



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Trabajo de grado previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.

TEMA:

“LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA FLORÍCOLA ROSALQUEZ S.A., EN EL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2010.”

AUTORA: MARTHA SILVANA PÉREZ SOLIS.

TUTOR: DR. CESAR SALAZAR

Ambato - Ecuador

2012

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Salazar Mejía César Augusto, con cédula de ciudadanía N° 1802592293 en mi calidad de Tutora del Trabajo de Graduación sobre el tema “LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA FLORÍCOLA ROSALQUEZ S.A., EN EL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2010.”, desarrollado por la Señorita Martha Silvana Pérez Solis, Egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Trabajo de Graduación reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por la Comisión Calificadora designada por el Honorable Consejo Directivo.

Ambato, junio de 2012

EL TUTOR

Dr. César Augusto Salazar Mejía

C.C.1802592293

AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN

Yo, Martha Silvana Pérez Solis, con C.C. 1804272456, tengo a bien certificar que los criterios emitidos en el Trabajo de Graduación: “LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA FLORÍCOLA ROSALQUEZ S.A., EN EL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2010.”, como también los contenidos presentados, ideas, análisis, y síntesis son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Trabajo de Graduación.

Ambato, junio de 2012

AUTORA

Martha Silvana Pérez Solis

C.C.: 1804272456

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Graduación, sobre el tema: “LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA FLORÍCOLA ROSALQUEZ S.A., EN EL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2010.”, elaborado por Martha Silvana Pérez Solis, Egresada de la Facultad de Contabilidad y Auditoría, Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, julio de 2012

Para constancia firman

.....
DR. CÉSAR MAYORGA

.....
DRA. PATRICIA JIMENEZ

.....
DR. GUIDO TOBAR

DEDICATORIA:

Quiero dedicar este trabajo a mis padres que siempre han estado a mi lado brindándome su apoyo para poder cumplir con mis sueños y objetivos.

A mis hermano Patricio por ser un ejemplo a seguir. Gracias por haber fomentado en mí el deseo de superación.

A mi novio Alberto por darme su apoyo, ánimo, comprensión y sobre todo por estar junto a mí.

Martha Silvana Pérez Solís.

AGRADECIMIENTO:

A Dios, por protegerme y cuidar de mi familia, por darme la fuerza necesaria para enfrentarme a los retos que se me presentaron en mi vida estudiantil y así poder salir adelante.

A mis padres por su apoyo económico y moral a lo largo de mi carrera universitaria. A mis amigos por estar a mi lado cuando necesite de su ayuda.

Mis maestros por compartir sus conocimientos, experiencias y forjar en mí el espíritu de triunfo.

A mi tutor, Dr. César Salazar por el apoyo y colaboración en el desarrollo de mi trabajo.

Martha Sílvana Pérez Solís..

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDO

Contenido	Pág
APROBACIÓN DEL TUTOR-----	i
AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN-----	ii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO-----	iii
DEDICATORIA-----	iv
AGRADECIMIENTO-----	v
INDICE GENERAL DE CONTENIDOS-----	vi
ÍNDICE DE TABLAS-----	vii
ÍNDICE DE FIGURAS-----	x
ÍNDICE DE GRAFICOS-----	xi
ÍNDICE DE DOCUEMTOS CONTABLES-----	xii
RESUMEN EJECUTIVO-----	xiii

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 TEMA-----	3
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA-----	3
1.2.1 Contextualización-----	3
1.2.1.1 Contextualización macro-----	3
1.2.1.2 Contextualización meso-----	4
1.2.1.3 Contextualización micro-----	5
1.2.2 Análisis Crítico-----	5
1.2.3 Prognosis-----	6
1.2.4 Formulación del problema-----	6
1.2.5 Interrogantes-----	7

1.2.6 Delimitación del objeto de investigación-----	7
1.3 JUSTIFICACIÓN-----	7
1.4 OBJETIVOS-----	9
1.4.1 Objetivo General-----	9
1.4.2 Objetivos Específicos-----	9

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS-----	10
2.2 FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA-----	13
2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL-----	14
2.4 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES-----	19
2.5 FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA-----	22
2.6 HIPÓTESIS-----	51
2.7 SEÑALAMIENTO DE VARIABLES DE LA HIPOTESUS-----	51

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN-----	52
3.1.1 Investigación de campo-----	52
3.1.2 Investigación Bibliográfica-----	52
3.2 NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN-----	53
3.2.1 Nivel Exploratorio-----	53
3.2.2 Nivel Descriptivo-----	53
3.2.3 Nivel Correlacional-----	54
3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA-----	54
3.3.1 Población-----	54

3.3.2 Muestra-----	55
3.4 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES-----	56
3.4.1 Variable Independiente-----	57
3.4.2 Variable Dependiente-----	58
3.5 PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACION-----	59
3.6 RECOLECCION DE INFORMACIÓN-----	59

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 ANALISIS DE RESULTADOS-----	61
4.2 GUÍA DE OBSERVACIÓN DIRECTA-----	74
4.3 VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS-----	84

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES-----	86
5.2 RECOMENDACIONES-----	87

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1 DATOS INFORMATIVOS-----	88
6.2 ANTECEDENTES-----	89
6.3 JUSTIFICACIÓN-----	90
6.4 OBJETIVOS-----	91
6.4.1 Objetivo General-----	91
6.4.2 Objetivos Específicos-----	91

6.5 ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD-----	91
6.6 FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA-----	92
6.7 METODOLOGÍA.- MODELO OPERATIVO-----	94
6.8 ADMINISTRACIÓN-----	158
6.9 PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN-----	158
BIBLIOGRAFÍA-----	160

ANEXOS

Anexo 1: Registro Único de Contribuyentes

Anexo 2: Encuesta

Anexo 3: Estado de Pérdidas y Ganancias 2009

Anexo 4: Estado de Situación Final 2009

Anexo 5: Estado de Pérdidas y Ganancias 2010

Anexo 6: Estado de Situación Final 2009

ÍNDICE DE TABLAS

		Pág.
Tabla N°1	Diferencia entre costo y gasto-----	22
Tabla N°2	Comparativo de los sistemas de costos.-----	28
Tabla N°3	Unidades de observación-----	55
Tabla N°4	Población-----	55
Tabla N°5	Muestra-----	56
Tabla N°6	Operacionalizacion V. Independiente-----	57
Tabla N°7	Operacionalizacion V. Dependiente-----	58
Tabla N°8	Recolección de Información-----	59
Tabla N°9	Registro de Ingresos y egresos-----	61
Tabla N°10	Distribución de los elementos del costo-----	63
Tabla N°11	Tiempos y Movimientos-----	64
Tabla N°12	Registros de sobrantes de materia prima-----	66
Tabla N°13	Se registra el proceso de producción-----	67
Tabla N°14	Los tiempos de trabajo y los procesos-----	69
Tabla N°15	Supervisiones a la producción-----	70
Tabla N°16	Optimizan la materia prima-----	72
Tabla N°17	Elaboran Estados de costos de producción-----	73
Tabla N°18	Sistema de costos y el precio de venta-----	74
Tabla N°19	La información de costos es la adecuada-----	76
Tabla N°20	La rentabilidad es satisfactoria-----	77
Tabla N°21	Rentabilidad vs Costos-----	81
Tabla N°22	Frecuencias Esperadas-----	81
Tabla N°23	Frecuencias Observadas y Esperadas-----	82
Tabla N°24	Chi Cuadrado-----	85
Tabla N°25	Modelo Operativo-----	96

ÍNDICE DE FIGURAS

		Pág.
Figura N°1	Árbol de Problemas-----	5
Figura N°2	Categorías Fundamentales-----	19
Figura N°3	Infraordinación variable independiente-----	20
Figura N°4	Infraordinación variable independiente -----	21
Figura N°5	Clasificación de los Elementos del Costo-----	35
Figura N°6	Concepto de Contabilidad-----	37
Figura N°7	Costo del Producto-----	40
Figura N°8	Información Financiera-----	48
Figura N°9	Verificación de Hipótesis-----	82
Figura N°10	Organigrama Funcional-----	97
Figura N°11	Procesos de preparación del suelo-----	110
Figura N°12	Procesos de Poscosecha -----	126
Figura N°13	Procesos Acumulación de Poscosecha -----	127

ÍNDICE DE GRÁFICOS

	Pág.
Gráfico N°1 Registro de Ingresos y egresos-----	62
Gráfico N°2 Distribución de los elementos del costo -----	63
Gráfico N°3 Tiempos y Movimientos -----	65
Gráfico N°4 Registros de sobrantes de materia prima-----	66
Gráfico N°5 Se registra el proceso de producción-----	67
Gráfico N°6 Los tiempos de trabajo y los procesos -----	69
Gráfico N°7 Supervisiones a la producción-----	71
Gráfico N°8 Optimización de la materia prima-----	72
Gráfico N°9 Elaboran Estados de costos de producción -----	73
GraficoN°10 Sistema de costos y el precio de venta-----	75
Gráfico N°11 La información de costos es la adecuada-----	76
GraficoN°12 La rentabilidad es satisfactoria-----	78
GraficoN°13 Verificación de la hipótesis-----	84

ÍNDICE DE DOCUMENTOS CONTABLES

		Pág.
Nº1	Hoja de Requisición General-----	129
Nº2	Hoja de Requisición Poscosecha-----	130
Nº3	Hoja de Cotización Cultivo---- -----	131
Nº4	Hoja de Cotización Varios-----	132
Nº5	Hoja de Requisición Cultivo-----	133
Nº6	Hoja de Cotización Poscosecha-----	134
Nº7	Hoja de Cotización Varios Poscosecha -----	135
Nº8	Orden de Compra-----	136
Nº9	Ingreso a Bodega-----	137
Nº10	Egreso de Bodega-----	138
Nº11	Tarjeta Kardex-----	139
Nº12	Rol de Pagos -----	144

RESUMEN EJECUTIVO

Inicialmente se realizó visitas a la florícola Rosalquez S.A para analizar y documentar todo lo pertinente al proceso de producción, permitiendo emitir un diagnóstico de la situación de la empresa.

Se ha desarrollado la presente investigación focalizándose en recopilar, interpretar y evaluar la información existente sobre los costos de producción diseñándose para el efecto un sistema de costos por procesos de producción para contribuir a la gestión administrativa en la toma de decisiones para incrementar la rentabilidad e identificar el nivel de rentabilidad por el producto

El contenido del presente trabajo de tesis se encuentra estructurado de la siguiente forma:

En el capítulo I se presenta el tema a investigar, la definición del problema de investigación con sus antecedentes, la justificación y los objetivos a cumplirse.

El capítulo II contiene un resumen de los antecedentes investigativos y su fundamentación tanto filosófica como la legal es decir las leyes que rigen a esta empresa como son las leyes relacionadas con: los sistemas contables, y las responsabilidades con los trabajadores que laboran en esta empresa, como también la categorías fundamentales con las conceptualizaciones que sustentan las variables del problema, se presentan documentos fuente, registro de adquisición, materia prima, Contabilidad General, Contabilidad de Costos, Sistemas de Costeo, Elementos del Costo y por último se plantea la Hipótesis.

En el capítulo III se presentan la metodología de la investigación, la población y muestra con su respectivo cálculo, y la Operacionalización de las variables.

En el capítulo IV se plantea el análisis e interpretación de resultados obtenidos en las entrevistas, encuestas y la verificación de la hipótesis.

En el capítulo V este capítulo es una síntesis de la investigación ya que tiene las conclusiones y recomendaciones.

Capítulo VI es el desarrollo de la propuesta con los antecedentes investigativos, justificación, objetivos, el análisis de factibilidad, la fundamentación científico técnica, se explica los pasos a seguir en la implementación del sistema de costeo contiene tres fases la primera contiene la visión global de la empresa, elaboración análisis de los procesos existentes de la empresa, identificación del producto terminado, identificación y clasificación de los elementos del costo, flujogramas de procesos; segunda fase elaboración e implementación de documentos de control en los procesos de producción y la determinación de costo unitario y finalmente la tercera fase se realizó una evaluación, comparación costos, análisis de rentabilidad, análisis de indicadores, y la reseña bibliográfica consultada.

INTRODUCCIÓN

La importancia de la Contabilidad de Costos se establece cuando en la producción se hace necesaria la determinar los costos reales y el beneficio del conocimiento de saber el: Por Qué?, Cuándo?, y Cómo?, de los desembolsos de dinero en la empresa, haciendo que los procedimientos administrativos, de ventas y de producción sean más económicos.

El Sistema determinará los procesos y actividades destinados a mejorar los procedimientos que no generan un valor agregado, así como también con la investigación se logrará establecer funciones y responsabilidades, que cuyo objetivo sea la eficiencia y eficacia de las actividades que consigan fortalecer el crecimiento económico de la Empresa en el largo plazo.

Se quiere que las debilidades se conviertan en fortalezas de la Empresa obteniendo incrementos en la producción, ahorro en el costo de insumos, reducción de mano de obra no calificada, entre otros.

La Empresa se desenvuelve en las áreas de cosecha, postcosecha, y de empaque. Ninguna de estas áreas es debidamente controlada. En lo que se refiere a la cosecha se genera en dicha actividad tiempos ociosos por parte de los obreros por no estar claros los procedimientos a seguir, este tipo de problemas no han podido ser erradicados fácilmente.

El precio de los insumos tiende a subir constantemente, provocando malestar a la producción; pues al no contar con un Sistema de Costos, no se puede buscar la mejor alternativa para contrarrestar esta dificultad y la única solución posible es subir el precio de los bonches de flores. Esta subida de precios, provoca la disminución de los pedidos por parte de los clientes, e incluso optan por acudir a otros productores, pues tienen que adaptarse al nuevo precio y deben analizar si les conviene o no seguir adquiriendo el producto a la Empresa.

Por no disponer de una estructura orgánico funcional acorde, puede ocasionar en un lapso de tiempo muy corto, que la Empresa pierda mercado y no pueda aprovechar las oportunidades en determinadas fechas como son: San Valentín, Día de la Madre, Día de la mujer entre otras, lo que ocasionará que quede rezagada ante la competencia y restringiéndose la rentabilidad del negocio.

El establecer una planificación eficiente y eficaz, de manera que todos puedan regirse de acuerdo a sus funciones hará que se logre aprovechar y optimizar los recursos que permitan producir una buena flor y en las épocas de mayor demanda, poder cumplir con los consumidores.

Por lo expuesto, la Empresa necesita de un Sistema de Costos que facilite el control de los tres elementos del Costo: Materia Prima, Mano de Obra, y Gastos de Fabricación. Por la naturaleza de la Empresa y el tipo de producción continua o en serie de las flores, es conveniente la implementación y observancia del Sistema por Procesos.

Al finalizar se emitirán las conclusiones y recomendaciones de tal forma que garanticen a la sociedad una Empresa generadora de empleo y que ayuda al desarrollo económico del país

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACION

1.1 Tema.

“Los costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de la Florícola Rosalquez S.A, en el segundo semestre del año 2010”.

1.2 Planteamiento del problema

1.2.1 Contextualización

1.2.1.1 Contextualización macro

La floricultura a nivel mundial ha ido creciendo constantemente en las últimas décadas, tanto en diversidad de especies, volúmenes y demanda de flores por parte de los consumidores, como también en la entrada al negocio de muchos países que buscan una alternativa distinta y más rentable a sus cultivos tradicionales.

Las exportaciones mundiales se estiman en más de \$8500 millones de dólares y se encuentra distribuido en Holanda 42%, Colombia 13%, Kenia 7%, Ecuador 5%, China 4%, Israel 3% y otros países suman el 26%. Exportan en conjunto 75% del total, esto es únicamente 6 países podríamos afirmar que poseen el mercado de exportación.

Según el “Flower Council of Holland”, 50% de las flores que se venden en los supermercados proviene de Holanda, 23% de Kenia y 14% corresponde a flores cultivadas en el Reino Unido. Otros países que proveen a los supermercados serían Colombia y España.

Las florerías y kioscos independientes, venta por Internet y venta por teléfono son otros canales de comercialización de flores en el Reino Unido.

Generalmente estos canales se proveen en los mercados mayoristas o, en algunos casos, directamente desde Holanda, con empresas que traen flores cada día en camiones refrigerados y reparten directamente a las tiendas las flores frescas que requieren.

1.2.1.2 Contextualización meso

En el año de 1982 se empezó a desarrollarse la actividad florícola en el Ecuador, mediante la empresa Jardines del Ecuador, la misma que estaba ubicada en Puenbo, provincia de Pichincha fue la primera plantación ecuatoriana que se dedicaba al cultivo de dos variedades de flores específicas de rosas.

A pesar de la creciente y constante evolución de esta actividad un problema de carácter laboral líquido a la empresa, no obstante años más tarde Mauricio Dávalos y el Ing. Muñoz reactiva la actividad y empiezan a exportar flores generando importantes ganancias a los productores.

La acelerada evolución del sector trascendió al mercado internacional llegándose a posesionar en el mercado estadounidense lo cual provocó el incremento de inversionista en el sector y a la vez ocasionó ciertos problemas como transporte aéreo entre otros.

Debido a los problemas el sector decide organizarse y formar la Asociación de Exportadores y productores de Flores del Ecuador la misma que promoverá y fortalecerá el prestigio del sector floricultor ecuatoriano a nivel nacional e internacional, así como la óptima interrelación de los participantes en la cadena de generación de valor.

La producción de flores ha crecido a un ritmo acelerado, hasta convertir al Ecuador en el segundo exportador de Sudamérica, detrás de Colombia.

1.2.1.3 Contextualización micro

La Florícola ROSALQUEZ S.A representada por el Sr. Fernando Miño fue constituida mediante escritura pública del 22 de mayo de 1997, fundada por inversionistas ecuatorianos y extranjeros, con el objetivo de producir y comercializar en el mundo entero rosas de excelente calidad. Posee la plantación ubicada en Cotopaxi, una de las regiones más importantes del Ecuador.

Las fincas producen una amplia gama de variedades de rosas con tallos desde los 30 hasta 110 cm. Gracias a la intensidad de su color, tamaño de botón, grosor de tallos y duración de la rosa en el florero, se han podido posicionar en el mercado internacional.

1.2.2 Análisis crítico

Árbol de Problemas

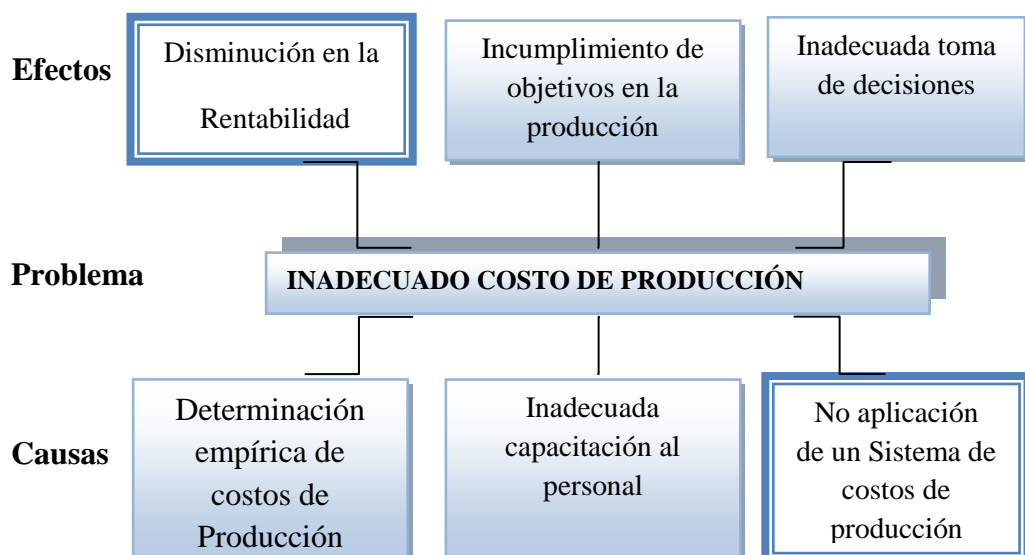


Figura 1- Árbol de Problemas

Elaborado por: Silvana Pérez

Relación causa - efecto

La florícola Rosalquez se dedica al cultivo y exportación de rosas a los mercados americanos rusos y europeos.

El principal problema es el desconocimiento de la rentabilidad, sobre la base del análisis que antecede se pudo detectar varias causas, siendo la principal el inadecuado costo de las rosas , ya que al no contar con un proceso predefinido no contribuye a conocer los costos exactos para de esta manera fijar el precio de venta.

1.2.3 Prognosis.

La competitividad en lo que se refiere a las ventas de rosas a los mercados internacionales es cada día más fuerte lo que implica desarrollar una ventaja competitiva la Florícola Rosalquez S.A, no implementa un sistema de costos que permita conocer de forma razonable y oportuna los costos unitarios de producción de las rosas, en un año afectarían la rentabilidad, lo que ocasionaría que la florícola disminuya notablemente sus ingresos económicos.

De la misma forma provocará inseguridad al momento de producir porque no se conocerá los costos reales de las rosas y al momento de que estos salgan a la venta en mercados nacionales e internacionales no se sabrá fijar adecuadamente el precio de venta es decir no se sabrá si está ganando o está perdiendo y es ahí donde la competencia nos llevará la delantera ya que las otras florícolas compiten en el mercado, llevando a la florícola Rosalquez al cierre de la misma y al mismo tiempo al despido de todos sus trabajadores que también dependen de ella.

1.2.4 Formulación del problema

¿Cómo incide el costo de producción en la rentabilidad de la Florícola Rosalquez S.A, en el segundo semestre del año 2010?

Variable Independiente: Costo de producción.

Variable Dependiente: Rentabilidad

1.2.5 Interrogantes

- ¿Cómo se asignan los elementos del costo en la producción de rosas?
- ¿Cómo evalúan en la Florícola Rosalquez. La rentabilidad en la comercialización de rosas?
- ¿Cuál sería la alternativa de solución al problema planteado?

1.2.6 Delimitación del objeto de investigación.

Campo:	Contabilidad
Área:	Contabilidad de costos
Aspecto:	Costo de producción
Espacial:	La investigación se realizará de la Florícola Rosalquez S.A según el RUC de la misma (Anexo1).
Temporal:	El tiempo del problema a investigar es de julio a diciembre del año 2010.

1.3 Justificación.

La floricultura experimenta un creciente desarrollo impulsada por el arraigo de la costumbre de expresar diversos sentimientos con flores, situación que fomenta el permanente crecimiento de esta industria a lo largo y ancho de todos los continentes del mundo, sin embargo en los próximos años solo habrá espacio para las mejores flores en el mercado mundial de exportación, todo el mundo puede producir flores, básicamente no es muy difícil cultivar flores si las condiciones

climatológicas son favorables. Sin embargo, el manejo y aprovechamiento adecuado de los recursos permitirán a las empresas.

Las empresas florícolas del Ecuador han emprendido en un proceso de reestructuración y modernización, basada en sólidos principios y en criterios objetivos, que coloquen a nuestras empresas frente a los desafíos del nuevo siglo, y consolidarse como un organismo que responda a las exigencias de una economía dinámica y en permanente expansión.

La Florícola Rosalquez S.A, tiene la necesidad de implementar un sistema de costos adecuado, para tener un mejor control de sus finanzas, la cuantificación real de sus costos, gastos y el establecimiento de márgenes de utilidad mayores que inclusive permitirán a futuro la expansión de la florícola.

La aplicación de dicho sistema se la realizará sustentándose en normas y reglamentos contables ya establecidos, basado en un plan de cuentas que contenga rubros específicos, facultando a la empresa contar con una guía contable útil y ágil. La utilización del mismo será un complemento de mucha validez por cuanto la florícola podrá aplicar métodos contables eficaces que contribuyan a determinar no solo la situación financiera, sino también conseguir que los costos de producción reflejen su valor real, controlar el excesivo desperdicio de materiales, este estudio ofrece a la administración de la empresa tomar decisiones correctas, aprovechando al máximo todos sus recursos, minimizando costos y maximizando utilidades alcanzando así el logro de sus metas y objetivos.

La importancia fundamental de este trabajo es facilitar un sistema de costos que ayude a efectuar el registro de las operaciones de una manera eficiente para así poder conocer la situación financiera real y oportuna de la empresa.

Este sistema de costos no solamente va a servir para la Florícola Rosalquez S.A. sino también servirá para otras empresas del sector florícola

1.4 Objetivos.

1.4.1 Objetivo General.

- Estudiar la incidencia del sistema el costo de producción en la rentabilidad de la florícola ROSALQUEZ S.A

1.4.2 Objetivos Específicos.

- Analizar los procesos e identificar los elementos del costo en la producción de las rosas.
- Determinar el porcentaje de rentabilidad mediante comparaciones financieras para mejorar.
- Proponer una adecuada aplicación de un sistema de costos de producción por procesos como base relevante de información para mejorar la rentabilidad en la florícola Rosalquez

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes Investigativos.

Según **Carmen Gloria Guamán Guachamboza** ex estudiante de la Universidad Técnica de Ambato con el Tema: “**APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA CONSTRUCTORA AZANZA**” en el año 2004 concluye:

- 1- La Constructora Azanza como toda organización moderna ha querido implantar un método de costos para mejorar el control de los procedimientos de distribución en general, Además el progreso económico de las empresas requería la distribución entre costos de producción, construcción, marketing y administración.
- 2- Dentro de la investigación se ha estudiado los tres métodos que se puede aplicar a la construcción, los tres son aplicables, pero el método de órdenes es el más manejable ya que la orden de construcción puede ser una sola edificación como una vivienda, o también un conjunto habitacional pero todo enmarcado en una sola orden de producción.
- 3- Con este método de costos la construcción tendrá un mejor control de los Materiales y Costos Indirectos, que es la que llevara a un mejor manejo de sus presupuestos y a una óptima ganancia.

Se ha tomado como base la presente investigación, ya que permite establecer las pautas de análisis en relación con la florícola Rosalquez S.A con el propósito de conocer cómo influye la aplicación de un sistema de costos de producción.

Según **Blanca Azucena Pomboza Garcés** ex estudiante de la Universidad Técnica de Ambato con el tema **DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS ABC PARA LA PRODUCCION Y EXPORTACION DE ROSAS EN LA EMPRESA SANTA FE**. En el año 2005 concluye:

La bondad de un sistema de costos estriba en su capacidad para medir la utilización de los recursos productivos en todo el proceso, por ello no tiene sentido en principio rechazar o aceptar un sistema si antes no se hace una análisis detallado de los mismos.

La implantación del ABC permite una mejor asignación de los costos indirectos a la producción de flores, además de posibilitar un mejor control y reducción de estos, aporta más información sobre las actividades que realiza la empresa permitiendo conocer cuales aportan valor añadido y cuales no dando la posibilidad de reducir o eliminar estos últimos, permite relacionar los costos con sus causas las cuales es de gran ayuda para gestionar y mejorar los costos, es muy útil en la etapa de planeación, pues suministra abundante información que sirve de guía para varias decisiones estratégicas tales como fijación del precio, introducción de productos, entre otros.

Establecida la necesidad y los requerimientos encontramos que se debe estudiar la posibilidad que se debe implementar un sistema de costos ABC esperando que la decisión se tome con la mayor brevedad dada la internacionalización de las operaciones y la búsqueda de mejoras en la eficiencia, productividad y control.

Las actividades deben enmarcarse en un plan de actualización global, respaldar comprometer y buscar un consenso de aquellos directamente implicados en la ejecución de las actividades, pues son ellos los que realmente encuentran posibilidades de mejora y diferenciación en las actividades que realizan habitualmente.

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

Como conclusión final se debe tener en cuenta que el sistema de costos basado en las actividades se instaura como una filosofía de gestión empresarial, en la cual deben participar todos los individuos que conforman la empresa, desde los obreros y trabajadores de planta, hasta los más altos directivos, ya que al tener cubiertos todos las áreas productivas de la empresa, por la cual se lleva a la misma o conseguir ventajas competitivas y comparativas frente la competencia.

Se ha tomado como base la presente investigación, debido a que no se ha efectuado una investigación similar a la propuesta con anterioridad, por tanto se procede a trabajar con información aún no procesada, esta razón permite asegurar que el trabajo investigativo planteado tiene un enfoque de originalidad y sus resultados permitirán poner las bases para un futuro exitoso de la empresa.

Según OSCAR RODRIGO ORTIZ BUSTAMANTE ex estudiante de la Universidad Técnica de Ambato con el tema **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA EVERYTAGE”** en el año 2010: pág120, concluye:

Este Sistema de costos por órdenes de producción , se aplica cuando la producción se realiza bajo pedidos frecuentes o se produce por lotes en cantidades significativas; para esto se debe disponer de una estructura operacional que incluya un Departamento de Producción en los que se desarrollen labores especializadas, por lo que la división del trabajo es imprescindible.

Se ha tomado como base de investigación para un mejor entendimiento y alternativa de aplicación de un sistema de costos en la florícola Rosalquez.

2.2 Fundamentación Filosófica

Su fiel representante, es el positivismo lógico, término conocido también como Neopositivista., es un movimiento filosófico que se ha ocupado de la metodología científica, caracteriza el punto de vista de filósofos, científicos y matemáticos. Este paradigma trata de extrapolar el modelo de las Ciencias Físico- Naturales a las Ciencias Sociales, utilizando básicamente la metodología cuantitativa.

Consideran la inducción y confirman las leyes y teorías como ciencias verdaderas. Para esta concepción la ciencia, es Nomotética, pues se dirige al establecimiento de las leyes más generales.

Según **Thomas S. Kuhn (Internet; 2011)** expone las siguientes características del paradigma positivista

- La investigación cuantitativa recoge información empírica (de cosas o aspectos que se pueden contar, pesar o medir) objetiva y que por su naturaleza siempre arroja números como resultado.
- Abarca el fenómeno en tal forma que pueda cuantificarse.
- La selección de los participantes es aleatoria.
- La planificación de la investigación se hace en forma anticipada.
- La naturaleza de la información es traducida a números y termina con datos numéricos.
- La relación sujeto - objeto de investigación es impersonal.
- Se mantiene una cierta distancia del objeto don el propósito de no sesgar los resultados.

- Énfasis en la descripción de “variables explicativas”, solo en el método cuantitativo.
- El tipo de datos son: numérica y fácilmente analizable.
- Su método más apropiado es el Experimental y el Correlacional.

2.3 Fundamentación Legal

En la florícola Rosalquez S.A. para la realización de sus actividades comerciales y de exportación se basa en las siguientes leyes y disposiciones que emana la república del Ecuador.

CODIGO DE PRODUCCION.

TÍTULO PRELIMINAR

Del Objetivo y Ámbito de Aplicación.

Art. 1. Ámbito.- Se rigen por la presente normativa todas las personas naturales y jurídicas y demás formas asociativas que desarrollen una actividad productiva, en cualquier parte del territorio nacional. El ámbito de esta normativa podrá abarcar en su aplicación el proceso productivo en su conjunto, desde el aprovechamiento de los factores de producción, la transformación productiva, la distribución y el intercambio comercial, el consumo y el aprovechamiento de la externalidades positivas. Así también impulsará toda la actividad productiva a nivel nacional, en todos sus niveles de desarrollo y a los actores de la economía popular y solidaria; así como la producción de bienes y servicios realizada por las diversas formas de organización de la producción en la economía, reconocidas en la Constitución de la República. De igual manera, incluye los principios que permitan una articulación internacional estratégica, a través de la política comercial, incluyendo sus instrumentos de aplicación y aquellos que facilitan el comercio exterior, a través de un régimen aduanero moderno transparente y eficiente. En lo posterior,

se podrá incorporar a este Código otras leyes que complementen la normativa del proceso de producción y transformación, de sus participantes y etapas, o que potencien las políticas a favor de la ciencia, la tecnología y prioricen el acceso al financiamiento para actividades productivas.

Art. 2. Actividad Productiva.- Se considerará actividad productiva al proceso mediante el cual la actividad humana transforma insumos en bienes y servicios, incluyendo actividades comerciales, financieras y otras que generen valor agregado.

LEY ORGANICA DE ADUANAS, CODIFICACION:

Art. 4.- Aduanas.- La Aduana es un servicio público que tiene a su cargo principalmente la vigilancia y control de la entrada y salida de personas, mercancías y medios de transporte por las fronteras y zonas aduaneras de la República; la determinación y la recaudación de las obligaciones tributarias causadas por tales hechos; la resolución de los reclamos, recursos, peticiones y consultas de los interesados; y, la prevención, persecución y sanción de las infracciones aduaneras. Los servicios aduaneros comprenden el almacenamiento, verificación, valoración, aforo, liquidación, recaudación tributaria y el control y vigilancia de las mercaderías ingresadas al amparo de los regímenes aduaneros especiales.

Los servicios aduaneros podrán ser prestados por el sector privado, a través de cualquiera de las modalidades establecidas en la Ley de Modernización del Estado, Privatizaciones y Prestación de Servicios Públicos por parte de la Iniciativa Privada.

Art. 8.- Facultades de la Aduana.- Son facultades de la Aduana, las siguientes:

a) Aprender las mercancías no declaradas o no manifestadas y los objetos abandonados en las proximidades de las fronteras;

- b) Inspeccionar todo medio de transporte que se dirija al exterior o proceda de él;
- c) Aprender a las personas y medios de transporte que trafiquen con sustancias estupefacientes y sicotrópicas y ponerlos a órdenes de la autoridad competente;
- d) Someter a inspección personal a quienes crucen la frontera, cuando exista la presunción de delito aduanero;
- e) Aprender objetos o publicaciones que atenten contra la seguridad del Estado, la salud o moral públicos de conformidad con las leyes y reglamentos respectivos;
- f) Recibir declaraciones e informaciones y realizar las investigaciones necesarias para el descubrimiento, persecución y sanción de las infracciones aduaneras;
- g) Proceder a la captura de los presuntos responsables en los casos de delito flagrante, conforme a lo que se dispone en el Código Tributario;
- h) Ejercer la acción coactiva directamente o mediante delegación; e,
- i) Las demás atribuciones que señalen la Ley y su Reglamento.

Art. 9.- Tributos al Comercio Exterior.- Los tributos al Comercio Exterior son:

- a) Los derechos arancelarios establecidos en los respectivos aranceles;
- b) Los impuestos establecidos en leyes especiales; y,
- c) Las tasas por servicios aduaneros.

La Corporación Aduanera Ecuatoriana mediante Resolución creará o suprimirá las tasas por servicios aduaneros, fijará sus tarifas y regulará su cobro

LEY DE EXPORTACIONES

Capítulo I

ALCANCE DE LA LEY

ARTÍCULO 1°.- La presente Ley alcanza a todas las mercancías y servicios del Universo Arancelario. Quedan fuera del alcance de esta Ley, aquellas mercancías y servicios, objeto de legislación específica, con excepción de los que corresponden al sector minero metalúrgico.

Capítulo II

DEFINICIONES Y CLASIFICACIÓN

ARTÍCULO 2°.- Exportador es toda persona natural o jurídica a cuyo nombre se efectúa una exportación a partir del territorio aduanero.

ARTÍCULO 3°.- Se define como exportación definitiva de mercancías y servicios todo acto por el cual mercancías o servicios, son comercializados fuera del territorio aduanero. Las mercaderías que retornen al territorio aduanero pagarán los derechos arancelarios y se devolverán los valores actualizados de los beneficios recibidos.

ARTÍCULO 4°.- Se define como exportación definitiva de mercancías y servicios todo acto por el cual éstos son remitidos fuera del territorio aduanero para su eventual retorno a Bolivia, cumpliendo para ello con los requisitos y reglamentos.

ARTÍCULO 5°.- De igual manera, se considera como exportación a los fines y alcances de la presente Ley, todo acto por el cual mercancías o servicios producidos o generados fuera de las zonas francas, y ubicados en el territorio aduanero, son introducidos a una de ellas.

ARTÍCULO 6°.- A los fines y alcances de la presente Ley, no se considera como exportación:

- a) La salida de mercancías que proviene de un país extranjero y se encuentren en tránsito por el territorio nacional con destino a un tercer país.
- b) La reexpedición de mercancías que salgan de las zonas francas con destino a otro país.
- c) Las exportaciones temporales.
- d) Toda mercancía que ingresa al país bajo el sistema zonas francas y del RITEX, siempre y cuando no haya sido sometida a ningún proceso de transformación ni incorporación, en su mismo estado, a otro producto exportado.

Capítulo IV

DEL TRATAMIENTO TRIBUTARIO Y ARANCELARIO

Artículo 13°.- Con el objeto de evitar la exportación de componentes impositivos, el Estado devolverá a los exportadores un monto igual al impuesto al Valor Agregado (IVA) pagado, incorporado en el costo de las mercancías exportadas. La forma y las modalidades de dicha devolución, serán reglamentadas por el Poder Ejecutivo sobre la base de lo previsto en el último párrafo del artículo 11° de la Ley 843.

ARTÍCULO 14°.- Con el objeto de evitar la exportación de componentes impositivos, se incorpora como último párrafo del artículo 74° de la Ley 843 de 20 de mayo de 1986, el siguiente texto:

Los exportadores recibirán la devolución del monto del impuesto a las Transacciones pagado en la adquisición de insumos y bienes incorporados en las mercancías de exportación. Dicha devolución se hará en forma y bajo las condiciones a ser definidas mediante reglamentación expresa.

ARTÍCULO 15°.- Con el objeto de evitar la exportación de componentes impositivos, se incorporan al final del artículo 80° de la Ley 843, los siguientes párrafos. Asimismo no se consideran comprendidos en el objeto de este impuesto, los bienes detallados en el anexo al artículo 79°. de esta Ley destinados a la exportación, para lo cual su salida de fábrica o depósito fiscal no será considerada como venta.

Los exportadores que paguen este impuesto al momento de adquirir bienes detallados en el anexo al Art. 79°, actualizado de esta Ley, con el objeto de exportarlos, recibirán una devolución del monto pagado por este concepto, en la forma y bajo las condiciones a ser definidas mediante reglamentación expresa, cuando la exportación haya sido efectivamente realizada.

2.4 Categorías Fundamentales Subordinación

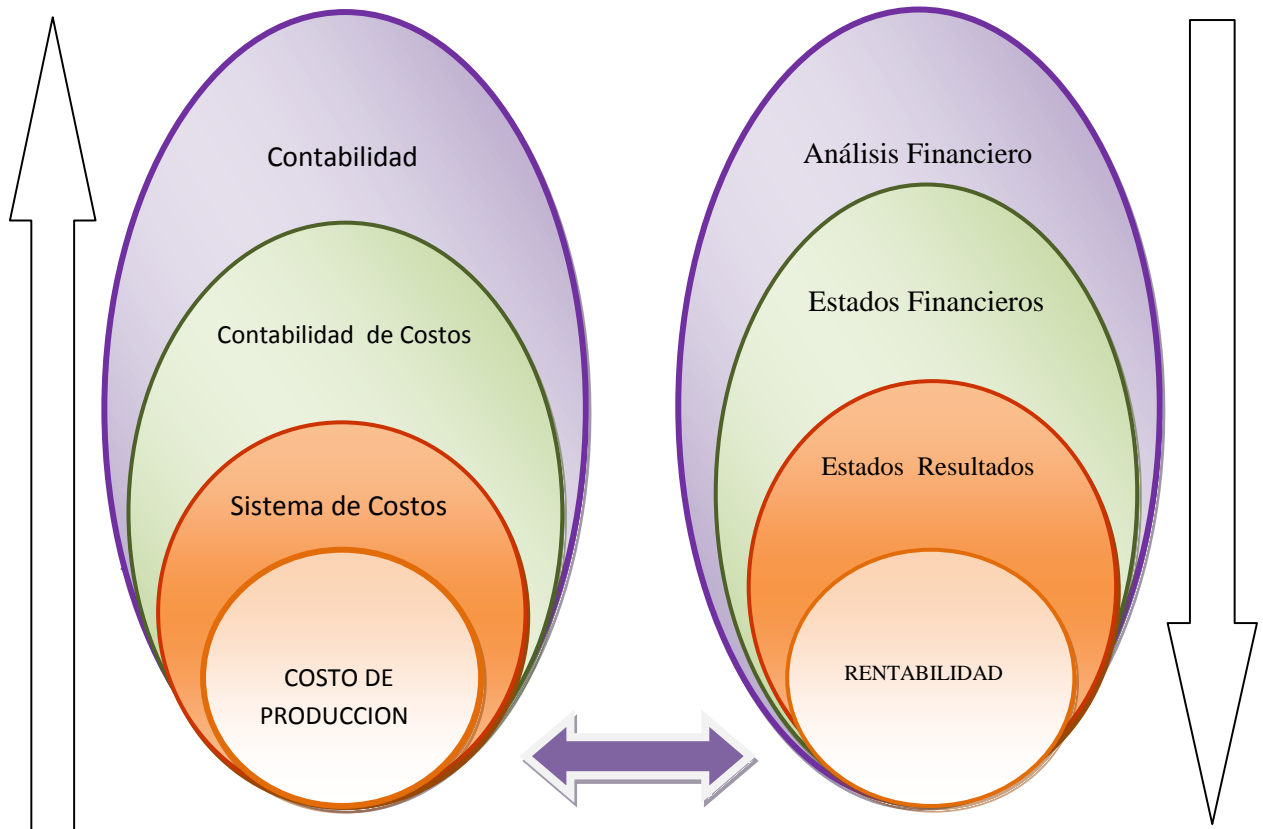


Figura 2- Categorías Fundamentales

Elaborado por: Silvana Pérez

2.4.1 INFRAORDINACIÓN DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE

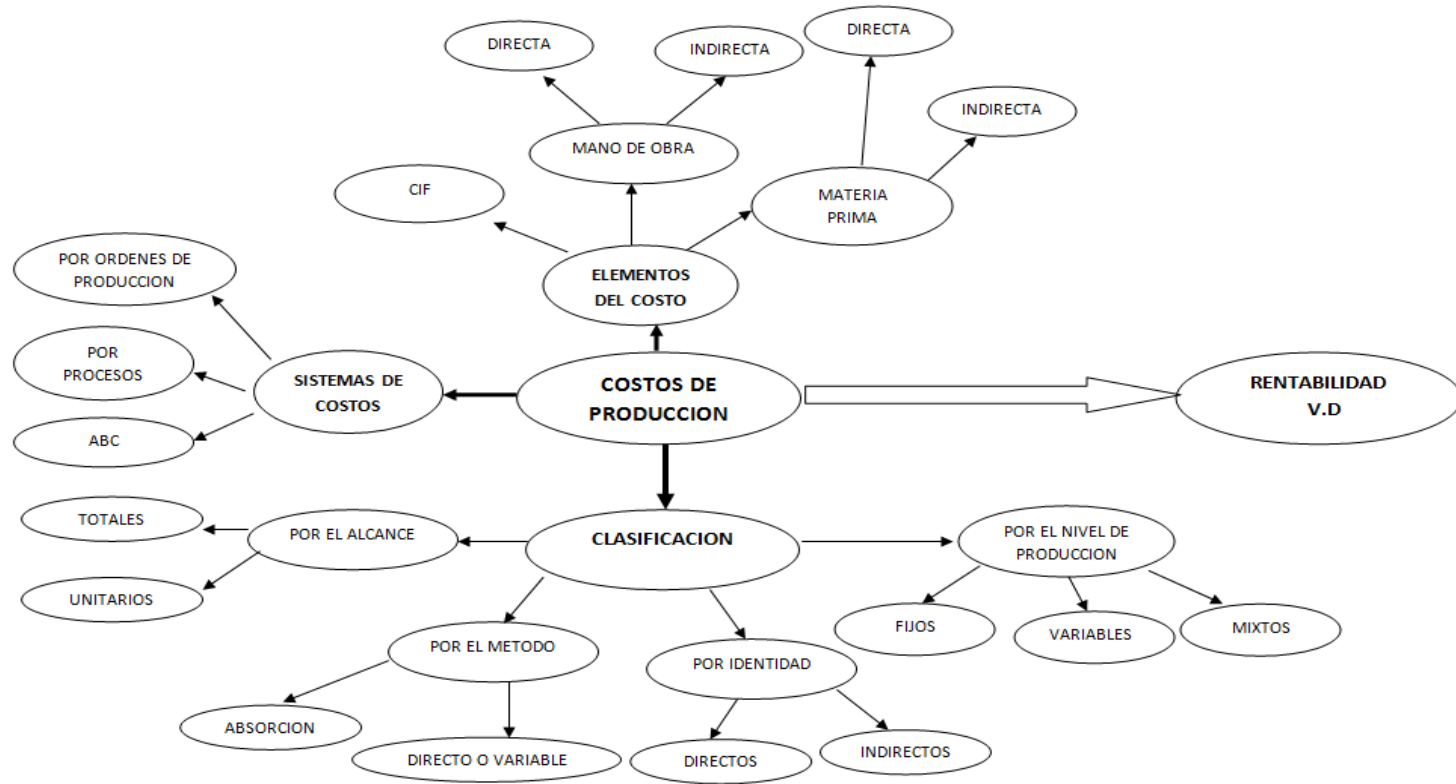


Figura 3- Infraordinación variable independiente

Elaborado por: Silvana Pérez

2.4.2 INFRAORDINACIÓN VARIABLE DEPENDIENTE

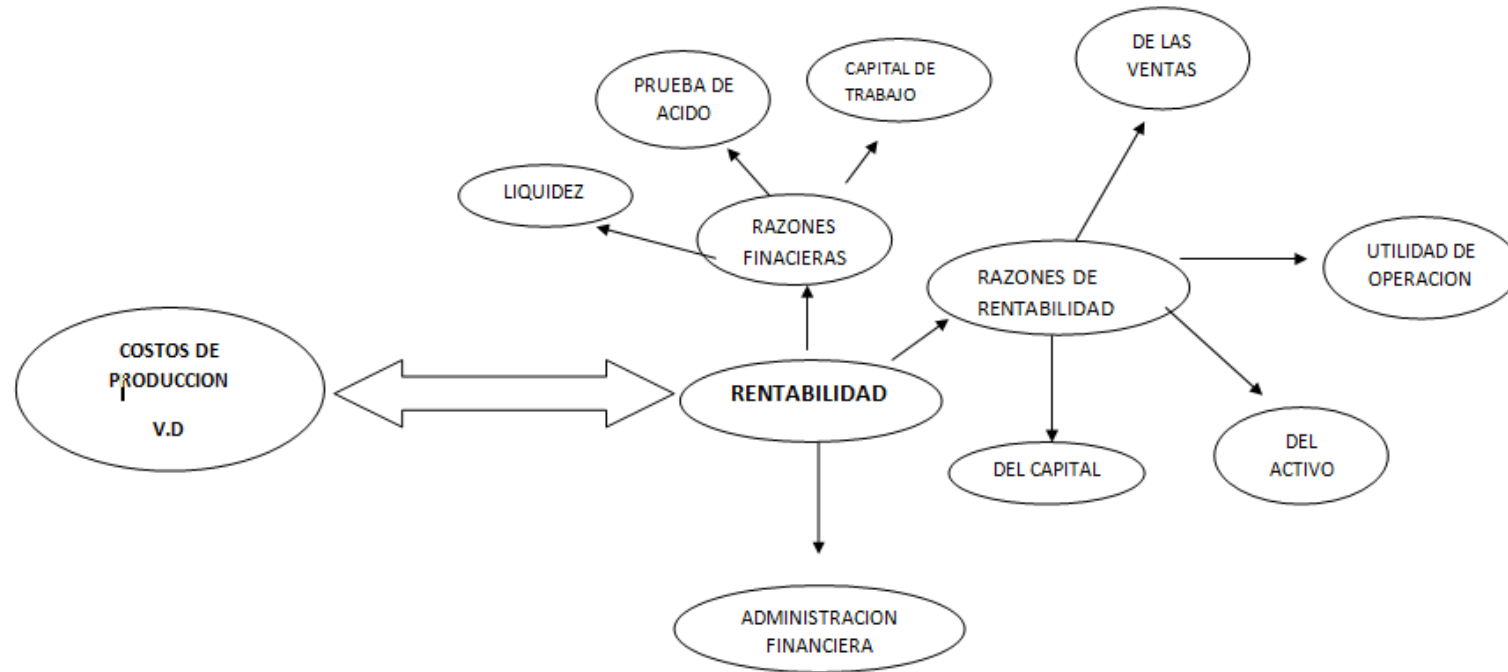


Figura 4- Infraordinación variable independiente

Elaborado por: Silvana Pérez

2.5 Fundamentación Científica.

2.5.1 Costos de producción.

Según González Carlos y Cruz Heriberto (Internet: 2011) dice que el costo de producción es el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se ha incurrido o se va a incurrir que deben consumir los centros fabriles para obtener un producto terminado.

Según Bolaños Gastón (2006, pág. 32) “Es la combinación de los factores del costo que son materia prima , mano de obra directa y gastos de fabricación que permite transformar la materia prima en un producto terminado, con la ayuda de hombres, máquina y otros elementos que complementan dicha transformación”

Comparación entre costo y gasto

Según Bolaños Gastón (2006, pág. 28) “El costo es, en consecuencia el egreso, desembolsado o no, que se origina o se aplica al área de producción y constituyen elementos que se relacionan en forma directa o indirecta con el producto que se fabrica”.

Según Bolaños Gastón (2006, pág. 28) “El gasto es, en consecuencia el egreso, desembolsado o no, que se origina o se aplica al área de distribución de la empresa que es totalmente independiente del proceso de fabricación del producto”

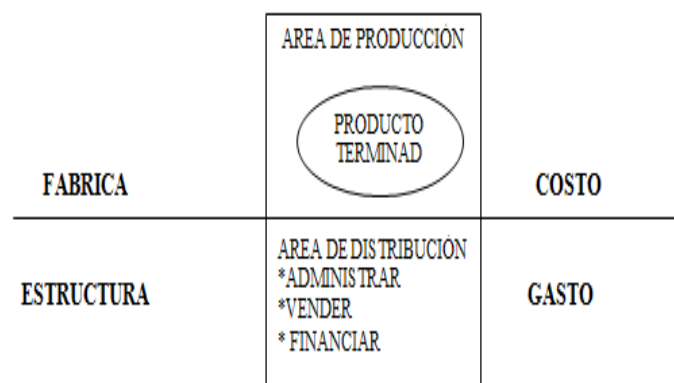


Tabla 1-. Diferencia entre costo y gasto

Fuente: Bolaños Gastón (2006, pág. 27)

2.5.1.1 Clasificación de los Costos

Por su relación con el nivel de producción

Según **Pedro Zapata Sánchez (2007:57)**

“Fijos: Aquellos costos que permanecen inalterables durante un rango relevante (de tiempo o nivel de producción).

Variables: Aquellos que crecen o decrecen de inmediato y en forma proporcional conforme suba o baje el nivel de producción.

Mixtos: Aquellos elementos que tienen algo de fijo y también algo de variable”.

Por Identidad

Según **Pedro Zapata Sánchez (2007:58)**

Directos: Aquellos que pueden ser fácil, precisa e inequívocamente asignados o vinculados con un producto, un servicio o sus procesos o actividades. Las características de los costos directos son: presencia evidente en el producto; su precio es importante en el bien y la cantidad asignada es representativa.

Indirectos: Aquellos que tiene cierto grado de dificultad para asignarlos con precisión y, por tanto, conviene tratarlos como indirectos a fin de evitar confusiones y asignaciones injustas.

Por el Método

Según **Pedro Zapata Sánchez (2007:56)**

“Por el método de absorción: en la determinación del costo de producción se consideran todos los elementos, tanto fijos como variables.

Por el método directo o variable: en la determinación del costo de producción se consideran exclusivamente los elementos variables y directos, dejando los costos fijos en un sector independiente”

Por el alcance.

Según **Pedro Zapata Sánchez (2007:56)**

“Totales: Inversión realizada en materiales, fuerza laboral y otros servicios e insumos para producir un lote o grupo de bienes o prestar un servicio.

Unitarios: Se obtiene al dividir los costos totales entre el número de unidades fabricadas”.

DEPENDIENDO DE "COMO" SE ACUMULAN LOS COSTOS PARA COSTEAR LA PRODUCCION, LOS SISTEMAS DE COSTEO SE CLASIFICAN EN:

2.5.2 Sistema de costos

Según González Carlos y Cruz Heriberto (Internet: 2011). Los sistemas de costos son un conjunto de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y/o servicios y de los recursos materiales, laborables y financieros

Según Ruiz Alfonso Salinas (Internet: 2011).El objetivo de un sistema de contabilidad de costos o sistema de costeo es acumular los costos de los productos o servicios. La información del costo de un producto o servicio es usada por los gerentes para establecer los precios del producto, controlar las operaciones, y desarrollar estados financieros. También, el sistema de costeo mejora el control

proporcionando información sobre los costos incurridos por cada departamento de producción o proceso

2.5.2.1 Clasificación de los sistemas.

- Sistema de costos por órdenes de producción
- Sistema de costos por procesos de producción
- Sistema de costos ABC

2.5.2.1.1 Sistema de Costos por Órdenes de Producción.

“Es un sistema que permite las acumulaciones de los costos que se causan en cada orden, ésta orden se basa en pedidos para manufacturar artículos en cantidades limitadas o bien para tener un límite en el almacén de artículos terminados, capaz de surtir los pedidos probables a entregar a clientes”.

Un sistema de costos por órdenes de producción es el más apropiado cuando los productos difieren en cuanto a los requerimientos de materiales y de conversión. Cada producto se fabrica de acuerdo con las especificaciones del cliente, y el precio cotizado se asocia estrechamente al costo estimado.

Objetivos del Sistema.

El Sistema de Costos por Órdenes de Producción tiene, entre otros, los siguientes objetivos:

Calcular el costo de producción de cada pedido o lote de bienes que se elabora, mediante el registro adecuado de los tres elementos en las denominadas Hojas de Costos.

Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de producción de cada artículo. Así es posible, bajo este sistema, seguir en todo momento el proceso de fabricación, que se puede interrumpir sin perjuicio del producto.

Mantener un control de la producción, aunque sea después de que esta haya terminado, a fin de reducir los costos en la elaboración de nuevos lotes o de nuevos productos.

Determinar la ganancia o la pérdida para cada orden de trabajo y calcular el costo unitario para propósitos de costeo del inventario.

Elementos.

En un sistema de costos por órdenes de producción, los tres elementos básicos son:

- Materia Prima
- Mano de Obra
- Costos Indirectos de Fabricación

Ventajas

El Sistema de Costos por Órdenes de Producción tiene las siguientes ventajas:

Da a conocer con todo detalle el costo de producción de cada orden de producción, básicamente el costo directo.

Se sabe el valor de la producción en proceso, sin necesidad de estimarla, ni de efectuar inventarios físicos.

Permite establecer estimaciones futuras con base en los costos obtenidos.

Al conocerse el valor de cada artículo, lógicamente se puede saber la utilidad o pérdida bruta de cada uno de ellos.

Mediante este procedimiento es posible controlar las operaciones, aun cuando se presenten varios procesos, diferentes entre sí.

La elaboración no es necesariamente continua, por lo tanto, el volumen de producción es más susceptible de planeación y control en función de los requerimientos de cada entidad.

Desventajas.

Además de las ventajas presentadas anteriormente, también encontramos ciertas desventajas en este sistema y se detallan a continuación:

Su costo administrativo es alto, por que se requiere obtener los datos en forma detallada, los mismos que deben aplicarse a cada orden de producción.

Se requiere mayor tiempo para precisar costos de producción.

Existen ciertas dificultades cuando, sin terminar totalmente la orden de producción, es necesario hacer entregas parciales, ya que el costo total de la orden, normalmente se obtiene hasta el final del período de producción, aunque puede hacerse antes

2.5.2.1.2 Sistema de Costos por Procesos

Bernard J. Hargadon. (segunda Edición)

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

Cuando el sistema de costos funciona principalmente con base en costos reales o históricos, es decir en que ya se ha incurrido y cuya cuantía es conocida

Decir que un sistema funciona con base en costos reales equivale a decir que los costos que se contabilizan en las distintas cuentas, son los que realmente ocurrieron, haciendo caso omiso que si son los costos que deberían haber ocurrido en condiciones previstas o precalculadas.

Características.

1. Los procesos son continuos, ininterrumpidos y cada uno representa una transformación parcial, por lo que el producto va pasando sucesivamente de un proceso a otro hasta llegar al almacén de artículos terminados.
2. La producción se inicia sin que necesariamente existan pedidos u órdenes específicas.
3. Es requisito fundamental referirse a un periodo de costos para poder determinar el costo unitario del artículo.

El costo del producto no es específico sino promediado.

ORDENES	PROCESOS
Producción por lotes	Producción continua
Producción variada	Producción estandarizada
Producción bajo especificación del cliente	Se produce aunque no haya pedidos
Condición de producción flexible	Condición de producción rígidas
Costos específicos	Costos promediados
Control más analítico	Control más global
Proceso más costoso administrativamente	Proceso menos costoso administrativamente
Se conocen con detalle el material y mano de obra directas relacionadas en cada unidad	Imposible identificar los elementos del costo directo de una unidad fabricada
No es necesario calcular la producción equivalente	Se debe cuantificar la producción en proceso al final del período y calcular la producción equivalente
Algunas industrias en que se aplica: Mueblerías, Imprentas, etc.	Algunas industrias en que se aplica: Cementera, Cervecera, etc.

Tabla 2- Comparativo de los sistemas de costos.

Fuente: Bolaños Gastón

2.5.2.1.3 Sistema de Costos ABC

A = ACTIVITY B = BASED C = COSTING

Definición.

El costeo basado en actividades “ABC” es una técnica que mide el costo y el desempeño de actividades, recursos y objetos de costo. Los recursos se asignan primero a las actividades; después, los costos de las actividades se asignan a los objetos de costo según su uso.

El modelo de costos debe aplicarse a la formación de la cadena de valor de la empresa, distribuyendo los costos de la manera menos arbitraria posible, con la finalidad de eliminar todas las tareas que no generan valor, es decir aquellas que entorpecen o no ayudan al desempeño eficaz de los factores productivos.

Objetivos del sistema.

“El sistema de costos basado en las actividades pretende establecer el conjunto de acciones que tienen por objetivo la creación de valor empresarial, por medio del consumo de recursos alternativos, que encuentren en esta conexión su relación causal de imputación”.

- Obtener información útil y oportuna para determinar el costo por producto.
- Obtener información sobre los costos por cada línea de producción.
- Ayudar a establecer políticas para la toma de decisiones de la dirección.
- Generar información que soporte la gestión de los procesos productivos.
-

Elementos.

Los elementos del costo son:

- Mano de obra directa.

- Capital.
- Maquinaria.
- Edificios.
- Materiales.
- Suministros
- Equipo.
- Servicios.

Las medidas de desempeño son los indicadores de los trabajos realizados y que lograron una actividad, pueden ser financieros y no financieros, de igual forma indican el nivel de satisfacción de las necesidades de los clientes internos y externos.

Ventajas.

Las ventajas que se encuentran en este sistema son las siguientes:

Éste costeo no afecta directamente la estructura organizativa de tipo funcional ya que el ABC gestiona las actividades y éstas se ordenan horizontalmente a través de la organización.

Ayuda a entender el comportamiento de los costos de la organización y por otra parte.

Es una herramienta de gestión que permite hacer proyecciones de tipo financiero ya que simplemente debe informar del incremento o disminución en los niveles de actividad.

Proporciona información sobre las causas que generan la actividad y el análisis de cómo se realizan las tareas.

Proporcionará una cantidad de información que reducirá los costos de estudios especiales que algunos departamentos hacen soportar o complementar al sistema de costos tradicional. Así pues el efecto es doble, por una parte incrementa el

nivel de información y por otra parte reduce los costos del propio departamento de costos.

El ABC es un método sencillo y transparente que se basa en hechos reales.

Desventajas.

A continuación se detallan algunas desventajas de este sistema:

- El diseño e implementación de éste costeo es elevado.
- Es complicado la determinación del perímetro de actuación y nivel de detalle en la definición de la actividad.
- Es dificultosa la definición de las actividades y los factores que desencadenan la misma, puesto que las tareas son interfuncionales.
- Requiere de un alto costo de capacitación para el personal, puesto que un cambio de sistema requiere de un proceso de adaptación.

2.5.3 Contabilidad de costos

Según Rodríguez Angelis Ortiz (Internet: 2011) la contabilidad de costos es la parte de la ciencia contable dedicada al estudio racional de los gastos efectuados para obtener un bien de venta o de consumo, ya que sea producto o servicio.

Martell Maritza Díaz (Internet: 27/04/2011) comenta que los fines que persigue la contabilidad de costos se resumen en los siguientes objetivos:

Control de operaciones y de gastos

Este objetivo consiste en exigir una técnica eficaz para el control y determinación de sus costos, siendo un propósito bajar sus costos, con eficiencia en el trabajo, sustituyendo materiales, reduciendo los gastos fijos, y modificando una serie de factores que dan lugar a una superación absoluta.

Determinación correcta del costo unitario

Por otro lado González Carlos y Cruz Heriberto (**Internet: 2011**) dice que “La Contabilidad de Costos es una rama de la Contabilidad de Gestión, que se relaciona fundamentalmente con la acumulación y el análisis de la información de costos para uso interno por parte de los gerentes, en la valuación de inventarios, la planeación, el control y la toma de decisiones”.

Definición de Costo

Según Bolaños Gastón (2006, pág. 24). “La Contabilidad de Costos” en el sentido más general de la palabra, es cualquier procedimiento contable diseñado para calcular lo que cuesta algo...” según

Según Gómez Giovanni E. (Internet, 28/04/2011) define que “El costo se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios”.

Según Ruiz Alfonso Salinas (Internet: 2011). El Costo o Coste es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Dicho en otras palabras, el costo es el esfuerzo económico (el pago de salarios, la compra de materiales, la administración de la empresa, etc.) que se debe realizar para lograr un objetivo operativo.

Elementos del costo.

Según **María Elena González (Internet: 2008)** “Los elementos del Costo son:

Materia Prima: son las principales sustancias usadas en la producción que son transformadas en productos terminados con la adición de mano de obra y gastos indirectos de fabricación o fabricación.

Materiales directos: Son todos los identificables en la producción de un producto terminado. Representa el elemento sujeto a la transformación, para su determinación es necesario realizar estudios técnicos respecto a:

- Especificaciones que abarquen la clase, calidad y otras características que afecten los costos de producción.
- Cantidad que deberá utilizarse para fabricar el producto deseado, dejando un margen de desecho, mermas y otras pérdidas; en la elaboración de la hoja maestra de costos estándar unitario

Materia Prima determina la cantidad normal requerida para la fabricación de un artículo incluyendo una tolerancia como ya mencionábamos de los desperdicios.

Materiales indirectos: Son todos los materiales que no son identificables en la producción de un producto, como el pago en la fabricación de la cama. Comprende todos los materiales que no forman parte inmediata del producto como los son los accesorios de fábrica o cantidades muy pequeñas que hacen imposible que se cargue el importe directamente al producto elaborado

Según **Pedro Zapata (2007: 66)** “Los materiales o materia prima constituyen todos los bienes, ya sea que se encuentren en estado natural o sobre quienes haya operado algún tipo de transformación previa, requeridos para la producción de un bien que será algo o muy diferente al de los materiales utilizados.”

Mano de Obra.

Según **Pedro Zapata (2007: 97)** “La mano de obra representa el esfuerzo físico e intelectual que realiza el hombre con el objeto de transformar los materiales en partes, artículos acabados, obras concluidas, espacios cultivables o hatos ganaderos que estarán listos para la venta, utilizando su destreza, experiencia y conocimientos; esta labor se facilita con el uso de máquinas y herramientas dispuestas para el efecto.”

Según la enciclopedia **Wikipedia (Internet: 2008)**, “En la contabilidad general de las empresas se entiende por mano de obra el coste total que representa el montante de trabajadores que tenga la empresa incluyendo los salarios y todo tipo de impuestos que van ligados a cada trabajador. La mano de obra es un elemento

muy importante, por lo tanto su correcta administración y control determinará de forma significativa el costo final del producto o servicio.”

Tipos de mano de obra

De acuerdo a la enciclopedia **Wikipedia (Internet: 2008)**:

Mano de obra directa: es la mano de obra consumida en las áreas que tienen una relación directa con la producción o la prestación de algún servicio. Es la generada por los obreros y operarios calificados de la empresa.

Mano de obra indirecta: es la mano de obra consumida en las áreas administrativas de la empresa que sirven de apoyo a la producción.

Costos Indirectos de Fabricación.

Según **Domingo Antonio Téllez (Internet: 2008)**, “Los costos indirectos de fabricación como lo indica su nombre son todos aquellos costos que no se relacionan directamente con la producción, pero contribuyen y forman parte del costos de producción: mano de obra indirecta y materiales indirectos, calefacción, luz y energía para la empresa, arrendamiento del edificio de fábrica, depreciación del edificio y de equipo de fábrica, mantenimiento del edificio y equipo de fábrica, seguro, prestaciones sociales, incentivos, tiempo ocioso son ejemplos de costos indirectos de fabricación.”

Según **Pedro Zapata (2007: 128)**, “Los costos indirectos de fabricación CIF, comprenden los bienes naturales, semielaborados o elaborados, de carácter complementario, así como servicios personales, públicos y generales y otros insumos indispensables para la terminación adecuada del producto final o un lote de bienes y servicios.”

Características de los CIF

De acuerdo a **Pedro Zapata (2007: 128-129)**, “Los CIF se caracterizan por ser:

- **Complementarios pero indispensables:** los componentes indirectos resultan fundamentales en el proceso de producción; sin ello no se podría concluir adecuadamente un producto, un lote o parte de éste.
- **De naturaleza diversa:** están constituidos por bienes fungibles y permanentes, suministros que se incorporan al producto y otros que sirven para mantenimiento y limpieza, etc., componentes tan variados que tratarlos, registrarlos, controlarlos y asignarlos es una tarea complicada.
- **Prorrateables:** los CIF necesitan mecanismos idóneos de distribución, dada la naturaleza y variedad de sus componentes requieren un control exigente y adecuado.
- **Aproximados:** generalmente no se pueden valorar y cargar con precisión a los productos en proceso debido, entre otras razones, a que una orden de trabajo puede iniciarse y terminar en cuestión de horas o días, en tanto que los CIF reales se identifican a fin de mes, por lo que conviene asignarlos mediante aproximaciones razonables.”

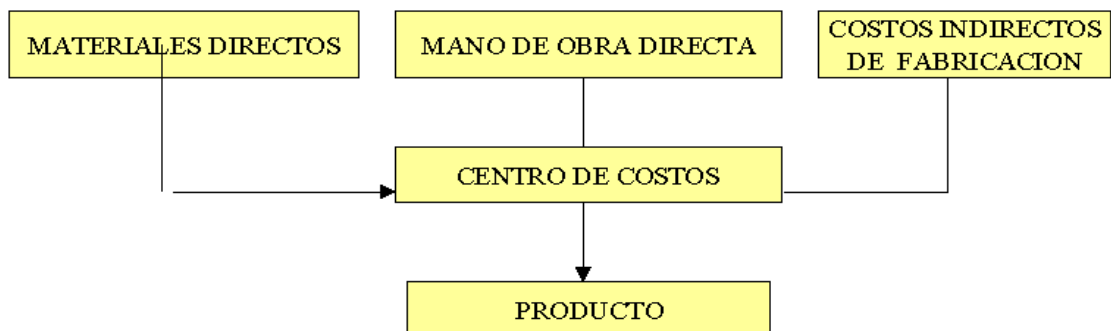


Figura 5- Clasificación de los Elementos del Costo

2.5.4 Contabilidad General

Vásconez José (2002:pag 25) dice que “Contabilidad General es el conjunto de conocimientos y funciones referentes a la sistemática iniciación, la comprobación de autenticidad, el registro, la clasificación , el procesamiento, el resumen, el análisis, la interpretación y el suministro de información confiable y significativa, relativas a las transacciones y a los acontecimientos que son, al menos en parte, de índole financiera, requeridos para la administración y la operación de una empresa y para la preparación de informes que deben rendirse para cumplir con las responsabilidades derivadas de mandatos encomendados y de índole diversa”.

Según Thompson Janeth (Internet, 2011). “La Contabilidad es la Ciencia que proporciona información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa; con el apoyo de técnicas para registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos de dinero, “transacciones y eventos”, de forma continua, ordenada y sistemática, de tal manera que se obtenga información oportuna y veraz, sobre la marcha o desenvolvimiento de la empresa u organización con relación a sus metas y objetivos trazados, con el objeto de conocer el movimiento de las riquezas y sus resultados" .

Por lo tanto, de acuerdo a los conceptos y definiciones de Contabilidad plasmados anteriormente puedo resumir que la Contabilidad es una actividad de prestación de servicios y constituye un instrumento de los negocios como medio para facilitar información financiera de la empresa.

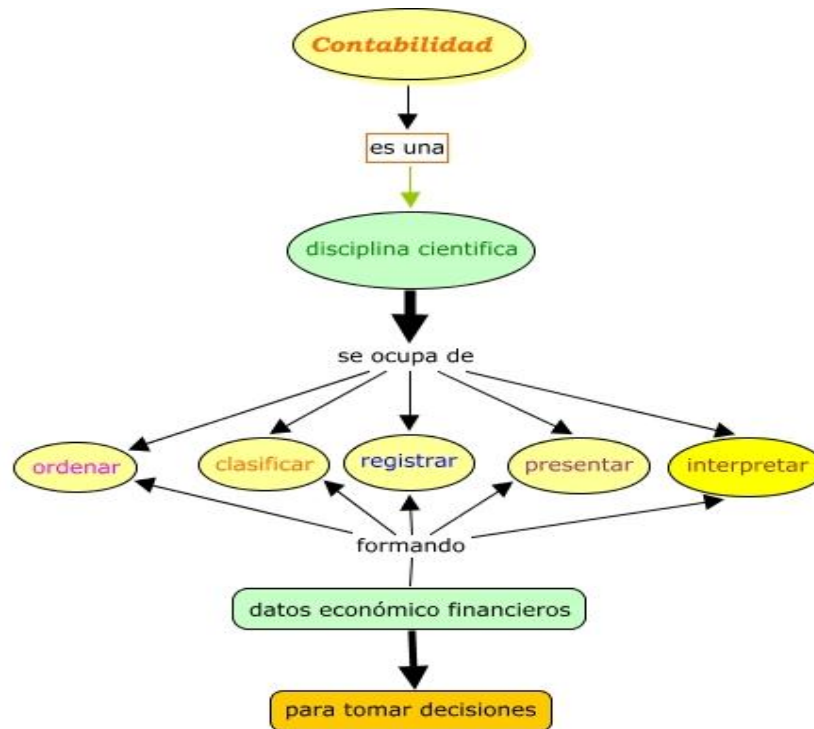


Figura 6- Concepto de Contabilidad
www.contaadministrativatm.blogspot.com

2.5.4.1 Generalidad de la Contabilidad

Según González Carlos y Cruz Heriberto (Internet: 2011). “La Contabilidad es una ciencia de naturaleza económica cuyo objeto es el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica en términos cuantitativos a todos los niveles organizativos, mediante métodos específicos apoyados en bases suficientemente contrastadas a fin de elaborar una información que cubra las necesidades financieras externas y las de planificación y control”

2.5.5 Rentabilidad

Según Alfonso Ortega (2002:4) “Es la capacidad que posee un negocio para generar utilidades, lo cual se refleja en los rendimientos alcanzados. Con el estudio de la rentabilidad se mide principalmente la eficiencia de los directores y

administradores de la empresa, ya que en ellos descansa la dirección de esta. Su análisis proporciona la siguiente información:

- Capacidad del activo fijo para producir bienes o servicios suficientes para respaldar la inversión realizada.
- Si las utilidades obtenidas son adecuadas al capital del negocio.
- Si los resultados obtenidos por ventas son convenientes.
- Los rendimientos correspondientes a los recursos dispuestos, ya sean propio

El análisis de la rentabilidad también permite medir la eficiencia general de la dirección de la empresa. Esta información se complementa con los siguientes estudios:

1).- De las condiciones de ventas a crédito, pues una sobreinversión en cuentas por cobrar puede ser consecuencia de:

- Demasiada liberalidad para otorgar crédito
- Falta de registros especiales que muestren la antigüedad de los créditos.
- Falta de actividad del área de cobranza.

2).- De la rotación de mercancías o de inventarios ya que un movimiento demasiado lento durante el ejercicio puede acarrear una inversión excesiva en inventarios, lo cual demuestra:

Mala calidad de las mercancías compradas o producidas, o falta de planeación en las compras

- Existencia de mercancías obsoletas que difícilmente se realicen
- Políticas de ventas carentes de competitividad, lo cual restringe las mismas.
- Desperdicios de recursos motivados por sobreinversión.

3).- De la proporción que guardan los costos y gastos en relación con las ventas, a fin de juzgar:

- El funcionamiento de la producción y el aprovechamiento de la capacidad instalada.
- La función de vender.
- La administración
- .El financiamiento.

Cabe señalar que el análisis financiero de las cifras de un negocio, para que sea realmente útil y proporcione la solidez de una opción, debe ser total ya que una empresa puede tener baja liquidez pero al mismo tiempo presentar condiciones de estabilidad y rentabilidad muy favorables

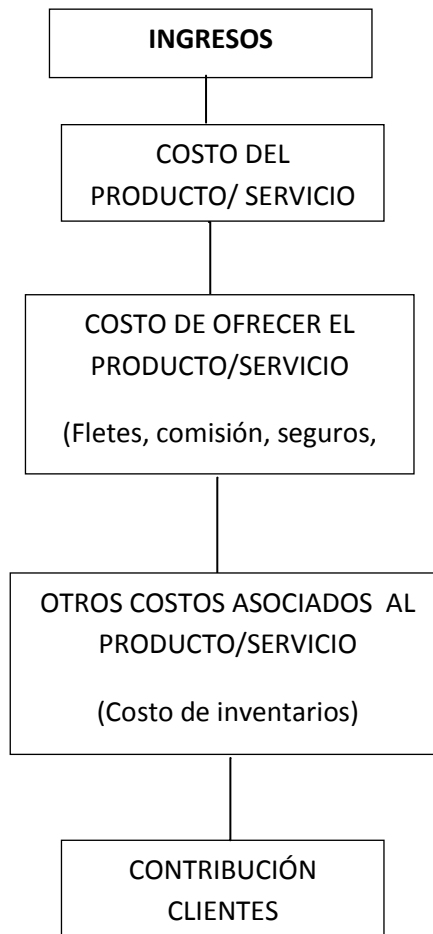


Figura 7- Costo del Producto
Elaborado por: Silvana Pérez

2.5.6 Estado de Resultados

El Estado de Resultados muestra los ingresos y los gastos, así como la utilidad o pérdida resultante de las operaciones de una empresa durante un periodo de tiempo determinado, generalmente un año.

Es un Estado dinámico, el cual refleja actividad. Es acumulativo, es decir resume las operaciones de una compañía desde el primero hasta el último día del periodo estudiado.

Según Vascones José (2002; pág. 367). El estado incluye entre sus cuentas, aquellas que registraron los ingresos y los gastos operativos y no operativos en el

periodo contable que se analiza, para entregar como resultado la utilidad o pérdida líquida del ejercicio

El Estado de Resultados está compuesto por las cuentas nominales, transitorias o de resultados, o sea las cuentas de ingresos, gastos y costos. Los valores deben corresponder exactamente a los valores que aparecen en el libro mayor y sus auxiliares, o a los valores que aparecen en la sección de ganancias y pérdidas de la hoja de trabajo.

Es un documento complementario donde se informa detallada y ordenadamente como se obtuvo la utilidad del ejercicio contable.

Componentes

Ingresos Operativos

Es la entrada bruta de los beneficios económicos en un periodo determinado, los mismos que se originan de las actividades ordinarias de una empresa y se derivan básicamente en tres actividades, a saber:

Prestación de servicios

Venta de Productos

Otros Ingresos operativos

Gastos Operativos

Los gastos operativos están relacionados directamente con los ingresos de periodo, para generar la venta de un producto, además es necesario realizar una serie de gastos correlativos hasta conseguir la venta por ejemplo la publicidad, el almacenamiento, las comisiones a los vendedores, etc.

Los gastos operacionales forman dos grandes grupos:

- ✓ Gastos de venta
- ✓ Gastos Administrativos

Gasto de ventas

Son aquellos que se relacionan directamente con la venta de bienes o servicios como la publicidad.

Gastos Administrativos

Son aquellos que se relacionan directamente con la parte administrativa de la empresa como sueldos.

2.5.6.1 Estados Financieros

Concepto

Según Meigs, Williams, Haka, Bettner (2000; pág. 39) .Los Estados Financieros son los documentos que proporcionan informes periódicos a fechas determinadas, sobre el estado o desarrollo de la administración de una compañía, es decir, la información necesaria para la toma de decisiones en una empresa.

Un estado financiero es una declaración de lo que se cree que es cierto, expresados en términos de unidad monetaria, como el dólar.

Gómez Giovanni E. (Internet; 2011) define que “Los estados financieros son los documentos que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en las actividades de su empresa a lo largo de un período”.

Importancia de la información contable

Según Meigs, Williams, Haka, Bettner (2000; pág. 40) .La información presentada en los estados financieros interesa a:

- ✓ La administración, para la toma de decisiones, después de conocer el rendimiento, crecimiento y desarrollo de la empresa durante un periodo determinado.
- ✓ Los propietarios para conocer el progreso financiero del negocio y la rentabilidad de sus aportes.
- ✓ Los acreedores, para conocer la liquidez de la empresa y la garantía de cumplimiento de sus obligaciones.
- ✓ El estado, para determinar si el pago de los impuestos y contribuciones está correctamente liquidado.

Naturaleza de los estados financieros

Según Meigs, Williams, Haka, Bettner (2000; pág. 41). La que da origen a los Estados Financieros es la contabilidad, y esta se define como “el arte de registrar, clasificar, resumir e interpretar los datos financieros, con el fin que estos sirvan a los diferentes estamentos interesados en las operaciones de una empresa”

Clasificación de estados financieros básicos

Los estados financieros básicos son:

- El balance general
- El estado de resultados
- El estado de cambios en el patrimonio o de superávit
- El estado de flujos de efectivo

2.5.6.2 Balance general.

Representa la situación de los activos y pasivos de una empresa así como también el estado de su patrimonio. En otras palabras, presenta la situación financiera o las condiciones de un negocio, en un momento dado, según se refleja en los registros contables.

Las divisiones principales del balance son, Activo, Pasivo y Patrimonio

- Activo
- Pasivo
- Patrimonio

Activo

Representa los bienes y derechos de la empresa, Dentro del concepto de bienes están el efectivo, Los Activos Fijos, Etc. Dentro del concepto de derechos se pueden clasificar las cuentas por cobrar, las inversiones en papeles comerciales, las valorizaciones etc.

Pasivo

Representa las obligaciones totales de la empresa, en el corto o largo plazo, cuyos beneficiarios son por lo general personas o entidades diferentes a los dueños de la empresa. (Ocasionalmente existen pasivos con los accionistas). Encajan dentro de esta definición las obligaciones bancarias, las obligaciones con proveedores, las cuentas por pagar etc.

Patrimonio

Representa la participación de los propietarios en el negocio, y resulta de restar, del total del activo, el pasivo con terceros. El patrimonio también se denomina capital social y Superávit.

El balance General es Estático. Muestra la situación financiera de la empresa en un momento determinado. Es como una fotografía instantánea, la cual puede cambiar en el momento siguiente.

Según Meigs, Williams, Haka, Bettner (2000; pág. 43) El patrimonio del propietario representa el derecho que tiene este sobre los activos del negocio por tanto:

$$\text{PATRIMONIO} = \text{ACTIVOS TOTALES MENOS PASIVOS TOTALES}$$

El patrimonio, también conocido como capital contable, agrupa el conjunto de las cuentas que representan el valor residual de comparar el activo total con el pasivo externo, producto de los recursos netos que han sido suministrados por el propietario de los mismos, ya sea directamente o como consecuencia del giro ordinario de sus negocios, es decir, por transacciones y otros eventos y circunstancias que afectan a la empresa.

Origen del Patrimonio

De acuerdo a su origen, el patrimonio está conformado por:

- Capital contribuido
- Capital ganado

Capital contribuido

Lo forman los aportes de los dueños, el superávit de capital y las donaciones recibidas por la entidad.

Capital ganado.

El capital ganado corresponde al resultado de las actividades de operación realizadas en el giro ordinario de los negocios y de otros eventos o circunstancias que lo afecten.

Estado de cambios en el patrimonio o superávit.

Es el estado financiero que muestra detalladamente los aportes de los socios y la distribución de las utilidades obtenidas en un periodo, además de la aplicación de las ganancias retenidas en periodos anteriores.

Estado de flujo de efectivo

El Estado de Flujo de Efectivo es un Estado Financiero básico que informa sobre el efectivo o equivalentes de efectivo recibido y usado en las actividades de operación, inversión y financiación.

El efectivo está conformado por el dinero disponible en caja y en bancos, y el equivalente de efectivo por los depósitos e inversiones con vencimiento no superior a tres meses. Las entradas de efectivo constituyen un aumento y las salidas una disminución por lo cual se presentan entre paréntesis.

Importancia del Flujo de Efectivo en la Empresa

Acosta Altamirano Jaime (Internet; 2011) comenta que el principal indicador de la salud de un negocio es el efectivo disponible.

Si se hace un análisis detallado de los procesos de la empresa, los recursos empleados, las políticas de operación, activos utilizados, junto con los empleados y con la ayuda de un Asesor, se podrá concretar un plan de acción de fácil implementación con actividades y responsables definidos que traerá resultados inmediatos y en el medio plazo en el flujo de efectivo de la empresa.

Un nivel de control interno adecuado facilita este objetivo. Y de más ayuda resulta realizar una planificación de ingresos y gastos con una frecuencia semanal o quincenal, para evitar sorpresas.

Limitaciones de los estados financieros

- a) Son informes provisionales
- b) Representan el trabajo de varias partes de la empresa, con diferentes intereses y, adicionalmente, incluyen el criterio personal en la valuación y presentación de ciertos rubros
- c) Los Estados Financieros se preparan para grupos muy diferentes entre sí. Esto implica necesariamente ciertas restricciones y ajustes en su presentación.
- d) Los Estados Financieros no muestran ciertos factores, que, aunque afectan la situación financiera y los resultados de las operaciones, no pueden expresarse monetariamente.

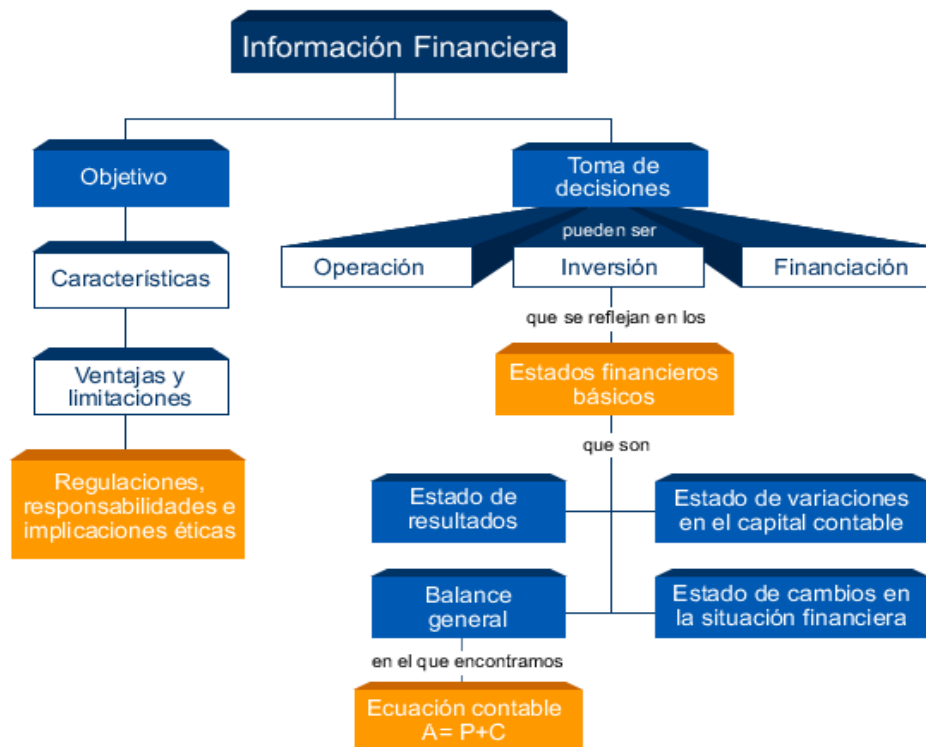


Figura 8- Información Financiera

www.ocw.udem.edu.

2.5.6.2 Análisis Financiero

Según Ricardo A. Fornero (Internet; 2011)” El análisis financiero es un método para establecer las consecuencias financieras de las decisiones de negocios, aplicando diversas técnicas que permiten seleccionar la información relevante, realizar mediciones y establecer conclusiones”.

Según Acosta Altamirano Jaime (Internet; 2011) El Análisis de Estados Financieros se debe llevar a cabo tomando en cuenta el tipo de empresa (Industrial, Comercial o de Servicios) y considerando su entorno, su mercado y demás elementos cualitativos”.

Importancia de realizar un análisis Financiero

La administración financiera de negocios busca identificar los cursos de acción que tienen el mayor efecto positivo en el valor de la empresa para sus propietarios. Para esto es necesario establecer cuál es el valor de la empresa en el momento de la decisión y a través de qué caminos puede aumentarse este valor (actuando sobre los recursos que se emplean y los medios de financiamiento que se utilizan).

Los inversores y prestamistas también usan el análisis financiero para evaluar el grado en que podrán alcanzar sus objetivos con las decisiones que tomen.

Los acreedores comerciales y los prestamistas (acreedores financieros) buscan establecer de un modo adecuado la capacidad de pago de la empresa a la cual le conceden crédito.

Análisis Financiero

Los Estados Financieros nos muestran la situación actual y la trayectoria histórica de la empresa, de esta manera podemos anticiparnos, iniciando acciones para resolver problemas y tomar ventaja de las oportunidades.

Los Indicadores Financieros obtenidos en el análisis nos sirven para preparar Estados Financieros Proyectados, en base a la realidad.

Clasificación de los Métodos de Análisis

Métodos de análisis financiero

Los métodos de análisis financiero se consideran como los procedimientos utilizados para simplificar, separar o reducir los datos descriptivos y numéricos

que integran los estados financieros, con el objeto de medir las relaciones en un solo periodo y los cambios presentados en varios ejercicios contables.

•Para el análisis financiero es importante conocer el significado de los siguientes términos:

❖ **Rentabilidad**

Es el rendimiento que generan los activos puestos en operación.

❖ **Tasa de rendimiento**

Es el porcentaje de utilidad en un periodo determinado.

❖ **Liquidez**

Es la capacidad que tiene una empresa para pagar sus deudas oportunamente.

De acuerdo con la forma de analizar el contenido de los estados financieros, existen los siguientes métodos de evaluación:

Método de Análisis Vertical

Se utiliza para analizar estados financieros como el Balance General y el Estado de Resultados, comparando las cifras en forma vertical.

Método de Análisis Horizontal

Es un procedimiento que consiste en comparar estados financieros homogéneos en dos o más periodos consecutivos, para determinar los aumentos y disminuciones o variaciones de las cuentas, de un periodo a otro. Este análisis es de gran importancia para la empresa, porque mediante él se informa si los cambios en las actividades y si los resultados han sido positivos o negativos; también permite definir cuáles merecen mayor atención por ser cambios significativos en la marcha.

A diferencia del análisis vertical que es estático porque analiza y compara datos de un solo periodo, este procedimiento es dinámico porque relaciona los cambios financieros presentados en aumentos o disminuciones de un periodo a otro. Muestra también las variaciones en cifras absolutas, en porcentajes o en razones, lo cual permite observar ampliamente los cambios presentados para su estudio, interpretación y toma de decisiones.

2.6 Hipótesis

El costo de producción incide en la rentabilidad de la Florícola Rosalquez S.A.

2.7 Señalamiento de las variables de la hipótesis

V.I. Costos de Producción

V.D. Rentabilidad

CAPÍTULO III

METODOLOGIA

3.1 Modalidad básica de la investigación

3.1.1 Investigación de campo

Según **Víctor Hugo Abril Porras (2008:55)**, considera que la investigación de campo es el “estudio sistemático de los hechos en el lugar en que se producen los acontecimientos. En esta modalidad el investigador toma contacto en forma directa con la realidad, para obtener información de acuerdo con los objetivos del proyecto.

Para esta investigación hemos visto necesario recurrir al lugar donde ocurren los hechos es decir la florícola Rosalquez S.A para recolectar información con la ayuda de diferentes técnicas como: la encuesta la misma que serán realizadas al personal administrativo y trabajadores de la empresa”.

3.1.2 Investigación Bibliográfica

Según **Víctor Hugo Abril Porras (2008:55-56)**, “considera que la investigación bibliográfica-documental tiene el propósito de “conocer, comprar, ampliar, profundizar y deducir diferentes enfoques, teorías, conceptualizaciones y criterios de diversos autores sobre una cuestión determinada, basándose en documentos (fuentes primarias), o en libros, revistas, periódicos y otras publicaciones (fuentes secundarias)”.

Se realiza en la florícola Rosalquez permitiendo el contacto directo del investigador con administradores y trabajadores, determinando la realidad del problema. Las técnicas que se utilizara en la investigación de campo son la observación y la encuesta.

3.2 Nivel o tipo de la investigación

El nivel o tipo de investigación en el que se basa el presente trabajo será el nivel exploratorio y el nivel descriptivo los mismos que presentan las siguientes características:

3.2.1 Exploratorio

Según Ruth Aguilar (1996:59,60), nos dice que “los estudios exploratorios se efectúan cuando el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado o que no ha sido abordado antes”.

La investigación exploratoria constituye un estudio preliminar, una primera aproximación al problema; de ahí que se la considera como un nivel inferior de investigación.

Sirve para plantear problemas, formular hipótesis, poner al investigador en contacto con la realidad de estudio, explorar sobre algo poco investigado o conocido.

El proceso de investigación a seguirse se inicia con el nivel exploratorio para buscar datos, contextualizar el problema, estudiar variables.

Permitió conocer los problemas internos de todas las secciones a las que afectan el costo de producción generada en cada proceso productivo.

3.2.2 Descriptivo

Según Ruth Aguilar (1996:60), afirma que los “estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis”.

Luego se procederá con el nivel descriptivo donde se agrupan elementos, finiquitando con la asociación de las variables independientes y dependientes objeto de estudio.

La investigación en el presente trabajo se efectúa a nivel exploratorio ya que se plantea una hipótesis que permita asociar las variables independiente (Costo de Producción) dependiente (rentabilidad)

3.2.3 Correlacional

Según Ruth Aguilar (1996:61), es aquel tipo de estudio que persigue medir el grado de relación existente entre dos o más conceptos o variables.

Con el propósito de determinar tendencias se aplicará este tipo de investigación lo que ayudará a profundizar el estudio entre las variables tanto independiente como dependiente, con el fin de evaluar el comportamiento de cada una de ellas.

Variable independiente: Sistema de Costos

Variable dependiente: Rentabilidad

3.3 Población y muestra

3.3.1 Población.- Eddison Wesley Longman del libro Metodología de la Investigaciones; el conjunto de todos los elementos a los cuales se refiere la investigación, se puede definir también como el conjunto de todas las unidades de muestreo

Las **unidades de observación** determinadas en la delimitación del problema son:

Trabajadores	Unidades de observación
1	Gerente General
1	Gerente Operativo
1	Jefe de RRHH
1	Auditor
1	Contador
4	Asistentes Contable
1	Asistente de Gerencia
100	Trabajadores

Tabla 3- Unidades de observación

Elaborado por: Silvana Pérez

TRABAJADORES	NIVEL	UNIDADES DE OBSERVACIÓN	POBLACIÓN
Administrativo	Interno	Personal involucrado	10
Operativo	Externo	Trabajadores	100
TOTAL POBLACIÓN			110

Tabla 4- Población

Elaborado por: Silvana Pérez

Como se puede concluir nuestra población de estudio es finita por cuanto se va a encuestar a los trabajadores que son parte importante en la organización para la toma de decisiones.

3.3.2 Muestra.- Eddison Wesley Longman del libro Metodología de la Investigaciones; es la parte de la población que se selecciona, y de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre la cual se efectuaran la medición y la observación de las variables objeto de estudio

$$n = \frac{Z^2 PQN}{Z^2 PQ + Ne^2}$$

$$n = \frac{(1.96)^2(0.50)(0.50)(110)}{(1.96)^2(0.50)(0.50) + (110)(0.05)^2}$$

$$n = \frac{105.64}{1.24}$$

n= 85 personas

Simbología

N= población

n= muestra

e = error máximo admisible (5%)

CLIENTES	UNIDADES DE OBSERVACIÓN	POBLACIÓN	MUESTRA	TÉCNICA
Administrativo	Personal involucrado	10	10	Encuesta
Operativo	Trabajadores	100	75	Encuesta

Tabla 5 - Muestra

Elaborado por: Silvana Pérez

3.4 Operacionalización de variables

Héctor Ávila Operacionalizar es definir las variables para que sean medibles y manejables. Un investigador necesita traducir los conceptos (variables) a hechos observables para lograr su medición. Las definiciones señalan las operaciones que se tienen que realizar para medir la variable, de forma tal, que sean susceptibles de observación y cuantificación

3.4.1 OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE: Costo de Producción

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS/ INSTRUMENTO
<p>Costos de Producción</p> <p>“Los costos es una fase del procedimiento donde se registra, resume, analiza e interpreta los detalles de materia prima, mano de obra y carga fabril pues son los elementos para producir y vender un artículo”</p>	<p>Productividad</p> <p>Costo Procesos Cultivo</p> <p>Costo Proceso</p> <p>Poscosecha</p>	<p>Productos Producidos</p> <hr/> <p>Recursos Utilizados</p> <p>Total Cultivo</p> <hr/> <p>Nº unidades Producidas</p> <p>Total Poscosecha</p> <hr/> <p>Nº unidades Producidas</p>	<p>¿Son identificados claramente los recursos utilizados?</p> <p>¿Es exacto el cálculo de costo por proceso?</p> <p>¿Determinar el valor total de Poscosecha?</p>	<p>Encuesta</p>

Tabla 6- Operacionalización V. Independiente

Elaborado por: Silvana Pérez

3.4.2 OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE DEPENDIENTE: Rentabilidad

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS INSTRUMENTO
<p>Rentabilidad</p> <p>“Es la capacidad que posee un negocio para generar utilidades, lo cual se refleja en los rendimientos alcanzados. Con el estudio de la rentabilidad se mide principalmente la eficiencia de los directores y administradores de la empresa, ya que en ellos descansa la dirección de esta”.</p>	<p>Margen utilidad o perdida</p>	<p>Resultado del Ejercicio</p>	<p>¿Es importante conocer el margen neto de la utilidad?</p>	<p>Encuesta</p>
		<p>Ingreso por Ventas</p>		
	<p>Margen Bruto</p>	<p>Ventas Netas – C: Ventas</p> <p>Ventas Netas</p>	<p>¿Cree usted que los resultados de gastos reflejan valores exactos?</p>	

Tabla 7- Operacionalización V. Dependiente

Elaborado por: Silvana Pérez

3.5. Plan de recolección de información

PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN
1. ¿Para qué?	Para alcanzar los objetivos de la investigación
2. ¿De qué persona?	De todos quienes integran la empresa
3. ¿Sobre qué aspecto?	Implementación de un Sistema de costos
4. ¿Quién?	Investigadora: Martha Silvana Pérez Solís
5. ¿Cuándo?	Segundo semestre del año 2010
6. ¿Dónde?	Florícola Rosalquez S.A
7. ¿Cuántas veces?	Durante el semestre
8. ¿Qué técnica de recolección y qué instrumento?	Encuestas-Cuestionarios
9. ¿En qué situación?	Costos de producción

Tabla 8- Recolección de Información.

Elaborado por: Silvana Pérez

3.6 Recolección de información

Luis Herrera E. la construcción de la información se opera en dos fases: plan para la recolección de información y plan para el procesamiento de información.

Plan para la recolección de información

Este plan contempla estrategias metodológicas requeridas por los objetivos e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque escogido, considerando los siguientes elementos:

Definición de los sujetos: personas u objetos que van a ser investigados.

Los sujetos a ser investigados son: el departamento administrativo; el departamento contable que tienen como función gestionar el área contable-financiera de la empresa; el departamento de ventas que se encarga de todo lo

relacionado a: ventas, control de inventario y cobros a clientes; y el departamento de producción.

Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información. La presente investigación cuenta con una encuesta.

Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación. Para ejecutar las encuestas se desarrollo cuestionarios guía

Explicitación de procedimientos para la recolección de información, cómo se va a aplicar los instrumentos, condiciones de tiempo y espacio, etc.

Plan de Procesamiento de la información

Para procesar la información recolectada se procederá de la siguiente manera:

- Análisis, revisión, clasificación de la información.
- Analizar y tabular los datos obtenidos. La tabulación se realizará de forma manual, según variables de hipótesis y objetivos.
- Elaboración de cuadros estadísticos que permitan interpretar los resultados tabulados de las encuestas.

CAPITULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 Análisis de Resultados

Análisis e interpretación de las encuestas realizadas al personal administrativo y operativo de la florícola Rosalquez S.A

ENCUESTAS REALIZADAS A LOS INTEGRANTES DE LA FLORICOLA ROSALQUEZ S.A

Pregunta 1

¿Cree usted que los registros de ingreso y egresos de materia prima ayudan a determinar el stock de la misma?

X	F	F'
SIEMPRE	8	9%
CASI SIEMPRE	12	14%
OCASIONALMENTE	26	30%
NUNCA	40	47%
TOTAL	86	100%

Tabla 9.- Registro de Ingresos y egresos

Elaborado por: Silvana Pérez

Fuente: Encuesta

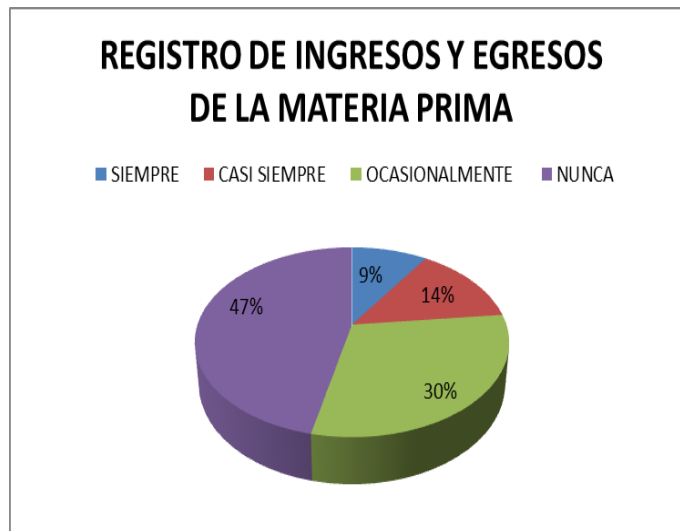


Grafico 1.- Registros de ingresos y egresos

Elaborado por: Silvana Pérez

Fuente: Encuesta

Análisis de resultados

Del total de encuestados, el 9% que representa a 8 personas señalan que siempre los registros de ingresos y egresos ayudan a determinar el stock de la materia prima, mientras que el 14% manifiestan su opinión que casi siempre, así mismo el 30% perciben que ocasionalmente, finalmente el 47% indican que nunca.

Interpretación de datos

Con los datos obtenidos se determina que la mayor parte de personas encuestadas perciben que casi nunca y nunca los registros de ingresos y egresos ayudan a determinar el stock de la materia prima

Pregunta 2

¿Cree usted que existe un proceso para la distribución de la materia prima, mano de obra y los CIF?

X	F	F'
SIEMPRE	5	6%
CASI SIEMPRE	12	14%
OCASIONALMENTE	35	41%
NUNCA	34	40%
TOTAL	86	100%

Tabla 10.- Distribución de los elementos del costo

Elaborado por: Silvana Pérez

Fuente: Encuesta

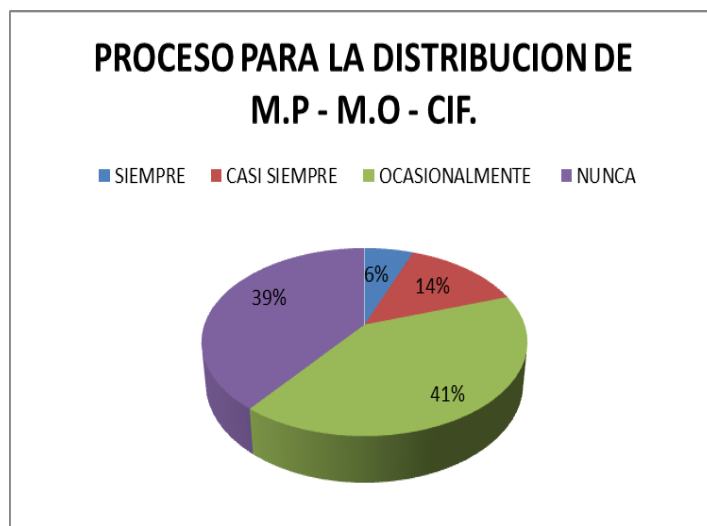


Grafico 2 Distribución de los elementos del costo

Elaborado por: Silvana Pérez

Fuente: Encuesta

Análisis de resultados

Del total de encuestados, el 6% que representa a 5 personas señalan que siempre existe un proceso para la distribución de la materia prima, mano de obra y los CIF, mientras que el 14% manifiestan su opinión que casi siempre, así mismo el 41% perciben que ocasionalmente, finalmente el 40% indican que nunca.

Interpretación de datos

Con los datos obtenidos se determina que la mayor parte de personas encuestadas perciben que casi nunca y nunca existe un proceso para la distribución de la materia prima, mano de obra y los CIF

Pregunta 3

¿Cree usted que se le controla los tiempos y movimiento al personal de producción?

X	F	F'
SIEMPRE	10	12%
CASI SIEMPRE	15	17%
OCASIONALMENTE	22	26%
NUNCA	39	45%
TOTAL	86	100%

Tabla 11- Tiempos y Movimientos

Elaborado por: Silvana Pérez

Fuente: Encuesta

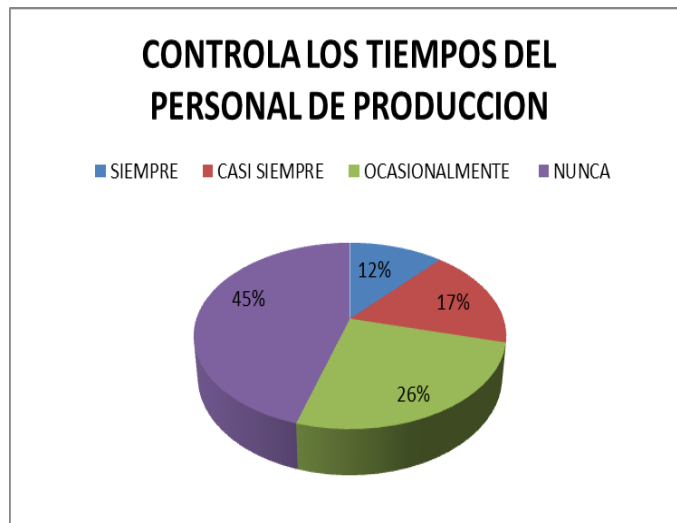


Grafico 3.- Tiempos y Movimientos

Elaborado por: Silvana Pérez

Fuente: Encuesta

Análisis de resultados

Del total de encuestados, el 12% que representa a 10 personas señalan que siempre al personal de producción se le controla los tiempos y movimientos, mientras que el 17% manifiestan su opinión que casi siempre, así mismo el 26% perciben que ocasionalmente, finalmente el 45% indican que nunca.

Interpretación de datos

Con los datos obtenidos se determina que la mayor parte de personas encuestadas perciben que casi nunca y nunca se le controla los tiempos y movimientos al personal de producción.

Pregunta 4

¿Cree usted que realizan registros de los sobrantes de materia prima?

X	F	F'
SIEMPRE	7	8%
CASI SIEMPRE	14	16%
OCASIONALMENTE	28	33%
NUNCA	37	43%
TOTAL	86	100%

Tabla 12- Registros de sobrantes de materia prima

Elaborado por: Silvana Pérez

Fuente: Encuesta



Gráfico 4.- registros de sobrantes de materia prima

Elaborado por: Silvana Pérez

Fuente: Encuesta

Análisis de resultados

Del total de encuestados, el 8% que representa a 7 personas señalan que siempre se realizan registros de los sobrantes de materia prima s, mientras que el 16%

manifiestan su opinión que casi siempre, así mismo el 33% perciben que ocasionalmente, finalmente el 43% indican que nunca.

Interpretación de datos

Con los datos obtenidos se determina que la mayor parte de personas encuestadas perciben que casi nunca y nunca se realizan registros de los sobrantes de materia prima.

Pregunta 5

¿Cree usted que realizan registros detallados del proceso de producción?

X	F	F'
SIEMPRE	10	12%
CASI SIEMPRE	11	13%
OCASIONALMENTE	30	35%
NUNCA	35	41%
TOTAL	86	100%

Tabla 13.- Se registra el proceso de producción

Elaborado por: Silvana Pérez

Fuente: Encuesta

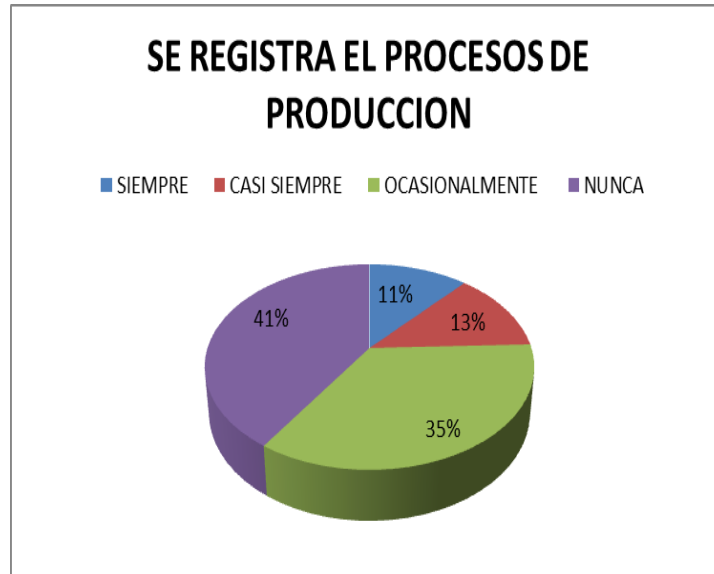


Grafico 5.- Se registra el proceso de producción

Elaborado por: Silvana Pérez

Fuente: Encuesta

Análisis de resultados

Del total de encuestados, el 12% que representa a 10 personas señalan que siempre se realizan registros detallados del proceso de producción, mientras que el 13% manifiestan su opinión que casi siempre, así mismo el 35% perciben que ocasionalmente, finalmente el 41% indican que nunca.

Interpretación de datos

Con los datos obtenidos se determina que la mayor parte de personas encuestadas perciben que casi nunca y nunca se realizan registros detallados del proceso de producción.

Pregunta 6

¿Cree usted que los tiempos de trabajo se distribuyen de acuerdo a los procesos?

X	F	F'
SIEMPRE	7	8%
CASI SIEMPRE	16	19%
OCASIONALMENTE	34	40%
NUNCA	29	34%
TOTAL	86	100%

Tabla 14.- Los tiempos de trabajo y los procesos

Elaborado por: Silvana Pérez

Fuente: Encuesta

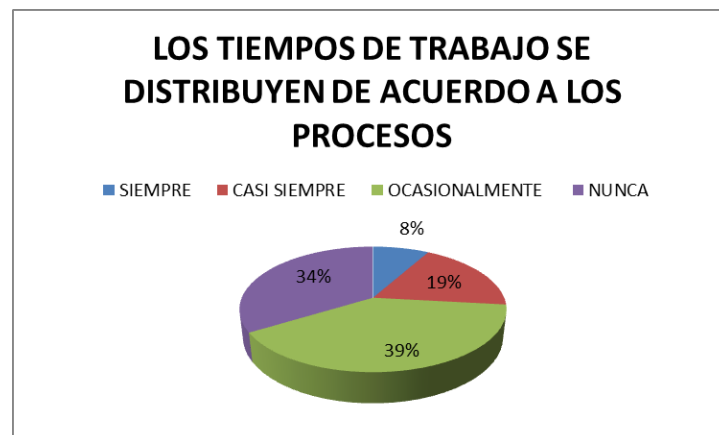


Gráfico 6.- Los tiempos de trabajo y los procesos

Elaborado por: Silvana Pérez

Fuente: Encuesta

Análisis de resultados

Del total de encuestados, el 8% que representa a 7 personas señalan que siempre Los tiempos de trabajo se distribuyen de acuerdo a los procesos, mientras que el 19% manifiestan su opinión que casi siempre, así mismo el 40% perciben que ocasionalmente, finalmente el 34% indican que nunca.

Interpretación de datos

Con los datos obtenidos se determina que la mayor parte de personas encuestadas perciben que casi nunca y nunca los tiempos de trabajo se distribuyen de acuerdo a los procesos

Pregunta 7

¿Cree usted que realizan supervisiones a la producción?

X	F	F'
SIEMPRE	8	9%
CASI SIEMPRE	15	17%
OCASIONALMENTE	30	35%
NUNCA	33	38%
TOTAL	86	100%

Tabla 15.- Supervisiones a la producción

Elaborado por: Silvana Pérez

Fuente Encuesta



Grafico 7.- Supervisiones a la producción

Elaborado por: Silvana Pérez

Fuente Encuesta

Análisis de resultados

Del total de encuestados, el 9% que representa a 8 personas señalan que siempre se realizan supervisiones a la producción, mientras que el 17% manifiestan su opinión que casi siempre, así mismo el 35% perciben que ocasionalmente, finalmente el 38% indican que nunca

Interpretación de datos

Con los datos obtenidos se determina que la mayor parte de personas encuestadas perciben que casi nunca y nunca se realizan supervisiones a la producción.

Pregunta 8

¿Cree usted que optimizan al máximo la materia prima durante la producción?

X	F	F'
SIEMPRE	10	12%
CASI SIEMPRE	16	19%
OCASIONALMENTE	18	21%
NUNCA	42	49%
TOTAL	86	100%

Tabla 16.- Optimizan la materia prima

Elaborado por: Silvana Pérez

Fuente: Encuesta

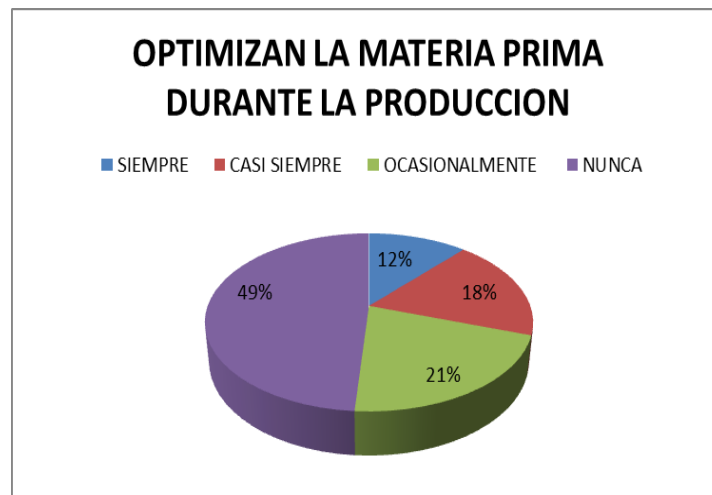


Gráfico 8.- Optimizan la materia prima

Elaborado por: Silvana Pérez

Fuente: Encuesta

Análisis de resultados

Del total de encuestados, el 12% que representa a 10 personas señalan que siempre se optimiza al máximo la materia prima durante la producción, mientras que el 19% manifiestan su opinión que casi siempre, así mismo el 21% perciben que ocasionalmente, finalmente el 49% indican que nunca

Interpretación de datos

Con los datos obtenidos se determina que la mayor parte de personas encuestadas perciben que casi nunca y nunca se optimiza al máximo la materia prima durante la producción.

Pregunta 9

¿Cree usted que elaboran estados de costos de producción al final de cada mes?

X	F	F'
SIEMPRE	6	7%
CASI SIEMPRE	10	12%
OCASIONALMENTE	22	26%
NUNCA	48	56%
TOTAL	86	100%

Tabla 17- Elaboran Estados de costos de producción.

Elaborado por: Silvana Pérez

Fuente: Encuesta

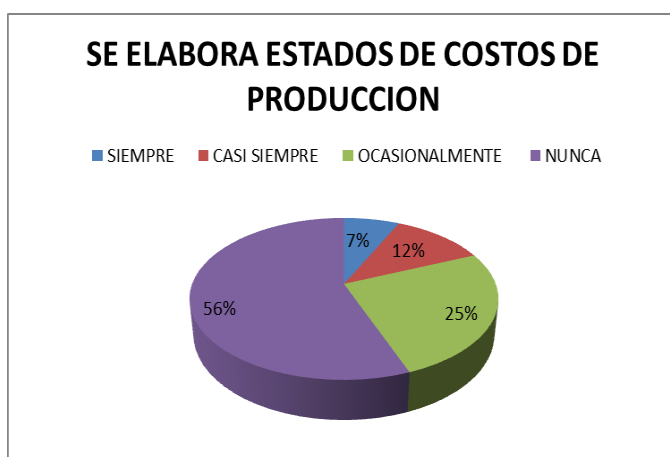


Gráfico 9.- Elaboran Estados de costos de producción.

Elaborado por: Silvana Pérez

Fuente: Encuesta

Análisis de resultados

Del total de encuestados, el 7% que representa a 6 personas señalan que siempre se elabora los estados de costos de producción al final de cada mes, mientras que el 12% manifiestan su opinión que casi siempre, así mismo el 26% perciben que ocasionalmente, finalmente el 56% indican que nunca.

Interpretación de datos

Con los datos obtenidos se determina que la mayor parte de personas encuestadas perciben que casi nunca y nunca se elabora los estados de costos de producción al final de cada mes.

Pregunta 10

¿Cree usted que el sistema de costos que utilizan ayuda a determinar el precio de venta?

X	F	F'
SIEMPRE	0	0%
CASI SIEMPRE	0	0%
OCASIONALMENTE	1	1%
NUNCA	85	99%
TOTAL	86	100%

Tabla 18.- Sistema de costos y el precio de venta

Elaborado por: Silvana Pérez

Fuente: Encuesta



Grafico 10.- Sistema de costos y el precio de venta

Elaborado por: Silvana Pérez

Fuente: Encuesta

Análisis de resultados

Del total de encuestados, el 0% que representa a 0 personas señalan que siempre y que casi los precios de venta son determinados mediante un sistema de costos, mientras que, el 1% perciben que ocasionalmente, finalmente el 99% indican que nunca.

Interpretación de datos

Con los datos obtenidos se determina que casi todas las personas encuestadas perciben que casi nunca y nunca los precios de venta son determinados mediante un sistema de costos.

Pregunta 11

¿Cree usted que la información de costos que se proporcionan para la toma de decisiones es la adecuada?

X	F	F'
SIEMPRE	24	28%
CASI SIEMPRE	7	8%
OCASIONALMENTE	10	12%
NUNCA	45	52%
TOTAL	86	100%

Tabla 19.- La información de costos es la adecuada

Elaborado por: Silvana Pérez

Fuente: Encuesta

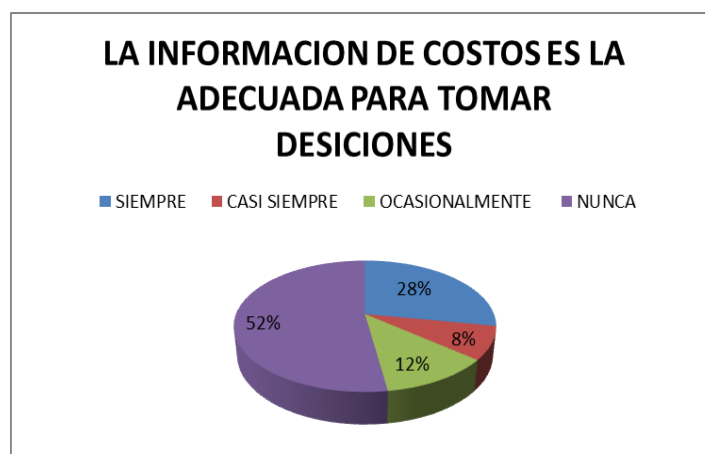


Grafico 11.- La información de costos es la adecuada

Elaborado por: Silvana Pérez

Fuente: Encuesta

Análisis de resultados

Del total de encuestados, el 28% que representa a 24 personas señalan que siempre la información de costos que se proporcionan para la toma de decisiones es la adecuada, mientras que el 8% manifiestan su opinión que casi siempre, así

mismo el 12% perciben que ocasionalmente, finalmente el 52% indican que nunca.

Interpretación de datos

Con los datos obtenidos se determina que la mayor parte de personas encuestadas perciben que casi nunca y nunca la información de costos que se proporcionan para la toma de decisiones es la adecuada.

Pregunta 12

¿Cree usted que la rentabilidad obtenida en los últimos meses ha sido satisfactoria?

X	F	F'
SIEMPRE	0	0%
CASI SIEMPRE	24	28%
OCASIONALMENTE	12	14%
NUNCA	50	58%
TOTAL	86	100%

Tabla 20- La rentabilidad es satisfactoria.

Elaborado por: Silvana Pérez

Fuente: Encuesta

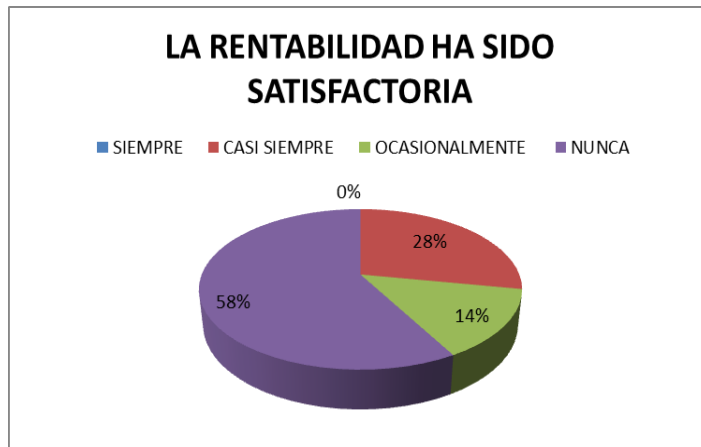


Grafico 12.- La rentabilidad es satisfactoria.

Elaborado por: Silvana Pérez

Fuente: Encuesta

Análisis de resultados

Del total de encuestados, el 0% que representa a 0 personas señalan que siempre la rentabilidad obtenida en los últimos meses ha sido satisfactoria, mientras que el 28% manifiestan su opinión que casi siempre, así mismo el 14% perciben que ocasionalmente, finalmente el 58% indican que nunca.

Interpretación de datos

Con los datos obtenidos se determina que la mayor parte de personas encuestadas perciben que casi nunca y nunca la rentabilidad obtenida en los últimos meses ha sido satisfactoria.

4.3 Verificación de Hipótesis

Para el presente trabajo investigativo es necesario realizar la comprobación, para lo cual se aplicará la prueba del Chi cuadrado (X^2), la cual nos permite realizar

tres diferentes pruebas estadísticas para determinar la relación existente entre las variables de fila y columna. El cual nos permite determinar los valores observados y esperados, partiendo de la hipótesis y las variables como en este caso son costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de la florícola Rosalquez S.A

Planteamiento de la hipótesis

Simbología

H₀ = Hipótesis Nula.

H_a = Hipótesis Alternativa

CG = Sistema de Costos

R = Rentabilidad

Modelo lógico

H_a = La inaplicación de un sistema de costos **si** incide en la rentabilidad de la Florícola Rosalquez S.A en la ciudad de Ambato, en el segundo semestre del año 2010.

H₀= La inaplicación de un sistema de costos **no** incide en la rentabilidad de la Florícola Rosalquez S.A en la ciudad de Ambato, en el segundo semestre del año 2010.

Modelo matemático

$$H_0 = H_i$$

$$H_0 \neq H_i$$

Especificación del modelo estadístico

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

En donde:

χ^2 = Chi-cuadrado

Σ = Sumatoria

O = frecuencia observada

E = frecuencia esperada o teórica

O-E = Frecuencias observada- frecuencias esperadas

O-E² =Resultado de las frecuencias observadas y esperadas al cuadrado

O-E² / E =Resultado de las frecuencias observadas y esperadas al cuadrado dividido para las frecuencias esperadas

Frecuencias observadas

En este ítem se procederá a seleccionar las preguntas que servirán de base para la comprobación de la hipótesis, para lo cual se tomara las encuestas realizadas a los empleados de los diferentes departamentos de la empresa.

Preguntas ¿La información de costos que se proporcionan para la toma de decisiones es la adecuada?

¿La rentabilidad obtenida en los últimos meses ha sido satisfactoria?

VARIABLES	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	OCACIONALMENTE	NUNCA	TOTAL
Sistema de Costos	24	7	10	45	86
Rentabilidad	0	24	12	50	86
TOTAL	24	31	22	95	172

Tabla 21.- Rentabilidad vs Costos

Elaborado por: Silvana Pérez

Fuente: Encuesta

VARIABLES	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	OCACIONALMENTE	NUNCA	TOTAL
Sistema de Costos	12	15,5	11	47,5	86
Rentabilidad	12	15,5	11	47,5	86
TOTAL	24	31	22	95	172

Tabla 22- Frecuencias Esperadas.

Elaborado por: Silvana Pérez

Fuente: Encuesta

Después se procede a hacer una comparación entre las frecuencias observadas y las esperadas.

VARIABLES	FRECUENCIA	OPCIONES			
		SIEMPRE	CASI SIEMPRE	OCACIONALMENTE	NUNCA
Sistema de Costos	FO	24	7	10	45
	FE	12	15,5	11	47,5
Rentabilidad	FO	0	24	12	50
	FE	12	15,5	11	47,5

Tabla 23-. Frecuencias Observadas y Esperadas.

Elaborado por: Silvana Pérez

Fuente: Encuesta

Cálculo Estadístico

Después de obtener la tabla de datos, se procede a obtener el (χ^2) aplicando la siguiente formula estadística.

Fórmula del Chi Cuadrado

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(f_o - f_e)^2}{f_e}$$

Aplicando la formula anterior obtenemos:

$$\chi^2 = \left| \frac{(24-12)^2}{12} + \frac{(7-15,5)^2}{15,5} + \frac{(10-11)^2}{11} + \frac{(45-47,5)^2}{47,5} \right| + \left| \frac{(0-12)^2}{12} + \frac{(24-15,5)^2}{15,5} + \frac{(12-11)^2}{11} + \frac{(50-47,5)^2}{47,5} \right|$$

$$X^2 = (12+4.66+0.09+0.13) + (12+4.66+0.09+0.13)$$

$$X^2 = (16.88.) + (16.88)$$

$$X^2 = 34$$

Determinación del Nivel de Significancia

Se trabaja con un nivel de significación del 5% (0.05), valor que es considerado normal para el presente caso.

Grados de Libertad

Para determinar los grados de libertad se utiliza la siguiente fórmula:

$$gl = (n-1) (m-1)$$

Dónde:

n= número de filas

m= número de columnas

Entonces

$$gl = (n-1) (m-1)$$

$$gl = (4-1) (4-1)$$

$$gl = (3) (3)$$

$$gl = 9$$

Donde:

gl= grados de libertad

F= fila

C= columna

Grado de significación

Se trabaja con un nivel de significación del 5% (0.05), valor que es considerado normal para el presente caso.

VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS

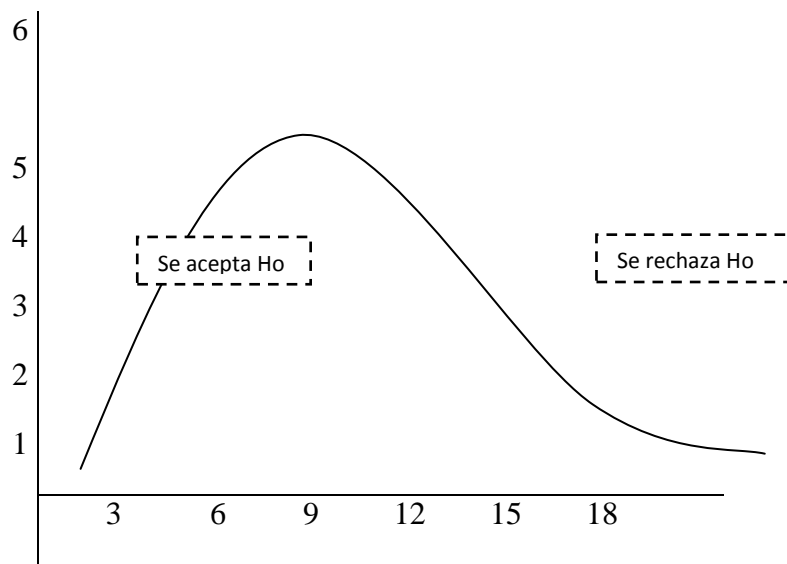


Gráfico 13 Verificación de la Hipótesis

Elaborado por: Silvana Pérez

VERIFICACIÓN DEL CHI-CUADRADO

G.L.	NIVELES						
	0.01	0.02	0.05	0.10	0.20	0.50	1
G.L.	0.995	0.99	0.975	0.95	0.90	0.75	0.50
1	7.88	6.63	5.02	3.84	2.71	1.32	0.455
2	10.6	9.21	7.38	5.99	4.61	2.77	1.39
3	12.8	11.3	9.35	7.81	6.25	4.11	2.37
4	14.9	13.3	11.1	9.49	7.78	5.39	3.36
5	16.7	15.1	12.8	11.1	9.24	6.63	4.35
6	18.5	16.8	14.4	12.6	10.6	7.84	5.35
7	20.3	18.5	16.0	14.1	12.0	9.04	6.35
8	22.0	20.1	17.5	15.5	13.4	10.2	7.34
9	23.6	21.7	19.0	16.9	14.7	11.4	8.34

Tabla 24-. Tabla chi cuadrado

Elaborado por: Silvana Perez

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

La presente investigación está enfocada en los costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de la florícola Rosalquez S.A

5.1 Conclusiones

Durante el presente trabajo investigativo realizado a la Florícola Rosalquez se observaron varios aspectos que deben ser considerados para mejorar y fortalecer el desarrollo organizacional de la empresa, en base a ello podemos concluir y recomendar lo siguiente:

1. La empresa no cuenta con un Sistema de Costos que permita determinar los costos reales de la producción, dato que es manejado en forma empírica y ha provocado un vacío de información que no ha facilitado una correcta y oportuna toma de decisiones.
2. No existe un adecuado control de los tres elementos del costo: Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación; puesto que la empresa no emplea un Sistema de Costos, que le permita monitorear los recursos empleados en la producción.
3. La empresa al determinar el costo del producto, no toma en cuenta las depreciaciones, mantenimiento de maquinaria y el costo de los servicios básicos (luz, agua, teléfono).
4. No existe una adecuada organización y asignación de funciones en el proceso productivo, lo cual genera desperdicios de materiales y mano de obra.

5. No se elaboran estados de costos de producción, lo que indica que no hay soportes para tomar decisiones.

5.2 Recomendaciones

Por lo establecido en las conclusiones y luego de priorizar las recomendaciones se presentan el siguiente orden de acciones que debe ejecutar la empresa para superar la problemática existente:

1. La empresa debe aplicar el Sistema de costos por procesos que permita determinar los costos reales de la producción.
2. Aplicar el sistema de costos, puesto a que no es complejo y servirá para obtener el costo de producción bajo la utilización de técnicas descritas, y así buscar un mayor crecimiento.
3. Delegar funciones en el departamento de producción con la finalidad de evitar desperdicios tanto de tiempo como de material.
4. Se recomienda elaborar estados de costos de producción para la toma de decisiones.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1 Datos Informativos

Título

“El sistema de costos por procesos como herramienta gerencial, que permita medir la rentabilidad en florícola Rosalquez”.

Institución Ejecutora

Florícola Rosalquez S.A

Beneficiarios

Socios y funcionarios: Ya que tendrán una mayor capacidad de gestión, un mejor aprovechamiento de los recursos existentes, mejorarán la productividad y obtendrán ingresos más altos, los cuales les permitirán obtener mejores rendimientos.

Trabajadores: Que laboran en la empresa ya que podrán tener mayor participación de beneficios y de la rentabilidad que la empresa genere.

Los Clientes: Ya que si se optimizan los recursos y se mejoran los procesos, el producto será de mejor calidad y a un mejor precio, por lo cual la flor de la empresa será más requerida por el consumidor final.

Ubicación

La Florícola Rosalquez esta ubicada en la provincia de Tungurahua, ciudad de

Ambato calle Sevilla 03-30 y Barcelona ciudadela España

Tiempo estimado para la ejecución

El diseño del sistema de costos por procesos para la Florícola Rosalquez , tendrá una duración de 10 meses.

Equipo Técnico Responsable

Investigador:	Silvana Pérez S.
Instructor de Investigación:	Dr. Cesar Salazar
Gerente de la Empresa:	Ing. Fernando Miño

Costo

Su implantación puede efectuarse de forma inmediata con una inversión aproximada de 3000,00 dólares ya que es necesario de profesionales tanto en el área de producción como de costos.

6.2 Antecedentes de la propuesta

La florícola “Rosalquez S.A” no cuenta con un Sistema de Costos que permita determinar los costos reales de la producción, dato que es manejado en forma empírica y ha provocado un vacío de información que no ha facilitado una correcta y oportuna toma de decisiones. Además no existe un adecuado control de los tres elementos del costo: Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación; puesto que la empresa no emplea un Sistema de Costos, que le permita monitorear los recursos empleados en la producción.

La empresa al determinar el costo de los diferentes productos, no toma en cuenta las depreciaciones, mantenimiento de invernaderos y el costo de los servicios básicos existiendo una inadecuada adecuada organización y asignación de funciones en el proceso productivo, lo cual genera desperdicios de materia prima

y mano de obra. A más de ello, no se elaboran estados de costos de producción, lo que indica que no hay soportes para tomar decisiones

6.3 Justificación

Actualmente la florícola “Rosalquez S.A”, no posee ningún sistema de costos que permita obtener como resultado un estado de costos de producción para determinar el valor de las rosas. Con el diseño de costos por procesos permitirá calcular el costo de la producción, mediante el registro de los tres elementos del costo.

Además con el diseño de los sistemas de costos por procesos permitirá controlar los elementos del costo ya que se diseñara formatos de control y emisión de informes tratando de optimizar la rentabilidad.

El mantener controlado los procesos, actividades, y aspectos que forman parte de proceso productivo es una parte fundamental del sistema de costeo por procesos para evitar encarecer el bien.

El no tener un sistema de costos por procesos en una florícola es una gran debilidad en un contexto competitivo como el de hoy que es necesario cuantificar sus costos con aceptable exactitud y utilizar los recursos con racionalidad, por ello es de suma importancia solucionar el problema no sólo en esta empresa si no de las empresas con problemas similares.

Teniendo en cuenta que las empresas tienen pocas técnicas de costo, por ello este aporte permite ascender un peldaño más en busca de la optimización de las actividades económicas.

6.4. Objetivos

6.4.1 Objetivo General

“Diseñar el modelo de un sistema de costos por procesos como herramienta gerencial, que permita costear sus inventarios y hallar el costo unitario real de la rentabilidad en la florícola “Rosalquez S.A”, en el segundo semestre de 2010”

6.4.2 Objetivos Específicos

- ✓ Diseñar una planificación preliminar para la aplicación del sistema de costeo por procesos mediante las especificaciones del área de trabajo.
- ✓ Aplicar el sistema de costeo por procesos para controlar los costos.
- ✓ Involucrar al personal administrativo y financiero de la Florícola al manejo correcto y eficiente del sistema de costos.
- ✓ Obtener información confiable para determinar la rentabilidad y tomar decisiones oportunas.

6.5 Análisis de factibilidad

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

Económica.- La Florícola cuenta con los recursos monetarios necesarios para cubrir con todos los gastos que esta implementación del sistema de costos por procesos

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

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

Tecnológica.- La Florícola posee tecnología necesaria para la producción de rosas y de esta manera ofrecen a los clientes lo mejor.

6.6 Fundamentación Científica

Para la elaboración de la presente propuesta es necesario basarse en el criterio de distintos autores para la aplicación del sistema de costos por procesos de la florícola, porque se toma en consideración a Raúl

Sistema de costos por procesos.

Definición.

El costeo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por Departamento o Centro de Costos. Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se realizan procesos de producción relacionados. Cuando dos o más procesos se ejecutan en un departamento, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en Centros de Costos. A cada proceso se le asignaría un Centro de Costos, y los costos se acumularían por Centros de Costos en lugar de por Departamentos.

Objetivos del Sistema.

“Un Sistema de Costos por Procesos determina cómo serán asignados los costos de producción incurridos durante cada período”

La asignación de costos en un departamento es sólo un paso intermedio; el objetivo fundamental es calcular los costos unitarios totales para determinar el ingreso. Durante un período, algunas unidades serán empezadas pero no se terminarán al final del mismo.

En consecuencia, cada departamento debe determinar qué cantidad de los costos totales incurridos por el departamento es atribuible a unidades aún en proceso y qué cantidad es atribuible a unidades terminadas.

Elementos

En un Sistema de Costos por Órdenes, al igual que el Sistema de Costos por Procesos de Producción, los tres elementos básicos son:

- Materiales directos
- Mano de Obra
- Costos Generales de Fabricación

Ventajas.

Se elabora sin que necesariamente existan pedidos específicos, pero puede haberlos.

El procedimiento administrativo es más económico.

Es adecuado aplicarlo cuando los productos se producen mediante técnicas de producción masiva o procesamiento continuo.

Desventajas.

Es imposible identificar los elementos del costo directo en cada unidad terminada. Los inventarios iniciales ocasionan un problema en las situaciones del costeo por procesos, pues debe tomarse una decisión sobre cómo integrar las unidades y los costos de este inventario inicial en los cálculos del período corriente.

Características.

1. La corriente de producción es continua, en masa, uniforme y rígida.
2. La transformación de las materias primas se realiza a través de uno o más procesos consecutivos y los costos se acumulan en el proceso a que correspondan.

3. El costo unitario se obtiene dividiendo el costo total de la producción acumulado, entre las unidades equivalentes producidas de cada tipo de artículos lo que origina:

El cálculo del costo es por promedios.

Existe un control más global de los costos de producción.

Cuando queda producción en proceso de transformación al final del periodo, es indispensable conocer su fase de acabado, es decir hay que determinar su equivalencia en unidades terminadas.

4. La producción es uniforme en cuanto al artículo o unidades.
5. No es posible identificar en cada unidad producida los elementos del costo.
6. Se determinan costos promediados por procesos de operación, y el volumen de producción se cuantifica a través de medidas unitarias tales como: kilo, litros, toneladas, metros, etc.
7. Es un sistema más económico contable y administrativamente.

6.7 Metodología Modelo Operativo

La implementación de un sistema de costos en la Florícola Rosalquez S. ayudara a optimizar los elementos del costo obteniendo así un mejor control de todo el proceso productivo y poder mejorar continuamente su costo unitario, utilidad y rentabilidad.

Para la elaboración de esta propuesta se tomarán en cuenta las siguientes fases:

FASE I.

- Estudio técnico del Producto.
- Analizar los procesos de producción
- Identificación del producto terminado
- Descripción del Sistema de Costos Aplicable.

- Identificación de los elementos del costo
- Flujograma de procesos.

FASE II.

- Elaboración e Implementación de Documentos de control en los procesos de producción
- Determinación del costo unitario por procesos

FASE III

- Comparación de costos
- Análisis de Rentabilidad
- Análisis Financiero

FASES	ETAPAS	METAS	ACTIVIDADES
FASE 1 Conocimiento preliminar	Conocimiento del área de producción	Diagnosticar los problemas existentes y establecer controles	Estudio técnico del producto.
			Análisis de los procesos de producción
			Descripción de los Procesos
			Identificación del Producto Terminado
			Descripción del Sistema de costos aplicable.
			Identificación de los elementos del costo.
			Flujograma de procesos
FASE 2 Ejecución	Implementación y Resultados	Adaptar la documentación y procedimientos necesarios para tener un mejor registro y control costos en la empresa.	Implementación de Documentos de control en los procesos de producción
			Hoja de requisición de materiales
			Cotización por procesos
			Orden de compra
			Ingreso y Egreso de bodega
			Tarjeta Kardex
			Rol de Pagos
			Cuadro Distribución de los CIF
			Hoja de costos de producción por variedad y proceso
			Determinación del costo unitario
FASE 3 Comunicación	Resultados	Obtener costos reales que permitan evaluar los resultados.	Costos Anteriores vs Información obtenida
			Análisis de Rentabilidad
			Estado de Costos de Producción

Tabla 25-. Modelo Operativo

Elaborado por: Silvana Pérez

6.7.1 FASE I

6.7.1.1 Estructura Orgánica Funcional

La estructura organizativa es el resultado de la agrupación de actividades derivadas de una misma operación, originando la distribución funcional de las mismas entre los departamentos, con el propósito de lograr los objetivos de una manera eficiente y efectiva como también el equilibrio necesario que requiere la

descentralización de funciones, así mismo la flexibilidad suficiente para la delegación de autoridad y asignación de responsabilidades, para lograr el trabajo en equipo

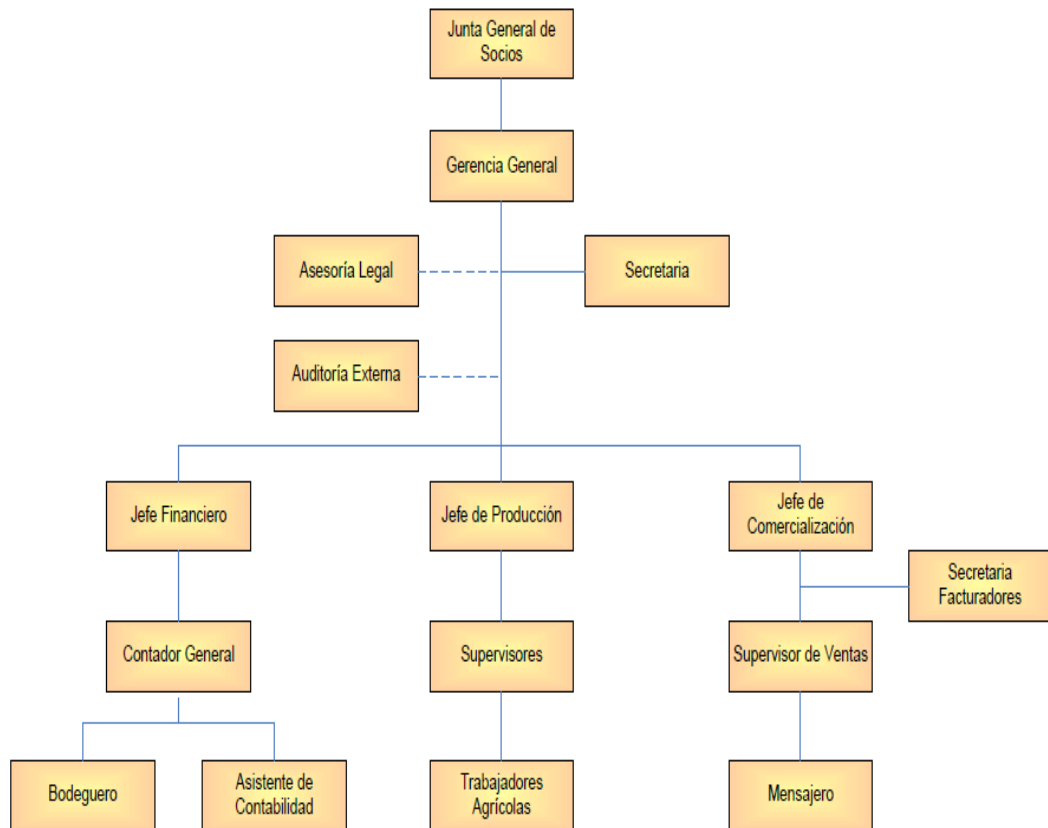


Figura 10- Organigrama Funcional

Elaborado por: Silvana Pérez

Estructura

La estructura de la Floricola Rosalquez S.A, se encuentra formada por las siguientes unidades:

Área de Dirección

Presidencia

Gerencia General

Área de Asesoría

Asesoría Legal
Auditoría Externa

Área de Apoyo y Control

Jefe Financiero
Jefe Técnico
Secretarías

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

Presidente

Características Generales:

El Presidente Ejecutivo de la compañía velará por el cumplimiento de las resoluciones adoptadas por la Junta General de Socios.

Junta General de Socios Gerencia General

Responsabilidades:

- Planificar con los socios para el cumplimiento de los objetivos y metas.
- Convocar a junta de Socios y presidir la misma.
- Cumplir y hacer cumplir las resoluciones adoptadas por la Junta General de Socios
- Vigilar la presentación de informes y balances.
- Controlar las operaciones emprendidas por la compañía, en el área técnica y administrativa, dando cuenta de ello a la Junta de Socios.

- Asumir conjuntamente con la Gerencia General la responsabilidad solidaria en la marcha económica de la compañía.
- Sugerir a la Junta General de Socios y al Directorio, medidas a tomarse para optimizar el desarrollo de la compañía.
- Responsable de la Gerencia General en ausencia de su titular
- En general, la presidencia asumirá todas las demás obligaciones y atribuciones señaladas en los estatutos de la compañía.

Gerencia General

El Gerente General, depende y reporta directamente a la Junta de Socios y posee mando directo sobre los Jefes Departamentales y mediato sobre el personal de la compañía.

Características Generales:

El Gerente General, es el representante legal de la compañía, teniendo la representación judicial y extrajudicial, podrá suscribir en nombre de la compañía toda clase de actos y contratos, con excepción de aquellos que requieran la autorización de la Junta General de Socios. En suma velará por el cumplimiento de todas aquellas funciones a desempeñarse en cada una de las áreas administrativas y técnicas de la compañía.

Responsabilidades:

- El Gerente General es responsable ante la Junta General de Socios por lo siguiente:
- Cumplir y hacer cumplir las resoluciones adoptadas por la Junta General de Socios.
- Planificar las actividades tendientes al cumplimiento de los objetivos.

- Dirigir correctamente la gestión económica-financiera de la compañía, cuyos resultados serán evaluados por la Junta General de Socios.
- Vigilar el correcto desarrollo de las dependencias administrativas y técnicas de la compañía.
- Velar por el cumplimiento de normas y obtención de permisos legales para el desarrollo de las actividades.
- Tomar todas las medidas y acciones que fueran necesarias para dar cumplimiento con los objetivos planificados para el desarrollo de la compañía.
- Aprobación del presupuesto
- El establecimiento racional de procedimientos para la administración de sueldos y salarios.
- Delegar la autoridad adecuada en los Jefes Departamentales para que realicen sus funciones y cumplan con los objetivos, definiendo claramente las limitaciones de la autoridad delegada.

Autoridad

El Gerente General es el principal ejecutivo de la compañía para tomar acciones necesarias para cumplir con las funciones asignadas, con excepción de las limitaciones puestas por la Junta General de Socios.

Asesor Legal

Características Generales:

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

Funciones Generales

El asesor legal cumplirá con las funciones generales siguientes:

- Proporcionar asesoría a la Compañía.
- Proveer los riesgos legales de las operaciones.
- Sugerir y/o aprobar los contratos relacionados con arrendamientos, licencias, contratos de trabajo, garantía, contratos de compra de bienes y servicios, etc.
- Asesorar a la Compañía en el cumplimiento de las disposiciones legales.

Secretaria de Gerencia

Características Generales:

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

Responsabilidades:

- Organizar y coordinar la agenda de trabajo y citas del Gerente General.
- Recibir, organizar y archivar diariamente la correspondencia.
- Actuar como taquígrafa en las Juntas Generales de Socios.
- Organizar y documentar los expedientes de la Junta General de Socios y del Comité Ejecutivo.
- Elaborará todo tipo de documentación e informes de uso frecuente y obligatorio de Gerencia General.
- Atención telefónica.
- Administración y control de la documentación legal y confidencial requerida por la compañía.
- Coordinación y apoyo en los eventos de capacitación.
- Control y obtención de pasajes aéreos.
- Atención de los requerimientos de suministros de oficina.

- Cumplimiento de otras funciones que le asigne la Gerencia General en relación con las actividades del departamento.

Jefe Técnico.

Características Generales:

El Jefe Técnico tendrá la responsabilidad de la supervisión, coordinación y control de las actividades de producción.

Responsabilidades:

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

Jefe Financiero.

Características Generales:

El Jefe financiero tendrá la responsabilidad de la supervisión, coordinación y control de las actividades de las jefaturas departamentales.

Responsabilidades:

- Planificar la estrategia económica de la compañía.
- Coordinar con los jefes departamentales la preparación de los planes y presupuestos operativos anuales.
- Supervisar la puesta en práctica de los presupuestos mencionados, así como la consecución de los resultados previstos.
- Analizar conjuntamente con contabilidad e informar a la gerencia general sobre los resultados obtenidos contra lo presupuestado.
- Analizar los resultados económicos periódicamente y proponer las acciones necesarias para mejorarlos.
- Coordinar con el departamento de computación el desarrollo de sus actividades pendientes de satisfacer las necesidades existentes en cada una de las áreas de la empresa.
- Planificación de la política económica y financiera. Ej. cartera, inventarios, inversiones, compras, endeudamientos, entre otros.
- Preparar informes.
- Informar a la Gerencia General periódicamente sobre la consecución de objetivos y los resultados de su gestión.
- Aprobar los flujos de caja semanalmente.
- Aprobar con Recursos Humanos los planes de capacitación al personal.
- Velar por la buena marcha de las relaciones laborales.
- Autorizar en coordinación con el gerente general las compras de bienes o servicios requerido por el departamento de compras que por su naturaleza y monto representativo lo amerita.

- Elaboración y recomendación continua de políticas y cambios para la información de una adecuada administración financiera.
- El jefe financiero, posee la autoridad para tomar cualquier acción necesaria para cumplir con las funciones asignadas, con excepción de las limitaciones puestas por la gerente general.

Contador General.

Características Generales:

El Contador General se encargará de procesar y registrar la información necesaria para la elaboración de los Estados Financieros, controlará la recepción de la información contable proveniente de cada una de las áreas de la empresa, coordinando procedimientos con la Jefatura Financiera.

Responsabilidades:

- Revisar y controlar la documentación concerniente al área contable.
- Revisar y controlar la codificación de la información proveniente de cada uno de los departamentos.
- Verificar liquidaciones de impuestos, tales como IVA, retenciones en la fuente. Y provisión aportación para el IESS.
- Emisión y revisión de Estados Financieros que incluyen:
 - Balance general,
 - Estado de pérdidas y ganancias,
 - Estado de flujo de efectivo,
 - Estado de evolución del patrimonio
 - Mayores y auxiliares; y
 - Asientos de diario
- Preparación de comprobantes de traspaso, valoraciones de inventarios y demás documentación contable necesaria para la elaboración de los estados financieros.

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

Contador de Costos

Características Generales:

El Contador de Costos se encargará de procesar y registrar la información necesaria para la elaboración de las hojas y estados de costos, controlará la recepción de la información de costos proveniente de cada una de las áreas, coordinando procedimientos con el contador general

Responsabilidades:

- Estructurar y mantener actualizado el plan de cuentas de la contabilidad de costos.
- Orientar los movimientos de ingresos y egresos de las fichas de existencias de materiales, insumos, productos terminados.
- Estimar, distribuir y comparar con las cifras reales los presupuestos establecidos, analizando los desvíos resultantes, investigarlos y cooperar en la solución de las anormalidades causantes de las respectivas diferencias.
- Controlar mensualmente el inventario de las existencias en proceso de producción.
- Mantener reuniones con los jefes de las diferentes áreas para analizar discutir resultados.
- Imputar mensual y extracontablemente las variaciones a las diferentes variedades de rosas, de manera de conocer los resultados reales de cada una.
- Promover trabajos generales de organización y estudio de sistemas que afecten a las áreas de producción, post-cosecha y comercial, hacerlos conocer y aplicar
- Asesorar a la dirección, gerencias, y jefes de planta en cuestiones de costos relacionadas con ampliación, variedades nuevas, modificación de horarios de trabajo, instalación de nueva maquinaria, niveles óptimos de producción, entre otros
- Informar de las anormalidades producidas en los procesos de producción y de todo otro hecho que afecte los intereses de la organización.
- Coordinar mensualmente el programa de las fechas de entregas de todos los reportes e información que afecten a su departamento, para que el resultado de la operación se conozca oportunamente

- Determinar precios orientativos de venta de los artículos producidos y mantener informada a la gerencia comercial sobre cualquier variación actual o futura de costos, que pueda repercutir en sus planes.
- Asesorar a la misma gerencia en materia de política de precios; alternativas de mezcla, volumen y condiciones de venta, entre otros.
- Atender requerimientos de organismos oficiales encaminados a investigar problemas relacionados con costos de producción y precios de venta.
- Calcular el monto invertido en cada línea de producto para poder relacionar las ganancias con el capital que las produce.
- Vigilar la continua rotación de las existencias ejerciendo controles sobre los artículos sin movimiento y exigiendo a los responsables definición sobre su futuro destino.
- Controlar y administrar el sistema de control presupuestario.

Asistente de Contabilidad.

Características Generales:

El Asistente Contable desempeñará actividades propias del área y cooperará en forma directa con el Contador General a través de las funciones que éste le asigne.

Responsabilidades:

- Elaboración preliminar del plan de pagos.
- Revisión, control y codificación de la información contable proveniente de las diferentes áreas de la empresa.
- Ejercerá un control de los activos fijos de la empresa: codificación, verificaciones físicas y actualización de los listados de los activos fijos.
- Control de la actualización del kárdex contable de inventarios.
- Elaborará las conciliaciones bancarias mensuales.
- Se encargará del archivo y custodia de toda la documentación recopilada en contabilidad.

- Supervisión de las retenciones en la fuente.
- Elaborar cuadros analíticos mensuales del costo de ventas.
- La preparación de los asientos mensuales de contabilidad, que le sean asignados por el Contador General.
- El cumplimiento de las nuevas funciones que le asigne el contador en relación a las actividades del departamento.

Bodeguero.

Características

El Bodeguero, depende reporta y coordina todas sus labores con el Contador General y el Jefe de Comercialización. Posee mando directo sobre el personal a su cargo.

Responsabilidades:

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

Autoridad.

El bodeguero tiene autoridad sobre las acciones que cumplen los auxiliares para lograr los objetivos

6.7.1.2 Estudio técnico del producto.

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

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

Nombre común: Rosa
Nombre botánico: Rosa sp
Familia: Rosacea
Género: Rosa
Especie: Rosa sp

Variedades

Las variedades con las que cuenta la florícola actualmente son: Anna, Black Magic, Charlotte, Classy, Cool Wather, Forever Young, Fredoon, Vendela,

6.7.1.3 Analizar los procesos de producción

La Florícola Rosalquez durante su producción tiene los siguientes procesos:

- Procesos de preparación y cultivo
- Procesos de poscosecha

6.7.1.3.1 Descripción general del proceso de preparación y cultivo

a) Preparación del Terreno.

Se realizan labores de campo como: limpieza, nivelación, subsolada, arada profunda, arada y rastra, así como la preparación y desinfección del terreno con

un complementario análisis físico y químico del suelo, de manera que se puede determinar si es necesario la aplicación de correctivos, se efectúa la fertilización inicial y las correcciones de acidez que se hayan determinado necesarias.

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

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

Figura 11- Procesos de preparación del suelo

Elaborado por: Silvana Pérez

Preparación del suelo



b) Construcción de Invernaderos

El cultivo se desarrolla dentro de invernaderos, a fin de proporcionar un ambiente controlado de temperatura, luz y humedad y a la vez proteger de los vientos, lluvias y otros factores meteorológicos adversos. En la actualidad se construye invernaderos de metal y plástico. Adicionalmente se instalan poleas para las cortinas laterales. Para una hectárea se requieren 58 naves sencillas bajo el siguiente detalle:

Dimensiones nave Módulo

Ancho (m) 5.25 158.0

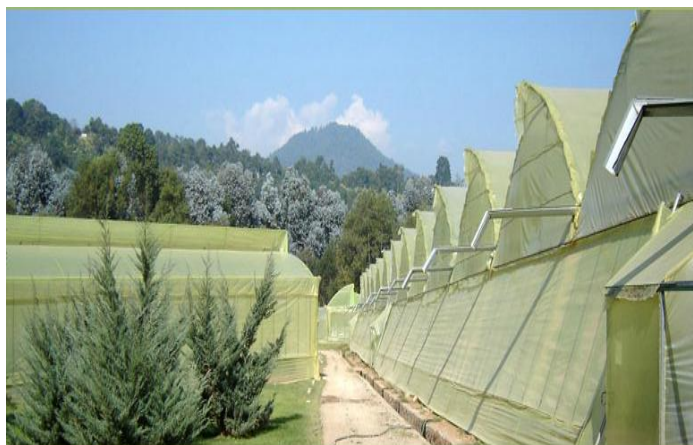
Largo (m) 30.00 63.0

Altura mínima (m) 4.00

Altura máxima (m) 5.50

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

Invernaderos



c) Siembra.

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

Generalmente se planta entre 375 a 400 estacas/cama, en dos hileras de 30 m. de largo a 0.4m por 0.15m, entre hilera y planta respectivamente.

Como separación entre camas se estima un espacio de 0.55m de ancho. En el medio del módulo se deja un camino central de 3.0 a 3.5m, de ancho. De esta manera se siembra aproximadamente de 65.000 a 70.000 plantas por hectárea.

d) Mantenimiento del cultivo.

Una vez plantado el material vegetal, se debe realizar un adecuado mantenimiento del cultivo en lo referente a: Control de malezas en forma continúa para evitar la competencia entre las plantas y problemas sanitarios. Fertilización, en base a un análisis de suelos bimensuales; esta labor se efectúa a través del riego, utilizando el sistema de micro aspersion o 100goteo. Esto implica el contar con un reservorio de agua de 3.000 m³. Y tanques para la preparación de las soluciones fertilizantes.

Tratamientos fitosanitarios: se efectúa con un equipo especial centralizado que consta de tanques para preparar los tratamientos, bomba para impulsar la solución a presión a través de tuberías de PVC y las boquillas de aspersion. En forma

preventiva y periódica, contando con 200 sublimadores y un sistema eléctrico, se gasifican con azufre las plantas a fin de controlar enfermedades de tipo fungoso. Podas, con el propósito de ajustar la producción a los calendarios de exportación, se realizan podas de los brotes terminales de las primeras ramas y posteriormente de los brotes laterales.



e) Cosecha

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



6.7.1.3.2 Descripción general del proceso de poscosecha.

a.- Recepción

Ya cosechadas las rosas se las transporta a la sala de clasificación, en baldes y mallas especiales, que facilitan que la calidad de las flores no se deteriore.

A continuación se realiza la sumersión que consiste en que: una vez que las flores llegan al sitio de embalaje, se las coloca en un recipiente que contiene insecticidas con la finalidad de eliminar cualquier insecto presente en ellas

b.- Hidratación.

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

c.- Lavado.

Realizado en tina con agua, con la finalidad de eliminar las bacterias o cualquier tipo de basura, posterior a esto se realiza un segundo lavado o enjuague.

d.- Selección

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

e.- Enfriamiento.

Los tallos florales seleccionados y agrupados en la forma indicada, se los coloca en cubetas que contienen una solución nutritiva y preservantes y se los ubica en un cuarto de pre-enfriamiento a 4c.

f.- Empaque

Posteriormente se procede al empaque, colocando 10 paquetes en cada caja la misma que es de cartón, forrada internamente con papel y plástico e incluyendo productos para su conservación. En esta forma pasa a un segundo cuarto frío, donde se mantienen durante la noche anterior al embarque. Las dimensiones de las cajas son de 1.0 x 0.50 x0.17 m de largo, ancho y altura respectivamente.



6.7.1.4 Identificación del producto terminado



La Rosa es de cultivo relativamente fácil posee una amplia gama de colores que se pueden encontrar en las paletas de los blancos, rosados, rojos, amarillos, naranjas y púrpuras. Los rosales producen una gran variedad de flores, éstas pueden ser: Simples, Semidobles, Dobles, Plenamente dobles. Las formas de las Rosas pueden ser: plana, en copa, apuntada, en forma de urna, redondeada, en roseta, en roseta cuarteada y en borla. Las Rosas se clasifican oficialmente en 3 grupos: Especies, Rosales antiguos y Rosales modernos.

Los rosales son uno de los arbustos más valorados en la jardinería y el paisajismo, debido a sus abundantes y ornamentales flores que producen, según las variedades, algunas aromáticas.

6.7.1.5 Descripción del sistema de costos aplicable

Sistema de costos

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

Debido a la actividad de la empresa el diseño del Sistema de Costos para la Producción efectiva de Rosalquez S.A, se basará en el Sistema de Costos por procesos, por cuanto la producción es en serie y las unidades son homogéneas. Este sistema representa un tipo de procedimiento de costos aplicado a industrias de producción continua o en masa, así como también la producción consiste en unidades iguales sometidas al mismo proceso.

Este sistema permite determinar el costo de la unidad final de cualquier proceso de fabricación siempre que los costos se acumulen como base en cada proceso y se disponga de un registro adecuado de las unidades producidas.

Esta lista de cuentas se encuentra ordenada metódicamente en base a los requerimientos de la empresa, sirve de base al sistema de procesamiento contable. Esta diseñado y elaborado atendiendo los principios de contabilidad generalmente aceptados y las normas de contabilidad.

Plan de Cuentas.

Esta lista de cuentas se encuentra ordenada metódicamente en base a los requerimientos de la empresa, sirve de base al sistema de procesamiento contable. Esta diseñado y elaborado atendiendo los principios de contabilidad generalmente aceptados y las normas de contabilidad, a continuación el modelo del plan de cuentas:

Código	Cuenta
1.	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1	ACTIVO DISPONIBLE
1.1.1.01	Caja
1.1.1.02	Caja chica
1.1.1.03	Bancos
1.1.1.04	Inversiones temporales

1.1.2.	ACTIVO EXIGIBLE
1.1.2.01	Clientes nacionales
1.1.2.02	Clientes del exterior
1.1.2.03	Provisión cuentas incobrables
1.1.2.04	Cuentas por cobrar empleados
1.1.2.05	Cuentas por cobrar al SRI
1.1.2.06	Varios clientes
1.1.3.	ACTIVO REALIZABLE
1.1.3.01	Inventario de insumos químicos
1.1.3.02	Inventario de suministros y materiales
1.1.3.03	Inventario de herramientas
1.1.3.04	Inventarios de productos en proceso
1.1.3.05	Inventarios de productos terminados
1.1.4.	GASTOS ANTICIPADOS
1.1.4.01	Seguros
1.1.4.02	Otros
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.1.	ACTIVO FIJO
1.2.1.01	Activo fijo no depreciable
1.2.1.02	Activo fijo depreciable
1.2.1.03	Depreciación acumulada de activos fijos depreciables
1.2.2.	ACTIVOS DIFERIDOS
1.2.2.01	Gastos de constitución
1.2.2.02	Amortización acumulada de gastos de constitución
1.2.2.03	Regalías
1.2.2.04	Amortización acumulada de regalías
1.2.3.	OTROS ACTIVOS
1.2.3.01	Otros activos
2.	PASIVO
2.1.	PASIVO CORRIENTE
2.1.1.	PROVEEDORES
2.1.1.01	Proveedores nacionales

- 2.1.1.02 Proveedores extranjeros
- 2.1.2. OBLIGACIONES BANCARIAS
 - 2.1.2.01 Porción corriente de préstamos
 - 2.1.2.02 Intereses por pagar
- 2.1.3. OBLIGACIONES CON EL FISCO
 - 2.1.3.01 Impuesto de renta retenido por pagar
 - 2.1.3.02 IVA retenido por pagar
 - 2.1.3.03 IVA Ventas
 - 2.1.3.04 Impuesto renta empresa por pagar
- 2.1.4. OBLIGACIONES CON EL IESS
 - 2.1.4.01 IESS aporte personal por pagar
 - 2.1.4.02 IESS aporte patronal por pagar
 - 2.1.4.03 IESS aporte SECAP-IECE por pagar
 - 2.1.4.04 IESS préstamos por pagar
 - 2.1.4.05 IESS fondo de reserva
- 2.1.5. CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS
 - 2.1.5.01 Sueldos y salarios por pagar
 - 2.1.5.02 Décimo tercer sueldo por pagar
 - 2.1.5.03 Décimo cuarto sueldo por pagar
 - 2.1.5.04 Vacaciones por pagar
 - 2.1.5.05 Participación trabajadores por pagar
- 2.1.6. CUENTAS POR PAGAR SOCIOS
 - 2.1.6.01 Socios
- 2.1.7. OTRAS CUENTAS POR PAGAR
 - 2.1.7.01 Varios acreedores
- 2.2. PASIVO NO CORRIENTE
 - 2.2.1. OBLIGACIONES BANCARIAS A LARGO PLAZO
 - 2.2.1.01 Préstamos bancarios a largo plazo
- 3. PATRIMONIO Y CAPITAL
 - 3.1. CAPITAL SOCIAL
 - 3.1.1. CAPITAL SOCIAL
 - 3.1.1.01 Capital

- 3.1.1.02 Aporte futuras capitalizaciones
- 3.1.2. **RESERVAS**
- 3.1.2.01 Reserva legal
- 3.1.2.02 Reserva facultativa y estatutaria
- 3.1.2.03 Reserva de capital
- 3.1.2.04 Reserva por valuación, donaciones y otros
- 3.1.3. **RESULTADOS**
- 3.1.3.01 Utilidad no distribuida de ejercicios anteriores
- 3.1.3.02 Pérdida de ejercicios anteriores
- 3.1.3.03 Utilidad del ejercicio
- 3.1.3.04 Pérdida del ejercicio
- 4. **INGRESOS**
- 4.1. **INGRESOS OPERACIONALES**
- 4.1.1. **VENTAS NETAS**
- 4.1.1.01 Ventas Nacionales
- 4.1.1.02 Exportaciones
- 4.1.1.03 Descuentos en ventas nacionales
- 4.1.1.04 Descuento en exportaciones
- 4.1.1.05 Devoluciones en ventas nacionales
- 4.1.1.06 Devoluciones en exportaciones
- 4.2. **INGRESOS NO OPERACIONALES**
- 4.2.1. **INGRESOS NO OPERACIONALES**
- 4.2.1.01 Intereses ganados
- 4.2.1.02 Ingresos por multas
- 4.2.1.03 Otros ingresos
- 5. **COSTOS Y GASTOS**
- 5.0 **COSTO DE VENTAS**
- 5.01. Costo de Ventas
- 5.0.1.01 Costo de Ventas
- 5.1. **COSTOS DE PRODUCCIÓN DE CULTIVO**
- 5.1.1. **INSUMOS Y MATERIALES CULTIVO**
- 5.1.1.01 Insecticidas

- 5.1.1.02 Acaricidas
- 5.1.1.03 Fungicidas
- 5.1.1.04 Herbicidas
- 5.1.1.05 Adherentes y coadyuvantes
- 5.1.1.06 Fertilizantes
- 5.1.1.07 Otros insumos y materiales
- 5.1.2. MANO DE OBRA CULTIVO
- 5.1.2.01 Sueldos
- 5.1.2.02 Horas extras
- 5.1.2.03 Incentivo y bonificaciones
- 5.1.2.04 Décimo tercer sueldo
- 5.1.2.05 Décimo cuarto sueldo
- 5.1.2.06 Vacaciones
- 5.1.2.07 IESS aporte patronal
- 5.1.2.08 IESS aporte S.E.C.A.P - I.E.C.E.
- 5.1.2.09 IESS fondos de reserva
- 5.1.2.10 Transporte
- 5.1.2.11 Alimentación
- 5.1.2.12 Otros Gastos Personal
- 5.1.3. COSTOS INDIRECTOS PRODUCCIÓN CULTIVO
- 5.1.3.01 Laboratorio y Análisis
- 5.1.3.02 Seguridad industrial
- 5.1.3.03 Mantenimiento y reparaciones
- 5.1.3.04 Depreciaciones
- 5.1.3.05 Amortizaciones
- 5.1.3.06 Seguros generales
- 5.1.3.07 Energía eléctrica
- 5.1.3.08 Agua de riego
- 5.1.3.09 Combustible
- 5.1.3.10 Lubricantes
- 5.1.3.11 Otros indirectos
- 5.2. COSTOS DE PRODUCCIÓN POST-COSECHA

- 5.2.1. INSUMOS Y MATERIALES POST-COSECHA
 - 5.2.1.01 Químicos
 - 5.2.1.02 Fijadores
 - 5.2.1.03 Hidratantes y preservantes
 - 5.2.1.04 Otros productos químicos
 - 5.2.1.05 Material de empaque
 - 5.2.1.06 Cajas de cartón
 - 5.2.1.07 Material de embonche
 - 5.2.1.08 Capuchones
 - 5.2.1.09 Etiquetas
 - 5.2.1.10 Otros materiales
- 5.2.2. MANO DE OBRA POST-COSECHA
 - 5.2.2.01 Sueldos
 - 5.2.2.02 Horas extras
 - 5.2.2.03 Incentivo y bonificaciones
 - 5.2.2.04 Décimo tercer sueldo
 - 5.2.2.05 Décimo cuarto sueldo
 - 5.2.2.06 Vacaciones
 - 5.2.2.07 IESS aporte patronal
 - 5.2.2.08 IESS aporte S.E.C.A.P - I.E.C.E.
 - 5.2.2.09 IESS fondos de reserva
 - 5.2.2.10 Transporte
 - 5.2.2.11 Alimentación
 - 5.2.2.12 Otros gastos personales
- 5.2.3. COSTOS INDIRECTOS POST-COSECHA
 - 5.2.3.01 Laboratorio y análisis
 - 5.2.3.02 Seguridad industrial
 - 5.2.3.03 Mantenimiento y reparaciones
 - 5.2.3.04 Depreciaciones
 - 5.2.3.05 Amortizaciones
 - 5.2.3.06 Seguros generales
 - 5.2.3.07 Energía eléctrica

5.2.3.08	Agua de riego
5.2.3.09	Combustible
5.2.3.10	Lubricantes
5.2.3.11	Otros indirectos
5.3.	GASTOS DE OPERACIÓN
5.3.1.	GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN
5.3.1.01	Sueldos
5.3.1.02	Horas extras
5.3.1.03	Incentivos, bonificaciones y comisiones
5.3.1.04	Décimo tercer sueldo
5.3.1.05	Décimo cuarto sueldo
5.3.1.06	Vacaciones
5.3.1.07	IESS aporte patronal
5.3.1.08	IESS aporte S.E.C.A.P - I.E.C.E.
5.3.1.09	IESS fondos de reserva
5.3.1.10	Transporte
5.3.1.11	Alimentación
5.3.1.12	Otros Gastos Personal
5.3.1.13	Arriendo
5.3.1.14	Teléfonos
5.3.1.15	Energía Eléctrica
5.3.1.16	Agua
5.3.1.17	Otros gastos de venta
5.3.2.	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
5.3.2.01	Sueldos
5.3.2.02	Horas extras
5.3.2.03	Incentivos, bonificaciones y comisiones
5.3.2.04	Décimo tercer sueldo
5.3.2.05	Décimo cuarto sueldo
5.3.2.06	Vacaciones
5.3.2.07	IESS aporte patronal
5.3.2.08	IESS aporte S.E.C.A.P - I.E.C.E.

5.3.2.09	IESS fondos de reserva
5.3.2.10	Transporte
5.3.2.11	Alimentación
5.3.2.12	Otros gastos personales
5.3.2.13	Arriendo
5.3.2.14	Energía Eléctrica
5.3.2.15	Agua
5.3.2.16	Teléfonos
5.3.2.17	Internet
5.3.2.18	Suministros y materiales
5.3.2.19	Atención médica y medicinas
5.3.2.20	Seguros generales
5.3.2.21	Seguros personal
5.3.2.22	Impuestos, contribuciones y otros
5.3.2.23	Capacitación
5.3.2.24	Afiliaciones y suscripciones
5.3.2.25	Mantenimiento vehículos
5.3.2.26	Combustible
5.3.2.27	Lubricantes
5.3.2.28	Transportes
5.3.2.29	Vigilancia
5.3.2.30	Gastos de gestión
5.3.2.31	Viajes
5.3.2.32	Honorarios comisiones y dietas
5.3.2.33	Asesoría extranjera
5.3.2.34	Depreciaciones
5.3.2.35	Amortizaciones
5.3.2.36	Gastos Varios
5.3.3.	GASTOS TRIBUTARIOS
5.3.3.01	IVA que se carga al gasto
5.3.3.02	Gastos no deducibles
5.3.4.	GASTOS FINANCIEROS

5.3.4.01	Intereses y comisiones bancarias
5.3.4.02	Costo mantenimiento cuentas bancarias
5.3.4.03	Intereses pagados a terceros
5.3.4.04	Otros gastos financieros

6.7.1.6 Identificación y clasificación de los elementos del costo.

Para contabilizar la producción de rosas, se identifica los siguientes costos los mismos que se acumularán por cada etapa de producción.

- materiales o materias primas
- mano de obra
- costos de producción.

6.7.1.7 Flujograma de procesos

La secuencia del proceso de producción se detalla en el flujograma que se presenta a continuación:

PROCESOS DE PRODUCCION

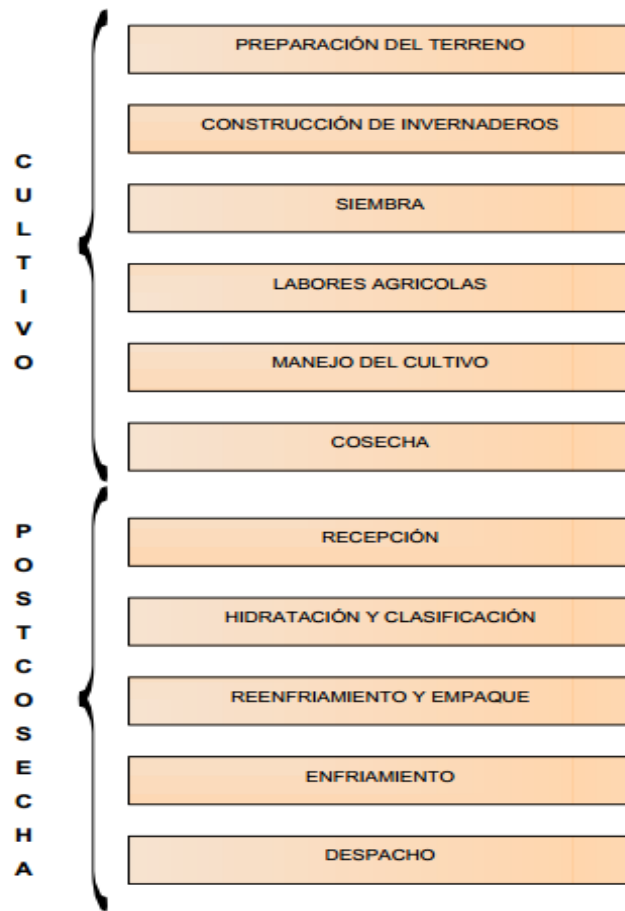


Figura 12- Procesos de Poscosecha

Elaborado por: Silvana Pérez

Flujograma de acumulación de costo por procesos

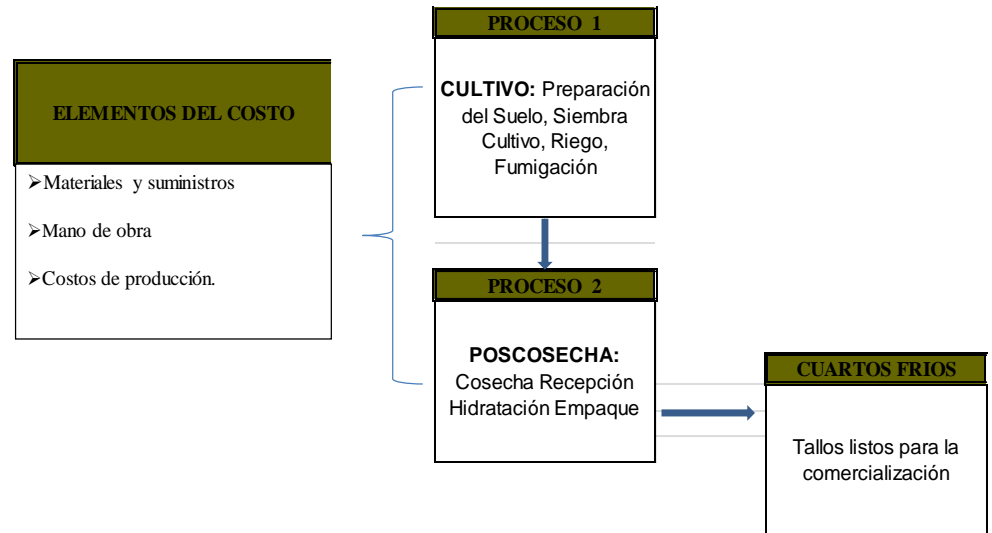


Figura 13.- Procesos Acumulación de Poscosecha

Elaborado por: Silvana Pérez

6.7.2 Fase II

6.7.2.1 Tratamiento de los elementos del costo e Implementación de documentos de control

6.7.2.1.1 Tratamiento de los materiales o materias primas

En el sistema de costos por procesos, cada uno de estos absorben todos los costos de producción, se contabilizan tanto las materia prima y materiales directos como las materias primas y materiales indirectos requeridos en cada proceso, por tanto no es necesario clasificarlos en directa e indirecta; basta saber para qué proceso se enviaron los materiales que salieron de la bodega para la producción, con el fin de cargar con estos costos al proceso apropiado.

Control de los Materiales

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

La organización funcional y la asignación de responsabilidades a cada uno de los miembros de la empresa, permitirá el control de las materias primas y materiales mediante el uso de documentación impresa, registros contables, informes entre otros, es importante la determinación de la cantidad de materiales utilizados en el proceso, hasta la obtención del producto terminado.

Ciclo de los Materiales.

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

Los procedimientos de control necesarios son:

Planificación previa a la producción. Entre el departamento técnico y financiero se elabora un presupuesto en el que se considera un aproximado de producción, tomando algunos aspectos como: comportamiento de años anteriores, clima, demanda de flor, variedades, vida útil de las plantas.

N°1 - HOJA DE REQUISICION DE MATERIALES GENERAL

EMPRESA RIO ALAQUEZ ROSAS "ROSALQUEZ" S.A
REQUISICION DE MATERIALES



DEPARTAMENTO	FECHA RECEPCION
FECHA	NUMERO ASIGNADO

ESTOS MATERIALES Y/O INSUMOS UTILIZADOS EN:

ITEM	CANT.	UNID.	DESCRIPCION DE PRODUCTO	O.C #	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1			<u>SEMANA 1</u>			
2	8	1	SPORTACK			
3	18	kg	MICROTIOL			
4	10	kg	PADAN			
5	2	1	KANEMITE			
6	4	1	NIMROD			
7	20	kg	ALLIETTE			
8			<u>SEMANA 2</u>			
9	5	kg	POLVOXIN			
10	3	1	TOPAS			
11	16	1	PREVICUR			
12	3	1	POLO			
13	9	1	KARATE ZEON			
14			<u>SEMANA 3</u>			
15	2	1	KENDO			
16	16	1	METALIC			
17	4	1	METALTOX			
18	9	1	PERFETION			
19	20	kg	MICROTIOL			
20	3	kg	AMISTAR			
21			<u>SEMANA 4</u>			
22	6	1	MITAC			
23	3	1	RUBIGAN			
24	9	1	BAVISTIN			
25	14	kg	ENDOPACK			
26	12	1	FORUN			
27	18	kg	MICROTIOL			
28			<u>SEMANA 5</u>			
29	2	1	PROSPER			
30	9	kg	INVENTO			
31	10	1	PERFEKTHION			
32	15	kg	CAPTAN 80			
33	15	kg	MICROTIOL			
34	2	1	VERTIMECIL			
VALOR TOTAL DE LA REQUISICIÓN						

OBSERVACIONES _____

SOLICITANTE	GERENTE TECNICO	GERENTE GENERAL
FECHA:	FECHA:	FECHA:

ELABORADO POR: SILVANA PEREZ

Nº2 MATERIALES PREVISTOS POSCOSECHA

EMPRESA RIO ALAQUEZ ROSAS "ROSALQUEZ" S.A



REQUISICION DE MATERIALES PARA POS COSECHA

MES julio
TALLOS 330.600

DESCRIPCION DE PRODUCTO	PRESENTACION	CANTIDAD
FONDO TABACO USA (2tab=KSRamos=362,5 tallos)	Und	294
TAPA CUARTO RMT (230 * semana)	Und	980
FONDO TABACO RUSIA (100+1710 * semana)	Und	360
TAPA TABACO DE MQF (70*semana)	Und	284
TAPA TABACO DE TAC (174*semana)	Und	850
TAPA TABACO DE HOSA (25*semana)	Und	840
TAPA TABACO MISTY (30* semana)	Und	220
CARTON MICROCORRUGADO 25*55 (ramo americano)	Und	25,25
CARTON MICROCORRUGADO 30*70(ramo rusos)	Und	55,4
LAMINA PLASTICA para NERIUM (Sem 500 und)	Und	2,1
PAPEL PERIODICO RAMOS (4 peq pliego/tallo)	Resma	14
CARTON PAD Prensado 18cmt x 18cmt(Para ramso Rusos 2 und x ramo)	Und	1,95
HEBILLA DE ENZUNCHE(Funda x 1000)	Metro	10,5
CINTA ADH EMPAQUE NOVO TAPE(48mm x 100mt/rollo)	Metro	2,95
CINTA ADH EMPAQUE NOVO TAPE(DT-2218mm x 100mt/rollo)	Metro	6,4
GRAPA C-58 PARA EMPAQUE(Caja*2000 und)	Caja	38
GRAPA P6 PARA EXPORT(Caja x 5000 und)	Caja	15,2
LIGA PARA NACIONAL(Kg=1200 und)	Kilo	1,8
LIGA PARA EXPORTACION RAMOS(Kg=1200und)	Kilo	25
LIGA PARA EXPORTACION BONCHES(Kg=1200und)	Kilo	18
GUANTES DE POLIMERO (2 por persona al mes)	Par	1,7
SUPER CAUCHO C-35#7 (3 por persona al mes)9	Par	26
SUPER CAUCHO C-35#71/2 (3 por persona al mes)14	Par	40,5
SUPER CAUCHO C-35#8 (3 por persona al mes)11	Par	33,4
SUPER CAUCHO C-35#81/2 (3 por persona al mes)3	Par	9
SUPER CAUCHO C-35#9 (3 por persona al mes)5	Par	15
RESPIRADORES 3M-8210 (Mascarillas Desechables 1 und al mes x per)	Und	30
ESFERO BIC AZUL PUNTA GRUESA	Und	5,8
MARCADORES NEGRO PUNTA GRUESA	Und	8,5
BOTAS VENUS N°42	Par	7
BOTAS VENUS N°40	Par	8
BOTAS VENUS N°39	Par	9,5
BOTAS VENUS N°48	Par	10

SOLICITADO POR: _____

FECHA: Julio.05

ELABORADO POR: SILVANA PEREZ

Cotización y selección del proveedor. En base al presupuesto y bajo los requerimientos presentados por el área de producción y el área de post-cosecha se procede a realizar las respectivas cotizaciones a tres proveedores. Logística

selecciona la mejor opción considerando los mejores productos, los mejores precios, seriedad, cumplimiento, prontitud en la entrega y condiciones de pago.

Nº 3 COTIZACIÓN SELECCIONADA PARA CULTIVO MENSUAL

EMPRESA RIO ALAQUEZ ROSAS “ROSALQUEZ” S.A							
REQUISICION JULIO							
CULTIVO 8 HA							
							
ITEM	CANT.	UNID.	DESCRIPCION DE PRODUCTO	VALOR UNT / CONTADO	VALOR UNIT/ CREDITO	VALOR UNIT- PROMED.	VALOR TOTAL
1	8	l	SPORTACK	52,00	53,50	52,75	422,00
2	18	kg	MICROTIOL	1,85	2,00	1,93	34,74
3	9	kg	PADAN	7,50	7,65	7,58	68,22
4	2	l	KANEMITE	125,00	128,00	126,50	253,00
5	4	l	NIMROD	31,50	33,00	32,25	129,00
6	20	kg	ALLIETTE	32,95	33,50	33,23	664,60
7	5	kg	POLVOXIN	93,00	94,00	93,50	467,50
8	3	l	TOPAS	44,55	46,50	45,53	136,59
9	16	l	PREVICUR	31,20	32,50	31,85	509,60
10	3	l	POLO	50,00	53,00	51,50	154,50
11	9	l	KARATE ZEON	31,75	33,50	32,63	293,67
12	2	l	KENDO	60,20	64,00	62,10	124,20
13	16	l	METALIC	38,40	39,75	39,08	625,28
14	4	l	METALTOX	37,00	39,50	38,25	153,00
15	9	l	PERFETION	8,91	10,00	9,46	85,14
16	20	kg	MICROTIOL	1,85	2,00	1,93	38,60
17	3	kg	AMISTAR	191,20	194,00	192,60	577,80
18	6	l	MITAC	15,40	17,00	16,20	97,20
19	3	l	RUBIGAN	74,00	77,20	75,60	226,80
20	9	l	BAVISTIN	29,80	31,20	30,50	274,50
21	14	kg	ENDOPACK	5,60	6,75	6,18	86,52
22	12	l	FORUN	45,75	47,90	46,83	561,96
23	18	kg	MICROTIOL	1,85	2,00	1,93	34,74
24	2	l	PROSPER	175,00	178,80	176,90	353,80
25	9	kg	INVENTO	44,00	46,20	45,10	405,90
26	10	l	PERFEKTHION	8,42	9,55	8,99	89,90
27	15	kg	CAPTAN 80	7,50	8,70	8,10	121,50
28	15	kg	MICROTIOL	1,85	2,00	1,93	28,95
30	38	kg	DISFOL	2,90	3,15	3,03	115,14
31	250	kg	NITRATO DE AMONIO	0,45	0,65	0,55	137,50
32	650	kg	NITRATO DE POTASIO	0,95	1,20	1,08	702,00
33	60	kg	SULFATO DE COBRE	11,75	12,90	12,33	739,80
29	2	l	VERTIMECIL	108,20	112,00	110,10	220,20
						TOTAL	8.997,43
						8 HA	1.124,68
						COSTO /HA	1.124,68

SOLICITANTE

AUTORIZA

ELABORADO POR: SILVANA PEREZ

N° 4 COTIZACIÓN INSUMOS VARIOS MENSUAL CULTIVO

EMPRESA RIO ALAQUEZ ROSAS "ROSALQUEZ" S.A



REQUISICION JULIO

VARIOS

8 HA

ITEM	CANT.	UNID.	DESCRIPCION DE PRODUCTO	VALOR UNT / CONTADO	VALOR UNIT/ CREDITO	VALOR UNIT- PROMED.	VALOR TOTAL
1	2500	Und.	FUNDAS PLATICAS 9*14	0,01	0,01	0,01	25,00
2	1	Par	FILTROS	8,50	9,20	8,85	8,85
3	1	Und.	PLANCHA DE ESPONJA	14,00	15,20	14,60	14,60
4	30	Und.	LAPICES	0,15	0,16	0,16	4,80
5	6	Und.	RESALTADORES	0,35	0,45	0,40	2,40
6	4	Gl	AGUA DESTILADA	1,70	1,95	1,83	7,32
7	1	Caja	MARCADORES 6 COLORES	0,85	0,90	0,88	0,88
8	1	Und.	ESCABADORES	12,80	13,00	12,90	12,90
9	1	Funda	ELECTRODOS	15,50	16,75	16,13	16,13
10	2	Und.	HOJAS DE SEGUETO	1,85	2,00	1,93	3,86
11	9	Par	GUANTE DE CUERO	2,95	3,15	3,05	27,45
12	4	Par	GUANTE DOMESTICO N°8	1,30	1,35	1,33	5,32
13	10	Par	GUANTE DOMESTICO N°8 ½	1,30	1,35	1,33	13,30
14	9	Und.	TEFLON	0,35	0,38	0,37	3,33
15	3	Und.	ESCOBILLAS	2,35	2,40	1,38	4,14
16	4	kg	DETERGENTE	2,85	2,88	2,87	11,48
17	1	Par	GUANTE DE NITRILLO	3,20	3,35	3,28	3,28
TOTAL							165,04
TOTAL HA							27,51

SOLICITANTE

AUTORIZA

ELABORADO POR: SILVANA PEREZ

**N° 5 REQUISICIÓN DE MATERIALES E INSUMOS PARA CULTIVO
SEMANAL**

EMPRESA RIO ALAQUEZ ROSAS "ROSALQUEZ" S.A



REQUISICION JULIO

CULTIVO

SEMANA 5

ITEM	CANT.	UNID.	DESCRIPCION DE PRODUCTO	EMPRESA	COTIZACION	
					V. INITARIO	VALOR TOTAL
1	6	l	SPORTACK	EL HUERTO	57,45	344,70
2	14	Kg	MICROTIOL	EL HUERTO	1,93	27,02
3	10	Funda	PADAN X 300 GM	AGRIPAC	7,85	78,50
4	1	l	KANEMITE	EL HUERTO	135,20	135,20
5	4	l	NIMROD	AGRIPAC	28,00	112,00
6	15	Kg	ALLIETE	AGRIPAC	32,00	480,00
7	10	l	METALOSATO CALCIO	EL HUERTO	17,50	175,00
8	2	Kg	CAPTAN 80	EL HUERTO	8,10	16,20
TOTAL						1368,62

	REAL	PROGRAMADO
SEMANA 5	1572,56	1627,56
PROGRAMADO SEMANAL	1561,86	1561,86
PROGRAMADO SEMANAL	1026,22	1026,22
PROGRAMADO SEMANAL	1824,78	1824,78
PROGRAMADO SEMANAL	1034,79	1034,79
TOTAL	7020,21	7075,21

ADHERENTES	115,14	115,14
FERTILIZANTES	1799,5	1799,5
VARIOS	165,04	165,04
	9099,89	9154,89

SOLICITANTE

AUTORIZA

ELABORADO POR: SILVANA PEREZ

N^o 6 COTIZACIÓN DE MATERIALES PARA POSTCOSECHA

EMPRESA RIO ALAQUEZ ROSAS "ROSALQUEZ" S.A



REQUISICION JULIO

POSCOSECHA

8 HA


ITEM	CANT.	UNID.	DESCRIPCION DE PRODUCTO	VALOR UNT / CONTADO	VALOR UNT/ CREDITO	VALOR UNIT- PROMED.	VALOR TOTAL
1	700	Und	FONDO TABACO USA	0,80	0,85	0,83	581,00
2	700	Und	TAPA CUARTO RMT	0,58	0,60	0,80	560,00
3	700	Und	FONDO CUARTA RMT	0,45	0,52	0,49	343,00
4	700	Und	TAPA TABACO JUMBO RTM	0,90	0,90	0,90	630,00
5	27500	Und	CARTON MICROCORRUGADO 25 X 55	0,08	0,10	0,09	2.475,00
6	6000	Und	CARTON MICROCORRUGADO 30 X 70	0,10	0,12	0,11	660,00
7	11	Und	HEBILLA DE ENZUNCHE	8,55	8,70	8,63	94,93
8	30	Rollo	CINTA ADH EMBONCHE NOVO 48mmX 100	1,05	1,10	1,08	32,40
9	15	Rollo	CINTA ADH EMBONCHE NOVO 18mm X 100	0,52	0,55	0,54	8,10
10	35	Caja	GRAPA C-58	3,65	4,00	3,83	134,05
11	30	Caja	GRAPA P6	3,05	3,15	3,10	93,00
12	41	Kg	LIGA MASTER 80-2	3,30	3,45	3,38	138,58
13	3500	Und	ETIQUETA DE VARIEDAD LIVIA	0,02	0,02	0,02	70,00
14	3500	Und	ETIQUETA DE CODIGO DE BARRA 55 X 25	0,01	0,01	0,01	35,00
15	9700	Und	ETIQUETA DE CAJAS 10cm X 100	0,01	0,01	0,01	97,00
16	41	Par	GUANTES DE NITRILLO	2,42	2,45	2,44	100,04
17	32	Par	GUANTES SUPER CAUCHO C-35 #7	1,30	1,35	1,33	42,56
18	2	Par	GUANTES SUPER CAUCHO C-35 #71/2	1,30	1,35	1,33	2,66
19	32	Par	GUANTES SUPER CAUCHO C-35 #8	1,30	1,35	1,33	42,56
20	3	Par	GUANTES SUPER CAUCHO C-35 #8 1/2	1,30	1,35	1,33	3,99
21	15	Par	GUANTES SUPER CAUCHO C-35 #9	1,30	1,30	1,33	19,95
22	30	Par	MASCARILLAS DESECHABLES	0,75	0,80	0,78	23,40
23	6	Und	ESFERO BIG PUNTA GRUESA	0,22	0,25	0,24	1,44
24	6	Und	MARCADOR PUNTA GRUESA	1,10	1,15	1,13	6,78
25	14	Und	BOTAS DE CAUCHO	5,50	5,75	5,63	78,82
26	2	Kg	DETERGENTE	0,95	0,98	0,97	1,94
						TOTAL	6.276,20

SOLICITANTE

AUTORIZA

ELABORADO POR: SILVANA PEREZ


N° 7 COTIZACIÓN INSUMOS VARIOS POSCOSECHA

EMPRESA RIO ALAQUEZ ROSAS "ROSALQUEZ" S.A							
							
<u>REQUISICION JULIO</u>							
<u>VARIOS POSCOSECHA</u>							8 HA
ITEM	CANT.	UNID.	DESCRIPCION DE PRODUCTO	VALOR UNT / CONTADO	VALOR UNIT/ CREDITO	VALOR UNIT- PROMED.	VALOR TOTAL
1	125	1	EVERFLOR	10,12	10,20	10,16	1270,00
2	20	Kg	HIPO CLORITO DE CALCIO	3,15	3,25	3,20	64,00
3	65	1	LEATSHINE	4,50	4,50	4,50	292,50
4	10	1	SPORTAG	60,00	61,10	60,55	605,50
5	1	1	BRAKTHRU	25,00	26,00	25,50	25,50
6	13	Kg	POLIMERO	0,75	0,85	0,80	10,40
TOTAL							2267,90
_____ SOLICITANTE				_____ AUTORIZA			

ELABORADO POR: SILVANA PEREZ

Emisión de la orden de compra. Una vez seleccionado al proveedor se procede a elaborar la orden de compra la misma que asegura que la cantidad, tipo de bien, condiciones de pago ,transporte, fecha de entrega y otros requisitos queden perfectamente entendidos por los proveedores para evitar inconvenientes en la compra. La orden de compra así emitida es autorizada por el jefe de producción y el gerente general.

N° 8 ORDEN DE COMPRA


EMPRESA RIO ALAQUEZ ROSAS "ROSALQUEZ" S.A Cda. España calle Sevilla 03-30 entre Barcelona y Antonio Clavijo Tlf:(593-3)2843166/2843144/2843126 RUC: 1800979732001						
ORDEN DE COMPRA			ORDEN DE COMPRA Número: 003254			
PROVEEDOR						
PROVEEDOR:	PAREDES ALDAZ LUIS					
RUC:	1711395625001					
DIRECCIÓN:	AV. BOLIVARIANA					
ATENCIÓN						
TELEFONO:	32568562					
CIUDAD:	AMBATO					
OBSERVACIONES: _____						

CODIGO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO	VALOR	IVA
017 P	CARTON CORRUGADO 180 X 180	Und.	13500	0,04	540	Si
					Valor sin descuento:	540,00
					Total Descuento:	
					Gravado Tarifa 0%	
					Gravado Tarifa 12%	540,00
					IVA 12%	64,80
					TOTAL FACTURA	604,80
FORMA DE PAGO						
DIAS	CUOTA	FECHA PAGO				
30	604.80	jul-30				
_____			_____			
SOLICITANTE			AUTORIZA			

ELABORADO POR: SILVANA PEREZ

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


Nº 9 INGRESO DE BODEGA

EMPRESA RIO ALAQUEZ ROSAS "ROSALQUEZ"		INGRESO A BODEGA			
NUMERO:					
FECHA:					
PROVEEDOR					
FACTURA:					
ITEM	CODIGO	DETALLE	UNIDADES	V. UNITARIO	TOTAL
1	017 P	CARTON CORRUGADO 180 X 180	13500	0,04	540
_____ RECIBI CONFORME RESPONSABLE					

ELABORADO POR: SILVANA PEREZ

Ubicación y salida de bodega. Una vez recibidas las mercaderías se les debe acomodar en lugares apropiados, considerando las condiciones técnicas de seguridad y conservación. En base a la planificación que se realiza tanto en cultivo como en post-cosecha se realiza la requisición, la misma que es avalizada por los responsables de cada área, el bodeguero procede a realizar la entrega de los productos con oportunidad y precisión. Como responsable de las existencias el bodeguero realiza el egreso de bodega respectivo.

N° 10 SALIDA DE BODEGA

EMPRESA RIO ALAQUEZ ROSAS “ROSALQUEZ” S.A		EGRESO DE BODEGA				
NUMERO:						
FECHA:						
SOLICITADO POR:						
DIRIGIDO A		CULTIVO		<table border="1" style="width: 100%; height: 20px;"> <tr><td> </td></tr> </table>		
		POSCOSECHA		<table border="1" style="width: 100%; height: 20px;"> <tr><td style="text-align: center;">X</td></tr> </table>		X
X						
ITEM	CODIGO	DETALLE	UNIDADES	V. UNITARIO	TOTAL	
1	017 P	CARTON CORRUGADO 180 X 180	6000	0,04	240	
<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> RECIBI CONFORME SOLICITANTE			<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> ENTREGUE CONFORME BODEGUERO			

ELABORADO POR: SILVANA PEREZ

Control de existencias. La persona encargada de bodega realizará el control en cuanto a los ingresos y egresos de los inventarios por medio del kárdex.

Para realizar el control tanto del costo de los insumos y materiales como las existencias físicas existentes y el registro contable, se debe utilizar un método de valoración.

El método de valoración utilizado

-Precio promedio.

En la empresa se utiliza el sistema promedio

N° 11 KARDEX

EMPRESA RIO ALAQUEZ ROSAS "ROSALQUEZ" S.A											
KARDEX											
PRODUCTO:		CARTON CORRUGADO 180 X 180									
CODIGO:		017 P									
FECHA:	COMP	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
			CANT	V. UNIT	V. TOTAL	CANT	V. UNIT	V. TOTAL	CANT	V. UNIT	V. TOTAL
1	ING. 01	CARTON CORRUGADO 180 X 180	13500	0,04	540				13500	0,04	540
1	EGRES.01	CARTON CORRUGADO 180 X 180				6000	0,04	240	7500	0,04	300
RESPONSABLE											

ELABORADO POR: SILVANA PEREZ

6 7.2.1.1.01 Contabilización de los materiales

Los registros contables o asientos contables de los movimientos serán:

Adquisición de insumos químicos, suministros y materiales

La empresa realiza compras para el mes de febrero para el área de cultivo; insumos químicos por \$ 8.905,00 estos productos tienen tarifa 0; suministros y materiales \$ 223,00 más el IVA y para post-cosecha se compra insumos químicos por \$ 2.140,00 y suministros y materiales por \$ 7.105,00 más el IVA, a continuación se ejemplifica el registro contable.

EMPRESA RIO ALAQUEZ ROSAS "ROSALQUEZ" S.A
DIARIO GENERAL



FECHA	CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
jul-15	11301	Inventario insumos quimicos	8905,00		
	11301	Inventario insumos quimicos	2363,00		
	11302	Inventarios suministros y materiales	7105,00		
	1120501	IVA en compras	1136,16		
	2130101	1% Retencion en la fuente renta			183,73
	2130102	Retencion 100% IVA			1136,16
	21101	Proveedor Nacional			18189,27
			R/ según Factura 5462 adq. Para cultivo		

ELABORADO POR: SILVANA PEREZ

SALIDA DE MATERIALES AL PROCESO DE CULTIVO

EMPRESA RIO ALAQUEZ ROSAS "ROSALQUEZ" S.A
DIARIO GENERAL



FECHA	CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER	
jul-18	511	INSUMO Y MATERIALES DE CULTIVO		8968,00		
	51101	Insecticidas	1106,00			
	51102	Acaricidas	3264,00			
	51103	Funcicidas	1209,00			
	51104	Herbicidas	63,00			
	51105	Adherentes	12,00			
	51106	Fertilizantes	2930,00			
	51106	Hidratantes y preservantes	384,00			
	11301	Inventario insumos quimicos			8521,00	
	11302	Inventario suministros y materiales			447,00	
			R/ envio de insumos y materiales a cultivo			

ELABORADO POR: SILVANA PEREZ

SALIDA DE INSUMOS Y QUÍMICOS AL PROCESO DE POSCOSECHA


EMPRESA RIO ALAQUEZ ROSAS "ROSALQUEZ" S.A
DIARIO GENERAL



FECHA	CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
Sept. 10	511	INSUMO Y MATERIALES DE POS-COSECHA		8728,00	
	52101	Quimico	96,00		
	52102	Fijadores	35,00		
	52103	Hidratantes y preservantes	397,00		
	52104	Otros productos quimicos	150,00		
	52105	Material de empaque	750,00		
	52106	Cajas de cartón	2580,00		
	52107	Material de embonche	2420,00		
	52108	Capuchones	160,00		
	52109	Cartón microrrugado	640,00		
	52110	Otros materiales	1500,00		
	11301	Iventario Insumo quimicos			8410,00
	11302	Iventario de suministros y materiales			318,00
			R/ envio de insumos y materiales a poscosecha		

ELABORADO POR: SILVANA PEREZ

TRANSFERENCIA MATERIALES A INV. PRODUCTOS EN PROCESO

EMPRESA RIO ALAQUEZ ROSAS "ROSALQUEZ" S.A		DIARIO GENERAL			
FECHA	CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
Sept. 30	11304	Inv. De productos en proceso		17696,00	
	511	Insumo y materiales de cultivo.			8968,00
	521	Insumo y materiales de post- cosecha			8728,00
		R/ envio de insumos y materiales ainv prod. proceso			

ELABORADO POR: SILVANA PEREZ

6.7.2.1.2 Tratamiento de la mano de obra

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

Clasificación del personal

El personal que labora en la empresa es el siguiente:

Personal administrativo. Constituyen quienes están encargados de las funciones administrativas de la empresa.

Personal de ventas. Son aquellas personas que se encargan de promocionar y vender las flores.

Personal de cultivo. Son aquellos que desarrollan actividades dentro del proceso de cultivo como son: mejoras del terreno, mantenimiento de invernaderos, siembra, manejo del cultivo y cosecha.

Personal de post-cosecha. Son aquellos que se encuentra desarrollando actividades de recepción, hidratación, clasificación, pre enfriamiento y empaque, enfriamiento y despacho.

6.7.2.1.2.01 Contabilización de la mano de obra

Para la contabilización de la mano de obra, la evidencia del costo será la nómina, que se sustenta en los contratos de trabajo, los registros de asistencia y los informes de trabajo elaborados a diario por el supervisor o jefe de cada área. El objetivo de la contabilización de la mano de obra en la empresa es determinar:

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

N° 12 ROL DE PAGOS DEL PERSONAL DE CULTIVO Y POST COSECHA

DIARIO GENERAL NOMINA



N° TRAB	CARGO	SUELDO UNIFICADO	HORAS EXTRAS	TOTAL	COSTO BENEFICIOS SOCIALES					TOTAL MES	TOTAL AÑO
					XIII SUELDO	XV SUELDO	APORTE PATR.	VACACIONES	FONDO RES.		
CULTIVO											
1	Técnico Cultivo	500,00	15,00	515,00	42,92	16,67	62,57	21,46	42,92	701,54	8418,48
2	Supervisor Cultivo	220,00	30,00	470,00	39,17	33,33	57,11	19,58	39,17	658,36	7900,32
1	Supervisor Fumigación	250,00	15,00	265,00	22,08	16,67	32,20	11,04	22,08	369,07	4428,84
1	Supervisor Riego	220,00	15,00	235,00	19,58	16,67	28,55	9,79	19,58	329,17	3950,04
42	Personal de Cultivo	200,00	1000,00	9400,00	783,33	700,00	1142,10	391,67	783,33	13200,43	158405,16
47	SUBTOTAL	1390,00	1075,00	10885,00	907,08	783,34	1322,53	453,54	907,08	15258,57	183102,83

POSCOSECHA											
1	Jefe de Poscosecha	450,00	40,00	490,00	40,83	16,67	59,54	20,42	40,83	668,29	8019,48
1	Coordinador de Packing	250,00	40,00	290,00	24,17	16,67	35,24	12,08	24,17	402,33	4827,96
2	Supervisor Poscosecha	250,00	80,00	580,00	48,33	33,32	70,46	24,17	48,33	804,61	9655,32
1	Supervisor Empaque	230,00	40,00	270,00	22,50	16,67	32,81	11,25	22,50	353,23	4238,76
18	Personal de Poscosecha	200,00	1120,00	4720,00	393,33	300,00	573,48	196,67	393,33	6576,81	78921,72
23	SUBTOTAL	1380,00	1320,00	6350,00	529,16	383,33	771,53	264,59	506,66	8805,27	105663,24

70	TOTAL COSTO PERSONAL	2770,00	2395,00	17235,00	1436,24	1166,67	2094,06	718,13	1413,74	24063,84	288766,07
-----------	-----------------------------	----------------	----------------	-----------------	----------------	----------------	----------------	---------------	----------------	-----------------	------------------

RESUMEN MANO DE OBRA	MENSUAL	ANNUAL
MANO DE OBRA CULTIVO	15258,57	183102,84
MANO DE OBRA POSCOSECHA	8805,27	105663,24
TOTAL	24063,84	288766,08

ELABORADO POR: SILVANA PEREZ

CONTABILIZACIÓN DEL ROL DE PAGOS

EMPRESA RIO ALAQUEZ ROSAS "ROSALQUEZ" S.A DIARIO GENERAL					
FECHA	CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
Julio-11	512	MANO DE OBRA CULTIVO		10885,00	
	51201	Sueldos	9810,00		
	51202	Horas Extras	1075,00		
	522	MANO DE OBRA POSCOSECHA		6350,00	
	52201	Sueldos	5030,00		
	52202	Horas Extras	1320,00		
	21401	Sueldos y salarios por pagar			15623,53
	21501	IESS 9,35% Aporte personal por pagar			1611,47
		R/del rol de pagos			


ELABORADO POR: SILVANA PEREZ

EN EL MOMENTO DEL PAGO

EMPRESA RIO ALAQUEZ ROSAS "ROSALQUEZ" S.A DIARIO GENERAL					
FECHA	CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
Julio-11	21501	Sueldos y salarios por pagar		15623,53	
	11103	Bancos			15623,53
			R/cancelacion de rol de pagos		

ELABORADO POR: SILVANA PEREZ

CONTABILIZACIÓN DE LAS PROVISIONES MENSUALES DE BENEFICIOS Y PRESTACIONES

EMPRESA RIO ALAQUEZ ROSAS "ROSALQUEZ" S.A						
DIARIO GENERAL						
						
FECHA	CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER	
Julio-11	512	MANO DE OBRA CULTIVO		4373,57		
	51204	Décimo tercer sueldo	907,08			
	51205	Décimo cuarto sueldo	783,34			
	51206	Vacaciones	453,54			
	51207	IESS Aporte patronal	1213,68			
	51208	IESS Aporte SECAP_ IECE	108,85			
	51209	IESS Fondo de Reserva	907,08			
	522	MANO DE OBRA POSCOSECHA			2455,27	
	52204	Décimo tercer sueldo	529,16			
	52205	Décimo cuarto sueldo	383,33			
	52206	Vacaciones	264,59			
	52207	IESS Aporte patronal	708,03			
	52208	IESS Aporte SECAP_ IECE	63,50			
	52209	IESS Fondo de Reserva	506,66			
	21502	Décimo tercer sueldo por pagar				1436,24
	21503	Décimo cuarto sueldo por pagar				1166,67
	51204	Vacaciones por pagar				718,13
	21402	IESS Aporte patronal por pagar				1921,71
	21403	IESS Aporte SECAP_ IECE por pagar				172,35
	21405	IESS Fondo de Reserva por pagar				1413,74
			R/cancelacion de rol de pagos			

ELABORADO POR: SILVANA PEREZ

6.7.2.1.3 Tratamiento de los costos indirectos de fabricación

Comprenden todos los costos de los bienes y servicios de uso general utilizados tanto por los centros productivos como por los centros de apoyo o de servicio a la producción. Son todos los costos que no están considerados como insumos y materiales directos ni como mano de obra directa. Aunque los gastos de venta, de administración y generales son considerados frecuentemente como costos indirectos, no forman parte de los costos indirectos de fabricación, ni son costos del producto.

Representa el tercer elemento del costo y no se identifica o cuantifica plenamente con la elaboración de partidas específicas de productos, procesos productivos o centros de costos determinados.

Los costos indirectos de fabricación comprenden bienes y servicios tales como:

- Depreciaciones
- Amortizaciones
- Seguros generales
- Energía eléctrica
- Guardianía
- Mantenimiento y reparaciones
- Agua de riego
- Teléfonos
- Laboratorio y análisis

Con el fin de distribuir en forma proporcional los costos de fabricación del período en la producción y completar los costos de producir un artículo, las cuotas de distribución de los costos indirectos de fabricación más aplicable son:

Unidades del producto.

Costo de la materia prima directa.

Costo de la mano de obra directa.

Horas de mano de obra directa.

Costo primo.

Horas máquina.

En nuestro estudio vamos asignar según las unidades del producto y las variedades.

COSTOS INDIRECTOS CULTIVO

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

AMORTIZACION				
ACTIVO FIJO	VALOR	% AMORT.	ANUAL	MENSUAL
Regalías de plantas	99.500,00	20%	19.900,00	1.658,33
SUBTOTAL	99.500,00		19.900,00	1.658,33

OTROS COSTOS INDIRECTOS		
ACTIVO FIJO	ANUAL	MENSUAL
LUZ	1.500,00	125,00
AGUA	650,00	54,17
SEGURIDAD INDUSTRIA	2.550,00	212,50
SEGUROS	2.400,00	200,00
OTROS	2.000,00	166,67
SUBTOTAL	9.100,00	758,33

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

COSTOS INDIRECTOS POST-COSECHA

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

OTROS COSTOS INDIRECTOS		
ACTIVO FIJO	ANUAL	MENSUAL
LUZ	1.150,00	95,83
AGUA	430,00	35,83
SEGURIDAD INDUSTRIA	1.650,00	137,50
SEGUROS	1.780,00	148,33
OTROS	1.800,00	150,00
SUBTOTAL	6.810,00	567,50


TOTAL CIF POSCOSECHA	11.150,00	929,17
-----------------------------	------------------	---------------

RESUMEN DE COSTOS MENSUAL – ANUAL

DETALLE	MENSUAL		ANUAL	
	CULTIVO	POST- COSECHA	CULTIVO	POST-COSECHA
Insumos Materiales y Suministros	8.968,00	8728	107.616,00	104.736,00
Mano de obra	15.258,57	8805,27	183.102,84	105.663,24
CIF	7.763,96	929,17	93.167,52	11.150,00

6.7.2.1.3.01 Contabilización de los CIF

CONTABILIZACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS

EMPRESA RIO ALAQUEZ ROSAS “ROSALQUEZ” S.A DIARIO GENERAL					
					
FECHA	CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
Julio-11	512	COSTOS INDIRECTOS CULTIVO		7763,96	
	51304	Depreciacion	5347,29		
	51305	Amortizacion	1658,33		
	51307	Luz	125,00		
	51308	Agua	54,17		
	51302	Seguridad Industrial	212,50		
	21306	Seguros	200,00		
	51311	Otros Costos Indirectos	166,67		
	523	COSTOS INDIRECTOS POSCOSECHA		929,17	
	52304	Depreciacion	361,67		
	52307	Luz	95,83		
	52308	Agua	35,83		
	52302	Seguridad Industrial	137,50		
	52306	Seguros	148,33		
	52311	Otros Costos Indirectos	150,00		
	12103	Depreciacion Acumulada Activos Fijos			5708,96
	12204	Amortizacion Acumulada			1658,33
	21101	Proveedores Nacionales			1325,83
		R/ de CIF de cultivo y poscosecha			

ELABORADO POR: SILVANA PEREZ

ENVIO DE LOS CIF A PRODUCTOS EN PROCESO

EMPRESA RIO ALAQUEZ ROSAS "ROSALQUEZ" S.A
DIARIO GENERAL




FECHA	CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER	
Sept. 30	11304	Inv. De productos en proceso	8693,13			
	512	COSTOS INDIRECTOS CULTIVO			7763,96	
	51304	Depreciacion	5347,29			
	51305	Amortizacion	1658,33			
	51307	Luz	125,00			
	51308	Agua	54,17			
	51302	Seguridad Industrial	212,50			
	21306	Seguros	200,00			
	51311	Otros Costos Indirectos	166,67			
	523	COSTOS INDIRECTOS POSCOSECHA			929,17	
	52304	Depreciacion	361,67			
	52307	Luz	95,83			
	52308	Agua	35,83			
	52302	Seguridad Industrial	137,50			
	52306	Seguros	148,33			
	52311		150,00			
			R/ envio de insumos y materiales ainv prod. proceso			

ELABORADO POR: SILVANA PEREZ

6.7.2.1.4 Registro de la Producción y Venta

REGISTRO DE PRODUCTOS TERMINADOS


EMPRESA RIO ALAQUEZ ROSAS "ROSALQUEZ" S.A					
DIARIO GENERAL					
					
FECHA	CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
Nov. 19	11305	Inventario de Productos terminados		48794,64	
	11304	Inventario de productos en proceso			48794,64
		R/ Producción Terminada			

ELABORADO POR: SILVANA PEREZ

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


14 de Febrero Día del Amor la Amistad	\$0.38
8 de Marzo Día Internacional de la Mujer	\$0.40
2do domingo de Mayo Día de la Madre	\$0.40
Resto del año Normal	\$ 0.25

DETALLE DE VENTAS POR VARIEDAD Y TEMPORADA

EMPRESA RIO ALAQUEZ ROSAS "ROSALQUEZ" S.A					
RESUMEN VENTAS					
					
VARIEDAD	TEMPORADA				TOTAL
	VALENTIN	DIA DE LA MUJER	DIA DE LA MADRE	NORMAL	
ANNA	7450,00	1820,00	10530,00	119200,00	139000
BLACK MAGIC	8030,00	2710,00	7040,00	94820,00	112600
CHARLOTTE	14560,00	5190,00	22250,00	313200,00	355200
CLASSY	52400,00	7120,00	39650,00	351030,00	450200
COOL WATHER	11150,00	5370,00	12905,00	161200,00	190625
FOREVER YOUNG	18910,00	7250,00	18690,00	253650,00	298500
FREDOON	11490,00	5760,00	20500,00	612250,00	650000
VENDELA	4350,00	2910,00	7718,00	202132,00	217110
UNIDADES	128340,00	38130,00	139283,00	2107482,00	2413235,00
PRECIO VENTA	0,38	0,40	0,40	0,25	
INGRESOS TOTAL	48769,20	15252,00	55713,20	526870,50	646605


ELABORADO POR: SILVANA PEREZ

CONTABILIZACIÓN DE LAS VENTAS

EMPRESA RIO ALAQUEZ ROSAS "ROSALQUEZ" S.A					
DIARIO GENERAL					
					
FECHA	CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
Nov. 30	11202 41102	Cientes del Exterior Exportaciones R/ Productos para la venta		646605,00	646605,00

ELABORADO POR: SILVANA PEREZ

CONTABILIZACIÓN DEL COSTO DE VENTAS

EMPRESA RIO ALAQUEZ ROSAS "ROSALQUEZ" S.A		DIARIO GENERAL			
FECHA	CODIGO CONTABLE	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
Nov. 30	50101 11305	Costo de Ventas Inv. Productos Terminados R/ del producto al Costo		416937,86	416937,86

ELABORADO POR: SILVANA PEREZ

6.7.3. FASE III

6.7.3.1 Informe de Costos de Producción

El informe de costos de producción para nuestro estudio lo presentaremos anualmente, es decir los costos de materiales y suministros directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de producción presentados anteriormente lo multiplicamos por 12 meses. Lo consideramos de esta manera debido a que la actividad florícola y su producción es programada considerando fechas especiales tales como San Valentín, día de la mujer, día de la madre entre otras, y la distribución de los costos está en función a las unidades producidas por cada una de las variedades según la producción y ventas en cada una de las temporadas. Este informe de costos es presentado, detallando las variedades existentes, así como también las plantas que se encuentran sembradas, los metros cuadrados que son ocupados por estas plantas, la producción.


Se puede visualizar los costos por variedades tanto en el proceso de cultivo, como en el de post-cosecha, así también el costo total de producción y el respectivo costo unitario.

Este informe es un instrumento de análisis a utilizarse por parte de la gerencia en la toma adecuada de decisiones con respecto a la producción del producto.

HOJA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN POR PROCESOS Y POR VARIEDADES

EMPRESA RIO ALAQUEZ ROSAS "ROSALQUEZ" S.A

HOJA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN POR PROCESOS Y POR VARIEDADES



VARIEDAD	# PLANTAS	UNIDADES PRODUCIDAS	TOTAL CULTIVO				COSTO TALLO	TOTAL POSCOSECHA				COSTO TALLO	COSTO UNITARIO DE LA
			INSUMOS Y MATERIALES	MANO DE OBRA	CIF	TOTAL CULTIVO		SUMINISTR OS Y MATERIALE	MANO DE OBRA	CIF	TOTAL COSTO POSCOSEC		
BLACK MAGIC	9365	749170	22.590,00	37.480,15	20.382,12	80.452,27	0,11	21.200,00	22.589,04	3.560,00	47.349,04	0,06	0,17
CHARLOTTE	7878	630200	20.516,00	36.986,00	14.960,25	72.462,25	0,11	20.100,00	21.740,00	2.510,00	44.350,00	0,06	0,17
COOL WATHER	9881	790540	24.650,00	38.104,44	21.360,15	84.114,59	0,11	23.990,00	22.510,20	1.935,00	48.435,20	0,06	0,17
FREDOON	7384	590730	17.560,00	34.910,25	15.365,00	67.835,25	0,11	17.657,00	18.466,00	1.945,00	38.068,00	0,06	0,17
VENDELA	8620	689600	22.300,00	35.622,00	21.100,00	79.022,00	0,11	21.789,00	20.358,00	1.200,00	43.347,00	0,06	0,17
TOTAL	43128	3450240	107.616,00	183.102,84	93.167,52	383.886,36		104.736,00	105.663,24	11.150,00	221.549,24		

ELABORADO POR: SILVANA PEREZ

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

6.7.3.2 Determinación del costo unitario

Proceso de Cultivo

Costo Unitario Proceso de cultivo

$$\frac{\text{Total. Cultivo}}{\text{Unidades Producidas}} = \frac{\$383886.36}{3450240} = 0.11$$

Costo Unitario Proceso de Poscosecha

Proceso de Poscosecha

$$\frac{\text{Total. Poscosecha}}{\text{Unidades Producidas}} = \frac{\$221549.24}{3450240} = 0.06$$

Costo Unitario de la Flor

Costo Unitario Procesos de Cultivo + Costo Unitario Procesos de Cultivo

$$0.11 + 0.06 = 0.17$$

6.7.3.3 Comparación con los costos anteriores

Anteriormente se ha obtenido el costo por unidad de \$0,21

La diferencia obtenida es de 0.04 centavos que si multiplicamos por la producción vendida que es de 2413.235 rosas nos dará un total de \$96529.40 dólares al año, esto se ha podido visualizar a través de la aplicación de un adecuado control y registro de los elementos del costo

6.7.3.4 Análisis de Rentabilidad

MARGEN BRUTO	$\frac{\text{Vntas Netas} - \text{Costo Vntas}}{\text{Vntas Netas}}$	=	$\frac{\$/236.355,05}{\$/646.605,00}$	37,00%
---------------------	--	---	---------------------------------------	--------

El margen bruto de rentabilidad refleja la utilidad que tiene la empresa luego de disminuir el costo de producción y ventas, índice que me permite determinar si la utilidad bruta es la adecuada caso contrario se deberá insistir en mejorar los procesos productivos a fin de que el costo de ventas tenga una menor participación frente a las ventas, permitiendo mejorar la utilidad.

RENTABILIDAD EN CUANTO AL PRECIO Y ÉPOCA

EPOCA	PRECIO	COSTO	UTILIDAD
14 de Febrero Día del Amor la Amistad	\$ 0,38	\$ 0,17	\$ 0,21
8 de Marzo Día Internacional de la Mujer	\$ 0,40	\$ 0,17	\$ 0,23
2do domingo de Mayo Día de la Madre	\$ 0,40	\$ 0,17	\$ 0,23
Resto del año Normal	\$ 0,25	\$ 0,17	\$ 0,08

ELABORADO POR: SILVANA PEREZ

ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCION
FLORICOLA ROSALQUEZ S.A

MATERIA PRIMA UTILIZADA 2 PROCESOS	134941,56
+ Mano de Obra	216665,59
= COSTO PRIMO	351607,15
+ Gastos Ind. Fabricacion 2 Procesos	65330,71
= COSTO TOTAL DE PRODUCCION	416937,86
+ Inv. Inicial Produccion en Proceso	0,00
- Inv. Final Produccion en Proceso	0,00
= COSTO TOTAL DE UNIDADES PRODUCIDAS	416937,86
+ Inv. Inicial Productos Terminados	
- Inv. Final Productos Terminados	0,00
= COSTO DE VENTAS	416937,86

6.8 Administración

Para la consecución del sistema propuesto se necesitará la colaboración del personal y del departamento contable conjuntamente con la gerencia general.

6.9 Previsión de la evaluación

La presente propuesta, se establece para obtener resultados que facilite la toma de decisiones oportunas, a la vez que permita mantener, cambiar, o corregir, siempre en beneficio de la empresa.

MATRIZ DE EVALUACION

1	Quien solicita evaluar?	Clientes Internos y Externos de Floricola Rosalquez S.A
2	Por qué evaluar?	Porque la empresa determina costos empíricamente y debido a esto no existe información acerca de costos reales
3	Para que evaluar?	Para conocer de una manera confiable, oportuna y exacta los costos de producción.
4	Qué evaluar?	El registro y el control de los costos y su incidencia en la rentabilidad.
5	Quién evalúa?	El gerente, supervisores y jefe de producción de la empresa son las personas encargadas de evaluar permanentemente la evolución del proceso y el funcionamiento que estén llevando las personas que se encuentran dentro del departamento de contabilidad y producción.
7	Cómo evaluar?	Se analiza la información documentada conseguida mediante la implementación del sistema con la información anterior.
8	Con qué evaluar?	El proceso de evaluación de la presente investigación se realizará con encuestas dirigidas al personal de producción, entrevistas realizadas al gerente, contador y auxiliar contable e implementando el sistema.

Elaborado por: Silvana Pérez

BIBLIOGRAFIA

- Rayburn, Letricia. Contabilidad y Administración de Costos. Sexta Edición. Mc Graw Hill Interamericana, S.A. México. 1.999
- Rayburn, Letricia. Contabilidad Analítica y de Costos I. Enciclopedia de la Contabilidad. Tomo 6. Océano Centrum. España. 2002
- Horgren, Charles y otros. Contabilidad de Costos. Un Enfoque Gerencial. Octava edición. Prentice-Hall Hispaoamerica, S.A. México 2002
- Neuner, John. Contabilidad de Costos. Principios y Práctica. Unión Tipografica editorial Hispano-Americana., México. 1973

SITIOS WEB

- Acosta Altamirano Jaime
http://html.rincondelvago.com/analisis-financiero_2.html
- Giovanni E. Gómez
<http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%2010/contabilidad%20costos.htm>
- Fornero Ricardo A. - Profesor de Finanzas de la Universidad Nacional de Cuyo- rfornero[en]fcemail.uncu.edu.ar
<http://www.elprisma.com/apuntes/economia/basesanalisisfinanciero/>
- Kuhn Thomas S.
<http://www.lapaginadelprofe.cl/metodo/introdmetodologia/introdmetodologia15.htm>
- Lallo José
http://www.bancohipotecario.com.sv/Red_Hipotecario/Asesor_Financiero/Conceptos_elementales_del_analisis_financiero.pdf

ANEXOS

ANEXO 1

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIIDADES

SRI
-Le hace bien al país-

NUMERO RUC: 1890141435001
RAZON SOCIAL: RIO ALADUEZ ROJAS ROSALQUEZ S.A.
NOMBRE COMERCIAL: ROSALQUEZ S.A.
CLASE CONTRIBUYENTE: ESPECIAL
REP. LEGAL / AGENTE DE RETENCION: NIÑO SEVILLA PEDRO FERNANDO
CONTADOR: DOÑA MURILLO MONICA PATRICIA

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 12/26/1997 **FEC. CONSTITUCION:** 12/26/1997
FEC. INSCRIPCION: 24/28/1997 **FECHA DE ACTUALIZACION:** 28/04/2010

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
CULTIVO DE FLORES EN VIVEROS

DIRECCION PRINCIPAL:
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: LA MATRIZ Ciudadela: ESPAÑA Calle: SEVILLA Número: 03-30 Intersección: BARCELONA Referencia ubicación: JUNTO A LA ESCUELA LA GRANJA Teléfono Trabajo: 032840174 Teléfono Trabajo: 032852966 Teléfono Trabajo: 032843166 Fax: 032853338 Email: mcaiba@gruposolaridona.com

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA, SOCIEDADES
- * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACION MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHICULOS MOTORIZADOS

SRI
-Le hace bien al país-

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: 5 **ABIERTOS:** 2
JURISDICCION: REGIONAL CENTRO TUNGURAHUA **CERRADOS:** 0
REGIONAL CENTRO 1

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Usuario: MYM010438 **Lugar de emisión:** AMBATO/Olivar 1536 **Fecha y hora:** 28/04/2010

Página 1 de 2

SRI.gov.ec

ANEXO 2

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Cuestionario dirigido al personal que labora en la florícola Rosalquez S.A.

Sírvase a contestar el cuestionario de la manera más honesta posible, puesto que la información servirá exclusivamente para mejorar la productividad de la empresa.

INSTRUCCIONES:

Marque con una X la respuesta que UD. considere conveniente

PREGUNTAS	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	OCASIONALMENTE	NUNCA
Pregunta 1.- ¿Los registros de ingreso y egresos de materia prima ayudan a determinar el stock de la misma?				
Pregunta 2.- ¿Existe un procesos para la distribución de la materia prima, mano de obra y los CIF?				
Pregunta 3.- ¿Los registros de ingreso y egresos de materia prima ayudan a determinar el stock de la misma?				
Pregunta 4.- ¿Al personal de producción se le controla los tiempos y movimientos?				
Pregunta 5.- ¿Se realizan registros de los sobrantes de materia prima?				
Pregunta 6.- ¿Se realizan registros detallados del proceso de producción?				
Pregunta 7.- ¿Los tiempos de trabajo se distribuyen de acuerdo a los procesos?				
Pregunta 8.- ¿Se realizan supervisiones a la producción?				
Pregunta 9.- ¿Se optimiza al máximo los materiales durante la producción?				
Pregunta 10.- ¿Los precios de venta son determinados mediante un sistema de costos?				
Pregunta 11.- ¿La información de costos que se proporcionan para la toma de decisiones es la adecuada?				
Pregunta 12.- ¿La rentabilidad obtenida obtenida en los últimos meses ha sido satisfactoria?				

ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS 2009.

ROSALQUEZ S.A.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS Al: 31 de December del 2010
ACTUAL 2009

Ejercicio Contable: 2009
página: 001

4.	GASTOS				1,267,431.93
4.1.	CTAS/ RESULTADO DEUDORAS				952,610.47
4.1.01.	COSTO DE PRODUCCION			130,733.54	
4.1.01.01.	<i>INSUMOS Y FERTILIZANTES</i>		130,733.54		
4.1.01.01.02	Insumos Y Fertilizantes Cultiv	125,446.59			
4.1.01.01.04	Suministros Y Materiales	4,032.91			
4.1.01.01.05	Gasto Plantas	1,254.04			
4.1.02.	MANO DE OBRA DIRECTA			341,796.77	
4.1.02.01.	<i>SUELDOS CULTIVOS</i>		257,107.67		
4.1.02.01.01	Sueldos	170,381.91			
4.1.02.01.02	Horas Extras	14,376.22			
4.1.02.01.05	XIII Sueldo	15,913.43			
4.1.02.01.06	XIV Sueldo	14,427.29			
4.1.02.01.07	Vacaciones	2,147.60			
4.1.02.01.08	Fondo De Reserva	12,364.33			
4.1.02.01.09	Aporte Patronal	23,126.89			
4.1.02.01.10	Incentivo De Produccion	300.00			
4.1.02.01.12	Bono Antigüedad	4,070.00			
4.1.02.02.	<i>SUELDOS POSTCOSECHA</i>		62,019.53		
4.1.02.02.01	Sueldos Pc	35,257.65			
4.1.02.02.02	Horas Extras Pc	8,816.87			
4.1.02.02.05	XIII Sueldo Pc	3,826.67			
4.1.02.02.06	XIV Sueldo Pc	2,994.17			
4.1.02.02.07	Vacaciones Pc	790.47			
4.1.02.02.08	Fondo De Reserva Pc	2,657.60			
4.1.02.02.09	Aporte Patronal Pc	5,571.10			
4.1.02.02.10	Bono Antigüedad Pc	835.00			
4.1.02.02.11	Incentivos Pc	1,270.00			
4.1.02.03.	<i>OTROS GASTOS MANO DE OBRA</i>		22,009.57		
4.1.02.03.03	Capacitacion	1,350.00			
4.1.02.03.04	Asistencia Medica	27.89			
4.1.02.03.06	Obsequios Navideños	1,745.61			
4.1.02.03.08	Alimentacion	18,239.76			

ROSALQUEZ S.A.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS Al: 31 de December del 2010
ACTUAL 2009

Ejercicio Contable: 2009
página: 002

4.1.02.03.10	Incentivos	360.00	
4.1.02.03.11	Seguros	66.85	
4.1.02.03.12	Varios	879.46	
4.1.03.	CARGA FABRIL		480,080.16
4.1.03.01.	MANO DE OBRA INDIRECTA		70,104.73
4.1.03.01.01.	SUELDOS IND. FINCA	53,298.07	
4.1.03.01.01.01	Sueldos Indirectos	34,827.56	
4.1.03.01.01.02	Horas Extras	4,181.25	
4.1.03.01.01.04	XII Sueldo Indirecto	3,429.94	
4.1.03.01.01.05	Xiv Sueldo Indirecto	2,155.86	
4.1.03.01.01.06	Vacaciones Indirectos	321.97	
4.1.03.01.01.07	Fondo/ Reserva Indirecto	3,260.53	
4.1.03.01.01.08	Aporte Patronal Indirecto	5,000.96	
4.1.03.01.01.09	Bono Antigüedad Indirecto	120.00	
4.1.03.01.02.	SUELDOS IND. MANTENIMIENTO	11,443.85	
4.1.03.01.02.01	Sueldos Ind. Mantenimiento	6,358.30	
4.1.03.01.02.02	Horas Extras Ind. Mant.	623.59	
4.1.03.01.02.04	XII Sueldo Ind. Mant.	662.97	
4.1.03.01.02.05	Xiv Sueldo Ind. Mant.	549.35	
4.1.03.01.02.06	Vacaciones Ind. Mant.	95.05	
4.1.03.01.02.07	Fondo/ Reserva Ind. Mant.	662.97	
4.1.03.01.02.08	Aporte Patronal Ind. Mant.	966.62	
4.1.03.01.02.09	Bono Antigüedad Ind. Mant.	290.00	
4.1.03.01.02.10	Incentivos Ind. Mant.	835.00	
4.1.03.01.02.11	Bono Porteria	400.00	
4.1.03.01.03.	SUELDOS IND. MECANICA	5,196.81	
4.1.03.01.03.01	Sueldos Ind. Mecanica	3,885.52	
4.1.03.01.03.02	Horas Extras Ind. Mecanica	100.52	
4.1.03.01.03.04	XII Sueldo Ind. Mecanica	355.07	
4.1.03.01.03.05	Xiv Sueldo Ind. Mecanica	225.50	
4.1.03.01.03.06	Vacaciones Ind. Mecanica	-242.58	
4.1.03.01.03.07	Fondo/ Reserva Ind. Mec.	355.07	
4.1.03.01.03.08	Aporte Patronal Ind. Mec.	517.71	

ROSALQUEZ S.A.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS Al: 31 de December del 2010
ACTUAL 2009

Ejercicio Contable: 2009
 página: 003

4.1.03.01.04.	OTROS GASTOS M.O.I.	166.00	
4.1.03.01.04.03	Asistencia Medica Ind.	36.00	
4.1.03.01.04.05	Obsequios De Navidad Ind.	130.00	
4.1.03.02.	GSTOS GENERALES DE PRODUCCION		400,975.43
4.1.03.02.01.	MANTENIMIENTO	22,923.72	
4.1.03.02.01.03	Manten. Equipo Postcosecha	573.85	
4.1.03.02.01.05	Manten. Equipo De Riego	3,386.98	
4.1.03.02.01.06	Manten. Equipo Electrico	1,788.05	
4.1.03.02.01.07	Manten. Equipo Computacion	248.28	
4.1.03.02.01.08	Manten. Vehiculo	826.40	
4.1.03.02.01.09	Manten. Maquinaria	240.45	
4.1.03.02.01.10	Manten. Hacienda	3,021.75	
4.1.03.02.01.11	Manten. Invernadero	4,916.20	
4.1.03.02.01.11.	MANTEN. INVERNADERO	0.00	
4.1.03.02.01.12	Manten.cuartos Frios	544.99	
4.1.03.02.01.13	Manten. Eq. Fumigacion	2,255.97	
4.1.03.02.01.14	Estud. Y Pruebas Hacienda	571.88	
4.1.03.02.01.15	Mantenimiento Suelos	2,184.00	
4.1.03.02.01.16	Combustibles Y Lubrificantes	2,364.92	
4.1.03.02.02.	BAJA MATERIALES Y OTROS	0.00	
4.1.03.02.03.	SUMINISTROS	62,657.90	
4.1.03.02.03.01	Materiales Y Suministros Post	79,742.18	
4.1.03.02.03.02	Suministros De Oficina	1,027.52	
4.1.03.02.03.03	Utiles De Limpieza	1,330.76	
4.1.03.02.03.05	Suministros De Computo	135.42	
4.1.03.02.03.06	Suministros De Bodega	175.92	
4.1.03.02.03.07	Suministros De Vigilancia	246.10	
4.1.03.02.04.	HERRAMIENTAS	1,215.71	
4.1.03.02.04.01	Herramientas Mecanicas	7.75	
4.1.03.02.04.02	Herramientas De Campo	1,207.96	
4.1.03.02.05.	OTROS GASTOS DE PRODUCCION	38,676.28	
4.1.03.02.05.01	Seguros Activos Fijos	6,091.78	
4.1.03.02.05.02	Vigilancia	724.28	

ROSALQUEZ S.A.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS Al: 31 de December del 2010

ACTUAL 2009

Ejercicio Contable: 2009

página: 004

4.1.03.02.05.03	Period. Revls. Y Publicaciones	36.00	
4.1.03.02.05.05	Fletes Acarreos Y Empaque	406.07	
4.1.03.02.05.06	Servicios Basicos	14,561.13	
4.1.03.02.05.07	Analisis De Agua Y Suelo	608.00	
4.1.03.02.05.08	Gasto Iva	2,248.85	
4.1.03.02.05.09	Gasto Ret Fuente	0.17	
4.1.03.02.05.10	Arriendo	13,200.00	
4.1.03.02.05.99	Varios Gastos	800.00	
4.1.03.02.06.	DEPRECIACION Y AMORTIZACION	264,501.82	
4.1.03.02.06.01	Depreciaciones	22,216.19	
4.1.03.02.06.02	Amortizaciones	75,512.32	
4.1.03.02.06.03	Depreciaciones Revaluados	29,518.37	
4.1.03.02.06.04	Amortizaciones Revaluados	103,032.18	
4.1.03.02.06.05	Baja Activos Diferidos	33,979.28	
4.1.03.02.06.06	Depreciacion No Deduc.	243.48	
4.2.	GASTOS DE VENTA		34,200.11
4.2.01.	GASTOS DE PERSONAL		6,629.56
4.2.01.01.	SUELDOS VENTAS		5,083.00
4.2.01.01.01	Sueldos Ventas	4,344.48	
4.2.01.01.04	XIII Sueldo	362.04	
4.2.01.01.05	Xiv Sueldo	225.50	
4.2.01.01.06	Vacaciones	-138.01	
4.2.01.01.07	Fondo De Reserva	362.01	
4.2.01.01.08	Aporte Patronal	527.88	
4.2.01.02.	OTROS GTOS PERSONAL VENTAS		945.00
4.2.01.02.02	Alimentacion Y Refrigerio	147.98	
4.2.01.02.06	Gastos De Viaje - Moviliz.	797.68	
4.2.02.	OTROS GASTOS DE VENTAS		27,570.55
4.2.02.01.	OTROS GASTOS DE VENTAS		27,570.55
4.2.02.01.01	Servicios Basicos	10,783.24	
4.2.02.01.02	Suministros De Oficina	876.47	
4.2.02.01.03	Obsequios Clientes	90.00	
4.2.02.01.05	Gtos. De Exportacion	4,129.64	

ROSALQUEZ S.A.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS Al: 31 de December del 2010

ACTUAL 2009

Ejercicio Contable: 2009

página: 005

4.2.02.01.06	Fletes Y Acarreos	9,100.80	
4.2.02.01.08	Baja De Cuentas Incobrables	1.02	
4.2.02.01.11	Suministros De Computo	519.60	
4.2.02.01.12	Varios	26.88	
4.2.02.01.13	Honorarios Profesionales	486.60	
4.2.02.01.14	Gastos De Gestion	1,556.30	
4.3.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		120,823.37
4.3.01.	GASTOS DE PERSONAL ADMINIST.		84,752.89
4.3.01.01.	SUELDOS ADMINISTRATIVOS		69,140.16
4.3.01.01.01	Sueldos	48,113.80	
4.3.01.01.02	Horas Extras	2,921.49	
4.3.01.01.04	XII Sueldo	3,156.76	
4.3.01.01.05	XIV Sueldo	1,723.94	
4.3.01.01.06	Vacaciones	2,054.49	
4.3.01.01.07	Fondo De Reserva	4,298.86	
4.3.01.01.08	Aporte Patronal	6,879.82	
4.3.01.02.	OTROS GASTOS DE P. ADMINIST.		15,003.73
4.3.01.02.01	Viajeros Y Movilizacion	25.50	
4.3.01.02.02	Alimentacion Y Refrigerio	4,027.18	
4.3.01.02.03	Capacitacion	921.20	
4.3.01.02.06	Incentivos	5,259.33	
4.3.01.02.08	Obsequios Navideños	1,155.62	
4.3.01.02.09	Multas	289.43	
4.3.01.02.10	Seguros	130.95	
4.3.01.02.11	Gastos De Viaje - Moviliz.	681.49	
4.3.01.02.12	No Deducible	2,955.21	
4.3.01.02.99	Varios	157.82	
4.3.02.	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS		36,070.48
4.3.02.01.	MANTENIMIENTO Y REPARACION		7,819.57
4.3.02.01.01	Manten. Equipo De Oficina	157.69	
4.3.02.01.02	Manten. Vehiculo	4,296.40	
4.3.02.01.03	Manten. Equipo De Computacion	339.80	
4.3.02.01.05	Combustibles Y Lubricantes	3,025.68	

ROSALQUEZ S.A.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS Al: 31 de December del 2010
A C T U A L 2009

Ejercicio Contable: 2009
 página: 006

4.3.02.02.	MANTEN. OFICINAS Y LOCALES		1,893.98	
4.3.02.02.03	Mantenimiento Oficinas	266.07		
4.3.02.02.04	Utiles De Limpieza	1,627.91		
4.3.02.03.	SUMINISTROS Y MATERIALES		4,540.02	
4.3.02.03.01	Suministros De Oficina	1,788.64		
4.3.02.03.02	Periodicos, Rev. Y Publicac.	339.48		
4.3.02.03.03	Afilaciones Y Suscripciones	1,915.00		
4.3.02.03.04	Suministros De Computo	503.50		
4.3.02.04.	VARIOS GASTOS ADMINISTRATIVOS		20,002.64	
4.3.02.04.01	Seguros De Activos Fijos	634.98		
4.3.02.04.02	Servicios Basicos	9,321.66		
4.3.02.04.03	Impuestos Y Contribuciones	2,314.33		
4.3.02.04.04	Judiciales Y Notariales	57.92		
4.3.02.04.05	Honorarios Profesionales	7,139.86		
4.3.02.04.08	Fletes Y Acarreos Y Empaques	721.00		
4.3.02.04.09	Multas, less, Srt, Super.	412.89		
4.3.02.05.	DEPRECIACION Y AMORTIZACIONES		1,207.67	
4.3.02.05.02	Depreciaciones	1,207.67		
4.3.02.06.	GROS DESPUES DEL CIERRE		0.00	
4.4.	GASTOS FINANCIEROS			159,797.98
4.4.01.	INTERESES Y COMISIONES			159,797.98
4.4.01.01.	INTERESES		130,500.13	
4.4.01.01.01	Intereses Bancos	128,310.64		
4.4.01.01.04	Intereses A Terceros	2,189.49		
4.4.01.02.	COMISIONES		29,297.85	
4.4.01.02.01	Servicios Bancarios	605.09		
4.4.01.02.02	Comisiones Bancos	28,692.76		
4.5.	GASTOS NO OPERACIONALES			0.00
4.5.01.	GASTOS NO OPERACIONALES			0.00
4.5.01.01.	GASTOS NO OPERACIONALES		0.00	
5.	INGRESOS			805,482.11
5.1.	CTAS/ RESULTADO ACREEDORA			804,359.61

ROSALQUEZ S.A.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS Al: 31 de December del 2010
A C T U A L 2009

Ejercicio Contable: 2009
 página: 007

5.1.01.	INGRESOS OPERACIONALES		804,359.61	
5.1.01.01.	VENTAS		804,350.01	
5.1.01.01.01	Ventas De Exportacion	765,306.37		
5.1.01.01.02	Ventas De Fior Nacional	40,559.72		
5.1.01.01.04	(-) Devolucion En Ventas	-1,672.08		
5.1.01.01.99	Otros Ingresos	165.60		
5.1.01.02.	INGRESOS FINANCIEROS		0.00	
5.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES			1,122.50
5.2.01.	INGRESOS NO OPERACIONALES			1,122.50
5.2.01.01.	INGRESOS NO OPERACIONALES		1,122.50	
5.2.01.01.99	Otros Ing No Operacionales	1,122.50		
UTILIDAD O PERDIDA:				-461,949.82

ESTADO DE SITUACION FINAL 2009

ROSALQUEZ S.A.

ESTADO DE SITUACION FINAL Al: 31 de Diciembre del 2009

ACTUAL 2009

Fecha: May 29, 2012

Hora: 15:53:34

Ejercicio Contable: 2009

página: 001

CODIGO	CUENTA		
1.	ACTIVO		2,056,239.19
1.1.	ACTIVOS CORRIENTES		512,182.86
1.1.01.	FONDOS DISPONIBLES		994.32
1.1.01.05.	CAJA GENERAL	994.32	
1.1.01.05.01	Caja	544.32	
1.1.01.05.02	Caja Chica Oficina	250.00	
1.1.01.05.03	Caja Chica Finca	200.00	
1.1.01.10.	BANCOS	0.00	
1.1.01.15.	INVERSIONES	0.00	
1.1.02.	EXIGIBLE		414,048.91
1.1.02.01.	CUENTAS POR COBRAR	405,501.70	
1.1.02.01.01	Clas. X Cob. Client Extranjero	390,869.60	
1.1.02.01.02	Clas. X Cob. Client Nacionales	280.12	
1.1.02.01.06	(-) Provision Clas Incobrables	-15.69	
1.1.02.01.07	Clas. X Cob. Sta Susana	14,216.69	
1.1.02.01.08	Clas. X Cob. Agrolmache	150.98	
1.1.02.02.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	8,547.21	
1.1.02.02.01	Anticipos Al Personal	1,772.41	
1.1.02.02.05	Deposito En Garantia	420.00	
1.1.02.02.07	Anticipo Proveedores	2,365.97	
1.1.02.02.99	Clas. X Cobrar Varias	3,988.83	
1.1.02.03.	DOCUMENTOS POR COBRAR	0.00	
1.1.02.04.	INVERSIONES LARGO PLAZO	0.00	
1.1.03.	REALIZABLE		30,870.50
1.1.03.01.	INVENTARIO	30,870.50	
1.1.03.01.02	Inventario Agroquimicos	16,685.56	
1.1.03.01.03	Inventario Suministros Poscos.	10,133.93	
1.1.03.01.04	Inv. Material De Invernadero	3,807.26	
1.1.03.01.08	Inventario Suminis. Varios	243.75	
1.1.04.	DIFERIDOS		66,269.13
1.1.04.01.	PAGOS ANTICIPADOS	4,140.07	

ROSALQUEZ S.A.

ESTADO DE SITUACION FINAL Al: 31 de Diciembre del 2009
ACTUAL 2009

Fecha: May 29, 2012

Hora: 15:53:34

Ejercicio Contable: 2009

página: 002

CODIGO	CUENTA		
1.1.04.01.01	Seguros	4,140.97	
1.1.04.02.	IMPUESTOS		62,128.16
1.1.04.02.02	Anticipo Impuesto Renta	12,665.56	
1.1.04.02.03	Credito Tributario	48,055.77	
1.1.04.02.04	Cred. Tribut. Ref. Fle.	44.55	
1.1.04.02.05	Cred. Tribut. Proc. De Devoluc	1,362.28	
1.1.04.03.	GASTOS DIFERIDOS		0.00
1.1.04.03.97.	PLANTACION ET. II REVALUADA	0.00	
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE		1,544,056.33
1.2.01.	FIJO		1,535,748.42
1.2.01.01.	NO DEPRECIABLE		301,650.19
1.2.01.01.01	Terreno	140,000.00	
1.2.01.01.02	Construccion En Proceso	161,656.19	
1.2.01.02.	DEPRECIABLE		1,234,092.23
1.2.01.02.01	Edificios	237,305.27	
1.2.01.02.02	Maquinaria	9,730.79	
1.2.01.02.03	Equipo De Oficina	275.00	
1.2.01.02.04	Equipo De Computacion	3,184.48	
1.2.01.02.05	Equipo De Comunicacion	1,356.52	
1.2.01.02.06	Equipo De Riego	38,860.42	
1.2.01.02.07	Muebles Y Enseres	1,257.60	
1.2.01.02.08	Equipo Electrico	2,529.07	
1.2.01.02.09	Invernaderos	251,034.35	
1.2.01.02.10	Vehiculo	17,790.00	
1.2.01.02.11	Equipo De Postcosecha	2,760.22	
1.2.01.02.12	Cuartos Frios	52,627.11	
1.2.01.02.16	Edificios Revaluados	185,908.45	
1.2.01.02.17	Invernaderos Revaluados	928,833.36	
1.2.01.02.18	Cuartos Frios Revaluados	188,431.79	
1.2.01.02.19.	PLANTACIONES	1,702,149.35	
1.2.01.02.19.01	Plantacion Etapa I (af)	84,113.29	

CODIGO	CUENTA		
1.2.01.02.19.02	Plantacion Etapa II (af)	105,172.05	
1.2.01.02.19.03	Plantas En Proceso (af)	54,399.04	
1.2.01.02.19.04	Plastico Invernadero (af)	95,728.04	
1.2.01.02.19.05	Plantacion Et.I Reval (af)	342,177.45	
1.2.01.02.19.06	Plantacion Et.nueva (af)	320,105.27	
1.2.01.02.19.07	Plant. Proceso Uvillas (af)	1,404.52	
1.2.01.02.19.08	Plantacion Et. II Reval (af)	699,049.69	
1.2.01.02.96	Deprec. Acumulada Plantacion	-167,457.13	
1.2.01.02.97	Dep. Acum. Plantacion Revaluad	-802,292.60	
1.2.01.02.98	Dep. Acumulada Ac.f. Revaluad	-1,032,451.26	
1.2.01.02.99	Dep.acumulada Activos F	-387,740.56	
1.2.02.	CUENTAS TRANSITORIAS		0.00
1.2.03.	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		8,307.91
1.2.03.02	Inversiones Corpel Lp		8,307.91
TOTAL ACTIVO			2,056,239.19
2.	PASIVO		2,188,870.64
2.1.	PASIVO CORRIENTE		1,230,727.21
2.1.01.	CORTO PLAZO		1,190,031.57
2.1.01.01.	CUENTAS POR PAGAR		498,077.50
2.1.01.01.07	Regalias Por Pagar	248,819.36	
2.1.01.01.11	Anticipo Cliente Nacional	7.05	
2.1.01.01.12	Clas. X Pag. Proveed Y Varias	212,726.24	
2.1.01.01.13	Clas. X Pag. Agrolimache	499.10	
2.1.01.01.98	Sobregiro Bancario	36,025.84	
2.1.01.02.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		11,137.32
2.1.01.02.01	Cooperativa Por Pagar	164.29	
2.1.01.02.02	Clas. Por Pagar Trabajadores	10,865.38	
2.1.01.02.03	Clas. Por Pagar Multas	107.65	
2.1.01.03.	DOCUMENTOS POR PAGAR		364,881.97
2.1.01.03.03	Prestamos Bancarios	51,986.41	

CODIGO	CUENTA		
2.1.01.03.04	Prestamos De Terceros	116,061.75	
2.1.01.03.06	Intereses Por Pagar	1,307.49	
2.1.01.03.98	Otras Clas. Por Pagar Varias	195,526.32	
2.1.01.04.	PORCION CORRIENTE PLP		315,934.09
2.1.01.04.01	P. Corriente Prestamos B. Lp.	315,934.69	
2.1.01.04.01.	P. CORRIENTE PRESTAMOS B. LP.	0.00	
2.1.02.	OTROS PASIVOS		40,695.64
2.1.02.01.	REMUNERACIONAL PERSONAL		38,220.98
2.1.02.01.02	XII Sueldo	2,321.01	
2.1.02.01.03	Xiv Sueldo	8,931.71	
2.1.02.01.05	Fondo De Reserva	931.34	
2.1.02.01.06	Vacaciones	18,821.89	
2.1.02.01.07	less Por Pagar	6,113.82	
2.1.02.01.08	Prest. Quirog. Por Pagar	1,107.21	
2.1.02.02.	IMPUESTOS POR PAGAR		2,408.00
2.1.02.02.01	Retencion En La Fuente	724.19	
2.1.02.02.02	Retencion Del Iva	1,690.42	
2.1.02.02.03	Ret. Impuesto A La Renta	54.05	
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE		958,143.43
2.2.01.	LARGO PLAZO		958,143.43
2.2.01.01.	CTAS POR PAGAR		0.00
2.2.01.02.	DCTOS. POR PAGAR		958,143.43
2.2.01.02.02	Prestamos Bancarios Lp	958,143.43	
2.3.	CUENTAS TRANSITORIAS		0.00
2.3.01.	CTAS. TRANSITORIAS VARIAS		0.00
TOTAL PASIVO			2,188,870.64
3.	PATRIMONIO		329,318.37
3.1.	CAPITAL		1,101,212.44
3.1.01.	CAPITAL SUSCRITO		1,101,212.44
3.1.01.01.	CAPITAL SUSCRITO PAGADO	113,200.00	

CODIGO	CUENTA		
3.1.01.01.01	Callejas Diego	3,280.00	
3.1.01.01.02	Callejas Roberto	3,280.00	
3.1.01.01.03	Castro Ojeda Jorge	6,600.00	
3.1.01.01.04	Cuesta Francisco	3,940.67	
3.1.01.01.05	Cuesta Maria Elena	8,984.72	
3.1.01.01.06	Cuesta Mauricio	3,940.67	
3.1.01.01.07	Cuesta Santiago	3,940.66	
3.1.01.01.09	Miño Fernando	37,401.20	
3.1.01.01.10	Miño Galo	15,908.00	
3.1.01.01.13	Sevilla De Barona Ximena	6,600.00	
3.1.01.01.14	Sevilla German	6,000.00	
3.1.01.01.15	Sevilla Juan	1,600.00	
3.1.01.01.16	Velasco Luis	4,074.00	
3.1.01.01.17	Velasco Raul	6,600.00	
3.1.01.01.18	Velasco Magaly	1,050.08	
3.1.01.02.	CAPITAL SUSC. NO PAGADO		0.00
3.1.01.03.	APORTE DE ACCIONISTAS		988,012.44
3.1.01.03.01	Futuras Capitalizaciones	988,012.44	
3.2.	RESERVAS		2,208,467.68
3.2.01.	RESERVAS		2,208,467.68
3.2.01.01.	RESERVAS		2,208,467.68
3.2.01.01.03	Reserva Facultativa	1,350.39	
3.2.01.01.05	Reserva Del Capital	1,049,650.40	
3.2.01.01.06	Seperavit Por Revaluacion	1,157,266.89	
3.3.	RESULTADOS		-2,980,361.75
3.3.01.	RESULTADOS		-2,980,361.75
3.3.01.01.	UTILIDADES		0.00
3.3.01.02.	PERDIDAS		-2,980,361.75
3.3.01.02.10	Perdidas Años Anteriores	-2,980,361.75	
3.4.	REEXPRESION MONETARIA		0.00
3.4.01.	REEXPRESION MONETARIA		0.00

ROSALQUEZ S.A.

ESTADO DE SITUACION FINAL Al: 31 de Diciembre del 2009
ACTUAL 2009

Fecha: May 29, 2012

Hora: 15:53:34

Ejercicio Contable: 2009

página: 006

CODIGO	CUENTA	
	RESULTADO DEL EJERCICIO	-461,949.82
	TOTAL PATRIMONIO	-132,631.45
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	2,056,239.19

ESTADO DE PERDIDAS Y GANACIAS 2010

ROSALQUEZ S.A.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS Al: 31 de December del 2010

A C T U A L 2010

Ejercicio Contable: 2010
 página: 001

4.	GASTOS			1,393,496.73
4.1.	CTAS/ RESULTADO DEUDORAS			1,069,318.44
4.1.01.	COSTO DE PRODUCCION		179,633.81	
4.1.01.01.	<i>INSUMOS Y FERTILIZANTES</i>		179,633.81	
4.1.01.01.02	Insumos Y Fertilizantes Cultiv	172,897.40		
4.1.01.01.04	Suministros Y Materiales	6,736.41		
4.1.02.	MANO DE OBRA DIRECTA		374,537.02	
4.1.02.01.	SUELDOS CULTIVOS		291,378.73	
4.1.02.01.01	Sueldos	195,298.95		
4.1.02.01.02	Horas Extras	15,903.61		
4.1.02.01.03	Servicios Ocasionales	1,668.25		
4.1.02.01.05	XIII Sueldo	17,888.84		
4.1.02.01.06	Xiv Sueldo	16,834.25		
4.1.02.01.07	Vacaciones	3,077.13		
4.1.02.01.08	Fondo De Reserva	13,998.23		
4.1.02.01.09	Aporte Patronal	25,989.47		
4.1.02.01.10	Incentivo De Produccion	50.00		
4.1.02.01.12	Bono Antigüedad	670.00		
4.1.02.02.	SUELDOS POSTCOSECHA		60,691.42	
4.1.02.02.01	Sueldos Pc	36,790.13		
4.1.02.02.02	Horas Extras Pc	7,106.90		
4.1.02.02.03	Servicios Ocasionales Pc.	313.64		
4.1.02.02.05	XIII Sueldo Pc	3,800.18		
4.1.02.02.06	Xiv Sueldo Pc	3,172.59		
4.1.02.02.07	Vacaciones Pc	635.01		
4.1.02.02.08	Fondo De Reserva Pc	2,677.05		
4.1.02.02.09	Aporte Patronal Pc	5,525.92		
4.1.02.02.10	Bono Antigüedad Pc	510.00		
4.1.02.02.11	Incentivos Pc	160.00		
4.1.02.03.	OTROS GASTOS MANO DE OBRA		22,466.87	
4.1.02.03.03	Capacitacion	50.71		
4.1.02.03.04	Asistencia Medica	528.29		
4.1.02.03.06	Obsequios Navideños	1,653.03		

ROSALQUEZ S.A.

**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS Al: 31 de December del 2010
ACTUAL 2010**

**Ejercicio Contable: 2010
página: 002**

4.1.02.03.08	Alimentacion	18,969.16	
4.1.02.03.10	Incentivos	460.00	
4.1.02.03.12	Varios	605.68	
4.1.03.	CARGA FABRIL		515,147.61
4.1.03.01.	MANO DE OBRA INDIRECTA		72,508.00
4.1.03.01.01.	SUELDOS IND. FINCA	57,540.90	
4.1.03.01.01.01	Sueldos Indirectos	37,751.03	
4.1.03.01.01.02	Horas Extras	4,317.27	
4.1.03.01.01.04	XII Sueldo Indirecto	3,588.26	
4.1.03.01.01.05	Xiv Sueldo Indirecto	2,443.95	
4.1.03.01.01.06	Vacaciones Indirectos	1,218.27	
4.1.03.01.01.07	Fondo/ Reserva Indirecto	3,018.52	
4.1.03.01.01.08	Aporte Patronal Indirecto	5,183.60	
4.1.03.01.01.09	Bono Antigüedad Indirecto	20.00	
4.1.03.01.02.	SUELDOS IND. MANTENIMIENTO	9,273.08	
4.1.03.01.02.01	Sueldos Ind. Mantenimiento	5,760.00	
4.1.03.01.02.02	Horas Extras Ind. Mant.	335.00	
4.1.03.01.02.04	XII Sueldo Ind. Mant.	561.22	
4.1.03.01.02.05	Xiv Sueldo Ind. Mant.	498.30	
4.1.03.01.02.06	Vacaciones Ind. Mant.	19.01	
4.1.03.01.02.07	Fondo/ Reserva Ind. Mant.	561.09	
4.1.03.01.02.08	Aporte Patronal Ind. Mant.	818.46	
4.1.03.01.02.09	Bono Antigüedad Ind. Mant.	40.00	
4.1.03.01.02.10	Incentivos Ind. Mant.	600.00	
4.1.03.01.02.11	Bono Portería	80.00	
4.1.03.01.03.	SUELDOS IND. MECANICA	5,255.30	
4.1.03.01.03.01	Sueldos Ind. Mecanica	3,885.60	
4.1.03.01.03.04	XII Sueldo Ind. Mecanica	323.76	
4.1.03.01.03.05	Xiv Sueldo Ind. Mecanica	249.15	
4.1.03.01.03.06	Vacaciones Ind. Mecanica	1.04	
4.1.03.01.03.07	Fondo/ Reserva Ind. Mec.	323.66	
4.1.03.01.03.08	Aporte Patronal Ind. Mec.	472.09	
4.1.03.01.04.	OTROS GASTOS M.O.I.	439.32	

ROSALQUEZ S.A.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS Al: 31 de December del 2010

ACTUAL 2010

Ejercicio Contable: 2010

página: 003

4.1.03.01.04.05	Obsequios De Navidad Ind.	309.38	
4.1.03.01.04.07	Alimentacion Ind.	88.49	
4.1.03.01.04.10	Seguros	41.45	
4.1.03.02.	GSTOS GENERALES DE PRODUCCION		442,039.01
4.1.03.02.01.	MANTENIMIENTO	16,641.34	
4.1.03.02.01.03	Manten. Equipo Postcosecha	90.42	
4.1.03.02.01.05	Manten. Equipo De Riego	1,096.45	
4.1.03.02.01.06	Manten. Equipo Electrico	966.93	
4.1.03.02.01.07	Manten. Equipo Computacion	258.40	
4.1.03.02.01.08	Manten. Vehiculo	1,520.49	
4.1.03.02.01.09	Manten. Maquinaria	960.23	
4.1.03.02.01.10	Manten. Hacienda	1,371.42	
4.1.03.02.01.11	Manten. Invernadero	3,592.16	
4.1.03.02.01.11.	MANTEN. INVERNADERO	0.00	
4.1.03.02.01.12	Manten.cuartos Frios	442.22	
4.1.03.02.01.13	Manten. Eq. Fumigacion	2,084.22	
4.1.03.02.01.14	Estud. Y Pruebas Hacienda	1,404.52	
4.1.03.02.01.15	Mantenimiento Suelos	352.82	
4.1.03.02.01.16	Combustibles Y Lubricantes	2,501.06	
4.1.03.02.02.	BAJA MATERIALES Y OTROS	0.00	
4.1.03.02.03.	SUMINISTROS	123,187.12	
4.1.03.02.03.01	Materiales Y Suministros Post	120,235.08	
4.1.03.02.03.02	Suministros De Oficina	1,163.99	
4.1.03.02.03.03	Utiles De Limpieza	1,394.25	
4.1.03.02.03.05	Suministros De Computo	393.80	
4.1.03.02.04.	HERRAMIENTAS	356.72	
4.1.03.02.04.01	Herramientas Mecanicas	17.92	
4.1.03.02.04.02	Herramientas De Campo	338.80	
4.1.03.02.05.	OTROS GASTOS DE PRODUCCION	39,353.44	
4.1.03.02.05.01	Seguros Activos Fijos	7,500.43	
4.1.03.02.05.03	Period. Revis. Y Publicaciones	65.65	
4.1.03.02.05.05	Fletes Acarreo Y Empaque	2,912.44	
4.1.03.02.05.06	Servicios Basicos	14,738.97	

ROSALQUEZ S.A.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS Al: 31 de December del 2010
ACTUAL 2010

Ejercicio Contable: 2010
 página: 004

4.1.03.02.05.07	Analisis De Agua Y Suelo	491.14	
4.1.03.02.05.08	Gasto Iva	5.70	
4.1.03.02.05.09	Gasto Ret Fuente	23.59	
4.1.03.02.05.10	Ariendo	13,200.00	
4.1.03.02.05.99	Varios Gastos	415.52	
4.1.03.02.06.	DEPRECIACION Y AMORTIZACION	263,100.39	
4.1.03.02.06.01	Depreciaciones	32,825.43	
4.1.03.02.06.03	Depreciaciones Revaluados	29,518.37	
4.1.03.02.06.05	Baja Activos Diferidos	21,309.33	
4.1.03.02.06.06	Depreciacion No Deduc.	249.94	
4.1.03.02.06.07	Depreciacion Plantas	102,955.91	
4.1.03.02.06.08	Depreciacion Plantas Reval.	76,241.41	
4.2.	GASTOS DE VENTA		36,069.12
4.2.01.	GASTOS DE PERSONAL		6,838.57
4.2.01.01.	SUELDOS VENTAS		5,981.10
4.2.01.01.01	Sueldos Ventas	4,344.48	
4.2.01.01.04	XII Sueldo	381.47	
4.2.01.01.05	Xiv Sueldo	249.15	
4.2.01.01.06	Vacaciones	68.54	
4.2.01.01.07	Fondo De Reserva	381.27	
4.2.01.01.08	Aporte Patronal	556.19	
4.2.01.02.	OTROS GOS PERSONAL VENTAS		857.47
4.2.01.02.02	Alimentacion Y Refrigerio	313.72	
4.2.01.02.04	Viatcos Y Movilizacion	78.02	
4.2.01.02.06	Gastos De Viaje - Moviliz.	465.73	
4.2.02.	OTROS GASTOS DE VENTAS		29,230.55
4.2.02.01.	OTROS GASTOS DE VENTAS		29,230.55
4.2.02.01.01	Servicios Basicos	7,227.61	
4.2.02.01.02	Suministros De Oficina	235.62	
4.2.02.01.05	Gtos. De Exportacion	7,432.70	
4.2.02.01.06	Fieles Y Acaresos	11,435.38	
4.2.02.01.08	Baja De Cuentas Incobrables	0.59	
4.2.02.01.10	Mantenimiento Eq. Computo	23.09	

ROSALQUEZ S.A.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS Al: 31 de December del 2010
ACTUAL 2010

Ejercicio Contable: 2010
 página: 005

4.2.02.01.12	Varios	26.88	
4.2.02.01.14	Gastos De Gestion	2,841.68	
4.2.02.01.99	Gastos Varios	7.00	
4.3.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		123,044.90
4.3.01.	GASTOS DE PERSONAL ADMINIST.		82,375.54
4.3.01.01.	SUELDOS ADMINISTRATIVOS		69,774.24
4.3.01.01.01	Sueldos	49,793.74	
4.3.01.01.02	Horas Extras	416.85	
4.3.01.01.04	XII Sueldo	4,899.23	
4.3.01.01.05	Xiv Sueldo	2,004.55	
4.3.01.01.06	Vacaciones	1,045.33	
4.3.01.01.07	Fondo De Reserva	4,470.92	
4.3.01.01.08	Aporte Patronal	7,143.62	
4.3.01.02.	OTROS GASTOS DE P. ADMINIST.		12,601.30
4.3.01.02.02	Alimentacion Y Refrigerio	3,933.64	
4.3.01.02.03	Capacitacion	92.00	
4.3.01.02.05	Uniformes	40.36	
4.3.01.02.06	Incentivos	6,505.55	
4.3.01.02.08	Obsequios Navideños	362.82	
4.3.01.02.09	Multas	61.98	
4.3.01.02.10	Seguros	73.65	
4.3.01.02.11	Gastos De Viaje - Moviliz.	844.90	
4.3.01.02.12	No Deducible	474.72	
4.3.01.02.99	Varios	211.68	
4.3.02.	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS		40,669.36
4.3.02.01.	MANTENIMIENTO Y REPARACION		7,000.00
4.3.02.01.02	Manten. Vehiculo	4,236.37	
4.3.02.01.03	Manten. Equipo De Computacion	9.00	
4.3.02.01.05	Combustibles Y Lubricantes	2,820.69	
4.3.02.02.	MANTEN. OFICINAS Y LOCALES		1,095.15
4.3.02.02.03	Mantenimiento Oficinas	691.45	
4.3.02.02.04	Utiles De Limpieza	1,303.70	
4.3.02.03.	SUMINISTROS Y MATERIALES		2,557.20

ROSALQUEZ S.A.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS Al: 31 de December del 2010
ACTUAL 2010

Ejercicio Contable: 2010
página: 006

4.3.02.03.01	Suministros De Oficina	1,117.17		
4.3.02.03.02	Periodicos, Rev. Y Publicac.	300.92		
4.3.02.03.03	Afiliaciones Y Suscripciones	1,023.60		
4.3.02.03.04	Suministros De Computo	115.60		
4.3.02.04.	VARIOS GASTOS ADMINISTRATIVOS		28,378.05	
4.3.02.04.01	Seguros De Activos Fijos	769.44		
4.3.02.04.02	Servicios Basicos	4,817.77		
4.3.02.04.03	Impuestos Y Contribuciones	4,304.97		
4.3.02.04.04	Judiciales Y Notariales	15.12		
4.3.02.04.05	Honorarios Profesionales	3,684.47		
4.3.02.04.08	Fletes Y Acarreos Y Empaques	831.32		
4.3.02.04.09	Multas, Jess, Sri, Super.	1,878.46		
4.3.02.04.13	Gasto Impuesto A La Renta	12,075.10		
4.3.02.05.	DEPRECIACION Y AMORTIZACIONES		674.21	
4.3.02.05.02	Depreciaciones	670.90		
4.3.02.05.03	Deprec. No Deducible	3.31		
4.3.02.06.	GOTOS DESPUES DEL CIERRE		0.00	
4.4.	GASTOS FINANCIEROS			165,064.27
4.4.01.	INTERESES Y COMISIONES		165,064.27	
4.4.01.01.	INTERESES		150,660.51	
4.4.01.01.01	Intereses Bancos	137,589.20		
4.4.01.01.04	Intereses A Terceros	22,071.31		
4.4.01.02.	COMISIONES		5,403.76	
4.4.01.02.01	Servicios Bancarios	450.29		
4.4.01.02.02	Comisiones Bancos	4,953.47		
4.5.	GASTOS NO OPERACIONALES			0.00
4.5.01.	GASTOS NO OPERACIONALES		0.00	
4.5.01.01.	GASTOS NO OPERACIONALES		0.00	
5.	INGRESOS			1,021,829.57
5.1.	CTAS / RESULTADO ACREEDORA		1,021,829.57	
5.1.01.	INGRESOS OPERACIONALES		1,021,829.57	
5.1.01.01.	VENTAS	1,021,829.57		

ROSALQUEZ S.A.ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS Al: 31 de December del 2010
ACTUAL 2010Ejercicio Contable: 2010
página: 007

5.1.01.01.01	Ventas De Exportacion	966,623.65		
5.1.01.01.02	Ventas De Flor Nacional	35,714.72		
5.1.01.01.04	(-) Devolucion En Ventas	-708.80		
5.1.01.02.	INGRESOS FINANCIEROS		0.00	
5.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES			0.00
5.2.01.	INGRESOS NO OPERACIONALES		0.00	
5.2.01.01.	INGRESOS NO OPERACIONALES		0.00	

UTILIDAD O PERDIDA: -371,667.16

ESTADO DE SITUACION FINAL 2010

ROSALQUEZ S.A.

ESTADO DE SITUACION FINAL Al: 31 de Decembe del 2010
ACTUAL 2010

Fecha: March 31, 2011

Hora: 17:26:51 Ejercicio Contable: 2010

página: 001

CODIGO	CUENTA		
1.	ACTIVO		1,967,368.76
1.1.	ACTIVOS CORRIENTES		623,815.85
1.1.01.	FONDOS DISPONIBLES		962.96
1.1.01.05.	CAJA GENERAL	962.96	
1.1.01.05.01	Caja	512.96	
1.1.01.05.02	Caja Chica Oficina	250.00	
1.1.01.05.03	Caja Chica Finca	200.00	
1.1.01.10.	BANCOS	0.00	
1.1.01.15.	INVERSIONES	0.00	
1.1.02.	EXIGIBLE		506,384.72
1.1.02.01.	CUENTAS POR COBRAR	498,844.39	
1.1.02.01.01	Clas. X Cob. Client Extranjero	491,955.07	
1.1.02.01.02	Clas. X Cob. Client Nacionales	237.57	
1.1.02.01.06	(-) Provision Clas Incobrables	-16.28	
1.1.02.01.07	Clas. X Cob. Sta Susana	6,517.05	
1.1.02.01.08	Clas. X Cob. Agrolmache	150.98	
1.1.02.02.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7,540.33	
1.1.02.02.01	Anticipos Al Personal	1,013.86	
1.1.02.02.05	Deposito En Garantia	420.00	
1.1.02.02.07	Anticipo Proveedores	2,451.41	
1.1.02.02.99	Clas. X Cobrar Varias	3,655.06	
1.1.02.03.	DOCUMENTOS POR COBRAR	0.00	
1.1.02.04.	INVERSIONES LARGO PLAZO	0.00	
1.1.03.	REALIZABLE		36,171.51
1.1.03.01.	INVENTARIO	30,171.51	
1.1.03.01.02	Inventario Agroquimicos	19,416.52	
1.1.03.01.03	Inventario Suministros Poscos.	15,720.34	
1.1.03.01.04	Inv. Material De Invernadero	662.70	
1.1.03.01.08	Inventario Suminis. Varios	371.95	
1.1.04.	DIFERIDOS		80,296.66
1.1.04.01.	PAGOS ANTICIPADOS	4,128.87	

ROSALQUEZ S.A.

ESTADO DE SITUACION FINAL Al: 31 de Diciembre del 2010
ACTUAL 2010

Fecha: March 31, 2011

Hora: 17:25:51

Ejercicio Contable: 2010

página: 002

CODIGO	CUENTA		
1.1.04.01.01	Seguros	4,128.87	
1.1.04.02.	IMPUESTOS		76,167.79
1.1.04.02.02	Anticipo Impuesto Renta	24,730.02	
1.1.04.02.03	Credito Tributario	50,021.28	
1.1.04.02.04	Cred. Tribut. Ret. Fle.	54.21	
1.1.04.02.05	Cred. Tribut. Proc. De Devoluc	1,362.28	
1.1.04.03.	GASTOS DIFERIDOS		0.00
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE		1,343,552.91
1.2.01.	FIJO		1,333,201.97
1.2.01.01.	NO DEPRECIABLE		140,749.46
1.2.01.01.01	Terreno	140,000.00	
1.2.01.01.02	Construccion En Proceso	749.46	
1.2.01.02.	DEPRECIABLE		1,192,452.51
1.2.01.02.01	Edificios	237,305.27	
1.2.01.02.02	Maquinaria	7,544.01	
1.2.01.02.03	Equipo De Oficina	275.00	
1.2.01.02.04	Equipo De Computacion	1,341.55	
1.2.01.02.05	Equipo De Comunicacion	975.52	
1.2.01.02.06	Equipo De Riego	37,968.90	
1.2.01.02.07	Muebles Y Enseres	1,022.78	
1.2.01.02.08	Equipo Electrico	2,529.07	
1.2.01.02.09	Invernaderos	412,690.54	
1.2.01.02.10	Vehículo	17,790.00	
1.2.01.02.11	Equipo De Postcosecha	2,760.22	
1.2.01.02.12	Cuartos Frios	52,627.11	
1.2.01.02.16	Edificios Revaluados	185,908.45	
1.2.01.02.17	Invernaderos Revaluados	928,833.36	
1.2.01.02.18	Cuartos Frios Revaluados	188,431.79	
1.2.01.02.19.	PLANTACIONES	1,562,472.09	
1.2.01.02.19.01	Plantacion Etapa I (af)	81,172.38	
1.2.01.02.19.02	Plantacion Etapa II (af)	184,657.33	

ROSALQUEZ S.A.

ESTADO DE SITUACION FINAL Al: 31 de Diciembre del 2010

ACTUAL 2010

Fcha: March 31, 2011

Hora: 17:25:51

Ejercicio Contable: 2010

página: 003

CODIGO	CUENTA		
1.2.01.02.19.03	Plantas En Proceso (af)	2,899.64	
1.2.01.02.19.04	Plastico Invernadero (af)	69,984.63	
1.2.01.02.19.05	Plantacion El.I Reval (af)	310,799.25	
1.2.01.02.19.06	Plantacion El.nueva (af)	320,105.27	
1.2.01.02.19.08	Plantacion EL. II Reval (af)	592,853.69	
1.2.01.02.96	Deprec. Acumulada Plantacion	-223,760.41	
1.2.01.02.97	Dep. Acum. Plantacion Revaluad	-746,876.66	
1.2.01.02.98	Dep. Acumulada Ac.f. Revaluad	-1,061,969.64	
1.2.01.02.99	Dep.acumulada Activos F	-415,436.44	
1.2.02.	CUENTAS TRANSITORIAS		0.00
1.2.03.	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		10,350.94
1.2.03.02	Inversiones Corpel Lp	10,350.94	
TOTAL ACTIVO			1,967,368.76
2.	PASIVO		2,471,667.37
2.1.	PASIVO CORRIENTE		1,757,381.61
2.1.01.	CORTO PLAZO		1,660,247.41
2.1.01.01.	CUENTAS POR PAGAR	492,270.01	
2.1.01.01.07	Regalias Por Pagar	253,719.19	
2.1.01.01.11	Anticipo Cliente Nacional	7.05	
2.1.01.01.12	Ctas. X Pag. Proveed Y Varias	208,074.23	
2.1.01.01.13	Ctas. X Pag. Agrolmache	276.36	
2.1.01.01.98	Sobregiro Bancario	30,193.18	
2.1.01.02.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		17,340.43
2.1.01.02.02	Ctas. Por Pagar Trabajadores	16,934.33	
2.1.01.02.03	Ctas. Por Pagar Multas	412.10	
2.1.01.03.	DOCUMENTOS POR PAGAR		865,348.77
2.1.01.03.03	Prestamos Bancarios	29,800.00	
2.1.01.03.04	Prestamos De Terceros	639,173.44	
2.1.01.03.06	Intereses Por Pagar	849.01	
2.1.01.03.98	Otras Ctas. Por Pagar Varias	195,526.32	

ROSALQUEZ S.A.

ESTADO DE SITUACION FINAL Al: 31 de Diciembre del 2010
ACTUAL 2010

Fecha: March 31, 2011

Hora: 17:26:51

Ejercicio Contable: 2010

página: 004

CODIGO	CUENTA		
2.1.01.04.	PORCION CORRIENTE PLP		265,282.20
2.1.01.04.01	P. Corriente Prestamos B. Lp.	265,282.20	
2.1.01.04.01.	P. CORRIENTE PRESTAMOS B. LP.	0.00	
2.1.02.	OTROS PASIVOS		97,134.20
2.1.02.01.	REMUNERACIONAL PERSONAL		83,430.01
2.1.02.01.01	Sueldos Por Pagar	14,731.33	
2.1.02.01.02	XII Sueldo	2,519.59	
2.1.02.01.03	Xiv Sueldo	9,549.89	
2.1.02.01.05	Fondo De Reserva	4,345.60	
2.1.02.01.06	Vacaciones	20,574.49	
2.1.02.01.07	less Por Pagar	27,952.07	
2.1.02.01.08	Prest. Guírog. Por Pagar	3,763.04	
2.1.02.02.	IMPUESTOS POR PAGAR		13,008.19
2.1.02.02.01	Retencion En La Fuente	511.20	
2.1.02.02.02	Retencion Del Iva	1,079.45	
2.1.02.02.03	Ret. Impuesto A La Renta	32.44	
2.1.02.02.07	Impuesto Rta. Por Pagar	12,075.10	
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE		714,285.76
2.2.01.	LARGO PLAZO		714,285.76
2.2.01.01.	CTAS POR PAGAR		0.00
2.2.01.02.	DCTOS. POR PAGAR		714,285.76
2.2.01.02.02	Prestamos Bancarios Lp	714,285.76	
2.3.	CUENTAS TRANSITORIAS		0.00
2.3.01.	CTAS. TRANSITORIAS VARIAS		0.00
TOTAL PASIVO			2,471,667.37
3.	PATRIMONIO		-132,631.45
3.1.	CAPITAL		1,101,212.44
3.1.01.	CAPITAL SUSCRITO		1,101,212.44
3.1.01.01.	CAPITAL SUSCRITO PAGADO		113,200.00
3.1.01.01.01	Callejas Diego	3,280.00	

ROSALQUEZ S.A.

ESTADO DE SITUACION FINAL Al: 31 de Diciembre del 2010
ACTUAL 2010

Fecha: March 31, 2011

Hora: 17:25:51

Ejercicio Contable: 2010

página: 005

CODIGO	CUENTA		
3.1.01.01.02	Callejas Roberto	3,280.00	
3.1.01.01.03	Castro Ojeda Jorge	6,600.00	
3.1.01.01.04	Cuesta Francisco	3,940.67	
3.1.01.01.05	Cuesta Maria Elena	8,984.72	
3.1.01.01.06	Cuesta Mauricio	3,940.67	
3.1.01.01.07	Cuesta Santiago	3,940.66	
3.1.01.01.09	Miño Fernando	37,401.20	
3.1.01.01.10	Miño Galo	15,834.00	
3.1.01.01.12	Naranjo Marcelo	74.00	
3.1.01.01.13	Sevilla De Barona Ximena	6,600.00	
3.1.01.01.14	Sevilla German	6,000.00	
3.1.01.01.15	Sevilla Juan	1,600.00	
3.1.01.01.16	Velasco Luis	4,074.00	
3.1.01.01.17	Velasco Raul	6,600.00	
3.1.01.01.18	Velasco Magaly	1,050.08	
3.1.01.02.	CAPITAL SUSC. NO PAGADO		0.00
3.1.01.03.	APORTE DE ACCIONISTAS		988,012.44
3.1.01.03.01	Futuras Capitalizaciones	988,012.44	
3.2.	RESERVAS		1,350.39
3.2.01.	RESERVAS		1,350.39
3.2.01.01.	RESERVAS		1,350.39
3.2.01.01.03	Reserva Facultativa	1,350.39	
3.3.	RESULTADOS		-1,235,194.28
3.3.01.	RESULTADOS		-1,235,194.28
3.3.01.01.	UTILIDADES		0.00
3.3.01.02.	PERDIDAS		-1,235,194.28
3.3.01.02.01	Perdidas Del Ejercicio	-461,949.82	
3.3.01.02.10	Perdidas Años Anteriores	-773,244.46	
3.4.	REEXPRESION MONETARIA		0.00
3.4.01.	REEXPRESION MONETARIA		0.00

RESULTADO DEL EJERCICIO	-371,667.16
TOTAL PATRIMONIO	-504,298.61
<hr/>	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	1,967,368.76