1.01.01.06	Vacaciones	43,33		
	1.1.1.02	Bancos			942,76
	2.1.5	Aporte Individual 9,35%			97,24
	2.1.4	Aporte Patronal 12,15%			126,36
	2.1.6	Fondos de Reserva			86,67
	2.1.7	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			86,67
	2.1.8	Décimo cuarto Sueldo por pagar			54,50
	2.1.9	Vacaciones			43,33
		v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2411			
31/12/2010		17			
	6.1.1.02.02	Energía Eléctrica		12,80	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación		51,20	
	5.2.4.03.01	Servicio Básico Luz	51,20		
	1.1.2	Bancos			64,00
		v/. Pago servicio básico luz con cheque # 2412			
31/12/2010		18			
	6.1.1.02.01	Agua		2,00	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación		8,00	
	5.2.4.03.02	Servicio Básico Agua	8,00		
	1.1.2	Bancos			10,00
		v/. Pago servicio básico agua con cheque # 2413			
31/12/2010		19			
	6.1.1.01.02.01	Alimentación		26,67	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación		106,67	
	5.2.4.03.06	Alimentación	106,67		
	1.1.2	Bancos			133,33
		v/. Pago gasto alimentación con cheque # 2414			



31/12/2010		20			
	6.1.1.03.01	Depreciación acumulada activos fijos		113,84	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación		35,35	
	5.2.4.03.05	Depreciación Activos Fijos	35,35		
	1.2.2.07.01	Deprec. Acumul. De Activos Fijos			149,19
		v/. Depreciación activos fijos			
31/12/2009		21			
	5.2.1.01	Preparación del terreno		14,52	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación			7,64
		Jefe de Producción	7,64		
	6.1.1.01.01.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES			6,88
		Bodeguero	3,18		
		Gerente	1,93		
		Contador	1,77		
		v/ registro de costos por compra de materias primas para preparación terreno			
31/12/2009		22			
	1.1.6.02	Inventario de Productos en Proceso		14,52	
	5.2.1.01	Preparación del terreno			14,52
		v/ ingreso a producción los costos por compra de materias para preparación terreno			
31/12/2009		23			
	5.2.1.01	Preparación del terreno		26,55	
	6.1.1.01.01.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES			26,55
		Bodeguero	25,79		
		Contador	0,76		
		v/ registro de costos por el ingreso de materias primas			
31/12/2009		24			
	1.1.6.02	Inv. Productos en Proceso		26,55	
	5.2.1.01	Preparación del terreno			26,55
		v/. Traslado costos a producción por ingreso de materias			
31/12/2009		25			
	5.2.1.01	Preparación del terreno		8,82	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación			2,40
		Jefe de Producción	2,40		
	6.1.1.01.01.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES			6,42
		Bodeguero	5,65		
		Contador	0,76		
		v/ costo por traslado de materias primas a producción RM 0001			
31/12/2009		26			
	1.1.6.02	Inv. Productos en Proceso		8,82	
	5.2.1.01	Preparación del terreno			8,82
		v/ ingreso a producción los costos por compra de materia			
31/12/2009		27			
	5.2.1.01	Preparación del terreno		245,02	
	5.2.3	Mano de Obra Directa			209,00
		Jornaleros	20,00		
		Tractorista	189,00		
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación			36,02
		Jefe de Producción	36,02		
		v/ registro de costos para preparación de terreno			

31/12/2009		28			
	1.1.6.02	Inv. Productos en Proceso		245,02	
	5.2.1.01	Preparación del terreno			245,02
		v/ ingreso a producción los costos por preparación terreno			
31/12/2009		29			
	5.2.1.02	Siembra		14,52	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación			7,64
		Jefe de Producción	7,64		
	6.1.1.01.01.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES			6,88
		Bodeguero	3,18		
		Gerente	1,93		
		Contador	1,77		
		v/ registro de costos por compra de materias primas			
31/12/2009		30			
	1.1.6.02	Inv. Productos en Proceso		14,52	
	5.2.1.02	Siembra			14,52
		v/ ingreso a producción los costos por compra de materia			
31/12/2009		31			
	5.2.1.02	Siembra		26,55	
	6.1.1.01.01.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES			26,55
		Bodeguero	25,79		
		Contador	0,76		
		v/ registro de costos por el ingreso de materias primas			
31/12/2009		32			
	1.1.6.02	Inv. Productos en Proceso		26,55	
	5.2.1.02	Siembra			26,55
		v/. Traslado costo a producción por ingreso de materias			
31/12/2009		33			
	5.2.1.02	Siembra		8,82	
		Costos Indirectos De Fabricación			2,40
		Jefe de Producción	2,40		
		SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES			6,42
		Bodeguero	5,65		
		Contador	0,76		
		v/ costo por traslado de materias primas a producción RM 0002			
31/12/2009		34			
		Inv. Productos en Proceso		8,82	
	5.2.1.02	Siembra			8,82
		v/ ingreso a producción los costos por compra de materia			
31/12/2009		35			
	5.2.1.02	Siembra		151,32	
	5.2.3	Mano de Obra Directa			120,00
		Jornaleros	120,00		
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación			31,32
	5.2.4.02	Jefe de Producción	31,32		
		v/ registro de costos para siembra			

31/12/2009		36			
	1.1.6.02	Inv. Productos en Proceso		151,32	
	5.2.1.02	Siembra			151,32
		v/ ingreso a producción los costos por siembra			
31/12/2009		37			
	5.2.1.03	Fertilización 1		8,82	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación			2,40
		Jefe de Producción	2,40		
	6.1.1.01.01.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES			6,42
		Bodeguero	5,65		
		Contador	0,76		
		v/ registro de costo por traslado de materias primas a producción			
31/12/2009		38			
	1.1.6.02	Inv. Productos en Proceso		8,82	
	5.2.1.03	Fertilización 1			8,82
		v/ ingreso a producción los costos			
31/12/2009		39			
	5.2.1.03	Fertilización 1		602,30	
	5.2.3	Mano de Obra Directa			275,00
		Jornaleros	260,00		
		Tractorista	15,00		
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación			327,30
	5.2.4.02	Jefe de Producción	327,30		
		v/ registro de costos para fertilización 1			
31/12/2009		40			
	1.1.6.02	Inv. Productos en Proceso		602,30	
	5.2.1.03	Fertilización 1			602,30
		v/ ingreso a producción los costos			
07/01/2010		41			
	1.1.6.04	Inventario de Materias Primas Indirectas		752,10	
		Mancozeb	35,30		
		Furadán	130,40		
		Fijador	23,40		
		Ácido	7,50		
		Corvat	278,30		
		Clorotalonil	277,20		
	1.1.2	Bancos			752,10
		v/. Compra a Fermagri según factura# 2120 con cheque #2415			
08/01/2010		42			
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación		77,98	
	5.2.4.01	Materia Prima Indirecta	77,98		
	1.1.6.04	Inv Materias Primas Indirectas			77,98
		Mancozeb	35,30		
		Furadán	40,75		
		Fijador	1,30		
		Ácido	0,63		
		V/. Traslado a fabricación según RM 0004			
08/01/2010		43			
	5.2.1.05	Fumigación 1		77,98	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación			77,98
	5.2.4.01	Materia Prima Indirecta	77,98		
		v/. Traslado de costo de materia prima indirecta a fumigación 1			

08/01/2010		44			
	1.1.6.02	Inventario de Productos en Proceso		77,98	
	5.2.1.05	Fumigación 1			77,98
		v/. Traslado costo a producción de fumigación 1 RM 0004			
08/01/2010		45			
	5.2.4.02	Mano de Obra Directa		50,00	
	1.1.2	Bancos			50,00
		v/. Cancelación MOD Ch/. 2416			
31/01/2010		46			
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación		418,95	
	5.2.4.02.01	Sueldo Básico	300,00		
	5.2.4.02.02	Décimo Tercer Sueldo	25,00		
	5.2.4.02.03	Décimo cuarto Sueldo	20,00		
	5.2.4.02.04	Vacaciones	12,50		
	5.2.4.02.05	Aporte Patronal	36,45		
	5.2.4.02.06	Fondo de Reserva	25,00		
	1.1.2	Bancos			271,95
	2.1.5	Aporte Individual 9,35%			28,05
	2.1.4	Aporte Patronal 12,15%			36,45
	2.1.6	Fondos de Reserva			25,00
	2.1.7	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			25,00
	2.1.8	Décimo cuarto Sueldo por pagar			20,00
	2.1.9	Vacaciones			12,50
		v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes enero ch/. 2417			
31/01/2010		47			
	6.1.1.01.01.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		1.522,82	
	6.1.1.01.01.01	Sueldo Básico	1.040,00		
	6.1.1.01.01.02	Aporte Patronal	126,36		
	6.1.1.01.01.03	Décimo Tercer Sueldo	86,67		
	6.1.1.01.01.04	Décimo cuarto Sueldo	60,00		
	6.1.1.01.01.05	Fondos de Reserva	86,67		
	6.1.1.01.01.06	Vacaciones	43,33		
	1.1.1.02	Bancos			942,76
	2.1.5	Aporte Individual 9,35%			97,24
	2.1.4	Aporte Patronal 12,15%			126,36
	2.1.6	Fondos de Reserva			86,67
	2.1.7	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			86,67
	2.1.8	Décimo cuarto Sueldo por pagar			60,00
	2.1.9	Vacaciones			43,33
		v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2418			
31/01/2010		48			
	6.1.1.02.02	Energía Eléctrica		12,80	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación		51,20	
	5.2.4.03.01	Servicio Básico Luz	51,20		
	1.1.2	Bancos			64,00
		v/. Pago servicio básico luz con cheque # 2419			
31/01/2010		49			
	6.1.1.02.01	Agua		2,00	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación		8,00	
	5.2.4.03.02	Servicio Básico Agua	8,00		
	1.1.2	Bancos			10,00
		v/. Pago agua con cheque # 2420			

31/01/2010		50			
	6.1.1.01.02.01	Alimentación		26,67	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación		106,67	
	5.2.4.03.06	Alimentación	106,67		
	1.1.2	Bancos			133,33
		v/. Pago gasto alimentación con cheque # 2421			
31/01/2010		51			
	6.1.1.03.01	Depreciación acumulada activos fijos		113,84	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación		35,35	
	5.2.4.03.05	Depreciación Activos Fijos	35,35		
	1.2.2.07.01	Deprec. Acumul. De Activos Fijos			149,19
		v/. Depreciación activos fijos			
31/01/2010		52			
	5.2.1.05	Fumigación 1		14,52	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación			7,64
		Jefe de Producción	7,64		
	6.1.1.01.01.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES			6,88
		Bodeguero	3,18		
		Gerente	1,93		
		Contador	1,77		
		v/ registro de costos de compra de materias primas			
31/01/2010		53			
	1.1.6.02	Inventario de Productos en Proceso		14,52	
	5.2.1.05	Fumigación 1			14,52
		v/ ingreso a producción los costos por compra de materia			
31/01/2010		54			
	5.2.1.05	Fumigación 1		26,55	
	6.1.1.01.01.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES			26,55
		Bodeguero	25,79		
		Contador	0,76		
		v/ registro de costos del ingreso de materias primas			
31/01/2010		55			
	1.1.6.02	Inventario de Productos en Proceso		26,55	
	5.2.1.05	Fumigación 1			26,55
		v/. Traslado costo a producción por ingreso de materias			
31/01/2010		56			
	5.2.1.05	Fumigación 1		8,81	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación			2,40
		Jefe de Producción	2,40		
	6.1.1.01.01.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES			6,41
		Bodeguero	5,65		
		Contador	0,76		
		v/ costo por traslado de materias primas a producción RM 0004			
31/01/2010		57			
	1.1.6.02	Inventario de Productos en Proceso		8,81	
	5.2.1.05	Fumigación 1			8,81
		v/ ingreso a producción los costos por compra de materia			

31/01/2010		58			
	5.2.1.05	Fumigación 1		458,91	
	5.2.3	Mano de Obra Directa			50,00
		Jornaleros	50,00		
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación			408,91
	5.2.4.02	Jefe de Producción	408,91		
		v/ registro de costos para fumigación 1			
31/01/2010		59			
	1.1.6.02	Inventario de Productos en Proceso		458,91	
	5.2.1.05	Fumigación 1			458,91
		v/ ingreso a producción los costos de fumigación 1			
08/02/2010		60			
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación		271,95	
	5.2.4.01	Materia Prima Indirecta	271,95		
	1.1.6.04	Inv Materias Primas Indirectas			271,95
		Corvat	121,00		
		Furadán	81,50		
		Clorotalonil	63,00		
		Fijador	5,20		
		Ácido	1,25		
		V/. Traslado a fabricación según RM 0005			
08/02/2010		61			
	5.2.1.06	Fumigación 2		271,95	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación			271,95
	5.2.4.01	Materia Prima Indirecta	271,95		
		v/. Traslado de costo de materia prima indirecta a fumigación 2			
08/02/2010		62			
	1.1.6.02	Inventario de Productos en Proceso		271,95	
	5.2.1.06	Fumigación 2			271,95
		v/. Traslado costo a producción de fumigación 2 RM 0005			
08/02/2010		63			
	3.1.3.03	Mano de Obra Directa		50,00	
	1.1.2	Bancos			50,00
		v/. Cancelación MOD Ch/. 2422			
28/02/2010		64			
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación		418,95	
	5.2.4.02.01	Sueldo Básico	300,00		
	5.2.4.02.02	Décimo Tercer Sueldo	25,00		
	5.2.4.02.03	Décimo cuarto Sueldo	20,00		
	5.2.4.02.04	Vacaciones	12,50		
	5.2.4.02.05	Aporte Patronal	36,45		
	5.2.4.02.06	Fondo de Reserva	25,00		
	1.1.2	Bancos			271,95
	2.1.5	Aporte Individual 9,35%			28,05
	2.1.4	Aporte Patronal 12,15%			36,45
	2.1.6	Fondos de Reserva			25,00
	2.1.7	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			25,00
	2.1.8	Décimo cuarto Sueldo por pagar			20,00
	2.1.9	Vacaciones			12,50
		v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes febrero ch/. 2423			

28/02/2010		65			
	6.1.1.01.01.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		1.443,03	
	6.1.1.01.01.01	Sueldo Básico	1.040,00		
	6.1.1.01.01.02	Aporte Patronal	126,36		
	6.1.1.01.01.03	Décimo Tercer Sueldo	86,67		
	6.1.1.01.01.04	Décimo cuarto Sueldo	60,00		
	6.1.1.01.01.05	Fondos de Reserva	86,67		
	6.1.1.01.01.06	Vacaciones	43,33		
	1.1.1.02	Bancos			942,76
	2.1.5	Aporte Individual 9,35%			97,24
	2.1.4	Aporte Patronal 12,15%			126,36
	2.1.6	Fondos de Reserva			86,67
	2.1.7	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			86,67
	2.1.8	Décimo cuarto Sueldo por pagar			60,00
	2.1.9	Vacaciones			43,33
		v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2424			
28/02/2010		66			
	6.1.1.02.02	Energía Eléctrica		12,80	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación		51,20	
	5.2.4.03.01	Servicio Básico Luz	51,20		
	1.1.2	Bancos			64,00
		v/. Pago servicio básico luz con cheque # 2425			
28/02/2010		67			
	6.1.1.02.01	Agua		2,00	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación		8,00	
	5.2.4.03.02	Servicio Básico Agua	8,00		
	1.1.2	Bancos			10,00
		v/. Pago servicio básico agua con cheque # 2426			
28/02/2010		68			
	6.1.1.01.02.01	Alimentación		26,67	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación		106,67	
	5.2.4.03.06	Alimentación	106,67		
	1.1.2	Bancos			133,34
		v/. Pago gasto alimentación con cheque # 2427			
28/02/2010		69			
	6.1.1.03.01	Depreciación acumulada activos fijos		113,84	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación		35,35	
	5.2.4.03.05	Depreciación Activos Fijos	35,35		
	1.2.2.07.01	Deprec. Acumul. De Activos Fijos			149,19
		v/. Depreciación activos fijos			
28/02/2010		70			
	5.2.1.06	Fumigación 2		8,81	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación			2,40
		Jefe de Producción	2,40		
	6.1.1.01.01.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES			6,41
		Bodeguero	5,65		
		Contador	0,76		
		v/ registro de costo por traslado de materias primas a producción			
28/02/2010		71			
	1.1.6.02	Inventario de Productos en Proceso		8,81	
	5.2.1.06	Fumigación 2			8,81
		v/ ingreso a producción los costos			

28/02/2010		72			
	5.2.1.06	Fumigación 2		466,55	
	5.2.3	Mano de Obra Directa			50,00
		Jornaleros	50,00		
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación			416,55
	5.2.4.02	Jefe de Producción	416,55		
		v/ registro de costos para fumigación 2			
28/02/2010		73			
	1.1.6.02	Inventario de Productos en Proceso		466,55	
	5.2.1.06	Fumigación 2			466,55
		v/ ingreso a producción los costos			
04/03/2010		74			
	1.1.6.04	Inventario de Materias Primas Indirectas		1.242,40	
		Nitrato de Amonio	515,20		
		Muriato de Potasio	654,00		
		Magnesamon	73,20		
	1.1.2	Bancos			1.242,40
		v./Compra a Farcomed según f/.179 con cheque #2428			
05/03/2010		75			
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación		1.198,80	
	5.2.4.01	Materia Prima Indirecta	1.198,80		
	1.1.6.04	Inv Materias Primas Indirectas			1.198,80
		Nitrato de Amonio	515,20		
		Muriato de Potasio	610,40		
		Magnesamon	73,20		
		V/. Traslado a fabricación según RM 0006			
05/03/2010		76			
	5.2.1.04	Fertilización 2		1.198,80	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación			1.198,80
	5.2.4.01	Materia Prima Indirecta	1.198,80		
		v/. Traslado de costo de materia prima indirecta a fertilización 2			
05/03/2010		77			
	1.1.6.02	Inventario de Productos en Proceso		1.198,80	
	5.2.1.04	Fertilización 2			1.198,80
		v/. Traslado costo a producción de fertilización 2 RM 0006			
05/03/2010		78			
	5.2.3	Mano de Obra Directa		55,00	
		Jornaleros	40,00		
		Tractorista	15,00		
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación		25,00	
	5.2.4.03.08	Alquiler Tractor	25,00		
	1.1.2	Bancos			80,00
		v/. Cancelación MOD Ch/. 2429			
08/03/2010		79			
	1.1.6.04	Inventario de Materias Primas Indirectas		318,50	
		Matalancha	60,20		
		Arriero	148,50		
		Synotal	109,80		
	1.1.2	Bancos			318,50
		V/.compra a Econofarm según f/. 1682 con cheque #2430			



08/03/2010		80			
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación		116,69	
	5.2.4.01	Materia Prima Indirecta	116,69		
	1.1.6.04	Inv Materias Primas Indirectas			116,69
		Matalancha	54,18		
		Clorotalonil	56,70		
		Fijador	4,68		
		Ácido	1,13		
		V/. Traslado a fabricación según RM 0007			
08/03/2010		81			
	5.2.1.07	Fumigación 3		116,69	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación			116,69
	5.2.4.01	Materia Prima Indirecta	116,69		
		v/.RM No. 00007			
08/03/2010		82			
	1.1.3.01.02	Inv. Productos en Proceso		116,69	
	5.2.3.	Fumigación 3			116,69
		v/. Traslado de costo de materia prima indirecta a fumigación 3			
08/03/2010		83			
	5.2.3	Mano de Obra Directa		50,00	
	1.1.2	Bancos			50,00
		v/. Cancelación MOD Ch/. 2431			
31/03/2010		84			
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación		418,95	
	5.2.4.02.01	Sueldo Básico	300,00		
	5.2.4.02.02	Décimo Tercer Sueldo	25,00		
	5.2.4.02.03	Décimo cuarto Sueldo	20,00		
	5.2.4.02.04	Vacaciones	12,50		
	5.2.4.02.05	Aporte Patronal	36,45		
	5.2.4.02.06	Fondo de Reserva	25,00		
	1.1.2	Bancos			271,95
	2.1.5	Aporte Individual 9,35%			28,05
	2.1.4	Aporte Patronal 12,15%			36,45
	2.1.6	Fondos de Reserva			25,00
	2.1.7	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			25,00
	2.1.8	Décimo cuarto Sueldo por pagar			20,00
	2.1.9	Vacaciones			12,50
		v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes marzo ch/. 2432			
31/03/2010		85			
	6.1.1.01.01.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		1.443,03	
	6.1.1.01.01.01	Sueldo Básico	1.040,00		
	6.1.1.01.01.02	Aporte Patronal	126,36		
	6.1.1.01.01.03	Décimo Tercer Sueldo	86,67		
	6.1.1.01.01.04	Décimo cuarto Sueldo	60,00		
	6.1.1.01.01.05	Fondos de Reserva	86,67		
	6.1.1.01.01.06	Vacaciones	43,33		
	1.1.1.02	Bancos			942,76
	2.1.5	Aporte Individual 9,35%			97,24
	2.1.4	Aporte Patronal 12,15%			126,36
	2.1.6	Fondos de Reserva			86,67
	2.1.7	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			86,67
	2.1.8	Décimo cuarto Sueldo por pagar			60,00
	2.1.9	Vacaciones			43,33
		v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2433			

31/03/2010		86			
	6.1.1.02.02	Energía Eléctrica		12,80	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación		51,20	
	5.2.4.03.01	Servicio Básico Luz	51,20		
	1.1.2	Bancos			64,00
		v/. Pago servicio básico luz con cheque # 2434			
31/03/2010		87			
	6.1.1.02.01	Agua		2,00	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación		8,00	
	5.2.4.03.02	Servicio Básico Agua	8,00		
	1.1.2	Bancos			10,00
		v/. Pago servicio básico agua con cheque # 2435			
31/03/2010		88			
	6.1.1.01.02.01	Alimentación		26,67	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación		106,67	
	5.2.4.03.06	Alimentación	106,67		
	1.1.2	Bancos			133,33
		v/. Pago gasto alimentación con cheque # 2436			
31/03/2010		89			
	6.1.1.03.01	Depreciación acumulada activos fijos		113,84	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación		35,35	
	5.2.4.03.05	Depreciación Activos Fijos	35,35		
	1.2.2.07.01	Deprec. Acumul. De Activos Fijos			149,19
		v/. Depreciación activos fijos			
31/03/2010		90			
	5.2.1.04	Fertilización 2		14,52	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación			7,64
		Jefe de Producción	7,64		
	6.1.1.01.01.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES			6,88
		Bodeguero	3,18		
		Gerente	1,93		
		Contador	1,77		
		v/ registro de costos de compra de materias primas			
31/03/2010		91			
	1.1.6.02	Inventario de Productos en Proceso		14,52	
	5.2.1.04	Fertilización 2			14,52
		v/ ingreso a producción los costos por compra de materia			
31/03/2010		92			
	5.2.1.04	Fertilización 2		26,55	
	6.1.1.01.01.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES			26,55
		Bodeguero	25,79		
		Contador	0,76		
		v/ registro de costos del ingreso de materias primas			
31/03/2010		93			
	1.1.6.02	Inventario de Productos en Proceso		26,55	
	5.2.1.04	Fertilización 2			26,55
		v/. Traslado costo a producción por ingreso de materias			

31/03/2010		94			
	5.2.1.04	Fertilización 2		8,81	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación			2,40
		Jefe de Producción	2,40		
	6.1.1.01.01.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES			6,41
		Bodeguero	5,65		
		Contador	0,76		
		v/ costo por traslado de materias primas a producción RM 0006			
31/03/2010		95			
	1.1.6.02	Inventario de Productos en Proceso		8,81	
	5.2.1.04	Fertilización 2			8,81
		v/ ingreso a producción los costos por compra de materia			
31/03/2010		96			
	5.2.1.04	Fertilización 2		107,37	
	5.2.3	Mano de Obra Directa			55,00
		Jornaleros	40,00		
		Tractorista	15,00		
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación			52,37
	5.2.4.02	Jefe de Producción	52,37		
		v/ registro de costos para fertilización 2			
31/03/2010		97			
	1.1.6.02	Inventario de Productos en Proceso		107,37	
	5.2.1.04	Fertilización 2			107,37
		v/ ingreso a producción los costos de fertilización 2			
31/03/2010		98			
	5.2.1.07	Fumigación 3		14,52	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación			7,64
		Jefe de Producción	7,64		
	6.1.1.01.01.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES			6,88
		Bodeguero	3,18		
		Gerente	1,93		
		Contador	1,77		
		v/ registro de costos de compra de materias primas			
31/03/2010		99			
	1.1.6.02	Inventario de Productos en Proceso		14,52	
	5.2.1.07	Fumigación 3			14,52
		v/.Envío costo a una actividad			
31/03/2010		100			
	5.2.1.07	Fumigación 3		26,55	
	6.1.1.01.01.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES			26,55
		Bodeguero	25,79		
		Contador	0,76		
		v/ registro de costos del ingreso de materias primas			
31/03/2010		101			
	1.1.6.02	Inventario de Productos en Proceso		26,55	
	5.2.1.07	Fumigación 3			26,55
		v/.Envío costo a una actividad			

31/03/2010		102			
	5.2.1.07	Fumigación 3		8,81	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación			2,40
		Jefe de Producción	2,40		
	6.1.1.01.01.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES			6,41
		Bodeguero	5,66		
		Contador	0,76		
		v/. Traslado costo a producción de fumigación 3 RM 0007			
31/03/2010		103			
	1.1.6.02	Inventario de Productos en Proceso		8,81	
	5.2.1.07	Fumigación 3			8,81
		v/ ingreso a producción los costos			
31/03/2010		104			
	5.2.1.07	Fumigación 3		396,51	
	5.2.3	Mano de Obra Directa			50,00
		Jornaleros	50,00		
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación			346,51
	5.2.4.02	Jefe de Producción	346,51		
		v/ registro de costos para fumigación 3			
31/03/2010		105			
	1.1.6.02	Inventario de Productos en Proceso		396,51	
	5.2.1.07	Fumigación 3			396,51
		v/ ingreso a producción los costos			
08/04/2010		106			
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación		207,16	
	5.2.4.01	Materia Prima Indirecta	207,16		
	1.1.6.04	Inv Materias Primas Indirectas			207,16
		Arriero	54,00		
		Synotal	97,60		
		Clorotalonil	50,40		
		Fijador	4,16		
		Ácido	1,00		
		V/. Traslado a fabricación según RM 0008			
08/04/2010		107			
	5.2.1.08	Fumigación 4		207,16	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación			207,16
	5.2.4.01	Materia Prima Indirecta	207,16		
		v/. Traslado de costo de materia prima indirecta a fumigación 4			
08/04/2010		108			
	1.1.6.02	Inventario de Productos en Proceso		207,16	
	5.2.1.08	Fumigación 4			207,16
		v/. Traslado costo a producción de fumigación 4 RM 0008			
08/04/2010		109			
	5.2.3	Mano de Obra Directa		50,00	
	1.1.2	Bancos			50,00
		v/. Cancelación MOD Ch/. 2437			

30/04/2010		110			
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación		418,95	
	5.2.4.02.01	Sueldo Básico	300,00		
	5.2.4.02.02	Décimo Tercer Sueldo	25,00		
	5.2.4.02.03	Décimo cuarto Sueldo	20,00		
	5.2.4.02.04	Vacaciones	12,50		
	5.2.4.02.05	Aporte Patronal	36,45		
	5.2.4.02.06	Fondo de Reserva	25,00		
	1.1.2	Bancos			271,95
	2.1.5	Aporte Individual 9,35%			28,05
	2.1.4	Aporte Patronal 12,15%			36,45
	2.1.6	Fondos de Reserva			25,00
	2.1.7	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			25,00
	2.1.8	Décimo cuarto Sueldo por pagar			20,00
	2.1.9	Vacaciones			12,50
		v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes abril ch/. 2438			
30/04/2010		111			
	6.1.1.01.01.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		1.443,03	
	6.1.1.01.01.01	Sueldo Básico	1.040,00		
	6.1.1.01.01.02	Aporte Patronal	126,36		
	6.1.1.01.01.03	Décimo Tercer Sueldo	86,67		
	6.1.1.01.01.04	Décimo cuarto Sueldo	60,00		
	6.1.1.01.01.05	Fondos de Reserva	86,67		
	6.1.1.01.01.06	Vacaciones	43,33		
	1.1.2	Bancos			942,76
	2.1.5	Aporte Individual 9,35%			97,24
	2.1.4	Aporte Patronal 12,15%			126,36
	2.1.6	Fondos de Reserva			86,67
	2.1.7	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			86,67
	2.1.8	Décimo cuarto Sueldo por pagar			60,00
	2.1.9	Vacaciones			43,33
		v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2439			
30/04/2010		112			
	6.1.1.02.02	Energía Eléctrica		12,80	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación		51,20	
	5.2.4.03.01	Servicio Básico Luz	51,20		
	1.1.2	Bancos			64,00
		v/. Pago servicio básico luz con cheque # 2440			
30/04/2010		113			
	6.1.1.02.01	Agua		2,00	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación		8,00	
	5.2.4.03.02	Servicio Básico Agua	8,00		
	1.1.2	Bancos			10,00
		v/. Pago servicio básico agua con cheque # 2441			
30/04/2010		114			
	6.1.1.01.02.01	Alimentación		26,67	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación		106,67	
	5.2.4.03.06	Alimentación	106,67		
	1.1.2	Bancos			133,33
		v/. Pago gasto alimentación con cheque # 2442			

30/04/2010		115			
	6.1.1.03.01	Depreciación acumulada activos fijos		113,84	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación		35,35	
	5.2.4.03.05	Depreciación Activos Fijos	35,35		
	1.2.2.07.01	Deprec. Acumul. De Activos Fijos			149,19
		v/. Depreciación activos fijos			
30/04/2010		116			
	5.2.1.08	Fumigación 4		8,81	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación			2,40
		Jefe de Producción	2,40		
	6.1.1.01.01.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES			6,41
		Bodeguero	5,65		
		Contador	0,76		
		v/ registro de costo por traslado de materias primas a producción			
30/04/2010		117			
	1.1.6.02	Inventario de Productos en Proceso		8,81	
	5.2.1.08	Fumigación 4			8,81
		v/ ingreso a producción los costos			
30/04/2010		118			
	5.2.1.08	Fumigación 4		466,55	
	5.2.3	Mano de Obra Directa			50,00
		Jornaleros	50,00		
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación			416,55
	5.2.4.02	Jefe de Producción	416,55		
		v/ registro de costos para fumigación 4			
30/04/2010		119			
	1.1.6.02	Inventario de Productos en Proceso		466,55	
	5.2.1.08	Fumigación 4			466,55
		v/ ingreso a producción los costos			
08/05/2010		120			
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación		335,34	
	5.2.4.01	Materia Prima Indirecta	335,34		
	1.1.6.04	Inv Materias Primas Indirectas			335,34
		Arriero	87,75		
		Corvat	157,30		
		Clorotalonil	81,90		
		Fijador	6,76		
		Ácido	1,63		
		V/. Traslado a fabricación según RM 0009			
08/05/2010		121			
	5.2.1.09	Fumigación 5		335,34	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación			335,34
	5.2.4.01	Materia Prima Indirecta	335,34		
		v/. Traslado de costo de materia prima indirecta a fumigación 5			
08/05/2010		122			
	1.1.6.02	Inventario de Productos en Proceso		335,34	
	5.2.1.09	Fumigación 5			335,34
		v/. Traslado costo a producción de fumigación 5 RM 0009			

08/05/2010		123			
	5.2.3	Mano de Obra Directa		50,00	
	1.1.2	Bancos			50,00
		v/. Cancelación MOD por fumigación 5 Ch/. 2443			
30/05/2010		124			
	5.2.3	Mano de Obra Directa		600,00	
	1.1.2	Bancos			600,00
		v/. Cancelación MOD por cosecha Ch/. 2444			
30/05/2010		125			
	1.1.6.04	Inventario de Materias Primas Indirectas		200,00	
		Lonas	160,00		
		Cauchos	40,00		
	1.1.2	Bancos			200,00
		V/.Compra a Plastigama según f.1486 con cheque #2445.			
30/05/2010		126			
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación		191,00	
	5.2.4.01	Materia Prima Indirecta	191,00		
	1.1.6.04	Inventario de Materias Primas Indirectas			191,00
		V/. Traslado a fabricación según RM 0010			
		127			
30/05/2010	5.2.1.11	Clasificación y embalaje		191,00	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación			191,00
		Lonas	152,80		
		Cauchos	38,20		
		v/. Traslado de costo de materia prima indirecta a clasificación y embalaje			
30/05/2010		128			
	1.1.6.02	Inventario de Productos en Proceso		191,00	
	5.2.1.11	Clasificación y embalaje			191,00
		v/. Traslado costo a producción de clasificación RM 0010			
30/05/2010		129			
	5.2.3	Mano de Obra Directa		200,00	
	1.1.2	Bancos			200,00
		v/. Cancelación MOD por clasificación y embalaje Ch/. 2446			
31/05/2010		130			
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación		418,95	
	5.2.4.02.01	Sueldo Básico	300,00		
	5.2.4.02.02	Décimo Tercer Sueldo	25,00		
	5.2.4.02.03	Décimo cuarto Sueldo	20,00		
	5.2.4.02.04	Vacaciones	12,50		
	5.2.4.02.05	Aporte Patronal	36,45		
	5.2.4.02.06	Fondos de Reserva	25,00		
	1.1.2	Bancos			271,95
	2.1.5	Aporte Personal 9,35%			28,05
	2.1.4	Aporte Patronal 12,15%			36,45
	2.1.7	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			25,00
	2.1.8	Décimo cuarto Sueldo por pagar			20,00
	2.1.6	Fondos de Reserva			25,00
	2.1.9	Vacaciones			12,50
		v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mayo ch/. 2447			

31/05/2010		131			
	6.1.1.01.01.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		1443,03	
	6.1.1.01.01.01	Sueldo Básico	1.040,00		
	6.1.1.01.01.03	Décimo Tercer Sueldo	86,67		
	6.1.1.01.01.04	Décimo cuarto Sueldo	60,00		
	6.1.1.01.01.06	Vacaciones	43,33		
	6.1.1.01.01.02	Aporte Patronal	126,36		
	6.1.1.01.01.05	Fondos de Reserva	86,67		
	1.1.1.02	Bancos			942,76
	2.1.5	Aporte Individual 9,35%			97,24
	2.1.4	Aporte Patronal 12,15%			126,36
	2.1.7	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			86,67
	2.1.8	Décimo cuarto Sueldo por pagar			60,00
	2.1.6	Fondos de Reserva			86,67
	2.1.9	Vacaciones			43,33
		v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo cheque # 2448			
31/05/2010		132			
	6.1.1.02.02	Energía Eléctrica		12,80	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación		51,20	
	5.2.4.03.01	Servicio Básico Luz	51,20		
	1.1.2	Bancos			64,00
		v/. Pago servicio básico luz con cheque # 2449			
31/05/2010		133			
	6.1.1.02.01	Agua		2,00	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación		8,00	
	5.2.4.03.02	Servicio Básico Agua	8,00		
	1.1.2	Bancos			10,00
		v/. Pago servicio básico agua con cheque # 2450			
31/05/2010		134			
	6.1.1.01.02.01	Alimentación		26,67	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación		106,67	
	5.2.4.03.06	Alimentación	106,67		
	1.1.2	Bancos			133,33
		v/. Pago gasto alimentación con cheque # 2451			
31/05/2010		135			
	6.1.1.03.01	Depreciación acumulada activos fijos		113,84	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación		35,35	
	5.2.4.03.05	Depreciación Activos Fijos	35,35		
	1.2.2.07.01	Deprec. Acumul. De Activos Fijos			149,19
		v/. Depreciación activos fijos			
31/05/2010		136			
	5.2.1.09	Fumigación 5		8,81	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación			2,40
		Jefe de Producción	2,40		
	6.1.1.01.01.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES			6,41
		Bodeguero	5,65		
		Contador	0,76		
		v/ registro de costo por traslado de materias primas a producción			
31/05/2010		137			
	1.1.6.02	Inventario de Productos en Proceso		8,81	
	5.2.1.09	Fumigación 5			8,81
		v/ ingreso a producción los costos			



31/05/2010		138			
	5.2.1.09	Fumigación 5		396,51	
	5.2.3	Mano de Obra Directa			50,00
		Jornaleros	50,00		
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación			346,51
	5.2.4.02	Jefe de Producción	346,51		
		v/ registro de costos para fumigación 5			
31/05/2010		139			
	1.1.6.02	Inventario de Productos en Proceso		396,51	
	5.2.1.09	Fumigación 5			396,51
		v/ ingreso a producción los costos			
31/05/2010		140			
	5.2.1.10	Cosecha		620,95	
	5.2.3	Mano de Obra Directa			600,00
		Jornaleros	600,00		
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación			20,95
	5.2.4.02	Jefe de Producción	20,95		
		v/ registro de costos para cosecha			
31/05/2010		141			
	1.1.6.02	Inventario de Productos en Proceso		620,95	
	5.2.1.10	Cosecha			620,95
		v/ ingreso a producción los costos			
31/05/2010		142			
	5.2.1.11	Clasificación y embalaje		14,52	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación			7,64
		Jefe de Producción	7,64		
	6.1.1.01.01.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES			6,88
		Bodeguero	3,18		
		Gerente	1,93		
		Contador	1,77		
		v/ registro de costos de compra de materias primas			
31/05/2010		143			
	1.1.6.02	Inventario de Productos en Proceso		14,52	
	5.2.1.11	Clasificación y embalaje			14,52
		v./Envío costo a una actividad			
31/05/2010		144			
	5.2.1.11	Clasificación y embalaje		26,55	
	6.1.1.01.01.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES			26,55
		Bodeguero	25,79		
		Contador	0,76		
		v/ registro de costos del ingreso de materias primas			
31/05/2010		145			
	1.1.3.01.02	Inv. Productos en Proceso		26,55	
	5.2.3.	Clasificación y embalaje			26,55
		v./Envío costo a una actividad			
31/05/2010		146			
	5.2.1.11	Clasificación y embalaje		8,81	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación			2,40
		Jefe de Producción	2,40		
	6.1.1.01.01.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES			6,41
		Bodeguero	5,65		
		Contador	0,76		
		v/ registro de costo por traslado de materias primas a producción			

31/05/2010		147			
	1.1.6.02	Inventario de Productos en Proceso		8,81	
	5.2.1.11	Clasificación y embalaje			8,81
		v/ ingreso a producción los costos			
31/05/2010		148			
	5.2.1.11	Clasificación y embalaje		220,95	
	5.2.3	Mano de Obra Directa			200,00
		Jornaleros	200,00		
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación			20,95
	5.2.4.02	Jefe de Producción	20,95		
		v/ registro de costos para embalaje			
31/05/2010		149			
	1.1.6.02	Inventario de Productos en Proceso		220,95	
	5.2.1.11	Clasificación y embalaje			220,95
		v/ ingreso a producción los costos			
31/05/2010		150			
	5.2.1.11	Clasificación y embalaje		45,39	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación			18,11
		Jefe de Producción	18,11		
	6.1.1.01.01.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES			27,28
		Bodeguero	25,26		
		Contador	2,02		
		v/ registro de costo por traslado de productos terminados			
31/05/2010		151			
	1.1.6.02	Inventario de Productos en Proceso		45,39	
	5.2.1.11	Clasificación y embalaje			45,39
		v/ ingreso a producción los costos			
31/05/2010		152			
	5.2.1.01	Preparación del terreno		399,32	
	5.2.1.02	Siembra		115,87	
	5.2.1.03	Fertilización 1		140,87	
	5.2.1.04	Fertilización 2		147,72	
	5.2.1.05	Fumigación 1		122,72	
	5.2.1.06	Fumigación 2		122,72	
	5.2.1.07	Fumigación 3		122,72	
	5.2.1.08	Fumigación 4		122,72	
	5.2.1.09	Fumigación 5		122,72	
	5.2.1.10	Cosecha		77,47	
	5.2.1.11	Clasificación y embalaje		77,47	
	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación			1.572,32
	5.2.4.03.01	Servicio Básico Luz	307,20		
	5.2.4.03.02	Servicio Básico Agua	48,00		
	5.2.4.03.07	Mantenimiento y reparación	640,00		
	5.2.4.03.06	Depreciación Activos Fijos	212,12		
	5.2.4.03.08	Alquiler Tractor	365,00		
		v/ traslado del CIF a cada proceso			
31/05/2010		153			
	1.1.6.02	Inventario de Productos en Proceso		1.572,32	
	5.2.1.01	Preparación del terreno			399,32
	5.2.1.02	Siembra			115,87
	5.2.1.03	Fertilización 1			140,87
	5.2.1.04	Fertilización 2			147,72

	5.2.1.05	Fumigación 1			122,72
	5.2.1.06	Fumigación 2			122,72
	5.2.1.07	Fumigación 3			122,72
	5.2.1.08	Fumigación 4			122,72
	5.2.1.09	Fumigación 5			122,72
	5.2.1.10	Cosecha			77,47
	5.2.1.11	Clasificación y embalaje			77,47
		v/ traslado del CIF a producción			
31/05/2010		154			
	6.1.1.01.02.03	Comisión Ventas		200,00	
	1.1.2	Bancos			200,00
		v/ Pago de comisión en venta ch/# 2452			
31/05/2010		155			
	5.2.1.12	Gestión de Ventas		212,49	
	6.1.1.01.02.03	Comisión Ventas			200,00
	6.1.1.01.01.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES			12,49
		Bodeguero	14,18		
		Contador	1,01		
		v/ registro de costo por la gestión en ventas de los productos			
31/05/2010		156			
	1.1.6.02	Inv. Productos en Proceso		212,49	
	5.2.1.12	Gestión de Ventas			212,49
		v/ ingreso a producción los costos por gestión en ventas			
31/05/2010		157			
	1.1.6.03	Inventario de Productos Terminados		11.029,95	
	1.1.6.02	Inventario de Productos en Proceso			11.029,95
		v/ traslado de 1528 quintales de papas del proceso a productos terminados			
31/05/2010		158			
	6.1.1.05.01	Gasto Transporte		382,00	
	1.1.1.02	Bancos			382,00
		v/. Pago transporte ch/. 2453			
31/05/2010		159			
	5.1.1.01	Costo de Ventas		11.029,95	
	1.1.6.03	Inventario de Productos Terminados			11.029,95
		v/ traspaso al costo de ventas			
31/05/2010		160			
	1.1.1.02	Bancos		24.420,00	
	4.1.1.01	Ventas			24.420,00
		v/ ventas de la papas a frito lay			
		<b>SUMA</b>		<b>\$ 190.275,12</b>	<b>\$ 190.275,12</b>

AJUSTES					
31/05/2010		1a			
	4.1.1.01	Ventas		24.420,00	
	5.1.1.01	Costo de Ventas			11.029,95
	3.1.3.03	Utilidad Bruta en Ventas			13.390,05
		v/ registrar cierre del costo de ventas			

31/05/2010		2a			
	3.1.3.03	Utilidad Bruta en Ventas		13.390,05	
	6.1.1.01.01.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES			8.773,89
	6.1.1.03.01	Depreciación acumulada activos fijos			683,01
	6.1.1.01.02.01	Alimentación			160,00
	6.1.1.02.02	Energía Eléctrica			76,80
	6.1.1.02.01	Agua			12,00
	6.1.1.05.01	Gasto Transporte			382,00
	3.1.3.04	Utilidad antes Part. Trab. e Imp. Renta			3.302,35
		v/ cierre de gastos y Utilidad B. Venta			
31/05/2010		3a			
	3.1.3.04	Utilidad antes Part. Trab. e Imp. Renta		3.302,35	
	2.1.3	15% Part. Trabaj			495,35
	2.1.3.01.07	Impuesto a la Rta por Pagar			673,68
	3.1.3.02	Utilidad del Ejercicio			2.133,32
		v/ registrar la utilidad neta del ejercicio			
		<b>TOTAL</b>		<b>\$231.387,52</b>	<b>\$231.387,52</b>

<b>HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>CÓD. CTA. NOM. CTA.</b>		<b>1.1.1 Caja</b>			
FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2009	v/.asiento apertura	1	7.000,00	-	7.000,00

<b>HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>CÓD. CTA. NOM. CTA.</b>		<b>1.1.2 Bancos</b>			
FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2009	v/.asiento apertura	1	21.981,18	-	21.981,18
03/12/2009	v/. Compra Fermagri f/. 2080 ch/. 2405	2	-	60,00	21.921,18
04/12/2009	v/. Cancelación MOD y CIF para preparación terreno Ch/. 2406	6	-	524,00	21.397,18
05/12/2009	v/. Compra f/.2088 a Agrocentro con cheque # 2407.	7	-	2.365,00	19.032,18
06/12/2009	v/. Cancelación MOD Ch/. 2408	10	-	120,00	18.912,18
07/12/2009	v/. Cancelación MOD Ch/. 2409	14	-	300,00	18.612,18
31/12/2009	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes diciembre ch/. 2410	15	-	271,95	18.340,23
31/12/2009	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2411	16	-	942,76	17.397,47
31/12/2009	v/. Pago servicio básico luz con cheque # 2412	17	-	64,00	17.333,47
31/12/2009	v/. Pago servicio básico agua con cheque # 2413	18	-	10,00	17.323,47
31/12/2009	v/. Pago gasto alimentación con cheque # 2414	19	-	133,33	17.190,14
07/01/2010	v/. Compra a Fermagri según factura# 2120 con cheque #2415	41	-	752,10	16.438,04
08/01/2010	v/. Cancelación MOD Ch/. 2416	45	-	50,00	16.388,04
31/01/2010	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes enero ch/. 2417	46	-	271,95	16.116,09

31/01/2010	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2418	47	-	942,76	15.173,33
31/01/2010	v/. Pago servicio básico luz con cheque # 2419	48	-	64,00	15.109,33
31/01/2010	v/. Pago servicio básico agua con cheque # 2420	49	-	10,00	15.099,33
31/01/2010	v/. Pago gasto alimentación con cheque # 2421	50	-	133,33	14.965,99
08/02/2010	v/. Cancelación MOD Ch/. 2422	63	-	50,00	14.915,99
28/02/2010	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes febrero ch/. 2423	64	-	271,95	14.644,04
28/02/2010	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2424	65	-	942,76	13.701,28
28/02/2010	v/. Pago servicio básico luz con cheque # 2425	66	-	64,00	13.637,28
28/02/2010	v/. Pago servicio básico agua con cheque # 2426	67	-	10,00	13.627,28
28/02/2010	v/. Pago gasto alimentación con cheque # 2427	68	-	133,34	13.493,95
04/03/2010	v/.Compra a Farcomed según f/.179 con cheque #2428	74	-	1.242,40	12.251,55
05/03/2010	v/. Cancelación MOD Ch/. 2429	78	-	80,00	12.171,55
08/03/2010	v/.Compra a Econofarm según f/. 1682 con cheque #2430	79	-	318,50	11.853,05
08/03/2010	v/. Cancelación MOD Ch/. 2431	83	-	50,00	11.803,05
31/03/2010	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes marzo ch/. 2432	84	-	271,95	11.531,10
31/03/2010	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2433	85	-	942,76	10.588,34
31/03/2010	v/. Pago servicio básico luz con cheque # 2434	86	-	64,00	10.524,34
31/03/2010	v/. Pago servicio básico agua con cheque # 2435	87	-	10,00	10.514,34
31/03/2010	v/. Pago gasto alimentación con cheque # 2436	88	-	133,33	10.381,00
08/04/2010	v/. Cancelación MOD Ch/. 2437	109	-	50,00	10.331,00
30/04/2010	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes abril ch/. 2438	110	-	271,95	10.059,05
30/04/2010	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2439	111	-	942,76	9.116,29
30/04/2010	v/. Pago servicio básico luz con cheque # 2440	112	-	64,00	9.052,29
30/04/2010	v/. Pago servicio básico agua con cheque # 2441	113	-	10,00	9.042,29
30/04/2010	v/. Pago gasto alimentación con cheque # 2442	114	-	133,33	8.908,96
08/05/2010	v/. Cancelación MOD por fumigación 5 Ch/. 2443	123	-	50,00	8.858,96
30/05/2010	v/. Cancelación MOD por cosecha Ch/. 2444	124	-	600,00	8.258,96
30/05/2010	v/.Compra a Plastigama según f/.1486 con cheque #2445.	125	-	200,00	8.058,96

30/05/2010	v/. Cancelación MOD por clasificación y embalaje Ch/. 2446	129	-	200,00	7.858,96
31/05/2010	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mayo ch/. 2447	130	-	271,95	7.587,01
31/05/2010	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo cheque # 2448	131	-	942,76	6.644,25
31/05/2010	v/. Pago servicio básico luz con cheque # 2449	132	-	64,00	6.580,25
31/05/2010	v/. Pago servicio básico agua con cheque # 2450	133	-	10,00	6.570,25
31/05/2010	v/. Pago gasto alimentación con cheque # 2451	134	-	133,33	6.436,92
31/05/2010	v/ Pago de comisión en venta ch/# 2452	154	-	200,00	6.236,92
31/05/2010	v/. Pago transporte ch/. 2453	158	-	382,00	5.854,92
31/05/2010	v/ ventas de la papas a fritolay	160	24.420,00	-	30.274,92
	<b>TOTAL</b>		46.401,18	16.126,26	30.274,92

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA  
LIBRO MAYOR**

**CÓD. CTA.**  
**NOM. CTA.**

**1.1.6.01**

**Inventario de Materias Primas Directas**

FECHA	DETALLE	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
05/12/2009	v/. Compra f/.2088 a Agrocentro con cheque # 2407.	7	1.750,00	-	1.750,00
06/12/2009	V/. Traslado a siembra según RM 0002	8	-	1.625,00	125,00
	<b>TOTAL</b>		1.750,00	1.625,00	125,00

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA  
LIBRO MAYOR**

**CÓD. CTA.**  
**NOM. CTA.**

**1.1.6.02**

**Inventario de Productos en Proceso**

FECHA	DETALLE	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
04/12/2009	v/. Traslado costo a producción de preparación terreno RM 0001	5	48,00	-	48,00
06/12/2009	v/. Traslado a costo de producción de siembra RM 0002	9	1.625,00	-	1.673,00
07/12/2009	v/. Traslado costo a producción de fertilización 1 RM 0003	13	600,00	-	2.273,00
31/12/2009	v/ ingreso a producción los costos por compra de materias para PT	22	14,52	-	2.287,52

31/12/2009	v/. Traslado costos a producción por ingreso de materias	24	26,55	-	2.314,07
31/12/2009	v/ ingreso a producción los costos por compra de materia	26	8,82	-	2.322,89
31/12/2009	v/ ingreso a producción los costos por preparación terreno	28	245,02	-	2.567,91
31/12/2009	v/ ingreso a producción los costos por compra de materia	30	14,52	-	2.582,43
31/12/2009	v/. Traslado costo a producción por ingreso de materias	32	26,55	-	2.608,98
31/12/2009	v/ ingreso a producción los costos por compra de materia	34	8,82	-	2.617,80
31/12/2009	v/ ingreso a producción los costos por siembra	36	151,32	-	2.769,12
31/12/2009	v/ ingreso a producción los costos	38	8,82	-	2.777,94
31/12/2009	v/ ingreso a producción los costos	40	602,30	-	3.380,24
08/01/2010	v/. Traslado costo a producción de fumigación 1 RM 0004	44	77,98	-	3.458,22
31/01/2010	v/ ingreso a producción los costos por compra de materia	53	14,52	-	3.472,74
31/01/2010	v/. Traslado costo a producción por ingreso de materias	55	26,55	-	3.499,29
31/01/2010	v/ ingreso a producción los costos por compra de materia	57	8,81	-	3.508,10
31/01/2010	v/ ingreso a producción los costos de fumigación 1	59	458,91	-	3.967,01
08/02/2010	v/. Traslado costo a producción de fumigación 2 RM 0005	62	271,95	-	4.238,96
28/02/2010	v/ ingreso a producción los costos	71	8,81	-	4.247,78
28/02/2010	v/ ingreso a producción los costos	73	466,55	-	4.714,33
05/03/2010	v/. Traslado costo a producción de fertilización 2 RM 0006	77	1.198,80	-	5.913,13
08/03/2010	v/. Traslado de costo de materia prima indirecta a fumigación 3	82	116,69	-	6.029,82
31/03/2010	v/ ingreso a producción los costos por compra de materia	91	14,52	-	6.044,34
31/03/2010	v/. Traslado costo a producción por ingreso de materias	93	26,55	-	6.070,88
31/03/2010	v/ ingreso a producción los costos por compra de materia	95	8,81	-	6.079,70
31/03/2010	v/ ingreso a producción los costos de fertilización 2	97	107,37	-	6.187,06
31/03/2010	v/.Envío costo a una actividad	99	14,52	-	6.201,58
31/03/2010	v/.Envío costo a una actividad	101	26,55	-	6.228,13
31/03/2010	v/ ingreso a producción los costos	103	8,81	-	6.236,94
31/03/2010	v/ ingreso a producción los costos	105	396,51	-	6.633,45
08/04/2010	v/. Traslado costo a producción de fumigación 4 RM 0008	108	207,16	-	6.840,61



30/04/2010	v/ ingreso a producción los costos	117	8,81	-	6.849,42
30/04/2010	v/ ingreso a producción los costos	119	466,55	-	7.315,97
08/05/2010	v/. Traslado costo a producción de fumigación 5 RM 0009	122	335,34	-	7.651,31
30/05/2010	v/. Traslado costo a producción de clasificación RM 0010	128	191,00	-	7.842,31
31/05/2010	v/ ingreso a producción los costos	137	8,81	-	7.851,12
31/05/2010	v/ ingreso a producción los costos	139	396,51	-	8.247,63
31/05/2010	v/ ingreso a producción los costos	141	620,95	-	8.868,58
31/05/2010	v/.Envío costo a una actividad	143	14,52	-	8.883,10
31/05/2010	v/.Envío costo a una actividad	145	26,55	-	8.909,64
31/05/2010	v/ ingreso a producción los costos	147	8,81	-	8.918,46
31/05/2010	v/ ingreso a producción los costos	149	220,95	-	9.139,40
31/05/2010	v/ ingreso a producción los costos	151	45,39	-	9.184,80
31/05/2010	v/ traslado del CIF a producción	153	1.572,32	-	10.757,12
31/05/2010	v/ ingreso a producción los costos por gestión en ventas	156	212,49	-	10.969,61
31/05/2010	v/ traslado de 1528 qq de papas del proceso a productos terminados	157	-	10.969,61	-
	<b>TOTAL</b>		10.969,61	10.969,61	-

<b>HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>CÓD. CTA. NOM. CTA.</b>		<b>1.1.6.03 Inventario de Productos Terminados</b>			
FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2010	v/ traslado de 1528 qq de papas del proceso a productos terminados	157	10.969,61	-	10.969,61
31/05/2010	v/ traspaso al costo de ventas	159	-	10.969,61	-
	<b>TOTAL</b>		10.969,61	10.969,61	-

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA  
LIBRO MAYOR**

**CÓD. CTA.  
NOM. CTA.**

**1.1.6.04  
Inventario de Materias Primas Indirectas**

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
03/12/2009	v/. Compra Fermagri f/. 2080 ch/. 2405	2	60,00	-	60,00
04/12/2009	V/. Traslado a fabricación según RM 0001	3	-	48,00	12,00
05/12/2009	v/. Compra f/.2088 a Agrocentro con cheque # 2407.	7	615,00	-	627,00
07/12/2009	V/. Traslado a fabricación según RM 0003	11	-	600,00	27,00
07/01/2010	v/. Compra a Fermagri según factura# 2120 con cheque #2415	41	752,10	-	779,10
08/01/2010	V/. Traslado a fabricación según RM 0004	42	-	77,98	701,13
08/02/2010	V/. Traslado a fabricación según RM 0005	60	-	271,95	429,18
04/03/2010	v/.Compra a Farcomed según f/.179 con cheque #2428	74	1.242,40	-	1.671,58
05/03/2010	V/. Traslado a fabricación según RM 0006	75	-	1.198,80	472,78
08/03/2010	v/.compra a Econofarm según f/. 1682 con cheque #2430	79	318,50	-	791,28
08/03/2010	V/. Traslado a fabricación según RM 0007	80	-	116,69	674,59
08/04/2010	V/. Traslado a fabricación según RM 0008	106	-	207,16	467,43
08/05/2010	V/. Traslado a fabricación según RM 0009	120	-	335,34	132,09
30/05/2010	v/.Compra a Plastigama según f/.1486 con cheque #2445.	125	200,00	-	332,09
30/05/2010	V/. Traslado a fabricación según RM 0010	126	-	191,00	141,09
	<b>TOTAL</b>		3.188,00	3.046,92	141,09

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA  
LIBRO MAYOR**

**CÓD. CTA.  
NOM. CTA.**

**1.2.1.01  
Terreno**

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2009	v/.asiento apertura	1	40.000,00	-	40.000,00
	<b>TOTAL</b>		40.000,00	-	

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA  
LIBRO MAYOR**

**CÓD. CTA.  
NOM. CTA.**

**1.2.2.01  
Edificio**

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2009	v/.asiento apertura	1	20.000,00	-	20.000,00
	<b>TOTAL</b>		20.000,00	-	20.000,00

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA  
LIBRO MAYOR**

**CÓD. CTA.  
NOM. CTA.**

**1.2.2.02  
Maquinaria**

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2009	v/.asiento apertura	1	4.242,42	-	4.242,42
	<b>TOTAL</b>		4.242,42	-	4.242,42

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA  
LIBRO MAYOR**

**CÓD. CTA.  
NOM. CTA.**

**1.2.2.03  
Equipos de Computación**

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2009	v/.asiento apertura	1	516,07	-	516,07
	<b>TOTAL</b>		516,07	-	516,07

<b>HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>CÓD. CTA.</b>		<b>1.2.2.04</b>			
<b>NOM. CTA.</b>		<b>Muebles y Enseres</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>N° ASIENTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/12/2009	v/.asiento apertura	1	1.940,00	-	1.940,00
	<b>TOTAL</b>		1.940,00	0	1.940,00

<b>HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>CÓD. CTA.</b>		<b>1.2.2.07.01</b>			
<b>NOM. CTA.</b>		<b>Deprec. Acum. Activos Fijos</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>N° ASIENTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/12/2009	v/.asiento apertura	1	-	9.788,79	- 9.788,79
31/12/2009	v/. Depreciación maquinaria	20	-	149,19	- 9.937,98
31/01/2010	v/. Depreciación maquinaria	51	-	149,19	- 10.087,17
28/02/2010	v/. Depreciación maquinaria	69	-	149,19	- 10.236,36
31/03/2010	v/. Depreciación maquinaria	89	-	149,19	- 10.385,55
30/04/2010	v/. Depreciación maquinaria	115	-	149,19	- 10.534,73
31/05/2010	v/. Depreciación maquinaria	135	-	149,19	- 10.683,92
	<b>TOTAL</b>		-	10.683,92	- 10.683,92

<b>HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>CÓD. CTA.</b>		<b>2.1.1</b>			
<b>NOM. CTA.</b>		<b>Proveedores</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>N° ASIENTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/12/2009	v/.asiento apertura	1	-	265,58	- 265,58
	<b>TOTAL</b>		-	265,58	-265,58

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA  
LIBRO MAYOR**

**CÓD. CTA.  
NOM. CTA.**

**2.1.2  
Documentos por pagar**

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2009	v/.asiento apertura	1	-	4.160,29	- 4.160,29
	<b>TOTAL</b>		-	4.160,29	- 4.160,29

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA  
LIBRO MAYOR**

**CÓD. CTA.  
NOM. CTA.**

**2.1.4  
Aporte Patronal 12,15%**

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2009	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes diciembre ch/. 2410	15	-	36,45	- 36,45
31/12/2009	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2411	16	-	126,36	- 162,81
31/01/2010	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes enero ch/. 2417	46	-	36,45	- 199,26
31/01/2010	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2418	47	-	126,36	- 325,62
28/02/2010	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes febrero ch/. 2423	64	-	36,45	- 362,07
28/02/2010	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2424	65	-	126,36	- 488,43
31/03/2010	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes marzo ch/. 2432	84	-	36,45	- 524,88
31/03/2010	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2433	85	-	126,36	- 651,24
30/04/2010	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes abril ch/. 2438	110	-	36,45	- 687,69
30/04/2010	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2439	111	-	126,36	- 814,05
31/05/2010	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mayo ch/. 2447	130	-	36,45	- 850,50
31/05/2010	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo cheque # 2448	131	-	126,36	- 976,86
	<b>TOTAL</b>		-	976,86	- 976,86

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA  
LIBRO MAYOR**

**CÓD. CTA.  
NOM. CTA.**

**2.1.5  
Aporte Individual 9,35%**

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2009	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes diciembre ch/. 2410	15	-	28,05	- 28,05
31/12/2009	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2411	16	-	97,24	- 125,29
31/01/2010	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes enero ch/. 2417	46	-	28,05	- 153,34
31/01/2010	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2418	47	-	97,24	- 250,58
28/02/2010	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes febrero ch/. 2423	64	-	28,05	- 278,63
28/02/2010	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2424	65	-	97,24	- 375,87
31/03/2010	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes marzo ch/. 2432	84	-	28,05	- 403,92
31/03/2010	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2433	85	-	97,24	- 501,16
30/04/2010	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes abril ch/. 2438	110	-	28,05	- 529,21
30/04/2010	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2439	111	-	97,24	- 626,45
31/05/2010	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mayo ch/. 2447	130	-	28,05	- 654,50
31/05/2010	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo cheque # 2448	131	-	97,24	- 751,74
	<b>TOTAL</b>		-	751,74	- 751,74

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA  
LIBRO MAYOR**

**CÓD. CTA.  
NOM. CTA.**

**2.1.6  
Fondos de Reserva**

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2009	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes diciembre ch/. 2410	15	-	25,00	- 25,00
31/12/2009	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2411	16	-	86,67	- 111,67
31/01/2010	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes enero ch/. 2417	46	-	25,00	- 136,67
31/01/2010	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2418	47	-	86,67	- 223,33

28/02/2010	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes febrero ch/. 2423	64	-	25,00	-	248,33
28/02/2010	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2424	65	-	86,67	-	335,00
31/03/2010	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes marzo ch/. 2432	84	-	25,00	-	360,00
31/03/2010	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2433	85	-	86,67	-	446,67
30/04/2010	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes abril ch/. 2438	110	-	25,00	-	471,67
30/04/2010	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2439	111	-	86,67	-	558,33
31/05/2010	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mayo ch/. 2447	130	-	25,00	-	583,33
31/05/2010	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo cheque # 2448	131	-	86,67	-	670,00
	<b>TOTAL</b>		-	670,00	-	670,00

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA  
LIBRO MAYOR**

**CÓD. CTA.  
NOM. CTA.**

**2.1.7**

**Décimo Tercer Sueldo por Pagar**

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO	
31/12/2009	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes diciembre ch/. 2410	15	-	25,00	-	25,00
31/12/2009	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2411	16	-	86,67	-	111,67
31/01/2010	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes enero ch/. 2417	46	-	25,00	-	136,67
31/01/2010	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2418	47	-	86,67	-	223,33
28/02/2010	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes febrero ch/. 2423	64	-	25,00	-	248,33
28/02/2010	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2424	65	-	86,67	-	335,00
31/03/2010	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes marzo ch/. 2432	84	-	25,00	-	360,00
31/03/2010	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2433	85	-	86,67	-	446,67
30/04/2010	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes abril ch/. 2438	110	-	25,00	-	471,67
30/04/2010	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2439	111	-	86,67	-	558,33
31/05/2010	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mayo ch/. 2447	130	-	25,00	-	583,33
31/05/2010	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo cheque # 2448	131	-	86,67	-	670,00
	<b>TOTAL</b>		-	670,00	-	670,00

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA****LIBRO MAYOR****CÓD. CTA.  
NOM. CTA.****2.1.8****Décimo cuarto Sueldo por pagar**

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2009	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes diciembre ch/. 2410	15	-	18,17	- 18,17
31/12/2009	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2411	16	-	54,50	- 72,67
31/01/2010	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes enero ch/. 2417	46	-	20,00	- 92,67
31/01/2010	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2418	47	-	60,00	- 152,67
28/02/2010	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes febrero ch/. 2423	64	-	20,00	- 172,67
28/02/2010	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2424	65	-	60,00	- 232,67
31/03/2010	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes marzo ch/. 2432	84	-	20,00	- 252,67
31/03/2010	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2433	85	-	60,00	- 312,67
30/04/2010	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes abril ch/. 2438	110	-	20,00	- 332,67
30/04/2010	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2439	111	-	60,00	- 392,67
31/05/2010	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mayo ch/. 2447	130	-	20,00	- 412,67
31/05/2010	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo cheque # 2448	131	-	60,00	- 472,67
	<b>TOTAL</b>		-	472,67	- 472,67

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA****LIBRO MAYOR****CÓD. CTA.  
NOM. CTA.****2.1.9****Vacaciones**

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2009	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes diciembre ch/. 2410	15	-	12,50	- 12,50
31/12/2009	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2411	16	-	43,33	- 55,83
31/01/2010	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes enero ch/. 2417	46	-	12,50	- 68,33



31/01/2010	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2418	47	-	43,33	- 111,67
28/02/2010	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes febrero ch/. 2423	64	-	12,50	- 124,17
28/02/2010	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2424	65	-	43,33	- 167,50
31/03/2010	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes marzo ch/. 2432	84	-	12,50	- 180,00
31/03/2010	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2433	85	-	43,33	- 223,33
30/04/2010	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes abril ch/. 2438	110	-	12,50	- 235,83
30/04/2010	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2439	111	-	43,33	- 279,17
31/05/2010	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mayo ch/. 2447	130	-	12,50	- 291,67
31/05/2010	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo cheque # 2448	131	-	43,33	- 335,00
	<b>TOTAL</b>		-	335,00	- 335,00

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA  
LIBRO MAYOR**

**CÓD. CTA.  
NOM. CTA.**

**2.1.3  
15% Part. Trabaj.**

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2010	v/ registrar la utilidad neta del ejercicio	3a	-	568,26	- 568,26
	<b>TOTAL</b>		-	568,26	- 568,26

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA  
LIBRO MAYOR**

**CÓD. CTA.  
NOM. CTA.**

**2.1.3.01.07  
Impuesto a la Rta por Pagar**

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2010	v/ registrar la utilidad neta del ejercicio	3a	-	805,04	- 805,04
	<b>TOTAL</b>		-	805,04	- 805,04

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA  
LIBRO MAYOR**

**CÓD. CTA.  
NOM. CTA.**

**3.1.1.01  
Capital**

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2009	v/.asiento apertura	1	-	79.525,01	- 79.525,01
	<b>TOTAL</b>		-	79.525,01	- 79.525,01

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA  
LIBRO MAYOR**

**CÓD. CTA.  
NOM. CTA.**

**3.1.3.01  
Utilidades acumuladas**

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2009	v/.asiento apertura	1	-	1.940,00	- 1.940,00
	<b>TOTAL</b>		-	1.940,00	-1940,00

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA  
LIBRO MAYOR**

**CÓD. CTA.  
NOM. CTA.**

**3.1.3.02  
Utilidad del Ejercicio**

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2010	v/ registrar la utilidad neta del ejercicio	3a	-	2.415,12	- 2.415,12
	<b>TOTAL</b>		-	2.415,12	-2415,12

<b>HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>CÓD. CTA.</b>		<b>3.1.3.03</b>			
<b>NOM. CTA.</b>		<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>N° ASIENTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/05/2010	v/ registrar cierre del costo de ventas	1a	-	13.450,39	- 13.450,39
31/05/2010	v/ cierre de gastos y Utilidad B. Venta	2a	13.450,39	-	-
	<b>TOTAL</b>		13.450,39	13.450,39	0,00

<b>HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>CÓD. CTA.</b>		<b>3.1.3.04</b>			
<b>NOM. CTA.</b>		<b>Utilidad antes Part. Trab. e Imp. Renta</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>N° ASIENTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/05/2010	v/ cierre de gastos y Utilidad B. Venta	2a	-	3.788,42	- 3.788,42
31/05/2010	v/ registrar la utilidad neta del ejercicio	3a	3.788,42	-	-
	<b>TOTAL</b>		3.788,42	3.788,42	0,00

<b>HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>CÓD. CTA.</b>		<b>4.1.1.01</b>			
<b>NOM. CTA.</b>		<b>Ventas</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>N° ASIENTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/05/2010	v/ ventas de la papas a fritolay	160	-	24.420,00	- 24.420,00
31/05/2010	v/ registrar cierre del costo de ventas	1a	24.420,00	-	-
	<b>TOTAL</b>		24.420,00	24.420,00	-

<b>HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>CÓD. CTA.</b>	<b>NOM. CTA.</b>	<b>5.1.1.01</b>			
		<b>Costo de Ventas</b>			
FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2010	v/ traspaso al costo de ventas	159	10.969,61	-	10.969,61
31/05/2010	v/ registrar cierre del costo de ventas	1a	-	10.969,61	-
	<b>TOTAL</b>		10.969,61	10.969,61	-

<b>HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>CÓD. CTA.</b>	<b>NOM. CTA.</b>	<b>5.2.1.01</b>			
		<b>Preparación del terreno</b>			
FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
04/12/2009	v/. Traslado de costo de materia prima indirecta a preparación del terreno	4	48,00	-	48,00
04/12/2009	v/. Traslado costo a producción de preparación terreno RM 0001	5		48,00	-
31/12/2009	v/ registro de costos por compra de materias primas para PT	21	14,52	-	14,52
31/12/2009	v/ ingreso a producción los costos por compra de materias para PT	22	-	14,52	-
31/12/2009	v/ registro de costos por el ingreso de materias primas	23	26,55	-	26,55
31/12/2009	v/. Traslado costos a producción por ingreso de materias	24	-	26,55	-
31/12/2009	v/ costo por traslado de materias primas a producción RM 0001	25	8,82	-	8,82
31/12/2009	v/ ingreso a producción los costos por compra de materia	26	-	8,82	-
31/12/2009	v/ registro de costos para preparación de terreno	27	245,02	-	245,02
31/12/2009	v/ ingreso a producción los costos por preparación terreno	28	-	245,02	-
31/05/2010	v/ traslado del CIF a cada proceso	152	399,32	-	399,32
31/05/2010	v/ traslado del CIF a producción	153	-	399,32	-
	<b>TOTAL</b>		742,23	742,23	-

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA**

**LIBRO MAYOR**

**CÓD. CTA.  
NOM. CTA.**

**5.2.1.02  
Siembra**

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
06/12/2009	v/. Traslado a costo de producción de siembra RM 0002	9	1.625,00	-	1.625,00
06/12/2009	v/. Traslado a costo de producción de siembra RM 0002	9	-	1.625,00	-
31/12/2009	v/ registro de costos por compra de materias primas	29	14,52	-	14,52
31/12/2009	v/ ingreso a producción los costos por compra de materia	30	-	14,52	-
31/12/2009	v/ registro de costos por el ingreso de materias primas	31	26,55	-	26,55
31/12/2009	v/. Traslado costo a producción por ingreso de materias	32	-	26,55	-
31/12/2009	v/ costo por traslado de materias primas a producción RM 0002	33	8,82	-	8,82
31/12/2009	v/ ingreso a producción los costos por compra de materia	34	-	8,82	-
31/12/2009	v/ registro de costos para siembra	35	151,32	-	151,32
31/12/2009	v/ ingreso a producción los costos por siembra	36	-	151,32	-
31/05/2010	v/ traslado del CIF a cada proceso	152	115,87	-	115,87
31/05/2010	v/ traslado del CIF a producción	153	-	115,87	-
	<b>TOTAL</b>		1.942,07	1.942,07	-

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA**

**LIBRO MAYOR**

**CÓD. CTA.  
NOM. CTA.**

**5.2.1.03  
Fertilización 1**

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
07/12/2009	Traslado de costo de materia prima indirecta a fertilización 1	12	600,00	-	600,00
07/12/2009	Traslado costo a producción de fertilización 1 RM 0003	13	-	600,00	-
31/12/2009	v/ registro de costo por traslado de materias primas a producción	37	8,	-	8,82
31/12/2009	v/ ingreso a producción los costos	38	-	8,82	-

31/12/2009	v/ registro de costos para fertilización 1	39	602,30	-	602,30
31/12/2009	v/ ingreso a producción los costos	40	-	602,30	-
31/05/2010	v/ traslado del CIF a cada proceso	152	140,87	-	140,87
31/05/2010	v/ traslado del CIF a producción	153	-	140,87	-
	<b>TOTAL</b>		1.351,99	1.351,99	-

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA  
LIBRO MAYOR**

**CÓD. CTA.  
NOM. CTA.**

**5.2.1.04  
Fertilización 2**

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
05/03/2010	v/. Traslado de costo de materia prima indirecta a fertilización 2	76	1.198,80	-	1.198,80
05/03/2010	v/. Traslado costo a producción de fertilización 2 RM 0006	77	-	1.198,80	-
31/03/2010	v/ registro de costos de compra de materias primas	90	14,52	-	14,52
31/03/2010	v/ ingreso a producción los costos por compra de materia	91	-	14,52	-
31/03/2010	v/ registro de costos del ingreso de materias primas	92	26,55	-	26,55
31/03/2010	v/. Traslado costo a producción por ingreso de materias	93	-	26,55	-
31/03/2010	v/ costo por traslado de materias primas a producción RM 0006	94	8,81	-	8,81
31/03/2010	v/ ingreso a producción los costos por compra de materia	95	-	8,81	-
31/03/2010	v/ registro de costos para fertilización 2	96	107,37	-	107,37
31/03/2010	v/ ingreso a producción los costos de fertilización 2	97	-	107,37	-
31/05/2010	v/ traslado del CIF a cada proceso	152	147,72	-	147,72
31/05/2010	v/ traslado del CIF a producción	153	-	147,72	-
	<b>TOTAL</b>		1.503,77	1.503,77	-

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA  
LIBRO MAYOR**

**CÓD. CTA.  
NOM. CTA.**

**5.2.1.05  
Fumigación 1**

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
08/01/2010	v/. Traslado de costo de materia prima indirecta a fumigación 1	43	77,98	-	77,98
08/01/2010	v/. Traslado costo a producción de fumigación 1 RM 0004	44	-	77,98	-
31/01/2010	v/ registro de costos de compra de materias primas	52	14,52	-	14,52
31/01/2010	v/ ingreso a producción los costos por compra de materia	53	-	14,52	-
31/01/2010	v/ registro de costos del ingreso de materias primas	54	26,55	-	26,55
31/01/2010	v/. Traslado costo a producción por ingreso de materias	55	-	26,55	-
31/01/2010	v/ costo por traslado de materias primas a producción RM 0004	56	8,81	-	8,81
31/01/2010	v/ ingreso a producción los costos por compra de materia	57	-	8,81	-
31/01/2010	v/ registro de costos para fumigación 1	58	458,91	-	458,91
31/01/2010	v/ ingreso a producción los costos de fumigación 1	59	-	458,91	-
31/05/2010	v/ traslado del CIF a cada proceso	152	122,72	-	122,72
31/05/2010	v/ traslado del CIF a producción	153	-	122,72	-
	<b>TOTAL</b>		709,49	709,49	-

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA  
LIBRO MAYOR**

**CÓD. CTA.  
NOM. CTA.**

**5.2.1.06  
Fumigación 2**

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
08/02/2010	v/. Traslado de costo de materia prima indirecta a fumigación 2	61	271,95	-	271,95
08/02/2010	v/. Traslado costo a producción de fumigación 2 RM 0005	62	-	271,95	-
28/02/2010	v/ registro de costo por traslado de materias primas a producción	70	8,81	-	8,81

28/02/2010	v/ ingreso a producción los costos	71	-	8,81	-
28/02/2010	v/ registro de costos para fumigación 2	72	466,55	-	466,55
28/02/2010	v/ ingreso a producción los costos	73	-	466,55	-
31/05/2010	v/ traslado del CIF a cada proceso	152	122,72	-	122,72
31/05/2010	v/ traslado del CIF a producción	153	-	122,72	-
	<b>TOTAL</b>		870,03	870,03	-

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA  
LIBRO MAYOR**

**CÓD. CTA.  
NOM. CTA.**

**5.2.1.07  
Fumigación 3**

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
08/03/2010	v/.RM No. 00007	81	116,69	-	116,69
08/03/2010	v/. Traslado de costo de materia prima indirecta a fumigación 3	82	-	116,69	-
31/03/2010	v/ registro de costos de compra de materias primas	98	14,52	-	14,52
31/03/2010	v/.Envío costo a una actividad	99	-	14,52	-
31/03/2010	v/ registro de costos del ingreso de materias primas	100	6,55	-	26,55
31/03/2010	v/.Envío costo a una actividad	101	-	26,55	-
31/03/2010	v/. Traslado costo a producción de fumigación 3 RM 0007	102	8,81	-	8,81
31/03/2010	v/ ingreso a producción los costos	103	-	8,81	-
31/03/2010	v/ registro de costos para fumigación 3	104	396,51	-	396,51
31/03/2010	v/ ingreso a producción los costos	105	-	396,51	-
31/05/2010	v/ traslado del CIF a cada proceso	152	122,72	-	122,72
31/05/2010	v/ traslado del CIF a producción	153	-	122,72	-
	<b>TOTAL</b>		685,80	685,80	



<b>HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>CÓD. CTA. NOM. CTA.</b>		<b>5.2.1.08 Fumigación 4</b>			
FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
08/04/2010	v/. Traslado de costo de materia prima indirecta a fumigación 4	107	207,16	-	207,16
08/04/2010	v/. Traslado costo a producción de fumigación 4 RM 0008	108	-	207,16	-
30/04/2010	v/ registro de costo por traslado de materias primas a producción	116	8,81	-	-
30/04/2010	v/ ingreso a producción los costos	117	-	8,81	8,81
30/04/2010	v/ registro de costos para fumigación 4	118	466,55	-	8,81
30/04/2010	v/ ingreso a producción los costos	119	-	466,55	475,36
31/05/2010	v/ traslado del CIF a cada proceso	152	122,72	-	475,36
31/05/2010	v/ traslado del CIF a producción	153	-	122,72	598,08
	<b>TOTAL</b>		805,24	805,24	-

<b>HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>CÓD. CTA. NOM. CTA.</b>		<b>5.2.1.09 Fumigación 5</b>			
FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
08/05/2010	v/. Traslado de costo de materia prima indirecta a fumigación 5	121	335,34	-	335,34
08/05/2010	v/. Traslado costo a producción de fumigación 5 RM 0009	122	-	335,34	-
31/05/2010	v/ registro de costo por traslado de materias primas a producción	136	8,81	-	8,81
31/05/2010	v/ ingreso a producción los costos	137	-	8,81	-
31/05/2010	v/ registro de costos para fumigación 5	138	396,51	-	396,51
31/05/2010	v/ ingreso a producción los costos	139	-	396,51	-
31/05/2010	v/ traslado del CIF a cada proceso	152	122,72	-	122,72
31/05/2010	v/ traslado del CIF a producción	153	-	122,72	-
	<b>TOTAL</b>		863,38	863,38	-

<b>HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>CÓD. CTA.</b>	<b>NOM. CTA.</b>	<b>5.2.1.10</b>			
		<b>Cosecha</b>			
FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2010	v/ registro de costos para cosecha	140	620,95	-	620,95
31/05/2010	v/ ingreso a producción los costos	141	-	620,95	-
31/05/2010	v/ traslado del CIF a cada proceso	152	77,47	-	77,47
31/05/2010	v/ traslado del CIF a producción	153	-	77,47	-
	<b>TOTAL</b>		698,41	698,41	-

<b>HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>CÓD. CTA.</b>	<b>NOM. CTA.</b>	<b>5.2.1.11</b>			
		<b>Clasificación y embalaje</b>			
FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
30/05/2010	v/. Traslado de costo de materia prima indirecta a clasificación y embalaje	127	191,00	-	191,00
30/05/2010	v/. Traslado costo a producción de clasificación RM 0010	128	-	191,00	-
31/05/2010	v/ registro de costos de compra de materias primas	142	14,52	-	14,52
31/05/2010	v/.Envío costo a una actividad	143	-	14,52	-
31/05/2010	v/ registro de costos del ingreso de materias primas	144	26,55	-	26,55
31/05/2010	v/.Envío costo a una actividad	145	-	26,55	-
31/05/2010	v/ registro de costo por traslado de materias primas a producción	146	8,81	-	8,81
31/05/2010	v/ ingreso a producción los costos	147	-	8,81	-
31/05/2010	v/ registro de costos para embalaje	148	220,95	-	220,95
31/05/2010	v/ ingreso a producción los costos	149	-	220,95	-
31/05/2010	v/ registro de costo por traslado de productos terminados	150	45,39	-	45,39

31/05/2010	v/ ingreso a producción los costos	151	-	45,39	-
31/05/2010	v/ traslado del CIF a cada proceso	152	77,47	-	77,47
31/05/2010	v/ traslado del CIF a producción	153	-	77,47	-
	<b>TOTAL</b>		584,69	584,69	-

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA  
LIBRO MAYOR**

**CÓD. CTA.  
NOM. CTA.**

**5.2.1.12  
Gestión de Ventas**

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/05/2010	v/ registro de costo por la gestión en ventas de los productos	155	212,49	-	212,49
31/05/2010	v/ ingreso a producción los costos por gestión en ventas	156	-	212,49	-
	<b>TOTAL</b>		212,49	212,49	-

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA  
LIBRO MAYOR**

**CÓD. CTA.  
NOM. CTA.**

**5.2.2  
Materia Prima Directa**

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
06/12/2009	V/. Traslado a siembra según RM 0002	8	1.625,00	-	1.625,00
06/12/2009	v/. Traslado a costo de producción de siembra RM 0002	9	-	1.625,00	-
	<b>TOTAL</b>		1.625,00	1.625,00	0,00

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA  
LIBRO MAYOR**

**CÓD. CTA.  
NOM. CTA.**

**5.2.3  
Mano de Obra Directa**

FECHA	DETALLE	Nº ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
04/12/2009	v/. Cancelación MOD y CIF para preparación terreno Ch/. 2406	6	209,00	-	209,00
06/12/2009	v/. Cancelación MOD Ch/. 2408	10	120,00	-	329,00
07/12/2009	v/. Cancelación MOD Ch/. 2409	14	275,00		604,00
31/12/2009	v/ registro de costos para preparación de terreno	27	-	209,00	395,00
31/12/2009	v/ registro de costos para siembra	35	-	120,00	275,00
31/12/2009	v/ registro de costos para fertilización 1	39	-	275,00	-
08/01/2010	v/. Cancelación MOD Ch/. 2416	45	50,00	-	50,00
31/01/2010	v/ registro de costos para fumigación 1	58	-	50,00	-
08/02/2010	v/. Cancelación MOD Ch/. 2422	63	50,00	-	50,00
28/02/2010	v/ registro de costos para fumigación 2	72	-	50,00	-
05/03/2010	v/. Cancelación MOD Ch/. 2429	78	55,00	-	55,00
08/03/2010	v/. Cancelación MOD Ch/. 2431	83	50,00	-	105,00
31/03/2010	v/ registro de costos para fertilización 2	96	-	55,00	50,00
31/03/2010	v/ registro de costos para fumigación 3	104	-	50,00	-
08/04/2010	v/. Cancelación MOD Ch/. 2437	109	50,00	-	50,00
30/04/2010	v/ registro de costos para fumigación 4	118	-	50,00	-
08/05/2010	v/. Cancelación MOD por fumigación 5 Ch/. 2443	123	50,00	-	50,00
30/05/2010	v/. Cancelación MOD por cosecha Ch/. 2444	124	600,00	-	650,00
30/05/2010	v/. Cancelación MOD por clasificación y embalaje Ch/. 2446	129	200,00	-	850,00
31/05/2010	v/ registro de costos para fumigación 5	138	-	50,00	800,00
31/05/2010	v/ registro de costos para cosecha	140	-	600,00	200,00
31/05/2010	v/ registro de costos para embalaje	148	-	200,00	-
	<b>TOTAL</b>		1.709,00	1.709,00	-

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA  
LIBRO MAYOR**

**CÓD. CTA.  
NOM. CTA.**

**5.2.4.  
Costos Indirectos De Fabricación**

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
04/12/2009	V/. Traslado a fabricación según RM 0001	3	48,00	-	48,00
04/12/2009	v/. Traslado de costo de materia prima indirecta a preparación del terreno	4	-	48,00	-
04/12/2009	v/. Cancelación MOD y CIF para preparación terreno Ch/. 2406	6	315,00	-	315,00
07/12/2009	V/. Traslado a fabricación según RM 0003	11	600,00		915,00
07/12/2009	v/. Traslado de costo de materia prima indirecta a fertilización 1	12		600,00	315,00
07/12/2009	v/. Cancelación MOD Ch/. 2409	14	25,00	-	340,00
31/12/2009	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes diciembre ch/. 2410	15	417,12	-	757,12
31/12/2009	v/. Pago servicio básico luz con cheque # 2412	17	51,20	-	808,32
31/12/2009	v/. Pago servicio básico agua con cheque # 2413	18	8,00	-	816,32
31/12/2009	v/. Pago gasto alimentación con cheque # 2414	19	106,67	-	922,98
31/12/2009	v/. Depreciación maquinaria	20	35,35	-	958,34
31/12/2009	v/ registro de costos por compra de materias primas para PT	21	-	7,64	950,70
31/12/2009	v/ costo por traslado de materias primas a producción RM 0001	25	-	2,40	948,30
31/12/2009	v/ registro de costos para preparación de terreno	27	-	36,02	912,28
31/12/2009	v/ registro de costos por compra de materias primas	29	-	7,64	904,64
31/12/2009	v/ costo por traslado de materias primas a producción RM 0002	33	-	2,40	902,24
31/12/2009	v/ registro de costos para siembra	35	-	31,32	870,92
31/12/2009	v/ registro de costo por traslado de materias primas a producción	37	-	2,40	868,52
31/12/2009	v/ registro de costos para fertilización 1	39	-	327,30	541,22
08/01/2010	V/. Traslado a fabricación según RM 0004	42	77,98	-	619,20
08/01/2010	v/. Traslado de costo de materia prima indirecta a fumigación 1	43	-	77,98	541,22
31/01/2010	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes enero ch/. 2417	46	418,95	-	960,17
31/01/2010	v/. Pago servicio básico luz con cheque # 2419	48	51,20	-	1.011,37

31/01/2010	v/. Pago servicio básico agua con cheque # 2420	49	8,00	-	1.019,37
31/01/2010	v/. Pago gasto alimentación con cheque # 2421	50	106,67	-	1.126,04
31/01/2010	v/. Depreciación maquinaria	51	35,35	-	1.161,39
31/01/2010	v/ registro de costos de compra de materias primas	52	-	7,64	1.153,75
31/01/2010	v/ costo por traslado de materias primas a producción RM 0004	56	-	2,40	1.151,35
31/01/2010	v/ registro de costos para fumigación 1	58	-	408,91	742,44
08/02/2010	V/. Traslado a fabricación según RM 0005	60	271,95	-	1.014,39
08/02/2010	v/. Traslado de costo de materia prima indirecta a fumigación 2	61	-	271,95	742,44
28/02/2010	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes febrero ch/. 2423	64	418,95	-	1.161,39
28/02/2010	v/. Pago servicio básico luz con cheque # 2425	66	51,20	-	1.212,59
28/02/2010	v/. Pago servicio básico agua con cheque # 2426	67	8,00	-	1.220,59
28/02/2010	v/. Pago gasto alimentación con cheque # 2427	68	106,67	-	1.327,26
28/02/2010	v/. Depreciación maquinaria	69	35,35	-	1.362,61
28/02/2010	v/ registro de costo por traslado de materias primas a producción	70	-	2,40	1.360,21
28/02/2010	v/ registro de costos para fumigación 2	72	-	416,55	943,66
05/03/2010	V/. Traslado a fabricación según RM 0006	75	1.198,80	-	2.142,46
05/03/2010	v/. Traslado de costo de materia prima indirecta a fertilización 2	76	-	1.198,80	943,66
05/03/2010	v/. Cancelación MOD Ch/. 2429	78	25,00	-	968,66
08/03/2010	V/. Traslado a fabricación según RM 0007	80	116,69	-	1.085,35
08/03/2010	v/.RM No. 00007	81	-	116,69	968,66
31/03/2010	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes marzo ch/. 2432	84	418,95	-	1.387,61
31/03/2010	v/. Pago servicio básico luz con cheque # 2434	86	51,20	-	1.438,81
31/03/2010	v/. Pago servicio básico agua con cheque # 2435	87	8,00	-	1.446,81
31/03/2010	v/. Pago gasto alimentación con cheque # 2436	88	106,67	-	1.553,48
31/03/2010	v/. Depreciación maquinaria	89	35,35	-	1.588,83
31/03/2010	v/ registro de costos de compra de materias primas	90	-	7,64	1.581,19
31/03/2010	v/ costo por traslado de materias primas a producción RM 0006	94	-	2,40	1.578,79
31/03/2010	v/ registro de costos para fertilización 2	96	-	52,37	1.526,42

31/03/2010	v/ registro de costos de compra de materias primas	98	-	7,64	1.518,79
31/03/2010	v/. Traslado costo a producción de fumigación 3 RM 0007	102	-	2,40	1.516,39
31/03/2010	v/ registro de costos para fumigación 3	104	-	346,51	1.169,88
08/04/2010	V/. Traslado a fabricación según RM 0008	106	207,16	-	1.377,04
08/04/2010	v/. Traslado de costo de materia prima indirecta a fumigación 4	107	-	207,16	1.169,88
30/04/2010	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mes abril ch/. 2438	110	418,95	-	1.588,83
30/04/2010	v/. Pago servicio básico luz con cheque # 2440	112	51,20	-	1.640,03
30/04/2010	v/. Pago servicio básico agua con cheque # 2441	113	8,00	-	1.648,03
30/04/2010	v/. Pago gasto alimentación con cheque # 2442	114	106,67	-	1.754,70
30/04/2010	v/. Depreciación maquinaria	115	35,35	-	1.790,05
30/04/2010	v/ registro de costo por traslado de materias primas a producción	116	-	2,40	1.787,65
30/04/2010	v/ registro de costos para fumigación 4	118	-	416,55	1.371,10
08/05/2010	V/. Traslado a fabricación según RM 0009	120	335,34	-	1.706,44
08/05/2010	v/. Traslado de costo de materia prima indirecta a fumigación 5	121	-	335,34	1.371,10
30/05/2010	V/. Traslado a fabricación según RM 0010	126	191,00	-	1.562,10
30/05/2010	v/. Traslado de costo de materia prima indirecta a clasificación y embalaje	127	-	191,00	1.371,10
31/05/2010	v/ registro del pago de la Mano Obra Indirecta mayo ch/. 2447	130	418,95	-	1.790,05
31/05/2010	v/. Pago servicio básico luz con cheque # 2449	132	51,20	-	1.841,25
31/05/2010	v/. Pago servicio básico agua con cheque # 2450	133	8,00	-	1.849,25
31/05/2010	v/. Pago gasto alimentación con cheque # 2451	134	106,67	-	1.955,92
31/05/2010	v/. Depreciación maquinaria	135	35,35	-	1.991,27
31/05/2010	v/ registro de costo por traslado de materias primas a producción	136	-	2,40	1.988,87
31/05/2010	v/ registro de costos para fumigación 5	138	-	346,51	1.642,36
31/05/2010	v/ registro de costos para cosecha	140	-	20,95	1.621,42
31/05/2010	v/ registro de costos de compra de materias primas	142	-	7,64	1.613,78
31/05/2010	v/ registro de costo por traslado de materias primas a producción	146	-	2,40	1.611,38
31/05/2010	v/ registro de costos para embalaje	148	-	20,95	1.590,43
31/05/2010	v/ registro de costo por traslado de productos terminados	150	-	18,11	1.572,32

31/05/2010	v/ traslado del CIF a cada proceso	152	-	1.572,32	-	0,00
	<b>TOTAL</b>		7.131,11	7.131,11	-	0,00

<b>HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>CÓD. CTA. NOM. CTA.</b>		<b>6.1.1.01.01. SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES</b>			
FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2009	Registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2411	16	1.437,53	-	1.437,53
31/12/2009	Registro de costos por compra de materias primas para	21	-	6,88	1.430,64
31/12/2009	Registro de costos por el ingreso de materias primas PT	23	-	26,55	1.404,10
31/12/2009	costo por traslado de materias primas a producción RM 0001	25	-	6,42	1.397,67
31/12/2009	v/ registro de costos por compra de materias primas	29	-	6,88	1.390,79
31/12/2009	v/ registro de costos por el ingreso de materias primas	31	-	26,55	1.364,24
31/12/2009	v/ costo por traslado de materias primas a producción RM 0002	33	-	6,42	1.357,82
31/12/2009	v/ registro de costo por traslado de materias primas a producción	37	-	6,42	1.351,40
31/01/2010	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2418	47	1.443,03	-	2.794,43
31/01/2010	v/ registro de costos de compra de materias primas	52	-	6,88	2.787,55
31/01/2010	v/ registro de costos del ingreso de materias primas	54	-	26,55	2.761,00
31/01/2010	v/ costo por traslado de materias primas a producción RM 0004	56	-	6,41	2.754,59
28/02/2010	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2424	65	1.443,03	-	4.197,61
28/02/2010	v/ registro de costo por traslado de materias primas a producción	70	-	6,41	4.191,20
31/03/2010	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2433	85	1.443,03	-	5.634,23
31/03/2010	v/ registro de costos de compra de materias primas	90	-	6,88	5.627,35
31/03/2010	v/ registro de costos del ingreso de materias primas	92	-	26,55	5.600,80
31/03/2010	v/ costo por traslado de materias primas a producción RM 0006	94	-	6,41	5.594,39
31/03/2010	v/ registro de costos de compra de materias primas	98	-	6,88	5.587,50
31/03/2010	v/ registro de costos del ingreso de materias primas	100	-	26,55	5.560,96
31/03/2010	v/. Traslado costo a producción de fumigación 3 RM 0007	102	-	6,41	5.554,54



30/04/2010	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo ch/.2439	111	1.443,03	-	6.997,57
30/04/2010	v/ registro de costo por traslado de materias primas a producción	116	-	6,41	6.991,16
31/05/2010	v/ registrar rol de pagos del departamento administrativo cheque # 2448	131	1.443,03	-	8.434,19
31/05/2010	v/ registro de costo por traslado de materias primas a producción	136	-	6,41	8.427,78
31/05/2010	v/ registro de costos de compra de materias primas	142	-	6,88	8.420,89
31/05/2010	v/ registro de costos del ingreso de materias primas	144	-	26,55	8.394,34
31/05/2010	v/ registro de costo por traslado de materias primas a producción	146	-	6,41	8.387,93
31/05/2010	v/ registro de costo por traslado de productos terminados	150	-	27,28	8.360,65
31/05/2010	v/ registro de costo por la gestión en ventas de los productos	155	-	12,49	8.348,16
31/05/2010	v/ cierre de gastos y Utilidad B. Venta	2a	-	8.348,16	-
	<b>TOTAL</b>		8.652,66	8.652,66	-

<b>HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>CÓD. CTA.</b>		<b>6.1.1.01.02.01</b>			
<b>NOM. CTA.</b>		<b>Alimentación</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>N° ASIENTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/12/2009	v/. Pago gasto alimentación con cheque # 2414	19	26,67	-	26,67
31/01/2010	v/. Pago gasto alimentación con cheque # 2421	50	26,67	-	53,33
28/02/2010	v/. Pago gasto alimentación con cheque # 2427	68	26,67	-	80,00
31/03/2010	v/. Pago gasto alimentación con cheque # 2436	88	26,67	-	106,67
30/04/2010	v/. Pago gasto alimentación con cheque # 2442	114	26,67	-	133,33
31/05/2010	v/. Pago gasto alimentación con cheque # 2451	134	26,67	-	160,00
31/05/2010	v/ cierre de gastos y Utilidad B. Venta	2a	-	160,00	-
	<b>TOTAL</b>		160,00	160,00	-

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA  
LIBRO MAYOR**

**CÓD. CTA.  
NOM. CTA.**

**6.1.1.02.01  
Agua**

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2009	v/. Pago servicio básico agua con cheque # 2413	18	2,00	-	2,00
31/01/2010	v/. Pago servicio básico agua con cheque # 2420	49	2,00	-	4,00
28/02/2010	v/. Pago servicio básico agua con cheque # 2426	67	2,00	-	6,00
31/03/2010	v/. Pago servicio básico agua con cheque # 2435	87	2,00	-	8,00
30/04/2010	v/. Pago servicio básico agua con cheque # 2441	113	2,00	-	10,00
31/05/2010	v/. Pago servicio básico agua con cheque # 2450	133	2,00	-	12,00
31/05/2010	v/ cierre de gastos y Utilidad B. Venta	2a	-	12,00	-
	<b>TOTAL</b>		12,00	12,00	-

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA  
LIBRO MAYOR**

**CÓD. CTA.  
NOM. CTA.**

**6.1.1.02.02  
Energía Eléctrica**

FECHA	DETALLE	N° ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2009	v/. Pago servicio básico luz con cheque # 2412	17	12,80	-	12,80
31/01/2010	v/. Pago servicio básico luz con cheque # 2419	48	12,80	-	25,60
28/02/2010	v/. Pago servicio básico luz con cheque # 2425	66	12,80	-	38,40
31/03/2010	v/. Pago servicio básico luz con cheque # 2434	86	12,80	-	51,20
30/04/2010	v/. Pago servicio básico luz con cheque # 2440	112	12,80	-	64,00
31/05/2010	v/. Pago servicio básico luz con cheque # 2449	132	12,80	-	76,80
31/05/2010	v/ cierre de gastos y Utilidad B. Venta	2a	-	76,80	-
	<b>TOTAL</b>		76,80	76,80	-

<b>HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>CÓD. CTA.</b>	<b>NOM. CTA.</b>	<b>6.1.1.03.01</b>			
			<b>Depreciación acumulada activos fijos</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>N° ASIENTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/12/2009	v/. Depreciación maquinaria	20	113,84	-	113,84
31/01/2010	v/. Depreciación maquinaria	51	113,84	-	227,67
28/02/2010	v/. Depreciación maquinaria	69	113,84	-	341,51
31/03/2010	v/. Depreciación maquinaria	89	113,84	-	455,34
30/04/2010	v/. Depreciación maquinaria	115	113,84	-	569,18
31/05/2010	v/. Depreciación maquinaria	135	113,84	-	683,01
31/05/2010	v/ cierre de gastos y Utilidad B. Venta	2a	-	683,01	-
	<b>TOTAL</b>		683,01	683,01	-

<b>HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>CÓD. CTA.</b>	<b>NOM. CTA.</b>	<b>6.1.1.01.02.03</b>			
			<b>Comisión Ventas</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>N° ASIENTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/05/2010	v/ Pago de comisión en venta ch/# 2452	154	200,00	-	200,00
31/05/2010	v/ registro de costo por la gestión en ventas de los productos	155	-	200,00	-
	<b>TOTAL</b>		200,00	200,00	-

<b>HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>CÓD. CTA.</b>	<b>NOM. CTA.</b>	<b>6.1.1.05.01</b>			
			<b>Gasto Transporte</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>N° ASIENTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/05/2010	v/. Pago transporte ch/. 2453	158	382,00	-	382,00
31/05/2010	v/ cierre de gastos y Utilidad B. Venta	2a	-	382,00	-
	<b>TOTAL</b>		382,00	382,00	-

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**  
**DEL 1 DE DICIEMBRE DEL 2009 AL 31 DE MAYO DEL 2010**

No	CÓDIGO	NOMBRE CUENTA	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.1	Caja	\$ 7.000,00	\$ 0,00	\$ 7.000,00	-
2	1.1.2	Bancos	\$ 46.401,18	\$ 16.126,26	\$ 30.274,92	-
3	1.1.6.01	Inventario de Materias Primas Directas	\$ 1.750,00	\$ 1.625,00	\$ 125,00	-
4	1.1.6.02	Inventario de Productos en Proceso	\$ 10.969,61	\$ 10.969,61	-	-
5	1.1.6.03	Inventario de Productos Terminados	\$ 10.969,61	\$ 10.969,61	-	-
6	1.1.6.04	Inventario de Materias Primas Indirectas	\$ 3.188,00	\$ 3.046,92	\$ 141,09	-
7	1.2.1.01	Terreno	\$ 40.000,00	-	\$ 40.000,00	-
8	1.2.2.01	Edificio	\$ 20.000,00	-	\$ 20.000,00	-
9	1.2.2.02	Maquinaria	\$ 4.242,42	-	\$ 4.242,42	-
10	1.2.2.03	Equipos de Computación	\$ 516,07	-	\$ 516,07	-
11	1.2.2.04	Muebles y Enseres	\$ 1.940,00	-	\$ 1.940,00	-
12	1.2.2.07.01	Deprec. Acum. Activos Fijos	-	\$ 10.683,92	-	\$ 10.683,92
13	2.1.1	Proveedores	-	\$ 265,58	-	\$ 265,58
14	2.1.2	Documentos por pagar	-	\$ 4.160,29	-	\$ 4.160,29
15	2.1.4	Aporte Patronal 12,15%	-	\$ 976,86	-	\$ 976,86
16	2.1.5	Aporte Individual 9,35%	-	\$ 751,74	-	\$ 751,74
17	2.1.6	Fondos de Reserva	-	\$ 670,00	-	\$ 670,00
18	2.1.7	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	-	\$ 670,00	-	\$ 670,00
19	2.1.8	Décimo cuarto Sueldo por pagar	-	\$ 472,67	-	\$ 472,67
20	2.1.9	Vacaciones	-	\$ 335,00	-	\$ 335,00
21	2.1.3	15% Part. Trabaj.	-	\$ 568,26	-	\$ 568,26
22	2.1.3.01.07	Impuesto a la Rta por Pagar	-	\$ 805,04	-	\$ 805,04
23	3.1.1.01	Capital	-	\$ 79.525,01	-	\$ 79.525,01
24	3.1.3.01	Utilidades acumuladas	-	\$ 1.940,00	-	\$ 1.940,00
25	3.1.3.02	Utilidad del Ejercicio	-	\$ 2.415,12	-	\$ 2.415,12
26	3.1.3.03	Utilidad Bruta en Ventas	\$ 13.450,39	\$ 13.450,39	-	-
27	3.1.3.04	Utilidad antes Part. Trab. e Imp. Renta	\$ 3.788,42	\$ 3.788,42	-	-
28	4.1.1.01	Ventas	\$ 24.420,00	\$ 24.420,00	-	-
29	5.1.1.01	Costo de Ventas	\$ 10.969,61	\$ 10.969,61	-	-
30	5.2.1.01	Preparación del terreno	\$ 742,23	\$ 742,23	-	-
31	5.2.1.02	Siembra	\$ 1.942,07	\$ 1.942,07	-	-
32	5.2.1.03	Fertilización 1	\$ 1.351,99	\$ 1.351,99	-	-
33	5.2.1.04	Fertilización 2	\$ 1.503,77	\$ 1.503,77	-	-
34	5.2.1.05	Fumigación 1	\$ 709,49	\$ 709,49	-	-
35	5.2.1.06	Fumigación 2	\$ 870,03	\$ 870,03	-	-
36	5.2.1.07	Fumigación 3	\$ 685,80	\$ 685,80	-	-
37	5.2.1.08	Fumigación 4	\$ 805,24	\$ 805,24	-	-
38	5.2.1.09	Fumigación 5	\$ 863,38	\$ 863,38	-	-
39	5.2.1.10	Cosecha	\$ 698,41	\$ 698,41	-	-
40	5.2.1.11	Clasificación y embalaje	\$ 584,69	\$ 584,69	-	-
41	5.2.1.12	Gestión de Ventas	\$ 212,49	\$ 212,49	-	-
42	5.2.2	Materia Prima Directa	\$ 1.625,00	\$ 1.625,00	-	-
43	5.2.3	Mano de Obra Directa	\$ 1.709,00	\$ 1.709,00	-	-
44	5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación	\$ 7.131,11	\$ 7.131,11	-	-
45	6.1.1.01.01.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	\$ 8.652,66	\$ 8.652,66	-	-
46	6.1.1.01.02.01	Alimentación	\$ 160,00	\$ 160,00	-	-

47	6.1.1.02.01	Agua	\$ 12,00	\$ 12,00	-	-
48	6.1.1.02.02	Energía Eléctrica	\$ 76,80	\$ 76,80	-	-
49	6.1.1.03.01	Depreciación acumulada activos fijos	\$ 683,01	\$ 683,01	-	-
50	6.1.1.01.02.03	Comisión Ventas	\$ 200,00	\$ 200,00	-	-
51	6.1.1.05.01	Gasto Transporte	\$ 382,00	\$ 382,00	-	-
<b>SUMAS</b>			<b>\$ 231.206,50</b>	<b>\$ 231.206,50</b>	<b>\$ 104.239,49</b>	<b>\$ 104.239,49</b>

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA**  
**ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS**  
**DEL 1 DE DICIEMBRE DEL 2009 AL 31 DE MAYO DEL 2010**

<b>+ MATERIALES DIRECTOS E INDIRECTOS</b>		
Materia Prima (II)		-
Compras materia prima		1.750,00
+ compras locales	1.750,00	<u>1.750,00</u>
= Disponible de materia prima		1.750,00
- Materia Prima (IF)		<u>125,00</u>
= Materia Prima utilizada		1.625,00
<b>+ MANO DE OBRA DIRECTA</b>		1.709,00
Sueldos y salarios	<u>1.709,00</u>	
<b>+ COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>		7.635,61
Materia Prima Indirecta	3.046,92	
Sueldo Básico	1.800,00	
Décimo Tercer Sueldo	150,00	
Décimo cuarto Sueldo	118,17	
Vacaciones	75,00	
Aporte Patronal	218,70	
Fondo de Reserva	150,00	
Alimentación	640,00	
Servicios básicos	355,20	
Depreciaciones	212,12	
Alquiler de Tractor	365,00	
Otros costos	<u>504,50</u>	
= <b>COSTOS DE FABRICACIÓN</b>		10.969,61
+ Inv. Inicial Productos en proceso (II)		<u>0</u>
= Producción disponible		10.969,61
- Inv. Final Productos en proceso (IF)		<u>0</u>
= Costo de producto terminado		10.969,61
+ Inv. Producto terminado (II)		<u>0</u>
= Costo de producto disponible para la venta		10.969,61
- Inv. Producto terminado (IF)		<u>0</u>
= Costo de ventas		<u><u>10.969,61</u></u>

**GERENTE**

**CONTADOR**

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 1 DE DICIEMBRE DEL 2009 AL 31 DE MAYO DEL 2010**

Ventas Netas	\$ 24.420,00
(-) Costo de Ventas	\$ 10.969,61
(=) Utilidad Bruta en Ventas	\$ 13.450,39
(-) GASTOS OPERACIONALES	\$ 9.661,97
<u>Gastos Administrativos-Ventas</u>	
SUELDOS Y BENEFICIOS	
SOCIALES	\$ 8.348,16
Alimentación	\$ 160,00
Agua	\$ 12,00
Energía Eléctrica	\$ 76,80
Depreciación acumulada activos fijos	\$ 683,01
Gasto Transporte	\$ 382,00
UTILIDADES ANTES DE PART. A TRABAJ.	\$ 3.788,42
(-) 15% Part. A Trabaj.	\$ 568,26
(=) Utilidad Antes del Imp. A la renta	\$ 3.220,16
(-) 25% Impuesto a la Renta	\$ 805,04
(=) UTILIDAD DEL PERIODO	\$ 2.415,12

\_\_\_\_\_  
**GERENTE**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR**

**HACIENDA SANTA MARÍA DE CANCHAGUA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 30 DE MAYO DEL 2010**

<b>ACTIVOS</b>		<b>PASIVOS</b>	
<b>CORRIENTE</b>	\$ 37.541,00	<b>CORRIENTE</b>	
Caja	\$ 7.000,00	Proveedores	\$ 265,58
Bancos	\$ 30.274,92	Documentos por pagar	\$ 4.160,29
Inventario de Materias Primas Directas	\$ 125,00	Aporte Patronal 12,15%	\$ 976,86
Inventario de Materias Primas Indirectas	\$ 141,09	Aporte Individual 9,35%	\$ 751,74
<b>NO CORRIENTE</b>	\$ 56.014,57	Fondos de Reserva	\$ 670,00
Terreno	\$ 40.000,00	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	\$ 670,00
Edificio	\$ 20.000,00	Décimo cuarto Sueldo por pagar	\$ 472,67
Maquinaria	\$ 4.242,42	Vacaciones	\$ 335,00
Equipos de Computación	\$ 516,07	15% Part. Trabaj.	\$ 568,26
Muebles y Enseres	\$ 1.940,00	Impuesto a la Rta por Pagar	\$ 805,04
Deprec. Acum. Activos Fijos	-\$ 10.683,92	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>\$ 9.675,44</b>
		<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$ 83.880,13</b>
		Capital	\$ 79.525,01
		Utilidades acumuladas	\$ 1.940,00
		Utilidad del Ejercicio	\$ 2.415,12
 <b>TOTAL DE ACTIVO</b>	 <b><u><u>\$ 93.555,57</u></u></b>	 <b>TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO</b>	 <b><u><u>\$ 93.555,57</u></u></b>



#### 4.5. EVALUACIÓN DE LA PROPUESTA

##### 4.5.1 Costo-Beneficio

#### COSTOS PARA IMPLEMENTAR EL SISTEMA DE COSTEO ABC

Detalle	2 Hectáreas	20 Hectáreas
Compra sistema contable	\$ 4.506,00	\$ 4.506,00
Capacitación Trabajadores	\$ 350,00	\$ 350,00
Capacitación Administrativos	\$ 400,00	\$ 400,00
Compra de Equipo Computación	\$ 1.100,00	\$ 1.100,00
Impresión Documentos Contables	\$ 41,00	\$ 410,00
Requisición de materiales	\$ 7,00	
Kárdex	\$ 10,00	
Facturas	\$ 7,00	
Orden de Pedido	\$ 7,00	
Control de existencias	\$ 10,00	
Compra útiles de oficina	\$ 51,00	\$ 510,00
Esferos	\$ 12,00	
Lápices	\$ 2,80	
Resmas de papel	\$ 13,50	
Borradores	\$ 2,70	
Otros	\$ 20,00	
	<b>\$ 6.448,00</b>	<b>\$ 7.276,00</b>

#### BENEFICIOS EN LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE COSTEO ABC

Detalle	Medida	Antes	Ahora	Diferencia	Costo Unitario	Valor Total 2 Hectáreas	Valor Total 20 Hectáreas
Mayor Producción	Quintales papas	1580	1628	48	\$ 15,00	\$ 720,00	\$ 7.200,00
Ahorro de materiales	Quintales Semilla	75	65	10	\$ 25,00	\$ 250,00	\$ 2.500,00
Ahorro en tiempo Ocioso	Mano de Obra Directa- (número jornaleros)	177	149	28	\$ 10,00	\$ 280,00	\$ 2.800,00
<b>TOTAL</b>				<b>118</b>	<b>\$ 50,00</b>	<b>\$ 1.250,00</b>	<b>\$ 12.500,00</b>

$$\text{Costo beneficio} = \frac{\text{Beneficios}}{\text{Costos}} = \frac{12.500,00}{7.276,00} = 1,72$$

La relación Costo- Beneficio es de 1,72 de retorno por cada dólar invertido.

Resulta conveniente que la hacienda invierta en este sistema, porque no solamente se produce una vez al año sino 2 veces cada año.

Se debe tener en cuenta que los beneficios son más relevantes que los costos y que no solo son beneficios para esta producción, sino que en todas las producciones de aquí en adelante.

#### 4.5.2 Indicadores de gestión y cumplimiento

Los indicadores de gestión, son medidas utilizadas para medir el éxito de una organización, permitiendo evaluar el desempeño y los resultados alcanzados.

Para el presente estudio los indicadores de gestión son tres: “económicos (obtención de recursos), eficiencia (producir los mejores resultados posibles con los recursos disponibles) y efectividad (el nivel de logro de los requerimientos u objetivos)”<sup>41</sup>.

Los indicadores de eficiencia y eficacia son más utilizados en los proyectos; la eficacia tiene que ver con aptitud y capacidad para llevar a cabo un trabajo o una tarea con el mínimo gasto de tiempo, en cambio los indicadores de eficacia están relacionados con los ratios que nos indican el tiempo invertido en la consecución de tareas o trabajos.

---

<sup>41</sup> [http://www.degerencia.com/tema/indicadores\\_de\\_gestion](http://www.degerencia.com/tema/indicadores_de_gestion)

Estos indicadores nos ayudarán a evaluar el rol operativo de la hacienda. Para lo que se plantean los siguientes criterios:

**Cumplimiento:** Este indicador está relacionado con índices que nos demuestran el grado de logro en porcentaje de una tarea específica encomendada.

Para obtener el porcentaje del presente indicador se aplicará a todos los procesos, la siguiente fórmula:

$$\text{Indicador de Cumplimiento: } \frac{\text{Tiempo Ejecutado del Proceso}}{\text{Tiempo Estimado del Proceso}}$$

Aplicando dicha fórmula, se medirá como se encuentra la hacienda en base a si se están logrando las actividades planteadas para que la hacienda sea una empresa competitiva.

Los Macro Procesos establecidos son:

- Macro Procesos de Apoyo
- Macro Proceso de Producción

#### **Apoyo**

- ✓ Compra de Materia Prima e Insumos
- ✓ Ingreso de Materias Primas e Insumos
- ✓ Traslado de Materias Primas e Insumos a Producción
- ✓ Traslado Productos Terminados a Bodegaje
- ✓ Venta de la Producción

#### **Producción**

- ✓ Siembra
- ✓ Fertilización
- ✓ Fumigación

- ✓ Cosecha
- ✓ Embalaje

### INDICADORES DE CUMPLIMIENTO PARA LOS PROCESOS DE APOYO

El porcentaje obtenido, nos indica que el cumplimiento de las tareas encomendadas no fue total, siendo del 91%; mientras que el porcentaje de incumplimiento fue del 9%, como se aprecia en el siguiente cuadro:

PROCESOS	TIEMPO EN MINUTOS			
	EJECUCIÓN	ESTIMADO	% CUMPLIMIENTO	% INCUMPLIMIENTO
Compra Materia Prima e Insumos	330	350	0,94	0,06
Ingreso de Materias e Insumos	745	750	0,99	0,01
Traslado de Materias Primas e Insumos	220	230	0,96	0,04
Traslado de Productos Terminados a Bodegaje	1.235	1500	0,82	0,18
Venta Productos Terminados	730	750	0,97	0,03
<b>SUMAN</b>	<b>3260</b>	<b>3580</b>	<b>0,91</b>	<b>0,09</b>

### INDICADORES DE CUMPLIMIENTO PARA LOS PROCESOS DE PRODUCCIÓN

El porcentaje obtenido, nos indica que el cumplimiento de las tareas encomendadas fue muy alta, siendo del 97%; mientras que el porcentaje de incumplimiento fue de apenas del 3%. Por lo que se demuestra que los procesos de Producción tienen mayores índices de cumplimiento que los proceso de Apoyo; como se aprecia en el siguiente cuadro:

PROCESOS	TIEMPO EN MINUTOS			
	EJECUCIÓN	ESTIMADO	% CUMPLIMIENTO	% INCUMPLIMIENTO
Preparación Terreno	6090	6000	0,99	0,01
Siembra	6480	6700	1,03	-0,03
Fertilización	21060	20000	0,95	0,05
Fumigación	15750	16000	1,02	-0,02
Cosecha	30000	30000	1,00	0,00
Embalaje	10800	9000	0,83	0,17
<b>SUMAN</b>	<b>90.180</b>	<b>87.700</b>	<b>0,97</b>	<b>0,03</b>

## **CAPITULO V**

### ***5.1 CONCLUSIONES***

- ✓ Después de revisar y analizar los diferentes sistemas de costeo y los procesos productivos en los puntos 2.4 así como el desarrollo del sistema de Costeo Basado en Actividades en los puntos 4.4 se ha determinado que la Hacienda Santa María de Canchagua al utilizar el sistema de costeo ABC obtiene los costos por cada actividad de cada macroproceso y con ello una información confiable y oportuna para la toma de decisiones internas.
  
- ✓ El capítulo 2 de la presente investigación permitió realizar un diagnóstico situacional, determinándose que La Hacienda Santa María de Canchagua no cuenta con un sistema de contabilidad de costos, que le permita mantener un adecuado control de los elementos del costo, lo que impide tomar medidas correctivas en caso de ser necesario afectando a la productividad y eficacia en la utilización de los recursos.
  
- ✓ Al diseñar el sistema de costeo ABC en el capítulo cuatro: puntos 4.4.1.9, se determinó los costos totales invertidos en los dos macroprocesos, siendo para el caso de la presente investigación los siguientes valores: materia prima 1.625,00, mano de obra 1.709,00 y costos indirectos de fabricación 7.131,11.
  
- ✓ En el Capítulo II del presente trabajo investigativo, se encuentra realizado el diagrama de todo el proceso productivo en la Hacienda Santa María de Canchagua, con el detalle respectivo, que abarca el registro de todos los movimiento que realiza la hacienda con sus respectiva documentación de soporte, lo que permite alcanzar un mejor entendimiento del flujo de los costos e información.

## **5.2 RECOMENDACIONES**

- ✓ El gerente de la Hacienda Santa María de Canchagua, debería implantar un sistema de costos basado en actividades, ya que permite identificar los costos de producción, determinando los costos totales, unitarios y establecer si el producto genera o no un rendimiento para tener un claro conocimiento de cómo va el funcionamiento de las actividades y procesos para la toma de decisiones certeras.
  
- ✓ Al departamento de contabilidad, se sugiere la utilización permanente de los documentos contables utilizados en la presente investigación, con la finalidad de conocer en cantidades y precios exactos la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que se requieren en cada sección para llevar a cabo el proceso productivo con adecuados niveles de eficiencia y eficacia.
  
- ✓ Al obtener los costos totales de cada elemento del costo se considera necesario que la hacienda establezca niveles óptimos en el uso de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación pues son aspectos primordiales que coadyuvaran en el logro de la mejor secuencia de actividades durante el desarrollo productivo.
  
- ✓ Es necesario que después de conocer el proceso productivo, la gerencia analice sobre la importancia que juegan todos los departamentos y actividades que abarca el ciclo productivos y así adoptar las que generan valor agregado a la Hacienda y consecuentemente eliminar las innecesarias lo que contribuirán a reducir costos y poder ofrecer un mejor producto y servicio al cliente.

### **5.3. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

#### **5.3.1 Bibliografía Consultada**

ANZOLA, Sérvulo;” *Administración De Pequeñas Empresas*”; Segunda Edición, Editorial McGraw Hill; México 2002.

ANDRADE, Maritza; FREIRE, Rosa; “*Implementación de un sistema de costos estándar en la Empresa Cereales La Pradera*”

AMAT, Oriol; SOLDEVILA Pilar; “*Contabilidad y Gestión de Costos*”; Primera Edición; 2000.

BARFIEL, Jesse; RAILBOM Cecily; “*Contabilidad de Costos Tradiciones e innovaciones*”; Quinta Edición; México DF 2006.

BRAVO, Oscar; “*Contabilidad De Costos*”; Quinta Edición, Editorial McGraw Hill; Colombia 2005.

CAMPAÑA, Fernando; “*Costos Y Toma De Decisiones*”; Editorial Inpapel; Riobamba 2005.

CUERVO, Joaquín; OSORIO Jair Albeiro; “*Costes basado en actividades ABC, Gestión basada en actividades ABM*”; Primera Edición; Bogotá-Colombia 2007.

Enciclopedia de la Contabilidad; “*Contabilidad General*”; Editorial Océano; Barcelona – España, Volumen 1.

GÓMEZ, Geovanny; “*Gestión Financiera*”; 2003.



GALLOWEY, Dianne; *“Mejoras continuas de procesos, como rediseñar los procesos con diagramas de flujos y análisis de tareas”*; Segunda Edición; Barcelona-España 2000.

HNOS NARANJO, Salguero; *“Contabilidad de costos, bancaria y gubernamental”*.

KLAPAN, Robert; COOPER Robin; *“Coste y Efecto. Como usar el ABC, el ABM y el ABB para mejorar la gestión, los procesos y la rentabilidad”*; Segunda Edición; Barcelona-España 2000.

LEDESMA, Martín; *“Metodología De La Investigación”*; Quinta Edición, Editorial Limusa; México 2002.

MOLINA, Antonio; *“Contabilidad de Costos”*, Tercera Edición; Quito 2002.

MORENO, Joaquín; *“Contabilidad Financiera”*, Instituto Mexicano de Contadores Públicos; México 1994.

NARANJO, Marcelo; NARANJO Joselo; *“Contabilidad Comercial Y De Servicios”*; Imprenta Don Bosco; Quito 2000.

OCÉANO / CENTRUM; *“Contabilidad de Gestión. Presupuestaria y de Costos”*; España 2001.

PADILLA, Backer; *“Contabilidad De Costos”*; Segunda Edición, Editorial McGraw Hill; Colombia 1994.

POLIMENI, Fabozzi y Adelberg; *“Contabilidad De Costos: Concepto Y Aplicaciones Para La Toma De Decisiones Gerenciales”*; Editorial McGrawHill; Tercera Edición; Bogotá 2004.

RAFFISH, Norm; *“I Glossary of Activity Based Management”*; Segunda Edition McGraw-Hill.

VILLACÍS, Elizabeth; “*Diseño de un sistema de contabilidad de costos para la Avícola Regalo de Dios*”.

ZAPATA, Pedro; “*Contabilidad de costos, herramienta para la toma de decisiones*”; Primera Edición; Bogotá-Colombia 2007.

### 5.3.2 Bibliografía Virtual

MORILLO, Marysela;” *Diseño De Sistemas De Costeo Fundamentos Teóricos*”. [En Línea]. [Consulta: 20 de Febrero 2010]. Disponible en Web <[http://www.elprisma.com/apuntes/administracion\\_de\\_empresas/sistemasdecosteo/](http://www.elprisma.com/apuntes/administracion_de_empresas/sistemasdecosteo/)>

PALENQUE, José; “*Contabilidad Y Decisiones*”. [En Línea]. [Consulta: 25 de febrero del 2010]. Disponible en Web <[http://lpz.ucb.edu.bo/publicaciones/libros/contabilidad\\_decisiones/pdf/contdec\\_cap\\_6.pdf](http://lpz.ucb.edu.bo/publicaciones/libros/contabilidad_decisiones/pdf/contdec_cap_6.pdf) >

PALENQUE, José; “*Sistemas De Contabilidad De Costos*”. [En Línea]. [Consulta: 25 de mayo del 2010]. Disponible en Web <[http://lpz.ucb.edu.bo/publicaciones/libros/contabilidad\\_decisiones/pdf/contdec\\_cap\\_6.pdf](http://lpz.ucb.edu.bo/publicaciones/libros/contabilidad_decisiones/pdf/contdec_cap_6.pdf), >

RONE, Clarissa; “*El Ciclo Contable En La Contabilidad De Costos*”; [En Línea]. [Consulta: 25 de mayo del 2010]. Disponible en Web <<http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/enqueciclo.htm>,>

ROJO, Alfonso; “*Sistema Contable Y Nuevas Necesidades De Información*”; 2001, [En Línea]. [Consulta: 02 de marzo del 2010]. Disponible en Web <<http://www.monografias.com/trabajos22/necesidad-de-informacion/necesidad-de-informacion.shtml>>

SANTOS, Dos; “*Contabilidad De Costos Industriales*”; 2004, [En Línea]. [Consulta: 27 de febrero del 2010]. Disponible en Web <<http://www.gestiopolis.com/recursos2/documentos/fulldocs/fin/cstdyds.htm>,>

GÓMEZ, Giovanni, “*La Contabilidad De Costos: Conceptos, Importancia, Clasificación y su Relación con la Empresa*” 2001 [En Línea]. [Consulta: 20 de marzo del 2010]. Disponible en Web <http://www.ingenieria.unam.mx/~materiafc/CCostos.html>

FIERRO, Ángel; “*Diagnóstico empresarial*” [En Línea]. [Consulta: 09 de diciembre del 2010]. Disponible en Web <http://www.contabilidadyfinanzas.com/archivos/razones-de-liquidez.doc>

ACOSTA, Jaime; “*Análisis e interpretación de la información financiera*” [En Línea]. [Consulta: 09 de diciembre del 2010]. Disponible en Web <http://www.safi-software.com.ec/pdf/SAFITOOLS-ANALISIS%20FINANCIERO.pdf>

MORALES, Marvin; “*El Sistema de Costeo ABC*” [En Línea]. [Consulta: 24 de Abril del 2010]. Disponible en Web <http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/abcmarvin.htm>

MARINA, Ivniky; “*Introducción a la Teoría de los Costos*” [En Línea]. [Consulta: 29 de Abril del 2010]. Disponible en Web <http://www.monografias.com/trabajos4/costos/costos.shtml>

LICONES, Edwin; “*Contabilidad Agropecuaria*” [En Línea]. [Consulta: 29 de Mayo del 2010]. Disponible en Web: <http://es.shvoong.com/business-management/accounting/1849656-contabilidad-agraria/>

RUSELLE, Patricio; LOPEZ, Víctor; “*Sistema Costeo ABC Versus Costeo Tradicional*” [En Línea]. [Consulta: 29 de Mayo del 2010]. Disponible en Web: [eco.unne.edu.ar/contabilidad/costos/VIII congreso/300.doc](http://eco.unne.edu.ar/contabilidad/costos/VIII%20congreso/300.doc) - Similares

GÓMEZ, Giovanni “*El ABC De Los Costos*” [En Línea]. [Consulta: 20 de Abril del 2010]. Disponible en Web: <http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%206/abc.htm>

“*Concepto y Definiciones de la Contabilidad*” [En Línea]. [Consulta: 29 de Abril del 2010]. Disponible en Web: <http://www.economicas-online.com/Cont-Diccionario.htm>

MEZA, Jesús “*Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados*” [En Línea]. [Consulta: 20 de Abril del 2010]. Disponible en Web: <http://www.ingenieria.unam.mx/~materiafcf/CCostos.html>

MENDEZ, Janeth “*NIIF Completas vs NIIF para PYMES*” [En Línea]. [Consulta: 11 de Mayo del 2011]. Disponible en Web: <http://www.ccpel.org.ve/index.php/sala-tecnica/29-articulos/198-niif-completas-vs-niif-para-pymes-una-breve-comparacion>

# ANEXOS

## ANEXO N° 1

### FICHA DE OBSERVACIÓN

Se realizó una observación en la hacienda “Santa María de Canchagua”, en la cual se verifico algunos aspectos importantes en los cuales salió como resultado:

**Tema:** Conocimiento general de la Hacienda “Santa María de Canchagua”

**Fecha:** jueves, 17 de Junio del 2010

**Hora:** 14h00

**Lugar:** Provincia de Cotopaxi, Cantón Saquisilí, Parroquia de Canchagua, Hacienda “Santa María de Canchagua”.

N°	DESCRIPCIÓN	SI	NO
1.	¿La hacienda produce variedad de papas para la distribución y venta?	X	
2.	¿La hacienda cuenta con equipo necesario y maquinaria adecuada para los procesos de producción?	X	
3.	¿Se realiza el pago puntual de sueldos y salarios al personal?	X	
4.	¿Se cumple con leyes, normas y reglamentos tanto en el área administrativa como de producción?	X	
5.	¿Existe buena relación proveedor – hacienda?	X	
6.	¿Existe desperdicio de recursos durante el proceso de producción?		X
7.	¿Los clientes pagan puntualmente?	X	
8.	¿Se cuenta con un sistema de contabilidad de costos que permita la determinación de costos de producción periódicamente?	X	
9.	¿Existe la posibilidad de lanzar nueva variedad de productos al mercado y abrir	X	

10.	nuevas plazas de distribución? ¿Afecta notablemente a los costos de producción la inestabilidad en los precios de la materia prima e insumos y materiales?	X	
-----	---	---	--

Elaborado por: La Autora

## ANEXO 2

### LISTA DE ACTIVIDADES SEGÚN EL GRADO DE VALOR AGREGADO QUE GENERAN

Actividades con valor agregado bilateral	Actividades con valor agregado unilateral	Actividades sin valor agregado
<p><b>Proceso: gestión productiva</b></p> <p>Administrar las operaciones técnicas.</p> <p>Manufactura de productos.</p> <p>Inspección de control de calidad.</p> <p>Investigación de nuevos productos</p> <p>Expedición de órdenes de trabajo</p> <p>Limpieza y aseo de espacios físicos</p>	<p>Mantenimiento y reparación de máquinas y equipos (E)</p> <p>Envío de productos terminados a bodegas (E)</p>	<p>Reprocesamiento de productos defectuosos</p>
<p><b>Proceso gestión comercial</b></p> <p>Facturación.</p> <p>Entrega de mercaderías vendidas.</p> <p>Seguimiento de posventa</p> <p>Llamadas a clientes actuales.</p> <p>Promoción y difusión de productos.</p> <p>Recepción de materiales e insumos comprados</p>	<p>Atención de cotizaciones solicitadas por clientes (C)</p> <p>Cotizaciones de materiales solicitados a proveedores (E)</p> <p>Expedición de órdenes de compra de materiales (C)</p> <p>Constatación física de inventario (E)</p>	<p>Reelaboración de facturas anuladas</p> <p>Recepción de mercaderías devueltas.</p> <p>Cotizaciones que rebasan lo necesario.</p> <p>Recuento de unidades en inventarios físico.</p> <p>Constataciones físicas no planificadas.</p> <p>Baja de inventarios obsoletos.</p>



<b>Proceso gestión administrativa</b>		
Toma de decisiones gerenciales	Control de permanencia y productividad del personal (E)	Solución de conflictos internos
Planificación de actividades	Selección y reclutamiento de personal (E)	
Control, evaluación y seguimiento	Capacitación del personal (E)	
Definición de políticas generales	Evaluación del rendimiento de personal (E).	
	Archivo y control de documentación (E).	Archivo de copias extras.
<b>Proceso gestión financiera</b>		
Registro contable	Ejecución de auditorías (E)	
Elaboración de Estados Financieros	Control contable interno previo (E)	Control y verificación posterior no sistemáticos.
Elaboración y ejecución presupuestaria	Recepción de pedido de revocatoria de cheques extraviados por proveedores (C) Verificación de disponibilidades presupuestarias (E) Análisis e interpretación de Estados Financieros (E)	Duplicación de registros contables.
<b>Proceso gestión tesorería</b>		
Cobranzas de cuentas pendientes	Declaraciones y pago de tributos, tasas y contribuciones (E)	Atención de requerimientos tributarios por omisiones y moras.
Recaudación por ventas de bienes y servicios	Depósitos en bancos (E)	Anulación de cheques
Entrega de cheques a beneficiarios	Gestión bancaria por préstamos (E)	

**NOTA:** (E) Empresa

(C) Clientes

**Elaborado:** La autora

**Fuente:** ZAPATA, Pedro, Contabilidad de Costos: Herramienta para la toma de decisiones, Mac Graw-Hill 2007; pág. 452

### ANEXO 3

### MAPA DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI



**ANEXO 4**

**INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTAS CONTABLES</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DEBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>	<b>SALDO</b>
1.1.1	Caja	Refleja el dinero en efectivo existente en la hacienda.	Ingreso de dinero por ventas al contado o cobro de la hacienda.	Pagos en efectivo a proveedores o depósitos bancarios.	Deudor
1.1.2	Bancos	Representa los valores disponibles en la cuenta corriente que la hacienda mantiene en cualquier banco.	Apertura, depósitos y transferencias realizadas a favor de esta cuenta	Giro de cheques y débitos bancarios.	Deudor
1.1.3	Clientes	Son todas las cuentas por cobrar a los clientes, sin respaldo de un documento.	Venta a crédito a clientes.	Cobro de créditos a clientes.	Deudor
1.1.4	Documentos por Cobrar	Son todas las cuentas por cobrar a los clientes, con respaldo documentado como: cheques, letras y pagares.	Venta de mercadería a crédito, o concesión de préstamo.	Cancelación total o parcial de la deuda.	Deudor
1.1.5.01	Provisión para Incobrables	Representa una estimación de los rubros clientes y documentos por cobrar que podrían resultar incobrables.	Error y baja de cuentas incobrables.	Incremento de reserva para incobrables.	Acreedor
1.1.6.01	Inventario de Materias Primas Directas	Existencias de materiales directos para la producción, almacenados en la bodega.	Inventario inicial, compras de materiales directos y devoluciones de la planta de producción.	Devolución en compra y traslado a producción.	Deudor

1.1.6.02	Inventario de Productos en Proceso	Existencia de productos que se encuentran en proceso de elaboración.	Inventario inicial y recepciones de los distintos elementos de los productos.	Envío o transferencia de los artículos incluidos o acabados hacia la bodega.	Deudor
1.1.6.03	Inventario de Productos Terminados	Existencias de productos terminados listos para su venta.	Traslados del inventario de productos en proceso y devoluciones de clientes.	Entrega al departamento de ventas o venta directa a proveedores.	Deudor
1.1.6.04	Inventario de Materias Primas Indirectas	Existencias de materiales que se utilizan para acabados del producto almacenados en la bodega.	Inventario inicial, compras de materiales y devoluciones de la planta de producción.	Devolución en compra y traslado a producción.	Deudor
1.1.7.01	Anticipo IR por Retención 1%	Recaudo del tributo que la hacienda descuenta con carácter 1%	Retención del 1% en venta de bienes.	Declaración del impuesto a la renta.	Deudor
1.1.7.02	Anticipo IR por Retención 2%	Recaudo del tributo que le hacen a la hacienda en una venta o pago con carácter 1%	Retención del 2% en venta de bienes.	Declaración del impuesto a la renta.	Deudor
1.1.7.03	Anticipo IVA Ret.30%	Recaudo del tributo que le hacen a la hacienda en una venta o pago con carácter 2%	Retención en venta de bienes y servicios del IVA.	Declaración, Liquidación.	Deudor
1.1.7.04	Anticipo IVA Ret.70%	Recaudo del tributo que le hacen a la hacienda del valor de IVA en una venta de bienes.	Retención en venta de bienes y servicios del IVA.	Declaración, Liquidación.	Deudor
1.1.7.05	Anticipo IVA Ret.100%	Recaudo del tributo que le hacen a la hacienda del valor de IVA en una venta servicios.	Retención en venta de bienes y servicios del IVA.	Declaración, Liquidación.	Deudor

1.1.7.06	IVA Pagado	Recaudo del tributo que le hacen a la hacienda del valor de IVA en una venta.	Crédito tributario en compra de bienes.	Devolución en compras, Liquidación.	Deudor
1.2.1.01	Terreno	Son espacios verdes propiedad de la empresa, listos para su uso como siembra o construcción	Compra, donación o reexpresión.	Venta, canje, donación o desvalorización.	Deudor
1.2.2.01	Edificio	Incluye todas construcciones que representen bienes inmuebles, edificados o en construcción, que tiene en uso la hacienda.	Compra, donación o reexpresión.	Venta, canje, donación o desvalorización.	Deudor
1.2.2.02	Maquinaria	Son las inversiones en maquinarias destinadas para las actividades de producción de la hacienda.	Compra, donación, revalorización o reexpresión.	Venta, canje, donación o desvalorización.	Deudor
1.2.2.03	Equipos de Computación	Son las unidades centrales del proceso (CPU), monitores, teclados, impresoras, drives, scanner, plotters, entre otros	Compra, donación, revalorización o reexpresión.	Venta, canje, donación o desvalorización.	Deudor
1.2.2.04	Muebles y Enseres	Incluye la inversión en muebles que posee la hacienda; por ejemplo: escritorios, mesas, sillas, sillones, etc.	Compra, donación, revalorización o reexpresión.	Venta, canje, donación o desvalorización.	Deudor
1.2.2.05	Equipos de Oficina	Incluye la inversión en equipos que sea para uso exclusivo de la oficina; por ejemplo: calculadora, sumadora, etc.	Compra, donación, revalorización o reexpresión.	Venta, canje, donación o desvalorización.	Deudor
1.2.2.06	Vehículos	Incluye la inversión en vehículos que posea la hacienda; por ejemplo: camionetas, automóviles, etc.	Compra, donación, revalorización o reexpresión.	Venta, canje, donación o desvalorización.	Deudor
1.2.2.07.01	Deprec. Acumul. De Activos Fijos	Es la depreciación acumulada de todos los activos depreciables que posea la hacienda.	Salida de cualquier activo fijo depreciable, mediante la contabilización de las bajas del activo fijos.	Contabilización del incremento del desgaste del activo.	Acreedor

2.1.1	Proveedores	Son las personas a quienes debemos por concepto del giro de la empresa.	Cancelación o abono de deuda a proveedor	Incremento de obligaciones a proveedores.	Acreedor
2.1.2	Documentos por Pagar	Son los títulos de crédito a cargo del negocio, tales como: letras de cambio, pagaré, etc.	Cancelación o abono de deuda.	Incremento de obligaciones.	Acreedor
2.1.3	15% Part. Trabajadores	Es el dinero que el empleador está obligado a pagar a favor de sus trabajadores por sus utilidades del año anterior.	Pago de las obligaciones	Incremento de obligaciones con empleados	Acreedor
2.1.4	Aporte Patronal 12,15%	Aquella contribución por pagar que realiza el empleador a favor de su empleado al IESS	Pago de las obligaciones	Incremento de obligaciones con empleados	Acreedor
2.1.5	Aporte Individual 9,35%	Aquella contribución por pagar que se le retiene al empleado de su sueldo para aporte al IESS	Pago de las obligaciones	Incremento de obligaciones con empleados	Acreedor
2.1.6	Fondos de Reserva	Fondo de ahorro del trabajador por pagar que se realiza al IESS	Pago de las obligaciones	Incremento de obligaciones con empleados	Acreedor
2.1.7	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	Representa el pago que deben percibir todos los trabajadores como bono estudiantil.	Pago de las obligaciones	Incremento de obligaciones con empleados	Acreedor
2.1.8	Décimo cuarto Sueldo por pagar	Representa el pago que deben percibir todos los trabajadores bajo relación de dependencia en navidad	Pago de las obligaciones	Incremento de obligaciones con empleados	Acreedor
2.1.9	Vacaciones	Representa una estimación del gasto en vacaciones que corresponde pagar.	Pago de las obligaciones	Incremento de obligaciones con empleados	Acreedor
2.1.10	Sueldos por Pagar	Representa los sueldos líquidos por pagar.	Pago de las obligaciones	Incremento de obligaciones con empleados	Acreedor

2.1.11	1% Retención Fuente	Cobro anticipado del impuesto a la renta con tarifa 1% como: adquisición de bienes.	Pago de las obligaciones	Retención del impuesto en compra de bienes y pagos.	Acreedor
2.1.12	2% Retención Fuente	Recaudo del tributo que la hacienda retiene con carácter 2% por la compra pagos.	Pago de las obligaciones	Retención del impuesto en compra de bienes y pagos.	Acreedor
2.1.13	8% Retención Fuente	Recaudo del tributo que la hacienda retiene con carácter 8% por arriendos o servicios.	Pago de las obligaciones	Retención del impuesto en compra de bienes y pagos.	Acreedor
2.1.14	10% Retención Fuente	Recaudo del tributo que la hacienda retiene con carácter 10% por honorarios profesionales.	Pago de las obligaciones	Retención del impuesto en compra de bienes y pagos.	Acreedor
2.1.15	IVA 12% VENTAS	Representa el IVA que se genera por las ventas efectuadas por la hacienda.	Devolución de ventas, liquidación, pago	Cobro de impuesto en venta de bienes.	Acreedor
2.1.16	Impuesto a la Renta por Pagar	Representa el tributo que se debe pagar por las utilidades obtenidas en el periodo.	Pago de las obligaciones	Retención del impuesto de las utilidades generadas.	Acreedor
2.2.1	Préstamos Bancarios	Representa los compromisos por concepto de préstamos bancarios solicitados a algún banco.	Pago de las obligaciones	Recepción del préstamo bancario	Acreedor
3.1.1.01	Capital	Representa el activo neto de la Institución, formado por los aportes iniciales de los socios.		Aportes de capital suscrito.	Acreedor
3.1.2.01	Aportes Socios	Representa el aporte de los socios.	Capitalización, devolución	incremento de aportes	Acreedor
3.1.3.01	Utilidades Acumuladas	Representa los resultados acumulados por la hacienda de los ejercicios anteriores.	Distribución, capitalización	Incremento de utilidades no distribuidas.	Acreedor

3.1.3.02	Utilidad del Ejercicio	Representa el resultado del ejercicio, es decir la diferencia entre los ingresos y egresos del periodo	Distribución, capitalización	Incremento de utilidades del periodo.	Acreedor
3.1.3.03	Utilidad Bruta en Ventas	Ganancias obtenidas al vender los productos o servicios	Cierre de cuentas	Resultado en ventas	Acreedor
3.1.3.04	Utilidad antes de Impuesto Renta y Part. Trabajadores	Ganancias obtenidas al vender los productos o servicios disminuyendo todos los gastos	Cierre de cuentas	Cierre de gastos e ingresos	Acreedor
4.1.1.01	Ventas	Representan los ingresos operacionales por venta de papas	Devolución en ventas, regulación y cierre	Ventas de papas	Acreedor
4.2.1.01.	Intereses Ganados	Ganancia para la empresa por intereses de bancos, etc.	Error y cierre de rentas	Incremento de intereses ganados.	Acreedor
5.1.1.01	Costo de Ventas	Representa el costo de las unidades producidas.	Ventas de mercancía a precio de costo	Devolución ventas, resultado en ventas.	Deudor
5.2.1.01	Preparación del terreno	Costos incurridos para el proceso de preparación de terreno en la producción	Cuando se incurre en el costo	Se envía a costo de producción	Deudor
5.2.1.02	Siembra	Costos incurridos para el proceso de siembra en la producción	Cuando se incurre en el costo	Se envía a costo de producción	Deudor
5.2.1.03	Fertilización 1	Costos incurridos para el proceso de fertilización 1 en la producción	Cuando se incurre en el costo	Se envía a costo de producción	Deudor
5.2.1.04	Fertilización 2	Costos incurridos para el proceso de fertilización 2 en la producción	Cuando se incurre en el costo	Se envía a costo de producción	Deudor
5.2.1.05	Fumigación 1	Costos incurridos para el proceso de fumigación 1 en la producción	Cuando se incurre en el costo	Se envía a costo de producción	Deudor
5.2.1.06	Fumigación 2	Costos incurridos para el proceso de fumigación 2 en la producción	Cuando se incurre en el costo	Se envía a costo de producción	Deudor



5.2.1.07	Fumigación 3	Costos incurridos para el proceso de fumigación 3 en la producción	Cuando se incurre en el costo	Se envía a costo de producción	Deudor
5.2.1.08	Fumigación 4	Costos incurridos para el proceso de fumigación 4 en la producción	Cuando se incurre en el costo	Se envía a costo de producción	Deudor
5.2.1.09	Fumigación 5	Costos incurridos para el proceso de fumigación 5 en la producción	Cuando se incurre en el costo	Se envía a costo de producción	Deudor
5.2.1.10	Cosecha	Costos incurridos para el proceso de cosecha en la producción	Cuando se incurre en el costo	Se envía a costo de producción	Deudor
5.2.1.11	Clasificación y embalaje	Costos incurridos para el proceso de clasificación y embalaje en la producción	Cuando se incurre en el costo	Se envía a costo de producción	Deudor
5.2.1.12	Venta	Costos incurridos para el proceso de venta en la producción	Cuando se incurre en el costo	Se envía a costo de producción	Deudor
5.2.2	Materia Prima Directa	Son todos los materiales sujetos a transformación que se han trasladado al departamento de producción	Incurrir en el costo o pago	regularización de mercancía o cierre	Deudor
5.2.3	Mano de Obra Directa	Son todos los pagos del personal que intervienen en el proceso de producción directamente.	Incurrir en el costo o pago	regularización de mercancía o cierre	Deudor
5.2.4.	Costos Indirectos De Fabricación	costos que Intervienen en la transformación de los productos pero no se identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de productos	Incurrir en el costo o pago	regularización de mercancía o cierre	Deudor
5.2.4.01	Materia Prima Indirecta	Son todos los materiales sujetos a transformación que se han trasladado al departamento de producción	Incurrir en el costo o pago	regularización de mercancía o cierre	Deudor
5.2.4.02	Mano de Obra Indirecta	Son todos los pagos del personal que intervienen en el proceso de producción directamente.	Incurrir en el costo o pago	regularización de mercancía o cierre	Deudor
5.2.4.02.01	Sueldo Básico	Representan los costos por concepto de remuneraciones que efectúa la hacienda que intervenga indirectamente en la producción.	Incurrir en el costo o pago	regularización de mercancía o cierre	Deudor

5.2.4.02.02	Décimo Tercer Sueldo	Representa el costo que debe asumir la hacienda por concepto de bono estudiantil para los trabajadores de producción.	Incurrir en el costo o pago	regularización de mercancía o cierre	Deudor
5.2.4.02.03	Décimo cuarto Sueldo	Representa el costo que debe asumir la hacienda por concepto de bono navideño para los trabajadores de producción.	Incurrir en el costo o pago	regularización de mercancía o cierre	Deudor
5.2.4.02.04	Vacaciones	Representa el gasto por concepto de vacaciones devengadas durante el ejercicio para el personal que interviene indirectamente en la producción.	Incurrir en el costo o pago	regularización de mercancía o cierre	Deudor
5.2.4.02.05	Aporte Patronal	Costo que le genera a la hacienda por contribución que realiza el empleador a favor de su empleado al IESS, que interviene en la producción indirectamente.	Incurrir en el costo o pago	regularización de mercancía o cierre	Deudor
5.2.4.02.06	Fondo de Reserva	Costo del fondo de ahorro del trabajador que interviene en la producción indirectamente que se realiza al IESS.	Incurrir en el costo o pago	regularización de mercancía o cierre	Deudor
5.2.4.03	Otros Costos Indirectos de Fabricación	Costos de que siendo derivados de la producción no es posible aplicarlos con exactitud.	Incurrir en el costo o pago	regularización de mercancía o cierre	Deudor
5.2.4.03.01	Servicio Básico Luz	Gasto incurrido en energía eléctrica en la producción	Incurrir en el costo o pago	regularización de mercancía o cierre	Deudor
5.2.4.03.02	Servicio Básico Agua	Gasto incurrido en agua en la producción	Incurrir en el costo o pago	regularización de mercancía o cierre	Deudor
5.2.4.03.03	Servicio Básico Teléfono	Gasto incurrido en teléfono en la producción	Incurrir en el costo o pago	regularización de mercancía o cierre	Deudor
5.2.4.03.04	Útiles de Aseo y Limpieza	Gastos incurridos por útiles de aseo utilizados en el departamento de producción	Incurrir en el costo o pago de los útiles de aseo	regularización de mercancía o cierre	Deudor
5.2.4.03.05	Depreciación Activos Fijos	Representan depreciaciones del Ejercicio, las cuales provienen del auxiliar de activo fijo.	Incurrir en el costo	regularización de mercancía o cierre	Deudor

5.2.4.03.06	Alimentación	Registra y controla los gastos que efectúa la hacienda por la alimentación de los trabajadores del área productiva.	Incurrir en el costo o pago de alimentación	regularización de mercancía o cierre	Deudor
5.2.4.03.07	Mantenimiento y reparación	Representan los gastos de mantención y reparación de edificios, mueble, maquinaria, etc, de área de producción.	Incurrir en el costo o pago de mantenimiento	regularización de mercancía o cierre	Deudor
5.2.4.03.08	Alquiler Tractor	Costos por alquiler del tractor	Se genera el costo	Se envía a costo de producción	Deudor
6.1.1.01.01.01	Sueldo Básico	Representan los gastos por concepto de remuneraciones que efectúa la hacienda en la parte administrativa y de ventad	Se carga con la centralización de las remuneraciones mensuales.	Error o cierre de gasto del período.	Deudor
6.1.1.01.02.01	Aporte Patronal	Costo que le genera a la hacienda por contribución que realiza el empleador a favor de su empleado al IESS, que interviene en el área administrativa o ventas.	Incurrir en el gasto	Error o cierre de gasto del período.	Deudor
6.1.1.01.02.02	Décimo Tercer Sueldo	Representa el costo que debe asumir la hacienda por concepto de bono estudiantil para los trabajadores que intervienen en el área administrativa o ventas.	Incurrir en el gasto	Error o cierre de gasto del período.	Deudor
6.1.1.01.02.03	Décimo cuarto Sueldo	Representa el costo que debe asumir la hacienda por concepto de bono navideño para los trabajadores que intervienen en el área administrativa o ventas.	Incurrir en el gasto	Error o cierre de gasto del período.	Deudor
6.1.1.01.02.04	Fondos de Reserva	Costo del fondo de ahorro del trabajador que interviene en el área administrativa o ventas, que se realiza al IESS.	Incurrir en el gasto	Error o cierre de gasto del período.	Deudor
6.1.1.01.02.05	Vacaciones	Representa el gasto por concepto de vacaciones devengadas durante el ejercicio para el personal administrativo y de ventas.	Se carga con la centralización de las remuneraciones mensuales.	Error o cierre de gasto del período.	Deudor

6.1.1.01.03.01	Alimentación	Cuenta que registra y controla los gastos que efectúa la hacienda por la alimentación de los trabajadores.	al incurrir en el gasto, con la contabilización del pago	Error o cierre de gasto del período.	Deudor
6.1.1.01.03.02	Capacitación	Registra y controla el gasto pagado a terceros para financiar programas de capacitación al personal	Incurrir en el gasto	Error o cierre de gasto del período.	Deudor
6.1.1.02.01	Agua	Gasto incurrido en agua	Incurrir en el gasto	Error o cierre de gasto del período.	Deudor
6.1.1.02.02	Energía Eléctrica	Gasto incurrido en energía eléctrica	Incurrir en el gasto	Error o cierre de gasto del período.	Deudor
6.1.1.02.03	Servicio Telefónico	Gasto incurrido en teléfono	Incurrir en el gasto	Error o cierre de gasto del período.	Deudor
6.1.1.03.01	Depreciación acumulada activos fijos	Representan depreciaciones del Ejercicio, las cuales provienen del auxiliar de activo fijo.	Incurrir en el gasto	Error o cierre de gasto del período.	Deudor
6.1.1.04.01	Impuesto 1.5/000 Activos Fijos	Pago del tributo que deben pagar todas las personas o sociedades, que estén obligados a llevar contabilidad, de acuerdo con lo que dispone la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación	Incurrir en el gasto	Error o cierre de gasto del período.	Deudor
6.1.1.04.02	Impuestos Prediales	Es el pago que se debe realizar por los predios urbanos y rurales	Incurrir en el gasto	Error o cierre de gasto del período.	Deudor
6.1.1.04.03	Impuestos Municipales	Son los pagos que el municipio exige pagar.	Incurrir en el gasto	Error o cierre de gasto del período.	Deudor
6.1.1.04.04	Impuesto Bomberos	Son pagos que se realizan en el municipio para ayuda de los bomberos.	Incurrir en el gasto	Error o cierre de gasto del período.	Deudor
6.1.1.04.05	Interés Multa y Mora	Son los pagos por interés, multas, mora de impuestos o financieros	Incurrir en el gasto	Error o cierre de gasto del período.	Deudor
6.1.1.05.01	Gasto Transporte	Representa el gasto incurrido en trasladar la mercadería para su venta.	Incurrir en el gasto	Error o cierre de gasto del período.	Deudor