



RESUMEN

El presente trabajo de investigación realizado en una microempresa de horticultura tiene como finalidad la elaboración de un sistema de costos agrícolas mediante el estudio de las diferentes etapas del ciclo productivo de las hortalizas y la identificación de los costos de la materia prima, de la mano de obra y de los gastos de fabricación a utilizarse en cada etapa vinculando estos a las características de un sistema de costos por procesos, mediante la utilización de parámetros para la asignación razonable del costo y la creación de libros de contabilidad a partir de un plan de cuentas específico para la actividad hortícola, diario, mayores y estado de costos de producción con inclusión de planillas para el registro y control de los elementos de costo incurridos en cada etapa durante el ciclo productivo con la finalidad de resumir el costo de cada una de ellas hasta la obtención del costo total y unitario de producción de un bien específico en un área determinada de terreno, lo que permite a los mandos altos tomar las decisiones adecuadas para mejorar la operatividad de su microempresa en el mercado.

ÍNDICE

CAPITULO 1: Antecedentes

CAPITULO 2: Ciclo de producción hortícola

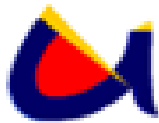
CAPITULO 3: Diseño y utilización de planillas para la vinculación de la información de costos

CAPITULO 4: Costo real de la producción hortícola por áreas de cultivo

CAPITULO 5: Conclusiones y recomendaciones



Universidad de Cuenca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**ELABORACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS AGRÍCOLAS APLICADO EN
UNA MICROEMPRESA DE HORTICULTURA.**

**TESIS PREVIA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO
AUDITOR**

AUTORES:

VIVIANA CALLE

JORGE ZHAGUI

DIRECTOR:

ING. EDGAR MOSCOSO

CUENCA, ECUADOR

2010



Las ideas, opiniones y criterios vertidos en la presente tesis son de exclusiva responsabilidad de sus autores.



DEDICATORIA

Esta tesis quiero dedicarla a mi familia especialmente a mis padres quienes a lo largo de mi carrera me han brindado su apoyo y comprensión permitiendo de esta manera que pueda cumplir con mis metas.

VIVIANA



DEDICATORIA

***A mi madre, mis hermanos, sobrinos y amigos que
siempre me han apoyado para alcanzar éxito en mi vida.***

JORGE



AGRADECIMIENTO

Agradezco a los maestros que durante mi carrera universitaria compartieron sus conocimientos y experiencias lo que ha permitido mi auto superación, también a la señora Rosa Baculima por permitirnos aplicar nuestro trabajo de investigación en su propiedad y al Ing. Edgar Moscoso por su colaboración para que nuestra tesis se realice de la mejor manera.

VIVIANA

AGRADECIMIENTO

A Dios por darme la vida, a la Facultad por ampliar mis conocimientos, y a todas las personas que hicieron posible la realización de este trabajo.

JORGE



INDICE DE CONTENIDOS

Introducción		Pg.1
Capítulo 1	Antecedentes	Pg.2
1.1	Antecedentes históricos	Pg.2
1.1.1	La agricultura	Pg.2
1.1.2	La horticultura	Pg.2
1.2	Componentes teóricos	Pg.3
1.2.1	Contabilidad agrícola	Pg.3
1.2.2	Criterios para utilizar un sistema de costos	Pg.3
1.2.3	Costos por procesos	Pg.4
1.2.4	Objetivos del costo por procesos	Pg.5
1.2.5	Características de un sistema de costos por procesos	Pg.5
Capítulo 2	Ciclo de producción hortícola	Pg.7
2.1	Preparación del terreno	Pg.7
2.2	Siembra	Pg.8
2.3	Cuidado y mantenimiento	Pg.9
2.4	Cosecha y almacenamiento	Pg.11
2.5	Análisis de los costos que intervienen en la producción hortícola	Pg.12
Capítulo 3	Diseño y utilización de planillas para la vinculación de la información de costos	Pg.16
3.1	Plan de cuentas para la microempresa hortícola: características	Pg.16
3.2	Libros de contabilidad en el sistema de costos por procesos	Pg.19
3.3	Procedimientos de la contabilidad de costos por	



	procesos	Pg.19
3.4	La contabilización de los materiales: análisis y distribución	Pg.20
3.5	La contabilidad de la mano de obra: análisis y distribución	Pg.22
3.6	La contabilidad de los costos indirectos de fabricación: análisis y distribución	Pg.23
3.7	Otras cuentas que intervienen en el ciclo de producción	Pg.24
3.8	Tratamiento de las transferencias interdepartamentales	Pg.26
3.9	Estado de costos por procesos	Pg.28
3.10	Ciclo de contabilidad de costos por procesos: planillas para el control de los costos originados en la horticultura	Pg.29
Capítulo 4	Costo real de la producción hortícola por áreas de cultivo	Pg.35
4.1	Descripción de la producción	Pg.35
4.2	Ciclo de producción de las papas cholas	Pg.38
Capítulo 5	Conclusiones y recomendaciones	Pg.55
5.1	Conclusiones	Pg.55
5.2	Recomendaciones	Pg.56
	Bibliografía y fuentes	Pg.57



ANEXOS

Plan de cuentas	Pg. 1
Guía para el llenado de formularios	Pg. 3
El diario general	Pg. 3
El mayor general	Pg. 3
Orden de compra	Pg. 4
Recibo de materiales	Pg. 4
Kárdex de existencias	Pg. 5
Orden de requisición de materiales de producción	Pg. 5
Rol de pagos	Pg. 6
Rol de provisiones mensuales	Pg. 7
Planilla semanal de trabajo	Pg. 8
Planilla mensual para asignar las horas de mano de obra	Pg. 9
Planilla mensual de depreciación de activos fijos	Pg. 10
Planilla mensual para asignar los costos indirectos de fabricación	Pg. 10
Planilla totalizadora de costos de producción por etapa	Pg. 11
Planilla totalizadora del ciclo de producción	Pg. 12
Diseño de formularios para la producción hortícola	Pg. 13
Diario general	Pg. 13
Mayor general	Pg. 14
Orden de compra	Pg. 14
Recibo de materiales	Pg. 15
Kárdex de existencias	Pg. 16
Orden de requisición de materiales de producción	Pg. 17
Rol de pagos	Pg. 18
Rol de provisiones mensuales	Pg. 19
Planilla semanal de trabajo	Pg. 20
Planilla mensual para asignar las horas de mano de obra	Pg. 21



Planilla mensual de depreciación de activos fijos	Pg. 22
Planilla para asignar los costos indirectos de fabricación	Pg. 23
Planilla totalizadora de costos de producción por etapa	Pg. 24
Planilla totalizadora del ciclo de producción	Pg. 25
Diario general: desarrollo del ciclo de producción hortícola	Pg. 26
Mayorización	Pg. 32
Descripción del ciclo de producción de variedades hortícolas	Pg. 34
Maquinaria y herramienta que interviene en el ciclo de producción hortícola	Pg. 37
Cuadro sinóptico de un sistema de costos por procesos	Pg. 38
Clasificación de la agricultura	Pg. 39
Diagrama del ciclo de producción en la horticultura	Pg. 39
Esquema de cargos de mano de obra	Pg. 40
Esquema de cargos de costos indirectos de fabricación	Pg. 40
Ciclo de producción de la papa	Pg. 41
Inspección preliminar	Pg. 42



INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación teórico práctico desarrollado en la propiedad de la señora Rosa Baculima tiene como finalidad elaborar un sistema de costos para determinar el costo de producción hortícola. Para lo cual hemos realizado un análisis de los siguientes temas:

El capítulo uno contiene los antecedentes históricos que nos dan una visión general de lo que es la agricultura y en especial la rama de esta conocida como “La Horticultura”, de la misma manera el capítulo contiene los componentes teóricos como el concepto y análisis de conceptos que delinearán un marco para el conocimiento de este campo de producción y como tratar contablemente esta actividad.

El capítulo dos se refiere al estudio profundo del ciclo de producción de las especies hortícolas para tener un conocimiento general de los costos que intervienen en la producción y diseñar los requerimientos del sistema de costos a plantear para las entidades en general que se dediquen a esta clase de producción.

En el capítulo tres se contempla el diseño del sistema de costos en donde se fundamenta los requerimientos de entrada y salida de información, archivo, procesamiento y control del sistema en la producción a partir del plan de cuentas, los libros de contabilidad, los procedimientos de contabilidad a aplicar en el control de los elementos del costo y la utilización de planillas durante el ciclo de producción.

En el capítulo cuatro se desarrolla y se analiza el ciclo de producción de una de las variedades de la horticultura como es la papa chola mediante la utilización del sistema propuesto, para comprobar su efectividad mediante el uso de las planillas y de los registros contables a través del libro diario, mayores y finalmente el estado de costos de producción.



En el capítulo cinco se presentan las conclusiones y recomendaciones que hemos llegado a establecer después de aplicar el sistema de costos propuesto en la producción.



CAPITULO 1 ANTECEDENTES

1.1 ANTECEDENTES HISTÓRICOS

1.1.1 LA AGRICULTURA

La agricultura se entiende como la ciencia y el arte de obtener del suelo, mediante su adecuada explotación, los productos vegetales y animales, útiles para el ser humano, de la manera más económica y perfecta posible. Es ciencia en tanto que engloba un conjunto de conocimientos verdaderos y exactos; es arte por cuanto exige la práctica manual y razonada que interprete correctamente los principios derivados de la ciencia y los aplique con el fin de alcanzar el máximo rendimiento en la producción.

La agricultura es uno de los sectores fundamentales para el mantenimiento de nuestra civilización. A lo largo de la historia, la producción agraria y sus prácticas han estado muy ligadas al desarrollo de la humanidad sirviendo a una finalidad muy concreta; la de proveer suficiente alimento para mantener el crecimiento de la población, en la actualidad se vincula con la economía, la ingeniería, la tecnología y las ciencias biológicas y físicas.

La agricultura se divide en cuatro grandes grupos:

- ♣ La horticultura
- ♣ Los cultivos industriales
- ♣ Los forrajes y cereales
- ♣ La silvicultura

1.1.2 LA HORTICULTURA

Proviene etimológicamente de las palabras latinas *hortus* (jardín, huerta, planta) y *cultura* ("cultivo") clásicamente significaba «cultivo en huertas»; el término se aplica también a la producción de hortalizas e incluso a la producción comercial moderna.



Según la Sociedad Internacional para las Ciencias Hortícolas (ISHS), la horticultura comprende estas áreas de estudio:

- ♣ **Floricultura** (incluye producción y mercadeo de plantas y flores cortadas con fines ornamentales. Como la primavera, malva real, tulipán, crisantemo, enredadera de Virginia, pino blanco, etc.
- ♣ **Olericultura** (incluye producción y mercadeo de las hortalizas, sean de hoja, raíz, tubérculo o fruto). Como las coles, tomate, pepino, espinaca, lechuga, maíz, remolacha, papa, cebolla, etc.
- ♣ **Fruticultura** (incluye producción y mercadeo de las frutas). Como la fresa, manzana, ciruela, piña, naranja, higo, etc.
- ♣ Aromáticas, medicinales y perfumíferas incluye la producción de plantas como lavanda, té, etc.

1.2 COMPONENTES TEÓRICOS

1.2.1 CONTABILIDAD AGRÍCOLA

Es una rama de la contabilidad general, netamente especializada y su contabilización se realiza de la misma manera que la contabilidad de costos industriales. En otras palabras es el registro y ordenamiento de la información de las transacciones practicadas en unidades económicas dentro de las empresas agropecuarias con el objeto de cuantificarlas para tomar decisiones de carácter administrativo.

El uso de la contabilidad en las empresas agrícolas permitirá obtener una mayor comprensión del resultado económico y a la vez un mejor conocimiento para determinar, si debe seguir en su cultivo actual, diversificarlo, combinarlo y/o arrendar la tierra. También es aplicable a otros fines tales como obtener información para cumplir con los requisitos del pago de impuestos; planificar el mejoramiento de la infraestructura de la finca, tener conocimiento sobre la gestión empresarial y la rentabilidad del negocio, de acuerdo a los beneficios obtenidos en



la explotación. Así mismo, muestra la información necesaria para reunir los requisitos solicitados por los entes financieros para el trámite de créditos.

1.2.2 CRITERIOS PARA UTILIZAR UN SISTEMA DE COSTOS

Los sistemas de costos que se utilizan en la producción son distintos dependiendo del producto que se fabrica, los principales son; el sistema por órdenes de producción, el sistema ABC, el sistema de costos estándar y el sistema de costos por procesos. La producción agrícola no se puede desarrollar por órdenes específicas de producción, ya que el requisito previo y fundamental es la posibilidad de poder segregar o identificar cuantitativamente el producto, es un procedimiento que permite reunir separadamente cada uno de los elementos de costo para cada trabajo en proceso en una fábrica, este sistema se emplea principalmente en las industrias que realizan trabajos especiales o que fabrican sobre pedido. El sistema de costos ABC acumula los costos por actividades definidas en una empresa, por lo que este sistema presentaría dificultades al momento de cargar los costos en la producción hortícola ya que en el campo de la agricultura son muchas las actividades que se realizan y no son específicas para acumularlas por este tipo de costo, un sistema de costos estándar suele utilizarse en fábricas importantes, con un personal instruido especialmente al efecto, este personal debe poseer desde el punto de vista técnico de ingeniería un conocimiento minucioso del producto cuyo costo hay que estimar esto implica también el conocimiento de clases y cantidades del material necesario para la producción, de las operaciones de mano de obra, de los costos de herramientas, del equipo necesario, etc., este sistema resultaría costoso por el trabajo especializado que implica el análisis y determinación de cada uno de los costos estándar.

El sistema de costos por procesos representa un tipo de procedimiento de costos aplicable a las industrias de producción continua o en masa. En esta clase de industrias la producción consiste en unidades iguales, sometiéndose cada unidad al mismo proceso. Por consiguiente se supone que a cada unidad producida hay que cargarle la misma cantidad de material, mano de obra y gastos indirectos. Por



consiguiente, el costo de una unidad al final del proceso puede determinarse fácilmente, siempre que los costos se acumulen tomando como base en cada caso un proceso determinado y que se disponga de un registro adecuado de las unidades producidas, en las empresas agrícolas, el sistema de costos por procesos es el que más se ajusta a la realidad de producción, por ello se hace necesario analizar este sistema a continuación:

1.2.3 COSTOS POR PROCESOS

Se emplea cuando la producción es continua o ininterrumpida sucesiva o en serie, aquí la producción se desarrolla por medio de una serie de procesos o etapas sucesivas y relacionadas, en las que las unidades producidas se pueden medir en toneladas, litros, cajas, etc.

Mediante este procedimiento, la producción se considera como una corriente continua de materias primas, sujeta a una transformación parcial de cada proceso y en lo que no es posible precisar el principio y el fin de una unidad determinada.

1.2.4 OBJETIVOS DEL COSTO POR PROCESOS

Un sistema de costos por procesos determina como serán asignados los costos incurridos durante cada período. La asignación de costos en una etapa es solo un paso intermedio, el objetivo último es determinar el costo unitario y total para poder determinar el ingreso.

Es importante porque permite al departamento de contabilidad conocer las acumulaciones que han tenido las diferentes etapas donde se realiza los procesos de producción.

1.2.5 CARACTERÍSTICAS DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO

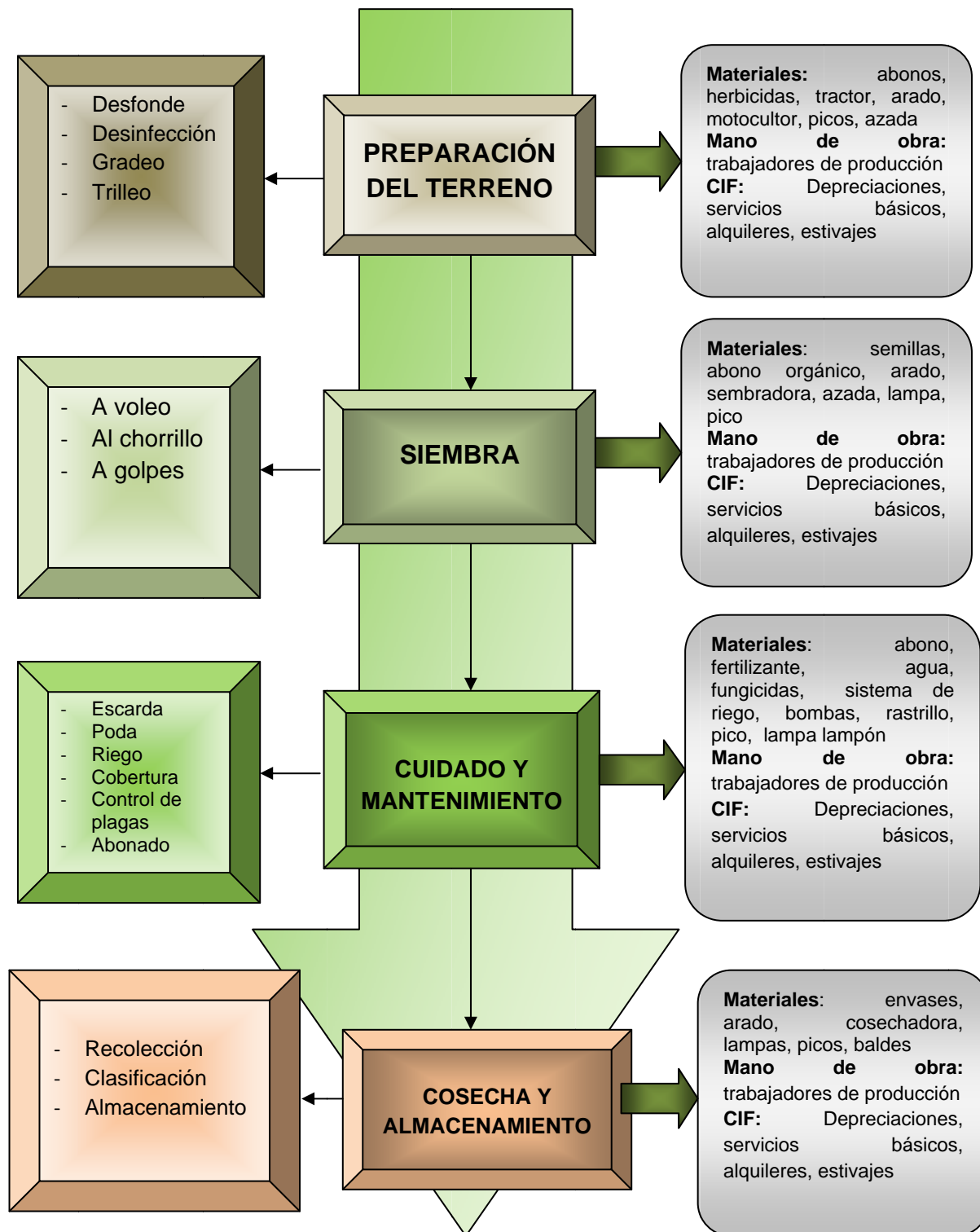
1. La corriente de producción es continua, en masa, uniforme y rígida.
2. La transformación de las materias primas se realiza a través de uno o más procesos consecutivos y los costos se acumulan en el proceso a que correspondan.



3. El costo unitario se obtiene dividiendo el costo total de la producción acumulada, entre las unidades producidas.
4. La producción es uniforme en cuanto al producto.
5. No es posible identificar en cada unidad producida los elementos del costo.
6. Se determinan costos por procesos de operación, y el volumen de producción se cuantifica a través de medidas unitarias tales como: kilos, litros, toneladas, metros, etc.
7. Es un sistema más económico tanto contable como administrativamente.
8. El producto va pasando sucesivamente de un proceso a otro hasta llegar al producto terminado.
9. La producción se inicia sin que necesariamente existan pedidos u órdenes específicas.
10. Es requisito fundamental referirse a un periodo de costos para poder determinar el costo unitario del producto.



DIAGRAMA DEL CICLO DE PRODUCCIÓN EN LA HORTICULTURA





CAPÍTULO 2

CICLO DE PRODUCCIÓN HORTÍCOLA

2.1 PREPARACIÓN DEL TERRENO

Tiene como objetivo principal crear las mejores condiciones para la vida de la planta desde el momento de la siembra hasta la finalización de su ciclo de producción. La buena preparación del terreno es la primera condición que se necesita para obtener producciones aceptables, cuanto mejor se prepare un terreno, más fácilmente se desarrollará una planta en él. Las labores apropiadas y bien realizadas pueden modificar de forma positiva las características del suelo, aumentando su volumen, su fertilidad y permeabilidad tanto al agua como al aire. Por lo general, las labores preparatorias del terreno deben realizarse como mínimo 15-25 días antes de la siembra o plantación, dichas labores comúnmente pasan por las siguientes actividades:

a) Desfonde.- es una labor considerada de profundidad, llegando a superar los 40 cm. Su finalidad es romper las capas profundas del suelo para facilitar el drenaje del agua. Con esta operación, se consigue un suelo más esponjoso que permite un mayor desarrollo radicular. Se consigue también un suelo más saneado, ya que aumenta la aireación y la vida microbiana que favorecen la formación de los elementos nutritivos solubles. El desfonde se realiza con un arado volteando la tierra y, a veces, mezclándola, con abono orgánico siempre que sea necesario estercolar.

b) Desinfección.- se realiza para evitar los problemas que produce una acumulación excesiva de parásitos que hacen peligrar la vida del cultivo, por lo tanto, la producción.

Los principales parásitos que pueden acumularse en el suelo son insectos, nematodos, hongos, bacterias y virus. Para eliminar del suelo estos enemigos de los cultivos, se pueden emplear diversas técnicas: por ejemplo una rotación racional de los cultivos o la aplicación de métodos físicos y químicos con una acción biocida.



c) Gradeo y rastrillado.- se lleva a cabo para nivelar y dejar el suelo limpio de terrones antes de la siembra o plantación. En un cultivo ya establecido rompe la costra superficial y arranca las malas hierbas, dejando al suelo limpio de estas.

Esta labor se realiza con motocultores pequeños, rastrillos o rastrillos-escarificadores.

d) Apisonado (trilleo).- en esta labor se destruyen los terrones que el motocultor o el rastrillo no pudieron romper. Asegura además, una buena homogeneidad del suelo y un mayor contacto de este con las semillas después de realizada la siembra. Un buen apisonado evita la formación de bolsas de aire alrededor de la semilla y aumenta la superficie de contacto de las raíces con los nutrientes.

En esta etapa por lo general se mezcla el abono con la tierra para mejorar la producción. Finalmente se prepara el suelo para la plantación, dependiendo de las características del cultivo a realizar. Para ello se creará eras, surcos o melgas dejándola lista para la siembra.

2.2 SIEMBRA

Para realizar la siembra, el suelo tiene que estar en perfectas condiciones de humedad y temperatura. Esta no puede ser inferior a unos valores mínimos que dependen de cada especie. La elección del momento de siembra viene influenciada por la evolución climatológica y características del suelo, para conocer la época de siembra hay que tener en cuenta la experiencia local.

La profundidad de siembra está relacionada con el grosor de capa de tierra que debe cubrir la semilla para que esta no tenga problemas de germinación. Es variable según las especies y depende principalmente del tamaño de ésta, aunque también de otros factores como la humedad, la temperatura, el oxígeno y la luz.

Sistemas de siembra

Los sistemas de siembra más utilizados son:

a) **Siembra a voleo.**- consiste en distribuir las semillas en forma manual, lo más uniformemente posible, en toda la superficie de siembra. Este sistema es el más



utilizado en semilleros, ya que la regularidad no es indispensable, pues las plantas van a ser trasladadas a otro sitio en un tiempo relativamente corto.

Es bastante difícil repartir uniformemente las semillas en este tipo de siembra, sobre todo si se trata de semillas de muy pequeño tamaño. En estos casos, se pueden mezclar con materiales inertes como la arena fina, que además permitirá comprobar la regularidad de la distribución, sobre todo si tiene un color distinto del suelo.

b) **Siembra al chorrillo.-** consiste en ir colocando en una línea de siembra un flujo continuo de semillas. Se puede utilizar en un cultivo definitivo en el terreno o bien en los semilleros. Posteriormente, se realizará un aclareo para dejar en cada línea de cultivo las plantas a la distancia más conveniente.

c) **Siembra a golpes.-** consiste en colocar a lo largo de la línea de siembra, una semilla o grupos de semillas, a una distancia predeterminada. Este sistema es muy utilizado ya que, por un lado, economiza la cantidad de semillas empleadas y, por otro, reduce los trabajos de aclareo.

Sea cual sea el sistema utilizado para la siembra se debe tener en consideración la cantidad de semillas para un área de cultivo y de igual importancia es la correcta y uniforme distribución en la superficie; esto significa que no haya claros sin plantas, y lugares en donde estas se encuentren amontonadas, pues el rendimiento se verá afectado por déficit de plantas en una parte y por exceso en otra.

2.3 CUIDADO Y MANTENIMIENTO

Son todas las acciones que tienen como objetivo mantener los cultivos en un estado óptimo, que permita un adecuado desarrollo de las hortalizas. Presentar la debida atención desde la siembra tiene una gran trascendencia por eso todas las labores deben ser ejecutadas oportunamente y en forma cuidadosa durante todo el ciclo de producción, ya que las plantas necesitan una serie de cuidados y atenciones que dependen de las características especiales de cada cultivo. Varían los cuidados culturales de unas especies a otras, pero todas tienen el mismo fin: conseguir el máximo desarrollo y producción de la planta. Algunas de estas



operaciones culturales son esenciales si se quiere obtener producciones al menos aceptables de los cultivos.

El cuidado y mantenimiento de las plantas consta de las siguientes partes:

a) **Escarda (deshierba).**- tiene como objetivo eliminar las malas hierbas que se desarrollan en el cultivo, ya que con la humedad y la buena preparación del suelo, no solo se favorece el desarrollo de la producción, sino también el de las semillas de malas hierbas existentes. Estas plantas no deseadas acarrearán daños directos a los cultivos, porque compiten por el espacio, por la luz, por los elementos nutritivos y por el agua. Algunas son portadoras incluso de parásitos, lo que disminuye la calidad del producto. Las malas hierbas se multiplican y crecen rápidamente, suelen ser más vigorosas que el cultivo y entran en competencia con él, pudiendo llegar a asfixiarlo.

b) **Poda de árboles.**- existen tres razones básicas para podar los árboles: la primera, para eliminar las ramas dañadas, enfermas o mal situadas; la segunda para dar forma al árbol y facilitar su cultivo; y la tercera, para aumentar el fruto y mejorar su calidad.

c) **Riego.**- es necesario cuando la lluvia no es suficiente para mantener las plantas en crecimiento, ya que sin el agua el proceso de metabolismo vegetal se interrumpe. Si hay agua suficiente para que penetre profundamente en el suelo ello hace que también se hundan las raíces hasta donde hay más alimento, esto favorece un desarrollo intenso de las raíces y la planta en general.

d) **Cobertura.**- es una técnica que consiste en cubrir el suelo con material orgánico. Sus ventajas son evitar la evaporación de la humedad del suelo al impedir que el viento sople directamente sobre él y que el sol lo castigue de plano; evita el desarrollo de las malas hierbas; se pudre y se incorpora al humus del suelo.

e) **Control de plagas y enfermedades.**- es un objetivo primordial para conseguir unos niveles productivos adecuados y unas calidades satisfactorias.



Muchos son los enemigos que pueden afectar el cultivo de las hortalizas, para cada cultivo específico se debe tener en conocimiento las principales plagas y enfermedades así como los sistemas para combatirlos.

f) **Abonado de superficie.**- la costumbre de abonar el terreno una vez iniciado el cultivo se conoce como abonado de superficie. Un suelo fértil no necesita abonado de superficie, las bacterias del mismo descomponen constantemente la materia orgánica y las convierte en nitrógeno accesible a las plantas. De todas maneras algunas especies muy ávidas en nitrógeno, como por ejemplo las coles, resultan beneficiadas con un abonado de superficie orgánico (gallinaza, harina de sangre o de pescado), en particular si han sufrido sequia o han sido atacados por gusanos.

2.4 COSECHA Y ALMACENAMIENTO

Se refiere a la recolección de las semillas frutos y hortalizas de los campos en la época del año en que están maduros. La cosecha marca el final del crecimiento de una estación o el final del ciclo de un producto en particular, el término cosechar en su uso general incluye también las acciones posteriores a la recolección del fruto propiamente dicha, tales como la limpieza, la clasificación y lo embalado de lo recolectado hasta su almacenaje en la granja o su envío al mercado de venta al por mayor o al consumidor. En granjas más pequeñas donde la mecanización es mínima, la cosecha es el trabajo manual más intenso durante la época de recolección. En granjas grandes la recolección se la realiza utilizando maquinaria más pesada y sofisticada como la cosechadora.

a) **Cosecha.**- depende de cada especie hortícola, las condiciones del clima y la distancia al mercado, así por ejemplo; la madurez de los frutos se puede determinar por su firmeza y coloración al probar muestras de frutos, y por características familiares de las variedades. Las hortalizas se pueden cosechar maduras o inmaduras según cuál de los dos estados se considere como etapa comestible al igual que los cultivos de enredaderas. Las flores están listas para ser cosechadas antes de que la flor esté completamente abierta.



b) Almacenamiento.- los productos se almacenan o conservan para aumentar su utilidad por un periodo más largo. Los tipos de almacenamiento pueden ser temporales, de corto plazo y de largo plazo. Muchas veces las frutas altamente perecederas, hortalizas y flores destinadas a su venta inmediata, se colocan en un almacenamiento temporal. El almacenamiento a corto plazo puede durar de un mes a seis semanas para mantener condiciones favorables mientras se espera la venta, de productos como la berenjena, tomates verdes, duraznos, y gladiolas. El almacenamiento a largo plazo depende de que las condiciones en que se van a guardar sean buenas y de que los productos se adapten por ejemplo; papa blanca, los camotes, cebollas, manzanas, peras, y cultivos ornamentales.

2.5 ANÁLISIS DE LOS COSTOS QUE INTERVIENEN EN LA PRODUCCIÓN HORTÍCOLA

- a) El costo de la semilla y materiales de siembra
- b) El costo de la Mano de obra
- c) Costos indirectos de producción

a) Costo de semilla y materiales de siembra

A este costo se carga la adquisición de semillas compradas y las obtenidas de la propia producción para cada tipo de producto hortícola así como también, el costo de los ingredientes necesarios para el cultivo (abono, fertilizantes orgánicos, inorgánicos y demás materiales) de esta naturaleza relacionada con el producto o área de cultivo del mismo.

El costo de semillas no implica problema alguno pues se lo conoce ya sea por la compra o porque es un producto de la hacienda. Los otros costos de materiales deben asignarse en función del área cultivada para cada tipo de producto, por ejemplo si se utilizan fertilizantes por un costo de \$3000 para una extensión de cultivo en la cual el 25% del sembrío corresponde a orquídeas, el 30% a rosas, el 20% a claveles y el resto a margaritas. La alternativa para distribución de costos sería:



Producto	Área	Costo del fertilizante
Orquídeas	25%	750,00
Rosas	30%	900,00
Claveles	20%	600,00
Margaritas	25%	750,00
Total	100%	\$ 3.000,00

Así asumiremos que el impacto del costo de fertilizante y abono absorbe el producto en función del área de cultivo creado para cada uno de ellos.

b) Costo de la mano de obra

En la actividad agrícola el costo de la mano de obra es el más significativo con respecto al costo total de la producción, la distribución del costo de la mano de obra también ofrece dificultades por el hecho de no ser muy tangible, medir la participación del grupo humano en forma precisa para cada uno de los productos hortícolas obliga a poner parámetros de comparación que faciliten la asignación de los costos dependiendo ya sea del cultivo o el número de horas trabajadas para cada tipo de producto. Las actividades que cumplen los trabajadores hortícolas son de variada índole aún en cada día, así: hacen siembras, mantenimiento de cultivos, cosechas, reparaciones, mantenimiento de herramientas y equipos, adecuaciones, etc.

Consideraciones para la distribución del costo de la mano de obra

En función de las horas trabajadas: una de las técnicas de distribución del costo de la mano de obra empleada en la producción hortícola es costearlo por el número de horas trabajadas en tal o cual cultivo, por ejemplo si el costo total de la mano de obra es de \$3000 en un mes y se han empleado 8000 horas hombre en un mismo tiempo, se obtiene un costo de 0,38 ctvs. por hora de mano de obra, este costo puede distribuirse según el número de horas empleadas en cada cultivo.

El siguiente ejemplo ilustra cómo sería la distribución de este costo de la mano de obra:



Cultivo	# horas hombre	Costo por hora	Costo de distribución de la mano de obra
Coles	1200	0,375 Cts.	450,00
Zanahorias	1350	0,375 Cts.	506,25
Remolachas	1680	0,375 Cts.	630,00
Ajos	1500	0,375 Cts.	562,50
Papas	1270	0,375 Cts.	476,25
Cebollas	1000	0,375 Cts.	375,00
Total	8000	0,375 Cts.	\$ 3.000,00

Esta alternativa puede ser viable en la práctica siempre y cuando se lleve un registro y control minucioso de horas empleadas por los trabajadores, situación que en el caso ecuatoriano si bien puede darse no es generalizado por ello su aplicación es muy limitada.

En función del área de cultivo: otra alternativa para distribuir el costo de la mano de obra es utilizando como parámetro el área de cultivo. Asociamos la mano de obra con las respectivas áreas de cultivo sembradas con lo que tendríamos los siguientes resultados.

El costo total de la mano de obra es \$ 3000 y el área de cultivo total es de 10 hectáreas, por lo tanto:

Trabajos	Área de cultivo por hectáreas	%	Costo de distribución en \$
Manzanas	1	10	300,00
Duraznos	2	20	600,00
Peras	1	10	300,00
Tomates	0,5	5	150,00
Fresas	3	30	900,00
Moras	2,5	25	750,00
Total	10	100	\$ 3000,00

Este procedimiento es más sencillo y posible de llevarlo a la práctica, desde luego para grupos de productos fácilmente identificables por área cultivable y la participación de esta mano de obra tenga características similares (que nadie haga más que otro o sea especialista).



Cuando no es posible asignar los costos de la mano de obra en función de algún parámetro, ya sea horas hombre, áreas de cultivo, el tratamiento del costo se ubica como parte del costo total de la producción perdiéndose de vista el costo por producto.

También puede considerarse como gasto fijo del rubro (gastos generales de administración).

En la práctica, el trabajo a través de la mano de obra, en la mayor parte de los casos especialmente en aquellas propiedades que no llevan un sistema contable, se lo entiende como gastos generales de la administración en virtud de que los trabajadores ejecutan tareas de diferente naturaleza haciendo muy difícil la distribución de los costos por productos que es lo ideal con fines de poder apreciar los costos unitarios (no significa el costo de cada grano sino de la libra o kilo, dependiendo de la unidad de medida)

Otras consideraciones sobre los costos de la mano de obra hortícola: al costo de la mano de obra en las actividades hortícolas, deben imputarse todas aquellos egresos correspondientes a sueldos y salarios, aportes al seguro social, horas extras, beneficios sociales, alimentación, vivienda, etc. y demás gastos que estén relacionados con el trabajo humano en tareas de producción.

Los gastos de administración a propietarios que no ganan sueldo y por consiguiente no tienen derecho a beneficios sociales tales como alimentos, vivienda y otros se cargan al costo de mano de obra siempre y cuando contribuyan con su trabajo a la producción hortícola.

Si los administradores o propietarios ganan sueldos y beneficios sociales pero no participan en el trabajo como mano de obra, los egresos respectivos se cargarán a los gastos generales de administración (gasto de operación).

c) Costos indirectos de producción

En las actividades hortícolas se dan otros tipos de costos cuya incidencia no es exactamente tangible por unidades producidas, tal es el caso de depreciación de maquinaria y equipos, de los pagos por arrendamiento, el uso de materiales y



productos químicos, adecuaciones transitorias y otros de esta naturaleza que contribuyan a la producción hortícola.

Este tipo de costos tiene las características de indirecto para la producción, dificultando su asignación por unidades producidas.

Sin embargo y al igual que la asignación de los costos de la mano de obra, se los puede distribuir utilizando el criterio de “áreas de cultivo”.

La asignación de los costos indirectos se la puede realizar a través del cálculo de la tasa predeterminada que varía según el tipo de producción, se utilizan parámetros, horas hombre, horas máquina o una combinación con unidades producidas.



CAPÍTULO 3

DISEÑO Y UTILIZACIÓN DE PLANILLAS PARA LA VINCULACIÓN DE LA INFORMACIÓN DE COSTOS

3.1 Plan de cuentas para la microempresa hortícola: características

El plan de cuentas propuesto será un instrumento que facilite las tareas de registro de las actividades realizadas por la entidad el cual permitirá obtener estados financieros que son de gran utilidad especialmente para la toma de decisiones.

El plan obedece a las necesidades de información presentes y futuras del ente, previo un estudio que permitió conocer las metas, políticas de producción, comercialización, perspectivas de crecimiento, etc. y su estructura parte de agrupamientos jerarquizados a base de niveles.

PRIMER NIVEL

EL GRUPO

Está dado por los términos de la situación financiera y económica en este orden:

LA SITUACIÓN FINANCIERA

1. **Activo.**- es el objeto físico (tangible) que se posee o derecho (intangibles) en propiedad que tenga un valor en dinero.
2. **Pasivo.**- es una cuenta que consiste en una obligación o en una cantidad que debe una persona a otro acreedor, pagadero en dinero o en bienes o en servicios.
3. **Patrimonio.**- es aquel perteneciente a los dueños de la empresa, o el valor resultante de la diferencia entre los bienes y derechos de la empresa y las deudas o compromisos que posee a una fecha dada.

LA SITUACIÓN ECONÓMICA

1. **Ingresos.**- son los que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la microempresa y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.



2. Costos y Gastos

Costos.- es el que mide el sacrificio económico que reportará un beneficio futuro, por consiguiente es capitalizable. En el caso de un producto, el costo de los materiales, de la mano de obra y de los costos indirectos de producción.

Gastos.- es el consumo de bienes o servicios necesarios para cumplir una función, como es el caso de los gastos de administración y de distribución.

SEGUNDO NIVEL:

SUBGRUPO

Está dado por la división racional de los grupos, efectuado bajo el criterio de uso generalizado así:

TRATÁNDOSE DEL ACTIVO

Se lo desagrega en base a la naturaleza de sus operaciones así:

- ♣ **Activo corriente.**- es el efectivo disponible sin ninguna restricción, o cualquiera otra partida de activo que se tenga para convertirse en efectivo o en otra partida similar, mercancías o servicios, dentro de un periodo relativamente corto, esto es en el ciclo normal de operación o un año o menos.
- ♣ **Activo no corriente.**- son los valores que la empresa posee o los adquirió con la finalidad de que presten un servicio a largo plazo o duradero. Esta clasificación incluye activos tangibles o intangibles, de operación o financieros ligados a la empresa.

TRATÁNDOSE DEL PASIVO

En la misma forma se lo clasifica en base a la naturaleza de sus operaciones en los siguientes grupos:



- ♣ **Pasivo corriente.**- grupo de deudas y obligaciones cuyo vencimiento opera dentro del año de asumidas se considera como tal a las exigibles al cierre del período contable o dentro del ciclo normal de operaciones.
- ♣ **Pasivo no corriente.**- abarca las deudas cuyos vencimientos se operan en fechas posteriores del año o del ciclo normal de operaciones. Comprende a todo el que no pueda ser clasificado como corriente.

TRATÁNDOSE DEL PATRIMONIO

Se lo desagrega bajo el criterio de inmovilidad así:

- ♣ **Capital.**- es el que está representado por todos los aportes de los socios o accionistas que puede ser en dinero, muebles, edificios, etc.
- ♣ **Reservas.**- constituye parte de las utilidades que, realizadas y retenidas, son aplicadas a un fin, que podrá ser específico, legal, coyuntural, permanente, o contable.
- ♣ **Resultados.**- consecuencia final de las operaciones desarrolladas durante un ejercicio contable. Se incluyen los resultados ordinarios y extraordinarios.

TRATÁNDOSE DE LOS INGRESOS

Se lo desagrega en:

- ♣ **Ingresos operativos.**- volumen de ingresos obtenidos por la empresa como resultado de su actividad típica.
- ♣ **Ingresos no operativos.**- se consideran cuando provengan estos de transacciones o hechos que caigan fuera de las actividades ordinarias y típicas de la misma y que no se pueda esperar razonablemente que ocurran con una determinada frecuencia.

TRATÁNDOSE DE LOS GASTOS

Se lo desagrega en:

- ♣ **Operacionales.**- corresponden a un periodo contable determinado y están vinculados con las operaciones normales del negocio.



- ♣ **No operacionales.**- comprenden los provenientes de actividades fuera de lo normalmente desarrolladas por la empresa y que por su carácter excepcional no se espera que ocurran con frecuencia.

TRATÁNDOSE DE LOS COSTOS

Se los desagrega en:

- ♣ **Costo de producción.**- costo directamente relacionado con la actividad productiva de la empresa en un periodo determinado. Incluyendo en ellos las materias primas, la mano de obra y los gastos de fabricación. Se lo denomina también costo de explotación, de elaboración o costo industrial.

3.2 LIBROS DE CONTABILIDAD EN EL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS

EL DIARIO GENERAL

Es la puerta de entrada al sistema contable y sirve para registrar las transacciones desdobladas en partida doble, es decir separando las cuentas y valores del débito y las cuentas y valores del crédito; el total del débito necesariamente será igual al total del crédito para mantener el principio de la partida doble.

MAYORIZACIÓN

Al hecho de trasladar la información del diario general al libro mayor, se denomina Mayorización o simplemente labor de pase. En ese procedimiento los valores que se registraron en el débito de una cuenta del diario general se trasladan al débito de la misma cuenta en el mayor general. Lo mismo sucede con las cuentas registradas en el lado del crédito. En el diario general las cuentas se registran indistintamente a medida que se presentan en las diferentes transacciones. No se puede obtener resultado alguno en cada una de ellas por cuanto es necesario tomar todos los valores registrados en la misma cuenta durante el proceso del diario general y obtener algún resultado.



3.3 PROCEDIMIENTOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS:

Los costos por procesos son en realidad promedios de costos diarios, semanales o mensuales. Con objeto de hacer resaltar esta característica de promedio, hay procedimientos que tienen que ser puestos de relieve en este momento, ellos son los siguientes:

1.- Los costos de los materiales, la mano de obra y la carga fabril se acumulan y contabilizan por etapas o procesos.

a) Costos de material.- no se hace distinción de clase alguna entre materiales directos e indirectos, pueden llevarse tarjetas de materiales y suministros para cada clase de materiales.

b) Costos de la mano de obra.- por lo general no se hace distinción de clase alguna entre mano de obra directa e indirecta. Las nóminas son preparadas por los departamentos o centros de producción y proporcionan el costo de mano de obra para la fabricación durante un periodo determinado.

c) Carga fabril.- en la contabilidad de costos por procesos los costos indirectos de fabricación pueden cargarse a los diferentes departamentos sobre su responsabilidad por consiguiente el prorrato se basaría en un parámetro como puede ser en función de las horas trabajadas, del área de cultivo, o a través del cálculo de la tasa predeterminada.

2.- La segunda característica de la contabilidad de costos por procesos nos indica que los costos son llevados tomando como base el tiempo no los trabajos esto es, que los costos de los materiales de la mano de obra y de la carga fabril se resume diaria, semanal o mensualmente según lo que exijan las necesidades de cada una de las empresas.

3.- La tercera característica de la contabilidad de costos por procesos se relaciona con el informe resumen de costo hecho diario, semanal o mensualmente esto es conocido como el estado de costos de producción, que cubre los costos de los



materiales de la mano de obra y la carga fabril para un periodo definido de tiempo a base departamental.

3.4 LA CONTABILIDAD DE LOS MATERIALES: ANÁLISIS Y DISTRIBUCIÓN

El control de los materiales se establece mediante la organización funcional y la asignación de responsabilidades a través del uso de modelos impresos, registros y asientos. El ciclo funcional del control de materiales cubre las actividades de una empresa desde el momento en que la fábrica los solicita y se colocan las órdenes de compra hasta que aquellos son usados en las actividades fabriles. Cinco actividades o funciones cubren este ciclo a saber:

1. Planeación y distribución de la producción de la fabrica
2. Compra de los materiales,
3. Recepción e inspección de los materiales
4. Almacenamiento y entrega de los materiales
5. Contabilización de las transacciones relacionadas con los materiales incluyendo los libros y registros del inventario continuo o perpetuo.

En el transcurso de las operaciones tienen que hacerse asientos para contabilizar la compra de los materiales, la devolución de éstos a los proveedores, el uso de los mismos en la producción, la devolución de los materiales sobrantes al almacén. También deben mantenerse registros de inventario continuo, todo esto estará a cargo de un personal dedicado al control de materiales. Su labor consiste en mantener al día el inventario perpetuo mediante la anotación en las fichas o tarjetas individuales que se llevan a las distintas clases de materiales de las recepciones, las entregas y los saldos de los mismos. Esta distribución funcional no está claramente definida en las organizaciones pequeñas, en las cuales un solo empleado puede tener a su cargo varias actividades pero lo que si se debe considerar es el ciclo de los materiales para su contabilización como sigue:

Resumen de la contabilización de materiales



Transacción	Asiento	Fuente del asiento
1. Compra de materia prima	Débito. Inventario de materia prima Crédito. Bancos, Cuentas o Documentos a pagar	<ul style="list-style-type: none">▪ Orden de compra▪ Factura del proveedor
2. Entrega de los materiales para la producción	Débito. Etapas de producción Crédito. Inventario de materia prima	<ul style="list-style-type: none">▪ Orden de requisición▪ Kárdex de existencias
3. Devolución de materiales a bodega	Débito. Inventario de materia prima Crédito. Etapas de producción	<ul style="list-style-type: none">▪ Kárdex de existencias
4. Devolución de materiales a un proveedor	Débito. Bancos, Cuentas o Documentos a pagar Crédito. Inventario de materia prima	<ul style="list-style-type: none">▪ Orden de compra▪ Recibo de material▪ Factura del proveedor

3.5 LA CONTABILIDAD DE LA MANO DE OBRA: ANÁLISIS Y DISTRIBUCIÓN

El costo de los servicios del trabajo puede ser clasificado como administrativo (funcionarios, ejecutivos y empleados de oficina), de ventas (vendedores) y manufacturero o fabril (trabajadores de producción). Existen algunas diferencias en la práctica respecto del pago de las diversas categorías de trabajadores. En general los funcionarios ejecutivos de oficina y el personal de ventas reciben su paga quincenal o mensual por medio de cheques. La nómina de este grupo puede ser contabilizada separadamente de los empleados a quienes se les paga por semanas. A los empleados de fábrica se les suele pagar a base de las horas de labor, a base de una tarifa por pieza (o destajo) y, en algunos casos, en un tanto por semana.

La base del pago a los trabajadores de la fábrica tiene influencia, sobre el método de determinar el importe que se les adeuda. A pesar de que los salarios de los que laboran a destajo se calculan a base del trabajo realizado, es necesario que estos



trabajadores tengan un control por medio de una planilla semanal de trabajo para que haya un registro semanal de horas para cumplimentar la legislación sobre los salarios y la jornada de labor. La mayoría de los trabajadores a quienes se les paga a base de horas usualmente registran el tiempo trabajado.

La contabilidad de la mano de obra puede ser dividida en dos fases:

- a) Registro de tiempo.- que es la anotación de las horas laboradas para calcular los salarios devengados por los trabajadores a quienes se les retribuye a base de horas; para determinar cuánto debe cargarse a las etapas, y como evidencia de que se están cumpliendo las leyes sobre los salarios y la jornada de labor. El registro de tiempo es una fase común de la contabilidad general y de la contabilidad de costos.
- b) Contabilidad de costos.- que se refiere a los modelos y los registros usados para calcular y distribuir la nómina y sus cargos a las diferentes producciones.

Contabilidad de costos de la nómina de producción.

El objetivo final de toda la contabilización de la nómina de la microempresa es determinar:

- 1) Cuanto debe pagarse a cada trabajador cada semana
- 2) Cómo este costo de la mano de obra debe ser distribuido entre los diferentes trabajos o productos.

Para cumplir con este objetivo final este sistema utilizará una planilla denominada "Planilla semanal de trabajo" el Rol de pagos y el Rol de provisiones, las dos últimas pertenecientes a la contabilidad general pero necesaria para incluirse en el sistema de costos por etapas en la producción hortícola.

Resumen de la contabilización de la mano de obra.

Transacción	Asiento	Fuente del asiento
1. Para anotar la nómina al fin de semana	Débito: Nómina Crédito: Impuestos por pagar; Retenciones por pagar; Nómina por pagar	<ul style="list-style-type: none">▪ Planilla semanal del trabajo▪ Rol de pagos▪ Rol de provisiones



2. Para realizar el rol y pagar los salarios	Débito: Nómina por pagar Crédito: Bancos	<ul style="list-style-type: none">▪ Rol de pagos▪ Rol de provisiones
3. Para registrar la distribución de la nómina	Débito: Etapas de la producción Crédito: Nómina	<ul style="list-style-type: none">▪ Planilla semanal del trabajo▪ Rol de pagos▪ Rol de provisiones

3.6 LA CONTABILIDAD DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN: ANÁLISIS Y DISTRIBUCIÓN

Para la conversión de los materiales en un producto terminado se necesitan, además de los costos de mano de obra, numerosos Costos Indirectos de Fabricación tales como, la fuerza o energía, el alumbrado, la calefacción, los seguros, las depreciaciones entre otros. El término CIF será usado para indicar el importe de la carga fabril o servicios de fábrica estimada que ha sido aplicada o cargada al costo de producción.

Los CIF pueden ser clasificados como CIF general y CIF departamental. Lo que se debe considerar para el análisis es como estos CIF están distribuidos en la producción hortícola, los costos fijos como la depreciación pueden existir aunque no haya producción, en este punto se debe tener en cuenta este elemento del costo para poder asignarlo de una manera razonable a la producción como se muestra a continuación.

Resumen de la contabilización de los CIF

Naturaleza de los CIF	Asiento	Fuente del asiento
1. Expiración de los gastos pagados por adelantado	Débito: CIF (Gastos de seguro) Crédito: Seguros	<ul style="list-style-type: none">▪ Documento en que se estipule el contrato



	prepagados	
2. Depreciación o cargos de valuación	Débito: CIF (Depreciación) Crédito: Depreciación acumulada	▪ Planilla mensual de depreciación de activos fijos
3. Costos indirectos que implican pagos en dinero	Débito: CIF (Estivajes) Crédito: Cuentas a pagar	▪ Contrato
4. Para registrar la distribución de los CIF	Débito: Etapas de la producción Crédito: CIF (Depreciación)	▪ Planilla para asignar los costos indirectos de fabricación

3.7 OTRAS CUENTAS QUE INTERVIENEN EN EL CICLO DE PRODUCCIÓN

PREPARACIÓN DEL TERRENO.- esta cuenta comprende la acumulación del costo de todas las actividades realizadas para obtener un terreno en condiciones favorables y adecuadas para el desarrollo de los cultivos como son: desfonde (arada), desinfección, gradeo, rastrillado, apisonado (trilleo) entre otras y dejar la tierra lista para la siembra.

Debe: se registrará el costo de las actividades desarrolladas para obtener un área de cultivo en óptimas condiciones.

Haber: por la transferencia del costo de la primera etapa a la segunda etapa con el propósito de ir acumulando el costo de producción total.

Saldo: deudor cuando se están acumulando costos correspondientes a esta etapa, se cierra con la transferencia del costo a la etapa continua.

SIEMBRA.- esta cuenta comprende el costo total de la etapa de la preparación del terreno más la acumulación de los elementos del costo que intervengan en las



actividades realizadas durante la siembra, mediante cualquier sistema utilizado como puede ser al voleo, al chorrillo o a golpes.

Debe: se registrará el costo de la etapa anterior más todas las actividades que implique la siembra de las semillas o almácigos dependiendo del producto hortícola.

Haber: por la transferencia del costo total de la segunda etapa a la tercera etapa con el propósito de ir acumulando el costo de producción total.

Saldo: deudor cuando se están acumulando costos correspondientes a esta etapa, se cierra con la transferencia del costo a la etapa continua.

CUIDADO Y MANTENIMIENTO.- esta cuenta comprende el costo total de la siembra más la acumulación del costo de todas las actividades realizadas como: abonado de superficie, escarda (deshierba), poda de árboles en el caso que se trate de árboles frutales, riego, cobertura, control de plagas y enfermedades entre otras para mantener los cultivos en optimas condiciones hasta el momento de la cosecha.

Debe: se registrará el costo de la etapa anterior más las actividades que impliquen el cuidado y mantenimiento de los productos hortícolas sembrados.

Haber: por la transferencia del costo total de la tercera etapa a la cuarta etapa con el propósito de ir acumulando el costo de producción total.

Saldo: deudor cuando se están acumulando costos correspondientes a esta etapa, se cierra con la transferencia del costo a la etapa continua.

COSECHA Y ALMACENAMIENTO.- esta cuenta comprende la acumulación del costo de la etapa anterior más el costo de todas las actividades realizadas en la cosecha y almacenamiento de los productos hortícolas. Esta cuenta es la que refleja el costo total de producción de un producto hortícola para posteriormente destinarlo a la venta.

Debe: registrará el costo de la etapa anterior más el costo de las actividades que impliquen la cosecha y almacenamiento de los productos hortícolas.



Haber: por la transferencia del costo de esta etapa (costo de producción total) a existencias o productos hortícolas en stock.

Saldo: deudor cuando se acumulan los costos de la etapa, se salda con la transferencia del costo a existencias.

PRODUCTOS HORTÍCOLAS EN STOCK.- en esta cuenta se engloban las existencias de las diferentes variedades de productos hortícolas que oferta la microempresa, los mismos que han sido cosechadas y se encuentran en canastas, cestas, bolsas, o cajas y están disponibles para la venta.

Debe: se registrará los productos listos para la venta y que pueden ser despachados al consumidor los cuales se encuentran en bodega, se asignará al precio de costo que arroje la planilla totalizadora de costo por producto.

Haber: se registrará por el valor de costo cuando los productos salgan de bodega ya sea por concepto de: ventas, consumo o siembra al igual que en el momento de cierre del ejercicio.

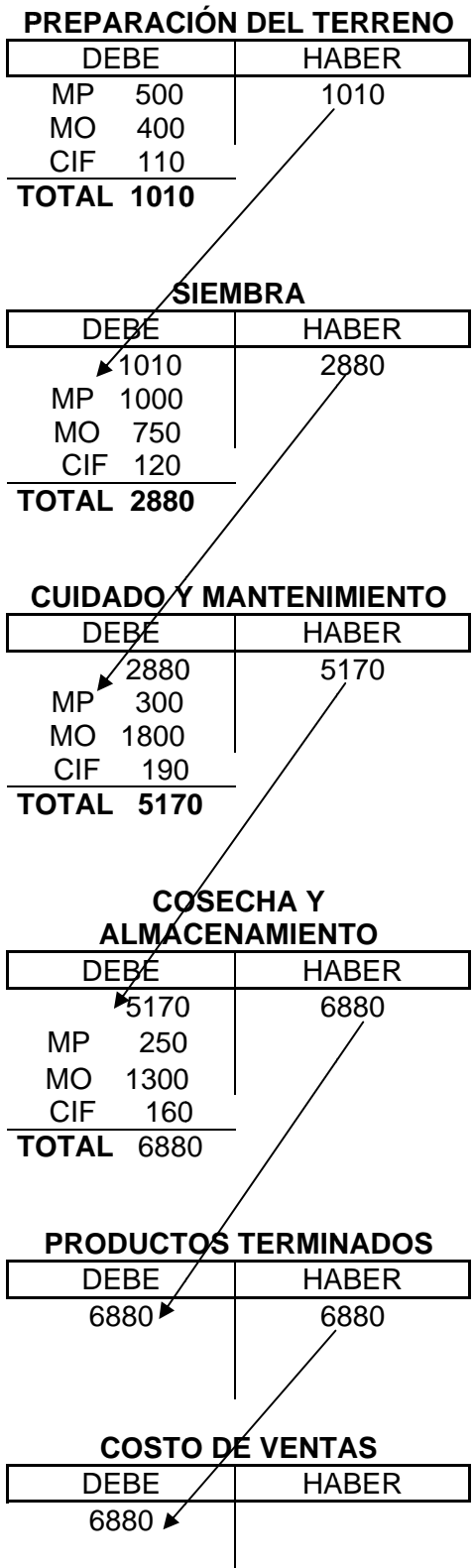
Saldo: deudor cuando se dispone de productos en bodega, los cuales son constatados por medio de un inventario físico.

3.8 TRATAMIENTO DE LAS TRANSFERENCIAS INTERDEPARTAMENTALES

Algunas empresas cuentan con un informe de costos de producción separado para cada departamento, en el cual son anotados los costos de materiales mano de obra y carga fabril de ese departamento en particular. Este informe sumario mostrará las transferencias interdepartamentales o en este caso de una etapa a otra. El tratamiento contable más sencillo aparece mostrado en la siguiente ilustración en la cual los datos de costos supuestos son mostrados en corriente continua de un trabajo completado y transferido a otro.



CICLO DE PRODUCCIÓN DE AJOS:





3.9 ESTADO DE COSTOS POR PROCESO

Nos permite presentar de una manera clara el costo de los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación que fueron utilizados en una etapa determinada, que es considerada como el costo de la transformación, el costo de transferencia que es el costo acumulada de los procesos o etapas anteriores, y el inventario final en proceso de la etapa.

**“LOS MEJORES VEGETALES”
ESTADO DE COSTOS DE PROCESO No.-----
DEL --- AL --- DE ---- DEL 2010**

Materia Prima	XXX
Mano de Obra	XXX
CIF	<u>XXX</u>
Costo de Transformación Proceso No. ----	XXX
(-) Costo de Transferencia Proceso No. ---	XXX
Inventario Final del Proceso No ---	XXX

ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

Nos permite visualizar el costo de producción de un bien determinado, el costo de los materiales usados, la mano de obra utilizada y los costos indirectos de fabricación utilizada, el inventario de productos en proceso, y el inventario de los productos terminados.

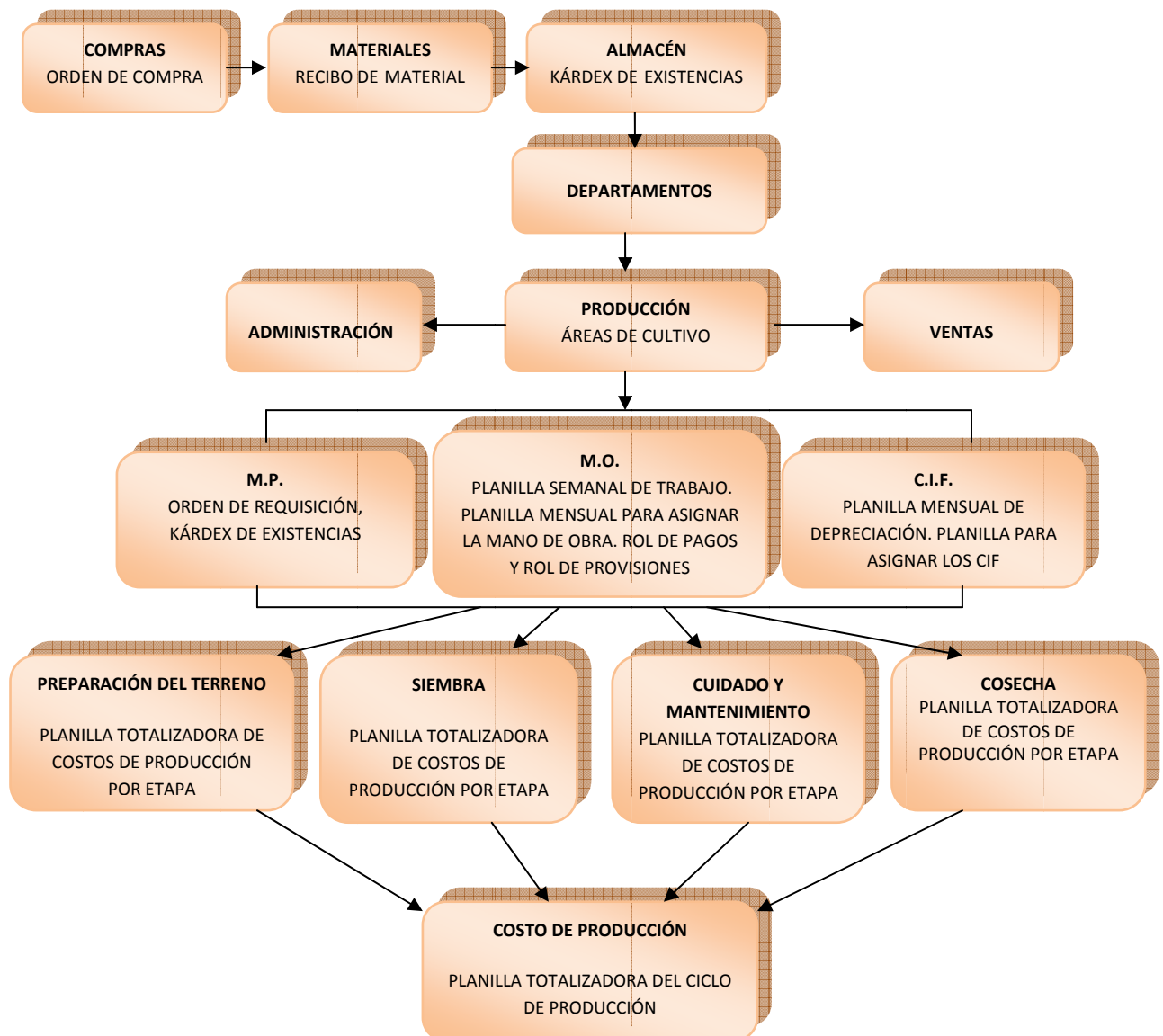
**“LOS MEJORES VEGETALES”
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
DEL --- AL --- DE ---- DEL 2010**

(+) Materia Prima Consumida	XXX
(+) Mano de Obra Utilizada	XXX
(+) C.I.F.	<u>XXX</u>
(=) Costo de Producción	XXXX
(-) Inventario Final de Productos en Proceso	<u>XXX</u>
(=) Costo de Productos Terminados	XXXX
(-) Inventario Final de Productos Terminados	<u>XXX</u>
(=) Costo de Producción	XXXX



3.10 CICLO DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS: PLANILLAS PARA EL CONTROL DE LOS COSTOS ORIGINADOS EN LA HORTICULTURA

El ciclo cubre la conversión de las materias primas o los materiales en un producto terminado vendible teniendo en cuenta que los costos se acumulan por etapas durante un período perfectamente definido, este ciclo consta de tres partes: 1) mediante los modelos de fichas usadas para recopilar los costos en una etapa; 2) mediante los asientos de contabilidad hechos para anotar los costos de producción de un bien específico y 3) mediante el estado de costos de producción, en este punto nos ocuparemos del diseño de fichas o planillas que se usen en el ciclo de producción como se manifiesta a continuación:





CONTROL DE MATERIALES

Con la utilización de planillas se pretende tener un control óptimo de las materias primas, según el cual, mediante una clasificación de las mismas y el empleo de fichas o cuentas de almacén para cada una de las clases de materiales, se determinan responsabilidades y se consiguen costos correctos de entrada y de salida. Por medio de estas fichas se cuidará de que estén disponibles en tiempo oportuno las debidas cantidades de materia prima, así como también que el capital invertido en materiales quede reducido en la cantidad mínima compatible con los intereses de la empresa.

“ORDEN DE COMPRA”

El pedido al proveedor u orden de compra es un modelo preparado por el departamento de compras autorizando al proveedor que embarque los materiales. Además del original, que se envía al abastecedor se hacen copias suficientes para satisfacer las necesidades de los departamentos interesados. Una copia se envía por lo regular al departamento de recepción con objeto de que este pueda conocer que materiales se espera recibir. Si solo se consignan las partidas omitiéndose las cantidades la copia se denomina informe de recepción ciego; el departamento de recepción tiene que escribir en ella las cantidades de materiales recibidos y devolverla luego al departamento de compras.

“RECIBO DE MATERIAL”

El informe de recepción es el modelo preparado para mostrar la cantidad y la clase de material recibido en cumplimiento de órdenes de compra específicas. El procedimiento seguido para preparar este informe puede ser:

Un examen hecho por el empleado encargado de la recepción o sus ayudantes para pesar o contar el material recibido en la preparación de un informe indicando la fecha de recepción, de quien recibió el material, el medio de transporte utilizado, los cargos, el número del pedido, el número de paquetes, la cantidad, la



descripción y la identificación por el nombre del empleado que recibió el material y del que lo comprobó. El informe se realiza por duplicado.

“KÁRDEX DE EXISTENCIAS”

El Kárdex de existencias se encarga de mantener en forma óptima las existencias en los almacenes de las herramientas, materias primas y los productos terminados. Si no se tiene registros históricos de los productos existentes en la entidad generalmente hay que hacer un inventario físico de todo el contenido que se tiene en bodega clasificando los productos por sus características, y determinar un valor de medida, la cantidad, el precio unitario y el costo total que representan, esta información pasaría a ser el inventario inicial con que se parte, de ahí los movimientos por nuevas entradas o salidas de los productos registrados preverán para que la organización cuente con un inventario suficiente para satisfacer sus necesidades, esto evitará la escasez o retraso de la producción por falta de materiales, y en el caso de los productos terminados la pérdida de clientes y pérdidas financieras.

“ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES DE PRODUCCIÓN”

Es el formulario mediante el cual se controla el uso de los materiales existentes en la entidad, la persona encargada del almacén es responsable de la custodia y del adecuado almacenamiento, protección y salida de todas las materias primas y materiales necesarios para un trabajo específico en un área determinada. La salida debe ser realizada por medio de una orden de requisición de materiales, que registrará los movimientos indicando el número de orden o el departamento que solicita los artículos, la cantidad, la descripción, el costo unitario y el costo total de los artículos despachados.

El costo que figura en el orden de requisición de materiales es la cantidad que se carga a producción por los materiales utilizados, de ahí la importancia de la planilla que contribuye al cálculo del costo total de los materiales en un ciclo de producción.



CONTROL DE LA MANO DE OBRA

De igual manera con la utilización de planillas se pretende tener un control adecuado para determinar el valor de la mano de obra aplicado a los distintos productos. Para realizar los cargos respectivos por mano de obra se deberá conocer la utilización del personal en las diversas tareas. La información de utilización de mano de obra se hace imprescindible, no solamente para determinar los cargos contables, sino también para efectuar el pago. Obtener los resultados por mano de obra en un ciclo de producción completo, podrá servir como referencia de costo en un área determinada para producciones sucesivas, salvo cambios importantes de la operatoria.

“PLANILLA SEMANAL PARA EL CONTROL DE LA MANO DE OBRA”

Esta es la planilla mediante la cual se controla las horas diarias laboradas por los trabajadores en un área de cultivo y las diferentes actividades desarrolladas. Esta planilla es única para cada trabajador con el fin de controlar la eficiencia y eficacia del trabajo realizado en cada actividad designada. La planilla semanal de trabajo controla diariamente a los empleados, su horario de entrada y salida. Este procedimiento provee el registro del total de horas trabajadas cada día por cada empleado y suministra, de esta forma, una fuente confiable para el cálculo y el registro de la nómina.

“PLANILLA MENSUAL PARA ASIGNAR LAS HORAS DE MANO DE OBRA”

Esta es la planilla mediante la cual se registra las horas de mano de obra utilizadas en los cultivos de los productos hortícolas en sus diferentes etapas, en esta se recopila la información que arrojen las planillas semanales para el control de la mano de obra por trabajador, la elaboración de esta planilla se debe realizar



para cada producción específica con el fin de crear antecedentes de la mano de obra utilizadas en la producción de un determinado producto hortícola.

“ROL DE PAGOS”

Es el documento de carácter laboral que otorga la microempresa al trabajador bajo su cargo, el mismo que certifica el pago de dinero que se entrega a los empleados o trabajadores por los servicios que prestan a la entidad al final de un periodo determinado que es de un mes el mismo que debe ser impreso teniendo en cuenta los requisitos que señala el dispositivo legal para la elaboración de un Rol de Pagos, la persona encargada ya sea un contador o un analista de nómina debe contar con toda la información respecto a los ingresos que perciben los empleados.

“ROL DE PROVISIONES MENSUALES”

Es el formulario que sirve para registrar las provisiones de los beneficios sociales que tienen derecho los trabajadores, y que son los rubros que los empleadores deben provisionar mensualmente a sus trabajadores. Para el cálculo de las provisiones se debe contar con la información de los sueldos ganados por los trabajadores que deben constar en el rol de pagos, de modo que, cuando llegue la fecha de pago ya haya constancia en el pasivo de la contabilidad de la entidad.

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Para el control de los Costos Indirectos de Fabricación, el sistema englobará al grupo de cuentas que no pueden ser identificadas exclusivamente con un centro de costo como la depreciación, y el pago de los servicios de fábrica mediante dos planillas básicas, la primera para controlar la depreciación de todos los activos fijos y la segunda para cargar este costo y el costo de los servicios de fábrica (agua, luz, etc.) a la producción en un área establecida mediante una equivalencia



de las horas totales laboradas en esta área, todo esto con el fin de poner énfasis en el análisis de este importante elemento del costo de producción y poder asignar un costo razonable a las etapas correspondientes en las que se encuentre un determinado producto hortícola.

“PLANILLA MENSUAL DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS”

Es la planilla mediante la cual se controla el desgaste de los activos fijos que la entidad posee, tal desgaste constituye parte de los costos indirectos de producción a través de las depreciaciones de los activos fijos. Esta planilla es única para englobar a todos los activos con los que se labora en el área de producción, con el fin de controlar el desgaste asignando este a las diferentes etapas en la producción hortícola.

“PLANILLA MENSUAL PARA ASIGNAR LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN”

Esta planilla nos permite englobar todos los costos indirectos de fabricación como el costo por lubricantes, depreciaciones, servicios básicos, combustibles, etc., que se consumen mes a mes y poder asignar un costo razonable en función de un parámetro que en nuestro caso es de acuerdo a las horas de trabajo utilizadas en la etapa correspondiente en que se encuentre un determinado producto hortícola.

“PLANILLA TOTALIZADORA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN POR ETAPA”

Esta planilla es única para cada etapa de producción, mediante la cual se acumula el costo total de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que han intervenido en una etapa específica, esta acumulación es el resultado del análisis de las planillas que controlan los movimientos de los elementos del costo y que están plenamente identificadas con el producto hortícola.



“PLANILLA TOTALIZADORA DEL CICLO DE PRODUCCIÓN”

Esta es la planilla que resume el costo que se ha incurrido en cada una de las etapas de producción y nos permite obtener así el costo total del producto hortícola analizado, de la misma manera la planilla totalizadora nos permite conocer la cantidad de producción obtenida del área de cultivo como resultado de la explotación. La cantidad obtenida puede ser medida en unidades, cajas, cestas, canastas o quintales dependiendo del producto que se explote y consecuentemente nos permite obtener el costo unitario de las unidades, cajas, canastas o quintales de este producto mediante la relación del costo total de la producción para las unidades obtenidas.



CAPÍTULO 4
COSTO REAL DE LA PRODUCCIÓN HORTÍCOLA POR ÁREAS DE CULTIVO

4.1 Descripción de la producción:

La producción hortícola de la entidad se desarrolla en cinco áreas de cultivo que no tienen un nombre específico mas por motivo de nuestro análisis las denominaremos como se describen a continuación:

DESCRIPCIÓN	NOMBRE	DIMENSIÓN APROXIMADA	PRODUCTO SEMBRADO
Área No 1	A		Papa
Área No 2	B		Col
Área No 3	C		Zanahoria
Área No 4	D		Remolacha
Área No 5	E		Lechuga

Para la preparación del terreno de las áreas de cultivo se utiliza sistemas de labranza manual y mecanizados dependiendo el lote de producción. La labranza manual se basa en el trabajo del hombre y la tracción animal, en donde se utiliza principalmente el arado y se complementa con labores manuales para sacudir los terrones. Para la siembra se trata en lo posible utilizar abonos orgánicos para que la tierra no se dañe con las sucesivas producciones, de la misma manera luego de la siembra se cuida los cultivos con elementos en lo posible naturales como compuestos de ají y plantas, o agua preparada con jabón para fumigar a los productos y solo en producciones que requieran se utiliza los químicos, para la cosecha se utilizan canastas, sacos, entre otros dependiendo el producto que se trate.



“La producción hortícola en todos los casos se desarrolla de la misma forma para todos los productos en las distintas áreas, para nuestro caso práctico analizaremos los costos del ciclo de producción de las papas por ser el más significativo dentro de la producción”.

La entidad durante el tiempo analizado que comprende de Noviembre a Abril ha realizado desembolsos de dinero como es habitual en su proceso productivo con la característica de que estos desembolsos de dinero están en base a la experiencia que tiene ya que trabaja años en la producción hortícola y prácticamente de forma intuitiva saben lo que necesitan los cultivos para que estén en óptimas condiciones. Los dueños calculan solo el gasto directo que se realiza para la producción hortícola en cuanto a la compra de insumos como abonos, semillas, fungicidas, etc., y que se van a compensar con las utilidades de la venta de la producción y no tiene en cuenta detalladamente el costo de la mano de obra ni de los CIF que se utiliza para la producción hortícola razón por la cual deja a lado importantes rubros de costos de producción.

Por esta razón en el presente caso práctico analizaremos los costos que se toman en cuenta y calcularemos los que no están implícitos en la producción hortícola y que son básicamente:

El pago de sueldos y salarios \$ 250,00 al mes de cada persona, el que no se toma en cuenta ya que la producción la realizan los mismos integrantes de la familia pero se pagaría a otras personas si no fueran ellas es por esta razón que se cargara un costo a la producción hortícola suponiendo la remuneración que recibiría esta persona por su trabajo.

La depreciación de los activos fijos (cerca, bodega, herramientas etc.) y de los semovientes (bueyes) el porcentaje a depreciar se tomara de acuerdo a normas de contabilidad dependiendo el activo que se analice. Se tomara como costo definitivo o estable para la depreciación el costo de mercado de los activos y de



los bueyes tomando en consideración las características de todos ellos, los valores a depreciar serán el resultado de aplicar el método de depreciación de línea recta.

La microempresa denominada “Los mejores vegetales” de la señora Rosa Baculima presenta la siguiente información de activos para la producción:

MATERIA PRIMA

Descripción	Unidad de medida	Cantidad	Costo unit.	Costo total
Semilla de papas	Quintal	9	30	270
Abono de pollo	Quintal	100	1	100
Fertilizantes fungicidas:				
Úrea	Quintal	50	10	500
Simoxapac	Frasco	3	5,3	15,9
Evergreen	Frasco	3	4	12
Acroplant	Frasco	3	13,8	41,4
Cyberpac	Frasco	3	2,2	6,6
Best-k	Frasco	3	3,9	11,7
Envases:				0
Saquillos	Unidades	500	0,1	50
Soguillas	Unidades	500	0,07	35

MANO DE OBRA

Departamento	Descripción	Sueldo
Producción	Sr. Alejandro Baculima	250
Producción	Sra. Rosa Quishpi	250
Producción	Sra. Rosa Baculima	250



ACTIVOS SUJETOS A DEPRECIACIÓN

Descripción	Cantidad	Costo	Costo total	Vida útil
Bodega	1	5000	5000	20 años
Cerca	5	360	1800	10 años
Semovientes (toros)	2	400	800	5 años
Maquinaria:				
Motor de ½	1	450	450	5 años
Herramientas:			0	
Yugo	1	40	40	3 años
Arado	1	40	40	3 años
Picos	8	8,5	68	3 años
Lampas	8	6	48	3 años
Mangueras	10	5	50	3 años
Azadones	9	5	45	3 años
Barretas	5	10,4	52	3 años
Machetes	5	6	30	3 años
Tijeras	4	5	20	3 años
Lampones	10	7,5	75	3 años
Bombas	4	17,5	70	3 años
Rastrillos	4	5	20	3 años
Baldes	10	2,8	28	3 años

4.2 CICLO DE PRODUCCIÓN DE LAS PAPAS (CHOLAS)

1.- **Nov. 16** Para la preparación del terreno del área "A" en donde se producirán papas cholas se alquila para arar al Sr Rogelio Mora 6 horas del tractor a \$14 la hora.

2.- **Nov. 18** Para cruzar la tierra y dejarla limpia de terrones y sacar las hierbas que dejó la arada se necesita 6 personas durante 3 días el costo de la mano de obra de los trabajadores adicionales es de \$ 10. Se solicitan 6 picos.

3.- **Nov. 30** Se pagan sueldos del mes \$ 250 c/u.

4.- **Nov. 30** Se paga servicios básicos \$ 22.

5.- **Dic. 2** Para la siembra de las papas se solicita a bodega 38 quintales de abono de pollo, 9 quintales de semilla de papa, 1 arado, 1 yugo, 2 azadones, 2 canastas



y, se utiliza la yunta durante un día para realizar surcos donde se depositará la semilla de papa junto con el abono y para cubrirla con la tierra se utilizan 4 trabajadores durante todo el día, el costo de la mano de obra del trabajador adicional es de \$10.

6.- Dic. 15 Se realiza la limpieza del canal de riego durante un medio día y se utilizan tres trabajadores. Se solicita a bodega 3 machetes y tres picos.

7.- Dic. 30 Se realiza actividades de riego (natural) en el área para mantener la humedad suficiente para el crecimiento de las papas y se realiza una revisión general para verificar alguna anomalía, en esta actividad se utiliza un trabajador durante 4 horas.

8.- Dic. 30 Se pagan sueldos del mes \$ 250 c/u.

9.- Dic. 30 Se paga servicios básicos \$ 18.

10.- Ene. 4 Cuando la planta alcanza los 12 a 15cm de altura se realiza actividades de rascadillo para quitar las hierbas que crecen junto a los tallos de las plantas en esta actividad se utiliza 7 personas durante todo el día y se solicita a bodega 7 azadones, el costo de la mano de obra de los trabajadores adicionales es de \$ 40.

11.- Ene. 6 Para evitar la lancha (hongos) y el control de moscas se realiza la primera fumigación de las plantas para lo cual se solicita a bodega 250 litros de agua preparada con un frasco de Simoxapac y Evergreen, 3 bombas para fumigar y se utilizan 3 trabajadores durante un medio día.

12.- Ene. 11 Para quitar definitivamente todas las hierbas que crecen alrededor de las plantas (deshierba) se solicita a bodega 7 lampones y se utiliza 7 personas un día y medio. El costo adicional es de \$ 60.

13.- Ene. 13 Se realiza actividades de riego (natural) en el área para mantener la humedad suficiente para el crecimiento de las papas y se realiza una revisión general para verificar alguna anomalía, en esta actividad se utiliza un trabajador durante 4 horas.

14.- Ene. 27 Se realiza actividades de riego (natural) en el área para mantener la humedad suficiente para el crecimiento de las papas y se realiza una revisión



general para verificar alguna anomalía, en esta actividad se utiliza un trabajador durante 4 horas.

15.- Ene. 31 Se pagan sueldos del mes \$ 250 c/u.

16.- Ene. 31 Se paga servicios básicos \$ 25.

17.- Feb. 1 Para combatir plagas como larvas de moscas, insectos y gusanos de hojas se realiza la segunda fumigada para lo cual se solicita a bodega 500 litros de agua preparada con Acroplant y Cyberpac, 3 bombas para fumigar y se utilizan 3 trabajadores durante un medio día.

18.- Feb. 5 Se realiza la limpieza del canal de riego durante un medio día y se utilizan tres trabajadores. Se solicita a bodega 3 machetes y tres picos.

19.- Feb. 8 Para proteger que las raíces no salgan a la superficie y lograr mayor espacio para el crecimiento de las papas se realiza el aporque de tierra alrededor de los tallos para esta actividad se solicita a bodega 6 lampones y se utiliza 6 trabajadores durante un día, el costo de la mano de obra de los trabajadores adicionales es de \$ 36.

20.- Feb. 9 Para lograr que las papas tengan un desarrollo óptimo se coloca Urea alrededor de los tallos de las plantas y se solicita a bodega 30 sacos de Urea y tres baldes en esta actividad se utiliza 3 trabajadores durante un medio día.

21.- Feb. 16 Se realiza actividades de riego (natural) en el área para mantener la humedad suficiente para el crecimiento de las papas y se realiza una revisión general para verificar alguna anomalía, en esta actividad se utiliza un trabajador durante 4 horas.

22.- Feb. 22 Para lograr que se concentre más nutrientes en los tubérculos se rompen las flores de la planta, para esta actividad se utilizan tres trabajadores durante un medio día.

Para esta actividad se solicita tres tijeras y 3 sacos.

23.- Feb. 26 Para lograr el engrose de los tubérculos (papas) se realiza la tercera fumigada para lo cual se solicita a bodega 500 litros de agua preparada con Best-K y tres bombas, se utiliza tres trabajadores durante un medio día.

24.- Feb. 28 Se pagan sueldos del mes \$ 250 c/u.

25.- Feb. 28 Se paga servicios básicos \$ 23.



26.- Mar. 1 Se realiza actividades de riego (natural) en el área para mantener la humedad suficiente para el crecimiento de las papas y se realiza una revisión general para verificar alguna anomalía, en esta actividad se utiliza un trabajador durante 4 horas.

27.- Mar. 15 Se realiza actividades de riego (natural) en el área para mantener la humedad suficiente para el crecimiento de las papas y se realiza una revisión general para verificar alguna anomalía, en esta actividad se utiliza un trabajador durante 4 horas.

28.- Mar. 30 Se pagan sueldos del mes \$ 250 c/u.

29.- Mar. 30 Se paga servicios básicos \$ 19.

30.- Abr. 5 Se realiza la limpieza del canal de riego durante un medio día y se utilizan tres trabajadores. Se solicita a bodega 3 machetes y tres picos.

31.- Abr. 12 Para la cosecha de las papas que han llegado a la madurez se solicita a bodega 6 azadones, 6 baldes, 200 saquillos, 200 soguillas y dos carretillas, se utilizan ocho trabajadores durante una semana y tres la siguiente semana, el costo de la mano de obra de los trabajadores adicionales es de \$ 300.

32.- Abr. 12 Se contrata una camioneta para transportar los productos cosechados a bodega para su almacenaje, su costo es de \$ 25.



MICROEMPRESA "LOS MEJORES VEGETALES" PLANILLA SEMANAL DE TRABAJO

RESPONSABLE: Rosa Baculima

TRABAJADOR: Sr. Alejandro Baculima

DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO					HORAS		TOTAL HORAS
DÍA	Área	Mañana	Área	Tarde	Mañana	Tarde	
Miércoles 18 nov	A	Cruzar la tierra, trilleo	A	Cruzar la tierra, trilleo	4	4	8
Jueves 19 nov	A	Cruzar la tierra, trilleo	A	Cruzar la tierra, trilleo	4	4	8
Viernes 20 nov	A	Cruzar la tierra, trilleo	A	Cruzar la tierra, trilleo	4	4	8
Miércoles 2 dic	A	Siembra	A	Siembra	4	4	8
Martes 15 dic	A	Limpieza del canal de riego			4		4
Lunes 4 ene	A	Rascadillo	A	Rascadillo	4	4	8
Miércoles 6 ene	A	Primera fumigación			4		4
Lunes 11 ene	A	Deshierba	A	Deshierba	4	4	8
Martes 12 ene	A	Deshierba			4		4
Lunes 1 feb	A	Segunda fumigada			4		4
Viernes 5 feb	A	Limpieza del canal de riego			4		4
Lunes 8 feb	A	Aporque de la tierra	A	Aporque de la tierra	4	4	8
Martes 9 feb	A	Abonado de urea			4		4
Lunes 22 feb	A	Corte de flores			4		4
Viernes 26 feb	A	Tercera fumigada			4		4
Lunes 5 abr	A	Limpieza del canal de riego			4		4
Lunes 12 abr	A	Cosecha de papas	A	Cosecha de papas	4	4	8
Martes 13 abr	A	Cosecha de papas	A	Cosecha de papas	4	4	8
Miércoles 14 abr	A	Cosecha de papas	A	Cosecha de papas	4	4	8
Jueves 15 abr	A	Cosecha de papas	A	Cosecha de papas	4	4	8
Viernes 16 abr	A	Cosecha de papas	A	Cosecha de papas	4	4	8
Lunes 19 abr	A	Cosecha de papas	A	Cosecha de papas	4	4	8
Martes 20 abr	A	Cosecha de papas	A	Cosecha de papas	4	4	8
Miércoles 21 abr	A	Cosecha de papas	A	Cosecha de papas	4	4	8
Jueves 22 abr	A	Cosecha de papas	A	Cosecha de papas	4	4	8
Viernes 23 abr	A	Cosecha de papas	A	Cosecha de papas	4	4	8
TOTAL							172

MICROEMPRESA "LOS MEJORES VEGETALES"



Universidad de Cuenca

PLANILLA SEMANAL DE TRABAJO

RESPONSABLE: Rosa Baculima

TRABAJADOR: Sra. Rosa Quishpi

DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO					HORAS		TOTAL HORAS
DÍA	Área	Mañana	Área	Tarde	Mañana	Tarde	
Miércoles 18 nov	A	Cruzar la tierra, trilleo	A	Cruzar la tierra, trilleo	4	4	8
Jueves 19 nov	A	Cruzar la tierra, trilleo	A	Cruzar la tierra, trilleo	4	4	8
Viernes 20 nov	A	Cruzar la tierra, trilleo	A	Cruzar la tierra, trilleo	4	4	8
Miércoles 2 dic	A	Siembra	A	Siembra	4	4	8
Martes 15 dic	A	Limpieza del canal de riego			4		4
Lunes 4 ene	A	Rascadillo	A	Rascadillo	4	4	8
Miércoles 6 ene	A	Primera fumigación			4		4
Lunes 11 ene	A	Deshierba	A	A	4	4	8
Martes 12 ene	A	Deshierba			4		4
Lunes 1 feb	A	Segunda fumigada			4		4
Viernes 5 feb	A	Limpieza del canal de riego			4		4
Lunes 8 feb	A	Aporque de la tierra	A	Aporque de la tierra	4	4	8
Martes 9 feb	A	Abonado de urea			4		4
Lunes 22 feb	A	Corte de flores			4		4
Viernes 26 feb	A	Tercera fumigada			4		4
Lunes 5 abr	A	Limpieza del canal de riego			4		4
Lunes 12 abr	A	Cosecha de papas	A	Cosecha de papas	4	4	8
Martes 13 abr	A	Cosecha de papas	A	Cosecha de papas	4	4	8
Miércoles 14 abr	A	Cosecha de papas	A	Cosecha de papas	4	4	8
Jueves 15 abr	A	Cosecha de papas	A	Cosecha de papas	4	4	8
Viernes 16 abr	A	Cosecha de papas	A	Cosecha de papas	4	4	8
Lunes 19 abr	A	Cosecha de papas	A	Cosecha de papas	4	4	8
Martes 20 abr	A	Cosecha de papas	A	Cosecha de papas	4	4	8
Miercoles 21 abr	A	Cosecha de papas	A	Cosecha de papas	4	4	8
Jueves 22 abr	A	Cosecha de papas	A	Cosecha de papas	4	4	8
Viernes 23 abr	A	Cosecha de papas	A	Cosecha de papas	4	4	8
TOTAL							172

MICROEMPRESA "LOS MEJORES VEGETALES"
PLANILLA SEMANAL DE TRABAJO



RESPONSABLE: Rosa Baculima

TRABAJADOR: Sra. Rosa Baculima

DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO					HORAS		TOTAL HORAS
DÍA	Área	Mañana	Área	Tarde	Mañana	Tarde	
Miércoles 18 nov	A	Cruzar la tierra, trilleo	A	Cruzar la tierra, trilleo	4	4	8
Jueves 19 nov	A	Cruzar la tierra, trilleo	A	Cruzar la tierra, trilleo	4	4	8
Viernes 20 nov	A	Cruzar la tierra, trilleo	A	Cruzar la tierra, trilleo	4	4	8
Miércoles 2 dic	A	Siembra	A	Siembra	4	4	8
Martes 15 dic	A	Limpieza del canal de riego			4		4
Miércoles 30 dic	A	Riego del área			4		4
Lunes 4 ene	A	Rascadillo	A	Rascadillo	4	4	8
Miércoles 6 ene	A	Primera fumigación			4		4
Lunes 11 ene	A	Deshierba	A	Deshierba	4	4	8
Martes 12 ene	A	Deshierba			4		4
Miércoles 13 ene	A	Riego del área			4		4
Miércoles 27 ene	A	Riego del área			4		4
Lunes 1 feb	A	Segunda fumigada			4		4
Viernes 5 feb	A	Limpieza del canal de riego			4		4
Lunes 8 feb	A	Aporque de la tierra	A	Aporque de la tierra	4	4	8
Martes 9 feb	A	Abonado de urea			4		4
Martes 16 feb	A	Riego del área			4		4
Lunes 22 feb	A	Corte de flores			4		4
Viernes 26 feb	A	Tercera fumigada			4		4
Lunes 1 mar	A	Riego del área			4		4
Lunes 15 mar	A	Riego del área			4		4
Lunes 5 abr	A	Limpieza del canal de riego			4		4
Lunes 12 abr	A	Cosecha de papas	A	Cosecha de papas	4	4	8
Martes 13 abr	A	Cosecha de papas	A	Cosecha de papas	4	4	8
Miércoles 14 abr	A	Cosecha de papas	A	Cosecha de papas	4	4	8
Jueves 15 abr	A	Cosecha de papas	A	Cosecha de papas	4	4	8
Viernes 16 abr	A	Cosecha de papas	A	Cosecha de papas	4	4	8
Lunes 19 abr	A	Cosecha de papas	A	Cosecha de papas	4	4	8
Martes 20 abr	A	Cosecha de papas	A	Cosecha de papas	4	4	8
Miercoles 21 abr	A	Cosecha de papas	A	Cosecha de papas	4	4	8
Jueves 22 abr	A	Cosecha de papas	A	Cosecha de papas	4	4	8
Viernes 23 abr	A	Cosecha de papas	A	Cosecha de papas	4	4	8
TOTAL							196



MICROEMPRESA "LOS MEJORES VEGETALES"

PLANILLA DE RESUMEN DE LAS HORAS DE MANO DE OBRA TRABAJADAS

ÁREA DE CULTIVO: A

SEMBRADO: Papa Chola

FECHA	ETAPA	DESCRIPCIÓN	Semana 1	Semana 2	Semana 3	Semana 4	Horas laboradas	Costo por hora	Costo total
Nov. 30	1	Sr. Alejandro Baculima			24		24	1,5625	37,5
Nov. 30	1	Sra. Rosa Quishpi			24		24	1,5625	37,5
Nov. 30	1	Sra. Rosa Baculima			24		24	1,5625	37,5
Nov. 30	1	Adicional			72		72		90

FECHA	ETAPA	DESCRIPCIÓN	Semana 1	Semana 2	Semana 3	Semana 4	Horas laboradas	Costo por hora	Costo total
Dic. 31	2	Sr. Alejandro Baculima	8				8	1,5625	12,5
Dic. 31	2	Sra. Rosa Quishpi	8				8	1,5625	12,5
Dic. 31	2	Sra. Rosa Baculima	8				8	1,5625	12,5
Dic. 31	2	Adicional	8				8		10

FECHA	ETAPA	DESCRIPCIÓN	Semana 1	Semana 2	Semana 3	Semana 4	Horas laboradas	Costo por hora	Costo total
Dic. 31	3	Sr. Alejandro Baculima		4			4	1,5625	6,25
Dic. 31	3	Sra. Rosa Quishpi		4			4	1,5625	6,25
Dic. 31	3	Sra. Rosa Baculima		4		4	8	1,5625	12,5
Dic. 31	3	Adicional							

Ene. 31	3	Sr. Alejandro Baculima	12	12			24	1,5625	37,5
Ene. 31	3	Sra. Rosa Quishpi	12	12			24	1,5625	37,5
Ene. 31	3	Sra. Rosa Baculima	12	12	4	4	32	1,5625	50
Ene. 31	3	Adicional	32	48			80	1,25	100



Feb. 28	3	Sr. Alejandro Baculima	8	12		8	28	1,5625	43,75
Feb. 28	3	Sra. Rosa Quishpi	8	12		8	28	1,5625	43,75
Feb. 28	3	Sra. Rosa Baculima	8	12	4	8	32	1,5625	50
Feb. 28	3	Adicional		24			24	1,5	36

Mar. 31	3	Sr. Alejandro Baculima							
Mar. 31	3	Sra. Rosa Quishpi							
Mar. 31	3	Sra. Rosa Baculima	4		4		8	1,5625	12,5

Abr. 5	3	Sr. Alejandro Baculima	4				4	1,5625	6,25
	3	Sra. Rosa Quishpi	4				4	1,5625	6,25
	3	Sra. Rosa Baculima	4				4	1,5625	6,25

FECHA	ETAPA	DESCRIPCIÓN	Semana 1	Semana 2	Semana 3	Semana 4	Horas laboradas	Costo por hora	Costo total
Abr. 12	4	Sr. Alejandro Baculima		40	40		80	1,5625	125
Abr. 12	4	Sra. Rosa Quishpi		40	40		80	1,5625	125
Abr. 12	4	Sra. Rosa Baculima		40	40		80	1,5625	125
Abr. 12	4	Adicional		200			200	1,5	300



MICROEMPRESA "LOS MEJORES VEGETALES"

PLANILLA MENSUAL DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

MES DE NOVIEMBRE DEL 2009

MÉTODO DE DEPRECIACIÓN: LÍNEA RECTA

NOMBRE DEL ACTIVO	COSTO DEL ACTIVO	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIAR	% DE DEPRECIACIÓN	VALOR DE DEPRECIACIÓN	
					ANUAL	MENSUAL
Bodega	5000	500	4500	0,05	225	18,75
Cercas	1800	40	1760	0,1	176	14,66666667
Semovientes	800	80	720	0,2	144	12
Motor de ½	450	0	450	0,2	90	7,5
Yugo	40	0	40	0,3333	13,332	1,111
Arado	40	0	40	0,3333	13,332	1,111
Picos	68	0	68	0,3333	22,6644	1,8887
Lampas	48	0	48	0,3333	15,9984	1,3332
Carretillas	150	0	150	0,3333	49,995	4,16625
Mangueras	50	0	50	0,3333	16,665	1,38875
Azadones	45	0	45	0,3333	14,9985	1,249875
Barretas	52	0	52	0,3333	17,3316	1,4443
Machetes	30	0	30	0,3333	9,999	0,83325
Tijeras	20	0	20	0,3333	6,666	0,5555
Lampones	75	0	75	0,3333	24,9975	2,083125
Bombas	70	0	70	0,3333	23,331	1,94425
Rastrillos	20	0	20	0,3333	6,666	0,5555
Baldes	28	0	28	0,3333	9,3324	0,7777
TOTAL MENSUAL						73,36



**“MICROEMPRESA "LOS MEJORES VEGETALES”
PLANILLA PARA ASIGNACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**

ÁREA DE CULTIVO: A

SEMBRADO: Papas Chola

ETAPA: Preparación del terreno

FECHA	DESCRIPCIÓN	MONTO	Horas mensuales	Costo por hora	Horas laboradas	Total CIF
Diciembre	Planilla de pago de servicios básicos	3,3	480	0,00688	72	0,5
Diciembre	Depreciación de activos	73,35907	480	0,15283	72	11
		76,65907	480	0,15971	72	11,5

ETAPA: Siembra

FECHA	DESCRIPCIÓN	MONTO	Horas mensuales	Costo por hora	Horas laboradas	Total CIF
Diciembre	Planilla de pago de servicios básicos	3,3	480	0,00688	24	0,17
Diciembre	Depreciación de activos	73,35907	480	0,15283	24	3,67
		76,65907	480	0,15971	24	3,84

ETAPA: Cuidado y mantenimiento

FECHA	DESCRIPCIÓN	MONTO	Horas mensuales	Costo por hora	Horas laboradas	Total CIF
Diciembre	Planilla de pago de servicios básicos	2,7	480	0,00563	16	0,09
Diciembre	Depreciación de activos	73,35907	480	0,15283	16	2,4453
Enero	Planilla de pago de servicios básicos	3,75	480	0,00781	80	0,625
Enero	Depreciación de activos	73,35907	480	0,15283	80	12,227
Febrero	Planilla de pago de servicios básicos	3,45	480	0,00719	88	0,6325
Febrero	Depreciación de activos	73,35907	480	0,15283	88	13,449
Marzo	Planilla de pago de servicios básicos	2,85	480	0,00594	8	0,0475
Marzo	Depreciación de activos	73,35907	480	0,15283	8	1,2227
Abril	Planilla de pago de servicios básicos	2,85	480	0,00594	12	0,0713
Abril	Depreciación de activos	73,35907	480	0,15283	12	1,834
		382,3953			204	32,64

ETAPA: Cosecha y almacenamiento

FECHA	DESCRIPCIÓN	MONTO	Horas mensuales	Costo por hora	Horas laboradas	Total CIF
Abril	Planilla de pago de servicios básicos	2,85	480	0,00594	240	1,425
Abril	Depreciación de activos	73,35907	480	0,15283	240	36,68
		76,20907	480	0,15877	240	38,1



MICROEMPRESA "LOS MEJORES VEGETALES"

PLANILLA TOTALIZADORA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN POR ETAPA

Etapas: No. 1 Preparación del terreno
Área de cultivo: A **Fecha de inicio:** 16 de noviembre del 2009
Sembrado: Papa Chola **Fecha de terminación:** 01 de diciembre del 2009

Materia Prima					Mano de obra				
Comprobante	Descripción	Cant.	Costo U.	Costo T	Comprobante	Descripción	Total H	Costo H.	Costo T
					Planilla Mensual de Horas T.	Sr. Alejandro Baculima	24	1,5625	37,5
					Planilla Mensual de Horas T.	Sra. Rosa Quishpi	24	1,5625	37,5
					Planilla Mensual de Horas T.	Sra. Rosa Baculima	24	1,5625	37,5
					Planilla Mensual de Horas T.	Adicional	72	1,25	90
Total				0	Total				202,5

Costos Indirectos de Fabricación	
Comprobante	Costo
Planilla para asignar los CIF	11,5
Alquiler de tractor para arar.	84
Total	95,5
Variación CIF	0

Resumen de los elementos del costo	
Materia prima	0
Mano de obra	202,5
CIF	95,5
Costo total de la etapa	298

Realizado por:



“MICROEMPRESA "LOS MEJORES VEGETALES"”

PLANILLA TOTALIZADORA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN POR ETAPA

Etapa: No. 2 Siembra
 Área de cultivo: A Fecha de inicio: 02 de diciembre del 2009
 Sembrado: Papa Chola Fecha de terminación: 02 de diciembre del 2009

Materia Prima					Mano de obra					
Comprobante	Descripción	Cant.	Costo U.	Costo T	Comprobante	Descripción	Total H	Costo H.	Costo T	
Orden de requisición	Semilla de papa	9	30	270	Planilla Mensual de Horas T.	Sr. Alejandro Baculima	8	1,5625	12,5	
Orden de requisición	Abono de pollo	38	1	38	Planilla Mensual de Horas T.	Sra. Rosa Quishpi	8	1,5625	12,5	
					Planilla Mensual de Horas T.	Sra. Rosa Baculima	8	1,5625	12,5	
					Planilla Mensual de Horas T.	Adicional	8	1,25	10	
Total				308	Total					47,5

Costos Indirectos de Fabricación		Resumen de los elementos del costo	
Comprobante	Costo		
Planilla para asignar los CIF	3,84	Materia prima	308
		Mano de obra	47,5
		CIF	3,84
Total	3,84	Costo total de la etapa	359,34
Variación CIF	(-0,4)		

Realizado por:



MICROEMPRESA "LOS MEJORES VEGETALES"

PLANILLA TOTALIZADORA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN POR ETAPA

Etapa: No.3 Cuidado y Mantenimiento
Área de cultivo: A **Fecha de inicio:** 03 de diciembre del 2009
Sembrado: Papa Chola **Fecha de terminación:** 11 de abril del 2010

Materia Prima					Mano de obra				
Comprobante	Descripción	Cant.	Costo U.	Costo T	Comprobante	Descripción	Total H	Costo H.	Costo T
Orden de requisición	Simoxapac	0,5	5,3	2,65	Planilla Mensual de Horas T.	Sr. Alejandro Baculima	60	1,5625	93,75
Orden de requisición	Evergreen	0,5	4	2	Planilla Mensual de Horas T.	Sra. Rosa Quishpi	60	1,5625	93,75
Orden de requisición	Acroplant	1	13,8	13,8	Planilla Mensual de Horas T.	Sra. Rosa Baculima	84	1,5625	131,25
Orden de requisición	Cyberpac	1	2,2	2,2	Planilla Mensual de Horas T.	Adicional	104	1,31	136
Orden de requisición	UREA	30	10	300					
Orden de requisición	Best-K	1	3,9	3,9					
Total				324,55	Total				454,75
Costos Indirectos de Fabricación					Resumen de los elementos del costo				
Comprobante		Costo			Materia prima		324,55		
Planilla para asignar los CIF		32,64			Mano de obra		454,75		
Total		32,64			CIF		32,64		
Variación CIF		0			Costo total de la etapa		811,94		
Realizado por:									



MICROEMPRESA "LOS MEJORES VEGETALES"

PLANILLA TOTALIZADORA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN POR ETAPA

Etapa: No.4 Cosecha y Almacenamiento
Área de cultivo: A **Fecha de inicio:** 12 de abril del 2010
Sembrado: Papa Chola **Fecha de terminación:** 23 de abril del 2010

Materia Prima					Mano de obra					
Comprobante	Descripción	Cant.	Costo U.	Costo T	Comprobante	Descripción	Total H	Costo H.	Costo T	
Orden de requisición	Saquillos	200	0,1	20	Planilla Mensual de Horas T.	Sr. Alejandro Baculima	80	1,5625	125	
Orden de requisición	Soguillas	200	0,07	14	Planilla Mensual de Horas T.	Sra. Rosa Quishpi	80	1,5625	125	
					Planilla Mensual de Horas T.	Sra. Rosa Baculima	80	1,5625	125	
					Planilla Mensual de Horas T.	Adicional	200	1,5	300	
Total				34	Total					675

Costos Indirectos de Fabricación	
Comprobante	Total
Planilla para asignar los CIF	38,1
Alquiler de camioneta	25
Total	63,1
Variación CIF	0

Resumen de los elementos del costo	
Materia prima	34
Mano de obra	675
CIF	63,1
Costo total de la etapa	772,1

Realizado por:



"MICROEMPRESA "LOS MEJORES VEGETALES"

"PLANILLA TOTALIZADORA DEL CICLO DE PRODUCCIÓN

ÁREA DE CULTIVO

A

SEBRADO

PAPA CHOLA

FECHA DE INICIO DEL CICLO

16-nov-09

FECHA DE TERMINACIÓN DEL CICLO

23-abr-10

PLANILLA/COMPROBANTE	COSTO TOTAL DE LAS ETAPAS	
Planilla totalizadora de costos de producción	PREPARACIÓN DEL TERRENO	298
Planilla totalizadora de costos de producción	SIEMBRA	359,34
Planilla totalizadora de costos de producción	CUIDADO Y MANTENIMIENTO	811,94
Planilla totalizadora de costos de producción	COSECHA Y ALMACENAMIENTO	772,1
	COSTO TOTAL DE LA PRODUCCIÓN	2241,38
	VARIACIÓN EN CIF	0,04
	COSTO REAL DE LA PRODUCCIÓN	2241,34
UNIDADES PRODUCIDAS EN QUINTALES		200
COSTO UNITARIO QUINTAL		11,21



"LOS MEJORES VEGETALES"
ESTADO DE COSTOS DE LA ETAPA No. 1 PREPARACIÓN DEL TERRENO
DEL 16 DE NOVIEMBRE AL 1 DE DICIEMBRE DEL 2009

Materia Prima	0,00
Mano de Obra	202,50
CIF	95,50
Costo de Transformación de la Etapa No. 1	298,00
(-) Costo de Transferencia a la Etapa No.2	298,00
Inventario Final de la Etapa No.1	0,00

"LOS MEJORES VEGETALES"
ESTADO DE COSTOS DE LA ETAPA No. 2 SIEMBRA
DEL 2 DE DICIEMBRE AL 2 DE DICIEMBRE DEL 2009

Costo de transformación de la etapa No. 1	298,00
Materia Prima	308,00
Mano de Obra	47,50
CIF	3,84
Costo de Transformación de la Etapa No.2	657,34
(-) Costo de Transferencia a la Etapa No. 3	657,34
Inventario Final de la Etapa No.2	0,00

"LOS MEJORES VEGETALES"
ESTADO DE COSTOS DE LA ETAPA No. 3 CUIDADO Y MANTENIMIENTO
DEL 3 DE DICIEMBRE AL 11 DE ABRIL DEL 2010

Costo de transformación de la etapa No. 2	657,34
Materia Prima	324,55
Mano de Obra	454,75
CIF	32,64
Costo de Transformación de la Etapa No.3	1469,28
(-) Costo de Transferencia a la Etapa No. 4	1469,28
Inventario Final de la Etapa No.3	0,00



"LOS MEJORES VEGETALES"
ESTADO DE COSTOS DE LA ETAPA No. 4 COSECHA Y ALMACENAMIENTO
DEL 12 DE ABRIL AL 23 DE ABRIL DEL 2010

Costo de transformación de la etapa No. 3	1469,28
Materia Prima	34,00
Mano de Obra	675,00
CIF	63,10
Costo de Transformación de la Etapa No.4	2241,38
(-) Costo de Transferencia a bodega	2241,38
Inventario Final de la Etapa No. 4	0,00

"LOS MEJORES VEGETALES"
ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN
DEL 16 NOVIEMBRE DEL 2009 AL 12 DE ABRIL DEL 2010

(+) Materia Prima Consumida	666,55
(+) Mano de Obra Utilizada	1379,75
(+) C.I.F.	<u>195,04</u>
(=) Costo de Producción	2241,34
(-) Inventario Final de Productos en Proceso	<u>0</u>
(=) Costo de Productos Terminados	2241,34
(-) Inventario Final de Productos Terminados	<u>0</u>
(=) Costo de Producción	2241,34



CAPÍTULO 5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

Después de haber desarrollado nuestro trabajo de investigación teórico práctico en la propiedad de la señora Rosa Baculima llegamos a las siguientes conclusiones y planteamos las respectivas recomendaciones:

1. La forma obsoleta de cómo se llevaban los registros en la entidad no ha permitido el correcto control de los correspondientes costos que intervenían en la producción, lo que dificultaba conocer con certeza los resultados de la explotación hortícola.
2. Al establecer los requerimientos para registrar las operaciones desarrolladas en este campo de la producción se construyó un sistema que permite el análisis de manera correcta, práctica y sencilla aplicable a cualquier producción, a través del uso de dos modalidades como son el registro contable de operaciones y el llenado de planillas el cuál es manejable incluso para personas no especializadas en contabilidad pero que tienen experiencia y se dediquen a esta actividad.
3. Al aplicar el sistema propuesto la microempresa denominada “Los mejores vegetales” obtuvo con exactitud el costo incurrido durante el ciclo productivo de las papas que le permitió tener resultados claros de una parte de su actividad productiva por lo que el sistema muestra confiabilidad para controlar continuamente las actividades y mejorar el análisis de los costos incurridos en la producción.
4. El sistema propuesto permite asignar oportunamente el costo de los materiales, de la mano de obra y de los costos indirectos de fabricación lo que permitirá conocer con exactitud el costo de cada una de las etapas que forman el ciclo productivo así como también el costo total de la producción en un período determinado.



5. La dueña de la propiedad al observar los costos reales de producción de su actividad hortícola tendrá una base para mejorar la producción y así obtener un mejor manejo de la misma en donde se mejora su lucratividad.

6. Fue muy interesante poder contrastar los procesos analíticos de nuestra hipótesis contra la realidad de producción de la propiedad de la Sra. Rosa Baculima que si bien tiene experiencia en este campo no ha tenido una base clara para su total desarrollo con lo que nos sentimos satisfechos del deber cumplido.

5.2 RECOMENDACIONES

1. Recomendamos a las entidades dedicadas a la actividad hortícola utilizar el sistema de costos que hemos diseñado en la presente tesis para la determinación de los costos con el fin de obtener datos reales y precisos sobre el costo del ciclo productivo que a su vez permitirá la toma de decisiones sobre las políticas de precios a aplicar así como también la implementación de políticas y procedimientos que permita la optimización de los recursos disponibles.

2. Para la correcta utilización del sistema de costos es requisito básico, el control de las horas laboradas en las áreas de cultivo para poder asignar correctamente el costo de la mano de obra y de los costos indirectos de fabricación a la etapa que corresponde ya que en la actividad agrícola por lo general estos rubros representan más dificultad para asignarlos razonablemente a la producción.

3. Se recomienda la asignación de responsabilidades mediante la utilización de un manual de funciones para los empleados de producción de manera tal que optimicen su labor y se organicen para desarrollar adecuadamente la producción.

4. Se recomienda el análisis de los activos que intervengan en la producción tales como herramientas, invernaderos, sistemas de riego, etc. Para poder asignar un costo real a un área definida utilizando bases para calcular el desgaste como la vida útil de estos y el valor residual mediante tablas y métodos de depreciación y considerando las características de estos activos.



5. Este sistema propuesto se basa en un sistema manual de procesamiento de datos, el que podría incorporarse a un sistema electrónico de procesamiento de datos si la empresa está en condiciones de implementar este tipo de control para sus actividades diarias.



BIBLIOGRAFÍA Y FUENTES

DÁVALOS, Nelson, 2002, Diccionario Contable... y más, Corporation Edi Abaco Cía. Ltda., 2002.

BACH J. R. – VITALE A. M. Enciclopedia de contabilidad de economía, finanzas y dirección de empresas. Octava edición actualizada: 1981

DICCIONARIO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS, EDICIÓN 1999

DICCIONARIO ENCICLOPÉDICO, EDICIÓN DEL MILENIO.

NEUNER JOHN J. W. Contabilidad de costos "Principios y prácticas" Tomo I Segunda Edición en Español

GILLESPIE CECIL 1999 CONTABILIDAD Y CONTROL DE COSTOS Editorial Diana, México Primera Edición

DICCIONARIO ENCICLOPÉDICA VOX 1 2009 LAROUSSE EDITORIAL, S.L.

DICCIONARIO MANUAL DE LA LENGUA ESPAÑOLA VOX 2007 LAROUSSE EDITORIAL, S.L.

O. GRECO 2003 DICCIONARIO CONTABLE Segunda Edición

DOHR J.L. INGHAN-ALLOW H.A. s.f. CONTABILIDAD DE COSTOS Segunda Edición

NEUNER JOHN J.W. Ph.D. 1979 Tomo 1 CONTABILIDAD DE COSTOS Unión Tipográfica Editorial Hispano-Americana Avda. Independencia, 10 MEXICO DF.

LORENTE HERRERA JUAN B. BIBLIOTECA DE LA AGRICULTURA 2002 IDEA BOOKS, S.A. Rosellón, 186, 1-4 BARCELONA ESPAÑA.

POLLOCK MICHAEL 2003 ENCICLOPEDIA DEL CULTIVO DE FRUTAS Y HORTALIZAS EDITORIAL BLUME BARCELONA ESPAÑA.

TAMARO D. 1987 MANUAL DE HORTICULTURA Y FRUTICULTURA Ediciones G. GILI, S.A. dc.d. MÉXICO DF

MAROTO BORREGO JOSÉ VICENTE 1990 HORTICULTURA PARA AFICIONADOS Ediciones Mundi-Prensa. MADRID ESPAÑA

ESCRIVÁ MARÍA GABRIELA 2006 HUERTA ORGÁNICA Editorial ALBATROS S.A. CI BUENOS AIRES ARGENTINA



SEYMOUR JOHN 2006 EL HORTICULTOR AUTOSUFICIENTE Editorial BLUME BARCELONA ESPAÑA

RHESE CARLOS 1970 TOMO 1,2 MANUAL DE CONTABILIDAD AGRÍCOLA GANADERA Editorial DIFUSIÓN S.A. BUENOS AIRES – ARGENTINA

BENEKE RAIMOND R. 1991 NOVENA EDICIÓN DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN DE GRANJAS Editorial LIMOSA MÉXICO ESPAÑA COLOMBIA VENEZUELA PUERTO RICO ARGENTINA.

ALONSO ARCE FERNANDO Ing. Agr.2002 EL CULTIVO DE LA PATATA Segunda Edición Ediciones Mundi-Prensa Madrid – Barcelona – México.

PUMISACHO MANUEL y SHERWOOD STEPHEN 2002 EL CULTIVO DE LA PAPA EN EL ECUADOR PRIMERA EDICIÓN Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias (INIAP) QUITO-ECUADOR

Ing. Agro. TORRES ALBERTO. 2006 MÓDULO DE HORTICULTURA PARA CUARTO AÑO DEL COLEGIO NACIONAL AGROPECUARIO JAVERIANO.

Microsoft® Encarta® 2009. © 1993-2008 Microsoft Corporation. Reservados todos los derechos.

www.monografias.com/trabajos2/sistdecont/sistdecont.shtml

<http://www.bgr.com.ec>

<http://www.wordreference.com/definicion/cumplimiento>

<http://es.wikipedia.org/wiki/salario>

<http://www.mailxmail.com/curso-contabilidad-practica-1-organizaciones-sociedades-cuentas/contabilidad-objetivos-definicion-transacciones-comerciales>

<http://es.wikipedia.org/wiki/Consumo>

<http://es.wikipedia.org/wiki/Agricultura>

<http://es.wikipedia.org/wiki/Horticultura>

http://www.monografias.com/administración_y_finanzas/contabilidad/

<http://www.monografias.com/trabajos10/conco/conco.shtml>

http://html.rincondelvago.com/costos_2.html



<http://html.planthogar/enciclopedia/documentos/3/consejos-sobre-plantas/59/>

<http://www.bgr.com.ec>



ANEXOS

PLAN DE CUENTAS

1	ACTIVO
1.1	Corriente
1.1.1	Caja
1.1.2	Bancos
1.1.3	Cuentas por Cobrar
1.1.4	Documentos por Cobrar
1.1.5	Provisión de Cuentas incobrables
1.1.6	Anticipos a trabajadores
1.1.7	Inversiones Temporales
1.1.8	Productos Hortícolas en stock
1.1.9	Sembrados
1.1.10	Materia Prima
1.1.11	Semillas
1.1.12	Abonos
1.1.13	Fertilizantes
1.1.14	Herbicidas
1.1.15	Envases
1.1.16	Combustibles
1.1.17	Lubricantes
1.1.18	Suministros de oficina
1.2	No corriente
1.2.1	Maquinaria
1.2.2	Equipos de oficina
1.2.3	Muebles y Enseres
1.2.4	Herramientas
1.2.5	Trabajos en ejecución
1.2.6	Terrenos
1.2.7	Edificios, Locales y Residencias
1.2.8	(-) Depreciación Acumulada
1.2.9	Marcas
1.2.10	Pagos Anticipados
1.2.11	Arrendamientos
1.2.12	Mantenimiento de Equipos
1.2.13	Estudios, investigaciones y proyectos
1.2.14	Programas para computador
2	PASIVOS



2.1	Corriente
2.1.1	Cuentas por Pagar
2.1.2	Documentos por Pagar
2.1.3	Impuestos por Pagar
2.2	No corriente
2.2.1	Proveedores
2.2.2	Documentos por Pagar
2.2.3	Hipotecas por pagar
2.2.4	Ingresos anticipados
3	PATRIMONIO
3.1	Capital
3.1.1	Capital social
3.2	Reservas
3.2.1	Reserva legal
3.2.2	Reserva Estatutaria
3.2.3	Reserva por contingencias
3.3	Resultados del ejercicio
3.3.1	Utilidad
3.3.2	Pérdida
4	INGRESOS
4.1	Ingresos operacionales
4.1.1	Ventas
4.2	Ingresos no operacionales
4.2.1	Financieros
4.2.2	Arrendamientos
5	COSTOS Y GASTOS
5.1	Costos
5.1.1	Costo de producción o de operación
5.1.1.1	Preparación del terreno
5.1.1.1.1	Materia prima
5.1.1.1.2	Mano de obra
5.1.1.1.3	Costo Indirecto de Fabricación
5.1.1.2	Siembra
5.1.1.2.1	Materia prima
5.1.1.2.2	Mano de obra
5.1.1.2.3	Costo Indirecto de Fabricación
5.1.1.3	Cuidado y mantenimiento
5.1.1.3.1	Materia prima
5.1.1.3.2	Mano de obra
5.1.1.3.3	Costo Indirecto de Fabricación



5.1.1.4	Cosecha y almacenamiento
5.1.1.4.1	Materia prima
5.1.1.4.2	Mano de obra
5.1.1.4.3	Costo Indirecto de Fabricación
5.2	Gastos
5.2.1	Gastos Operacionales
5.2.1.1	Gastos de Administración
5.2.1.2	Gastos de Ventas
5.2.2	Gastos no Operacionales
5.2.2.1	Gastos financiero

GUIA PARA EL LLENADO DE FORMULARIOS

“EL DIARIO GENERAL”

Explicación del formulario:

- a) Encabezamiento, compuesto del nombre de la entidad y del documento “Diario general”, y en la misma altura el número de la página.
- b) La fecha compuesta de una columna, sirve para registrar el año, mes y el día.
- c) Código, se registra el código de la cuenta afectada en la transacción.
- d) Descripción, se registraran los nombres de las cuentas y el resumen de la transacción;
- e) Referencia, sirve para registrar el número o código de la cuenta del mayor general;
- f) Parcial, se registra los valores de las subcuentas que son parte de las cuentas principales.
- g) Debito, registra el valor de una parte de cada una de las transacciones;
- h) Crédito, registra el valor de la parte del crédito de cada una de las transacciones.



“EL MAYOR GENERAL”

Explicación del formulario:

- a) Encabezamiento, compuesto por el nombre de la entidad y del documento “Mayor general”,
- b) Cuenta, se registra el nombre de la cuenta afectada en la transacción,
- c) Código, se registra el código de la cuenta afectada en la transacción,
- i) La fecha compuesta de una columna, sirve para registrar el año, mes y el día.
- d) Descripción, se registra el concepto por el cual se debita o acredita la cuenta,
- e) Referencia, se registra el número de transacción que corresponde.
- f) Movimiento, se registra el valor de la cuenta del diario a la columna correspondiente ya sea débito o crédito.
- g) Saldos, se registra el saldo de la cuenta de acuerdo a sus movimientos

“ORDEN DE COMPRA”

Explicación del formulario:

- a) Encabezamiento, compuesto por el nombre de la entidad y del documento “Orden de compra”.
- b) Condiciones, se describe las condiciones que la microempresa tiene para adquirir los materiales a un proveedor.
- c) Fecha del pedido, se registra el año, mes y el día.
- d) Cantidad, se anota el número de unidades del material que se requiere.
- e) Descripción, del nombre y características del material que se solicita.
- f) Costo unitario, registro del costo unitario del material.
- g) Costo total, es el resultado de la cantidad por el costo unitario.
- h) Necesario para, es la descripción del trabajo que se va a realizar.
- i) Contrafirmado, se registra la firma del responsable de la entidad.



“RECIBO DE MATERIAL”

Explicación del formulario:

- a) Encabezamiento, compuesto del nombre de la entidad y del documento “Recibo de materiales”.
- b) Recibido de, registro del nombre de la entidad o proveedor del material comprado.
- c) Cargo \$, se anota el monto total de la compra.
- d) Fecha, corresponde al año mes y el día en que se recibe los materiales.
- e) Orden de compra No, se registra el número de la orden de compra del material.
- f) Paquete No, registro del número de paquete o del envío de los materiales.
- g) Cantidad, se registra la cantidad recibida del material específico.
- h) Descripción, se anota las características del material recibido.
- i) Recibido por; se anota el nombre del encargado de constatar los materiales.
- j) Situación del material, se detalla la realidad en que se encuentran los materiales.

“KÁRDEX DE EXISTENCIAS”

Explicación del formulario:

- a) Encabezamiento, compuesto del nombre de la entidad y del documento “Kárdex de existencias” y una descripción detallada del producto que se analice.
- b) Fecha, se registrará el año el mes y el día correspondiente al movimiento del material.
- c) Descripción, registro del nombre del movimiento del producto por cualquier concepto.
- d) Entradas, esta columna registra las entradas por compras del material en cuestión, especificado en cantidad, precio unitario y su costo total.
- e) Salidas, esta columna registra las salidas por consumos del material en la producción especificado en cantidad, precio unitario y su costo total.



- f) Saldos, esta columna registra los saldos del material a una fecha determinada y es la diferencia de las entradas menos las salidas especificadas en cantidad, precio unitario y costo total.

“ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES DE PRODUCCIÓN”

Explicación del formulario

- a) Encabezamiento, compuesto del nombre de la entidad y del documento “Orden de requisición de materiales de producción”
- b) Área de cultivo, se registra el área de cultivo a que se destina, en forma general, los materiales y de la que dependerá el sembrado.
- c) Destino, se anota un breve detalle del uso que se dará a los materiales.
- d) Sembrado, se registra el número del sembrado que se esté produciendo (1, 2, etc.).
- e) Fecha, se registra el año, el mes y el día de la de emisión del formulario.
- f) Etapa, se anota el número de la etapa correspondiente a la que pertenecen los materiales que van a ser consumidos en la producción hortícola.
- g) Material, se registra el nombre del material requerido para la producción.
- h) Herramienta, se registra el nombre de la herramienta requerida para el trabajo de producción.
- i) Cantidad, se anota la cantidad del material solicitado que sale de bodega pueden ser estas en unidades libras, kilos, litros, etc.
- j) Costo unitario, se registra el precio de la libra, kilo, etc.
- k) Costo total, es el resultado de la cantidad por el precio unitario.
- l) Retornan:
 - Buenos.- número de unidades que regresan a bodega en buen estado.
 - Dañados.- número de unidades que se estropearon en producción, cuyo costo se cargará como costos de operación del ciclo de producción.
- m) Recibido conforme, se registra la conformidad (nombre) de la persona que retira dichos materiales.



- n) Entregado por, se anota la conformidad del empleado que lleva el fichero de existencia en señal de haber asentado en el respectivo Kárdex este movimiento.

“ROL DE PAGOS”

Explicación del formulario:

- a) Encabezamiento, compuesto del nombre de la entidad y del documento “Rol de pagos”, y una descripción del mes que corresponde el pago de sueldos a trabajadores.
- b) Nombre, se registra el nombre del empleado que va percibir el ingreso de dinero por el trabajo realizado.
- c) Sueldo unificado, se registra el monto mensual de dinero estipulado en el contrato de trabajo (ingreso mensual, semanal o por horas) que percibe dicho trabajador.
- d) Horas extra, se registra los ingresos por horas suplementarias con un 50% adicional sobre el valor de la hora normal de trabajo y horas extras con un valor del 100% adicional, esto cuando el trabajador ha laborado horas fuera de lo estipulado en el contrato de trabajo.
- e) Total ganado, se registra la suma del sueldo unificado más las horas extras.
- f) Aporte personal, corresponde al cálculo del 9,35% del total ganado como aporte del trabajador al IESS.
- g) Anticipo, se registra la correspondiente deducción del salario ganado por concepto de los anticipos de dinero que haya percibido el trabajador durante el mes de trabajo.
- h) Prestamos: Hipotecario, Quirografario, se registran las deducciones del salario percibido por conceptos de préstamos que el trabajador haya recibido por parte del IESS.
- i) Total retenciones, es el registro de la suma de las retenciones que se hagan al trabajador por las ya mencionadas situaciones.



- j) Liquidado a pagar, es la diferencia entre el total ganado y el total de las retenciones.
- k) Firmas, se expresa la conformidad del sueldo ganado por el trabajador durante su mes laboral.

“ROL DE PROVISIONES MENSUALES”

Explicación del formulario:

- a) Encabezamiento, compuesto del nombre de la entidad y del documento “Rol de provisiones” y una descripción del mes correspondiente al de las provisiones.
- b) Nombre, se registra el nombre del empleado que labora en la entidad al cual se aplica el respectivo cálculo.
- c) Cargo, se anota el nombre del cargo que tiene el empleado que se considera.
- d) XIII, se registra una doceava parte del total de ingresos del empleado, se calcula desde el 1 de diciembre del año anterior, hasta el 30 de noviembre del año en que se procede al pago, se cancela hasta el 23 de diciembre de cada año, se excluyen los trabajadores que son contratados por hora.
- e) XIV, se registra una doceava parte de un salario mínimo vital general y es una ayuda económica que recibe cada empleado para el ingreso de sus hijos cuando inician clases, se paga en abril para la región costa y en agosto para la región sierra, cabe anotar que este bono reciben todos por igual, independientemente de si tienen hijos o no.
- f) Fondo de reserva, se registra una doceava parte del total de los ingresos A este fondo tiene derecho todo empleado cuya permanencia en una misma empresa sea superior a un año; es decir gana a partir del segundo año, se calcula desde el 1 de julio del año anterior, hasta el 30 de junio del año en que se procede al pago, se paga hasta el 15 de septiembre.
- g) Vacaciones, se registra la 24ava. parte del total de los ingresos. (Todo trabajador tiene derecho a 15 días continuos de vacaciones cuando haya



cumplido un año de trabajo en la misma entidad), se cancela antes de que el trabajador salga en goce de sus vacaciones anuales.

- h) Aporte patronal, se registra el 12,15% del total de ingresos de cada empleado que debe asumir el patrono y se debe pagar junto con el valor que por concepto de aportes IESS se descuenta a los empleados en el rol, estos valores se pagan al IESS (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social) hasta el día 15 del mes siguiente.
- i) Total provisiones, se registra la suma de todos los rubros anteriores.

“PLANILLA SEMANAL DE TRABAJO”

Explicación del formulario:

- a) Encabezamiento, compuesto del nombre de la entidad y del documento “Planilla semanal para el control de la mano de obra”.
- b) Responsable, se anota el nombre del supervisor o encargado del control del trabajo de los obreros.
- c) Trabajador, se registra el nombre del trabajador de producción.
- d) Área, se registra el número del área o codificación en que va a desempeñar la labor designada.
- e) Mañana, se anota una breve descripción del trabajo realizado, para cargar la mano de obra de ese trabajo a la etapa correspondiente de producción de un cultivo específico.
- f) Tarde, se registra una breve descripción del trabajo realizado, para cargar la mano de obra de ese trabajo a la etapa correspondiente de producción de un cultivo específico.
- g) Horas, se registra el número de horas ocupadas en la labor descrita en la mañana o tarde.
- h) Total horas, se anota el total de horas laboradas en el día.
- i) Total, se registra el total de horas laboradas en la semana.



“PLANILLA MENSUAL PARA ASIGNAR LAS HORAS DE MANO DE OBRA”

Explicación del formulario:

- a) Encabezamiento, compuesto del nombre de la entidad y del documento “Planilla mensual para asignar las horas de mano de obra”
- b) Área de cultivo, se registra el nombre del área en donde se realiza la explotación hortícola.
- c) Sembrado, se registra el nombre del producto hortícola que se está produciendo.
- d) Fecha, se registra el año el mes y el día del análisis correspondiente.
- e) Etapa, se registra el número de la etapa en que se ocupó las horas hombre en producción.
- f) Descripción, se anota el nombre del empleado al que se va a sumar sus horas laboradas.
- g) Semana 1, se registra el número de horas totales laboradas en la primera semana del mes.
- h) Semana 2, se registra el número de horas totales laboradas en la segunda semana del mes.
- i) Semana 3, se registra el número de horas totales laboradas en la tercera semana del mes.
- j) Semana 4, se registra el número de horas totales laboradas en la cuarta semana del mes.
- k) Horas laboradas, se registra el resultado de la sumatoria de los totales de horas semanales laboradas de cada trabajador.
- l) Costo por hora, se registra el resultado del cociente entre el sueldo fijo que percibe el empleado para el número de horas de trabajo establecidas en la ley.
- m) Costo total, se registra el resultado del producto entre las horas laboradas por el costo por hora.



“PLANILLA MENSUAL DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS”

Explicación del formulario:

- a) Encabezamiento, compuesto del nombre de la entidad y del documento “Planilla mensual de depreciación de activos fijos”, y una descripción del correspondiente mes que se analiza.
- b) Método de depreciación, se registra el nombre del método de depreciación que se aplica para controlar el desgaste del activo en la producción.
- c) Nombre del activo, se registra el nombre del activo que se analiza.
- d) Costo del activo, se registra el costo histórico del activo.
- e) Valor residual, se registra el valor del activo luego de su vida útil.
- f) Valor a depreciar, se registra el valor neto del activo para el cálculo de la depreciación y es el resultado del costo histórico del activo menos el valor residual.
- g) % de depreciación, se registra el % de depreciación que se aplica para cada activo dependiendo de sus características.
- h) Valor de depreciación “Anual”, se registra el resultado del valor a depreciar del activo multiplicado por el % de depreciación.
- i) Valor de depreciación “Mensual”, se registra el resultado del valor de depreciación “Anual” dividido para doce correspondiente a los meses del año, el valor de depreciación mensual constituye el monto para asignar como costos indirectos de producción.
- j) Total mensual, se registra la suma de las depreciaciones de los diferentes activos este monto total es el costo indirecto de producción a cargar a las diferentes etapas de producción en que se encuentre un determinado producto hortícola.

“PLANILLA PARA ASIGNAR LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN”

Explicación del formulario:

- a) Encabezamiento, compuesto del nombre de la entidad y del documento “Planilla mensual para asignar los costos indirectos de fabricación”.



- b) Área de cultivo, se registra el nombre del área en donde se realiza la explotación hortícola.
- c) Sembrado, se registra el nombre del producto hortícola que se está produciendo.
- d) Fecha, se registra el año mes y día correspondientes a los cargos de los costos indirectos de fabricación (fin de mes).
- e) Descripción, se registra el nombre del comprobante de costo de donde proviene la información.
- f) Monto, se registra el costo mensual referente al servicio de fábrica que se analice.
- g) Horas mensuales, se registra el total de horas laboradas durante el mes por los trabajadores de producción.
- h) Costo por hora, se registra el resultado de la relación entre el CIF mensual y las horas mensuales.
- i) Horas laboradas, se anota el total de horas laboradas durante la etapa por los trabajadores de producción relativas al producto.
- j) Total CIF, se registra el monto a cargar por costos indirectos de fabricación en la etapa correspondiente y es el resultado del producto entre el costo por hora y las horas laboradas.

“PLANILLA TOTALIZADORA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN POR ETAPA”

Explicación del formulario:

- a) Encabezamiento, compuesto del nombre de la entidad y del documento “Planilla totalizadora de costos de producción por etapa”.
- b) Etapa, se registra el nombre de la etapa correspondiente al respectivo análisis.
- c) Área de cultivo, se registra el nombre del área en que se esté realizando la producción.
- d) Sembrado, se registra el nombre del producto hortícola que se explote.
- e) Fecha de inicio, se registra el año, mes y el día del inicio de la etapa que se analiza.



- f) Fecha de terminación, se registra el año, mes y el día de la terminación de la etapa que se analiza.
- g) Materia prima:
 - Comprobante.- nombre del comprobante de donde se obtiene la información.
 - Descripción.- nombre del material consumido, detallado en cantidad, con su costo unitario y total.
 - Total.- monto total que por este rubro se considere.
- h) Mano de obra:
 - Comprobante.- nombre del comprobante de donde se obtiene la información.
 - Descripción.- nombre del empleado con sus respectivas horas laboras y su costo respectivo.
 - Total.- monto total que por este rubro se considere.
- i) Costos indirectos de fabricación:
 - Comprobante.- nombre del comprobante de donde se obtiene la información.
 - Costo.- monto respectivo a cargar a la etapa.
 - Total.- monto total que por este rubro se considere.
 - Variación CIF.- diferencia en más o en menos entre los CIF asignados a la etapa a una fecha, y el cálculo real de la asignación mensual de los CIF a la producción, este valor para regula el costo real de producción.
- j) Resumen de los elementos del costo, se registran los totales de los elementos del costo para obtener finalmente el costo total de la etapa correspondiente al análisis.

“PLANILLA TOTALIZADORA DEL CICLO DE PRODUCCIÓN”

Explicación del formulario.-

- a) Encabezamiento, compuesto del nombre de la entidad y del documento “Planilla totalizadora del ciclo de producción”



- b) Área de cultivo, se registra el nombre del área en que se realiza la producción.
- c) Sembrado, se registra el nombre del producto hortícola que está en producción.
- d) Fecha de inicio del ciclo, se registra el año, el mes y el día del inicio de la producción.
- e) Fecha de terminación del ciclo, se registra el año, el mes y el día de la terminación de la producción que se analiza.
- f) Planilla/Comprobante, se registra el nombre de la planilla de donde se obtiene la información esta viene dado por la planilla totalizadora de los costos de producción por etapa.
- g) Costo total de las etapas, se registra los totales de las etapas por las que pasó el producto en su ciclo de producción.
- h) Costo total de producción, se registra la suma del total de las etapas.
- i) Variación en CIF, se registra el saldo positivo o negativo que tenga las variaciones asignadas a las etapas por concepto de CIF que deben estar registrados previamente en la “Planilla totalizadora de costos de producción por etapa” para regular el costo de producción.
- j) Costo real de la producción, se registra el cálculo de la suma o diferencia entre el costo total de producción y las variaciones de los CIF.
- k) Unidades producidas, se registra el número de unidades cosechadas del ciclo productivo, estas pueden estar consideradas en unidades, libras, kilos, canastas, etc. dependiendo de las características del producto hortícola en cuestión.
- l) Costo unitario, se registra el resultado de dividir el costo real de la producción para el total de unidades producidas.



DISEÑO DE FORMULARIOS PARA LA PRODUCCIÓN HORTÍCOLA

MICROEMPRESA “LOS MEJORES VEGETALES”

DIARIO GENERAL

No.

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	REF.	PARCIAL	DÉBITO	CRÉDITO

MICROEMPRESA “LOS MEJORES VEGETALES”

MAYOR GENERAL

CUENTA:

CÓDIGO:

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	MOVIMIENTO		SALDOS	
			DÉBITO	CRÉDITO	DEUDOR	ACREEDOR



ORDEN DE COMPRA	DEPARTAMENTO DE COMPRAS No....		
MICROEMPRESA "LOS MEJORES VEGETALES"	CONDICIONES		
	FECHA DEL PEDIDO		
<p>SÍRVASE ENVIARNOS los artículos siguientes que compramos con sujeción a las especificaciones condiciones e instrucciones aquí indicadas, y de acuerdo con su contrato con esta entidad, si existe alguna en vigor. El material será igual al de mejor calidad en su clase y estará siempre sujeto, en lo que respecta a su calidad y demás condiciones, etc.; a la inspección del comprador antes de ser aceptada, y podrá ser rechazado más tarde si al usarlo se descubrieran en el defectos no evidentes al recibirlo. El precio cubre todos los cargos, a no ser que se convenga otra cosa.</p>			
<p>SÍRVASE ACUSARNOS RECIBO Y NOTIFICARNOS LA FECHA DE EMBARQUE APROXIMADA</p>			
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
<p>NECESARIO PARA Nuestra producción de... , en o antes del de del</p>			
CONTRAFIRMADO		MICROEMPRESA "LOS MEJORES VEGETALES"	
Por:		Por:	Departamento de Compras



MICROEMPRESA "LOS MEJORES VEGETALES"

RECIBO DE MATERIAL

RECIBIDO DE.....

**FECHA
ORDEN DE
COMPRA No**

CARGOS \$

PAQUETE No	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN

RECIBIDO POR

**SITUACIÓN DEL
MATERIAL**

**Si hay que hacer alguna objeción al material o indicar alguna
falta póngase aquí una cruz y dense los detalles
al dorso de este modelo.**



MICROEMPRESA “LOS MEJORES VEGETALES”

KÁRDEX DE EXISTENCIAS

Producto

Método de valuación

Cantidad Mínima

No

Unidad de medida

Cantidad Máxima

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		Cantidad	Precio U.	Precio T.	Cantidad	Precio U.	Precio T.	Cantidad	Precio U.	Precio T.



**MICROEMPRESA “LOS MEJORES VEGETALES”
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES DE PRODUCCIÓN**

Área de cultivo

Destino

Sembrado No

Fecha

ETAPA	MATERIAL	HERRAMIENTAS	CANTIDAD	COSTO		RETORNAN	
				UNITARIO	TOTAL	BUENOS	DAÑADOS
RECIBIDO							
ENTREGADO							



MICROEMPRESA “LOS MEJORES VEGETALES”

ROL DE PAGOS

DEL MES DE..... DEL

NOMBRE	SUELDO UNIFICADO	H. EXTRA		TOTAL GANADO	APORTE PERSONAL	MULTAS	ANTICIPO	PRESTAMOS		TOTAL RETEN.	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
		50%	100%					HIPO	QUIR			



MICROEMPRESA "LOS MEJORES VEGETALES"

PLANILLA SEMANAL DE TRABAJO

RESPONSABLE:

TRABAJADOR:

DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO					HORAS		TOTAL HORAS
Día	Área	Mañana	Área	Tarde	Mañana	Tarde	
Lunes							
Martes							
Miércoles							
Jueves							
Viernes							
Sábado							
Domingo							
TOTAL							



MICROEMPRESA "LOS MEJORES VEGETALES"

PLANILLA MENSUAL PARA ASIGNAR LAS HORAS DE MANO DE OBRA

ÁREA DE CULTIVO

SEMBRADO

FECHA	ETAPA	DESCRIPCIÓN	Semana 1	Semana 2	Semana 3	Semana 4	Horas laboradas	Costo por hora	Costo total



MICROEMPRESA “LOS MEJORES VEGETALES”

PLANILLA MENSUAL DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

MES DE..... DEL

MÉTODO DE DEPRECIACIÓN:

NOMBRE DEL ACTIVO	COSTO DEL ACTIVO	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIAR	% DE DEPRECIACIÓN	VALOR DE DEPRECIACIÓN	
					ANUAL	MENSUAL
TOTAL MENSUAL						



MICROEMPRESA "LOS MEJORES VEGETALES"

PLANILLA PARA ASIGNACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

ÁREA DE CULTIVO

SEMBRADO

ETAPA

FECHA	DESCRIPCIÓN	MONTO	Horas mensuales	Costo por hora	Horas laboradas	Total CIF



“MICROEMPRESA "LOS MEJORES VEGETALES"”

PLANILLA TOTALIZADORA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN POR ETAPA

Etapa:

Área de cultivo

Sembrado

Fecha de inicio

Fecha de terminación

Materia Prima					Mano de obra				
Comprobante	Descripción	Cant.	Costo U.	Costo T	Comprobante	Descripción	Total H	Costo H.	Costo T
Total					Total				
Costos Indirectos de Fabricación					Resumen de los elementos del costo Materia prima Mano de obra CIF Costo total de la etapa				
Comprobante		Costo							
Total									
Variación CIF									
Realizado por:									

“MICROEMPRESA "LOS MEJORES VEGETALES"”

PLANILLA TOTALIZADORA DEL CICLO DE PRODUCCIÓN

ÁREA DE CULTIVO

SEBRADO

FECHA DE INICIO DEL CICLO

FECHA DE TERMINACIÓN DEL CICLO

PLANILLA/COMPROBANTE	COSTO TOTAL DE LAS ETAPAS	
	PREPARACIÓN DEL TERRENO	
	SIEMBRA	
	CUIDADO Y MANTENIMIENTO	
	COSECHA Y ALMACENAMIENTO	
	COSTO TOTAL DE LA PRODUCCIÓN	
	VARIACIÓN EN CIF	
	COSTO REAL DE LA PRODUCCIÓN	
UNIDADES PRODUCIDAS		

**DIARIO GENERAL: DESARROLLO DEL CICLO DE PRODUCCIÓN
HORTÍCOLA**

**MICROEMPRESA “LOS MEJORES VEGETALES”
DIARIO GENERAL**

No.

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	REF	PARCIAL	DÉBITO	CRÉDITO
2009						
16-nov		1				
	5.1.1.1	Preparación del terreno			84,00	
	5.1.1.1.3	CIF en proceso				84,00
	5.1.1.1.3.1	Alquiler de tractor		84,00		
		Por incorporación del elemento del costo a la producción.				
18-nov		2				
	5.1.1.1	Preparación del terreno			202,50	
	5.1.1.1.2	Mano de obra en proceso				202,50
		Por incorporación del elemento del costo a la producción.				
30-nov		3				
	5.1.1.1	Preparación del terreno			11,50	
	5.1.1.1.3	CIF en proceso				11,50
	5.1.1.1.3.2	Servicios básicos		0,50		
	5.1.1.1.3.3	Depreciación de activos		11,00		
		Por incorporación del elemento del costo a la producción.				
02-dic		4				
	5.1.1.2	Siembra			298,00	
	5.1.1.1	Preparación del terreno				298,00
		Para registrar la transferencia de costos de la etapa No. 1 a la etapa No. 2				
02-dic		5				
	5.1.1.2	Siembra			355,50	
	5.1.1.2.1	Materia prima en proceso				308,00
	5.1.1.2.1.1	Abono de pollo		38,00		
	5.1.1.2.1.2	Semillas de papa		270,00		
	5.1.1.2.2	Mano de obra en proceso				47,50
		Por incorporación del elemento del costo a la producción.				
02-dic		6				

Universidad de Cuenca

	5.1.1.2	Siembra			3,84	
	5.1.1.2.3	CIF en proceso				3,84
	5.1.1.2.3.1	Servicios básicos		0,17		
	5.1.1.2.3.2	Depreciación de activos		3,67		
		Por incorporación del elemento del costo a la producción.				
03-dic		7				
	5.1.1.3	Cuidado y mantenimiento			657,34	
	5.1.1.2	Siembra				657,34
		Para registrar la transferencia de costos de la etapa No. 2 a la etapa No. 3				
15-dic		8				
	5.1.1.3	Cuidado y mantenimiento			18,75	
	5.1.1.3.2	Mano de obra en proceso				18,75
		Por incorporación del elemento del costo a la producción.				
30-dic		8				
	5.1.1.3	Cuidado y mantenimiento			6,25	
	5.1.1.3.2	Mano de obra en proceso				6,25
		Por incorporación del elemento del costo a la producción.				
30-dic		9				
	5.1.1.2.3	CIF en proceso			0,04	
	5.1.1.2.3.1	Servicios básicos		0,04		
	5.1.1.2.3.3	Variación CIF				0,04
		Para registrar la sobre aplicación de los CIF correspondientes a la etapa No 2				
30-dic		10				
	5.1.1.3	Cuidado y mantenimiento			2,53	
	5.1.1.3.3	CIF en proceso				2,53
	5.1.1.3.3.1	Servicios básicos		0,09		
	5.1.1.3.3.2	Depreciación de activos		2,44		
		Por incorporación del elemento del costo a la producción.				
2010.						
04-ene		11				
	5.1.1.3	Cuidado y mantenimiento			77,50	
	5.1.1.3.2	Mano de obra en proceso				77,50
		Por incorporación del elemento del costo a la producción.				

Universidad de Cuenca

06-ene		12				
	5.1.1.3	Cuidado y mantenimiento			23,40	
	5.1.1.3.1	Materia prima en proceso				4,65
	5.1.1.3.1.1	Simoxapac		2,65		
	5.1.1.3.1.2	Evergreen		2,00		
	5.1.1.3.2	Mano de obra en proceso				18,75
		Por incorporación del elemento del costo a la producción.				
11-ene		13				
	5.1.1.3	Cuidado y mantenimiento			116,25	
	5.1.1.3.2	Mano de obra en proceso				116,25
		Por incorporación del elemento del costo a la producción.				
13-ene		14				
	5.1.1.3	Cuidado y mantenimiento			6,25	
	5.1.1.3.2	Mano de obra en proceso				6,25
		Por incorporación del elemento del costo a la producción.				
27-ene		15				
	5.1.1.3	Cuidado y mantenimiento			6,25	
	5.1.1.3.2	Mano de obra en proceso				6,25
		Por incorporación del elemento del costo a la producción.				
31-ene		16				
	5.1.1.3	Cuidado y mantenimiento			12,86	
	5.1.1.3.3	CIF en proceso				12,86
	5.1.1.3.3.1	Servicios básicos		0,63		
	5.1.1.3.3.2	Depreciación de activos		12,23		
		Por incorporación del elemento del costo a la producción.				
01-feb		17				
	5.1.1.3	Cuidado y mantenimiento			34,75	
	5.1.1.3.1	Materia prima en proceso				16,00
	5.1.1.3.1.3	Acroplant		13,80		
	5.1.1.3.1.4	Cyberpac		2,20		
	5.1.1.3.2	Mano de obra en proceso				18,75
		Por incorporación del elemento del costo a la producción.				
05-feb		18				

Universidad de Cuenca

	5.1.1.3	Cuidado y mantenimiento			18,75	
	5.1.1.3.2	Mano de obra en proceso				18,75
		Por incorporación del elemento del costo a la producción.				
08-feb		19				
	5.1.1.3	Cuidado y mantenimiento			73,50	
	5.1.1.3.2	Mano de obra en proceso				73,50
		Por incorporación del elemento del costo a la producción.				
09-feb		20				
	5.1.1.3	Cuidado y mantenimiento			318,75	
	5.1.1.3.1	Materia prima en proceso				300,00
	5.1.1.3.1.5	Urea		300,00		
	5.1.1.3.2	Mano de obra en proceso				18,75
		Por incorporación del elemento del costo a la producción.				
16-feb		21				
	5.1.1.3	Cuidado y mantenimiento			6,25	
	5.1.1.3.2	Mano de obra en proceso				6,25
		Por incorporación del elemento del costo a la producción.				
22-feb		22				
	5.1.1.3	Cuidado y mantenimiento			18,75	
	5.1.1.3.2	Mano de obra en proceso				18,75
		Por incorporación del elemento del costo a la producción.				
26-feb		23				
	5.1.1.3	Cuidado y mantenimiento			22,65	
	5.1.1.3.1	Materia prima en proceso				3,90
	5.1.1.3.1.6	Best-K		3,90		
	5.1.1.3.2	Mano de obra en proceso				18,75
		Por incorporación del elemento del costo a la producción.				
28-feb		24				
	5.1.1.3	Cuidado y mantenimiento			14,08	
	5.1.1.3.3	CIF en proceso				14,08
	5.1.1.3.3.1	Servicios básicos		0,63		
	5.1.1.3.3.2	Depreciación de activos		13,45		
		Por incorporación del elemento del costo a la producción.				

Universidad de Cuenca

		producción.				
01-mar		25				
	5.1.1.3	Cuidado y mantenimiento			6,25	
	5.1.1.3.2	Mano de obra en proceso				6,25
		Por incorporación del elemento del costo a la producción.				
15-mar		26				
	5.1.1.3	Cuidado y mantenimiento			6,25	
	5.1.1.3.2	Mano de obra en proceso				6,25
		Por incorporación del elemento del costo a la producción.				
31-mar		27				
	5.1.1.3	Cuidado y mantenimiento			1,27	
	5.1.1.3.3	CIF en proceso				1,27
	5.1.1.3.3.1	Servicios básicos		0,05		
	5.1.1.3.3.2	Depreciación de activos		1,22		
		Por incorporación del elemento del costo a la producción.				
05-abr		28				
	5.1.1.3	Cuidado y mantenimiento			18,75	
	5.1.1.3.2	Mano de obra en proceso				18,75
		Por incorporación del elemento del costo a la producción.				
05-abr		29				
	5.1.1.3	Cuidado y mantenimiento			1,90	
	5.1.1.3.3	CIF en proceso				1,90
	5.1.1.3.3.1	Servicios básicos		0,07		
	5.1.1.3.3.2	Depreciación de activos		1,83		
		Por incorporación del elemento del costo a la producción.				
06-abr		30				
	5.1.1.4	Cosecha y almacenamiento			1469,28	
	5.1.1.3	Cuidado y mantenimiento				1469,28
		Para registrar la transferencia de costos de la etapa No. 3 a la etapa No. 4				
12-abr		31				
	5.1.1.4	Cosecha y almacenamiento			709,00	
	5.1.1.4.1	Materia prima en proceso				34,00
	5.1.1.4.1.1	Saquillos		20,00		

Universidad de Cuenca

	5.1.1.4.1.2	Soguillas		14,00		
	5.1.1.4.2	Mano de obra en proceso				675,00
		Por incorporación del elemento del costo a la producción.				
12-abr		32				
	5.1.1.4	Cosecha y almacenamiento			25,00	
	5.1.1.4.3	CIF en proceso				25,00
	5.1.1.4.3.1	Alquiler de camioneta		25,00		
		Por incorporación del elemento del costo a la producción.				
12-abr		33				
	5.1.1.4	Cosecha y almacenamiento			38,10	
	5.1.1.4.3	CIF en proceso				38,10
	5.1.1.4.3.2	Servicios básicos		1,42		
	5.1.1.4.3.3	Depreciación de activos		36,68		
		Por incorporación del elemento del costo a la producción.				
23-abr		34				
	5.1.1.5	Productos terminados			2241,38	
	5.1.1.4	Cosecha y almacenamiento				2241,38
		Para registrar la transferencia de costos de la etapa No. 4 a productos terminados				
		35				
	5.1.1.2.3.3	Variación en CIF			0,04	
	5.1.1.5	Productos terminados				0,04
		Para regular los CIF cargados a la producción en exceso.				
23-abr		36				
	1.1.8	Productos Hortícolas en stock			2241,34	
	5.1.1.5	Productos terminados				2241,34
		Para registrar la transferencia de costos de la producción a productos disponibles para la venta				
		Totales			9148,80	9148,80

MAYOR GENERAL

Cuenta: **Preparación del terreno**

Código: **5.1.1.1**

Fecha	Descripción	Ref	Movimiento		Saldos	
			Débito	Crédito	Deudor	Acreedor
16-nov	Alquileres	1	84,00		84,00	
18-nov	Mano de obra	2	202,50		286,50	
30-nov	CIF		11,50		298,00	
02-dic	Transferencia de costo	4		298,00	0,00	

Cuenta: **Siembra**

Código: **5.1.1.2**

Fecha	Descripción	Ref	Movimiento		Saldos	
			Débito	Crédito	Deudor	Acreedor
02-dic	Acumulación del costo	4	298,00		298,00	
02-dic	Materia prima	5	308,00		606,00	
02-dic	Mano de obra	5	47,50		653,50	
02-dic	CIF	6	3,84		657,34	
03-dic	Transferencia de costo	7		657,34	0,00	

Cuenta: **Cuidado y mantenimiento**

Código: **5.1.1.3**

Fecha	Descripción	Ref	Movimiento		Saldos	
			Débito	Crédito	Deudor	Acreedor
03-dic	Transferencia de costo	7	657,34		657,34	
15-dic	Mano de obra	8	18,75		676,09	
30-dic	Mano de obra	8	6,25		682,34	
30-dic	CIF	10	2,54		684,88	
04-ene	Mano de obra	11	77,50		762,38	
06-ene	Materia prima	12	4,65		767,03	
06-ene	Mano de obra	12	18,75		785,78	
11-ene	Mano de obra	13	116,25		902,03	
13-ene	Mano de obra	14	6,25		908,28	
27-ene	Mano de obra	15	6,25		914,53	
31-ene	CIF	16	12,86		927,39	
01-feb	Materia prima	17	16,00		943,39	
01-feb	Mano de obra	17	18,75		962,14	
05-feb	Mano de obra	18	18,75		980,89	
08-feb	Mano de obra	19	73,50		1054,39	
09-feb	Materia prima	20	300,00		1354,39	

Universidad de Cuenca

09-feb	Mano de obra	20	18,75		1373,14	
16-feb	Mano de obra	21	6,25		1379,39	
22-feb	Mano de obra	22	18,75		1398,14	
26-feb	Materia prima	23	3,90		1402,04	
26-feb	Mano de obra	23	18,75		1420,79	
28-feb	CIF	24	14,07		1434,86	
01-mar	Mano de obra	25	6,25		1441,11	
15-mar	Mano de obra	26	6,25		1447,36	
31-mar	CIF	27	1,27		1448,63	
05-abr	Mano de obra	28	18,75		1467,38	
05-abr	CIF	29	1,90		1469,28	
05-abr	Transferencia de costo	30		1469,28	0,00	

Cuenta: **Cosecha y almacenamiento**

Código: **5.1.1.4**

Fecha	Descripción	Ref	Movimiento		Saldos	
			Débito	Crédito	Deudor	Acreedor
05-abr	Transferencia de costo	30	1469,28		1469,28	
12-abr	Materia prima	31	34,00		1503,28	
12-abr	Mano de obra	31	675,00		2178,28	
12-abr	CIF	32	25,00		2203,28	
12-abr	CIF	33	38,10		2241,38	
23-abr	Transferencia de costo	34		2241,38	0,00	

Cuenta: **Productos terminados**

Código: **5.1.1.5**

Fecha	Descripción	Ref	Movimiento		Saldos	
			Débito	Crédito	Deudor	Acreedor
23-abr	Transferencia de costo	34	2241,38		2241,38	
23-abr	Regulación de saldos	35		0,04	2241,34	
23-abr	Transferencia de costo	36		2241,34	0,00	

Cuenta: **Productos hortícolas en stock**

Código: **1.1.8**

Fecha	Descripción	Ref	Movimiento		Saldos	
			Débito	Crédito	Deudor	Acreedor
23-abr	Transferencia de costo	34	2241,34		2241,34	

DESCRIPCIÓN DEL CICLO DE PRODUCCIÓN DE VARIEDADES HORTÍCOLAS

PAPA.- se prepara el terreno mediante la arada utilizando el tractor o una yunta para luego trillar los terrones que dejó la arada, de modo que la tierra quede limpia de impurezas. Para la siembra se realizan melgos o surcos donde se deposita la semilla de forma manual utilizando el sistema a golpes que consiste en colocar la semilla junto con abono orgánico a una distancia prudencial para el crecimiento de los productos. Durante el crecimiento de las papas se realiza la deshierba, el riego, el aporque, la poda de flores, un abonado de superficie y las fumigaciones necesarias para el crecimiento óptimo de las papas. Al presentar resequedad en las hojas de la planta al cabo de unos meses dependiendo la variedad del producto se realiza la cosecha utilizando sistemas de recolección mecánicos o manuales.

AJO.- se prepara el terreno mediante la arada utilizando el tractor o una yunta para luego trillar los terrones de modo que la tierra quede limpia de impurezas, si el terreno tiene muchas hierbas se puede utilizar herbicidas. Para la siembra se realizan melgos o surcos manualmente donde se deposita la semilla utilizando el sistema conocido como al chorrillo que consiste en colocar la semilla en flujo continuo en la línea de siembra junto con abono orgánico. Durante el crecimiento de la planta de ajo se realiza la deshierba, el riego, un abonado de superficie con úrea y 10-30 y las fumigaciones necesarias para el crecimiento óptimo de los ajos. Al presentar resequedad en las hojas de la planta al cabo de unos meses dependiendo la variedad del producto se realiza la cosecha utilizando sistemas de recolección mecánicos o manuales.

REMOLACHA.- para la preparación del terreno se realiza la arada utilizando el tractor o una yunta para luego trillar los terrones utilizando un motocultor o herramientas como picos para que la tierra quede limpia de impurezas. Para la siembra se realizan melgos o surcos donde se deposita la semilla de forma manual a una distancia prudencial para el crecimiento de los productos utilizando el sistema a golpes. Durante el crecimiento de la remolacha se realiza la deshierba, el riego, un abonado de superficie con úrea y 10-30 y las fumigaciones

necesarias para el crecimiento óptimo de estos productos. Al cabo de unos meses dependiendo la variedad del producto se realiza la cosecha utilizando sistemas de recolección mecánicos o manuales.

COL.- se prepara el terreno mediante una adecuada arada y trillada de modo que la tierra quede limpia de impurezas. La siembra se realiza en dos tiempos, primero en semillero utilizando el sistema al voleo, hasta que brote la planta para luego realizar el trasplante al terreno definitivo utilizando el sistema al chorrillo. Durante el crecimiento de la col se realiza la deshierba, el riego, un abonado de superficie y las fumigaciones necesarias para el crecimiento óptimo de las coles. Al presentar la mejor forma la planta, se realiza la cosecha manualmente.

ZANAHORIA.- se prepara el terreno mediante la arada utilizando el tractor o una yunta para luego trillar los terrones de modo que la tierra quede limpia de impurezas. La siembra se realiza en dos tiempos primero en semillero utilizando el sistema al voleo, hasta que brote la planta para luego realizar el trasplante al terreno definitivo utilizando el sistema al chorrillo. Durante el crecimiento de la zanahoria se realiza la deshierba, el riego, un abonado de superficie con úrea y las fumigaciones necesarias para el crecimiento óptimo de la zanahoria.

BRÓCOLI.- se prepara el terreno mediante una adecuada arada y trillada de modo que la tierra quede limpia de impurezas. La siembra se realiza en dos tiempos primero en semillero utilizando el sistema al voleo, hasta que brote la planta para luego realizar el trasplante al terreno definitivo utilizando el sistema al chorrillo. Durante el crecimiento de la planta de brócoli se realiza la deshierba, el riego, un abonado de superficie con úrea y 10-30 y las fumigaciones necesarias para el crecimiento óptimo del brócoli. Al presentar la mejor forma y tamaño la planta, se realiza la cosecha manualmente.

LECHUGA.- se prepara el terreno mediante una adecuada arada y trillada de modo que la tierra quede limpia de impurezas. La siembra se realiza en dos tiempos primero en semillero utilizando el sistema al voleo, hasta que brote la planta para luego realizar el trasplante al terreno definitivo utilizando el sistema al

chorrillo. Durante el crecimiento de la lechuga se realiza la deshierba, el riego, un abonado de superficie con úrea y magnesamon y las fumigaciones necesarias para el crecimiento óptimo de la lechuga. Al presentar la mejor forma y tamaño la planta, se realiza la cosecha manualmente.

CEBOLLA.- se prepara el terreno mediante la arada utilizando el tractor o una yunta para luego trillar los terrones de modo que la tierra quede limpia de impurezas, si el terreno tiene muchas hierbas se puede utilizar herbicidas. Para la siembra se realizan melgos o surcos manualmente donde se deposita la semilla utilizando el sistema conocido como al chorrillo que consiste en colocar la semilla en flujo continuo en la línea de siembra junto con abono orgánico. Durante el crecimiento de la cebolla se realiza la deshierba, el riego, un abonado de superficie con úrea y 10-30 y las fumigaciones necesarias para el crecimiento óptimo de la cebolla. Al presentar resequedad en las hojas de la planta al cabo de unos meses dependiendo la variedad del producto se realiza la cosecha utilizando sistemas de recolección mecánicos o manuales.

MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS QUE INTERVIENEN EN EL CICLO DE PRODUCCIÓN HORTÍCOLA

PREPARACIÓN DEL TERRENO:

DESCRIPCIÓN	PERÍODO DE DURACIÓN
ARADORA	10 AÑOS
SEMOVIENTES	5 AÑOS
TRILLADORA	5 AÑOS
PICO	3 AÑOS
BARRETA	3 AÑOS

SIEMBRA:

DESCRIPCIÓN	PERÍODO DE DURACIÓN
SEMBRADORA	10 AÑOS
SEMOVIENTES	5 AÑOS
PICO	3 AÑOS
LAMPA	3 AÑOS

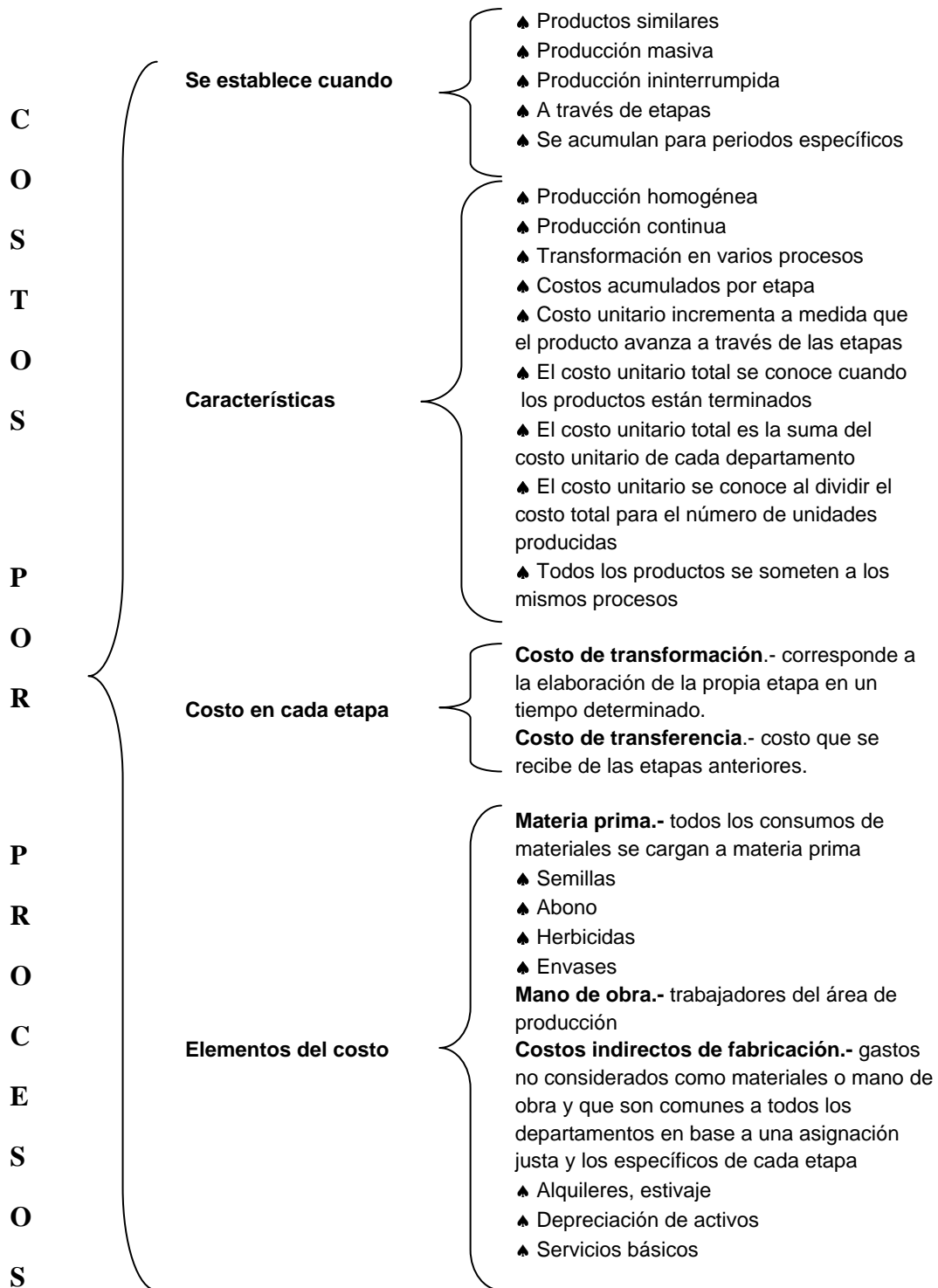
CUIDADO Y MANTENIMIENTO:

DESCRIPCIÓN	PERÍODO DE DURACIÓN
SISTEMA DE RIEGO	10 AÑOS
MOTOR DE ½ PULGADA	5 AÑOS
MANGUERA	3 AÑOS
AZADÓN	3 AÑOS
LAMPA	3 AÑOS
LAMPÓN	3 AÑOS
PICO	3 AÑOS
BARRETA	3 AÑOS
MACHETE	3 AÑOS
TIJERA	3 AÑOS
BOMBA DE FUMIGAR	3 AÑOS
RASTRILLO	3 AÑOS
BALDE DE PLÁSTICO	3 AÑOS

COSECHA Y ALMACENAMIENTO:

DESCRIPCIÓN	PERÍODO DE DURACIÓN
COSECHADORA	10 AÑOS
SEMOVIENTES	5 AÑOS
PICO	3 AÑOS
LAMPA	3 AÑOS
AZADÓN	3 AÑOS
CARRETILLA	3 AÑOS
BALDE DE PLÁSTICO	3 AÑOS

CUADRO SINÓPTICO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS



CLASIFICACIÓN DE LA AGRICULTURA

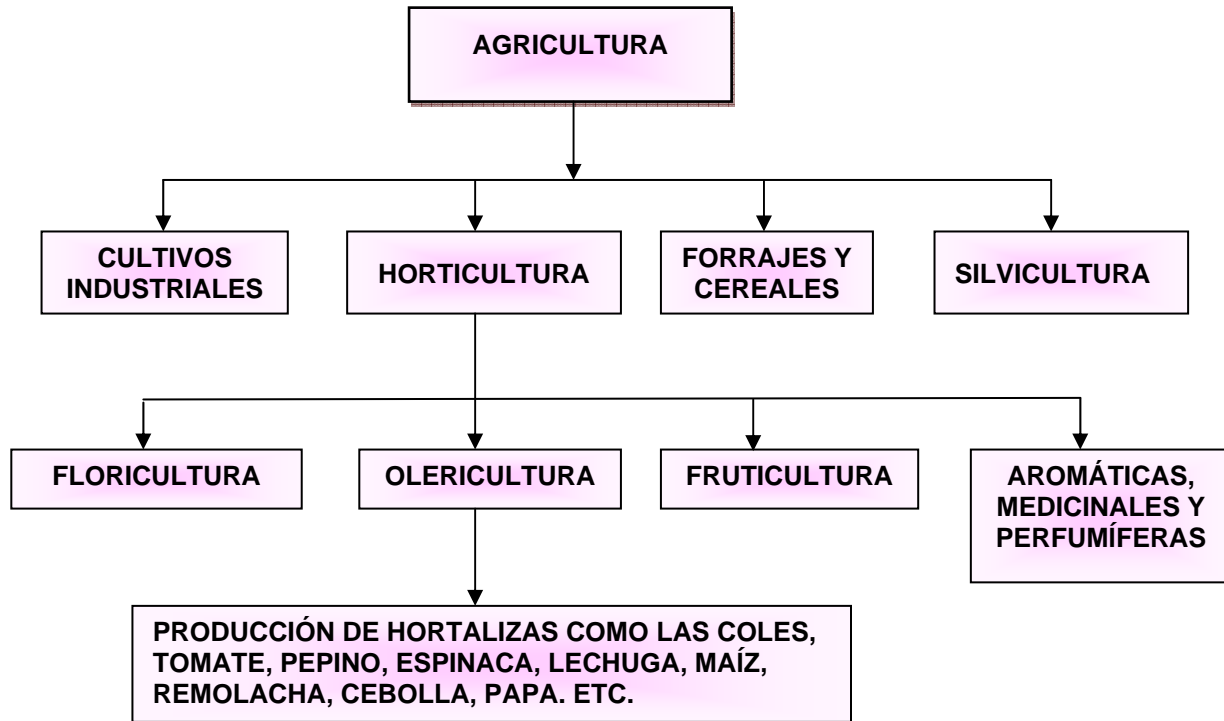
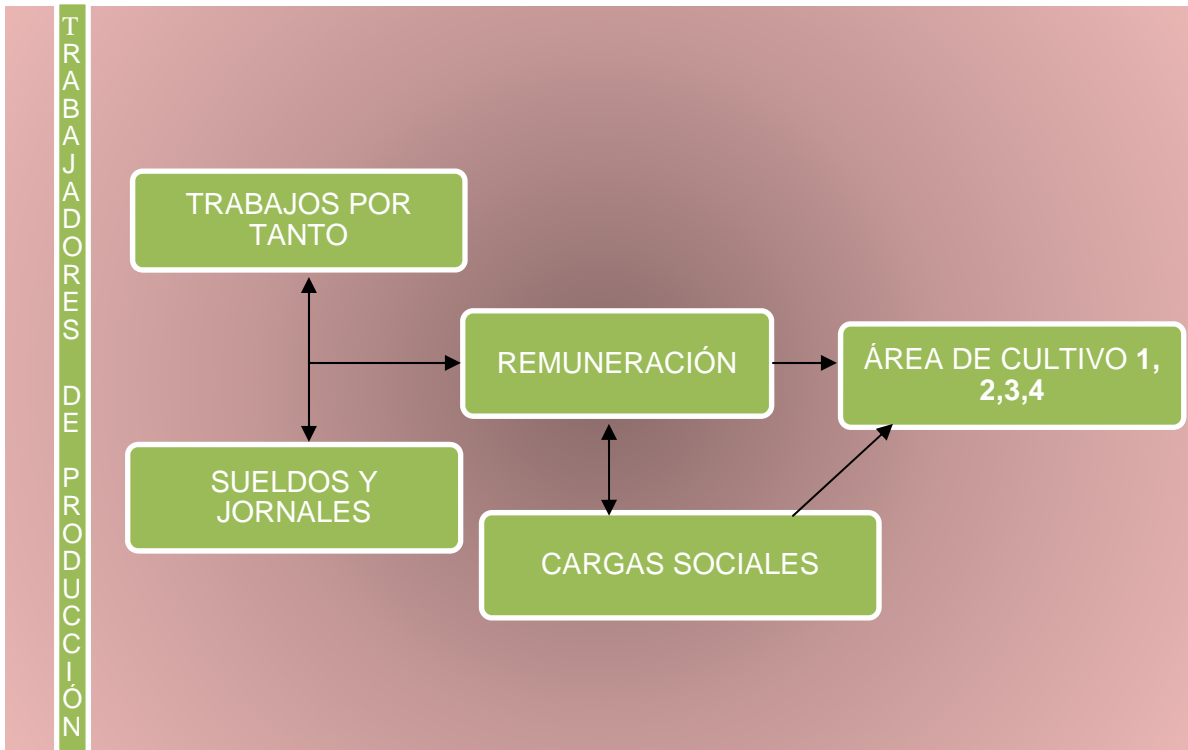


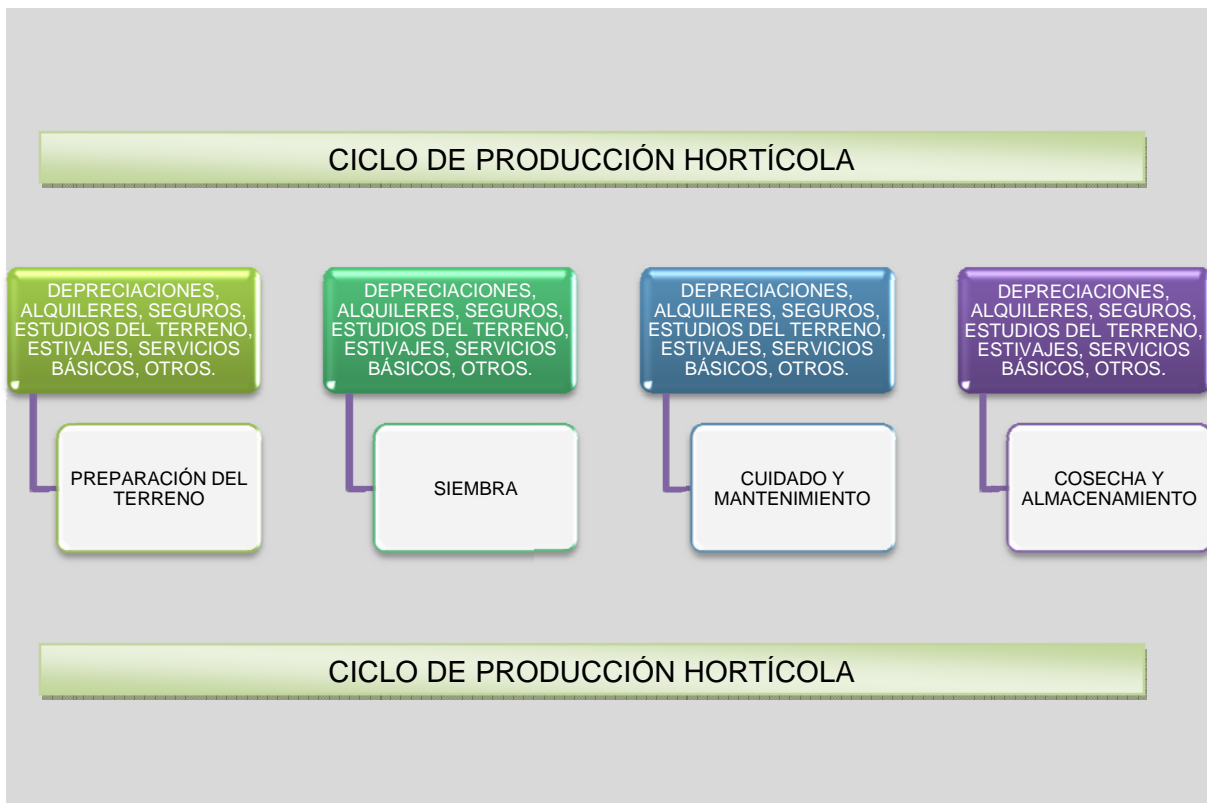
DIAGRAMA DEL CICLO DE PRODUCCIÓN EN LA HORTICULTURA



ESQUEMA DE CARGOS DE MANO DE OBRA



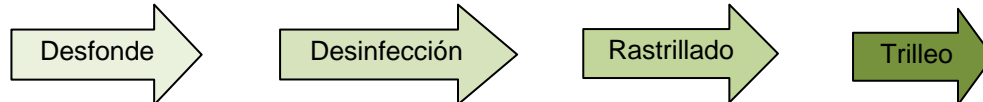
ESQUEMA DE CARGOS DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN



CICLO DE PRODUCCIÓN DE LA PAPA

PREPARACIÓN DEL TERRENO

Tiene como objetivo crear las mejores condiciones de vida para la planta



SIEMBRA

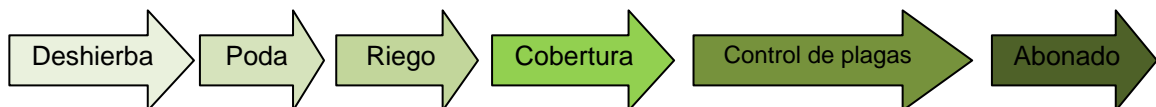
Suelo en perfectas condiciones de humedad y temperatura

Al chorrillo

A golpes

CUIDADO Y MANTENIMIENTO

Tiene como objetivo mantener los cultivos en un óptimo estado



COSECHA Y ALMACENAMIENTO

Marca el final del ciclo de un producto

Recolección

Clasificación

Almacenamiento

INSPECCIÓN PRELIMINAR

1. Plan general de la organización y de su personal

Índole del negocio

Para nuestro estudio consideraremos la información de la microempresa de horticultura de la Sra. Rosa Baculima la misma que se dedica a la producción de toda clase de hortalizas para la comercialización en los mercados locales. Esta actividad la desarrolla continuamente ya que la microempresa está formada con 10 áreas para el cultivo, las cosechas y las siembras de los productos se dan periódicamente.

Fecha de su fundación

La microempresa comienza su actividad en el año de 1992 fecha en la cual dicha actividad pasa a ser administrada por la Sra. Rosa Baculima

Emplazamiento de sus oficinas y otros

La microempresa para desarrollar la actividad productiva posee una casa en la que administra la producción además existe una bodega para la materia prima y los materiales y herramientas que se utilizan, existe además un área determinada para el lavado de las hortalizas para la venta. Para la producción la microempresa cuenta con 10 áreas de cultivo, las se encuentran separadas en distintas partes todas ellas están debidamente cercadas.

Emplazamiento de su personal (nombres y atribuciones)

La producción es de forma práctica y sencilla, está a cargo de un personal muy capacitado ya que está constituido por las mismas propietarias con sus familiares más un personal contratado adicionalmente para la etapa de la deshierba. La administración está a cargo de la Sra. Rosa Baculima, la producción está a cargo de la Sra. Rosa Quishpi, Alejandro Baculima, Rosa Baculima y las ventas están a cargo de la Sra. Rosa Baculima.

2. Breve informe de los procedimientos de producción y venta

Productos que se elaboran

La producción hortícola está constituida por: col morada, col blanca, nabo, culantro, zanahoria, cebolla, remolacha, rábano, ajo, coliflor, brócoli, maíz, fréjol, alverja, suquini, habas, mora, y tomate de árbol.

Elementos de costo que se emplean

Para la producción se utiliza: semillas, almácigos, fungicidas, abonos lo que constituyen la materia prima, la mano de obra son los trabajadores y los gastos de fabricación no se aplican.

Los procesos de producción

La etapa de producción consta de cuatro de fases

Preparación del terreno: está constituido por el arado, el trillado, luego se coloca una capa de abono a veces cal, con el fin de que la tierra esté en mejores condiciones para el crecimiento de las hortalizas luego se mezcla con la tierra y esta lista para la siembra de productos.

Siembra: en cada huerta se hacen melgas (líneas en donde va la semilla) a una profundidad y distancia adecuada dependiendo del tipo de producto que se cultive se coloca la semilla o los almácigos y se cubre nuevamente con tierra.

Mantenimiento y cuidado del cultivo: una vez sembrada la semilla viene la etapa más importante en la producción se trata del cuidado adecuado de las hortalizas en crecimiento esta está constituida por un riego constante una deshierba adecuada y una fumigación que evite que se estropee las hojas de las plantas y se pierda la producción.

Cosecha: en esta etapa se realiza la recolección de las hortalizas las mismas que han alcanzado una madurez adecuada y que varían dependiendo del producto que se trate estas son lavadas y clasificadas dependiendo su tamaño para una mejor oferta del producto en el mercado posteriormente son entregadas a los comerciantes y al público en general.

Normas de ventas

Toda la producción se entrega a intermediarios de los mercados locales y una parte para Machala, también la demanda de estos productos que conocen a la

propietaria de esta producción optan por adquirir estas hortalizas directamente a ella, esta se consideraría como la política de ventas que se mantiene.

3. Inspección de la fábrica , su emplazamiento y distribución

Terrenos y mejoras en los terrenos

Cada uno de los terrenos que se disponen para el desarrollo de la actividad hortícola cuentan con un riego que garantiza la humedad del suelo, las mejoras que se hacen sobre dichos terrenos dependen del abono que se coloca en los mismos que están constituidos por elementos ricos en nutrientes para un desarrollo adecuado de las hortalizas. Actualmente se está implementando la modalidad de invernadero en un área para la producción de fresas.

Maquinaria y herramientas, nombre, antigüedad, duración

La maquinaria con la que se cuenta está compuesta por una yunta (toros para el arado), picos para hacer polvo la tierra, lampones y lampas para la deshierba, bombas para fumigación de productos y rastrillos que sirven para limpiar los terrenos. Todas estas herramientas con excepción de los toros duran un poco más de un año ya que la producción es continua.

4. Inspección del servicio de producción, que abarque:

a) La compra de materias primas

El proceso de compra de materias primas comienza con la cosecha de un área determinada. Se determina que se va a sembrar ya que la siembra de productos es variable se adquiere las semillas a los proveedores seleccionando las mejores cuando se trata de almácigos o bien se compra por kilos o fundas.

b) La recepción y almacenamiento de materias primas

Generalmente la recepción de las materias primas se las hacen en el momento de la compra el almacenamiento se lo realiza en la bodega como es el caso de las semillas, y fertilizantes y el abono.

c) El suministro de materias primas a las secciones

Después de disponer o adquirir las semillas y materiales de siembra necesarios para el proceso productivo se realiza el suministro y la distribución de los materiales en función al área de cultivo.

d) El empleo de la mano de obra

La mano de obra es el costo más significativo con respecto al costo total de la producción principalmente está constituido por el grupo familiar que está dedicado a esta actividad y la contratación de un personal adicional para labores específicas como es la deshierba.

e) El análisis de los servicios de la fabrica

Las depreciaciones de los activos fijos no son tomadas en cuenta en el proceso de producción también el consumo de energía eléctrica y por el mantenimiento de los canales de riego por lo que se pierde un rubro importante para el análisis del costo total de los productos terminados.

f) La colocación de los productos terminados

Después de la cosecha los producto se clasifican en función de su tamaño y son colocados en canastas, atados, sacos, etc. Los mismos que se serán ofertados en los mercados.

5. Inspección de finanzas

Para el desarrollo de la actividad hortícola en ocasiones se realizan créditos para la adquisición de abono o mejoramiento de los activos para la producción.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación realizado en la propiedad de la señora Rosa Baculima tiene como finalidad la elaboración de un sistema de costos agrícolas acorde a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera las cuales aplicaremos en este campo para así obtener certeza razonable en la producción. Nuestro estudio será realizada bajo la modalidad no experimental, por cuanto no se va a ejercer ningún control de las variables estudiadas es decir los procesos van a ser analizados sin alterar los elementos del ciclo productivo en la actividad de horticultura.

Con esto se pretende, adquirir conocimientos del proceso contable en las actividades agrícolas, para ello se hace necesaria la investigación de sus conceptos, tipos, características, leyes vigentes entre otras, de manera tal que permitan un enfoque del tema, de ésta manera se amplía la gama de conocimientos adquiridos por los autores, proporcionando herramientas para determinar el registro y ordenamiento de la información de las transacciones practicadas dentro de las empresas agrícolas, con el objeto de cuantificarlas para tomar decisiones de carácter administrativo, obteniendo de ella información económica para saber su situación financiera exacta y determinar los planes de acción.

Estudiaremos los costos de la materia prima, de la mano de obra y los gastos de fabricación a utilizarse durante el ciclo productivo, y con mayor énfasis los costos de la mano de obra directa que se necesite para producir las hortalizas en sus diferentes etapas ya que el cuidado optimo asegura su adecuado desarrollo, además al analizar esta área clave podremos determinar con mayor exactitud el costo correspondiente a la producción en un área determinada de terreno.

De la misma manera estudiaremos los problemas que tiene la microempresa por la falta de un sistema de costos que no le permite tener resultados claros de su actividad productiva, por lo que la presente tesis otorgará una guía para contribuir

a la adecuada gestión de los negocios de la microempresa de horticultura, y con ello controlar continuamente la marcha de actividades y tener información actualizada de su operatividad, de tal manera que se pueda ir tomando las decisiones pertinentes según las exigencias de nuestro medio con lo que se asegure el crecimiento y permanencia de la microempresa en el mercado a través del tiempo.

OBJETIVOS

Dados los problemas mencionados nuestro trabajo abarcará todo lo concerniente a los costos que intervienen en la producción Hortícola para tener una certeza razonable y dar a conocer los resultados de la producción de la microempresa para así contribuir a su desarrollo y corregir falencias que afecten su futuro. Para esto nos planteamos:

OBJETIVO GENERAL

El objetivo general de la presente tesis es otorgar una guía para contribuir a la adecuada gestión de los negocios de la microempresa de horticultura, a través de la elaboración de un sistema de contabilidad de costos que permita registrar en forma clara, precisa y oportuna las operaciones que realiza la microempresa y con ello generar antecedentes, que les permitan controlar continuamente la marcha de actividades y tener información actualizada de su operatividad , de tal manera que se pueda ir tomando las decisiones pertinentes según las exigencias de nuestro medio con lo que se asegure el crecimiento y permanencia de la microempresa en el mercado a través del tiempo.

ESQUEMA TENTATIVO

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CAPÍTULOS DEL ESQUEMA
	CAPITULO 1. ANTECEDENTES 1.1 Antecedentes históricos 1.2 Componentes teóricos Sistema de costos por procesos Características del sistema
Objetivo específico 1 Analizar el ciclo de producción hortícola para establecer los requerimientos del sistema de costos.	CAPITULO 2. COSTO IMPLÍCITO EN EL CICLO DE PRODUCCIÓN HORTÍCOLA 2. 1 Preparación del terreno 2. 2 Siembra de productos hortícolas 2. 3 Mantenimiento y cuidado del cultivo 2. 4 Cosecha de los productos hortícolas
Objetivo específico 2 Diseñar el sistema de costos para fundar los requerimientos de entrada y salida de información, archivo, procesamiento y control del	CAPITULO 3. DISEÑO Y UTILIZACIÓN DE PLANILLAS PARA LA VINCULACIÓN DE LA INFORMACIÓN DE COSTOS 3. 1 Plan de cuentas para la microempresa hortícola: características

<p>sistema en la producción, de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad y la base legal vigente en el Ecuador</p>	<p>3.2 Diario General, mayores y estado de costos de producción hortícola</p> <p>3.3 Control de materiales</p> <p>3.4 Control de la mano de obra</p> <p>3.5 Control de los gastos indirectos de producción</p> <p>3.6 Control de productos terminados</p>
<p>Objetivo específico 3</p> <p>Comprobar el sistema de costos en la microempresa para evaluar su efectividad.</p>	<p>CAPITULO 4. COSTO REAL DE LA PRODUCCIÓN HORTÍCOLA POR ÁREAS DE CULTIVO.</p> <p>4.1 Ejercicio práctico de costos de producción hortícola durante un ciclo productivo de los bienes que comercializa la microempresa</p> <p>4.2 Estado de costos de la producción hortícola</p>
	<p>CAPITULO 5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</p> <p>5.1 Conclusiones</p> <p>5.2 Recomendaciones</p>

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

CAPÍTULOS	TIEMPO																			
	DICIEMBRE				ENERO				FEBRERO				MARZO				ABRIL			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
CAPÍTULO 1																				
Recolección	*																			
Procesamiento	*																			
Análisis	*																			
Redacción	*																			
Revisión	*																			
Reajuste	*																			
Capítulo 2	DICIEMBRE				ENERO				FEBRERO				MARZO				ABRIL			
Recolección	*																			
Procesamiento	*																			
Análisis	*																			
Redacción	*																			
Revisión	*																			
Reajuste	*																			
CAPÍTULO 3	DICIEMBRE				ENERO				FEBRERO				MARZO				ABRIL			
Recolección	*																			
Procesamiento	*																			
Análisis	*																			
Redacción	*																			
Revisión	*																			
Reajuste	*																			
CAPÍTULO 4	DICIEMBRE				ENERO				FEBRERO				MARZO				ABRIL			
Recolección	*																			

Procesamiento	*				
Análisis	*				
Redacción	*				
Revisión	*				
Reajuste	*				
CAPÍTULO 5	DICIEMBRE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL
Recolección	*				
Procesamiento	*				
Análisis	*				
Redacción	*				
Revisión	*				
Reajuste	*				

SUMMARY

The present the elaboration of a system of costs has research work accomplished in her property of Mrs. Rosa Baculima like purpose agricultural chord to the Generally Accepted Accounting Principles, the international standards of Accounting and the international standards of Financial Information, which will be applicable at this field stops that way obtaining reasonable certainty in production. Our study will be accomplished under the mode not experimental, because it is not gone away to exercise no control of the studied variables, which is processes are going to be analyzed without altering the elements of the productive cycle in the activity of horticulture.

With this it is attempted, to acquire knowledge of the accounting process in the agricultural activities, for it becomes necessary the investigation of his concepts, guys, characteristics, laws in use between other ones, of way such that they allow to a focus of the theme, of this way increases the range of knowledge acquired by the authors itself, providing tools to determine the record and organizing of the information of the transactions practiced inside the farm enterprises, for the purpose of quantifying them to take decisions of administrative character, getting cost-reducing information to know his exact financial position from her and to determine action plans.

We will study the costs of the raw material, of the manpower and the overhead to use during the productive cycle, and with bigger emphasis the costs of the direct labor that is needed to produce the vegetables in your different stages since the optimal care guarantees its adequate development, besides nail down when analyzing this area we will be able to determine with bigger exactness the cost corresponding to the production in an area determined of lot.

We will in the same way study the problems that the microenterprise for the deficiency of a system of costs that does not permit you to have obvious results of your productive activity, which is why present thesis will grant a guide to contribute to the adequate step of the business of the microenterprise of horticulture has, and with it controlling the parade of activities continuously and having information updated of your operativeness in such a way that he can leave taking from the pertinent decisions according to the requirements our

means with that make sure the growth and the microenterprise's permanence on the market through time.

OBJECTIVES

Once the mentioned problems were given our finished work all that is concerned will extend throughout the costs that they intervene in the Horticultural production to have a reasonable certainty and to reveal the results of the production of the microenterprise stops that way contributing to your development and correcting fallacies that affect your future. Ad hoc we presented ourselves:

GENERAL OBJECTIVE

The general objective of present thesis is granting a guide to contribute to the adequate step of the business of the microenterprise of horticulture, through the elaboration of an accounting system of costs that it allows registering in definite, accurate and opportune form the operations that the microenterprise accomplishes and with it generating background, that they allow them controlling the parade of activities continuously and to have information updated of your operativeness, in such a way that he can leave taking from the pertinent decisions according to the requirements our means with that make sure the growth and the microenterprise's permanence on the market across of time.