



**UNIVERSIDAD ESTATAL
PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**VALORACIÓN DE COSTOS, APLICACIÓN A PROCESOS DE
PRODUCCIÓN PARA LA ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES
LOMA ALTA DE LA COMUNA LOMA ALTA, PARROQUIA
COLONCHE, PROVINCIA DE SANTA ELENA,
AÑO 2015.**

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previa a la obtención del Título de:

LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTOR: DE LA A RODRÍGUEZ WILLIAN JAVIER

TUTOR: ING. JUAN CARLOS CARRIEL WANG, MSc

LA LIBERTAD – ECUADOR

2015

**UNIVERSIDAD ESTATAL
PENÍNSULA DE SANTA ELENA.**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**VALORACIÓN DE COSTOS, APLICACIÓN A PROCESOS DE
PRODUCCIÓN PARA LA ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES LOMA
ALTA DE LA COMUNA LOMA ALTA, PARROQUIA COLONCHE,
PROVINCIA DE SANTA ELENA,
AÑO 2015.**

Trabajo de titulación

Previa a la obtención del Título de:

LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTOR: DE LA A RODRÍGUEZ WILLIAN JAVIER

TUTOR: ING. JUAN CARLOS CARRIEL WANG, Msc

LA LIBERTAD – ECUADOR

2015

La Libertad, 3 de Febrero del 2015

APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del trabajo de investigación: **VALORACIÓN DE COSTOS, APLICACIÓN A PROCESOS DE PRODUCCIÓN PARA LA ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES “LOMA ALTA” DE LA COMUNA LOMA ALTA, PARROQUIA COLONCHE, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015.** Elaborado por el Sr. De la A Rodríguez Willian Javier, Egresado de la Escuela de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas, de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del Título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría , me permito declarar que luego de haber dirigido científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, este cumple y se ajusta a los estándares académico y científico, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente,

**Ing. Juan Carlos Carriel Wang, MSc.
TUTOR.**

AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de Titulación o Graduación **VALORACIÓN DE COSTOS, APLICACIÓN A PROCESOS DE PRODUCCIÓN PARA LA ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES “LOMA ALTA” DE LA COMUNA LOMA ALTA, PARROQUIA COLONCHE, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015.** Elaborado por quien suscribe, la presente declara que los datos, análisis, opiniones y comentarios que constan en este trabajo de investigación son de exclusiva propiedad, responsabilidad legal y académica del autor. No obstante es patrimonio intelectual de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

La Libertad, 3 de Febrero del 2015

Atentamente,

Willian Javier De la A Rodríguez
C. c. 0915762561

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de tesis a Dios principalmente, mis padres y hermanos por su apoyo constante e incondicional y a todos quienes de manera directa e indirecta contribuyeron para la realización del presente trabajo.

WILLIAN

AGRADECIMIENTO

El presente trabajo investigativo se desarrolló con el apoyo de diversas personas e instituciones a quienes expreso mis más sinceros agradecimientos.

Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Asociación de Agricultores Loma Alta.

Ing Lilia Valencia Cruzaty, M.B.A., Directora de la Carrera de Contabilidad y Auditoría.

Ing. Juan Carlos Carriel Wang, MSc Guía del presente trabajo de investigación.

WILLIAN

TRIBUNAL DE GRADO

Ing. Mercedes Freire Rendón, MSc
DECANA DE LA FACULTAD
CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

Ing. Lilia Valencia Cruzaty, M.B.A.
DIRECTORA DE CARRERA
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Ing. Juan Carlos Carriel Wang, MSc
PROFESOR – TUTOR

Ing. Johnny Reyes De la Cruz, MSc
PROFESOR DE ÁREA

Ab. Joe Espinoza Ayala,
SECRETARIO GENERAL

**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**VALORACIÓN DE COSTOS, APLICACIÓN A PROCESOS DE
PRODUCCIÓN PARA LA ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES “LOMA
ALTA” DE LA COMUNA LOMA ALTA, PARROQUIA COLONCHE,
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015.**

Autor: Willian Javier De la A R.
Ing. Juan C. Carriel Wang, MSc.

RESÚMEN

El presente trabajo de investigación se desarrolló en la Comuna Loma Alta, ubicada al noroeste de la provincia de Santa Elena, en la parroquia Colonche y está dirigida a la Asociación de Agricultores “Loma Alta” como principales beneficiarios de la presente propuesta, con cuyo aval se desarrolló la misma. El diagnóstico realizado a los agricultores determinó, que la Asociación carece de un Sistema de Costos de Producción, no cuenta con información de costos incurridos en los procesos productivos, además de la distribución errónea que los agricultores hacen de los costos en los diferentes procesos. De este análisis nace la necesidad de implementar un Sistema de Valoración de Costos, Aplicación a Procesos de Producción que contribuya a solucionar la problemática planteada. En el presente estudio se analizaron aspectos importantes de la comunidad y de la Asociación. Así como también, los Costos de Producción, Asignación de precios, sistemas y técnicas de producción, relación costo – beneficio, entre otros, sustentados mediante referencias bibliográficas en el Marco teórico. Asimismo se detalla una serie de leyes que rigen las actividades agrícolas y financieras en el país, amparadas en el marco legal. El trabajo de campo permitió determinar los grupos focales quienes aportaron importante información, a través de la aplicación de entrevistas y encuestas. Los datos obtenidos, se analizaron mediante procesos estadísticos a través de tablas y gráficos. La valoración de los costos, aplicación a procesos de producción se fundamentó en la determinación de los procesos de las diversas actividades de producción, con la finalidad que la Asociación se acoja al modelo más idóneo. Como punto final se expusieron conclusiones y recomendaciones con miras al cumplimiento de los objetivos planteados.

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	ii
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	iii
AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
.....	vii
TRIBUNAL DE GRADO	vii
RESÚMEN.....	viii
ÍNDICE GENERAL.....	ix
ÍNDICE DE DIAGRAMAS	xvi
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xvii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xviii
ÍNDICE DE CUADROS.....	xx
INTRODUCCIÓN.....	1
JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA.....	2
TEMA.....	3
PLANTEAMIENTO Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	4
UBICACIÓN DEL PROBLEMA EN UN CONTEXTO	5
SITUACIÓN CONFLICTO.....	6
CAUSAS Y CONSECUENCIAS.....	6
Consecuencias:	7
DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	7
OBJETIVOS.....	8
OBJETIVO GENERAL.....	8

OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	8
PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS	9
VARIABLES.....	9
VARIABLE INDEPENDIENTE	9
VARIABLE DEPENDIENTE.....	9
CAPÍTULO I.....	13
MARCO TEÓRICO	13
ANTECEDENTES DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS	13
1.1. CONTABILIDAD: DEFINICIÓN.....	15
1.1.1. Contabilidad de Costos.....	16
1.2. COSTOS DE PRODUCCIÓN	17
1.2.1. Elementos del Costo	18
1.2.1.1. Materia prima.....	19
1.2.1.2. Mano de obra	19
1.2.1.3. Los costos indirectos	20
1.2.2. Factores de la Producción Agrícola	20
1.2.2.1. Tierra	21
1.2.2.2. Trabajo	21
1.2.2.3. Capital	21
1.2.2.4. Empresario	21
1.2.3. Producción	22
1.2.3.1. Planificación	23
1.2.3.2. Ventas	23
1.2.3.3. Relación Costo – Beneficio.....	24
1.2.3.4. Maquinarias y equipos.....	24
1.2.3.5. Herramientas	25

1.2.3.6.	Depreciación.....	25
1.2.4.	COSTOS	25
1.2.5.	Clasificación de los Sistemas de Costos.....	26
1.2.5.1.	Costos por Orden de Producción	27
1.2.5.2.	Costos por Procesos	28
1.2.5.3.	Costos ABC	28
1.2.5.4.	Análisis comparativo.....	29
1.2.6.	Sistemas de Costos por Procesos.....	30
1.2.6.1.	Objetivos.....	32
1.2.6.2.	Características.....	33
1.2.6.3.	Diseño y recopilación de datos.....	33
1.2.6.4.	Procedimientos para implantar un Sistema de Costos por Procesos.....	34
1.2.6.5.	Organización	35
1.3.	VALORACIÓN DE COSTOS	36
1.3.1.	Criterios de valoración	36
1.3.1.1.	Coste Histórico o Coste	37
1.3.1.2.	Valor razonable	38
1.3.1.3.	Valor neto realizable	38
1.3.1.4.	Valor actual.....	39
1.3.1.5.	Valor en uso.	39
1.3.1.6.	Costes de ventas.....	40
1.3.1.7.	Costes amortizados.....	40
1.3.1.8.	Costes de transacción atribuibles a un activo o pasivo financiero.	41
1.3.1.9.	Valor contable o en libros	42

1.3.1.10.	Valor residual.....	42
1.3.2.	Asignación de precios.....	43
1.3.2.1.	Asignación	43
1.3.2.2.	Precio	43
1.3.3.	Fijación de precios.....	44
1.3.4.	Registros Contables	45
1.3.4.1.	Libro mayor.....	46
1.3.4.2.	Estados financieros	46
1.3.4.3.	Balance de comprobación	46
1.3.4.4.	Flujo de efectivos.....	47
1.3.4.5.	Estado de resultado.....	47
1.3.5.	Documentos de apoyo.....	47
1.3.5.1.	Facturas.....	47
1.4.	MARCO LEGAL.....	48
	CAPÍTULO II.....	55
	METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN	55
2.1.	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	55
2.1.1.	Metodos de investigación	56
2.1.2.	Técnicas de recolección de información	57
2.1.2.1.	Encuestas.....	58
2.1.2.2.	Entrevistas.....	58
2.2.	POBLACIÓN Y MUESTRA	59
2.2.1.	Población.....	59
2.2.2.	Muestra	60
2.2.3.	Tipo de muestra.....	61
	CAPÍTULO III.....	62

INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	62
3.1. RESULTADOS DE ENTREVISTAS A AUTORIDADES Y EXPERTOS	62
3.2. RESULTADOS DE ENCUESTAS.....	64
3.3. CONFIRMACIÓN DEL DIAGNÓSTICO PRELIMINAR	76
3.4. VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS, CONFIRMACIÓN DE HALLAZGO DEL PROBLEMA.....	78
3.5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	79
3.5.1. Conclusiones.....	79
3.5.2. Recomendaciones.....	80
CAPÍTULO IV.....	82
VALORACIÓN DE COSTOS, APLICACIÓN A PROCESOS DE PRODUCCIÓN PARA LA ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES “LOMA ALTA”.	82
4.1. PRESENTACIÓN	82
4.2. DATOS DE LA INSTITUCIÓN	83
4.3. OBJETIVOS	86
4.3.1. Objetivo general	86
4.3.2. Objetivos específicos.....	86
4.3.3. Misión.....	87
4.3.4. Visión	87
4.3.5. Valores	87
4.4. PROCESO DE PRODUCCIÓN DE LOS CULTIVOS DE SANDÍA Y MELÓN.....	88
4.5. PROPUESTA DEL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LA ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES “LOMA ALTA” PARA 1 HA. DE CULTIVO DE SANDÍA Y 1 HA. DE CULTIVO DE MELÓN.	91
4.5.1. Elementos del costo del proceso de producción de los cultivos de Sandía y Melón.....	92

4.5.2.	Flujo de las diferentes actividades realizadas en el proceso de producción de los cultivos de Sandía y Melón.	93
4.5.3.	Actividades realizadas en cada proceso en la producción de los cultivos de Sandía y Melón.	93
4.5.4.	Costo unitario determinado en cada proceso de producción de los cultivos de Sandía y Melón.	95
4.6.	SIMULACIÓN DEL COSTO POR PROCESO	95
4.6.1.	Asignación de los costos a las unidades terminadas en cada proceso de producción de los cultivos de Sandía y Melón.	109
4.6.1.1.	Costos por unidades en cada proceso en los cultivos de melón y sandía.....	110
4.6.1.2.	Indicadores de Producción de Costos por Procesos de 1 ha. de cultivo de Melón y 1 ha. de cultivo de Sandía.	112
4.7.	Registrar contablemente los procesos de producción.....	112
4.7.1.	Documentos de apoyo y de respaldo contable	113
4.7.1.1.	Ingreso a bodega.....	113
4.7.1.2.	Requisición de insumos y /o materiales	114
4.7.1.3.	Orden de pedido.....	114
4.7.1.4.	Tarjeta de trabajo	115
4.7.1.5.	Informe de producción.....	116
4.7.1.6.	Factura	117
4.7.1.7.	Plan de cuentas.....	118
4.8.	APLICACIÓN PRÁCTICA DE LOS PROCESOS DE PRODUCCIÓN DE UNA HA. DE SANDÍA Y UNA HA. DE MELÓN	119
4.9.	MATRIZ DE COMPARACIÓN DE COSTOS POR PROCESOS DE LOS CULTIVO DE SANDÍA Y MELÓN	149
4.10.	IMPACTOS	150
4.10.1.	Impactos Sociales	151

4.10.2.	Impactos Económicos.....	151
4.10.3.	Impactos Financieros.....	151
4.10.4.	Impactos Políticos	152
4.11.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	153
4.11.1.	Conclusiones.....	153
4.11.2.	Recomendaciones.....	154
	BIBLIOGRAFÍA.....	155
	ANEXOS.....	159

ÍNDICE DE DIAGRAMAS

DIAGRAMA 1 Sistema de Costos por Orden de Producción.....	28
DIAGRAMA 2 Sistemas de Costos por procesos	31
DIAGRAMA 3 Sistemas de producción por procesos	32
DIAGRAMA 4 Cartografía	84
DIAGRAMA 5 Procesos de producción	89
DIAGRAMA 6 Sistema de Costos por Procesos.....	91
DIAGRAMA 7 Flujo de actividades para los cultivos de melón y sandía ..	93
DIAGRAMA 8 Actividades por procesos de los cultivos de sandía y melón	94
DIAGRAMA 9 Registro Contable de procesos de producción.....	112

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO 1 Edad del Agricultor	65
GRÁFICO 2 Educación.....	66
GRÁFICO 3 Tiempo como agricultor	67
GRÁFICO 4 Obtención de recursos.....	68
GRÁFICO 5 Conoce costos de producción	69
GRÁFICO 6 Ha recibido capacitación.....	70
GRÁFICO 7 Desea capacitarse	71
GRÁFICO 8 Cuenta con Políticas de asignación de precios	72
GRÁFICO 9 Determinan precios de venta	73
GRÁFICO 10 Sabe determinar margen de utilidad.....	74
GRÁFICO 11 Está consciente del daño ambiental	75

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1 Muestra.....	60
TABLA 2 Edad del agricultor.....	65
TABLA 3 Educación.....	66
TABLA 4 Tiempo como agricultor.....	67
TABLA 5 Obtención de recursos.....	68
TABLA 6 Conoce costos de producción.....	69
TABLA 7 Ha recibo capacitación.....	70
TABLA 8 Desea capacitarse.....	71
TABLA 9 Cuenta con Políticas de asignación de precios.....	72
TABLA 10 Determinan precios de venta.....	73
TABLA 11 Sabe determinar margen de utilidad.....	74
TABLA 12 Está consciente del daño ambiental.....	75
TABLA 13 Mano de obra para una ha.....	96
TABLA 14 Costos Indirectos de fabricación para una ha.....	97
TABLA 15 Materia prima e insumos para una ha.....	98
TABLA 16 Mano de obra en la siembra para una ha.....	99
TABLA 17 Costos indirectos de fabricación en una ha. Para la siembra.....	99
TABLA 18 Insumos usados en el trasplante para una ha.....	100
TABLA 19 Mano de obra usada en el trasplante para una ha.....	101
TABLA 20 Costos indirectos de fabricación incurridos en el trasplante para una ha.....	102
TABLA 21 Materia prima y/o insumos utilizados en la fertilización para una ha.....	103
TABLA 22 Mano de obra empleada en la fertilización para una ha.....	103
TABLA 23 Costos indirectos de fabricación estimados en la fertilización para una ha.....	104
TABLA 24 Materia prima y/o insumos para el control fitosanitario para una ha.....	105
TABLA 25 Mano de obra en el control fitosanitario para una ha.....	106

TABLA 26 Costos indirectos de fabricación en el control fitosanitario para una ha.....	106
TABLA 27 Mano de obra para cosecha para una ha.....	107
TABLA 28 Costos indirectos de fabricación incurridos en la cosecha para una ha.....	107
TABLA 29 Distribución de los costos de los cultivos de Sandía y Melón para una ha.....	109
TABLA 30 Costos por unidades de melón en una ha.....	110
TABLA 31 Costos por unidades de sandía en una ha.....	111
TABLA 32 Indicadores de costos cultivo de melón y sandía para una ha.	112
TABLA 33 Ingreso a bodega.....	113
TABLA 34 Requisición de insumos y materiales.....	114
TABLA 35 Orden de pedido.....	115
TABLA 36 Tarjeta de trabajo.....	116
TABLA 37 Informe general de producción de sandía.....	117
TABLA 38 Factura.....	118

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO 1 Variable independiente	11
CUADRO 2 Variable dependiente	12
CUADRO 3 Matriz de comparación	30
CUADRO 4 Análisis FODA	77
CUADRO 5 Verificación de hipótesis	78
CUADRO 6 Matriz de comparación	149

INTRODUCCIÓN

El sistema de Costos por procesos, es un sistema homogéneo y como su nombre lo dice, el producto va pasando por diversos procesos lo que permite acumular los costos incurridos en dichos procesos hasta obtener el producto, para lo cual se hace uso de la contabilidad ya que permite registrar y controlar los costos, así ha sido desde los principios de la humanidad.

El surgimiento de la revolución industrial trajo consigo las grandes fábricas y la producción que antes se realizaba de modo artesanal pasó a ejercerse de manera industrial y por consiguiente la necesidad de ejercer un control de los materiales, pues el maquinismo desplazó a los artesanos siendo un momento propicio para el desarrollo de una nueva contabilidad de costos.

Luego en la década de los 80 con los desarrollos tecnológicos y computacionales, la productividad crece considerablemente y con ello la necesidad de contar con un nuevo sistema de medición de resultados. De allí que toda organización necesita conocer el costo que genera producir un bien.

En la comunidad de Loma Alta, se constituye la Asociación de Agricultores Progresistas “Loma Alta”, en el 2009. Esta no cuenta con un estudio que detalle los gastos incurridos en el proceso de producción, por lo tanto, el precio que debería asignar a cada producto, con la finalidad de obtener un adecuado margen de utilidad.

En base a las anteriores aseveraciones se busca desarrollar mediante un proyecto de tesis la Valoración de Costos, aplicación a procesos de producción para la Asociación de Agricultores Progresistas “Loma Alta”, que solvete esta carencia de información muy necesaria para mejorar la eficiencia en la gestión de los costos que se generan en una hectárea del cultivo.

JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

La presente propuesta se plantea como un instrumento necesario para los agricultores de Loma Alta, ya que al no contar con un sistema de costos que les permita conocer los gastos en los que incurren al momento de realizar sus cultivos no pueden determinar el costo – beneficio de su producción.

Es importante anotar que en la comunidad no se ha desarrollado ningún estudio de esta naturaleza, por lo que se precisa el éxito del mismo, toda vez que los agricultores no tienen conocimientos de contabilidad y las organizaciones vinculadas al ramo no se han preocupado de capacitarlos para este fin. Probablemente porque Loma Alta es una comunidad pequeña carente de tecnologías que permitan al pequeño agricultor auto educarse a fin de mejorar sus procesos de producción.

Siendo Loma Alta una comunidad netamente agrícola, es que se eligió este campo para el desarrollo del presente proyecto que corrija las falencias financieras por la que atraviesa la Asociación de Agricultores de Loma Alta y se realizará diseñando un Sistema de Costos que permita a la Asociación de Agricultores Progresistas “Loma Alta” determinar la estructura de costos, y el costo de producción por unidad producida que

contribuya a mejorar los niveles de producción realizando los ajustes necesarios con el fin de optimizar y racionalizar adecuadamente el uso de los recursos, determinando la cuantía de las utilidades que genera la comercialización del melón y la sandía, considerando las utilidades para incrementar la producción agrícola en la zona, e implementando un sistema de costo para la Asociación de Agricultores de la Comuna Loma Alta.

La propuesta se ampara en las leyes legales que rigen la actividad agrícola del país, las NIIF Normas Internacionales de Información Financiera, las Leyes Ambientales, la Ley de Soberanía Alimentaria, el Plan Nacional del Buen Vivir, así como también las NIC 41, beneficiando con este proyecto a los miembros de la Asociación de Agricultores y a la comunidad en general.

La importancia de desarrollar un Sistema de Costo para la Asociación de Agricultores de Loma Alta, radica en que es el primer estudio de esta índole que se realiza en la comunidad, ofreciendo a los Agricultores de Loma Alta y de las comunidades aledañas una herramienta útil destinada a fortalecer e incrementar los niveles de producción y por ende obtener mayores utilidades que les permita ofrecer una mejor calidad de vida a sus familias.

TEMA

Valoración de Costos, Aplicación a Procesos de Producción para la Asociación de Agricultores Loma Alta de la comuna Loma Alta, parroquia Colonche, provincia de Santa Elena, año 2015.

PLANTEAMIENTO Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

El presente estudio investigativo determinó que la Asociación de Agricultores Loma Alta, carece con un Sistema de Valoración de Costos acorde a las exigencias del mercado que contribuya a determinar el Costo de Producción de una hectárea de cultivo de melón y una hectárea de sandía. Tomando en consideración que: “En Loma Alta el año pasado se cultivaron 80 has., entre sandía y melón en una sola temporada de siembra (una temporada dura 4 meses y se realizan dos en un año), sin mencionar los otros cultivos de ciclo corto y perennes, y no existe un registro detallado de los costos incurridos de todos los elementos que intervienen en el proceso de producción de una hectárea de cultivo”. (De la A R. , 2014)

Ante esta falta de información los agricultores ignoran el margen de utilidad (o pérdida en algunos casos) que perciben en una temporada de siembra por hectárea, utilizan inadecuadamente los insumos agrícolas (insecticidas, fungicidas, fertilizantes, etc.) debido a que cuentan solamente con las experiencias propias adquiridas durante tantos años en las labores agrícolas, sin que se definan precios competitivos que garanticen un buen margen de utilidad que les aseguren una vida digna. Por tanto realizar la Valoración de Costos de manera indebida conlleva a pérdidas lo que obliga al agricultor a buscar financiamiento en la banca privada, originando un nivel de endeudamiento que en la mayoría de los casos es difícil solventar. De estos antecedentes, surge la siguiente interrogante:

¿Cómo incide la Valoración de Costos en los Procesos de Producción para la Asociación de Agricultores Progresista “LOMA ALTA”, de la comuna Loma Alta, parroquia Colonche, provincia de Santa Elena, año 2015?.

UBICACIÓN DEL PROBLEMA EN UN CONTEXTO

El trabajo a desarrollar es para la Asociación de Agricultores Progresistas “Loma Alta”, está localizada en la comuna del mismo nombre, a 55,8 Km al norte de la provincia Santa Elena, a 42 Km de la comuna Valdivia y a 13 Km al sur de Manglaralto.

Fue constituida el 29 de Julio del 2009, con Personería Jurídica # 2095, cuenta con 70 socios, los mismos que poseen 150 hectáreas dedicadas al cultivo de ciclos cortos así como también perennes. Para dicha actividad se cuenta con sistemas de riego por goteo utilizando las aguas que provienen del Río Valdivia.

Los socios provienen de las cuatro comunidades que conforman la comuna (El Suspiro, La Ponga, La Unión y Loma Alta). La comuna Loma Alta fue creada el 10 de Enero de 1937, pero no es, sino dos años después, el 6 de Marzo de 1939, mediante Acuerdo ministerial 224 se declara la creación de la comuna, sus límites son:

NORTE: Las comuna Dos mangas y Marcos Eloy Vallejo

SUR : Las comunas de Bambil Collao y Río Seco

ESTE : La comuna Febres Cordero

OESTE: Las comunas de Sinchal y Barcelona.

Loma Alta posee un territorio que abarca 6.846 hectáreas, es dueña de un impresionante bosque, el mismo que gracias al esfuerzo de sus habitantes fue designado Bosque Protector, por el desaparecido INEFAN (Instituto Ecuatoriano Forestal de Áreas Naturales y Vida Silvestre) con Registro

oficial nº 710 del 18 de Junio de 1987, un área de 1858 has., dentro de esta zona en 1997, la Comuna en convenio con la Fundación People Allied for Nature (PAN) declara 624 has., como zona de reserva, actualmente, y luego de innumerables estudios realizados (People Allied for Nature, 1996; aves del Ecuador, entre otras.). En el área, se determinó que el bosque de Loma Alta, es hábitat de varias especies de aves, mamíferos, anfibios y réptiles, esta zona abarca actualmente 2991 has, extendiéndose a lo largo de la ribera del río Valdivia (De la A M. , 2013).

SITUACIÓN CONFLICTO

La Asociación de Agricultores Progresistas “Loma Alta”, es la única organización en la comunidad legalmente constituida, aunque cumple con sus obligaciones tributarias no posee un Sistema de Costeo.

El agricultor utiliza indebidamente los recursos (materiales, mano de obra, financieros), lo que provoca una disminución en su rentabilidad y ocasiona involuntariamente contaminación ambiental, no se realiza una adecuada toma de decisiones para obtener mejor nivel de producción y por ende mejores beneficios. Dada las circunstancias antes descritas no se podría conseguir los objetivos propuestos sin una correcta asignación de precios.

CAUSAS Y CONSECUENCIAS

Causas:

Las causas no son otra cosa que el fiel reflejo del problema, las mismas que han originados consecuencias, en ocasiones negativas para el pequeño agricultor de Loma Alta. El presente estudio prevé corregir las

falencias implementando un Sistema de Costo, cuyas causas y consecuencias se anotan en el epígrafe siguiente.

- ◆ La producción agrícola genera fuente de empleo e impide la migración.
- ◆ La producción se comercializa en los diferentes mercados del País.
- ◆ Forma parte importante de la cadena alimenticia.
- ◆ Se trabaja con los precios que el comerciante asigna.
- ◆ No se cuenta con asistencia técnica de las instituciones públicas o privadas.

Consecuencias:

- El sistema de producción con que cuentan los agricultores no han sido los más óptimos.
- En la actualidad la capacidad de abastecimiento se encuentra limitada, debido a que tanto el melón como la sandía son productos de temporada y se cultivan dos veces al año.
- Las prácticas de monocultivos tienden a afectar el precio en los mercados.
- El uso indebido de fertilizantes ha provocado lesiones al ambiente.

DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de investigación tiene su trascendencia en los siguientes parámetros:

Delimitación del Contenido:

Campo: Contabilidad, Costos, Proyecto asociativo

Área: Agrícola

Aspectos: La agricultura, los cultivos de ciclo corto, diseño de un modelo de costo, el beneficio.

Delimitación Espacial: La presente tesis se realiza en las fincas de los socios que conforman la Asociación de Agricultores Progresistas “Loma Alta”, en la comuna Loma Alta, parroquia Colonche, provincia Santa Elena.

Delimitación Temporal: Este problema es tratado en el año 2014.

OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

Implementar un Sistema de Costos que permita a la Asociación de Agricultores Progresistas “Loma Alta” determinar la estructura de costos, y valorar el costo de producción por unidad producida que contribuya a mejorar los niveles de producción realizando los ajustes necesarios con el fin de optimizar y racionalizar adecuadamente el uso de los recursos.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- ◆ Determinar la cuantía de las utilidades que genera la comercialización del melón y la sandía.
- ◆ Considerar las utilidades para incrementar la producción agrícola en la zona.

- ◆ Implementar un Sistema de Costo para la Asociación de Agricultores de la comuna Loma Alta.
- ◆ Determinar la incidencia de la información en la Valoración de Costos de producción en la Asociación de Agricultores Progresistas “Loma Alta”, comuna Loma Alta, parroquia Colonche, provincia de Santa Elena, año 2015.

PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS

La Valoración de Costos y su aplicación a procesos de producción se realiza efectivamente al conocer la información de los costos de producción en la Asociación de Agricultores “Loma Alta”, año 2015.

VARIABLES

VARIABLE INDEPENDIENTE

Costos de Producción.

VARIABLE DEPENDIENTE

Valoración de costos

CUADRO 1 Variable independiente

HIPÓTESIS	VARIABLE INDEPENDIENTE	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADOR	ÍTEMS	INSTRUMENTOS
La Valoración de costos de producción se realiza efectivamente al conocer la información de los costos de producción en la Asociación de Agricultores “Loma Alta”, año 2015.	Costos de Producción.	“Representa el importe de los distintos elementos del costo que se origina para dejar un artículo disponible para su venta o para ser usado en un posterior proceso de fabricación”	Elementos del Costo	- Materia prima - Mano de obra - Costos Indirectos de Fabricación	¿Conoce usted el costo de producción de una hectárea de cultivo?	Fuentes bibliográficas Encuestas dirigidas a agricultores
			Factores de la Producción Agrícola	- Tierra - Trabajo - Capital - Empresario	¿Conoce usted si la Asociación cuenta con política o métodos de asignación de precios?	
			Producción	- Planificación - Ventas - Relación costo - beneficio - Maquinarias - Herramientas - Depreciación	¿Sabe cómo determinar el margen de utilidad de su producción?	
			Clasificación de los Sistemas de Costos	- Costos por orden de producción - Costos por procesos - Costos ABC - Comparación		

Fuente: Cuadro de operación de las variables: Variable independiente
Elaborado por: De la A, W (2015)

CUADRO 2 Variable dependiente

HIPÓTESIS	VARIABLE DEPENDIENTE	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADOR	ÍTEMS	INSTRUMENTOS
<p>La Valoración de Costos de Producción se realiza efectivamente al conocer la información de los costos de producción en la Asociación de Agricultores “Loma Alta”, año 2015.</p>	<p>Valoración de Costos</p>	<p>“Es el proceso por el que se asigna un valor monetario a cada uno de los elementos integrantes de las cuentas anuales, y esta valoración habrá de realizarse en aplicación de las normas establecidas al efecto en el propio PGC.</p>	<p>Criterios de valoración</p>	<p>- Costes Históricos - Valor: neto, razonable, actual, en uso, de ventas, entre otros</p>	<p>¿Qué está haciendo usted o su organización como apoyo a los agricultores?. En su opinión ¿Cómo influye la falta de conocimiento de valoración de costos de producción en la asignación de precios de ventas?</p>	<p>Fuentes bibliográficas Entrevistas dirigidas a autoridades</p>
			<p>Asignación de precios</p>	<p>- Asignación - Precio - Fijación de precio</p>		
			<p>Registros contables</p>	<p>- Plan de cuentas - Libro Mayor - Estados financieros Documentos de apoyo</p>		

Fuente: Cuadro de operación de las variables: Variable dependiente
Elaborado por: De la A, W (2015)

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

ANTECEDENTES DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

La historia de la contabilidad es tan larga como la historia de la humanidad. Según los autores del libro de Contabilidad Financiera (Guzmán et al, 2009 p 17 - 19), plantean que: “En 1494, Fray Luca Pacioli, llamado padre de la contabilidad, desarrollo el principio de la contabilidad por partida doble: puesto que el dinero no aparece de la nada, en cada transacción se presentan al menos dos fenómenos, que se resumen en la entrada y salida de recursos.

Según la historia contable, el sistema de doble registro no fue creado por Pacioli, puesto que ya se venía desarrollando durante un largo período, sin embargo es Pacioli quien logra llevarlo a términos concretos. Desde entonces la contabilidad se hace útil como mecanismo de control, en la medida que permite supervisar el manejo claro y adecuado de los recursos.

En la Asociación de Agricultores “Loma Alta”, objeto del presente estudio, no se lleva registros contables de la producción de los cultivos en general, ya que los gobiernos anteriores no los exigían como en la actualidad y por tratarse de una comunidad rural en donde existe muy poca información, los directivos no le han prestado la atención debida ya que igualmente son personas sin estudios superiores que ignoran la importancia de

poseer un sistema contable como normalmente debería llevar toda organización.

Los autores afirman que posterior a ello, “la contabilidad toma una gran fuerza en el mundo occidental, de manera generalizada en Europa, siendo Inglaterra quien le abre las puertas en el viejo Continente. España es el primer país que a través de la ordenanza de Bilbao convierte las partidas dobles en el método único obligatorio de registro contable. A ellos les sigue Francia, quienes con la ley de ordenanza de Colbert, reglamentan para las empresas y comerciantes la teneduría de libros como obligatoria”.

“En el siglo XIX se crearon el código de comercio francés, en 1808, el código de comercio Belga en 1872 y el código de comercio español en 1885. Esto se ve justificado en el éxito que tienen las compañías alrededor de la década de 1840, una vez que los gobiernos se vieron en la necesidad de regular dicho crecimiento de acuerdo con los intereses nacionales”.

“Al finalizar el siglo XIX, es instaurado del todo en Estados Unidos. Es aquí donde se avecina uno de los fenómenos más interesantes, y es un acontecimiento histórico en el que se justifica la rigurosidad importancia de la contabilidad en el mundo”.

Algunos historiadores enuncian que: “fueron varias empresas los que sobrevaloraron los bienes de su propiedad. Otros mencionan que las políticas de otorgamientos de créditos a los clientes fueron laxas y llevaron a pérdidas por el deterioro de la cartera. Se citan muchas otras causas de esta crisis, pero las mencionadas anteriormente están relacionadas con el objeto de estudio, que trajeron como consecuencia una crisis financiera sin precedentes”. (Ibídem)

Al no contar con un sistema contable, los agricultores de la Asociación no conocen con exactitud los costos incurridos en un proceso de cultivo ni la utilidad si lo hubiere, tal desconocimiento conlleva a realizar préstamos a la banca privada ocasionando en la mayoría de los casos un alto nivel de endeudamiento del cual es muy difícil salir, en donde los agricultores dejan de ser sujetos de créditos disminuyendo también los niveles de producción. Desde entonces se generó la preocupación por la búsqueda de los principios y normas adecuadas para regular la contabilidad de los entes económicos. (Guzmán, op.cit p.19)

Considerando los antecedentes anteriores, la Asociación de Agricultores de Loma Alta, como ente social, se ve en la necesidad de apoyar la realización del presente estudio de investigación, ya que la mencionada institución no cuenta con un sistema de costo que permita al pequeño agricultor determinar los costos de su producción agrícola, que contribuya a la obtención de un margen real de utilidades debido al desconocimiento de la comunidad respecto al tema.

1.1. CONTABILIDAD: DEFINICIÓN

Para Horngre, contabilidad. “Es el sistema de información que mide las actividades de las empresas, procesa esa información en estados (informes) y comunica los resultados a los tomadores de decisiones, la contabilidad no equivale a la teneduría de libros, que es un procedimiento contable, de igual modo que la aritmética es un procedimiento matemático, el autor agrega además, que es común que se llame a la contabilidad, el lenguaje de los negocios” (Horngre, 2010 p 48).

De acuerdo con las apreciaciones de Horngre. “el lenguaje de los negocios” permite conocer el estado en que se encuentra la empresa,

financieramente, es decir, permite llevar un control no solo de las actividades que se realizan dentro de la misma, sino también de sus ingresos y egresos, de manera que los administradores puedan plantear la debida retroalimentación en caso de necesidad.

Por otra parte Martínez Carrascos expone que la contabilidad “es la ciencia que estudia el patrimonio en sus conceptos estáticos y dinámicos, cualitativo y cuantitativo, empleando diversas técnicas para registrar los hechos económicos - financieros”. (Martínez, 2009 p 9).

Con base en lo anotado y en el concepto más simple, la contabilidad permite medir cuantitativamente los costos de producción, de ahí su importancia para el desarrollo del Sistema de Costos que aportará amplios beneficios a la Asociación de Agricultores de Loma Alta y sus asociados.

1.1.1. Contabilidad de Costos

Contabilidad de Costos es otro de los términos de gran relevancia para el desarrollo del presente estudio por lo que se lo analiza desde la óptica de importantes escritores. (Sinisterra, 2011 p 83), en su libro Contabilidad Administrativa manifiesta que: “Por Contabilidad de Costo se entiende cualquier técnica o mecánica contable que permita calcular lo que cuesta fabricar un producto o prestar un servicio”.

Rojas Medina, plantea el Sistema de Costo como “un sistema de información, con el cual se determina el costo incurrido al realizar un proceso productivo y la forma como se genera éste en cada una de las actividades en que se desarrolla la producción”. Pág. 9

Es importante anotar que tanto Sinisterra como Medina concuerdan en que el Sistema de Costo no es otra cosa que el valor generado para producir algo, sea este un producto o servicio, en el que se incluye cada una de las actividades a realizarse hasta obtener el producto final, apreciaciones que contribuyen a un mejor conocimiento de la actividad a la Asociación de Agricultores de Loma Alta.

1.2. COSTOS DE PRODUCCIÓN

El costo de producción, representa una de las variables a considerar en el presente estudio, de ahí la importancia de su análisis con el fin de implementar un sistema de valoración de costos, aplicación a procesos para la Asociación de agricultores Loma Alta, para lo cual se toma como base lo expuesto por grandes autores como: Jesús F. Hernández y Carlos Augusto Rincón Soto. Para el primero (Hernández, 2010) los costos de producción:

“Representa el importe de los distintos elementos del costo que se origina para dejar un artículo disponible para su venta o para ser usado en un posterior proceso de fabricación.

Se puede decir que cada empresa con su estructura y características, elige los sistemas necesarios para determinar su costo de producción, no siendo factible, por tanto, establecer reglas a este respecto, sin embargo es necesario, cuantificar el efecto de circunstancias especiales, que no deben afectar el costo de producción, sino llevarse a resultados tales como:

- ❖ Capacidad de producción no utilizada
- ❖ Castigos de inventarios
- ❖ Desperdicios anormales de materia prima”. (Pág. 90-91).

Mientras que para el segundo; (Rincón S, 2011) considera a los costos de producción como Costos de Fabricación y expresa que:

“son las inversiones que se destinan a la realización de un producto (este puede ser un bien o servicio), que se tiene para la venta en el giro ordinario del negocio de la empresa, los costos de producción quedan capitalizados en un bien. los costos de producción están dividido en cuatro elementos: materia prima directa, mano de obra directa, Servicios Directos, Costos Indirectos de Fabricación”. (Pág. 38)

En base a lo expuesto por ambos autores se deduce que los Costos de Producción o Costos de Fabricación, no son otros más que el monto que la empresa debe desembolsar para la elaboración de un producto o servicio que se destina al mercado.

1.2.1. Elementos del Costo

Los componentes o Elementos del Costo en las entidades de servicios o no fabriles se los puede clasificar en dos tipos de recursos económicos: básicos o directos e indirectos o generales, según afirmaciones de Aguirre Flórez (Flórez J. G., 2011 p 84).

Para manufacturar un producto se hace uso de tres componentes conocidos como los elementos del costo de producción a saber:

- Materia prima,
- Mano de obra y
- Los costos indirectos

Los Elementos del Costo estipulados en este apartado, dado la importancia de los mismos son analizados en los epígrafes siguientes ya que son sin duda alguna los tres elementos a tomar en consideración para elaborar la propuesta planteada de implementar un Sistema de Valoración de Costos para la Asociación de Agricultores de Loma Alta.

1.2.1.1. *Materia prima*

La materia prima y/o insumos utilizados en el proceso de fabricación de los bienes destinados para la venta pueden ser directos e indirectos.

Materia Prima Directa: “Son las materias primas que guardan una relación directa con el producto, bien sea por la fácil asignación o lo relevante de su valor”

Materia Prima Indirecta: “Son las materias primas que no guardan una relación directa con el producto, o cuya asignación a cada unidad de producto es compleja” (Rincón, Ibidem)

Tomando en consideración que la propuesta a desarrollar está dirigida a los Agricultores de Loma alta, implica que la materia prima está representada por la semilla y los insumos, por los insecticidas, fungicidas y fertilizantes en general.

1.2.1.2. *Mano de obra*

De la misma manera la mano de obra es esfuerzo que se aplica a la elaboración del producto y se divide en directa e indirecta.

Mano de Obra Directa: “Es la fuerza laboral que esta físicamente relacionada con el proceso de fabricación del producto”.

Mano de Obra Indirecta: “Es aquella que está ubicada en la fábrica pero no se puede asociar razonablemente al proceso productivo. Pero no está físicamente relacionada con el proceso del producto”.

La mano de obra es un elemento importante en la producción de un bien, pues aunque esté presente la tecnología, existen maquinarias que no se manejan solos y necesitan de la intervención del recurso humano. En agricultura especialmente, la mano de obra es muy importante para obtener una óptima producción.

1.2.1.3. Los costos indirectos

Son todos los costos de fábricas que no se pueden asociar al producto o es complejo asociarlo con precisión. Los Costos Indirectos son asignado al producto por prorrateso a cada orden de fabricación (Op. cit, pág. 39)

Se los denomina indirectos porque no están fijos, es decir que surgen ocasionalmente en el proceso de elaboración del producto, en agricultura son gastos extras generados casi siempre durante la cosecha.

1.2.2. Factores de la Producción Agrícola

La actividad agrícola cuenta con cuatro factores fundamentales para la producción (Cueva, 2010).

1.2.2.1. Tierra

Trozo de globo terráqueo que tiene un valor determinado, es el factor fundamental de la actividad agropecuaria ya que sobre ella descansan todos los demás factores de la producción animales, materiales y minerales.

1.2.2.2. Trabajo

Esfuerzo humano y material: mano de obra, trabajo mecanizado, labor mecanizada, labor de investigación y técnica.

1.2.2.3. Capital

Lo constituyen los recursos económicos y financieros, con el que cuenta el productor para llevar a cabo el proceso de producción, ejemplo: dinero, propiedades, maquinarias.

1.2.2.4. Empresario

Es la persona que pone sus recursos financieros, de infraestructura y técnica para producir la tierra, con una nueva visión de la actividad agropecuaria en busca de lograr mejores resultados.

Por tanto la producción agrícola abarca mucho más que los cuatro factores que determina Cueva, por lo que agrega los siguientes: salarios, herramientas, alquiler, interés y utilidad. Términos que son analizados en el epígrafe 1.3.3. (Fijación de precios)

1.2.3. Producción

Tomando en consideración que la propuesta contribuirá a resolver el problema planteado, se hace necesario analizar el término producción, el mismo que a decir de José Rosales Obando “está vinculado a la obtención de bienes tangibles u objetos”, el autor (Obando, 2010 p 60) afirma además, que en economía éste concepto es “mucho más amplio ya que involucra todo proceso o combinación que transforme un grupo de factores o bienes en otros bienes distintos.”

Por otra parte, autores como: J M Juran, Frank M Grina, RS Bringham, Jr determinan que producción “Es la actividad de utilizar los procesos, máquinas y herramientas y de realizar las correspondientes operaciones mentales y manuales con el fin de obtener unos productos a partir de la materia y componentes básicos”. (Juran et al, 2010 p 267), los mencionados autores plantean que:

“La producción es una parte más amplia de la actividad de fabricación que incluye también la planificación de la fabricación. Lo que distingue a la producción de lo que no es producción (es decir la planificación de la fabricación, el mantenimiento de las máquinas, etc.) es que las operaciones de producción modifican directamente el carácter del producto, como su composición y su forma”.

Con respecto a lo antes planteado se deduce que la producción no es otra cosa que el uso de recurso humano, tecnológico y materia prima que en su conjunto darán como resultado la fabricación de algo en base a una correcta planificación y considerando que los autores aluden el término planificación, es analizado en el epígrafe siguiente.

1.2.3.1. Planificación

El libro Estrategias y planes para la empresa (Francés, 2006 p 23), establece que la planificación “Es un proceso mediante el cual se define de manera sistemática los lineamientos estratégicos, o líneas maestras de la empresa u organización, y se los desarrolla en guías detalladas para la acción, se asignan recursos y se plasman en documentos llamados planes”.

La planificación implica una estrecha relación con el tiempo. Se puede planificar lo inmediato, lo relativamente próximo, lo lejano, se introducen así, los conceptos de corto, mediano y largo plazo.

En consecuencia se deduce que planificación es el camino trazado por el que se debe transitar para el logro de un objetivo, cumpliendo cada una de las actividades mediante un orden cronológico que permita llegar con éxitos al final, aunque la planificación no lo garantiza, debido a que existen eventos externos que no se pueden predecir, sin embargo una correcta planificación siempre ayuda a lograr los objetivos propuestos en el tiempo estipulado.

1.2.3.2. Ventas

La comercialización es la realización de las actividades comerciales que orientan el flujo de bienes y servicios del productor al usuario, con el fin de satisfacer a los clientes y realizar los objetivos de la empresa. (Álvarez R. , 2010 p 5).

“Es la ciencia que se encarga del intercambio entre un bien y/o servicio por un equivalente previamente pactado de una unidad monetaria con el fin de repercutir, por un lado, en el desarrollo y plusvalía de una organización y nación y, por otro, en la satisfacción de los requerimientos y necesidades del comprador. Basado en técnicas de comunicación, psicología y conocimientos técnicos; para informar de los beneficios y conveniencia del intercambio a favor de ambas partes” (De la Parra et al, 2009 p 33).

Tanto Álvarez, como de la Parra y Madero coinciden en afirmar que ventas son actividades comerciales de un bien y/o servicio mediante el cual el vendedor obtiene un beneficio económico, y el comprador la satisfacción de una necesidad y dada la naturaleza de la Asociación de Agricultores cuyo fin es la venta de sus productos agrícolas, es que se propone la implementación de un Sistema de Costos que permita al pequeño agricultor asignar el precio correcto a los mismos y eliminar esa práctica en donde al momento de vender la producción, el precio es asignado por el comerciante.

1.2.3.3. Relación Costo – Beneficio

La relación Costo - Beneficio, es una acción realizada por los empresarios con la finalidad de conocer el margen de utilidad, luego de realizar una estimación de los costos en que la empresa ha incurrido para producir un bien o servicio. Este tipo de relación permitirá evaluar los progresos obtenidos en cada ciclo de cultivo, en un lapso de cinco años, así mismo permitirá a la Asociación de Agricultores tomar las medidas correctivas en caso de necesidad.

1.2.3.4. Maquinarias y equipos

“Es un término usado para describir el rango completo de artefacto (producto del arte y manufactura humana) necesarios para realizar una tarea particular o set de tarea”.

1.2.3.5. Herramientas

“Consiste en un solo componente que imparte una ventaja mecánica o que cambia la dirección de una fuerza o unos pocos componentes solidarios o que pivotan para aplicar potencia mecánica. La mayoría de las herramientas requieren muy poca mantención que no sea afilar o reemplazar los bordes cortantes. Ellas son relativamente livianas usualmente operadas por humanos” (F.M. inns, 2009).

1.2.3.6. Depreciación

Es la pérdida del valor de un activo físico (edificios, maquinarias, muebles, etc) con motivos de su uso. Para prevenir la necesidad de reemplazo de un determinado activo, al fin de su vida útil, será necesario traspasar cada año una parte de las utilidades de la empresa a un fondo especial llamado fondo de depreciación, reserva de depreciación o depreciación acumulada, de esta manera, las contrapartidas de reservas serán gastos o cargos por depreciación. (Palacios G, 2010)

1.2.4. COSTOS

Para el desarrollo del presente estudio se analizará el término Costo, visto desde la perspectiva de los diversos autores que lo fundamentan:

“Los contadores definen al Costo como un recurso sacrificado o perdido para alcanzar un objetivo específico (tales como materiales o publicidad), los autores, afirman además que el costo “se mide por lo general como la cantidad monetaria que debe pagarse para adquirir bienes y servicios. Un costo real es un costo en el que se ha incurrido (un costo histórico o pasado), a diferencia de un costo presupuestado, que es un costo predicho o pronosticado (un costo futuro)”. (Tamayo, 2009).

Mientras que para Ricardo Alfredo Rojas Medina (Rojas, 2010 p 9) “se entiende por costo las sumas de las erogaciones en que incurre una persona para la adquisición de un bien o servicio, con la intención de que genere un ingreso en el futuro”.

Otra definición de costo, considerada para el desarrollo del presente trabajo investigativo es el Costo Ambiental debido a que el tema en mención tiene carácter ambiental. Según Néstor Julio Fraume Restrepo está relacionado con el deterioro actual de los bienes naturales, debido a las actividades económicas y humanas. El autor (Fraume, 2012 p 127, 128) afirma que:

“Puede verse desde dos perspectivas. Costos ocasionados o Costos Asociados con la actividad económica que actualmente, o potencialmente causan un deterioro, o costo ambiental cargado a las unidades económicas, independientemente de cómo en la actualidad, han causado o causen un deterioro ambiental, la definición tradicional de costos ambientales de una empresa comprende costos que son causado por el cumplimiento con las normas ambientales en adición con los costos de producción, con esa definición resulta que los costos ambientales no pueden influenciar en la gestión de la empresa”.

Como ya se mencionó el término Costo visto desde diversos campos, asume conceptualizaciones, igualmente diferentes, razón por la cual representa un referente para el cumplimiento de los objetivos planteados, que permita al pequeño agricultor de Loma Alta establecer el precio de su producción y conlleve a mejorar su nivel de vida.

1.2.5. Clasificación de los Sistemas de Costos

Los Sistemas de Costos se los clasifica de muchas maneras dependiendo

del especialista y del producto, por ello, es oportuno tomar en consideración el Costo por Proceso, por Actividad y por Orden de Producción lo que determinará el tipo de Costo a utilizar en el presente proyecto.

1.2.5.1. Costos por Orden de Producción

Para José Gabriel Aguirre Flórez, Los Costos por Orden de Producción, “son comúnmente los más utilizados y se pueden aplicar en aquellas entidades cuya producción de bienes y servicios se efectúan de una manera heterogénea; esto es que la elaboración de cada bien económico puede ser variada en sus diferentes componentes, volumen, tiempo de duración y especificaciones”.

El autor afirma (Flórez J. A., 2011) que este tipo de sistema cumple con tres objetivos bien definidos por tal razón: “identifica y determina los componentes del costo por orden de producción o de trabajo; controla y analiza los costos de cada orden, producto y/o servicio; determina los costos unitarios de producción por cada orden o bien económico”. Pág. 24.

Este tipo de procesos posee características fundamentales como:

Producción: de tipo heterogénea.

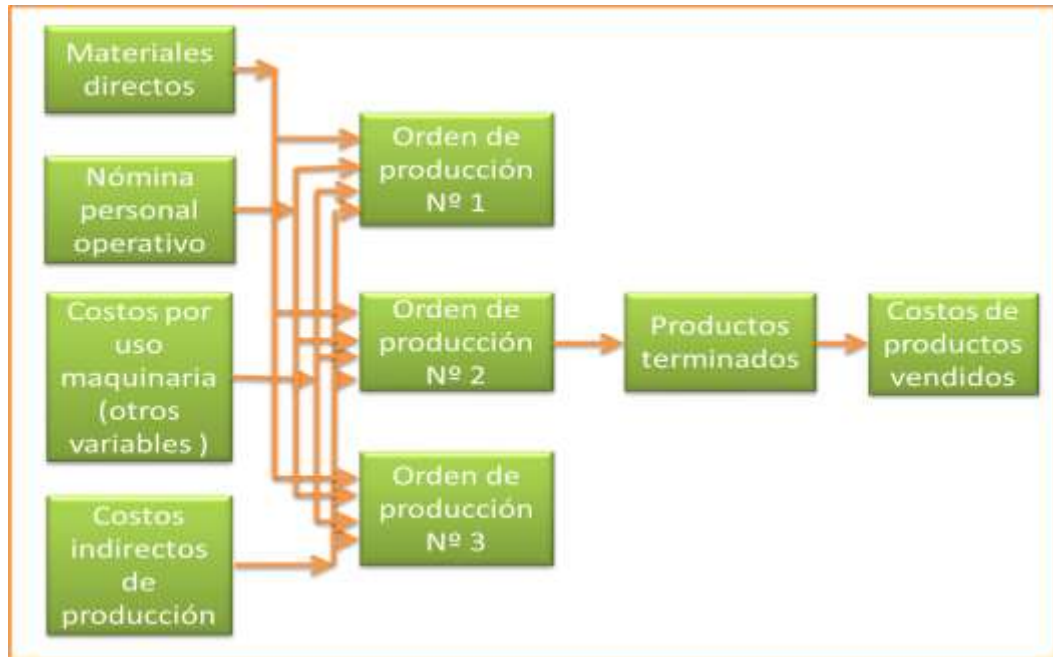
Acumulación de costos: de cada uno de los recursos económicos, componentes o elementos del costo por orden de producción o de trabajo, durante el tiempo de su elaboración o desarrollo.

Unidad de costo: la orden de producción, en donde se maneja un tipo de producto o de servicio por cada orden para un número determinado de unidades.

Tipo de entidades: productoras de bienes o servicios heterogéneos, productos específicos y ensambladoras.

Aplicaciones similares: órdenes de trabajo de servicio y/o de proyecto. (Op.cit Pág. 28).

DIAGRAMA 1 Sistema de Costos por Orden de Producción.



Fuente: Aguirre, José. 2011, pág. 28

Elaborado por: De la A, W (2015)

1.2.5.2. Costos por Procesos

Este tipo de procesos se aplica aquellas entidades donde la producción de bienes o servicios se desarrolla de forma homogénea, esto es que usando siempre los mismos componentes del Costo se obtienen los mismos productos finales, situación que se presenta fundamentalmente cuando se explotan recursos naturales. Así lo sostiene Berrio.

1.2.5.3. Costos ABC

Autores como: Deysi Berrío Guzmán, Jaime Castrillón Cifuentes afirman que: Se gestó para asignar, controlar y racionalizar los costos indirectos -

con la finalidad de tener una mejor información de los productos, de la comercialización de ellos y de la prestación de los servicios. Este sistema que es un instrumento de control gerencial, se ha convertido en un proceso de carácter obligatorio para las empresas prestadoras de servicios públicos domiciliarios. (Berrio et al, 2013 p 227).

“El Sistema de Costeo ABC, es una metodología que determina el Costo y el desempeño de actividades, recursos y objetos de costos; en el cual los recursos son asignados a las actividades, por lo tanto se costea primero la actividad, luego se asigna el costo de las actividades a los objetos de costos (producto, servicio, comercialización de éstos) según su uso”.

En otro orden de ideas José Gabriel Aguirre Flórez Sostiene que “el Costeo basado en actividades reporta costos totales a las actividades productivas, operativas y de apoyo necesarias en la elaboración y venta del producto, prestación del servicio o ejecución de una actividad que a la vez, permita un mejor análisis y toma de decisiones”. (Op cit).

1.2.5.4. Análisis comparativo

En referencia a lo expuesto por los diversos autores, se deduce que las conceptualizaciones difieren unas de otras, detalladas en la siguiente matriz de comparación, la cual permitirá elegir el Sistema de Costos más idóneo para el desarrollo de la propuesta que contribuya al logro de los objetivos planteados, y por supuesto, sea la herramienta que la Asociación de Agricultores Loma Alta, necesita para el desarrollo de su labor de manera más eficiente.

CUADRO 3 Matriz de comparación

Características	Costos por procesos	Costos por orden de producción	Costos basados en actividades (ABC)
Actividades	Sistema homogéneo	Es heterogéneo por su flexibilidad	Facilita el control de las diferentes actividades
Períodos	Predefine los períodos	Difieren en volumen, especificaciones y tiempo de duración	Asignan recursos a cada una de las actividades
Costos	Asigna valor a unidades terminadas y en proceso	Debe existir un orden de producción	Es la suma de todos los costos utilizados para asignar el valor real.

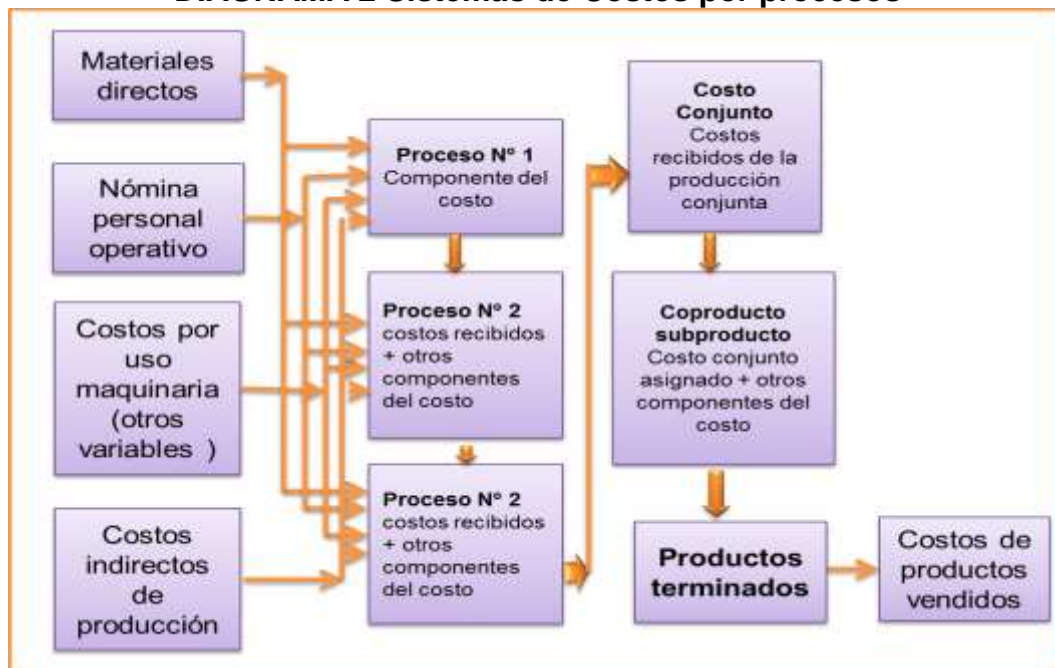
Elaborado por: De la A, W (2015)

Luego de analizar detalladamente los criterios emitidos por los expertos, se determina que el Sistema de Costos más apropiado para la Asociación de Agricultores es el Sistema de Costos por Proceso, en referencia que este tipo de sistema establece el valor que el agricultor debe asignar a cada una de los procesos de las actividades agrícolas que este, debe desarrollar hasta obtener su producción, lo que contribuirá a fijar el precio de cada producto antes de ser puesto al mercado.

1.2.6. Sistemas de Costos por Procesos

Por la forma de producción, los productos van pasando de manera continua por los diferentes procesos hasta convertirse en el producto terminado (Diagrama 2), siendo necesario acumular los costos incurridos en el proceso que lo requirió y en la medida que los productos semielaborados se transfieren de un proceso a otro, los Costos por Procesos también deben ser transferidos (Diagrama 3).

DIAGRAMA 2 Sistemas de Costos por procesos



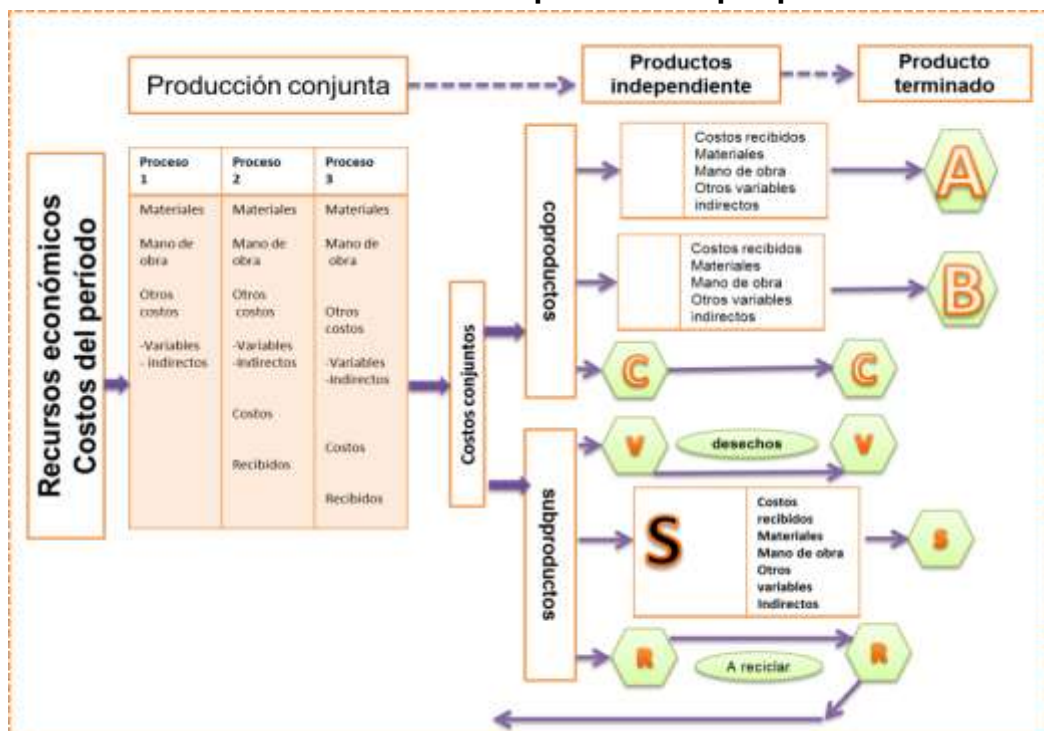
Fuente: Aguirre, José. Sistema de Costeo, 2011 pág. 31
Elaborado por: De la A, W (2015)

Este sistema tiene por objetivos: identificar y determinar en cada período los componentes del costo en cada proceso operativo; controlar y analizar los componentes del costo por proceso operativo; transferir los costos correspondientes en la medida que los productos semielaborados son trasladados de un proceso a otro; determinar el costo conjunto correspondiente a cada coproducto y si se presentan, a los diferentes tipos de subproductos; determinar los costos unitarios en cada período y proceso operativo de los componentes del costo y de cada producto terminado.

El autor lo caracteriza como: Producción homogénea donde siempre con la misma clase de componentes de costos se obtienen los mismos productos o servicios finales; Acumulación de costos, por proceso productivo o tipo de servicio en determinado período de tiempo; transferencias de costos de un proceso a otro, de acuerdo a unidades

transferidos o servicios prestados; Unidad de costeo: el proceso productivo o el tipo de servicio homogéneo; Tipo de entidades: productoras de bienes o servicios homogéneos, exploradoras de recursos naturales. (Ibídem: Pág. 31).

DIAGRAMA 3 Sistemas de producción por procesos



Fuente: (Aguirre, José. 2011 pág. 30)

Elaborado por: De la A, W (2015)

1.2.6.1. Objetivos

El Sistema de Proceso debe:

- “Identificar y determina en cada período los componentes del costo en cada proceso operativo.
- Controlar y analizar los componentes del costo por procesos operativos.

- Transferir los costos correspondientes en las medidas que los procesos semielaborados son trasladados de un proceso a otro.
- Determinar el costo conjunto correspondiente a cada coproducto, y si se presentan, a los diferentes tipos de subproductos.
- Determinar los costos unitarios en cada período y procesos operativos y los componentes del costo y de cada producto terminado”.(Ibídem).

1.2.6.2. Características

Este sistema de costeo tiene las siguientes características:

- Producción: de tipo homogéneo en donde siempre con la misma clase de componentes de costos se obtienen los mismos productos terminados.
- Acumulación de costos: por proceso productivo o tipo de servicio, en determinado período de tiempo.
- Traslado de costos: de un proceso a otro de acuerdo a unidades transferidas o servicios prestados.
- Unidad de costeo: el proceso productivo o el tipo de servicio homogéneo.
- Tipo de entidades: productoras de servicios y servicios homogéneos, exploradoras de recursos naturales. (Aguirre F, 2009)

1.2.6.3. Diseño y recopilación de datos.

Las fases de diseño y recopilación de datos se las puede dividir en dos, estas son:

- Examinar el material directo y los estándares de mano de obra directa.
- Analizar los costos fijos para identificar las actividades que los estaban causando.

Los costos fijos se los pueden analizar siguiendo el siguiente esquema:

- Identificar las principales actividades desempeñadas.
- Determinar el costo de esas actividades.
- Identificar el origen de estas actividades.
- Determinar las cantidades de cada causante de costos asociado con cada producto.
- Calcular los costos de los productos basados en las actividades

Los costos fijos se pueden dividir bajo el siguiente esquema:

- Renta de la tierra
- Interés Capital invertido
- Administración
- Depreciación
- Reserva

1.2.6.4. Procedimientos para implantar un Sistema de Costos por Procesos.

La implementación de costos por procesos está determinada por:

1. Acumular los tres elementos del costo.
2. Seguir el flujo a las diferentes unidades con su clasificación adecuada: unidades comenzadas, terminadas, perdidas y en proceso.
3. Calcular las unidades equivalentes por proceso.
4. Determinar el costo unitario para cada elemento del costo.
5. Asignar y transferir correctamente los costos a las unidades terminada en cada proceso.

6. Asignar los costos a los inventarios de productos en proceso.
(UPS, 2008)

El diseño de un Sistema de Costo por Proceso implica para la Asociación de Agricultores de Loma Alta un cambio muy significativo ya que éste, representa la nueva herramienta que contribuirá a determinar mejor los Costos de su Producción, por lo que es necesario educar al agricultor respecto al tema para que él, como involucrado se convierta en un ser partícipe no solo del cambio, sino también de la toma de decisiones que beneficien a la Asociación.

1.2.6.5. Organización

Dada la naturaleza del tema y su enfoque hacia la Asociación de Agricultores de Loma alta, hace necesario el análisis de lo que constituye el término organización tomando como referencia lo expuesto por Reyes Ponce quien afirma que: “Es el arreglo de las funciones que se estiman necesarias para lograr un objetivo, y una indicación de la autoridad y la responsabilidad asignada a las personas que tienen a su cargo la ejecución de las funciones respectivas”.

El mismo autor, agrega que: “Es la estructuración técnica de las relaciones que deben existir entre las funciones, niveles y actividades de los elementos materiales y humanos de un organismo social, con el fin de lograr su máxima eficiencia dentro de los planes y objetivos señalados”. (Ponce, 2009 p 12).

Todo proyecto que el ser humano emprenda, debe basar sus actividades en una correcta organización manteniendo el compromiso de todos los involucrados con la finalidad de obtener los resultados esperados, dado

que actualmente las políticas de gobierno apuntan a un desarrollo por asociatividad ya que permite a sus asociados gozar de mayores beneficios, mediante el cual se alcanzarán las metas u objetivos propuestos.

1.3. VALORACIÓN DE COSTOS

La Valoración de Costos según Francisca Piedra Herrera, autora del Libro Contabilidad Financiera afirma que: “Es el proceso por el que se asigna un valor monetario a cada uno de los elementos integrantes de las cuentas anuales, y esta valoración habrá de realizarse en aplicación de las normas establecidas al efecto en el propio PGC, en concreto en su segunda parte. En tales normas hace reiteradas referencias a los criterios de valoración”.

1.3.1. Criterios de valoración

La mencionada autora presenta diez criterios de Valoración de los Costes tal como se detalla a continuación, los mismos que servirán de referencia para implementar el Sistema de Valoración de Costos, Aplicación a Procesos para la Asociación de Agricultores Loma Alta.

- Costes históricos o costes
- Valor razonable
- Valor neto realizable
- Valor actual
- Valor en uso
- Costes de ventas
- Costes amortizados
- Costes de transacción atribuibles a un activo o pasivo financiero

- Valor contable o en libros
- Valor residual

1.3.1.1. Coste Histórico o Coste

El Coste histórico o Coste de un activo es su precio de adquisición o Coste de Producción.

Precio de adquisición.- Es el importe en efectivo y otras partidas equivalentes pagadas o pendientes de pago, más, en su caso y cuando proceda, el valor razonable de las demás contraprestaciones comprometidas derivadas de la adquisición, debiendo estar todas ellas directamente relacionadas con esta y ser necesarias para la puesta del activo en condiciones operativas.

Coste de producción.- Incluye el precio de adquisición de materias primas y otras materias consumibles, el de los factores de producción directamente imputables al activo, y la fracción que razonablemente corresponda de los Costes de Producción indirectamente relacionados con el activo, en la medida en que se refieran al período de producción, construcción o fabricación, se basan en el nivel de utilización de la capacidad normal del trabajo de los medios de producción y son necesarios para la puesta del activo en condiciones operativas.

El Coste Histórico o Coste de un Pasivo es el valor que corresponda a la contrapartida recibida a cambio de incurrir en la deuda o en algunos casos la cantidad de efectivo y otros activos líquidos equivalentes que se espere entregar para liquidar una deuda en el curso normal del negocio. (Herrera, 2009 p52-55).

En lo referente al Coste Histórico se deduce que es el valor pagado o por pagar ya sea por la adquisición de materias primas o de otros materiales que se van utilizando en el transcurso de la producción y se relacionan con el proceso productivo, es decir, se utilizan desde el principio hasta el final de la misma y deben ser cancelados en cualquier etapa.

1.3.1.2. Valor razonable

Es el importe por el que puede ser intercambiado un activo o liquidado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas que realicen una transacción en condiciones de independencia mutua. El valor razonable se determinará sin reducir los costes de transacción en los que pudiera incurrirse en su enajenación. No tendrá en ningún caso el carácter de valor razonable el que sea resultado de una transacción cortada, urgente o como consecuencia de una situación de liquidación involuntaria. (Ibídem).

El valor razonable entonces es el pago que se puede realizar entre dos empresas siempre y cuando ambas partes estén de acuerdo, sin que influya en el coste de alguna transacción. Esta no se la debe realizar de manera apresurada, mucho menos si existe el riesgo de una liquidación.

1.3.1.3. Valor neto realizable

El valor neto realizable de un activo es el importe que la empresa pueda obtener por su enajenación en el mercado, en el curso normal del negocio, deduciendo los costes estimados necesarios para llevarla a cabo, así como, en el caso de las materias primas y de los productos en curso, los costes estimados necesarios para terminar su producción o fabricación. (Ibídem)

El valor neto entonces es el pago estimado que la Asociación pueda percibir por el traspaso de su producción, debiendo conocer los costos incurridos antes de que el producto sea puesto al mercado.

1.3.1.4. Valor actual.

Es el importe de los flujos de efectivos a recibir o pagar en el curso normal del negocio, según se trate de un activo o un pasivo, respectivamente, actualizado a un tipo de descuento adecuado.(Ibídem).

En cambio el valor actual como su nombre lo indica es el valor presente, dinero que se recibe o se cancela estando en el proceso de producción sea este por cualquier elemento del costo obteniendo u otorgando descuentos si el caso lo amerita.

1.3.1.5. Valor en uso.

El valor en uso de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el valor actual de los flujos de efectivos futuros esperados, a través de su utilización en el curso normal del negocio y, en su caso, de su enajenación u otra forma de disposición, teniendo en cuenta su estado actual y actualizados a un tipo de interés de mercado sin riesgo, atado por los riesgos específicos del activo que no hayan ajustado las estimaciones de flujos de efectivos futuros.

Las proyecciones de flujos de efectivos se basaran en hipótesis razonables y fundamentadas, normalmente la cuantificación o la distribución de los flujos de efectivos, está sometida a incertidumbre debiéndose considerar está asignando probabilidades a las distintas estimaciones de flujos de efectivo. En cualquier caso estas estimaciones deberán tener en cuenta cualquier otra asunción que los participantes en

el mercado considerarían, tal como el grado de liquidez inherente al activo valorado. (Ibídem).

El valor en uso se refiere entonces al valor presente sea efectivo o de un determinado producto que se estima obtener en el futuro, aun encontrándose así mismo en un proceso de producción, sin desestimar los cambios que normalmente se puedan producir por el efecto de la oferta – demanda del mercado que pueden interferir en los ingresos que se tenía previsto obtener.

1.3.1.6. Costes de ventas

Son los costes incrementales directamente atribuibles a la venta de un activo en los que la empresa no habría incurrido de no haber tomado la decisión de vender, excluido los gastos financieros y los impuestos sobre beneficios. Se incluyen los gastos legales necesarios para transferir la propiedad del activo y las comisiones de ventas. (Ibídem).

Los costes de ventas son los que se originan por los gastos indirectos que se presentan al momento de realizar una venta que la empresa ha decidido vender, estos pueden ser gastos de transporte, gastos de publicidad, descuentos por pronto pago, descuentos por volumen de venta, comisiones, etc.

1.3.1.7. Costes amortizados

Es la imputación que, sobre el valor del instrumento financiero, se realiza por el devengo en resultados en cada ejercicio de la parte de la diferencia existente entre la medida inicial y el valor de reembolso de dicho activo, que corresponda según la tasa efectiva. Además, en el coste amortizado de un instrumento financiero en un momento dado, habrá de considerar si

ha existido algún reembolso principal y todas las correcciones por deterioro que se hayan practicado. (Abad, 2010:p78).

El valor obtenido de los costes amortizados son aquellos que se obtienen por la disminución del valor de un bien ya que conforme pasa el tiempo, van perdiendo el valor que originalmente poseían en el mercado, dicho valor se debe calcular cada año mediante diversos métodos de amortización. Se aplica no solamente en los activos, sino también en los pasivos.

1.3.1.8. Costes de transacción atribuibles a un activo o pasivo financiero.

Son los Costes incrementales directamente atribuibles a la compra, emisión y otra forma de disposición de un activo financiero, o a la emisión o asunción de un pasivo financiero, en los que no se habría incurrido si la empresa no hubiera realizado la transacción. Entre ellos se incluyen los honorarios y comisiones pagadas a agentes, asesores e intermediarios, tales como corretajes, los gastos de intervención de fedatario público y otros, así como los impuestos y otros derechos que recaigan sobre la transacción, y se excluyen las primas o descuentos obtenidos en la compra o emisión, los gastos financieros, los costes de mantenimiento y los administrativos internos. (Salas et al, 2009 p39) .

Tal como en los Costes de ventas, estos Costes se producen cuando la empresa efectúa una compra y deben ser considerados necesariamente en la transacción, mediante este Coste se podrá determinar el precio real de la compra.

1.3.1.9. Valor contable o en libros

El valor contable o en libros, es el importe neto por lo que un activo o un pasivo se encuentra registrado en balance, una vez deducida, en el caso de los activos, su amortización acumulada y cualquier corrección valorativa por deterioro acumulada que se haya registrado. En el PGC 90 recibía el nombre de valor neto contable. (Ibídem).

En cuanto al valor contable es el dinero originado por la compra o venta de algún bien, producto o servicio que se registra en un balance, en el cuál se debe considerar las amortizaciones si el caso lo amerita.

1.3.1.10. Valor residual

El valor residual de un activo es el importe que la empresa podría obtener en el momento actual por su venta u otra forma de disposición, una vez deducidos los Costes de ventas, tomando en consideración que el activo hubiese alcanzado la antigüedad y demás condiciones que se espera que tengan al final de su vida útil. La vida útil es el período durante el cual se espera utilizar el activo amortizable por parte de la empresa o el número de unidades de producción que se espera obtener del mismo. En particular, en el caso de activos sometidos a revisión, su vida útil es el período concesional cuando éste sea inferior a la vida económica del activo. La vida económica es el período durante el cual el activo se espera que sea utilizable por parte de uno o más usuarios o el número de unidades de producción que se espera obtener del activo por parte de uno o más usuarios. (Ibídem).

El Valor Residual se considera al precio de un activo en desuso considerando que ha cumplido con su vida útil, dinero que la empresa

tiene proyectado obtener al momento de vender el bien, siempre que haya definido el costo de venta.

1.3.2. Asignación de precios

1.3.2.1. Asignación

Dentro del ámbito de la contabilidad, (Díez de Castro et al, 2009 p 37- 42) “Se entiende como asignación contable al proceso mediante el cual a través de una función, se redistribuye, divide o reparte un determinado gasto, costo o ingreso entre períodos de tiempo, secciones, centros, productos, márgenes, etc. en partes mutuamente excluyente con la finalidad de ponerlos en referencia con su objetivo u objetivos correspondientes”.

En relación a lo expuesto por los autores antes mencionados se deduce que la Asignación consiste en distribuir los costos en cada uno de los componentes que ocupan la producción en partes precisas con la finalidad de obtener el costo total y poder definir luego la rentabilidad del mismo, lo que llevará a la Asociación de Agricultores, a intercambiar sus productos asignando costos, mediante el pleno conocimiento del mismo.

1.3.2.2. Precio

Se lo puede definir como “La cantidad de dinero (también cabe la posibilidad de utilizar productos o servicios) por productos y/o servicios recibidos por el vendedor”, Así lo certifican Díez de Castro y Rosa Díaz, en su obra Gestión de Precios. En base a lo estipulado, precio es el valor asignado al producto o servicio que se oferta al mercado y que redundará en el beneficio económico para el vendedor, en este caso, para los

Agricultores de la Asociación, dado que con un buen precio de un determinado producto se mantendrá una adecuada rentabilidad y sostenibilidad de las economías familiares, de las fincas productoras y de la comunidad en general.

1.3.3. Fijación de precios

La fijación de precios es la actividad fundamental dentro del sistema de libre empresa, ya que influye sobre los salarios, alquiler, los intereses y las utilidades, constituyéndose así como un regulador del sistema económico, pues influye, sobre la asignación a los factores de la producción como son el trabajo, la tierra, el capital y el empresariado. El precio determina la oferta (lo que producirá) y la demanda (quién obtendrá los bienes y servicios que se producen). (Rivera C, 2009 p 304 - 309).

- ◆ **Salario:** se denomina salario al dinero que una persona recibe como consecuencia de realizar un determinado servicio, dinero que se concede de forma regular cada cierto período de tiempo.
- ◆ **Alquiler:** Es un contrato por el cual el propietario de un bien(arrendador) cede el uso y disfrute del mismo a otra persona física o jurídica (arrendatario) durante un tiempo determinado a cambio de uno o varios pagos acordados en tiempo y cuantía. Sólo se cede el usufructo temporalmente recuperándolo el propietario al finalizar el contrato.
- ◆ **Intereses:** es una relación entre el dinero y tiempo dado que puede beneficiar a un ahorrista que decida invertir su dinero en un fondo bancario o bien que se le suma al costo final de una persona o entidad que decide obtener un préstamo o crédito.
- ◆ **Utilidades:** Es la mayor o menor capacidad que posee una cantidad dada de un determinado bien o servicio, para satisfacer una necesidad. (Ramírez P, 2010 p 500 - 517).

La fijación de precios, como el término lo expresa, fija un valor monetario a todos los elementos implícitos en la producción agrícola, que permita poner al mercado un determinado producto, en función de la oferta y la demanda, es decir que mediante la Asignación de Precios, el agricultor de Loma Alta tendrá la oportunidad de conocer el valor real que deberá asignar a su producto cuando este sea puesto al mercado.

1.3.4. Registros Contables

Los procesos de producción se apoyan en varios documentos o registros, mediante los cuales la empresa, en este caso la Asociación de Agricultores Loma Alta ampara sus procesos productivos de manera eficiente.

“Un registro es un reconocimiento de una determinada situación que se considera de relevancia. El término puede referir a un número extenso de circunstancias que tienen en común el hecho de dejar asentado un determinado fenómeno con sus particularidades específicas con la finalidad de que exista un conocimiento al respecto para terceros o para un control”. (REA, 2010).

El registro, dada la naturaleza del presente estudio permite agendar tanto las actividades como los datos generales de todo cuanto ocurra en las diferentes transacciones contables que se lleven a cabo, que servirán para un análisis retrospectivo que en cualquier momento sean requeridos por los dirigentes de la Asociación de Agricultores y sus asociados. Igualmente, todo lo relacionado con su producción, ya que representa un importante soporte para la posterior asignación de precios a los productos, a la vez que se convierte en una forma de mantener un control de los mismos. Estos registros son: Libro mayor, Estados Financieros, Balances de Comprobación, Flujo de Efectivo y Estado de Resultados, descritos a continuación.

1.3.4.1. Libro mayor

Es el saldo de las cuentas principales que se toman del libro diario columnario (generalmente son el movimiento de un período dado).

“Presenta cada una de las cuentas del balance general y el estado de resultado, los cambios sucedidos en un periodo contable, es decir, presentan un detalle de las entradas y salidas y el saldo del efectivo y el saldo de las entradas y salidas y el saldo de las cuentas por cobrar, y así sucesivamente”. (Guzmán et al A. , 2009)

1.3.4.2. Estados financieros

“Los estados financieros o estados contables los podemos definir como un registro formal de las actividades financieras de una empresa, persona o entidad general. En el caso de una empresa, los estados financieros básicos son toda la información financiera pertinente, presentada de una manera estructurada y en una forma fácil de entender. Por lo general incluyen cuatro estados financieros básicos, acompañados de una explicación y análisis”. (Ibídem)

1.3.4.3. Balance de comprobación

Su propósito es comprobar si los asientos están debidamente registrados en cuanto a la aplicación de los principios de partida doble. Si “no hay deudor sin acreedor”, tiene que darse siempre un equilibrio cuantitativo entre las cantidades cargadas y las cantidades abonadas, y por tanto entre los saldos deudores y los saldos acreedores, y, por tanto entre el total de activo y el total de patrimonio neto y pasivo. (Omeña, 2009)

1.3.4.4. Flujo de efectivos

Pretende mostrar las variaciones en dicho efectivo (entrada y salida de dinero) según sus causas y distinguiendo entre los flujos derivados de actividades de explotación, de actividades de inversión y de actividades de financiación. Al mismo tiempo el flujo de efectivos netos de estas actividades explica la diferencia entre el efectivo al inicio del período y el efectivo al final del período. (Alcarria, 2010)

1.3.4.5. Estado de resultado

Llamado también estado de pérdidas y ganancias, pretende ofrecer a través de un informe, la posibilidad de evaluar la rentabilidad que obtuvo un negocio durante un período determinado. (Op. cit, pág. 109)

1.3.5. Documentos de apoyo

El desarrollo de una actividad de producción debe contar siempre con los denominados documentos de apoyo (facturas, requisición de insumos, tarjeta de trabajo, informe de producción entre otros).

1.3.5.1. Facturas

Es un documento que extiende el vendedor al comprador como constancia de un acto de compra venta de productos o servicios (Andino, 2009).

1.4. MARCO LEGAL

El desarrollo de cualquier actividad productiva, para lograr sus fines debe ampararse en las normas legales establecidas, por lo que, es importante anotar que la Asociación de Agricultores Loma Alta, es una organización legalmente constituida a partir de Julio del 2009, cumpliendo con lo que establece la ley, cuenta con personería jurídica; realizando su declaración de impuestos oportunamente, recientemente y con las últimas disposiciones del gobierno nacional se encuentra reformando sus estatutos, los mismos que le permitirán consolidarse como organismo independiente y velar más de cerca por el bienestar de sus asociados. La documentación que sostiene lo antes mencionado se adjunta en el anexo #1.

Además, del amparo de las leyes legales como las anotadas a continuación:

◆ NIC 41 Agricultura

Para determinar el sistema de costo a utilizar en el presente estudio se hace necesario un análisis de las NIC. 41 Agricultura, como medida de sustento legal al mencionado estudio. Estas normas fueron emitidas el 1 de Enero del 2012 por la Fundación IFRS (International Financial Reporting Standards).

“El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola. La NIC 41 prescribe, entre otras cosas, el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del período de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la medición

inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección. Se requiere la medición de estos activos biológicos al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, a partir del reconocimiento inicial realizado tras la obtención de la cosecha, salvo cuando este valor razonable no pueda ser medido de forma fiable al proceder a su reconocimiento inicial. Esta Norma se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la entidad, pero sólo hasta el punto de su cosecha o recolección.

A partir de entonces son de aplicación la NIC 2 *Inventarios*, o las otras Normas relacionadas con los productos. De acuerdo con ello, esta Norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o recolección; por ejemplo, el que tiene lugar con las uvas para su transformación en vino por parte del viticultor que las ha. Cultivado.

Valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición. Los costos en el punto de venta incluyen las comisiones a los intermediarios y comerciantes, los cargos que correspondan a las agencias reguladoras y a las bolsas o mercados organizados de productos, así como los impuestos y gravámenes que recaigan sobre las transferencias. En los costos en el punto de venta se excluyen los transportes y otros costos necesarios para llevar los activos al mercado.

Tales transportes y otros costos son deducidos en la determinación del valor razonable (esto es, el valor de razonable es el precio de mercado menos los transportes y otros costos necesarios para llevar los activos al mercado). La NIC 41 exige que los cambios en el valor razonable menos los costos de venta, de los activos biológicos, sean incluidos como parte

de la ganancia o pérdida neta del período en que tales cambios tienen lugar. En la actividad agrícola, el cambio en los atributos físicos de un animal o una planta vivos aumenta o disminuye directamente los beneficios económicos para la entidad.

La NIC 41 no establece principios nuevos para los terrenos relacionados con la actividad agrícola. En lugar de ello, la entidad habrá de seguir la NIC 16 *Propiedades, Planta y Equipo*, o la NIC 40 *Propiedades de Inversión*, dependiendo de qué norma sea más adecuada según las circunstancias.

La NIC 16 exige que los terrenos sean medidos a su costo menos cualquier pérdida acumulada por deterioro en su valor, o al importe revaluado. La NIC 40 exige que los terrenos, que sean propiedades de inversión, sean medidos a su valor razonable, o al costo menos pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Los activos biológicos que están físicamente adheridos al terreno (por ejemplo, los árboles en una plantación forestal) se miden, separados del terreno, a su valor razonable menos los costos de venta. La NIC 41 requiere que una subvención del gobierno incondicional, relacionada con un activo biológico, valorado a su valor razonable menos los costos de venta, sea reconocida en el resultado del período cuando, y solo cuando, tal subvención se convierta en exigible. Si la subvención del gobierno es condicional, lo que incluye las situaciones en las que el gobierno exige que la entidad no realice determinadas actividades agrícolas, la entidad debe reconocer la subvención como ingreso cuando, y sólo cuando, se hayan cumplido las condiciones fijadas por el gobierno.

Si la subvención del gobierno se relaciona con activos biológicos medidos al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del

valor acumuladas, se aplicará la NIC 20 *Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales*” (IFRS, 2012).

◆ **El Plan Nacional del Buen Vivir**

Dentro de este marco se hace referencia a los objetivos 3, 8, 9 y 10 por considerarlos importante para el desarrollo del presente trabajo de investigación.

Objetivo 3: Mejorar la calidad de vida de la población; política 3

Objetivo 8: Consolidar el sistema económico, social y solidario de forma sostenible; políticas 8.1; 8.2; 8.6; 8.9.

Objetivo 9: Garantizar el trabajo digno en todas sus formas; políticas 9.1; 9.2 y 9.5.

Objetivo 10: Impulsar la transformación de la matriz productiva; política 10.1; 10.2; 10.3; 10.9 (SENPLADES, 2013 p 56-77).

◆ **La ley del medio ambiente**

Las leyes ambientales son de vital importancia, en virtud de que el tema en estudio se encuentra estrechamente vinculado con el medio por lo cual es necesario conocer las leyes que rigen su desarrollo para un mejor control.

Sección II

Art. 45.- Principios Generales.- Toda acción relacionada a la gestión ambiental deberá planificarse y ejecutarse sobre la base de los principios

de sustentabilidad, equidad, consentimiento informado previo, representatividad validada, coordinación, precaución, prevención, mitigación y remediación de impactos negativos, solidaridad, corresponsabilidad, cooperación, reciclaje y reutilización de desechos, conservación de recursos en general, minimización de desechos, uso de tecnologías más limpias, tecnologías alternativas ambientalmente responsables y respeto a las culturas y prácticas tradicionales y posesiones ancestrales.

De la misma forma, es importante referir del capítulo II de esta misma ley, el Art. 47.- Marco Institucional.- El Marco Institucional en materia de prevención y control de la contaminación ambiental

Sección II

Instrumentos para la Prevención y Control de la Contaminación Ambiental

Art. 57.- Documentos Técnicos.- Los estudios ambientales se realizarán en las etapas previas a la ejecución, temporales o definitivas de un proyecto o actividad. Los documentos técnicos o estudios ambientales que serán exigidos por la autoridad son entre otros:

- a) Estudios de Impacto Ambiental (EIA);
- b) Audi toría Ambiental (AA),
- c) Plan de Manejo Ambiental (PMA)

◆ Las normas NIIF

Las Normas Internacionales de Información Financiera en las secciones que a continuación se detalla, propone el desarrollo de cada uno de los estados financieros que debe regir una organización que cumple cabalmente con sus obligaciones tributarias.

Sección 3: Presentación de estados financieros

Define el conjunto completo de estados financieros y establece normas generales para su presentación.

Sección 5: Estados de resultados financieros

Como mínimo, una entidad deberá incluir, en el estado de resultados, líneas de partida que presenten los importes para un determinado periodo:

Sección 7: Estado de flujos efectivo

Una entidad deberá presentar un estado de flujos de efectivo que informe acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Sección 9: Estados Financieros Consolidados y Separados

Los estados financieros consolidados incorporan los estados financieros de la Sociedad y de su subsidiaria enteramente participada.

Sección 13: Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de primera entrada, primera salida (FIFO).

Sección 18: Activos intangibles distintos de la plusvalía.

Una entidad que utilice el modelo de revaluación deberá aplicar los

párrafos 75-87 de la NIC 38 Activos Intangibles y deberá realizar la revelaciones de información requerida por los párrafos 124 y 125 de la NIC 38.

Sección 23: Costos por préstamos

Una entidad deberá revelar información sobre las políticas contables adaptadas para los costos por préstamos. (Cassinelli, 2011).

El capítulo expuesto aporta importantes datos sobre el tema de investigación, mostrando las falencias del sector agrícola de la comunidad en cuanto a conocimientos contables, pero también muestra la amplia noción que a través de los años han adquiridos en cuanto a técnicas de mejoramiento de la producción.

Para el diseño de un Sistema de Costos por procesos para la Asociación de Agricultores se planteó un diseño metodológico de investigación cuyos resultados se exponen en los capítulos 2 y 3 sobre los cuales se diseñó la propuesta.

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

2.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El desarrollo de una investigación involucra establecer un plan que contribuya encontrar respuestas a las preguntas planteadas, por lo que el presente estudio proyecta un tipo de investigación no experimental ya que permite maniobrar las variables a estudiar, observando los fenómenos tal como se dan en su contexto actual y analizarlo posteriormente, así lo afirma Cortés en su Libro Generalidades sobre Metodología de Investigación. El autor agrega además que:

“En un estudio no experimental no se construye ninguna situación, sino que se observan situaciones ya existentes. Existen diferentes criterios para clasificar la investigación no experimental, adoptaremos la dimensión temporal, es decir de acuerdo con el número de momentos o puntos en el tiempo en los cuales se recolectan los datos”. (Cortés, 2010)

En el presente estudio, entonces, se adopta la dimensión temporal, por la razón que se consideran los momentos, es decir la época de producción agrícola que permita recolectar la información necesaria, real y oportuna que contribuyan a probar tanto la hipótesis planteada como el logro de los objetivos.

2.1.1. Metodos de investigación

El diseño de la investigación, precisa, definir el método; para Édison Yamir Toledo, “método es el orden que se sigue en las ciencias para hallar, enseñar y defender la verdad. Son una serie de pasos sucesivos que conducen a una meta”.

La metodología de la investigación científica basa su estudio en los métodos: Histórico y Descriptivo. Para sustentar el trabajo de investigación se tomarán los métodos históricos, de modelación y experimentales, como sustento a lo estipulado se toma como referencia a Toledo Díaz en su libro Metodología de investigación científica.

◆ Histórico

El presente estudio de investigación se acoge a los métodos históricos ya que contribuirán a tener un claro conocimiento de cómo ha evolucionado la variable el objeto de estudio a través del tiempo.

lo afirmado se sustenta, en lo expuesto por Toledo en su libro Metodología de la Investigación Científica 2002 la Habana Cuba quien expresa que el método Histórico “Utiliza algunas modalidades del Método Descriptivo donde se valora la evolución, seguimiento del fenómeno o proceso, con la diferencia de que además de describir, evalúa e interpreta los hechos del pasado para comprender el presente”

Para el presente estudio se plantea el uso del método histórico ya que permitirá conocer de primera mano los antecedentes y evolución, no solo de su producción agrícola como tal, sino también de la comunidad y la Asociación como organización beneficiaria del presente proyecto.

Este Método, además, compara y determina las diferencias entre un período de producción y otro, cuyos resultados servirán de base para implantar nuevas técnicas o por lo menos hacer sugerencias al agricultor sobre futuras producciones. Además se prevé el uso del método descriptivo, como complemento al Método Histórico, datos que serán como su nombre lo indica, descritos para una mejor comprensión y análisis, determinando las fechas exactas que mejor se ajusten a la siembra y brinden mayor producción. Pues se ha probado que en agricultura un día antes o después puede marcar la diferencia en el precio de venta, debido a las variantes del mercado.

◆ Descriptivo

El mismo autor refiere el Método Descriptivo como aquel que “describe y analiza lo que existe en la realidad con respecto a las variaciones o a las condiciones de una situación. Con ellos se obtiene información acerca de las características y comportamiento actual de fenómenos, hechos o sujetos dentro de un período de tiempo. No llegan a ser estudios explicativos ni interpretativos ya que su finalidad tampoco es probar hipótesis sino ayudar a construirlas para otras investigaciones”.

Mediante la utilización de este Método la Asociación podrá actualizar el conocimiento y la evolución de fenómenos como cambios climáticos, que pueden afectar su producción objeto en estudio, en un determinado período, lo que además servirá para sentar bases o fuentes de apoyo a futuras investigaciones.

2.1.2. Técnicas de recolección de información

Las técnicas empleadas para la recolección de la información son: la encuesta y la entrevista, analizadas seguidamente.

2.1.2.1. Encuestas

“Los etnógrafos utilizan la encuesta como técnica que le posibilita descubrir los componentes de los mundos de sus participantes y los constructos con arreglo a los cuales esos mundos están estructurados”. Así lo sostiene Cortés e Iglesias. P. 36.

La encuesta como parte del trabajo de campo se aplicó a los grupos focales y se empleó con el fin de conocer la opinión de cada uno de ellos, los datos obtenidos contribuyeron a probar la hipótesis y plantear la propuesta.

Antes de su aplicación fue necesario diseñar un cuestionario de preguntas cerradas con la finalidad de facilitar el tratamiento de la información recolectada, es importante agregar que previo a ello se determinó el tamaño de la muestra que permitió conocer el número de encuestados. En vista que el grupo a encuestar es pequeño (65) se desarrolló un tamaño muestral por conveniencia, es decir que las encuestas fueron aplicadas al total de agricultores, posteriormente se analizaron los resultados mediante datos estadísticos matemáticos, para ello se elaboró tablas y gráficos, desarrollados en el capítulo # 3.

2.1.2.2. Entrevistas

La entrevista como técnica de recolección de datos permitió mantener un diálogo abierto con los entrevistados, mediante el cual, cada uno expuso su punto de vista referente al tema investigado, pese a lo difícil que resultó entrevistarlos debido a que muchos no se encontraban en sus lugares de trabajos debido a sus múltiples ocupaciones.

La entrevista al igual que la encuesta, previa su aplicación se diseñó un cuestionario de preguntas, enfocado a las organizaciones sociales vinculadas a la producción agrícola de Loma Alta, a través del diálogo mantenido con los entrevistados se pudo conocer el punto de vista de cada uno de ellos. Esta técnica de investigación se aplicó a: Presidente de la Asociación de Agricultores Loma Alta, Sr. Rutilio De la A Catuto; presidente del GAD Colonche, señor Salomón Gonzabay; Ing Lenín Mera, en representación del MAGAP, Ing. Mario Chiquito de Agrocalidad. Lcdo. José Orrala, Contador de la Asociación de Agricultores “Loma Alta”, Así como también al Contador de la ATAM (Asociación de trabajadores Agrícolas de Manglaralto), al Contador de la Junta Regional de Agua Potable de Olón, Directora del Departamento de Desarrollo Comunitario de la Muy Ilustre Municipalidad del Cantón Santa Elena en calidad de expertos.(Ver anexo # 3).

Los datos obtenidos de la aplicación de las entrevistas, cuyo fin fue conocer la opinión de los entrevistados y determinar su aporte al desarrollo de la propuesta contribuyeron a solucionar la problemática planteada. De esta manera la Asociación podrá de disponer de una base estadística para futuras investigaciones, Analizadas en el capítulo # 3 al igual que las encuestas. (Ver anexo # 4).

2.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

2.2.1. Población

Para Wilson Paredes en su obra, Investigación Acción, la población o universo “es la totalidad del fenómeno a estudiar en donde las unidades de población poseen una característica común, la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación”.

El autor, expone además, que la población es el todo de unidades de análisis a investigar, que por su similitud de características son miembros de un grupo particular, - tomando en consideración que - no siempre es posible recoger datos a todos los elementos del universo, por lo que debemos acudir a una parte de él, la misma que debe ser representativa, es decir que en lo posible reúna todas las características de la población, a esta fracción se la conoce como muestra. En vista de que la población objeto de estudio es pequeña, no se tomará muestra, es decir que las encuestas estarán dirigidas a cada uno de los 65 Asociados.

2.2.2. Muestra

La muestra está dada por la unidad de análisis representada por los asociados, MAGAP, GAD parroquial de Colonche, Agrocalidad y el contador de la asociación en calidad de experto, por ser entes reguladores que se encuentran inmerso en la actividad agrícola objeto de estudio, detallado en la tabla a continuación.

TABLA 1 Muestra

UNIDAD DE ANÁLISIS	POBLACIÓN
GAD COLONCHE	1
MAGAP	1
Directivo de Asociación	1
Agricultores	65
Agrocalidad	1
Expertos	4
TOTAL	73

Fuente: investigación de campo
Elaborado por: De la A, W (2015)

Una vez determinada la unidad de análisis se procedió a aplicar tanto las encuestas como las entrevistas; las primeras sin mayores inconvenientes, mientras que con las segundas, hubo contratiempos debido a las múltiples ocupaciones de los entrevistados, es así que para lograr el objetivo fue necesario buscarlos varias veces.

2.2.3. Tipo de muestra

Para el desarrollo del presente proyecto se tomará en consideración la muestra por conveniencia, las encuestas se las realizará a cada uno de los 65 agricultores que integran la Asociación, como ya se mencionó. Mientras que a los 4 representantes de las organizaciones vinculadas al ramo y 4 expertos en la rama contable, se les hará entrevistas con la finalidad de conocer su punto de vista respecto a la investigación y así obtener información verídica que contribuya a la obtención de datos para el logro de los objetivos planteados.

El diseño metodológico desarrollado en el capítulo II determinó la aplicación de encuestas a los 65 socios de la Asociación de Agricultores. Los datos obtenidos de las diversas técnicas de recolección de información, dieron la oportunidad de conocer la opinión tanto de los agricultores como de los representantes de las diversas organizaciones los expertos. Posteriormente se analizan e interpretan los resultados mediante el uso de métodos estadísticos matemáticos a través de tablas y gráficos, desplegados en el capítulo III, los mismos que contribuyeron a comprobar la hipótesis.

CAPÍTULO III

INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

La interpretación de los resultados no es otra cosa que analizar cada una de las opiniones vertidas por los entrevistados, determinando su similitud en el grado de conocimiento, que tienen respecto al tema, o fijando las diferencias, las semejanzas en el accionar de cada organización y el compromiso que tienen para con el sector productivo de la zona. Las entrevistas se aplicaron, como ya se mencionó en el capítulo II, epígrafe 2.1.2.3, a las organizaciones sujetas a la producción agrícola y a expertos en la rama contable. Los resultados obtenidos se detallan a continuación.

3.1. RESULTADOS DE ENTREVISTAS A AUTORIDADES Y EXPERTOS

- ❖ El presente trabajo de investigación contempla valorar los costos y su aplicación a los procesos de producción para la Asociación de Agricultores de Loma Alta y solicito su opinión acerca del proyecto.

El 100% de los entrevistados están de acuerdo en que los agricultores son los que alimentan a la población y su arduo trabajo merece ser reconocido y apoyado, pues están conscientes que de no hacerlo, se desabastecen los mercados, incrementan los precios de los productos o lo que es peor, la población no se podrá alimentar. Por tales razones hay que brindar al agricultor mayores beneficios y comprometen su apoyo al

proyecto que beneficiará directamente a la Asociación de Agricultores y sus asociados.

- ❖ En su opinión ¿cómo influye la falta de conocimiento de Valoración de Costos de Producción en la Asignación de Precios de ventas?.

Sin duda alguna, y a decir de los entrevistados, el desconocimiento en la Valoración de los Costos, influyen negativamente en la producción debido a que la inexperiencia, no permite al agricultor fijar un precio por sí mismo sino que se somete a la voluntad del comerciante que en ocasiones tiende a mostrarse abusivo. De allí que los entrevistados sugieren se brinde al agricultor charlas de capacitación relacionada al tema con la finalidad que adquiera conocimientos de cómo proceder a la hora de vender su producto.

- ❖ Su organización ha elaborado o está elaborando proyectos para capacitar a los agricultores en materia de costos de producción

Los entrevistados afirman que al momento y pese a la importancia del tema y habiéndolo sugerido en el ítems anterior, no lo han contemplado en sus planes, sin embargo se comprometen a tomarlo en consideración para los planes futuros, no obstante comprometen su apoyo al desarrollo de la propuesta.

- ❖ Considera usted que una Asociación agrícola, requiere de un Sistema de Valoración de costos para mejorar su rentabilidad?

La opinión de los expertos, en un 75% considera que la Asociación requiere de un Sistema de Valoración de Costos porque a través de él van a conocer el monto de su inversión y podrán mejorar su rentabilidad; mientras que un 25% no lo considera necesario. Opinión vertida en base

a los conocimientos que los expertos poseen en materia contable, lo que permite probar la hipótesis planteada, sentando bases para plantear la propuesta en el capítulo # 4.

- ❖ ¿Cree Ud. que es importante la Implementación de un Sistema de Valoración de Costos que ayude a determinar el costo unitario de la producción de melón y sandía?

Los expertos opinan, que sin duda alguna, un Sistema de Valoración de Costos, es importante en razón que al conocer los Costos incurridos en la producción para obtener un bien facilita la determinación del costo de cada unidad, lo que permitirá asignar su costo de venta.

- ❖ En su opinión, ¿Cuáles serían las ventajas que se obtendrían, al impulsar un Sistema de Valoración de Costos en la producción agrícola?

La entrevista a expertos determinó que al impulsar un Sistema de Valoración de Costos en la producción agrícola, los asociados tendría como ventaja: contar con información de costos reales, así como también, controlar los costos de producción y sobre todo conocer el costo unitario del producto antes de ser puesto al mercado, en base a esta información los asociados podrán asignar correctamente el precio de venta de su producto sin necesidad de someterse a los intermediarios.

3.2. RESULTADOS DE ENCUESTAS

Este apartado analiza los resultados obtenidos de la aplicación de encuestas que estuvo encaminada a determinar el conocimiento del agricultor, respecto al tema de estudio, los mismos que se tabularon mediante tablas y gráficos tal como se detallan a continuación.

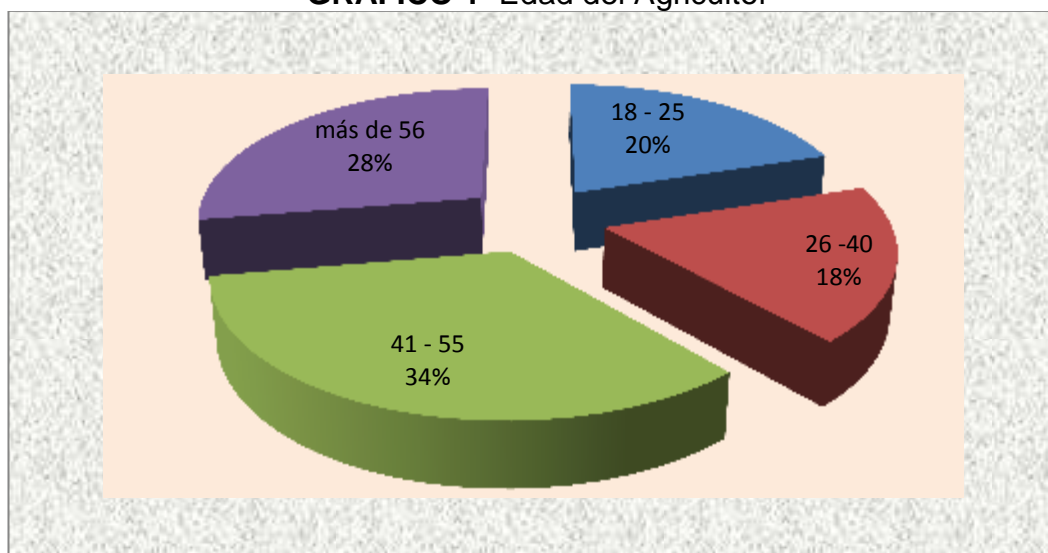
1. Edad del agricultor

TABLA 2 Edad del agricultor

ÍTEMS	VALORACIÓN	F	%	% ACUMULADA
1	18 - 25	13	20,00	20,00
	26 -40	12	18,46	38,46
	41 - 55	22	33,85	72,31
	más de 56	18	27,69	100,00
	Total	65	100,00	

Fuente: encuestas dirigidas a los agricultores de Loma Alta
Elaborado por: De la A, W (2015)

GRÁFICO 1 Edad del Agricultor



Fuente: encuestas dirigidas a los agricultores de Loma Alta
Elaborado por: De la A, W (2015)

El trabajo de campo realizado en la comuna Loma Alta y dirigido a los socios de la Asociación de Agricultores, determinó que un 33,85% se ubica en el rango de 41 a 55 años, siendo éste, el rango más alto seguido del rango de más de 56 que abarca el 18 %; mientras que el 13 % es para los agricultores más jóvenes; y un 12 % para los de 26 a 40 años, de allí la importancia del resultado de la investigación ya que los agricultores representan un buen número con los que se puede trabajar en la implementación de un Sistema de Costos que les beneficiará directamente a ellos.

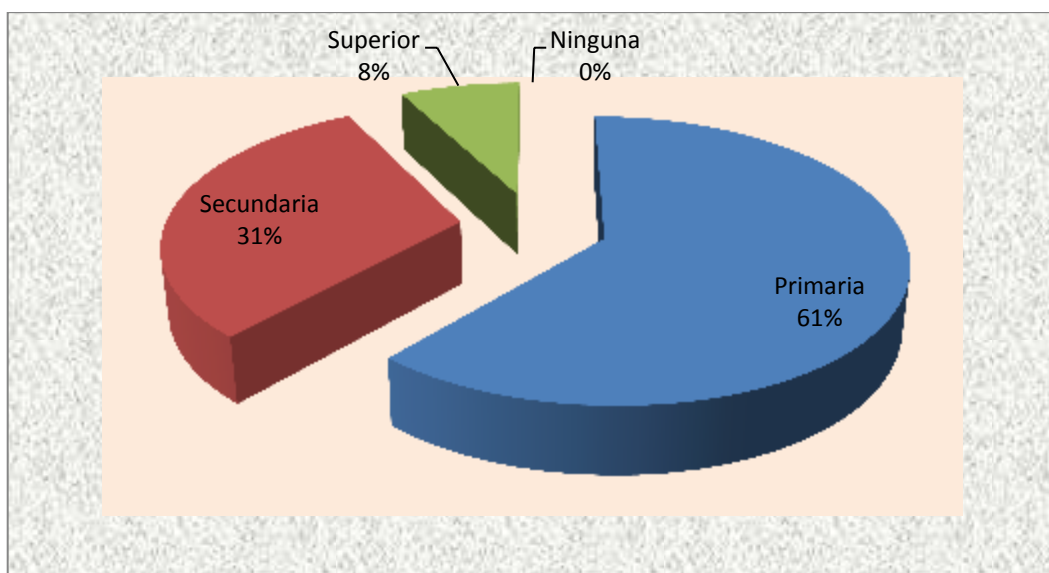
2. Grado de educación

TABLA 3 Educación

ÍTEMS	VALORACIÓN	F	%	% ACUMULADA
2	Primaria	40	61,54	61,54
	Secundaria	20	30,77	92,31
	Superior	5	7,69	100,00
	Ninguna	0	0,00	100,00
	Total	65	100,00	

Fuente: encuestas dirigidas a los agricultores de Loma Alta
Elaborado por: De la A, W (2015)

GRÁFICO 2 Educación



Fuente: encuestas dirigidas a los agricultores de Loma Alta
Elaborado por: De la A, W (2015)

La aplicación de encuestas dio como resultados que un minúsculo número de agricultores tiene alto grado de preparación (8%) en diversas áreas, mientras que un 31 % ha asistido a la secundaria, el 61% restante solo tiene educación básica, sin embargo todos apoyan la propuesta de desarrollar un Sistema de Costos que les permita conocer que tan rentable es su producción agrícola. El enorme interés demostrado por los agricultores es lo que promete un exitoso desarrollo a la propuesta de Valoración de Costos, Aplicación a Procesos de Producción destinados a apoyar directamente al pequeño agricultor de Loma Alta.

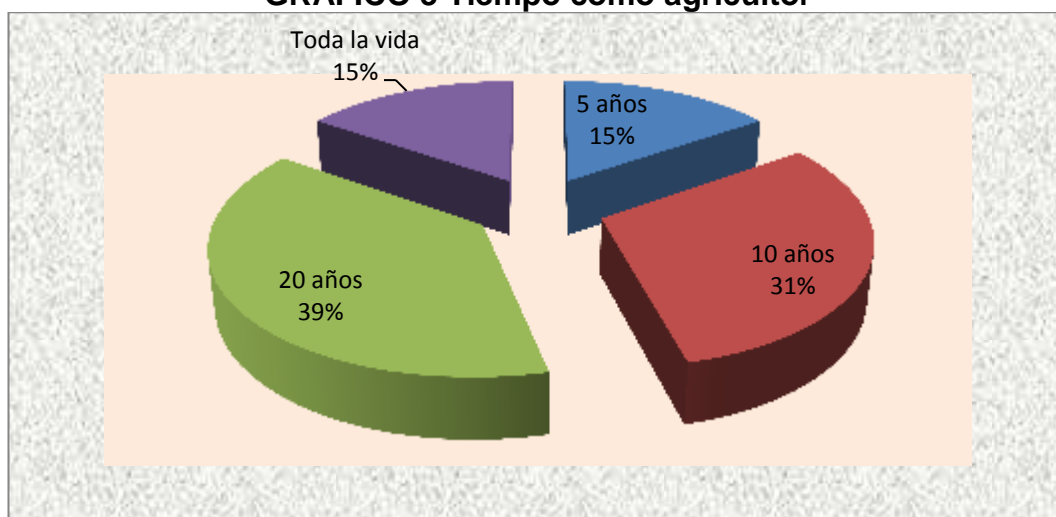
3. ¿Cuántos años lleva en labores agrícolas?

TABLA 4 Tiempo como agricultor

ÍTEMS	VALORACIÓN	F	%	% ACUMULADA
3	5 años	10	15,38	15,38
	10 años	20	30,77	46,15
	20 años	25	38,46	84,62
	Toda la vida	10	15,38	100,00
	Total	65	100,00	

Fuente: encuestas dirigidas a los agricultores de Loma Alta
Elaborado por: De la A, W (2015)

GRÁFICO 3 Tiempo como agricultor



Fuente: encuestas dirigidas a los agricultores de Loma Alta
Elaborado por: De la A, W (2015)

Sin duda alguna, los conocimientos agrícolas que los agricultores de Loma Alta poseen, lo han aprendido en su larga vida desarrollando dicha actividad, sin embargo no poseen los conocimientos en lo que a costos de inversión se refiere y la forma de asignar un precio a su producto que le permita lograr un margen de utilidad, por lo que se considera necesario desarrollar un programa de capacitación que contribuya a solucionar la problemática planteada, dando al agricultor la oportunidad de mejorar su producción y por ende obtener mayores recursos y una mejor calidad de vida para los suyos.

4. ¿De dónde obtiene recursos económicos para la producción de su cultivo?

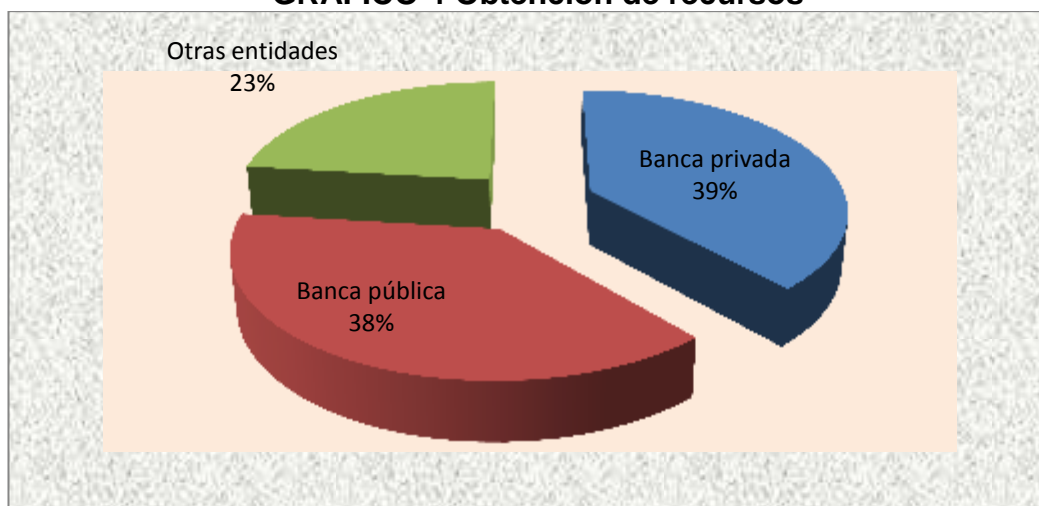
TABLA 5 Obtención de recursos

ÍTEMS	VALORACIÓN	F	%	% ACUMULADA
4	Banca privada	25	38,46	38,46
	Banca pública	25	38,46	76,92
	Otras entidades	15	23,08	100,00
	Total	65	100,00	

Fuente: encuestas dirigidas a los agricultores de Loma Alta

Elaborado por: De la A, W (2015)

GRÁFICO 4 Obtención de recursos



Fuente: encuestas dirigidas a los agricultores de Loma Alta

Elaborado por: De la A, W (2015)

Los agricultores de Loma Alta, según lo registrado durante el proceso de investigación opinaron que los recursos económicos para la producción de sus cultivos la obtienen en su mayoría de la banca pública y privada en iguales proporciones (39%), mientras que un 23 % la obtiene de otras entidades. La estadística anotada es la que lleva a formular la propuesta de implementar un sistema de valoración de Costos, en virtud de que el agricultor, al final de su producción deberá devolver el dinero del crédito más un valor generado por los intereses, luego de eso, realizar el balance y determinar qué tan beneficiosa fue su producción.

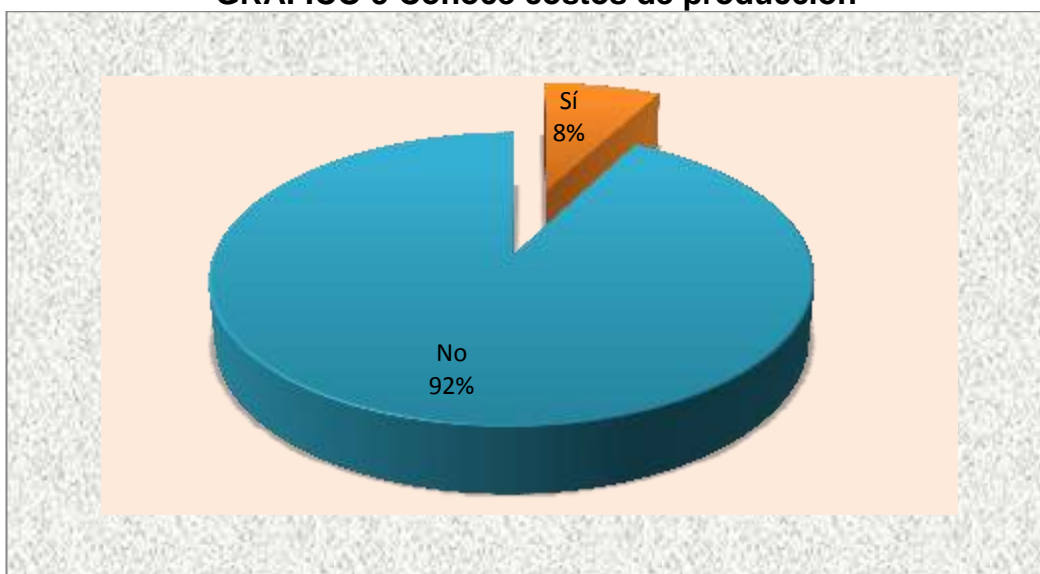
5. ¿Conoce usted el costo de producción de una hectárea de cultivo?

TABLA 6 Conoce costos de producción

ÍTEMS	VALORACIÓN	F	%	% ACUMULADA
5	Sí	5	7,69	7,69
	No	60	92,31	100,00
	Total	65	100,00	

Fuente: encuestas dirigidas a los agricultores de Loma Alta
Elaborado por: De la A, W (2015)

GRÁFICO 5 Conoce costos de producción



Fuente: encuestas dirigidas a los agricultores de Loma Alta
Elaborado por: De la A, W (2015)

De las encuestas aplicadas y los resultados obtenidos, se deduce que un 8% del total de agricultores tiene conocimientos en lo referente al Costo de Producción que implica producir una ha.

Sin embargo no consideran todos los elementos que de una u otra manera incurren en gastos que debe sumar a su producción. Mientras que el 92% desconoce el valor. La presente estadística será tomada en consideración que permita sugerir cursos de capacitación para el pequeño agricultor al finalizar el presente estudio.

6. ¿Ha recibido capacitación acerca de costos de producción?

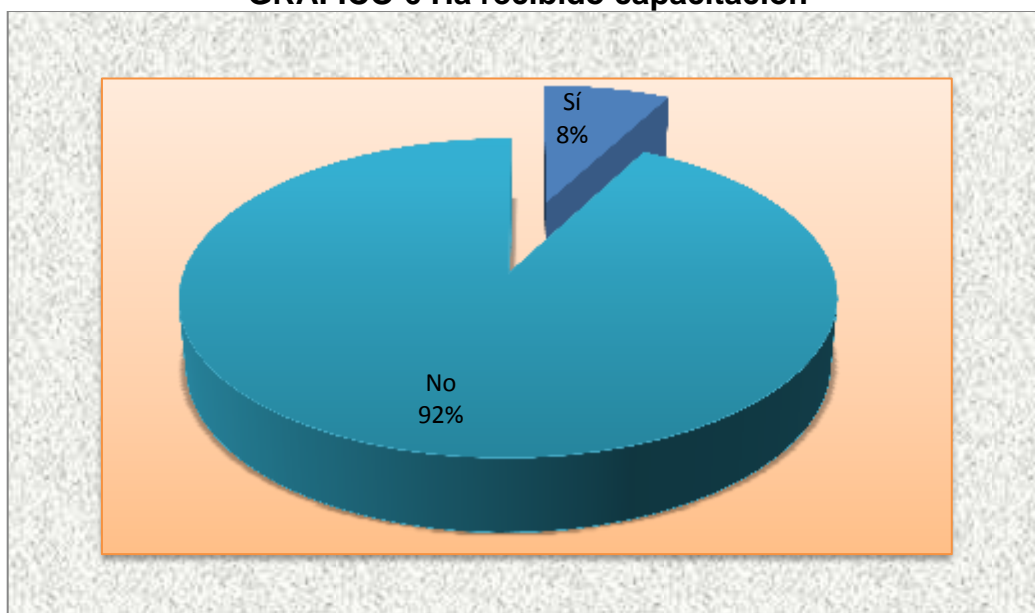
TABLA 7 Ha recibo capacitación

ÍTEMS	VALORACIÓN	F	%	% ACUMULADA
6	Sí	5	7,69	7,69
	No	60	92,31	100,00
	Total	65	100,00	

Fuente: encuestas dirigidas a los agricultores de Loma Alta

Elaborado por: De la A, W (2015)

GRÁFICO 6 Ha recibido capacitación



Fuente: encuestas dirigidas a los agricultores de Loma Alta

Elaborado por: De la A, W (2015)

La aplicación de encuesta arrojó como resultado que tan solo un 8% de los agricultores ha recibido capacitación en lo referente a Costos de Producción, este porcentaje corresponde a los agricultores que han asistido a la universidad, mientras que un amplio porcentaje (92%), no la ha recibido, pues su grado de educación llega al nivel medio, ellos, afirman haber recibido capacitación, en otras áreas pero no en lo que respecta a Costos de Producción.

La estadística sustenta la necesidad que tienen los agricultores de una amplia capacitación al respecto sugeridas por las autoridades.

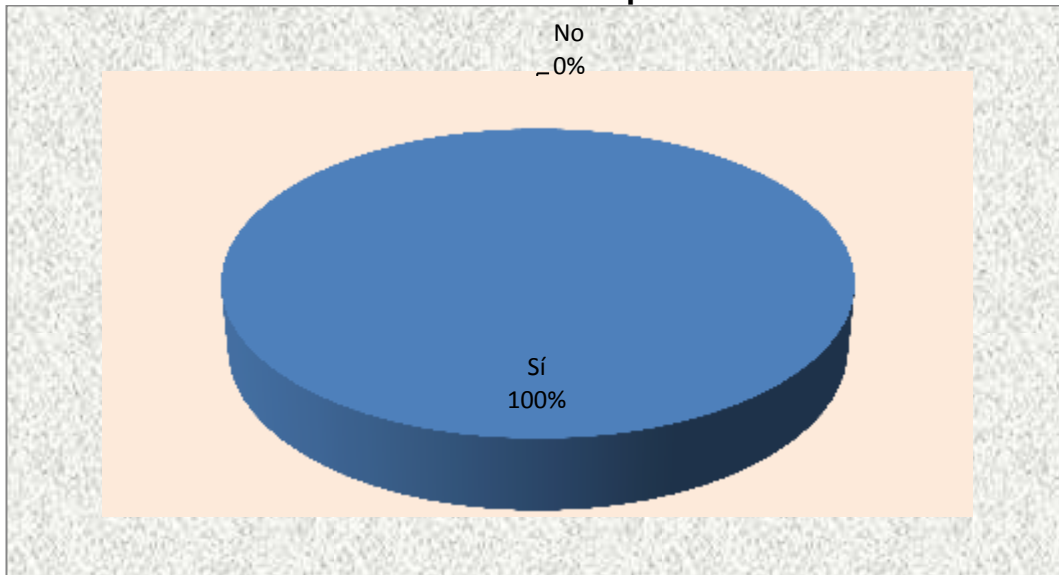
7. ¿Le gustaría Capacitarse?

TABLA 8 Desea capacitarse

ÍTEMS	VALORACIÓN	F	%	% ACUMULADA
7	Sí	65	100,00	100,00
	No	0	0,00	100,00
	Total	65	100,00	

Fuente: encuestas dirigidas a los agricultores de Loma Alta
Elaborado por: De la A, W (2015)

GRÁFICO 7 Desea capacitarse



Fuente: encuestas dirigidas a los agricultores de Loma Alta
Elaborado por: De la A, W (2015)

Los resultados obtenidos en la presente pregunta, dio como resultado que el 100% de los encuestados muestran gran interés por capacitarse en esta área, ya que les permitirá asignar el precio adecuado a su producto y no someterse a la voluntad de los intermediarios que siempre quieren pagar un precio por debajo de lo normal.

Capacitar al agricultor, representa una necesidad para ellos y un compromiso para quienes tienen en sus manos el poder de brindar al agricultor las herramientas, no solo material sino también intelectual que éste, necesita para obtener una mayor rentabilidad.

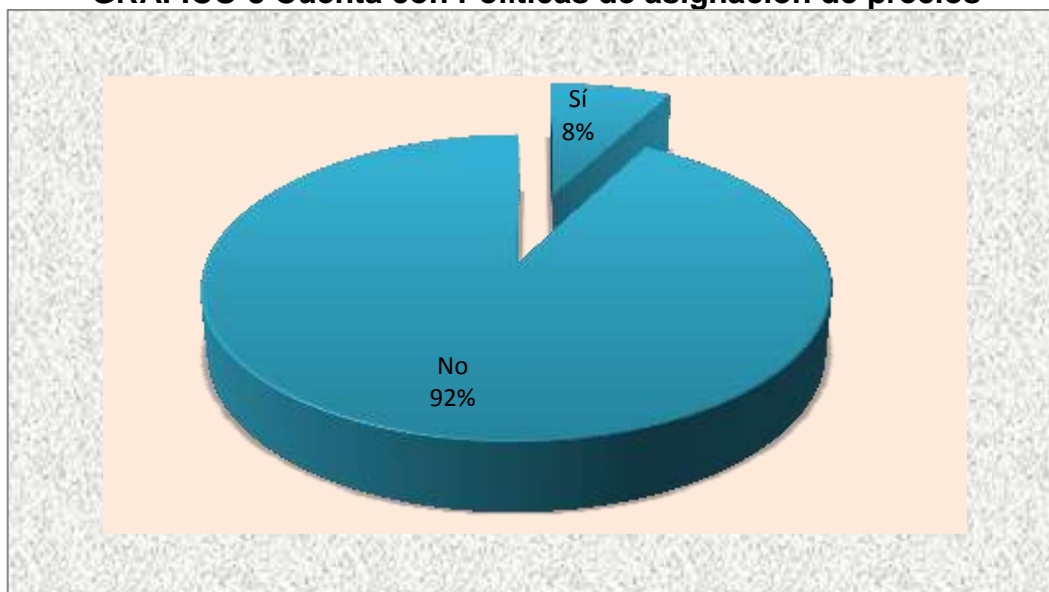
8. ¿Conoce usted si la Asociación cuenta con política o métodos de asignación de precios?

TABLA 9 Cuenta con Políticas de asignación de precios

ÍTEMS	VALORACIÓN	F	%	% ACUMULADA
8	Sí	5	7,69	7,69
	No	60	92,31	100,00
	Total	65	100,00	

Fuente: encuestas dirigidas a los agricultores de Loma Alta
Elaborado por: De la A, W (2015)

GRÁFICO 8 Cuenta con Políticas de asignación de precios



Fuente: encuestas dirigidas a los agricultores de Loma Alta
Elaborado por: De la A, W (2015)

Los resultados obtenidos en la presente pregunta, dan como resultado que el 92 % afirman que la Asociación no cuenta con políticas de Asignación de Precios, y estos se rigen de acuerdo a lo establecido por los mercados en épocas de cosecha. Mientras que el 8 % restante afirma que si poseen, por lo que se considera necesario el establecimiento de dichas medidas que contribuyan al pequeño agricultor a establecer los precios de sus productos en base los costos reales que implican producir una hectárea de cultivo.

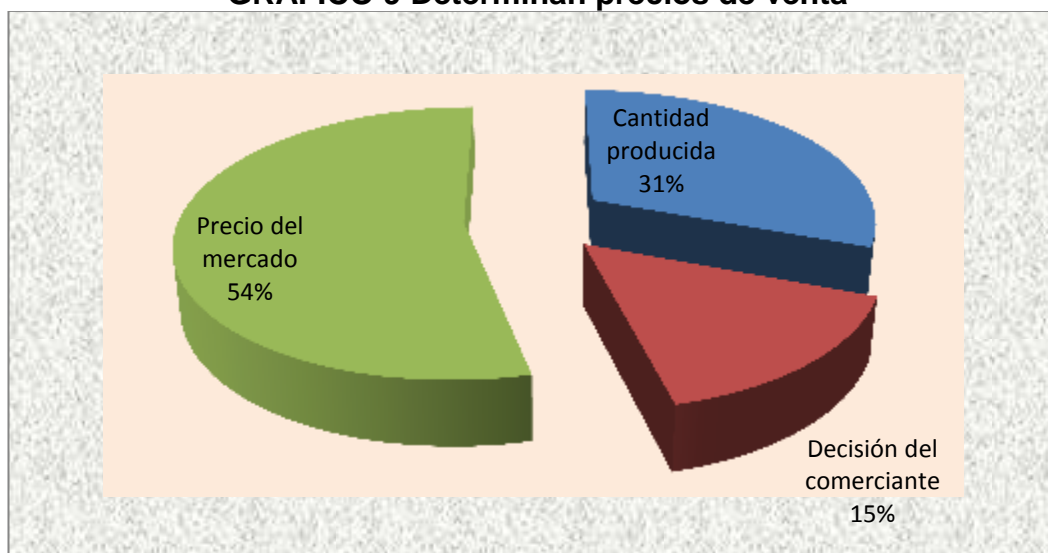
9. ¿En base a qué determinan los precios de venta de su producción?

TABLA 10 Determinan precios de venta

ÍTEMS	VALORACIÓN	F	%	% ACUMULADA
9	Cantidad producida	20	30,77	30,77
	Decisión del comerciante	10	15,38	46,15
	Precio del mercado	35	53,85	100,00
	Total	65	100,00	

Fuente: encuestas dirigidas a los agricultores de Loma Alta
Elaborado por: De la A, W (2015)

GRÁFICO 9 Determinan precios de venta



Fuente: encuestas dirigidas a los agricultores de Loma Alta
Elaborado por: De la A, W (2015)

El estudio de campo determinó que el 15% se basa en los precios establecidos por los comerciantes, 31% afirma que lo hace de acuerdo a la cantidad producida, mientras que el restante 54%, determina el precio en base a lo que establece el mercado. Considerando que la decisión del mercado abarca más del 50 %, se afirma la importancia de determinar los costos de producción de manera que los agricultores asignen el valor real a su producción, sustentando así el cumplimiento de los objetivos planteados y el éxito de la propuesta.

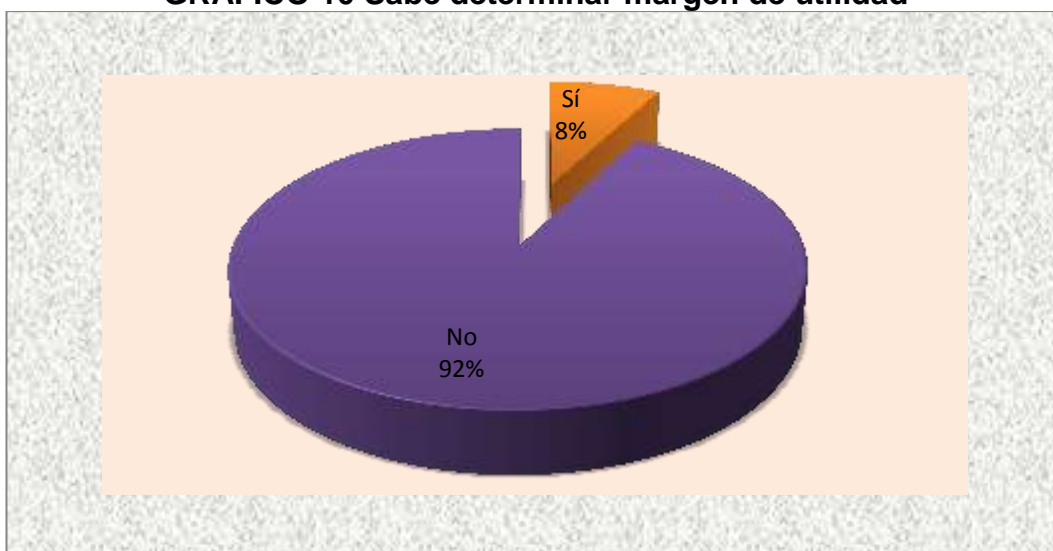
10. ¿Sabe cómo determinar el margen de utilidad de su producción?

TABLA 11 Sabe determinar margen de utilidad

ÍTEMS	VALORACIÓN	F	%	% ACUMULADA
10	Sí	5	7,69	7,69
	No	60	92,31	100,00
	Total	65	100,00	

Fuente: encuestas dirigidas a los agricultores de Loma Alta
Elaborado por: De la A, W (2015)

GRÁFICO 10 Sabe determinar margen de utilidad



Fuente: encuestas dirigidas a los agricultores de Loma Alta
Elaborado por: De la A, W (2015)

El 8% de los encuestados afirma conocer la forma de determinar el margen de utilidad, mientras que el 92 % desconoce cómo hacerlo, de allí su interés por capacitarse en el área, y estar acorde no solo, a las nuevas tendencias que día a día exigen al ser humano estar informado y actualizados, sino también conocer que tan rentable es su producción, cómo mejorarla, cómo mitigar los impactos negativos originados por el uso inadecuado de insecticidas, qué técnicas le permiten disminuir los costos de producción y por ende obtener mayor rentabilidad que contribuyan a ofrecer a su familia una vida más digna y sin estrecheces económicas.

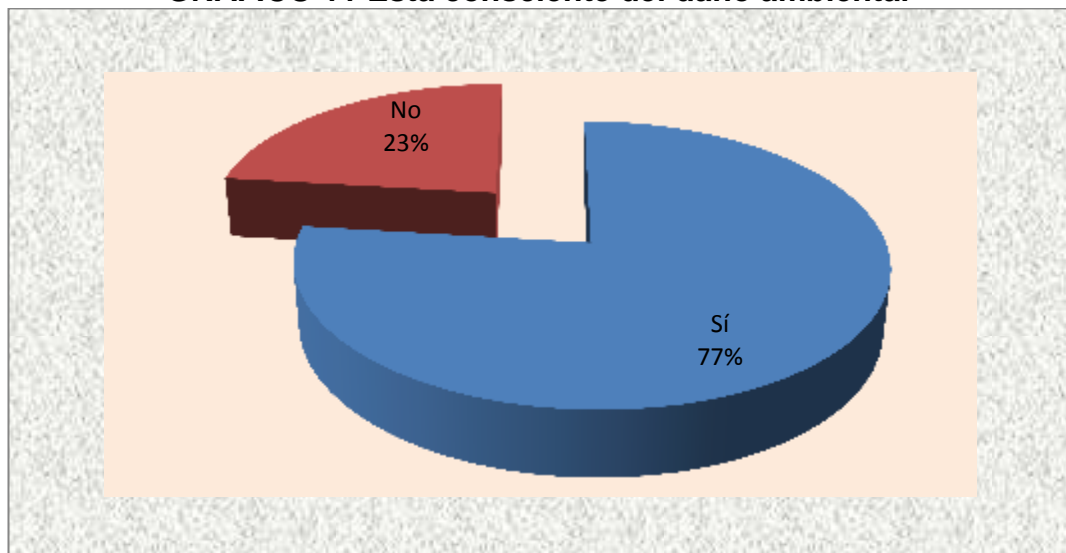
11. ¿Está consciente del daño ambiental que está causando por el mal uso de insecticidas?

TABLA 12 Está consciente del daño ambiental

ÍTEMS	VALORACIÓN	F	%	% ACUMULADA
11	Sí	50	76,92	76,92
	No	15	23,08	100,00
	Total	65	100,00	

Fuente: encuestas dirigidas a los agricultores de Loma Alta
Elaborado por: De la A, W (2015)

GRÁFICO 11 Está consciente del daño ambiental



Fuente: encuestas dirigidas a los agricultores de Loma Alta
Elaborado por: De la A, W (2015)

El 23% de los agricultores de Loma Alta, no son conscientes de los daños ambientales que ocasiona el mal uso de los insecticidas, mientras que 77% de los mismos, si están conscientes de ello ya que han tenido información al alcance de la mano, no obstante y dada la importancia del tema a nivel global, sugieren cursos de capacitación que le permita a todos conocer las medidas preventivas y qué debe y qué no debe hacer con los empaques de los insumos que utiliza para su producción para que contribuya al desarrollo de su labor manteniendo los principios de equidad con el medio ambiente.

3.3. CONFIRMACIÓN DEL DIAGNÓSTICO PRELIMINAR

Luego de haber realizado las diferentes investigaciones, se identifica que los agricultores a la fecha han desarrollado su producción agrícola a través del conocimiento empírico que le ha dado la experiencia en dicha labor, si bien es cierto que las actividades agrícolas han cambiado con los avances tecnológicos, también es cierto que en materia de Valoración de Costos siguen siendo indoctos debido a su desconocimiento en el área, lo que les ha llevado a un manejo inadecuado de los Costos de Producción que año a año realizan y a creer que obtienen una rentabilidad que no es real, ya que no contemplan todos los costos que genera su producción agrícola.

Debido a ello los agricultores se han visto en la necesidad de agruparse y actualmente se encuentran gestionando su reconocimiento legal ante la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria con el fin de fortalecerse como institución y obtener los beneficios que como tal les otorga el Gobierno Nacional.

El diagnóstico realizado a los agricultores para este fin, permitió al investigador conocer de cerca los aspectos positivos y negativos de la organización y su entorno, así como también determinar el FODA (fortalezas, amenazas, debilidades y oportunidades), para lo cual, la activa participación de los agricultores fue fundamental ya que aportaron con valiosa información y contribuyeron a priorizar sus necesidades. A través de la concienciación concluyeron que con una adecuada planificación, la Asociación obtendrá mejores beneficios (ver acta de socialización en anexos). El análisis realizado se anota en el cuadro siguiente.

CUADRO 4 Análisis FODA

OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> - Acceder a nuevos mercados para la venta de la producción. - Asesoramiento por parte de las instituciones gubernamentales y empresas privadas. - Ampliar la producción. - Implementar nuevas tecnologías. - Oportunidad de créditos. 	<ul style="list-style-type: none"> - Incremento constante de los costos de los insumos agrícolas. - Escasez de créditos de las entidades financieras. - Cambios climáticos. - Resistencia a plagas y enfermedades.
FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> - Ofrecen productos de excelente calidad. - Existen buenas relaciones con los proveedores y clientes. - Poseen sistemas de riego de última tecnología. - Cumplen con el pago de sus impuestos. - Organización con vasta experiencia en materia agrícola. 	<ul style="list-style-type: none"> - Los socios no asisten en su mayoría a las reuniones. - Falta de conocimientos en avances tecnológicos. - Caminos vecinales en mal estado. - No se elaboran proyectos que ayuden al desarrollo del agricultor. - Bajos niveles educativos. - Error en la eficacia de los procesos de eficacia de los procesos contables, valoración de los Costos de Producción de los cultivos de sandía y melón.

Elaborado por: De la A, W (2015)
Fuente: Trabajo de campo

El diagnóstico realizado al sector agrícola de la comuna Loma Alta, es lo que permitió al investigador diseñar su plan de acción y enfocarse concretamente en las debilidades y amenazas, con miras a fortalecerlas, pese a que las amenazas, son factores externos que el investigador y/o los asociados no pueden prevenir, si son importantes de tomar en consideración a la hora de emprender un proyecto en cualquier ámbito.

3.4. VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS, CONFIRMACIÓN DE HALLAZGO DEL PROBLEMA.

El estudio de campo realizado, ratifica que:

1. El conocimiento en Valoración de Costos aplicación a procesos de producción contribuye a la efectiva Asignación de Costos de Producción.
2. Es importante brindar al agricultor las herramientas contables que sean necesarias para dotar de conocimiento en el tema tratado.
3. La confirmación de hallazgo del problema se determina en el cuadro siguiente.

CUADRO 5 Verificación de hipótesis

<p>La Valoración de Costos y su aplicación a procesos de producción se realiza efectivamente al conocer la información de los costos de producción en la Asociación de Agricultores “Loma Alta”</p>	<p>En base al estudio de campo realizado y de los resultados obtenidos se determina que la Asociación no cuenta con políticas de asignación de Precios que contribuyan a obtener una rentabilidad con la venta de sus productos.</p>
	<p>El estudio realizado determinó que los agricultores establecen el precio de su producción en base al precio del mercado.</p>
	<p>El estudio de campo confirma que los agricultores desconocen cómo determinar los márgenes de utilidad debido a que no aplican costos de producción.</p>

Fuente: Trabajo de campo, 2015
 Elaborado por: De la A W, 2015

3.5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

La comuna Loma Alta es una comunidad netamente agrícola, principal fuente generadora de recursos, actualmente sus agricultores se encuentran asociados con la finalidad de obtener mejores beneficios, de donde nace la idea de Valorar los Costos y su aplicación a la producción por procesos, que permita a los Agricultores de Loma Alta asignar un precio real a sus productos a la hora de ser puesto al mercado. Por lo que una vez analizado los resultados obtenidos en el trabajo de campo se presenta a continuación las conclusiones más relevantes.

3.5.1. Conclusiones

- ◆ La encuesta aplicada a los agricultores determinó que estos, no están capacitados para llevar por sí mismo registros contables sobre los costos incurridos en su proceso de producción.
- ◆ El agricultor, en su mayoría desconoce los costos de producción de una ha. de cultivo por lo que también desconoce los márgenes de utilidad.
- ◆ De la aplicación de entrevistas a las organizaciones se deduce que los agricultores han sido apoyados con asistencia técnica, herramientas y semillas por parte de los gobiernos locales.
- ◆ El desconocimiento en la valoración de costos y asignación de precios de venta de los productos agrícolas, ha influido negativamente en el agricultor que se somete a la voluntad del comerciante.
- ◆ Los expertos contables consideran la necesidad de los agricultores de disponer un Sistema de Valoración de Costos que les permita conocer los costos incurridos en su producción. Controlar mejor sus actividades y recursos, así como asignar correctamente el precio de venta de sus productos y obtener mayor margen de utilidad.

3.5.2. Recomendaciones

En base a la investigación de campo realizada y de los resultados obtenidos, se plantean las siguientes recomendaciones que contribuirán a plantear la propuesta de Valoración de costos y su aplicación a los procesos de producción para la Asociación de Agricultores de Loma Alta.

- ◆ Desarrollar un programa de capacitación en lo referente a Valoración de Costos dirigido a la Asociación de Agricultores y sus socios, que les permita llevar sus registros contables y conocer los costos reales incurridos en su proceso de producción.
- ◆ Establecer un programa de capacitación en materia de costos que permita al agricultor conocer los márgenes de utilidad de su producción.
- ◆ Mantener las alianzas con los gobiernos locales con la finalidad de conseguir mayor apoyo en las áreas que la Asociación requiera.
- ◆ Aplicar los conocimientos obtenidos en las diversas capacitaciones a fin de determinar los costos de producción de una ha., de cultivo que les permita conocer los márgenes de utilidad.
- ◆ Proponer un Sistema de Valoración de los Costos de Producción que les permita asignar correctamente el precio de venta de sus productos y determinar correctamente su margen de utilidad.

El capítulo III, se desarrolló en base a los datos obtenidos en el diagnóstico realizado a la Asociación de Agricultores Loma Alta y sus

asociados, mediante el empleo de técnicas de encuestas y entrevistas, cuyos datos fueron analizado e interpretado a través de procedimientos estadísticos matemáticos con el uso de tablas y gráficos. El diagnóstico permitió también, determinar las Fortalezas, Amenazas, Oportunidades y Debilidades, además de concluir y recomendar. Por último se verificó la hipótesis planteada. En otras palabras el diagnóstico realizado contribuyó a comprobar la factibilidad del estudio propuesto para finalmente estructurar la propuesta basada en la Valoración de los Costos, aplicación a Procesos de Producción para la Asociación de Agricultores Loma Alta.

CAPÍTULO IV

VALORACIÓN DE COSTOS, APLICACIÓN A PROCESOS DE PRODUCCIÓN PARA LA ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES “LOMA ALTA”.

4.1. PRESENTACIÓN

La presente propuesta es el resultado de una vasta investigación de campo, mediante técnicas de encuestas y entrevistas aplicadas tanto a los agricultores como a las autoridades involucradas en el ramo y está dirigida a la Asociación de Agricultores Loma Alta.

Los resultados obtenidos en el estudio de campo determinaron que la Asociación de agricultores Loma Alta carece de conocimiento contables, razón por lo cual no asignan los costos correctamente a su proceso de producción, ni a todas las actividades que realiza, sin embargo, algunas de estas actividades generan costos que el agricultor no considera ya que son actividades que casi siempre el mismo realiza de allí que el agricultor ha considerado siempre su margen de utilidad como alto.

Por tanto la finalidad del presente estudio, se desarrolla con el objetivo de brindar a la Asociación y sus socios una herramienta útil, que le permita conocer los costos reales en los cuales incurre su producción en cada proceso de manera que los beneficiarios obtengan una mejor utilidad. Obtener los resultados anhelados no se logra solamente con los procedimientos tradicionales de la contabilidad de costos aunque es el

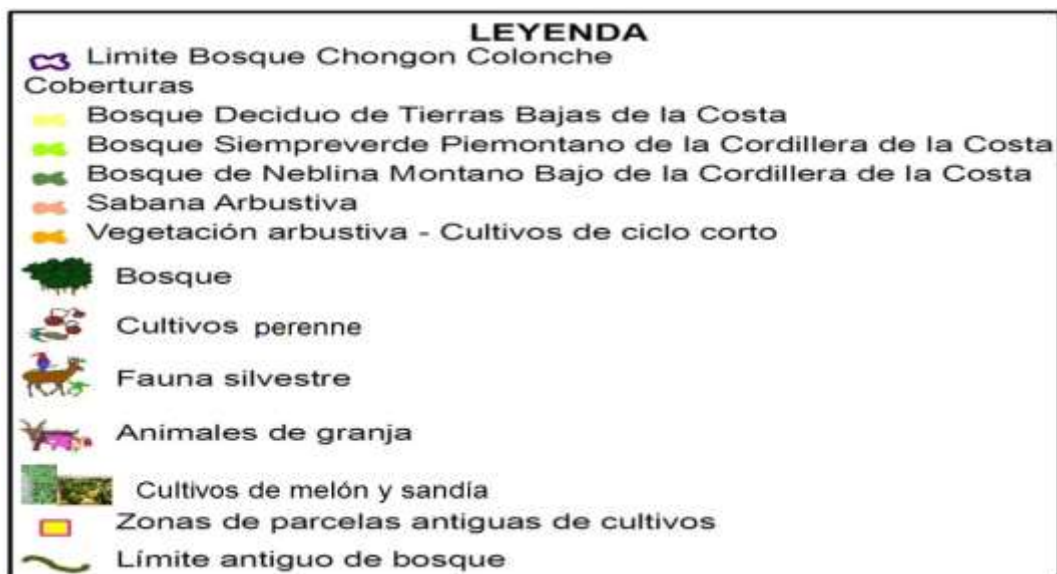
que más se utiliza, ya que existe distorsión en la distribución de los gastos y los costos fijos y los agricultores no conocen con exactitud el grado de rentabilidad o pérdida en algunos casos de su producción.

Por lo antes expuesto se precisa implementar la Valoración de Costos, Aplicación a Procesos de Producción para la Asociación de Agricultores “Loma Alta”, con la cual no solamente informará sino que también permitirá evaluar la eficiencia y la eficacia de todas los procesos que intervienen en la producción, asignando adecuadamente los recursos ya sean materiales, humanos o financieros y fijar un precio de venta que permita obtener un apropiado margen de utilidad para los asociados y brindar una producción de calidad ya que la agricultura está considerada en la actualidad de vital importancia en la cadena alimenticia de la población en general.

4.2. DATOS DE LA INSTITUCIÓN

RAZÓN SOCIAL:	Asociación de Agricultores Progresista “Loma Alta”
RUC:	2490004192001
ACUERDO MINISTERIAL:	2095 (7 de Octubre del 2010)
REPRESENTANTE LEGAL:	Sr. Rufilio De la A Catuto.
RAMA DE PRODUCCIÓN:	Agrícola.
TIPO DE EMPRESA:	Asociación.
DIRECCIÓN:	Calle Eduardo Aspiazu entre 25 de Septiembre y 10 de Agosto.
OBJETO SOCIAL:	Producción de cultivos de ciclo corto (sandía, melón, pimiento, etc.,) y cultivos perennes (limón, maracuyá, etc.,)
FECHA DE INICIO:	29 de Julio del 2009.

DIAGRAMA 4 Cartografía



Fuente: Comuna Loma Alta
 Adaptado por: De la A, W 2015

En la comuna Loma Alta de la parroquia Colonche, provincia de Santa Elena, el 29 de Julio del 2009, previa auto convocatoria se reúnen un grupo de agricultores con la finalidad de formar una organización para poder fomentar la agricultura y participar en diferentes actividades así como ejercer y hacer cumplir sus derechos como ciudadanos ecuatorianos ya que de manera individual no se puede salir adelante, tomando en cuenta las nuevas políticas de gobierno en donde se promueven los proyectos asociativos, las ayudas que brindan los entes gubernamentales, la importancia que se le está dando actualmente a la actividad agrícola y los recursos naturales con que cuenta la comunidad para ejercer la agricultura. Basándose en las referencias anteriormente expuestas y luego de intercambiar ideas y analizar diferentes criterios se constituye la **ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES PROGRESISTA “LOMA ALTA”**, con la participación de 43 socios fundadores.

El 7 de Octubre del 2010, el Consejo de Desarrollo de las Nacionalidades y Pueblos del Ecuador (**CODENPE**), otorga la vida jurídica de la Asociación mediante Acuerdo Ministerial # 2095, lo que es visto como un ejemplo a seguir por parte de otras organizaciones.

Ya con el nombramiento a su favor se empieza a trabajar en la elaboración de pequeños proyectos para los asociados ya sea en semillas, insumos, fertilizantes y a contar con la colaboración de los entes gubernamentales como el MAGAP, AGROCALIDAD y la JUNTA PARROQUIAL DE COLONCHE. Actualmente la Asociación cuenta con 65 socios y se están cultivando 80 has entre sandía y melón, así como también limón, café y maracuyá en un número de has. todavía por definir, además se la producción a otros mercados tales como Quito, Portoviejo y Milagro, Manta y Santo Domingo ya que antes solo se trabajaba con el mercado de Guayaquil.

La Asociación de Agricultores Loma Alta, se rige mediante una directiva compuesta por seis miembros: Presidente, vicepresidente, Tesorero y secretario y dos vocales, elegidos en asamblea de socios por un período de cuatro años.

4.3. OBJETIVOS

4.3.1. Objetivo general

Implementar la Valoración de los Costos, Aplicación Procesos de Producción para la Asociación de Agricultores “Loma Alta”, de la comuna Loma Alta, parroquia Colonche, provincia de Santa Elena, a fin de obtener información acertada de los costos de producción para una correcta toma de decisiones con el propósito de mejorar los niveles de producción.

4.3.2. Objetivos específicos

- Determinar las actividades del proceso de producción para implementar el Sistema de Costos.
- Identificar los elementos del costo (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación) en el proceso de producción de sandía y melón
- Realizar el registro contable al finalizar cada uno de los procesos de producción.
- Proponer un Sistema de Costos que permita establecer los costos de producción.

4.3.3. Misión

En el taller realizado a los grupos focales con la finalidad de socializar la propuesta, los participantes determinan y proponen la siguiente Misión.

“Generar producción agrícola; con procesos de calidad, cuidando el medio ambiente y generar valor para sus asociados en la comuna Loma Alta, parroquia Colonche, provincia de Santa Elena”.

4.3.4. Visión

Al igual que la Misión, la visión fue el resultado de los talleres de socialización a los grupos focales de donde se determina la siguiente Visión.

“En el 2019 ser una Asociación de agricultores referente en la productividad del País, comprometidos con el cuidado del medio ambiente y la sostenibilidad de los cultivos”.

4.3.5. Valores

La Asociación como tal inculca a sus asociados los siguientes valores:

- **Respeto:** A todos y cada uno de sus asociados, así como al cumplimiento de las normas y reglamentos establecidos en la Asociación.
- **Honestidad:** Mantener la integridad, sinceridad dentro y fuera de la organización.

- **Gratitud:** Ser considerado y corresponder positivamente a la organización que lo acogió.
- **Puntualidad:** Acudir puntualmente al llamado de sus directivos cuando lo soliciten como medida de respeto y consideración para con los demás asociados.
- **Superación:** Fijarse metas a corto plazo y esforzarse por lograrlas en beneficio de los suyos.
- **Responsabilidad:** Cumplir cabalmente con las obligaciones dentro de la Asociación como en el seno familiar.
- **Solidaridad:** Apoyar a los compañeros cuando alguno de ellos lo requiera
- **Crítica constructiva:** Aceptar las críticas de los demás sin sentirse ofendido ya que están le ayudaran a ser mejor persona y a desempeñar mejor su trabajo.
- **Comunicación:** Mantener el diálogo constante que permita mantenerse informado acerca de los últimos acontecimientos ocurridos dentro y fuera de la Asociación que beneficien a sus asociados.
- **Servicio:** Mantener el espíritu de servicio para con la Asociación y sus compañeros.
- **Inclusión social:** Estar prestos para aceptar un nuevo socio sin que exista de por medio ninguna clase de discriminación.

4.4. PROCESO DE PRODUCCIÓN DE LOS CULTIVOS DE SANDÍA Y MELÓN.

Para implementar el Sistema de Costos por Proceso, es necesario conocer primero las actividades de producción de los cultivos de Melón (variedad journey) y la Sandía (variedad royal charleston). El mismo que se obtiene en base al trabajo de campo realizado y a la información aportada por los agricultores como a continuación se detalla:

DIAGRAMA 5 Procesos de producción



Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: De la A, W. 2015

Una vez detallado el proceso de producción, es necesario describir cada uno de ellos.

Preparación de suelo

La preparación de los suelos se los realiza de manera mecánica utilizando maquinaria agrícola (tractor) así como también implementos sencillos tales como azadón, machete, rastrillo, etc. El objetivo principal de la preparación de suelo es lograr una adecuada compactación del mismo y evitar desperdicio de agua al momento de efectuar el riego.

Siembra

La siembra del melón y la sandía se la realiza de dos maneras: Por siembra directa o en semilleros, aunque tienen sus ventajas y desventajas la que más utilizan los agricultores es la de semilleros. La siembra directa

presenta el riesgo de perder en algunos casos hasta la mitad de la semilla sembrada por diversos motivos (gusanos trazadores, hormigas, etc.) originando desde ese punto pérdida ya que no se cumpliría lo pronosticado al momento de la cosecha.

Trasplante

La siembra por semilleros garantiza el nacimiento del 98% de las semillas. Es importante resaltar que la siembra en semillero genera más gastos pero es más confiable, razón por la cual es muy utilizada por los agricultores.

Fertilización

La fertilización del suelo viene a constituir el primer alimento que va a recibir la plantación por lo tanto va a garantizar que el cultivo obtenga un desarrollo adecuado a fin de obtener una cosecha acorde con lo pronosticado y debe realizarse de acuerdo al crecimiento y etapas del cultivo (desarrollo, floración, cuajado de frutos, etc.).

Control fitosanitario

El control fitosanitario (aplicación de fungicidas, insecticidas, bactericidas, herbicidas y desinfectantes) es igual de importante que la fertilización y se realiza una vez nacida la planta a fin de combatir las plagas y enfermedades que se presentan durante la época del cultivo.

Cosecha

Para este proceso se considera un intervalo de cada 5 días a partir de la

primera cosecha en el cultivo de sandía, ésta se realiza a los 70 días contados desde el primer día de siembra. En lo que a melón se refiere la cosecha la realiza el mismo comerciante pues la producción se vende de manera directa en cuanto empieza a madurar (70 días).

4.5. PROPUESTA DEL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LA ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES “LOMA ALTA” PARA 1 HA. DE CULTIVO DE SANDÍA Y 1 HA. DE CULTIVO DE MELÓN.

Una vez conocido el proceso de producción de los cultivos de melón y sandía; los pasos para implementar el Sistema de Costos por Proceso se anotan en el diagrama a continuación:

DIAGRAMA 6 Sistema de Costos por Procesos



Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: De la A, W. 2015

Una vez anotado los pasos a seguir para implementar el Sistema de Costos por Proceso, se procede a su diseño.

4.5.1. Elementos del costo del proceso de producción de los cultivos de Sandía y Melón.

Los elementos o recursos del costo en el campo agrícola se obtienen mediante la fórmula siguiente:

$$\text{C.P.} = \text{Materia Prima y/o Insumos} + \text{Mano de Obra} + \text{C.I.F.}$$

Materia prima y/o insumos

Según las NIC # 42 son considerados como materia prima y /o insumos para el proceso de producción de los cultivos, la semilla, insecticidas, fungicidas, abonos y fertilizantes

Mano de obra

La mano de obra está constituida por los trabajadores de las fincas quienes son los encargados de realizar todas y cada una de las actividades de producción del cultivo ya sea de melón y/o sandía.

Costos indirectos

Son representadas por la maquinaria y equipos utilizados (arado, rastra), los cuales se alquilan porque la Asociación no cuenta con una maquinaria (Tractor), además se incluyen los combustibles y bombas de fumigar.

4.5.2. Flujo de las diferentes actividades realizadas en el proceso de producción de los cultivos de Sandía y Melón.

Conociendo el flujo de los procesos de producción o centros de costos se procederá a identificar cada una de las actividades a realizar en cada proceso de producción para definir el costo que ha incurrido durante el ciclo productivo que finalmente permitirá a la dirigencia tomar decisiones que conlleven a mejorar los niveles de producción.

DIAGRAMA 7 Flujo de actividades para los cultivos de melón y sandía



Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: De la A, W (2015)

4.5.3. Actividades realizadas en cada proceso en la producción de los cultivos de Sandía y Melón.

La identificación de las actividades equivalentes a cada proceso contribuye a formular la estructura de costos por procesos y su aplicación en las actividades de la producción de melón y sandía. Esto contribuirá a

mejorar los procesos de control de costos implícitos en la producción de los cultivos de melón y sandía, tal como se aprecia en el diagrama a continuación.

DIAGRAMA 8 Actividades por procesos de los cultivos de sandía y melón

PROCESOS		INSUMOS	MANO DE OBRA	COSTOS INDIRECTOS
1	Preparación de suelo ↓		Rastrillado	Arado
			Instalación sistema de riego	Sistema de riego
			Nivelación del terreno	Machete
			Desbroce	Azadón
2	Siembra ↓	Semilla	Siembra en gavetas	Depreciación
		Bactericidas	Desinfección del suelo	Gavetas
		Nematicidas	Espequiado	Fumigación
			fertiriego	Combustible
3	Trasplante ↓	Fungicidas	Transplante	Depreciación
		Enraizantes	Desinfección del suelo	Fumigación
		Nematicidas	fertiriego	Combustible
			Abonado	Depreciación
4	Fertilización ↓	Urea	Abonado	Depreciación
		Abono foliar	Espequiado	Fumigación
		Calcio	Abonado foliar	Combustible
		Nitrofoska	fertiriego	
		Yaramila		
		Abonos NFK		
		Enraizantes		
		5	Control fitosanitario ↓	Fitoraz
Cipermetrina	Fumigación			Fumigación
Ridomil	Abonado foliar			Combustible
Newmectin	fertiriego			
Atabron				
Proton				
Sensei				
Cobreplus				
Metastar				
Evergreen				
Metomil				
Citokin				
Agrostemin				
Iprodione				
6	cosecha		Recolección del producto	Alimentación
			Traslado	Balanza
			Selección y peso	
			Embarque	

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: De la A, W (2015)

4.5.4. Costo unitario determinado en cada proceso de producción de los cultivos de Sandía y Melón.

La Asociación de Agricultores destina 80 has., para cultivos de sandía (35 has.) y melón (45 has). A continuación se determinará el costo unitario de los elementos del costo en cada proceso de producción. Cabe anotar que los datos registrados seguidamente, están calculados en base a una ha., de cultivo. Una vez finalizado los cálculos en los diferentes procesos, los resultados serán proyectados para el total de has., producidas tanto para el cultivo de sandía como para el de melón (Tablas 31 y 32).

4.6. SIMULACIÓN DEL COSTO POR PROCESO

PROCESO # 1 PREPARACIÓN DE SUELO

La preparación del suelo es el primer proceso en el ciclo de producción tanto del cultivo de Sandía como en el cultivo de Melón, este proceso comprende tres elementos de costos que son: insumos, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Tales costos se toman en base a una ha., de cultivo tanto de melón como de sandía. Aunque la producción varía de un ciclo a otro, por diferentes factores (clima, plagas, enfermedades, etc.), se estima producir un promedio de 13.000 unidades de melón en una ha., de cultivo y 6.000 unidades en una ha., de sandía, en base a información proporcionada por los agricultores.

❖ Materia prima y/o insumos

En este proceso no se utilizan materia prima por lo que no se aprecia ningún registro.

❖ Mano de obra

La mano de obra utilizada en la preparación de suelo está constituida por el rastrillado, la instalación del sistema de riego, la nivelación del terreno y el desbroce realizada en 3 días por 3 trabajadores como se aprecia en la tabla siguiente. El costo de mano de obra para producir un melón es de 0,01038 centavos de dólares; mientras que para la sandía en igual cantidad es de 0,01 centavo de dólar.

TABLA 13 Mano de obra para una ha.

MANO DE OBRA	MELÓN				SANDÍA			
	TRAB.	DIAS	P/U	TOTAL	TRAB.	DIAS	P/U	TOTAL
Rastrillado	3	3	\$ 15,00	\$ 135,00	2	2	\$ 15,00	\$ 60,00
Instalación sistema de riego								
Nivelación del terreno								
Desbroce								
TOTAL	\$ 135,00				\$ 60,00			

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: De la A, W (2015)

Es importante aclarar que la mano de obra se incrementa a medida que avanza el proceso de producción del cultivo, por lo que el agricultor, mantiene su personal, es decir, que éste, realiza todas las actividades agrícolas y solamente rotan o van a otras fincas como apoyo cuando otro agricultor los necesitas.

❖ Costos indirectos de fabricación

Los costos indirectos de fabricación están compuestos por el arado, el mismo que se alquila ya que la Asociación no posee uno (tractor), el sistema de riego, tres rollos de cintas de 1500 mtrs., para el cultivo de

melón y 2 para el cultivo de sandía, machete y azadón; necesarios también en la preparación del suelo antes de efectuarse la siembra. Los costos indirectos de fabricación para producir una unidad de melón son de 0,057 centavos de dólar; en cuanto a la sandía por la misma unidad es de 0,089 centavos de dólar.

TABLA 14 Costos Indirectos de fabricación para una ha

C I F	MELÓN				SANDÍA			
	MAQ.	UNID.	P/U	TOTAL	MAQ.	UNID.	P/U	TOTAL
Arado	1	1	\$ 120,00	\$ 120,00	1	1	\$ 120,00	\$ 120,00
Sistema de riego		3	\$ 200,00	\$ 600,00		2	\$ 200,00	\$ 400,00
Machete		1	\$ 6,00	\$ 6,00		1	\$ 6,00	\$ 6,00
Azadón		1	\$ 8,00	\$ 8,00		1	\$ 8,00	\$ 8,00
TOTAL				\$ 734,00				\$ 534,00

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: De la A, W (2015)

En conclusión, el costo de producción del proceso de preparación de suelo para una unidad de melón en una ha., de cultivo es de 0,06738 centavos y para el cultivo se sandía en la misma unidad de medida es de 0,099 centavos.

PROCESO # 2 SIEMBRA

El proceso de siembra, es el segundo en el ciclo de producción y comprende: Materia prima e Insumos, mano de obra, costos indirectos de fabricación tal como se detalla en las tablas correspondientes.

❖ Materia prima y/o insumos

La materia prima que interviene en la siembra es: La semilla y como insumos; los bactericidas y nematocidas; empleados como medios de

prevención de plagas y enfermedades del suelo al momento de sembrar, utilizados en ambos cultivos. El costo de los insumos para producir una unidad de melón, en esta parte del proceso de producción es de 0,041 centavos de dólar y para producir una unidad de sandía es de 0,0525 centavos de dólar, datos estimados en base a los costos totales de los insumos.

TABLA 15 Materia prima e insumos para una ha.

MATERIA PRIMA E INSUMOS	MELÓN				SANDÍA			
	CANT.	U. MED	P/U	TOTAL	CANT.	U. MED	P/U	TOTAL
Semilla	3	Ta	\$ 160,00	\$ 480,00	1	Ta	\$ 260,00	\$ 260,00
Bactericidas	2	Lt	\$ 20,00	\$ 40,00	2	Lt	\$ 20,00	\$ 40,00
Nematicidas	1	Lt	\$ 15,00	\$ 15,00	1	Lt	\$ 15,00	\$ 15,00
TOTAL				\$ 535,00				\$ 315,00

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: De la A, W (2015)

❖ Mano de obra

La mano de obra en este proceso la representa la siembra en gavetas en donde el trabajador deposita la semilla para su germinación y posterior trasplante que ocurrirá luego de 12 días, igualmente el espequiado (hoyos en el suelo donde finalmente quedará sembrada la planta), la desinfección del suelo (aplicación de bactericidas y nematicidas) y el fertiriego (riego por sistema de goteo).

Es importante recalcar que se aplica tanto en el cultivo de melón y como en el de sandía. Por lo que en base al costo total de mano de obra se estima que el costo para producir un melón es este proceso es de 0,00692 centavos y para la sandía es 0,01 centavo.

TABLA 16 Mano de obra en la siembra para una ha.

MANO DE OBRA	MELÓN				SANDÍA			
	TRAB.	DIAS	P/U	TOTAL	TRAB.	DIAS	P/U	TOTAL
Siembra en gavetas								
Desinfección del suelo	3	2	\$ 15,00	\$ 90,00	2	2	\$ 15,00	\$ 60,00
Espequiado								
fertiriego								
TOTAL				\$ 90,00				\$ 60,00

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: De la A, W (2015)

❖ Costos indirectos de fabricación.

En la siembra se utilizan gavetas para germinar la semilla ya que el agricultor considera que garantiza la germinación en un 95%, el combustible usado para el riego respectivo, la fumigación y el uso de la maquinaria (bomba de riego) para cuya depreciación usamos el método de suma de dígitos, el mismo que se especificará en la tabla de depreciaciones. (Anexo # 5)

Los costos indirectos en la siembra, reportan un costo de producción por unidad de melón de 0,0155 centavos y para una unidad de sandía, de 0,021 centavos.

TABLA 17 Costos indirectos de fabricación en una ha. Para la siembra

C I F	MELÓN				SANDÍA			
	MAQ.	UNID.	P/U	TOTAL	MAQ.	UNID.	P/U	TOTAL
Depreciación	1	1	\$ 33,33	\$ 33,33	1	1	\$ 33,33	\$ 33,33
Gavetas		50	\$ 3,00	\$ 150,00		25	\$ 3,00	\$ 75,00
Fumigación	MO	1	\$ 15,00	\$ 15,00		1	\$ 15,00	\$ 15,00
Combustible		2	\$ 1,60	\$ 3,20		2	\$ 1,60	\$ 3,20
TOTAL				\$ 201,53				\$ 126,53

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: De la A, W (2015)

El proceso de siembra implica un costo unitario de 0,43242 centavos por cada unidad de melón producido y de 0,0835 por cada unidad de sandía en una ha., de cultivo.

PROCESO # 3 TRASPLANTE

El proceso de trasplante al igual que todos contempla los mismos elementos de costos, es decir: Insumos, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

❖ Materia prima y/o insumos

La materia prima requeridos en el proceso de trasplante es la plántula que después de 5 días de germinada, está lista para ser trasplantada y los insumos a utilizar durante este proceso son: Fungicidas, para proteger la planta de enfermedades fungosas, los enraizantes, ayudan a que la planta una vez depositada en el suelo se fortalezcan las raíces y los nematicidas previene como se especificó anteriormente las enfermedades de la raíz de las plantas en ambos cultivos.

Los costos de insumos destinados a la producción de un melón son de 0,005769 centavos, mientras que una unidad de sandía, los costos de los insumos que cuesta su producción abarca el 0,01 centavo.

TABLA 18 Insumos usados en el trasplante para una ha.

MATERIA PRIMA Y/O INSUMOS	MELÓN				SANDÍA			
	CANT.	U.	MED P/U	TOTAL	CANT.	U.	MED P/U	TOTAL
Plántulas	5000	U	\$ -		5000	U		
Fungicidas	2	Fd	\$ 15,00	\$ 30,00	1	Fd	\$ 15,00	\$ 15,00
Enraizantes	1	Lt	\$ 30,00	\$ 30,00	1	Lt	\$ 30,00	\$ 30,00
Nematicidas	1	Fd	\$ 15,00	\$ 15,00	1	Fd	\$ 15,00	\$ 15,00
TOTAL				\$ 75,00				\$ 60,00

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: De la A, W (2015)

❖ Mano de obra

Luego de transcurridos 12 días desde la siembra se ejecuta el trasplante, el mismo que se realiza en 2 días para el melón y un día para la sandía, la aplicación de los desinfectantes y el fertiriego correspondiente, es lo que constituye la mano de obra en este proceso como se aprecia en la tabla siguiente.

Para ello y en base a los costos de mano de obra registrados en la tabla 20 se deduce que producir un melón en esta parte del proceso de producción es de 0,0115 centavos y la sandía de 0,015 centavos.

TABLA 19 Mano de obra usada en el trasplante para una ha.

MANO DE OBRA	MELÓN				SANDÍA			
	TRAB.	DIAS	P/U	TOTAL	TRAB.	DIAS	P/U	TOTAL
Trasplante								
Desinfección del suelo	5	2	\$ 15,00	\$ 150,00	6	1	\$ 15,00	\$ 90,00
fertiriego								
TOTAL	\$ 150,00				\$ 90,00			

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: De la A, W (2015)

❖ Costos indirectos de fabricación

Estos costos lo constituyen la fumigación, igualmente el combustible y la depreciación de la maquinaria como ya se especificó en el proceso anterior. Al igual que todos los procesos anteriores, los costos indirectos como parte de los costos de producción para producir una unidad de melón están representados por 0,007927 centavos y para una unidad de sandía 0,01441 centavos de dólar. Datos que sirven de referencia para determinar los costos totales de producción.

TABLA 20 Costos indirectos de fabricación incurridos en el trasplante para una ha.

C I F	MELÓN				SANDÍA			
	MAQ.	UNID.	P/U	TOTAL	MAQ.	UNID.	P/U	TOTAL
Depreciación	1	2	\$ 33,33	\$ 66,66	1	2	\$ 33,33	\$ 66,66
Fumigación	MO	2	\$ 15,00	\$ 30,00		1	\$ 15,00	\$ 15,00
Combustible		4	\$ 1,60	\$ 6,40		3	\$ 1,60	\$ 4,80
TOTAL				\$ 103,06				\$ 86,46

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: De la A, W (2015)

PROCESO # 4 FERTILIZACIÓN

Continuando con el ciclo de producción de los cultivos ya mencionados, se presenta el proceso de fertilización con los mismos elementos de costos ya estipulados.

❖ Materia Prima y/o insumos

Continuando con el proceso de producción de los cultivos de sandía y melón se adquirirá los abonos y fertilizantes que lo conforma el NFK (nitrógeno, fósforo y potasio), calcio, micro y macronutrientes (nitrofoska, yaramila) que son los alimentos de las plantas para un óptimo desarrollo y se continúa con la aplicación de enraizantes.

Esta parte del proceso de fertilización es uno de los más costosos por la cantidad y variedad de insumos que se utiliza, de allí que producir una unidad de melón tiene un costo de 0,050 centavos y la unidad de sandía, su producción tiene un costo de 0,0923 centavos de dólar.

TABLA 21 Materia prima y/o insumos utilizados en la fertilización para una ha.

MATERIA PRIMA E INSUMOS	MELÓN				SANDÍA			
	CANT.	U. MED	P/U	TOTAL	CANT.	U. MED	P/U	TOTAL
Urea	3	Qq	\$ 32,00	\$ 96,00	2	Qq	\$ 32,00	\$ 64,00
Abono foliar	10	Fd	\$ 5,00	\$ 50,00	10	Lt	\$ 5,00	\$ 50,00
Calcio	1	Qq	\$ 40,00	\$ 40,00	1	Qq	\$ 40,00	\$ 40,00
Nitrofoska	2	Qq	\$ 90,00	\$ 180,00	2	Qq	\$ 90,00	\$ 180,00
Yaramila	2	Qq	\$ 70,00	\$ 140,00	2	Qq	\$ 70,00	\$ 140,00
Abonos NFK	3	Qq	\$ 35,00	\$ 105,00	1	Qq	\$ 35,00	\$ 35,00
Enraizantes	3	Lt	\$ 15,00	\$ 45,00	3	Lt	\$ 15,00	\$ 45,00
TOTAL				\$ 656,00				\$ 554,00

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: De la A, W (2015)

❖ Mano de obra

Después de ejecutarse el trasplante de las plantas desde las gavetas al suelo, se procederá a la fertilización realizando hoyos a un costado de la planta sembrada donde se aplicará NFK, posteriormente se usará los macro y micronutrientes y demás fertilizantes una vez por semana en fertiriego (fertilización por medio del sistema de riego), donde el costo de la mano de obra en este proceso se aprecia en la tabla siguiente. El costo de mano de obra en la fertilización implica 0,02769 para una unidad de melón, mientras que para una sandía, es de 0,045 centavos de dólar.

TABLA 22 Mano de obra empleada en la fertilización para una ha.

MANO DE OBRA	MELÓN				SANDÍA			
	TRAB.	DIAS	P/U	TOTAL	TRAB.	DIAS	P/U	TOTAL
Abonado	4	6	\$ 15,00	\$ 360,00	3	6	\$ 15,00	\$ 270,00
Espequiado								
Abonado foliar fertiriego								
TOTAL				\$ 360,00				\$ 270,00

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: De la A, W (2015)

❖ Costos indirectos de fabricación

Igual que el proceso anterior, los costos indirectos de fabricación lo constituyen la fumigación donde se aplican los fungicidas, enraizantes y nematocidas, igualmente el combustible y la depreciación de la maquinaria. Los costos indirectos de fabricación para producir un melón son de 0,021977; y para producir una unidad de sandía son 0,04511 centavos.

TABLA 23 Costos indirectos de fabricación estimados en la fertilización para una ha.

CIF	MELÓN				SANDÍA			
	MAQ.	UNID.	P/U	TOTAL	MAQ.	UNID.	P/U	TOTAL
Depreciación	1	7	\$ 33,33	\$ 233,31	1	7	\$ 33,33	\$ 233,31
Fumigación	MO	2	\$ 15,00	\$ 30,00		1	\$ 15,00	\$ 15,00
Combustible		14	\$ 1,60	\$ 22,40		14	\$ 1,60	\$ 22,40
TOTAL	\$ 285,71				\$ 270,71			

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: De la A, W (2015)

PROCESO # 5 CONTROL FITOSANITARIO

Una de los grandes males en la agricultura es la presencia de las diversas plagas y enfermedades que se presentan en el desarrollo del cultivo y éste proceso es el más importante por así decirlo, los insumos, su aplicación (mano de obra) y los costos indirectos de fabricación son variados en precio y cantidad, es por lo tanto el proceso de mayor costo en toda la producción de ambos cultivos.

❖ Materia prima y/o insumos

Como se aprecia en la tabla 24 el valor de los insumos en el cultivo de sandía es muy superior al cultivo del melón, ya que la sandía es más

susceptible a la proliferación de plagas y enfermedades, por lo que precisa un constante monitoreo para detectar a tiempo la presencia de las plagas y poder combatirlas. Como ya se mencionó es el proceso de mayor costo en la producción de cualquier cultivo; producir una unidad equivale a un costo de 0,0675 para melón y 0,222 centavos de dólar para la sandía.

TABLA 24 Materia prima y/o insumos para el control fitosanitario para una ha.

MATERIA PRIMA Y/O INSUMOS	MELÓN				SANDÍA			
	CANT.	U. MED	P/U	TOTAL	CANT.	U. MED	P/U	TOTAL
Fitoraz	20	Fd	\$ 10,00	\$ 200,00	30	Fd	\$ 10,00	\$ 300,00
Cipermetrina	4	Lt	\$ 12,00	\$ 48,00	3	Lt	\$ 12,00	\$ 36,00
Ridomil	3	Fd	\$ 14,00	\$ 42,00	3	Fd	\$ 14,00	\$ 42,00
Newmectin	1	Lt	\$ 98,00	\$ 98,00	2	Lt	\$ 98,00	\$ 196,00
Atabron	2	Lt	\$ 60,00	\$ 120,00	2	Lt	\$ 60,00	\$ 120,00
Proton	1	Lt	\$ 10,00	\$ 10,00	3	Lt	\$ 10,00	\$ 30,00
Sensei	0	Lt	\$ -	\$ -	2	Lt	\$ 100,00	\$ 200,00
Cobreplus	0	Lt	\$ -	\$ -	3	Lt	\$ 15,00	\$ 45,00
Metastar	3	Lt	\$ 12,00	\$ 36,00	3	Lt	\$ 12,00	\$ 36,00
Evergreen	3	Lt	\$ 16,00	\$ 48,00	2	Lt	\$ 16,00	\$ 32,00
Metomil	10	Fd	\$ 4,00	\$ 40,00	8	Fd	\$ 4,00	\$ 32,00
Citokin	1	Lt	\$ 28,00	\$ 28,00	1	Lt	\$ 28,00	\$ 28,00
Agrostemin	4	Fd	\$ 7,00	\$ 28,00	8	Fd	\$ 7,00	\$ 56,00
Iprodione	2	Lt	\$ 90,00	\$ 180,00	2	Qq	\$ 90,00	\$ 180,00
TOTAL				\$ 878,00				\$ 1.333,00

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: De la A, W (2015)

❖ Mano de obra

El empleo de mano de obra en este proceso se da realizando aplicaciones de fertilizantes foliares y desinfectantes por fertiriego además del control de malezas en los cultivos de melón y sandía. La mano de obra, importante en cualquier proceso de producción, representa un costo de 0,01615 para una unidad de melón; 0,03 para una unidad de sandía.

TABLA 25 Mano de obra en el control fitosanitario para una ha.

MANO DE OBRA	MELÓN				SANDÍA			
	TRAB.	DIAS	P/U	TOTAL	TRAB.	DIAS	P/U	TOTAL
Desinfectado	2	7	\$ 15,00	\$ 210,00	2	6	\$ 15,00	\$ 180,00
Control de malezas								
Abonado foliar fertiriego								
TOTAL	\$ 210,00				\$ 180,00			

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: De la A, W (2015)

❖ Costos indirectos de fabricación

Los costos indirectos de fabricación no difieren de los procesos anteriores, existen similitudes como se aprecia en la tabla 26. En lo que si varían es en el costo que representa producir una unidad de melón y una de sandía; la primera equivale a 0,03648 y la segunda 0,0740 centavos de dólar.

TABLA 26 Costos indirectos de fabricación en el control fitosanitario para una ha.

CIF	MELÓN				SANDÍA			
	MAQ.	UNID.	P/U	TOTAL	MAQ.	UNID.	P/U	TOTAL
Depreciación	1	7	\$ 33,33	\$ 233,31	1	7	\$ 33,33	\$ 233,31
Fumigación	MO	15	\$ 15,00	\$ 225,00		13	\$ 15,00	\$ 195,00
Combustible		10	\$ 1,60	\$ 16,00		10	\$ 1,60	\$ 16,00
TOTAL	\$ 474,31				\$ 444,31			

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: De la A, W. 2015

PROCESO # 6 COSECHA

La cosecha es el último proceso del ciclo productivo de los cultivos de melón y sandía. En este proceso ya no se utilizan insumos, aunque a veces quedan sobrantes son pequeñas cantidades y se los considera como inventario final de ésta producción.

❖ Mano de obra

Para el cultivo de melón tampoco existe mano de obra ya que las actividades las realiza el comerciante, pues la producción se vende por ha, no así la sandía, que las labores son efectuadas por los trabajadores de las fincas y cuyo costo se presenta en la tabla siguiente. La tabla 27 muestra el costo total de la mano de obra durante la cosecha y en base a ello se estima que el costo por producir una sandía equivale a 0,105 centavos de dólar.

TABLA 27 Mano de obra para cosecha para una ha.

MANO DE OBRA	MELÓN				SANDÍA			
	TRAB.	DIAS	P/U	TOTAL	TRAB.	DIAS	P/U	TOTAL
Recolección del producto	0	0	\$ -	\$ -	6	7	\$ 15,00	\$ 630,00
Traslado								
Selección y peso								
Embarque								
TOTAL	\$ -				\$ 630,00			

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: De la A, W (2015)

❖ Costos indirectos de fabricación

Para la cosecha de sandía se incluye costos de alimentación (almuerzos) para los trabajadores, igualmente el uso de la balanza para obtener el peso de las sandías y determinar el precio de venta, detallados en la tabla 28. Pero antes de vender, es importante conocer cuál es el costo de una sandía en este proceso. El mismo que representa 0,0110 centavos.

TABLA 28 Costos indirectos de fabricación incurridos en la cosecha para una ha.

C I F	MELÓN				SANDÍA			
	TRAB.	DIAS	P/U	TOTAL	TRAB.	DIAS	P/U	TOTAL
Alimentación	0	0	\$ -	\$ -	6	4	\$ 15,00	\$ 60,00
Balanza	0	0	\$ -	\$ -		4	\$ 1,60	\$ 6,40
TOTAL	\$ -				\$ 66,40			

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: De la A, W (2015)

Las tablas anteriores (13 – 28) determinaron el costo de cada proceso de producción de Sandía y Melón. Es importante agregar que en dichas tablas, el agua no contempla ningún costo porque ésta, es tomada directamente del caudal del río.

Es de gran importancia para la asociación conocer, además, cuánto cuesta producir una unidad, tanto de melón como de sandía en cada proceso, de allí que se presenta en la siguiente tabla el costo total de la unidad por ha, a la vez con los datos obtenidos se proyecta para las 80 has de melón y sandía que produce la Asociación en cada ciclo.

4.6.1. Asignación de los costos a las unidades terminadas en cada proceso de producción de los cultivos de Sandía y Melón.

TABLA 29 Distribución de los costos de los cultivos de Sandía y Melón para una ha.

HOJA DE DISTRIBUCIÓN DEL COSTO CULTIVO DE MELÓN							
CUENTAS	PREPARACIÓN DE SUELO	SIEMBRA	TRANSPLANTE	FERTILIZACIÓN	CONTROL FITOSANITARIO	COSECHA	TOTAL
INSUMOS	0	535	75	656	878	0	2144
MANO DE OBRA	135	90	150	360	210	0	945
C. I. F.	734	201,53	103,06	285,71	474,31	0	1798,61
SUMAN	869	826,53	328,06	1301,71	1562,31	0	4887,61
HOJA DE DISTRIBUCIÓN DEL COSTO CULTIVO DE SANDÍA							
CUENTAS	PREPARACIÓN DE SUELO	SIEMBRA	TRANSPLANTE	FERTILIZACIÓN	CONTROL FITOSANITARIO	COSECHA	TOTAL
INSUMOS	0	315	60	554	1333	0	2262
MANO DE OBRA	60	60	90	270	180	630	1290
C. I. F.	534	126,53	86,46	270,71	444,31	66,4	1528,41
SUMAN	594	501,53	236,46	1094,71	1957,31	696,4	5080,41

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: De la A, W. (2015)

4.6.1.1. Costos por unidades en cada proceso en los cultivos de melón y sandía.

En base a los datos obtenidos en la tabla 39; se determinan los costos por cada unidad de melón producida en cada uno de los seis procesos que incurren en la producción de una hectárea de melón (costo total \$ 4887,61), posterior a ello se proyectan los mismos costos unitarios para las 45 hectáreas del mismo cultivo (costo total \$ 219.942,45) que produce la Asociación en un ciclo, detallados en la tabla 30. Es importante acotar que los agricultores durante el año realizan dos ciclos de cultivo e incluye las mismas 45 has. Los cálculos se anotar en el anexo 6.

TABLA 30 Costos por unidades de melón en una ha.

COSTO POR UNIDADES EN CADA PROCESO (MELÓN)						
PROCESO	COSTO POR UNIDAD		UNIDADES PRODUCIDAS POR HA.	COSTO POR HA.	UNIDADES PRODUCIDAS POR 45 HAS.	COSTO TOTAL
PREPARACIÓN DE SUELO	MATERIA PRIMA Y/O INSUMOS	0,0000	13000	\$ -	585000	\$ 39.105,00
	MO.	0,0104		\$ 135,00		
	CIF.	0,0565		\$ 734,00		
	SUBTOTAL	0,0668		\$ 869,00		
SIEMBRA	MATERIA PRIMA Y/O INSUMOS	0,0412	13000	\$ 535,00	585000	\$ 37.193,85
	MO.	0,0069		\$ 90,00		
	CIF.	0,0155		\$ 201,53		
	SUBTOTAL	0,0636		\$ 826,53		
RASPLANT	MATERIA PRIMA Y/O INSUMOS	0,0058	13000	\$ 75,00	585000	\$ 14.126,70
	MO.	0,0115		\$ 150,00		
	CIF.	0,0079		\$ 103,06		
	SUBTOTAL	0,0252		\$ 328,06		
FERTILIZACIÓN	MATERIA PRIMA Y/O INSUMOS	0,0505	13000	\$ 656,00	585000	\$ 58.576,95
	MO.	0,0277		\$ 360,00		
	CIF.	0,022		\$ 285,71		
	SUBTOTAL	0,1001		\$ 1.301,71		
CONTROL FITOSANITARIO	MATERIA PRIMA Y/O INSUMOS	0,0675	13000	\$ 878,00	585000	\$ 70.303,95
	MO.	0,0162		\$ 210,00		
	CIF.	0,0365		\$ 474,31		
	SUBTOTAL	0,1202		\$ 1.562,31		
COSECHA	MATERIA PRIMA Y/O INSUMOS	0,0000	13000	\$ -	585000	\$ -
	MO.	0,0000		\$ -		
	CIF.	0,0000		\$ -		
	SUBTOTAL	0,0000		\$ -		
TOTAL				\$ 4.887,61		\$ 219.306,45

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: De la A, W. (2015)

La tabla 31, muestra en detalle los costos por unidades de sandía en una hectárea de cultivo, proyectada posteriormente a las 35 hectáreas totales que produce en un ciclo de cultivo Asociación. Los costos de una hectárea de sandía representan \$ 5.080,41; mientras que el total de costos en 35 hectáreas es \$ 177.814,35 tal como se detalla en la tabla a continuación. La fórmula utilizada para los cálculos es la misma que se empleó para calcular los costos en el cultivo de melón y como ya se especificó se detallan en el anexo 7.

TABLA 31 Costos por unidades de sandía en una ha

COSTO POR UNIDADES EN CADA PROCESO (SANDÍA)						
PROCESOS	COSTO POR UNIDAD		UNIDADES PRODUCIDAS POR HA.	COSTO POR HA.	UNIDADES PRODUCIDAS POR 45 HAS.	COSTO TOTAL
PREPARACIÓN DE SUELO	MATERIA PRIMA Y/O INSUMOS		6.000	\$ -	210000	\$ 20.790,00
	MO.	0,0100		\$ 60,00		
	CIF.	0,08900		\$ 534,00		
	SUBTOTAL	0,09900		\$ 594,00		
SIEMBRA	MATERIA PRIMA Y/O INSUMOS	0,05250	6.000	\$ 315,00	210000	\$ 17.553,55
	MO.	0,01000		\$ 60,00		
	CIF.	0,02109		\$ 126,53		
	SUBTOTAL	0,08359		\$ 501,53		
TRASPLANTE	MATERIA PRIMA Y/O INSUMOS	0,01000	6.000	\$ 600,00	210000	\$ 8.276,10
	MO.	0,01500		\$ 90,00		
	CIF.	0,01441		\$ 86,46		
	SUBTOTAL	0,03941		\$ 236,46		
FERTILIZACIÓN	MATERIA PRIMA Y/O INSUMOS	0,09233	6.000	\$ 554,00	210000	\$ 38.314,85
	MO.	0,04500		\$ 270,00		
	CIF.	0,04512		\$ 270,71		
	SUBTOTAL	0,18245		\$ 1.094,71		
CONTROL FITOSANITARIO	MATERIA PRIMA Y/O INSUMOS	0,22217	6.000	\$ 1.333,00	210000	\$ 68.505,85
	MO.	0,03000		\$ 180,00		
	CIF.	0,07405		\$ 444,31		
	SUBTOTAL	0,32622		\$ 1.957,31		
COSECHA	MATERIA PRIMA Y/O INSUMOS	0,0000	6.000	\$ -	210000	\$ 24.374,00
	MO.	0,1050		\$ 630,00		
	CIF.	0,01107		\$ 66,40		
	SUBTOTAL	0,11607		\$ 696,40		
TOTAL				\$ 5.080,41		\$ 177.814,35

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: De la A, W. (2015)

4.6.1.2. Indicadores de Producción de Costos por Procesos de 1 ha. de cultivo de Melón y 1 ha. de cultivo de Sandía.

En la tabla 32 se aprecian los indicadores de los costos de producción mediante el Sistema de Costos por Procesos de los cultivos de 1 ha. de melón y 1 ha. de sandía.

TABLA 32 Indicadores de costos cultivo de melón y sandía para una ha.

ELEMENTOS DEL COSTO	MELÓN		SANDÍA	
	TOTAL COSTOS	%	TOTAL COSTOS	%
MATERIA PRIMA Y/ O INSUMOS	\$ 2.144,00	43,87	\$ 2.262,00	44,52
MANO DE OBRA	\$ 945,00	19,33	\$ 1.290,00	25,39
C.I.F.	\$ 1.798,61	36,8	\$ 1.528,41	30,08
TOTALES	\$ 4.887,61	100,00	\$ 5.080,41	100,00

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: De la A, W. (2015)

4.7. Registrar contablemente los procesos de producción.

Registrar contablemente los procesos de producción implica desarrollar una serie de actividades elaboradas en base a los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados por las Normas Internacionales de Información Financiera que se detalla en la figura siguiente.

DIAGRAMA 9 Registro Contable de procesos de producción.



Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: De la A, W. (2015)



4.7.1. Documentos de apoyo y de respaldo contable

La documentación de respaldo contable la constituyen: ingreso a bodega, orden de pedido, La Factura, requisición de insumos, tarjeta de trabajo, informe de producción e inventario de materiales.

4.7.1.1. Ingreso a bodega

Se lo utiliza para control interno del ingreso de los materiales necesarios en la producción, sin validez tributaria, Es una constancia de recepción de bienes o insumos que constituyen parte de los inventarios, para la producción, así como de los bienes que pasan a formar parte del activo fijo del comprador. La factura de compra representa el documento que respalda la adquisición y el ingreso de bienes a bodega, es importante que el bodeguero revise, cuente, y registre cada insumo antes de su almacenamiento. Los requisitos para el ingreso a bodega se aprecian en la siguiente tabla.

TABLA 33 Ingreso a bodega

ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES PROGRESISTAS "LOMA ALTA".					
		<i>Fundado el 29 de Julio del 2009 Personería jurídica N° 2090</i>			
INGRESO A BODEGA					
R.U.C 2490004192001		N° 001-001		Aut. SRI # 111841028	
<i>Calle Eduardo Aspiazu entre 25 de Septiembre y 10 de Agosto</i>					
Fecha: _____					
Recibido por: _____					
CÓDIGO	CANTIDAD	MEDIDA	ARTÍCULOS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
	5 KL		FITORAZ	\$ 10,00	\$ 50,00
	8 LTRS		PROTÓN	\$ 20,00	\$ 160,00
	4 LTRS		MENATICIDA	\$ 15,00	\$ 60,00
	5 U		LLAVE DE PASO DE 2"	\$ 0,35	\$ 1,75
_____ Bodeguero			_____ Jefe de Bodega		

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: De la A, W. (2015)

4.7.1.2. Requisición de insumos y /o materiales

Es una disposición emitida por escrito por el agricultor, cuando en el campo se requiere de algún insumo (fungicidas, bactericidas, abonos, etc.) o material (llave de paso, teflón, conectores, etc) necesario para continuar con el proceso de cultivo, por lo general los agricultores mantienen estos insumos y materiales almacenados en sus hogares por seguridad. La requisición de insumos y materiales se emite por duplicado; una para quien emite la orden y otra para quien la ejecuta con la finalidad de llevar un mejor control de los mismos. Los requisitos para éste documento se aprecian en la tabla 34.

TABLA 34 Requisición de insumos y materiales

ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES PROGRESISTAS "LOMA ALTA". Fundado el 29 de julio del 2009 Personería Jurídica nº 2090 R.U.C. 2490004192001 REQUISICIÓN DE INSUMOS Y/O MATERIAL				
SOLICITADO POR: JUAN PÉREZ			No. 001	
FECHA	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	OBSERVACIÓN	
03/10/2014	3 KL	FITORAZ	PARA USO EN EL PROCESO DE SIEMBRA	
03/10/2014	2 LTRS	PROTÓN		
04/10/2014	1 LTR	NEMATICIDA		
04/10/2014	1 U	LLAVE DE PASO DE 2"		
SOLICITADO POR:			RECIBIDO POR	

Fuente: Trabajo de campo
 Elaborado por: De la A, W. (2015)

4.7.1.3. Orden de pedido

Normalmente el agricultor hace sus compras individualmente, pero para obtener descuentos especiales por el volumen de las compras se propone

el uso de la orden de pedido, debiéndose elaborar por triplicado, una para el proveedor, otra para la Asociación y la restante para el agricultor.

De esta manera la Asociación podrá llevar un control de la cantidad de insumos y materiales utilizados por sus asociados en cada proceso de producción de los cultivos. Las especificaciones de la orden de pedido se observan en la tabla 35.

TABLA 35 Orden de pedido

ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES PROGRESISTAS "LOMA ALTA".					
		Fundado el 29 de julio del 2009 Personería Jurídica nº 2090 R.U.C. 2490004192001 ORDEN DE PEDIDO N° 001			
PROVEEDOR: AGRIPAC SOLICITANTE: ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES LOMA ALTA LUGAR Y FECHA: LOMA ALTA, 15 DE OCTUBRE DEL 2014 Sírvase remitir por nuestra cuenta lo siguiente					
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL		
10 KL	FITORAZ	\$ 10,00	\$ 100,00		
15 LTRS	PROTÓN	\$ 20,00	\$ 300,00		
4 LTR	NEMATICIDA	\$ 15,00	\$ 60,00		
100 U	T DE 16 MM	\$ 0,35	\$ 35,00		
TOTAL			\$ 495,00		
SOLICITADO POR				APROBADO POR	

Fuente: Trabajo de campo
 Elaborado por: De la A, W. (2015)

4.7.1.4. Tarjeta de trabajo

La tarjeta de trabajo facilitará el control diario de entrada y salida de los trabajadores, para distribuir correctamente el costo de mano de obra incurrido en cada proceso de los cultivos. La tarjeta de trabajo está diseñada para una semana. Es importante anotar que se elabora una tarjeta para cada trabajador, es decir que los datos se registran de

manera individual. En ella se contabilizan las horas laboradas diariamente. Los ceros registrados representan la ausencia del trabajador, tal como se especifica en la tabla 36.

TABLA 36 Tarjeta de trabajo

ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES PROGRESISTAS "LOMA ALTA" Fundado el 29 de Julio del 2009 Personería Jurídica nº2090 R.U.C. 2490004192001 TARJETA DE TRABAJO														
														
CÓDIGO: 15						SEMANA DESDE EL 13 AL 17 /10/2014								
NOMBRE: PANCRACIO MALAFE						ACTIVIDAD: SIEMBRA								
LUNES		MARTES		MIÉRCOLES		JUEVES		VIERNES		SÁBADO		DOMINGO		
ENT.	SAL.	ENT.	SAL.	ENT.	SAL.	ENT.	SAL.	ENT.	SAL.	ENT.	SAL.	ENT.	SAL.	
7:00	11:00	7:00	11:00	7:00	11:00	7:00	11:00	7:00	11:00					
13:00	17:00	13:00	15:00	0	0	13:00	17:00	0	0					
TOTAL HORAS									30 H					

Fuente: Trabajo de campo
 Elaborado por: De la A, W. (2015)

4.7.1.5. Informe de producción

En el informe de producción del cultivo de sandía que se aprecia en la tabla 37, muestra las unidades producidas con sus diferentes números, pesos y precios. Es necesario considerar que en cada cosecha se obtiene productos defectuosos o picados que no son aptos para la venta en el mercado, sin embargo el agricultor los vende a un precio menor pero no existe un registro de estas unidades. El precio de venta al público se calcula con el valor total de la producción dividiendo para las unidades producidas. En el cultivo de melón, no existen registros de unidades producidas pues el agricultor vende la producción al comerciante antes de que empiece a madurar el producto.

**TABLA 37 Informe general de producción de sandía
ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES PROGRESISTAS "LOMA ALTA".**

		Fundado el 29 de Julio del 2009 Personería Jurídica nº2090 R.U.C. 2490004192001 INFORME DE PRODUCCIÓN							
FECHA: 25 Diciembre 2014					PRODUCTO: SANDÍA ROYAL CHARLESTON				
PRODUCTO A LA VENTA					DESECHO				
#	PESO	CANT.	PRECIO UNI.	TOTAL	#	PESO	CANT.	PRECIO UNI.	TOTAL
0	23-25	3	\$ 4,10	\$ 12,30	0	23-25			
1	21-23	9	\$ 3,90	\$ 35,10	1	21-23			
2	19-21	14	\$ 3,60	\$ 50,40	2	19-21			
3	17-19	46	\$ 3,00	\$ 138,00	3	17-19			
4	15-17	70	\$ 2,50	\$ 175,00	4	15-17			
5	13-15	100	\$ 2,00	\$ 200,00	5	13-15			
6	11-13	95	\$ 1,70	\$ 161,50	6	11-13			
7	9-11	110	\$ 1,40	\$ 154,00	7	9-11			
8	7-9	132	\$ 1,00	\$ 132,00	8	7-9			
9	5-7	80	\$ 0,70	\$ 56,00	9	5-7			
10	a 5	50	\$ 0,50	\$ 25,00	10	a 5			
TOTAL		709		\$ 1.139,30					

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: De la A, W. (2015)

La tabla, especifica, además, el peso de cada sandía, es así que la número cero es la sandía más y pesa entre 23 y 25 libras, la número uno, pesa entre 21 y 23 libras y la siguiente en orden de tamaño pesa entre 19 y 23 libras y así sucesivamente.

4.7.1.6. Factura

La factura es el documento más importante en toda transacción comercial, en ella se especifican las cantidades, el producto de venta, costo unitario

y valor total. Así como también los descuentos e impuestos, tal como se detalla en la tabla a continuación.

TABLA 38 Factura

ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES PROGRESISTAS "LOMA ALTA".				
		Fundado el 29 de Julio del 2009		
		Personería Jurídica nº2090		
		R.U.C. 2490004192001	No. 001-001	
		Aut.SRI#111841028		
Calle Eduardo Aspiazu entre 25 de Septiembre y 10 de Agosto				
Fecha: _____		Lugar: _____		
Cliente: _____		RUC. / C.I. _____		
Dirección: _____		Telf. _____		
CANT	DESCRIPCIÓN	P.UNITARIO	TOTAL	
3	Primera cosecha de sandía realizada el 25 de Diciembre del 2014	\$ 4,10	\$ 12,30	
9		\$ 3,90	\$ 35,10	
14		\$ 3,60	\$ 50,40	
46		\$ 3,00	\$ 138,00	
70		\$ 2,50	\$ 175,00	
100		\$ 2,00	\$ 200,00	
95		\$ 1,70	\$ 161,50	
110		\$ 1,40	\$ 154,00	
132		\$ 1,00	\$ 132,00	
80		\$ 0,70	\$ 56,00	
50		\$ 0,50	\$ 25,00	
SON: Mil doscientos setenta y seis 00/02 dólares		SUB.TOTAL	\$ 1.139,30	
		DESCUENTO	\$ -	
		IVA 12%	\$ 136,72	
ENTREGADO POR	RECIBÍ CONFORME	TOTAL	\$ 1.276,02	
IMPRESA CORONEL RUC 09130308130001 TLF. 2780951 /AUT. 1913300 B 100x2 DEL 1 AL 1000 CADUCA JUNIO 2015				
ORIGINAL BLANCO: Adquiriente		COPIA AMARILLIA: Emisor		

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: De la A, W. (2015)

Los documentos expuestos anteriormente han sido considerados como los más relevantes, ya que en los procesos contables se utilizan muchos más, dependiendo de la actividad comercial y de la empresa.

4.7.1.7. Plan de cuentas

El plan de cuentas se elaboró en base a informaciones obtenidas de parte de los agricultores y se presenta en Anexo 7. Los documentos de soporte del Estado de Situación Inicial se presentan en el Anexo # 8.

4.8. APLICACIÓN PRÁCTICA DE LOS PROCESOS DE PRODUCCIÓN DE UNA HA. DE SANDÍA Y UNA HA. DE MELÓN.

Al no existir registros de costos reales de las actividades del proceso de producción se realiza el ejercicio con datos supuestos y con información obtenida por los agricultores de manera general, para que una vez implementado el Sistema de Costos el contador de la Asociación pueda aplicarlo con datos reales. Las transacciones que a continuación se detallan corresponden a la producción de una hectárea de sandía y melón.

TRANSACCIONES

Al inicio del ejercicio presenta los siguientes saldos:

oct-01	Caja	\$ 3.200,00	
	Bancos	\$ 8.500,00	
	Inventario Insumos	\$ 1.000,00	
	Inventario materiales	\$ 350,00	
	Terreno	\$ 80.000,00	
	Maquinaria y equipo	\$ 1.500,00	
	Cuentas por pagar		\$ 350,00
	Capital		\$ 94.200,00
	Total	\$ 94.550,00	\$ 94.550,00

Durante los 3 meses de producción se realizaron las siguientes transacciones: Es importante anotar que en el Art. 50 de la LORTI (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno) se encuentra publicado una lista de bienes que están gravados por el SRI con tarifa 0% entre ellos se anotas los insumos, maquinarias y herramientas agrícolas.

Oct 01: Se contrata 1 maquinaria (tractor) para el arado de 2 has. de terreno por \$ 120,00 cada una.

Oct 01: Se cancela en efectivo el valor del arado por el total de \$ 240,00.

Oct 02: Se realiza en un día el desbroce y el rastrillado para ambos cultivos con 2 trabajadores a \$ 15,00 c/u.

Oct 02: Se compra con cheque # 0012 del Banco de Guayaquil a “Comercial Agrícola Jimmy Candell” según factura # 31137: 5 rollos de manguera de goteo a \$ 200,00 c/u, 2 machetes a \$ 6,00 c/u y 2 azadones a \$ 8,00 c/u para las actividades de preparación de suelo de ambos cultivos.

Oct 03: Se realiza la nivelación de terreno para ambos cultivos durante 2 días con 3 trabajadores diarios a \$ 15,00 c/u.

Oct 04: Se compra con cheque # 0013 del Banco de Guayaquil a “Comercial Agrícola Jimmy Candell” según factura # 33841 75 gavetas a \$ 3 c/u.

Oct 04: La instalación del sistema de riego la realizan 5 trabajadores en un día a \$ 15,00 c/u.

Oct 04: Se compra en cheque # 0014 del Banco de Guayaquil a “Agrupac S.A.” según factura # 22136: 2 tarros de semilla de melón a \$ 160,00 c/u, 1 tarro de semilla de sandía a \$ 260,00, 4 litros de bactericidas a \$ 20,00 c/u y 2 litros de nematocidas a \$ 15,00 c/u para el proceso de siembra de ambos cultivos.

Oct 04: Con orden de requisición # 1 se retira de bodega 10 T de 16 mm, al valor de \$ 0,35 c/u (\$ 3,50 total).

Oct 06: Se deposita la semilla en las gavetas para su germinación realizada en un día con 3 trabajadores por \$ 15,00 c/u.

Oct 06: Se compra en efectivo 4 galones de gasolina a \$ 1,60 c/u.

Oct 07: Se realiza el fertiriego y el espequiado en un día con 3 trabajadores a \$ 15,00 c/u.

Oct 10: La desinfección del suelo la realizan en un día 2 trabajadores a \$ 15,00 c/u.

Oct 11: El cuidado del semillero es realizado por 8 días por un trabajador, 2 horas diarias a \$ 1,875 la hora, (\$ 30,00).

Oct 15: Se cancela a trabajadores de la quincena de Octubre en efectivo.

Oct 16: Se adquiere con cheque # 0015 del Banco de Guayaquil a "Agripac S. A." según factura # 32330 3 fundas de fungicidas a \$ 15,00 c/u, 2 litros de enraizantes a \$ 30,00 y 2 fundas de nematicidas a \$ 15,00 c/u para el trasplante de ambos cultivos.

Oct 17: Con orden de requisición # 2 se retira de bodega 2 litros de Protón, valor de \$ 20,00 c/u, (\$ 40,00 total).

Oct 18: Se trasplanta el semillero de melón durante 2 días con 4 trabajadores a \$ 15,00 diarios c/u.

Oct 20: Se trasplanta el semillero de sandía en un día con 5 trabajadores a \$ 15,00 c/u.

Oct 21: El fertiriego luego del trasplante lo realiza un trabajador en un día por \$ 15,00.

Oct 21: La desinfección del suelo la realizan en un día 2 trabajadores a \$ 15,00 c/u.

Oct 22: El fertiriego lo realiza un trabajador durante 4 días, 2 horas diarias a \$ 1,875 la hora, (\$ 15,00 total).

Oct 24: Se compra en efectivo 7 galones de gasolina a \$ 1,60 c/u.

Oct 25: Se contrata 3 fumigadores durante un día a \$ 15,00 c/u.

Oct 25: Se cancela en efectivo a los fumigadores el total de \$ 45,00.

Oct 27: Se compra con cheque # 0016 del Banco de Guayaquil a "Comercial Agrícola Jimmy Candell" según factura # 32005 abonos para ambos cultivos por un total de \$ 1.210,00.

Oct 28: Se realiza el espequiado para abonar con 6 trabajadores en un día a \$ 15,00 c/u.

Oct 29: Se procede al abonado en el suelo con 6 trabajadores durante dos días a \$ 15,00 c/u.

Oct 31: Se aplica abono foliar con 2 trabajadores en un día a \$ 15,00 c/u.

Oct 31: Se cancela sueldo a trabajadores de la segunda quincena de Octubre en efectivo.

Oct 31: Se cancelan los Gastos Administrativos del mes de Octubre del 2014 por \$ 150,00.

Nov 02: El fertiriego lo realizan 2 trabajadores durante 16 días 3 horas diarias a \$ 1,875 la hora (\$ 180,00 total).

Nov 05: Se compra 14 galones de gasolina a \$ 1,60 c/u.

Nov 06: Se contrata 1 fumigador durante 1 día por \$ 15,00.

Nov 06: Se cancela en efectivo al fumigador (\$ 15,00).

Nov 07: Se aplica abono foliar durante dos días con 2 trabajadores a \$ 15,00 c/u.

Nov 12: Se contrata 2 fumigadores durante un día a \$ 15,00 c/u.

Nov 12: Se cancela en efectivo a los fumigadores el total de \$ 30,00.

Nov 13: Se compra 14 galones de gasolina a \$ 1,60 c/u.

Nov 14: Se aplica abono foliar durante dos días con 3 trabajadores a \$ 15,00 diarios c/u.

Nov 15: Se cancela sueldo a trabajadores de la quincena de Noviembre en efectivo.

Nov 17: Con orden de requisición # 3 se retira de bodega 3 neplos de 2", a \$ 1,40 c/u (\$ 4,20 total).

Nov 17: Se compra con cheque # 0017 del Banco de Guayaquil a "Comercial Agrícola Jimmy Candell" según factura # 34091 insumos para control fitosanitario en ambos cultivos por un total de \$ 2.211,00.

Nov 18: Se contrata 4 fumigadores durante un día a \$ 15,00 c/u.

Nov 18: Se cancela en efectivo a los fumigadores el total de \$ 60,00.

Nov 19: La desinfección del suelo la realizan 3 trabajadores en un día a \$ 15,00 c/u.

Nov 20: Se aplica abono foliar durante dos días con 3 trabajadores a \$ 15,00 diarios c/u.

Nov 22: Se realiza el control de maleza durante dos días con 3 trabajadores a \$ 15,00 diarios c/u.

Nov 22: Se compra 10 galones de gasolina a \$ 1,60 c/u.

Nov 24: El fertiriego lo realizan dos trabajadores durante 16 días, 2 horas diarias a \$ 1,875 la hora, (\$ 120,00 total).

Nov 25: Se contrata 4 fumigadores durante 2 días a \$ 15,00 diarios c/u.

Nov 25: Se cancela en efectivo a los fumigadores el total de \$ 120,00.

Nov 27: Se aplica abono foliar durante dos días con 3 trabajadores a \$ 15,00 diarios c/u.

Dic 01: Se cancelan los Gastos Administrativos del mes de Noviembre del 2014 por \$ 150,00.

Dic 01: Se cancela sueldo a trabajadores de la segunda quincena de Noviembre en efectivo.

Dic 02: Se contrata 4 fumigadores durante 2 días a \$ 15,00 diarios c/u.

Dic 02: Se cancela en efectivo a los fumigadores el total de \$ 120,00.

Dic 03: Se compra 10 galones de gasolina a \$ 1,60 c/u.

Dic 09: Se contrata 4 fumigadores durante 2 días a \$ 15,00 diarios c/u.

Dic 09: Se cancela en efectivo a los fumigadores el total de \$ 120,00.

Dic 15: Se realiza la recolección, traslado, selección y embarque de la producción de sandía en un día con 6 trabajadores a \$ 15,00 c/u.

Dic 15: Se vende la producción de sandía (primera cosecha) por \$ 830,00 en efectivo.

Dic 15: Se compra 6 almuerzos para los trabajadores a \$ 2,00 c/u.

Dic 16: Se contrata 4 fumigadores durante 2 días a \$ 15,00 diarios c/u.

Dic 16: Se cancela en efectivo a los fumigadores el total de \$ 120,00.

Dic 16: Se cancela sueldo a trabajadores de quincena de Diciembre en efectivo.

Dic 16: Se realiza la venta de la producción de melón por \$ 6.500,00 en efectivo.

Dic 17: Se compra una balanza al contado según factura # 34215 por \$ 50,00.

Dic 18: Se realiza la recolección, traslado, selección y embarque de la producción de sandía en un día con 6 trabajadores a \$ 15,00 c/u.

Dic 18: Se vende la producción de sandía (segunda cosecha) por \$ 1.042, 05 en efectivo.

Dic 18: Se compra 6 almuerzos para los trabajadores a \$ 2,00 c/u.

Dic 21: Se realiza la recolección, traslado, selección y embarque de la producción de sandía en un día con 6 trabajadores a \$ 15,00 c/u.

Dic 21: Se vende la producción de sandía (tercera cosecha) por \$ 1.444,44 en efectivo.

Dic 21: Se compra 6 almuerzos para los trabajadores a \$ 2,00 c/u.

Dic 24: Se realiza la recolección, traslado, selección y embarque de la producción de sandía en un día con 6 trabajadores a \$ 15,00 c/u.

Dic 24: Se vende la producción de sandía (cuarta cosecha) por \$ 1.645,41 en efectivo.

Dic 24: Se compra 6 almuerzos para los trabajadores a \$ 2,00 c/u.

Dic 27: Se realiza la recolección, traslado, selección y embarque de la producción de sandía en un día con 6 trabajadores a \$ 15,00 c/u.

Dic 27: Se vende la producción de sandía (quinta cosecha) por \$ 1.150,00 en efectivo

Dic 27: Se compra 6 almuerzos para los trabajadores a \$ 2,00 c/u.

Dic 30: Se realiza la recolección, traslado, selección y embarque de la producción de sandía en un día con 6 trabajadores a \$ 15,00 c/u.

Dic 30: Se vende la producción de sandía (sexta cosecha) por \$ 813,00 en efectivo.

Dic 30: Se compra 6 almuerzos para los trabajadores a \$ 2,00 c/u.

Dic 30: Se procede a liquidar el informe de producción de los procesos de preparación de suelo, siembra, trasplante, control fitosanitario y cosecha.

Dic 31: Se cancela sueldo a trabajadores de la segunda quincena de Diciembre en efectivo.

Dic 31: Se cancelan los Gastos Administrativos del mes de Diciembre del 2014 por \$ 150,00.

Dic 31: Se cancela al Ing. Jacinto Tomalá \$ 350,00 con cheque # 0017 por capacitación en manejo de los desechos de insumos agrícolas.

Dic 31: El valor de los productos defectuosos asciende al 5 % del total de la producción. (\$ 671,25)

ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES “LOMA ALTA”

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Al 1 de Octubre del 2014

ACTIVO

CORRIENTE

Caja	\$ 3.200,00
Bancos	\$ 8.500,00
Inventarios	\$ 1.350,00

TOTAL ACTIVO CORRIENTE \$ 13.050,00

FIJO

Terreno	\$ 80.000,00
Maquinaria y Equipo	\$1.500,00

TOTAL ACTIVO FIJO \$81.500,00

TOTAL DE ACTIVOS **\$94.550,00**

PASIVO

Cuentas por pagar	\$ 350,00
-------------------	-----------

TOTAL PASIVO \$ 350,00

PATRIMONIO

Capital social	\$ 94.200,00
----------------	--------------

TOTAL PATRIMONIO \$ 94.200,00

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO **\$ 94.550,00**

Una vez conocida las transacciones realizadas en el ciclo productivo, se procede a elaborar el Libro Diario en el que se registra de forma cronológica las operaciones incurridas en la producción de una hectárea de cultivo.

ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES “LOMA ALTA”
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
Expresado en dólares

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
oct-01	Caja		\$ 3.200,00	
	Banco		\$ 8.500,00	
	Inventario Insumos		\$ 1.000,00	
	Inventario materiales		\$ 350,00	
	Terreno		\$ 80.000,00	
	Maquinaria y equipo		\$ 1.500,00	
	Cuentas por pagar			\$ 350,00
	Capital			\$ 94.200,00
	P/R Estado de Situación Inicial			
	2			
oct-01	Costos indirectos de fabricación		\$ 240,00	
	Cuentas por pagar			\$ 240,00
	P/R alquiler de tractor			
	3			
oct-01	Cuentas por pagar		\$ 240,00	
	Caja			\$ 240,00
	P/R pago de tractor			
	4			
oct-02	Mano de obra directa		\$ 30,00	
	Sueldos por pagar			\$ 30,00
	P/R actividades en preparación de suelo			
	5			
oct-02	Instalaciones y equipos		\$ 1.000,00	
	Mangueras de goteo	\$ 1.000,00		
	Herramientas		\$ 28,00	
	Machetes	\$ 12,00		
	Azadores	\$ 16,00		
	Banco			\$ 1.028,00
	P/R compra de instalaciones y herramientas con cheque # 0012			
	6			
oct-03	Mano de obra directa		\$ 90,00	
	Sueldos por pagar			\$ 90,00
	P/R actividades en preparación de suelo			
	7			
oct-04	Inventario Materiales		\$ 225,00	
	Gavetas	\$ 225,00		
	Banco			\$ 225,00
	P/R compra de Materiales con cheque # 0013			
	8			
oct-04	Mano de obra directa		\$ 75,00	
	Sueldos por pagar			\$ 75,00
	P/R actividades en preparación de suelo			
	PASAN		\$ 96.478,00	\$ 96.478,00

ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES “LOMA ALTA”
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
Expresado en dólares

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 96.478,00	\$ 96.478,00
	9			
oct-04	Inventario Insumos		\$ 690,00	
	Semilla melón	\$ 320,00		
	Semilla sandía	\$ 260,00		
	Bactericida	\$ 80,00		
	Nematicida	\$ 30,00		
	Banco			\$ 690,00
	P/R compra de Insumos con cheque # 0014			
	10			
oct-04	Gastos de Mantenimiento y reparaciones		\$ 3,50	
	T de 16 mm	\$ 3,50		
	Inventario Materiales			\$ 3,50
	P/R transferencia de materiales			
	11			
oct-06	Inventario Productos en proceso		\$ 690,00	
	Inventario Insumos			\$ 690,00
	P/R transferencia de Insumos			
	12			
oct-06	Mano de obra directa		\$ 45,00	
	Sueldos por pagar			\$ 45,00
	P/R actividades de siembra			
	13			
oct-06	Combustible		\$ 6,40	
	Caja			\$ 6,40
	P/R compra de gasolina			
	14			
oct-07	Mano de obra directa		\$ 45,00	
	Sueldos por pagar			\$ 45,00
	P/R actividades de siembra			
	15			
oct-10	Mano de obra directa		\$ 45,00	
	Sueldos por pagar			\$ 45,00
	P/R actividades de siembra			
	16			
oct-11	Mano de obra directa		\$ 30,00	
	Sueldos por pagar			\$ 30,00
	P/R actividades de siembra			
	17			
oct-15	Sueldos por pagar		360,00	
	Caja			\$ 360,00
	P/R sueldo a trabajadores quincena de Octubre			
	PASAN		\$ 98.392,90	\$ 98.392,90

ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES “LOMA ALTA”
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
Expresado en dólares

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 98.392,90	\$ 98.392,90
	18			
oct-16	Inventario Insumos		\$ 135,00	
	Fungicidas	\$ 45,00		
	Enraizantes	\$ 60,00		
	Nematicida	\$ 30,00		
	Banco			\$ 135,00
	P/R compra de Insumos con cheque # 0015			
	19			
oct-17	Inventario Productos en proceso		\$ 40,00	
	Inventario Insumos			\$ 40,00
	P/R transferencia de Insumos			
	20			
oct-18	Mano de obra directa		\$ 120,00	
	Sueldos por pagar			\$ 120,00
	P/R actividades de trasplante			
	21			
oct-18	Inventario Productos en proceso		\$ 135,00	
	Inventario Insumos			\$ 135,00
	P/R transferencia de Insumos			
	22			
oct-20	Mano de obra directa		\$ 75,00	
	Sueldos por pagar			\$ 75,00
	P/R actividades de trasplante			
	23			
oct-21	Mano de obra directa		\$ 75,00	
	Sueldos por pagar			\$ 75,00
	P/R actividades de trasplante			
	24			
oct-21	Mano de obra directa		\$ 30,00	
	Sueldos por pagar			\$ 30,00
	P/R actividades de trasplante			
	25			
oct-22	Mano de obra directa		\$ 15,00	
	Sueldos por pagar			\$ 15,00
	P/R actividades de trasplante			
	26			
oct-24	Combustible		\$ 11,20	
	Caja			\$ 11,20
	P/R compra de gasolina			
	PASAN		\$ 99.029,10	\$ 99.029,10

ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES “LOMA ALTA”
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Expresado en dólares

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 99.029,10	\$ 99.029,10
	27			
oct-25	Mano de obra indirecta		\$ 45,00	
	Sueldos por pagar			\$ 45,00
	P/R Fumigación de los cultivos			
	28			
oct-25	Sueldos por pagar		\$ 45,00	
	Caja			\$ 45,00
	P/R pago de fumigadores			
	29			
oct-27	Inventario Insumos		\$ 1.210,00	
	Abonos	\$ 1.210,00		
	Banco			\$ 1.210,00
	P/R compra de Insumos con cheque # 0016			
	30			
oct-28	Mano de obra directa		\$ 90,00	
	Sueldos por pagar			\$ 90,00
	P/R actividades de fertilización			
	31			
oct-28	Inventario Productos en proceso		\$ 1.210,00	
	Inventario Insumos			\$ 1.210,00
	P/R transferencia de Insumos			
	32			
oct-29	Mano de obra directa		\$ 90,00	
	Sueldos por pagar			\$ 90,00
	P/R actividades de fertilización			
	33			
oct-31	Mano de obra directa		\$ 30,00	
	Sueldos por pagar			\$ 30,00
	P/R actividades de fertilización			
	34			
oct-31	Sueldos por pagar		\$ 525,00	
	Caja			\$ 525,00
	P/R pago de sueldo a trabajadores segunda quincena de Octubre			
	35			
oct-31	Gastos Administrativos		\$ 150,00	
	Banco			\$ 150,00
	P/R pago de Gastos Administrativos mes de Octubre			
	36			
nov-02	Mano de obra directa		\$ 180,00	
	Sueldos por pagar			\$ 180,00
	P/R actividades de fertilización			
	PASAN		\$ 102.604,10	\$ 102.604,10

ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES “LOMA ALTA”
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
Expresado en dólares

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 102.604,10	\$ 102.604,10
	37			
nov-05	Combustible		\$ 22,40	
	Caja			\$ 22,40
	P/R compra de gasolina			
	38			
nov-06	Mano de obra indirecta		\$ 15,00	
	Sueldos por pagar			\$ 15,00
	P/R fumigación de los cultivos			
	39			
nov-06	Sueldos por pagar		\$ 15,00	
	Caja			\$ 15,00
	P/R pago de fumigadores			
	40			
nov-07	Mano de obra directa		\$ 60,00	
	Sueldos por pagar			\$ 60,00
	P/R actividades de fertilización			
	41			
nov-12	Mano de obra indirecta		\$ 30,00	
	Sueldos por pagar			\$ 30,00
	P/R fumigación de los cultivos			
	42			
nov-12	Sueldos por pagar		\$ 30,00	
	Caja			\$ 30,00
	P/R pago de fumigadores			
	43			
nov-13	Combustible		\$ 22,40	
	Caja			\$ 22,40
	P/R compra de gasolina			
	44			
nov-14	Mano de obra directa		\$ 90,00	
	Sueldos por pagar			\$ 90,00
	P/R actividades de fertilización			
	45			
nov-15	Sueldos por pagar		\$ 330,00	
	Caja			\$ 330,00
	P/R sueldo a trabajadores quincena de Noviembre			
	46			
nov-17	Gastos de Mantenimiento y reparaciones		\$ 4,20	
	Neplos 2"	\$ 4,20		
	Inventario Materiales			\$ 4,20
	P/R transferencia de materiales			
	47			
nov-17	Inventario Insumos		\$ 2.211,00	
	Banco			\$ 2.211,00
	P/R compra de Insumos con cheque # 0017			
	PASAN		\$ 105.434,10	\$ 105.434,10

ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES “LOMA ALTA”
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Expresado en dólares

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 105.434,10	\$ 105.434,10
	48			
nov-17	Inventario Productos en proceso		\$ 2.211,00	
	Inventario Insumos			\$ 2.211,00
	P/R transferencia de Insumos			
	49			
nov-18	Mano de obra indirecta		\$ 60,00	
	Sueldos por pagar			\$ 60,00
	P/R fumigación de los cultivos			
	50			
nov-18	Sueldos por pagar		\$ 60,00	
	Caja			\$ 60,00
	P/R pago de fumigadores			
	51			
nov-19	Mano de obra directa		\$ 45,00	
	Sueldos por pagar			\$ 45,00
	P/R actividades de control fitosanitario			
	52			
nov-20	Mano de obra directa		\$ 90,00	
	Sueldos por pagar			\$ 90,00
	P/R aplicación de abono foliar			
	53			
nov-22	Mano de obra directa		\$ 90,00	
	Sueldos por pagar			\$ 90,00
	P/R actividades de control de maleza			
	54			
nov-22	Combustible		\$ 16,00	
	Caja			\$ 16,00
	P/R compra de gasolina			
	55			
nov-24	Mano de obra directa		\$ 120,00	
	Sueldos por pagar			\$ 120,00
	P/R actividades de fertiriego			
	56			
nov-25	Mano de obra indirecta		\$ 120,00	
	Sueldos por pagar			\$ 120,00
	P/R fumigación de los cultivos			
	57			
nov-25	Sueldos por pagar		\$ 120,00	
	Caja			\$ 120,00
	P/R pago de fumigadores			
	PASAN		\$ 108.366,10	\$ 108.366,10

ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES “LOMA ALTA”
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Expresado en dólares

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 108.366,10	\$ 108.366,10
	58			
nov-27	Mano de obra directa		\$ 90,00	
	Sueldos por pagar			\$ 90,00
	P/R aplicación de abono foliar			
	59			
dic-01	Gastos Administrativos		\$ 150,00	
	Banco			\$ 150,00
	P/R pago de Gastos Administrativos mes de Noviembre			
	60			
dic-01	Sueldos por pagar		\$ 435,00	
	Caja			\$ 435,00
	P/R sueldo a trabajadores segunda quincena de Noviembre			
	61			
dic-02	Mano de obra indirecta		\$ 120,00	
	Sueldos por pagar			\$ 120,00
	P/R fumigación de los cultivos			
	62			
dic-02	Sueldos por pagar		\$ 120,00	
	Caja			\$ 120,00
	P/R pago de fumigadores			
	63			
dic-03	Combustible		\$ 16,00	
	Caja			\$ 16,00
	P/R compra de gasolina			
	64			
dic-09	Mano de obra indirecta		\$ 120,00	
	Sueldos por pagar			\$ 120,00
	P/R fumigación de los cultivos			
	65			
dic-09	Sueldos por pagar		\$ 120,00	
	Caja			\$ 120,00
	P/R pago de fumigadores			
	66			
dic-15	Mano de obra directa		\$ 90,00	
	Sueldos por pagar			\$ 90,00
	P/R recolección, traslado de fruto			
	67			
dic-15	Caja		\$ 830,00	
	Venta			\$ 830,00
	P/R venta de primer cosecha de sandía			
	PASAN		\$ 110.457,10	\$ 110.457,10

ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES “LOMA ALTA”
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
Expresado en dólares

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 110.457,10	\$ 110.457,10
	68			
dic-15	Gastos varios		12	
	Caja			12
	P/R compra de alimentos			
	69			
dic-16	Mano de obra indirecta		\$ 120,00	
	Sueldos por pagar			\$ 120,00
	P/R fumigación de los cultivos			
	70			
dic-16	Sueldos por pagar		\$ 120,00	
	Caja			\$ 120,00
	P/R pago de fumigadores			
	71			
dic-16	Sueldos por pagar		\$ 90,00	
	Caja			\$ 90,00
	P/R sueldo a trabajadores quincena de Diciembre			
	72			
dic-16	Caja		\$ 6.500,00	
	Venta			\$ 6.500,00
	P/R venta de cosecha de melón			
	73			
dic-17	Inventario Materiales		\$ 50,00	
	Balanza	\$ 50,00		
	Caja			\$ 50,00
	P/R compra de balanza al contado			
	74			
dic-17	Inventario producto en proceso		\$ 50,00	
	Inventario Materiales			\$ 50,00
	P/R traspaso de materiales			
	75			
dic-18	Mano de obra directa		\$ 90,00	
	Sueldos por pagar			\$ 90,00
	P/R recolección, traslado de fruto			
	76			
dic-18	Caja		\$ 1.042,05	
	Venta			\$ 1.042,05
	P/R venta de segunda cosecha de sandía			
	77			
dic-18	Gastos varios		12	
	Caja			12
	P/R compra de alimentos			
	78			
dic-21	Mano de obra directa		\$ 90,00	
	Sueldos por pagar			\$ 90,00
	P/R recolección, traslado de fruto			
	PASAN		\$ 118.633,15	\$ 118.633,15

ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES “LOMA ALTA”
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
Expresado en dólares

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 118.633,15	\$ 118.633,15
	79			
dic-21	Caja		\$ 1.444,44	
	Venta			\$ 1.444,44
	P/R venta de tercera cosecha de sandía			
	80			
dic-21	Gastos varios		12	
	Caja			12
	P/R compra de alimentos			
	81			
dic-24	Mano de obra directa		\$ 90,00	
	Sueldos por pagar			\$ 90,00
	P/R recolección, traslado de fruto			
	82			
dic-24	Caja		\$ 1.645,41	
	Venta			\$ 1.645,41
	P/R venta de cuarta cosecha de sandía			
	83			
dic-24	Gastos varios		12	
	Caja			12
	P/R compra de alimentos			
	84			
dic-27	Mano de obra directa		\$ 90,00	
	Sueldos por pagar			\$ 90,00
	P/R recolección, traslado de fruto			
	85			
dic-27	Caja		\$ 1.150,00	
	Venta			\$ 1.150,00
	P/R venta de quinta cosecha de sandía			
	86			
dic-27	Gastos varios		12	
	Caja			12
	P/R compra de alimentos			
	87			
dic-30	Mano de obra directa		\$ 90,00	
	Sueldos por pagar			\$ 90,00
	P/R recolección, traslado de fruto			
	88			
dic-30	Caja		\$ 813,00	
	Venta			\$ 813,00
	P/R venta de sexta cosecha de sandía			
	89			
dic-30	Gastos varios		\$ 12,00	
	Caja			\$ 12,00
	P/R compra de alimentos			
	PASAN		\$ 124.004,00	\$ 124.004,00

ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES “LOMA ALTA”
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Expresado en dólares

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 124.004,00	\$ 124.004,00
	90			
dic-30	Inventario producto en proceso		\$ 2.820,00	
	Mano de obra directa			\$ 2.190,00
	Mano de obra indirecta			\$ 630,00
	P/R traslado de costos a productos en proceso			
	91			
dic-30	Inventario Producto terminado		\$ 7.156,00	
	Inventario producto en proceso			\$ 7.156,00
	P/R producción terminada de sandía y melón			
	92			
dic-31	Sueldos por pagar		\$ 450,00	
	Caja			\$ 450,00
	P/R sueldo a trabajadores segunda quincena de Diciembre			
	93			
dic-31	Gastos Administrativos		\$ 150,00	
	Banco			\$ 150,00
	P/R pago de Gastos Administrativos mes de Diciembre			
	94			
dic-31	Cuentas por pagar		\$ 350,00	
	Banco			\$ 350,00
	P/R cuentas por pagar Ing. Jacinto Tomalá			
	95			
dic-31	Costo de venta		\$ 7.156,00	
	Inventario Producto terminado			\$ 7.156,00
	P/R costo de venta de la producción			
	96			
dic-31	Venta		\$ 13.424,90	
	Costo de venta			\$ 7.156,00
	Utilidad bruta en ventas			\$ 6.268,90
	P/R venta total de la producción			
	97			
dic-31	Desechos de cultivo		\$ 671,25	
	Banco			\$ 671,25
	P/R desechos de cultivo			
	98			
dic-31	Depreciación Maquinaria y Equipo		\$ 174,49	
	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo			\$ 174,49
	P/R depreciación de Activos			
	TOTAL		\$ 156.356,64	\$ 156.356,64

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: De la A, W.2015

Una vez realizado el Libro Diario, se elabora el Mayor General. El contador registrará individualmente cada una de las cantidades de las cuentas del Libro Diario con sus respectivos saldos detallando los movimientos realizados.

ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES “LOMA ALTA”

MAYOR GENERAL

Expresado en dólares

CÓDIGO				CAJA
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
oct-01	P/R Estado de Situación Inicial	\$ 3.200,00		\$ 3.200,00
oct-01	P/R pago de tractor		\$ 240,00	\$ 2.960,00
oct-06	P/R compra de gasolina		\$ 6,40	\$ 2.953,60
oct-15	P/R sueldo a trabajadores quincena de Octubre		\$ 360,00	\$ 2.593,60
oct-24	P/R compra de gasolina		\$ 11,20	\$ 2.582,40
oct-25	P/R pago de fumigadores		\$ 45,00	\$ 2.537,40
oct-31	P/R pago de sueldo a trabajadores segunda quincena de Octubre		\$ 525,00	\$ 2.012,40
nov-05	P/R compra de gasolina		\$ 22,40	\$ 1.990,00
nov-06	P/R pago de fumigadores		\$ 15,00	\$ 1.975,00
nov-12	P/R pago de fumigadores		\$ 30,00	\$ 1.945,00
nov-13	P/R compra de gasolina		\$ 22,40	\$ 1.922,60
nov-15	P/R pago de sueldo a trabajadores quincena de Noviembre		\$ 330,00	\$ 1.592,60
nov-18	P/R pago de fumigadores		\$ 60,00	\$ 1.532,60
nov-22	P/R compra de gasolina		\$ 16,00	\$ 1.516,60
nov-25	P/R pago de fumigadores		\$ 120,00	\$ 1.396,60
dic-01	P/R sueldo a trabajadores segunda quincena de Noviembre		\$ 435,00	\$ 961,60
dic-02	P/R pago de fumigadores		\$ 120,00	\$ 841,60
dic-03	P/R compra de gasolina		\$ 16,00	\$ 825,60
dic-09	P/R pago de fumigadores		\$ 120,00	\$ 705,60
dic-15	P/R venta de primer cosecha de sandía	\$ 830,00		\$ 1.535,60
dic-15	P/R compra de alimentos		\$ 12,00	\$ 1.523,60
dic-16	P/R pago de fumigadores		\$ 120,00	\$ 1.403,60
dic-16	P/R sueldo a trabajadores quincena de Diciembre		\$ 90,00	\$ 1.313,60
dic-16	P/R venta de cosecha de melón	\$ 6.500,00		\$ 7.813,60
dic-17	P/R compra de balanza al contado		\$ 50,00	\$ 7.763,60
dic-18	P/R venta de segunda cosecha de sandía	\$ 1.042,05		\$ 8.805,65
dic-18	P/R compra de alimentos		\$ 12,00	\$ 8.793,65
dic-21	P/R venta de tercera cosecha de sandía	\$ 1.444,44		\$ 10.238,09
dic-21	P/R compra de alimentos		\$ 12,00	\$ 10.226,09
dic-24	P/R venta de cuarta cosecha de sandía	\$ 1.645,41		\$ 11.871,50
dic-24	P/R compra de alimentos		\$ 12,00	\$ 11.859,50
dic-27	P/R venta de quinta cosecha de sandía	\$ 1.150,00		\$ 13.009,50
dic-27	P/R compra de alimentos		\$ 12,00	\$ 12.997,50
dic-30	P/R venta de sexta cosecha de sandía	\$ 813,00		\$ 13.810,50
dic-30	P/R compra de alimentos		\$ 12,00	\$ 13.798,50
dic-31	P/R sueldo a trabajadores segunda quincena de Diciembre		\$ 450,00	\$ 13.348,50
	TOTAL	\$ 16.624,90	\$ 3.276,40	

ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES “LOMA ALTA”

MAYOR GENERAL

Expresado en dólares

CÓDIGO				BANCO
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
oct-01	P/R Estado de Situación Inicial	\$ 8.500,00		\$ 8.500,00
oct-02	P/R compra de Maquinaria y Equipo con cheque # 0012		\$ 1.028,00	\$ 7.472,00
oct-04	P/R compra de Materiales con cheque # 0013		\$ 225,00	\$ 7.247,00
oct-04	P/R compra de Materiales con cheque # 0014		\$ 690,00	\$ 6.557,00
oct-16	P/R compra de Insumos con cheque # 0015		\$ 135,00	\$ 6.422,00
oct-27	P/R compra de Insumos con cheque # 0016		\$ 1.210,00	\$ 5.212,00
oct-31	P/R pago de Gastos Administrativos mes de Octubre		\$ 150,00	\$ 5.062,00
nov-17	P/R compra de Insumos con cheque # 0017		\$ 2.211,00	\$ 2.851,00
dic-01	P/R pago de Gastos Administrativos mes de Octubre		\$ 150,00	\$ 2.701,00
dic-31	P/R pago de Gastos Administrativos mes de Diciembre		\$ 150,00	\$ 2.551,00
dic-31	P/R cuentas por pagar Ing. Jacinto Tomalá		\$ 350,00	\$ 2.201,00
dic-31	P/R desechos de cultivo		\$ 671,25	\$ 1.529,75
	TOTAL	\$ 8.500,00	\$ 6.970,25	

CÓDIGO				INVENTARIO INSUMOS
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
oct-01	P/R Estado de Situación Inicial	\$ 1.000,00		\$ 1.000,00
oct-04	P/R compra de Insumos con cheque # 0014	\$ 690,00		\$ 1.690,00
oct-06	P/R transferencia de Insumos		\$ 690,00	\$ 1.000,00
oct-16	P/R compra de Insumos con cheque # 0015	\$ 135,00		\$ 1.135,00
oct-17	P/R transferencia de Insumos		\$ 40,00	\$ 1.095,00
oct-18	P/R transferencia de Insumos		\$ 135,00	\$ 960,00
oct-27	P/R compra de Insumos con cheque # 0016	\$ 1.210,00		\$ 2.170,00
oct-28	P/R transferencia de Insumos		\$ 1.210,00	\$ 960,00
nov-17	P/R compra de Insumos con cheque # 0017	\$ 2.211,00		\$ 3.171,00
nov-17	P/R transferencia de Insumos		\$ 2.211,00	\$ 960,00
	TOTAL	\$ 5.246,00	\$ 4.286,00	

ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES “LOMA ALTA”

MAYOR GENERAL

Expresado en dólares

CÓDIGO		INVENTARIO MATERIALES		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
oct-01	P/R Estado de Situación Inicial	\$ 350,00		\$ 350,00
oct-04	P/R compra de Materiales con cheque # 0013	\$ 225,00		\$ 575,00
oct-04	P/R transferencia de los materiales		\$ 3,50	\$ 571,50
nov-17	P/R transferencia de los materiales		\$ 4,20	\$ 567,30
dic-17	P/R compra de balanza al contado	\$ 50,00		\$ 617,30
dic-17	P/R transferencia de los materiales		\$ 50,00	\$ 567,30
	TOTAL	\$ 625,00	\$ 57,70	

CÓDIGO		TERRENO		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
oct-01	P/R Estado de Situación Inicial	\$ 80.000,00		\$ 80.000,00
	TOTAL	\$ 80.000,00		

CÓDIGO		MAQUINARIA Y EQUIPO		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
oct-01	P/R Estado de Situación Inicial	\$ 1.500,00		\$ 1.500,00
	TOTAL	\$ 1.500,00		

CÓDIGO		CUENTAS POR PAGAR		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
oct-01	P/R Estado de Situación Inicial		\$ 350,00	\$ 350,00
oct-01	P/R alquiler de tractor		\$ 240,00	\$ 590,00
oct-01	P/R pago de tractor	\$ 240,00		\$ 350,00
dic-31	P/R cuentas por pagar Ing. Jacinto Tomalá	\$ 350,00		\$ -
	TOTAL	\$ 590,00	\$ 590,00	

CÓDIGO		CAPITAL		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
oct-01	P/R Estado de Situación Inicial		\$ 94.200,00	\$ 94.200,00

ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES “LOMA ALTA”

MAYOR GENERAL

Expresado en dólares

CÓDIGO		INVENTARIO PRODUCTO EN PROCESO		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
oct-06	P/R transferencia de Insumos	\$ 690,00		\$ 690,00
oct-17	P/R transferencia de Insumos	\$ 40,00		\$ 730,00
oct-18	P/R transferencia de Insumos	\$ 135,00		\$ 865,00
oct-28	P/R transferencia de Insumos	\$ 1.210,00		\$ 2.075,00
nov-17	P/R transferencia de Insumos	\$ 2.211,00		\$ 4.286,00
dic-17	P/R traspaso de materiales	\$ 50,00		\$ 4.336,00
dic-30	P/R traslado de costos a productos en proceso	\$ 2.820,00		\$ 7.156,00
dic-30	P/R producción terminada de sandía y melón		\$ 7.156,00	\$ -
	TOTAL	\$ 7.156,00	\$ 7.156,00	

CÓDIGO		INVENTARIO PRODUCTO TERMINADO		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
dic-30	P/R producción terminada de sandía y melón	\$ 7.156,00		\$ 7.156,00
dic-30	P/R costo de venta de la producción		\$ 7.156,00	\$ -
	TOTAL	\$ 7.156,00	\$ 7.156,00	

CÓDIGO		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
oct-01	P/R alquiler de tractor	\$ 240,00		\$ 240,00

CÓDIGO		MANO DE OBRA INDIRECTA		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
oct-25	P/R Fumigación de los cultivos	\$ 45,00		\$ 45,00
nov-06	P/R Fumigación de los cultivos	\$ 15,00		\$ 60,00
nov-12	P/R Fumigación de los cultivos	\$ 30,00		\$ 90,00
nov-18	P/R Fumigación de los cultivos	\$ 60,00		\$ 150,00
nov-25	P/R Fumigación de los cultivos	\$ 120,00		\$ 270,00
dic-02	P/R Fumigación de los cultivos	\$ 120,00		\$ 390,00
dic-09	P/R Fumigación de los cultivos	\$ 120,00		\$ 510,00
dic-16	P/R Fumigación de los cultivos	\$ 120,00		\$ 630,00
dic-30	P/R traslado de costos a productos en proceso		\$ 630,00	\$ -
	TOTAL	\$ 630,00	\$ 630,00	

ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES “LOMA ALTA”

MAYOR GENERAL

Expresado en dólares

CÓDIGO		MANO DE OBRA DIRECTA		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
oct-02	P/R actividades en preparación de suelo	\$ 30,00		\$ 30,00
oct-03	P/R actividades en preparación de suelo	\$ 90,00		\$ 120,00
oct-04	P/R actividades en preparación de suelo	\$ 75,00		\$ 195,00
oct-06	P/R actividades de siembra	\$ 45,00		\$ 240,00
oct-07	P/R actividades de siembra	\$ 45,00		\$ 285,00
oct-10	P/R actividades de siembra	\$ 45,00		\$ 330,00
oct-11	P/R actividades de siembra	\$ 30,00		\$ 360,00
oct-18	P/R actividades de trasplante	\$ 120,00		\$ 480,00
oct-20	P/R actividades de trasplante	\$ 75,00		\$ 555,00
oct-21	P/R actividades de trasplante	\$ 75,00		\$ 630,00
oct-21	P/R actividades de trasplante	\$ 30,00		\$ 660,00
oct-22	P/R actividades de trasplante	\$ 15,00		\$ 675,00
oct-28	P/R actividades de fertilización	\$ 90,00		\$ 765,00
oct-29	P/R actividades de fertilización	\$ 90,00		\$ 855,00
oct-31	P/R actividades de fertilización	\$ 30,00		\$ 885,00
nov-02	P/R actividades de fertilización	\$ 180,00		\$ 1.065,00
nov-07	P/R actividades de fertilización	\$ 60,00		\$ 1.125,00
nov-14	P/R actividades de fertilización	\$ 90,00		\$ 1.215,00
nov-19	P/R actividades de control fitosanitario	\$ 45,00		\$ 1.260,00
nov-20	P/R aplicación de abono foliar	\$ 90,00		\$ 1.350,00
nov-22	P/R actividades de control de maleza	\$ 90,00		\$ 1.440,00
nov-24	P/R actividades de fertiriego	\$ 120,00		\$ 1.560,00
nov-27	P/R aplicación de abono foliar	\$ 90,00		\$ 1.650,00
dic-15	P/R recolección, traslado de fruto	\$ 90,00		\$ 1.740,00
dic-18	P/R recolección, traslado de fruto	\$ 90,00		\$ 1.830,00
dic-21	P/R recolección, traslado de fruto	\$ 90,00		\$ 1.920,00
dic-24	P/R recolección, traslado de fruto	\$ 90,00		\$ 2.010,00
dic-27	P/R recolección, traslado de fruto	\$ 90,00		\$ 2.100,00
dic-30	P/R recolección, traslado de fruto	\$ 90,00		\$ 2.190,00
dic-30	P/R traslado de costos a productos en proceso		\$ 2.190,00	\$ -
	TOTAL	\$ 2.190,00	\$ 2.190,00	

ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES “LOMA ALTA”

MAYOR GENERAL

Expresado en dólares

CÓDIGO		SUELDOS POR PAGAR		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
oct-02	P/R actividades en preparación de suelo		\$ 30,00	\$ 30,00
oct-03	P/R actividades en preparación de suelo		\$ 90,00	\$ 120,00
oct-04	P/R actividades en preparación de suelo		\$ 75,00	\$ 195,00
oct-06	P/R actividades de siembra		\$ 45,00	\$ 240,00
oct-07	P/R actividades de siembra		\$ 45,00	\$ 285,00
oct-10	P/R actividades de siembra		\$ 45,00	\$ 330,00
oct-11	P/R actividades de siembra		\$ 30,00	\$ 360,00
oct-15	P/R sueldo a trabajadores quincena de Octubre	\$ 360,00		\$ -
oct-18	P/R actividades de trasplante		\$ 120,00	\$ 120,00
oct-20	P/R actividades de trasplante		\$ 75,00	\$ 195,00
oct-21	P/R actividades de trasplante		\$ 75,00	\$ 270,00
oct-21	P/R actividades de trasplante		\$ 30,00	\$ 300,00
oct-22	P/R actividades de trasplante		\$ 15,00	\$ 315,00
oct-25	P/R Fumigación de los cultivos		\$ 45,00	\$ 360,00
oct-25	P/R pago de fumigadores	\$ 45,00		\$ 315,00
oct-28	P/R actividades de fertilización		\$ 90,00	\$ 405,00
oct-29	P/R actividades de fertilización		\$ 90,00	\$ 495,00
oct-31	P/R actividades de fertilización		\$ 30,00	\$ 525,00
oct-31	P/R pago de sueldo a trabajadores segunda quincena de Octubre	\$ 525,00		\$ -
nov-02	P/R actividades de fertilización		\$ 180,00	\$ 180,00
nov-06	P/R Fumigación de los cultivos		\$ 15,00	\$ 195,00
nov-06	P/R pago de fumigadores	\$ 15,00		\$ 180,00
nov-07	P/R actividades de fertilización		\$ 60,00	\$ 240,00
nov-12	P/R Fumigación de los cultivos		\$ 30,00	\$ 270,00
nov-12	P/R pago de fumigadores	\$ 30,00		\$ 240,00
nov-14	P/R actividades de fertilización		\$ 90,00	\$ 330,00
nov-15	P/R sueldo a trabajadores quincena de Noviembre	\$ 330,00		\$ -
nov-18	P/R Fumigación de los cultivos		\$ 60,00	\$ 60,00
nov-18	P/R pago de fumigadores	\$ 60,00		\$ -
nov-19	P/R actividades de control fitosanitario		\$ 45,00	\$ 45,00
nov-20	P/R aplicación de abono foliar		\$ 90,00	\$ 135,00
nov-22	P/R actividades de control de maleza		\$ 90,00	\$ 225,00
nov-24	P/R actividades de fertiriego		\$ 120,00	\$ 345,00
nov-25	P/R Fumigación de los cultivos		\$ 120,00	\$ 465,00
nov-25	P/R pago de fumigadores	\$ 120,00		\$ 345,00
nov-27	P/R aplicación de abono foliar		\$ 90,00	\$ 435,00
dic-01	P/R sueldo a trabajadores segunda quincena de Noviembre	\$ 435,00		\$ -
dic-02	P/R Fumigación de los cultivos		\$ 120,00	\$ 120,00
dic-02	P/R pago de fumigadores	\$ 120,00		\$ -
dic-09	P/R Fumigación de los cultivos		\$ 120,00	\$ 120,00
dic-09	P/R pago de fumigadores	\$ 120,00		\$ -
dic-15	Sueldos por pagar		\$ 90,00	\$ 90,00
dic-16	P/R Fumigación de los cultivos		\$ 120,00	\$ 210,00
dic-16	P/R pago de fumigadores	\$ 120,00		\$ 90,00
dic-16	P/R sueldo a trabajadores quincena de Diciembre	\$ 90,00		\$ -
dic-18	P/R recolección, traslado de fruto		\$ 90,00	\$ 90,00
dic-21	P/R recolección, traslado de fruto		\$ 90,00	\$ 180,00
dic-24	P/R recolección, traslado de fruto		\$ 90,00	\$ 270,00
dic-27	P/R recolección, traslado de fruto		\$ 90,00	\$ 360,00
dic-30	P/R recolección, traslado de fruto		\$ 90,00	\$ 450,00
dic-31	P/R sueldo a trabajadores segunda quincena de Diciembre	\$ 450,00		\$ -
	TOTAL	\$ 2.820,00	\$ 2.820,00	

ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES “LOMA ALTA”

MAYOR GENERAL

Expresado en dólares

CÓDIGO		COMBUSTIBLE		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
oct-06	P/R compra de gasolina	\$ 6,40		\$ 6,40
oct-24	P/R compra de gasolina	\$ 11,20		\$ 17,60
nov-05	P/R compra de gasolina	\$ 22,40		\$ 40,00
nov-13	P/R compra de gasolina	\$ 22,40		\$ 62,40
nov-22	P/R compra de gasolina	\$ 16,00		\$ 78,40
dic-03	P/R compra de gasolina	\$ 16,00		\$ 94,40
	TOTAL	\$ 94,40		

CÓDIGO		GASTOS DE MANTEN. Y REPARACIONES		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
oct-04	P/R transferencia de materiales	\$ 3,50		\$ 3,50
nov-17	P/R transferencia de materiales	\$ 4,20		\$ 7,70
	TOTAL	\$ 7,70		

CÓDIGO		GASTOS ADMINISTRATIVOS		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
oct-31	P/R pago de Gastos Administrativos mes de Octubre	\$ 150,00		\$ 150,00
dic-01	P/R pago de Gastos Administrativos mes de Octubre	\$ 150,00		\$ 300,00
dic-31	P/R pago de Gastos Administrativos mes de Diciembre	\$ 150,00		\$ 450,00
	TOTAL	\$ 450,00		

CÓDIGO		VENTA		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
dic-15	P/R venta de primer cosecha de sandía		\$ 830,00	\$ 830,00
dic-16	P/R venta de cosecha de melón		\$ 6.500,00	\$ 7.330,00
dic-18	P/R venta de segunda cosecha de sandía		\$ 1.042,05	\$ 8.372,05
dic-21	P/R venta de tercera cosecha de sandía		\$ 1.444,44	\$ 9.816,49
dic-24	P/R venta de cuarta cosecha de sandía		\$ 1.645,41	\$ 11.461,90
dic-27	P/R venta de quinta cosecha de sandía		\$ 1.150,00	\$ 12.611,90
dic-30	P/R venta de sexta cosecha de sandía		\$ 813,00	\$ 13.424,90
dic-31	P/R venta total de la producción	\$ 13.424,90		\$ -
	TOTAL	\$ 13.424,90	\$ 13.424,90	

ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES “LOMA ALTA”

MAYOR GENERAL

Expresado en dólares

CÓDIGO		GASTOS VARIOS		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
dic-15	P/R compra de alimentos	\$ 12,00		\$ 12,00
dic-18	P/R compra de alimentos	\$ 12,00		\$ 24,00
dic-21	P/R compra de alimentos	\$ 12,00		\$ 36,00
dic-24	P/R compra de alimentos	\$ 12,00		\$ 48,00
dic-27	P/R compra de alimentos	\$ 12,00		\$ 60,00
dic-30	P/R compra de alimentos	\$ 12,00		\$ 72,00
	TOTAL	\$ 72,00		
CÓDIGO		COSTO DE VENTA		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
dic-31	P/R costo de venta de la producción	\$ 7.156,00		\$ 7.156,00
dic-31	P/R venta total de la producción		\$ 7.156,00	\$ -
CÓDIGO		UTILIDAD BRUTA EN VENTA		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
dic-31	P/R venta total de la producción		\$ 6.268,90	\$ 6.268,90
CÓDIGO		DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
dic-31	P/R depreciación de Activos	\$ 174,49		\$ 174,49
CÓDIGO		DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
dic-31	P/R depreciación de Activos		\$ 174,49	\$ 174,49
CÓDIGO		INSTALACIONES Y EQUIPOS		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
oct-02	P/R compra de instalaciones y herramientas con cheque # 0012	\$ 1.000,00		\$ 1.000,00
CÓDIGO		HERRAMIENTAS		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
oct-02	P/R compra de instalaciones y herramientas con cheque # 0012	\$ 28,00		\$ 28,00
CÓDIGO		DESECHO DE CULTIVO		
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
dic-31	P/R desechos de cultivo	\$ 671,25		\$ 671,25

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: De la A, W.2015

Luego de realizar el Mayor General se elaborará el Balance de Comprobación de Sumas y Saldos en donde se los débitos y créditos con su respectivo saldo, sea deudor o acreedor.

ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES “LOMA ALTA”
BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
Expresado en dólares

	NOMBRE DE CUENTA	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	CAJA	\$ 16.624,90	\$ 3.276,40	\$ 13.348,50	
2	BANCO	\$ 8.500,00	\$ 6.970,25	\$ 1.529,75	
3	INVENTARIO INSUMOS	\$ 5.246,00	\$ 4.286,00	\$ 960,00	
4	INVENTARIO DE MATERIALES	\$ 625,00	\$ 57,70	\$ 567,30	
5	TERRENO	\$ 80.000,00		\$ 80.000,00	
6	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 1.500,00		\$ 1.500,00	
7	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 7.156,00	\$ 7.156,00		
8	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 7.156,00	\$ 7.156,00		
9	CUENTAS POR PAGAR	\$ 590,00	\$ 590,00		
10	HERRAMIENTAS	\$ 28,00		\$ 28,00	
11	INSTALACIONES Y EQUIPOS	\$ 1.000,00		\$ 1.000,00	
12	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 174,49		\$ 174,49	
13	DEP.ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO		\$ 174,49		\$ 174,49
14	VENTAS	\$ 13.424,90	\$ 13.424,90		
15	COSTO DE VENTAS	\$ 7.156,00	\$ 7.156,00		
16	CAPITAL		\$ 94.200,00		\$ 94.200,00
17	MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 2.190,00	\$ 2.190,00		
18	MANO DE OBRA INDIRECTA	\$ 630,00	\$ 630,00		
19	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	\$ 240,00		\$ 240,00	
20	COMBUSTIBLE	\$ 94,40		\$ 94,40	
21	SUELDOS POR PAGAR	\$ 2.820,00	\$ 2.820,00		
22	DESECHO DE CULTIVOS	\$ 671,25		\$ 671,25	
23	GASTOS DE MANTEN. Y REPARACIONES	\$ 7,70		\$ 7,70	
24	GASTOS VARIOS	\$ 72,00		\$ 72,00	
25	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	\$ 450,00		\$ 450,00	
26	UTILIDAD BRUTA EN VENTA		\$ 6.268,90		\$ 6.268,90
	SUMAS	\$ 156.356,64	\$ 156.356,64	\$ 100.643,39	\$ 100.643,39

Fuente: Trabajo de campo
 Elaborado por: De la A, W.2015

El Estado de Costo de Producción se puede fusionar con el Estado de Costos de la Mercadería Vendida, de allí que recibe el nombre de Estado de Costo de Mercadería Fabricada y Vendida. Los costos que fueron originados en 1 ha., de melón y 1 hectárea de sandía en un ciclo de cultivo se detallan a continuación.

ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES “LOMA ALTA”
ESTADO DE COSTOS DE MERCADERÍA FABRICADA Y VENDIDA
PERÍODO DEL 1 OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE 2014
Expresado en dólares

MATERIA PRIMA DIRECTA		
INV. INICIAL DE MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 1.000,00
(+) COMPRAS		\$ 4.739,00
= DISPONIBLE PARA LA PRODUCCION		\$ 5.739,00
(-) INV. FINAL DE MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 1.333,00
= MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA		\$ 4.406,00
MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 2.190,00
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		\$ 964,70
= COSTO DE FABRICACION		\$ 7.560,70
(+) INV. INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 1.350,00
= TOTAL DE PRODUCTOS EN PROCESOS		\$ 8.910,70
(-) INV. FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESOS		\$ 1.754,70
= COSTO DE VENTAS		\$ 7.156,00

GERENTE

CONTADOR

Continuando con la presentación de los Estados Financieros se procede a la elaboración del Estado de Flujo de Efectivo que informará los movimientos de efectivo y sus equivalentes. Es muy útil ya que permitirá

evaluar la capacidad de la Asociación al momento de generar efectivo y las necesidades de liquidez para una adecuada toma de decisiones, el mismo que se elaborará con la información obtenida de ambos cultivos tal como se elaboró el Estado de Resultados.

ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES “LOMA ALTA”

FLUJO DE EFECTIVO

DICIEMBRE DEL 2014

Expresado en dólares

ACTIVIDADES DE OPERACION		
Cobranza a los clientes	\$ 13.424,90	
Menos:		
Pago a proveedores	\$ 2.171,70	
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	\$ 7.905,45	
Otros Pagos Relativos a la Actividad	\$ 671,25	
Efectivo proveniente de actividades de operación		\$ 2.676,50
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Pagos por Compra de Inmuebles, Maq. y Equipo	\$ 1.028,00	
Efectivo proveniente de actividades de Inversion		(\$ 1.028,00)
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		\$ -
Aumento(Disminuc.)neto del Efectivo		\$ 1.648,50
Saldo de Efectivo al inicio del año		11.700,00
Saldo de Efectivo al final del año		\$ 13.348,50

GERENTE

CONTADOR

ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES “LOMA ALTA”

ESTADO DE RESULTADOS

DICIEMBRE DEL 2014

Expresado en dólares

VENTAS		\$ 13.424,90
(-) COSTO DE VENTAS	\$	7.156,00
(-) DESECHOS DE CULTIVO	\$	671,25
= UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		\$ 5.597,66
(-) GASTOS OPERACIONALES		\$ 704,19
GASTO GENERALES	\$	72,00
GASTO DE ADMINISTRACION	\$	450,00
GASTOS DE MANTEN. Y REPARACIONES	\$	7,70
DEPRECIACIÓN	\$	174,49
= UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		\$ 4.893,47
(-) 22 % IMPUESTO A LA RENTA	\$	1.076,56
= UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTOS		\$ 3.816,90
(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	\$	572,54
= UTILIDAD NETA		\$ 3.244,37

GERENTE

CONTADOR

Según el Art. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno, establece que el porcentaje para calcular el Impuesto a la Renta para las Sociedades en las que se incluyen las Asociaciones es del 22% y el 15% PTU (Participación de Trabajadores en Utilidades).

ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES “LOMA ALTA”

BALANCE FINAL

DICIEMBRE DEL 2014

Expresado en dólares

<u>ACTIVOS</u>		<u>PASIVOS</u>	
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>		\$ 16.405,55	<u>PASIVOS CORRIENTES</u>
CAJA	\$ 13.348,50		
BANCO	\$ 1.529,75		<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>
INVENTARIO INSUMOS	\$ 960,00		-
INVENTARIO DE MATERIALES	\$ 567,30		
		TOTAL PASIVOS	-
	\$ 82.353,51		
<u>ACTIVOS FIJOS</u>		<u>PATRIMONIO</u>	\$ 100.461,20
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 1.500,00	CAPITAL	\$ 94.200,00
TERRENO	\$ 80.000,00		
HERRAMIENTAS	\$ 28,00		
INSTALACIONES Y EQUIPOS	\$ 1.000,00		
DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ (174,49)	UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 6.261,20
TOTAL ACTIVOS	<u>\$ 98.759,06</u>	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	<u>\$ 100.461,20</u>

4.9. MATRIZ DE COMPARACIÓN DE COSTOS POR PROCESOS DE LOS CULTIVO DE SANDÍA Y MELÓN.

CUADRO 6 Matriz de comparación

Antes de la propuesta	Después de la propuesta
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Se desconoce la valoración de costos. ➤ Se asignan los precios de acuerdo a los intermediarios. ➤ No se controla el uso de insumos agrícolas. ➤ El margen de utilidad es considerado erróneamente satisfactorio. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Control adecuado de actividades diarias. ➤ Correcta asignación de costos a cada proceso de producción. ➤ Asignación del costo a cada unidad producida. ➤ Registrar contablemente las actividades realizadas. ➤ Costo por ha. (valor total de cultivos de melón y sandía \$7156,00) ➤ Costo de valor unitario (melón = \$ 0,40 ; Sandía = \$ 1,37)

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: De la A, W. (2015)

Los acontecimientos anotados, reafirman la necesidad de capacitar al agricultor y con él, al personal que desempeña dichas actividades de manera que juntos logren el tan anhelado cambio en la matriz productiva y refleje sus resultados a corto plazo en una mejor calidad de vida para los involucrados y sus familias. La matriz de comparación no estaría completa, sin los costos y la rentabilidad obtenidos antes y después de so. A continuación se presentan las respectivas tablas.

TABLA 39 Indicadores de costos: Antes y después del proceso

INDICADORES DE COSTOS DE LOS CULTIVOS DE SANDÍA Y MELÓN PARA UNA HA.				
ELEMENTOS DEL COSTO	ANTES DEL PROCESO		DESPUÉS DEL PROCESO	
	TOTAL COSTOS	%	TOTAL COSTOS	%
INSUMOS	\$ 4.640,00	55,57	\$ 4.286,00	59,89
MANO DE OBRA	\$ 2.340,00	28,02	\$ 2.190,00	30,60
C. I. F.	\$ 1.370,45	16,41	\$ 680,00	9,50
TOTALES	\$ 8.350,45	100,00	\$ 7.156,00	100,00

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: De la A, W. (2015)

Los indicadores en la tabla 39 muestran una disminución tanto en los insumos, la mano de obra y los costos indirectos después de aplicado el proceso(\$ 7.156,00), mientras que el costo de producción antes de aplicado el sistema es mayor (\$ 8.350,45).

De la misma manera se muestra la tabla 40 que detalla el rendimiento de una ha., de cultivo de melón y sandía, comparando el antes y el después de aplicado el proceso.

TABLA 40 Rentabilidad en una Ha. de cultivo Antes y después del proceso

RENTABILIDAD EN UNA HA. DE CULTIVO DE SANDÍA Y UNA HA. DE MELÓN				
DETALLE	ANTES DE PROCESO		DESPUÉS DE PROCESO	
	SANDÍA	MELÓN	SANDÍA	MELÓN
COSTO TOTAL	\$	8.350,45	\$	7.156,00
UNIDADES PRODUCIDAS	6000,00	13000,00	6000,00	13000,00
PRECIO DE VENTA	\$ 1,20	\$ 0,35	\$ 1,37	\$ 0,40
SUB TOTAL VENTAS	\$ 7.200,00	\$ 4.550,00	\$ 8.226,00	\$ 5.200,00
TOTAL	\$	11.750,00	\$	13.426,00
MARGEN DE UTILIDAD	\$	3.399,55	\$	6.270,00
M DE U EN %		40,71		87,62

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: De la A, W. (2015)

Si bien no se incrementa la producción, si se mejora la calidad del producto, reflejado en el incremento del precio, después de aplicado el proceso lo que determina un margen de utilidad de más del 50% en las ventas.

4.10. IMPACTOS

Todo proyecto para su desarrollo provoca impactos tanto positivos como negativos tanto dentro del grupo beneficiario como en la comunidad por ello investigador se hace eco de los impactos sociales, económicos, políticos y financieros que demanda el desarrollo del presente trabajo de investigación.

4.10.1. Impactos Sociales

En el ámbito social, los impactos positivos que la propuesta generará en los beneficiarios son: incrementará las fuentes de trabajo en la comunidad, impedirá la migración y por ende contribuirá a mantener la estructura familiar, además, permitirá la activa participación de los beneficiarios en la toma de decisiones, no obstante, la competencia podría verse como un impacto negativo, sin embargo es importante anotar que los mercados para los productos objeto de este estudio son muy amplios, por lo que más bien representará un reto que obliga al Agricultor de Loma Alta a redoblar esfuerzos para ofertar un producto de calidad.

4.10.2. Impactos Económicos

En la presente propuesta los impactos económicos se medirán en base a los recursos invertidos para su desarrollo, que al igual que los impactos sociales se consideran positivos y negativos. Los primeros son: incrementará en el precio de venta por unidad, los agricultores obtendrán mayor margen de utilidad, podrán acceder a nuevos mercados y dinamizará la economía local. Los segundos, es decir los negativos; incrementará el precio de los insumos agrícolas, escasa liquidez con que contará el agricultor al iniciar su período de siembra.

4.10.3. Impactos Financieros

En cuanto a los impactos financieros generan al igual que los anteriores aspectos positivos y negativos. En el primer caso una vez vendida la cosecha, con la rentabilidad obtenida, algunos agricultores saldan sus deudas con las entidades bancarias públicas y privadas con quienes contrajeron deudas. Debido a esto se genera el impacto negativo que al saldar deudas pendientes merma la economía del agricultor dificultando la

siembra en el segundo ciclo, otro importante impacto son las trabas que las entidades bancarias ponen al agricultor a la hora de solicitar un crédito.

4.10.4. Impactos Políticos

El agricultor actualmente está sufriendo las consecuencias de las políticas de estado debido a que la mayoría de los insumos agrícolas son importados, debiendo pagarse altos aranceles por su compra y en ocasiones no se consigue en el momento en que se los necesita. Pese a ello no todo es malo, sobre todo durante el ciclo de producción anterior, el Ministerio de Agricultura, Acuacultura y Pesca se comprometió con los agricultores a mantenerlos informado respecto a las variaciones del mercado, de esta manera los agricultores pudieron vender su producto a precios favorables.

4.11. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.11.1. Conclusiones

El presente trabajo de investigación en base al estudio realizado permitió el desarrollo de la presente propuesta, dando fiel cumplimiento a los objetivos trazados determina como conclusiones las expuestas a continuación:

- ✓ La determinación de las diferentes actividades en el proceso de producción de los cultivos de melón y sandía, facilitan la asignación de los costos reales de cada actividad de producción.
- ✓ La identificación de los elementos del costo permite asignar el precio de venta de cada unidad producida en los cultivos de Sandía y melón.
- ✓ El registro contable permite mantener un control de los costos incurridos en cada una de las actividades realizadas en cada proceso de producción.
- ✓ La implementación de un Sistema de Costos por Proceso permite a la Asociación establecer los costos de producción y conocer el margen de utilidad de cada cultivo.

4.11.2. Recomendaciones

Las recomendaciones que seguidamente se estipulan se derivan de las conclusiones anteriormente anotadas y permiten sugerir a la Asociación su aplicación como apoyo al estudio realizado.

- ✓ Basar la producción de los cultivos de melón y sandía en el establecimiento de los costos reales de producción incurridos en cada una de las actividades propuestas en el presente estudio.
- ✓ Investigar periódicamente los mercados para constatar las variaciones tanto del precio de los productos como de los insumos a utilizar en el proceso de producción para asignar correctamente el precio de venta a cada unidad producida.
- ✓ Registrar contablemente cada una de las actividades diarias de cada proceso de producción para un adecuado control.
- ✓ El Sistema de Costos por Proceso representa el modelo más idóneo para la Asociación de Agricultores Loma Alta.

Además de las recomendaciones especificadas, se sugiere brindar una capacitación a los Agricultores en base al tema de investigación ya que su desconocimiento les lleva erróneamente a creer que su producción presenta una alta rentabilidad. Recomendación que nace de los resultados obtenidos en el trabajo de campo.

BIBLIOGRAFÍA

- (s.f.). Recuperado el 28 de Octubre de 2014, de Definición ABC:
<http://www.definicionabc.com/general/cultivo.php#ixzz3H6KFWiQN>.
- Abad, C. (2010:p78). *Análisis práctico y guía de implantación del nuevo PGC*.
Valencia: CISS.
- Aguirre F, J. G. (2009). *Sistema de costeo. La asignación del costo total a
Productos y servicios*. Colombia.
- Alcarria, J. (2010). *Contabilidad Financiera*. Universitat Jaume.
- Álvarez, R. (2010 p 5). *Introducción a la administración de ventas*. Costa Rica:
EUMED.
- Andino, M. E. (2009). *Correspondencia y Documentación Comercial*.
Tegucigalpa : Guaymuras.
- Berrio et al, D. (2013 p 227). *Costos para gerenciar organizaciones
manufactureras comerciales y de servicios*. Barranquilla: ediciones
Uninorte.
- Cañas, L. M. (2009). *Marketing Practico:Una visión estrategica de un plan de
marketing* . MEXICO D.F: Mayol y Starbook.
- Cassinelli, H. (2011). *NIIF para las PYMES*. Quito.
- Charles T.Horngren,Srikant M Datar, George foster. (2007:26). *Contabilidad de
Costos*. México: Pearson.
- Chiavenato, I. (2010 p 26). *Innovación de la administración: Tendencias y
estrategias, los nuevos paradigmas* . McGraw Hill.
- Cortés, M. (2010). *Generalidades sobre Metodología de la Investigación* (10
edición ed.). México: universidad Autónoma del Carmen.
- Cueva, C. (2010). *Contabilidad de costos, tercera edición*. Bogotá: Pearson
educación .
- De la A, M. (2013). *Turismo cultural como estrategia de desarrollo participativo
para la Comuna Loma Alta*. Santa Elena: Universidad Estatal Península de
Santa Elena.

- De la A, R. (15 de Agosto de 2014). Entrevista Personal.
- De la Parra et al, E. (2009 p 33). *Estrategias de ventas y negociación con técnicas de programación neurolingüística (PNL) y tecnología colinde*. México: Panorama.
- Díez de Castro et al, E. C. (2009 p 37- 42). *Gestión de Precio*. Madrid: Ediciones Esic.
- F.M. inns. (2009). *La selección, prueba y evaluación de máquinas y equipos agrícolas*.
- Flórez, J. A. (2011). *Sistema de costeo*. Bogotá: Universidad Jorge Tadeo Lozano.
- Flórez, J. G. (2011 p 84). *Sistema de costeo: La asignación de precio total a productos y servicios*. Bogotá: Universidad de Bogotá. Jorge Toledo lozano.
- Francés, A. (2006 p 23). *Estrategias y planes para la empresa: con el cuadro de mando integral*. México: Pearson.
- Fraume, N. (2012 p 127, 128). *Diccionario Ambiental*. Colombia: Ediciones ECOE.
- Futuro, P. E. (2013). En R. D. PLANIFICACIÓN, *PLAN NACIONAL DEL BUEN VIVIR 2013-2017* (pág. 69). QUITO.
- Guzmán et al, A. (2009). *Contabilidad Financiera*. Colombia: Universidad del Rosario.
- Guzmán et al, A. (2009 p 17 - 19). *Contabilidad Financiera*. Colombia: Universidad del Rosario.
- Harold Koontz, Heinz Weihrich. (2009 p 190). *Administración: Una perspectiva global*. Buenos Aires: McGraw Hill.
- Hernández, J. (2010). *Costos de ventas fiscal*. México.
- Herrera, f. P. (2009 p52-55). *Contabilidad Financiera Vol. I*. Madrid: Publicaciones Delta.
- Horngre, C. (2010 p 48). *Contabilidad: un enfoque aplicado a México*. México: Pearson.
- Horngren et al, C. T. (2009:26). *Contabilidad de Costos*. México: Pearson.

- IFRS, F. (01 de 01 de 2012). www.ifrs.org/IFRSs/Documents/Spanish%20201as%20amd%20IFRSs%20PDFs%2021/IAS.
- J.M. Juran, et al. (2009 p 267). *Manual de control de calidad, Volumen 1, segunda edición*. Barcelona: Reverté.
- Juran et al, J. (2010 p 267). *Manual de control de calidad, Volumen 1, segunda edición*. Barcelona: Reverté.
- La gran enciclopedia de la Economía*. (s.f.). Recuperado el 27 de Octubre de 2014, de <http://www.economia48.com/spa/d/beneficio/beneficio.htm>.
- Martínez, R. (2009 p 9). *Manual de Contabilidad para PYMES*. España: ECU Club Universitario.
- Morton Backer, Lyle Jacobsen. (1983 p 319). *contabilidad de costos: un enfoque administrativo para la toma de decisiones*. México: Mc Graw Hill.
- Municipio de Santa Elena et al. (2014). *Censo socio económico*. Loma Alta.
- Obando, J. R. (2010 p 60). *Elementos de microeconomía*. Costa Rica: EUNED.
- Océano/Centrum. (2010). *Pequeña y Mediana Empresa*. BARCELONA: Océano.
- Omeña, J. (2009). *Contabilidad Financiera*.
- Palacios G, H. (2010). *Fundamentos técnicos de la matemática financiera*. Perú.
- Paris, F. (2005 p 13 - 18). *Planificación estratégica en las organizaciones deportivas*. Barcelona: Paidotribo.
- Paris, F. (2011 p 13 - 18). *Planificación estratégica en las organizaciones deportivas*. Barcelona: Paidotribo.
- Ponce, A. r. (2009 p 12). *Administración de Empresas: teoría y práctica*. México: Limusa.
- Ramírez P, D. (2010 p 500 - 517). *contabilidad administrativa. octava edición*. México: McGraw Hill.
- REA, D. (17 de 10 de 2010). <http://definición.mx/registro/#ixzz3QbEA15cQ>. Recuperado el 02 de 02 de 2015
- Rincón S, C. (2011). *Costos para PYMES*. Bogotá: eco ediciones.
- Rivera C, e. a. (2009 p 304 - 309). *Dirección de Marketing: Fundamentos y aplicaciones*. España: Esic editorial.

- Rojas, R. (2010 p 9). *Sistema de costos: un proceso para su implementación*.
Colombia: Universidad de Colombia, sede Manizales.
- Salas et al, O. A. (2009 p39). *Nuevo PGC y PGCPYMES: un análisis práctico y a fondo: con ejercicios resueltos*. Barcelona: Bresca.
- Sampieri, R. H. (2010 p 121). *Metodología de la Investigación* (5ta edición ed.).
México: Mc Graw Hil.
- SENPLADES. (2013 p 56-77). *PNB*. Quito.
- Sinisterra, G. (2011 p 83). *Contabilidad Administrativa*. Bogotá.
- Spedding, C. (2009 p 1 - 14). *An Introduction to Agricultural Systems*. England:
Applied Science Publishers.
- Tamayo, M. (2009).
- UPS. (09 de 06 de 2008).
(dspace.ups.edu.es/bitstream/123456789/955/9/capítulo_4.pdf).
- Recuperado el 06 de 02 de 2015

ANEXOS

ANEXO 1 Documentos legales de la Asociación.

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NÚMERO RUC: 2490004182001
RAZÓN SOCIAL: ASOCIACION DE AGRICULTORES PROGRESISTA LOMA ALTA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

Nº ESTABLECIMIENTO	CÓDIGO	ESTADO	AGENTE	NATUR.	FEC. INICIO ACT.
					07/09/2016

NOMBRE COMERCIAL: "RUC. DISEÑO"
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: "RUC. HORTICULTO"
ACTIVIDADES DE ASOCIACIONES CARRIALES:

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: SANTA ELENA Corazón: SANTA ELENA Parroquia: COLONCHE Cuaresma: COMUNA LOMA ALTA Barrio: EUGENIO ESPEJO Calle: 25 DE SEPTIEMBRE Número: SIN INTERSECCIÓN 19 DE AGOSTO Referencia: FUENTE AL TAMBOR E-mail: 4-240-970039@intnet.com.ec Celular: 0985789514

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verídicos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se derivan (Art. 37 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 3 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: MKSP011013 Lugar de emisión: LA LIBERTAD 10 DE OCTUBRE Fecha y hora: 30/04/2016 16:53:37

ANEXO 2 Acta de Constitución de la Asociación de Agricultores

5

**ASOCIACION DE AGRICULTORES PROGRESISTA
"LOMA ALTA".**

Fundada el 29 de Julio del 2009.
Loma Alta – Colonche – Santa Elena.



ACTA CONSTITUTIVA DE LA ASOCIACION DE AGRICULTORES PROGRESISTA "LOMA ALTA".

En la comuna, Loma alta, de la Parroquia Colonche, Cantón y Provincia de Santa Elena, el día 29 de Julio del 2009, siendo las 20:h30, previa Auto-convocatoria se reúnen las siguientes señores. Baque Primo Albino, Baque Tomala santo Teodoro, Baque Tomala Pedro Dionicio, Bacilio Catuto Jorge Franco, Barzola Tomala Luis German, Barzola Tomala Eulogio Amado, Barzola Tomala Angel Juan, Catuto Catuto Prospero Cresencio, Catuto Tomala Manuel Ysmael, Catuto Tomala Juan Augusto, De la A Catuto Rulfilio Mariano, De la A Rodriguez Willian Javier, De la A Miraba Robert Kelbin, Magallan De la A Eleno Severo, Magallan De la A Luis Gonzalo, Mendez Tomala Secundino Romulo, Pozo De la A Felix Antonio, Rodriguez De la A Eleodoro Nicanor, Rodriguez De la A Crisoforo, Santiana De la A Teodoro Marcelo, Santiana De la A Freddy Enrique, Santiana De la A Vicente Javier, Santiana De la A Marcos Felimon, Santiana Pozo Juan Carlos, Santiana Pozo Adolfo Antonio, Torres De la Cruz Jose Teleforo, Torres De la Cruz Pedro Pastor Tomala De la A Walter Felimon, Tomala Del Pezo Juan De Dios, Tomala Santiana Ignacio Candelario, Tomala Catuto Luis Eusebio, Tomala Tomala Luciano Sabino, Tomala Tomala Pascual Anselmo, Tomala Tomala Pedro Willian, Tomala Santiana Jose Elias Tomala Rodriguez Eulogio Bernardo, Tomala Tomala Julio Santiago, Tomala Tomala Juan Bautista, Tomala Rodriguez Julio Melquiades, Tomala Pozo Clemente Antonio, Tomala Pozo Teofilo, Tomala Prudente Wilfrido Rafael, Tomala Torres Juan Samuel, ; Quienes voluntariamente y por sus propios derechos acuden hasta el parque central de la comunidad ubicado en las calles Eugenio espejo y Eduardo Aspiazu, para constituir la Asociación de Agricultores Progresista Loma Alta. Inmediatamente toma la Palabra el señor Rulfilio de la A Catuto, quien se dirigió a los presentes y expresa un saludo cordial de bienvenida, al mismo tiempo manifestó que quienes nos hemos reunidos hoy conocemos la realidad del Agricultor que cada dia pierde espacio en este sector por la falta de liuderazgo y voluntad política de quienes nos gobiernan para la agricultura por ello es necesario a unar espuerdo para salir adelante. Pide la palabra el señor Luciano Tomala Tomala saluda y dice que su presencia es por la invitación del compañero Rulfilio De la A, si estamos reunidas y vamos a tomar la decisión de constituirnos en una organización juridico hagalo la ley y la dirigencia comunal tienen que apoyarnos no hay problemas no hay problema estoy de acuerdo ya que los agricultores de nuestra comunidad estamos desamparados. Pida la palabra el señor Virgilio Tomala Tomala saluda y dice que la agricultura es la actividad que realizamos desde muy temprana edad es parte de nuestra vida no trenemos que abandonarla tenemos lo básico que en este caso es el agua para cultivar nuestras tierra estoy muy de acuerdo que nos organizemos, aquí contamos con la presencia del compañero Rómulo Méndez Tomala, quien nos puede apoyar para sacar la vida jurídica en el Consejo de Desarrollo de las Nacionalidades y Pueblos del Ecuador, CODENPE. Pide la palabra el señor Walter Tomala De la A, saluda y dice estoy muy de acuerdo que nos organicemos para poder fomentar la agricultura y participar

Ab. José Lamberto Salmon

ASOCIACION DE AGRICULTORES PROGRESISTA "LOMA ALTA".

Fundada el 29 de Julio del 2009.
Loma Alta - Colonche - Santa Elena.



socios, a si mismo solicita que los compañeros elegidos y todas las series, entreguen sus cédulas y papeleta de votación para iniciar los trámites en el Consejo Nacional de Desarrollo de los Pueblos y Nacionalidades del Ecuador Codenpe.

Las asambleístas autorizan a la directiva se coordine con el compañero Rómulo Méndez para solicitarle apoyo en la consecución de la vida jurídica.

Luego por no haber que más tratar se clausuro la asamblea, siendo las 23.H00 del día 29 de julio del 2009.

Luciano Sabino Tomala Tomala
Sr, Luciano Sabino Tomala Tomala
DIRECTOR DE ASAMBLEA

Pedro Willian Tomala Tomala
Pedro Willian Tomala Tomala
SECRETARIO AD-DOC

Primo Baque
Baque Primo Albino

SOCIOS

Santos Baque Tomala
Baque Tomala Santo Teodoro

Pedro Baque Dionicio
Baque Tomala Pedro Dionicio

Jorge Franco
Bacilio Catuto Jorge Franco

Luis German Barzola Tomala
Barzola Tomala Luis German

Amado Eulogio Barzola Tomala
Barzola Tomala Eulogio Amado

Barzola Tomala Angel Juan

Prospero Cresencio Catuto
Catuto Catuto Prospero Cresencio

Manuel Ysmael Catuto Tomala
Catuto Tomala Manuel Ysmael

Juan Augusto Catuto Tomala
Catuto Tomala Juan Augusto

Rufilio Mariano Catuto
De la A Catuto Rufilio Mariano

Willian Javier Rodriguez de la A
De la A Rodriguez Willian Javier

Ab. José Zambrano Chalmers
Notario Público Santa Elena - Ecuador

ANEXO 3 Formato de entrevista

**UNIVERSIDAD ESTATAL
PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



Entrevista aplicada a Expertos

Objetivo: la presente tiene como finalidad determinar su opinión acerca del proyecto titulado diseño de un sistema de Valoración de Costos, aplicación a procesos para la Asociación de Agricultores Loma Alta.

- ❖ El presente trabajo de investigación contempla diseñar un sistema de costos basado en actividades para la asociación de agricultores de Loma Alta y solicito su opinión acerca del proyecto.

- ❖ En su opinión ¿cómo influye la falta de conocimiento de costos de producción en la asignación de precios de ventas?

- ❖ Su organización ha elaborado o está elaborando proyectos para capacitar a los agricultores en materia de costos de producción.

- ❖ Considera usted que una Asociación agrícola, requiere de un Sistema de Valoración de costos para mejorar su rentabilidad?

- ❖ ¿Cree Ud. que es importante la Implementación de un Sistema de Valoración de Costos que ayude a determinar el costo unitario de la producción de melón y sandía?

- ❖ En su opinión, ¿Cuáles serían las ventajas que se obtendrían, al impulsar un Sistema de Valoración de Costos en la producción agrícola?.

ANEXO 4 Formato de encuesta

UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Encuestas aplicada a Agricultores

Objetivo: la presente tiene como finalidad determinar su opinión acerca del proyecto titulado diseño de un sistema de costo basado en actividades para la asociación de agricultores Loma Alta.

1. Edad del agricultor
18 – 25 26 – 40 41 – 55 más de 55
2. Grado de educación
Primaria secundaria superior ninguna
3. ¿Cuántos años lleva en labores agrícola
5 años 10 años toda la vida
4. ¿De dónde obtiene recursos económicos para la producción de su cultivo?
De la banca privada de la banca pública otras entidades
5. ¿Conoce usted el costo de producción de una hectárea de cultivo?
Sí No
6. ¿Ha recibido capacitación acerca de costos de producción
Sí No
7. ¿Le gustaría Capacitarse?
Sí No
8. ¿Conoce usted si la Asociación cuenta con política o métodos de asignación de precios?
Sí No
9. ¿En base a qué determinan los precios de venta de su producción?
Cantidad producida decisión del comerciante precio del mercado
10. ¿Sabe cómo determinar el margen de utilidad de su producción?
Sí No

¡Muchas gracias por su colaboración!

ANEXO 5 Depreciación

CONCEPTO	MONTO	VIDA ÚTIL	% DEPRECIACIÓN ACUMULADA.	1	2	3	4	5	VALOR RESIDUAL
Bomba de riego	\$ 1.500,00	3	33,33	\$ 500,00	\$ 500,00	\$ 500,00	\$ -	\$ -	\$ -
Gavetas	\$ 150,00	2	50	\$ 75,00	\$ 75,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Machetes	\$ 6,00	2	50	\$ 3,00	\$ 3,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Azadón	\$ 8,00	2	50	\$ 4,00	\$ 4,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Sistema de riego	\$ 600,00	2	50	\$ 300,00	\$ 300,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Fumigadora	\$ 600,00	3	33,33	\$ 200,00	\$ 200,00	\$ 200,00	\$ -	\$ -	\$ -
Balanza	\$ 50,00	2	50	\$ 25,00	\$ 25,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL	\$ 2.914,00			\$ 1.107,00	\$ 1.107,00	\$ 700,00	\$ -	\$ -	\$ -

Método de depreciación por suma de dígitos

$$1+2+3+4+5=15$$

Se forman fracciones sucesivas tomando como numerador cada uno de los sumandos y como denominador común la suma de los mismos.

$$1/15, 2/15, 3/15, 4/15, 5/15$$

$$1/15 = 0,067$$

$$2/15 = 0,13$$

$$3/15 = 0,20$$

$$4/15 = 0,26$$

$$5/15 = 0,33$$

Depreciación de bomba de riego

FINAL PERIODO	CANTIDAD FIJA (C-S)	FACTOR	CANTIDAD ANUAL DEPRECIADA	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR CONTABLE FINAL PERIODO
0	\$ 1.000,00				\$ 1.200,00
1	\$ 1.000,00	$\frac{5}{15}$	\$ 333,33	\$ 333,33	\$ 866,67
2	\$ 1.000,00	$\frac{4}{15}$	\$ 266,67	\$ 600,00	\$ 600,00
3	\$ 1.000,00	$\frac{3}{15}$	\$ 200,00	\$ 800,00	\$ 400,00
4	\$ 1.000,00	$\frac{2}{15}$	\$ 133,33	\$ 933,33	\$ 266,67
5	\$ 1.000,00	$\frac{1}{15}$	\$ 66,67	\$ 1.000,00	\$ 200,00

Período 1) $1000 \times 5/15 = 333,33$

Período 2) $1000 \times 4/15 = 266,67$

Período 3) $1000 \times 3/15 = 200$

Período 4) $1000 \times 4/15 = 133,33$

Período 5) $1000 \times 5/15 = 66,67$

Costo - Valor de desecho = Suma a depreciar

1500 - 200 = 1300

Suma a depreciar $\times \frac{\text{Años de vida pendiente}}{\text{Suma de los años}} = \text{Depreciación año 1}$

1300 $\times \frac{5}{15} = 333,33$ anual

27,78 mensual

Gavetas $150 - 50 \times 2/15 =$

13,33 anual

1,11 mensual

Machete $6 - 1 \times 2/15 =$

0,67 anual

0,06 mensual

Azadón $8 - 1 \times 2/15 =$

0,93 anual

0,08 mensual

Sistema de riego $600 - 80 \times 2/15 =$

69,33 anual

5,78 mensual

Balanza $50 - 10 \times 2/15 =$

5,33 anual

0,44 mensual

TABLA DE DEPRECIACIÓN MENSUAL							
Maquinaria y equipos	MELÓN			SANDÍA			
	1er mes	2do mes	TOTAL	1er mes	2do mes	3er mes	TOTAL
Bomba de riego	\$ 27,78	\$ 27,78	\$ 55,56	\$ 27,78	\$ 27,78	\$ 27,78	\$ 83,34
Gavetas	\$ 1,11	\$ 1,11	\$ 2,22	\$ 1,11	\$ 1,11	\$ 1,11	\$ 3,33
Machete	\$ 0,06	\$ 0,06	\$ 0,12	\$ 0,06	\$ 0,06	\$ 0,06	\$ 0,18
Azadón	\$ 0,08	\$ 0,08	\$ 0,16	\$ 0,08	\$ 0,08	\$ 0,08	\$ 0,24
Sistema de riego	\$ 5,78	\$ 5,78	\$ 11,56	\$ 5,78	\$ 5,78	\$ 5,78	\$ 17,34
Balanza						\$ 0,44	\$ 0,44
TOTAL			\$ 69,62				\$ 104,87
TOTAL GENERAL	\$						174,49

Fuente: Trabajo de campo

Elaborado por: De la A, W. (2015)

ANEXO 6 Cálculos de Costos por unidades de producción

Cálculos de costos de unidades en cada proceso de producción en los cultivos de melón y sandía. En una ha.

C. U.= Costo total de Preparación de suelo / n° de unidades producidas por 1 ha.

$$\text{C. U.} = \$ 869/13000 \text{ U.} = \mathbf{\$ 0,668 \times 1 \text{ ha}}$$

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: De la A, W. (2015)

Cálculos de costos de unidades en cada proceso de producción en los cultivos de melón y Sandía en 45 ha.

C. U.= Costo unitario por ha. / n° de unidades producidas

$$\text{C. U.} = \$ 0,668 \times 585000 \text{ U.}$$

$$\mathbf{\text{C.U.} = \$ 39.105,00 \times 45 \text{ ha}}$$

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: De la A, W. (2015)



ANEXO 7 Plan de cuentas

CÓDIGO	CUENTA
1	ACTIVOS
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.	Activo Corriente Disponible
1.1.1.1.	Caja
1.1.1.2.	Banco
1.1.3.	Activo Corriente Realizable
1.1.3.1.	Inventario de Insumos
1.1.3.1.01.	Semilla de Melón
1.1.3.1.02.	Semilla de Sandía
1.1.3.1.03.	Bactericida
1.1.3.1.04.	Nematicida
1.1.3.1.05.	Fungicidas
1.1.3.1.06.	Enraizantes
1.1.3.1.07.	Abonos
1.1.3.2.	Inventario de Materiales
1.1.3.2.01.	Gavetas
1.1.3.2.02.	T de 16 mm
1.1.3.2.03.	Neplos 2"
1.1.3.2.04.	Balanza
1.1.3.3.	Inventario de Productos en Procesos
1.1.3.3.	Inventario de Productos Terminados
1.2.	ACTIVO FIJO
1.2.1.	Maquinarias y Equipos
1.2.1.01.	Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo
1.2.2.	Bomba de riego
1.2.3.	Terreno
1.2.4.	Instalaciones y Equipos
1.2.4.01.	Manguera de goteo
1.2.5.	Herramientas
1.2.5.01.	Machete
1.2.5.02.	Azadón
2.	PASIVOS
2.1.	Pasivos corrientes
2.1.1.	Cuentas por pagar
2.1.2.	Obligaciones fiscales por pagar
2.1.2.1.	Declaración impuesto a la renta
2.1.2.2.	Declaración mensual de IVA
2.1.3.	Sueldos y salarios por pagar
2.1.4.	Beneficios Sociales

CÓDIGO	CUENTA
3.	PATRIMONIO NETO
3.1.	Capital
3.2.	Socios
3.3.	Resultados
3.3.1.	Utilidad ejercicio anterior
3.3.2.	Pérdida ejercicio anterior
4.	INGRESOS
4.1.	Ingresos operacionales
4.1.1.	Venta de producción sandía
4.1.2.	Venta de producción melón
4.1.3.	Otros ingresos
5.	COSTOS Y GASTOS
5.1.	Costos
5.1.1.	Costos de producción
5.1.1.1.	Insumos
5.1.1.2.	Mano de obra directa
5.1.1.3.	Mano de obra indirecta
5.1.1.4.	Costos indirectos de fabricación
5.1.1.5.	Costos de Ventas
5.1.1.6.	Otros costos indirectos
5.1.1.6.01.	Desechos de cultivos
5.2.	Gastos
5.2.1.	Gastos Administrativos
5.2.2.	Sueldos y salarios por pagar
5.2.3.	Suministros de oficina
5.2.4.	Capacitación
5.2.5.	Gastos de Mantenimiento Reparaciones
5.2.6.	Combustibles
5.3.	Gastos Varios

Fuente: Trabajo de campo
Elaborado por: De la A, W. (2015)

Inventario de Materiales

ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES PROGRESISTAS "LOMA ALTA". Fundado el 29 de julio del 2009 Personería Jurídica nº2090 R.U.C. 2490004192001 TARJETA DE CONTROL DE MATERIALES									
									
FECHA: 1 DE OCTUBRE DEL 2014					No.				
MATERIALES	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Tubos PVC 2"							20	\$ 6,00	\$ 120,00
Llaves de paso 2"							4	\$ 8,00	\$ 32,00
T de 16 mm							104	\$ 0,32	\$ 33,28
Llaves de paso 3"							6	\$ 10,00	\$ 60,00
Uniones de 2"							8	\$ 3,25	\$ 26,00
Tubos PVC 3"							8	\$ 9,84	\$ 78,72
TOTAL									\$ 350,00

FACTURA

COMERCIAL AGRÍCOLA "JIMMY CANDELL" Jaime Enrique Jimmy Candell Soto R.U.C. 1350002193001			
Av. 18 de Agosto		FACTURA No. 00314523	
		Aut.SRI No. 112367784	
Fecha: 25 de Septiembre del 2014		Lugar: Loma Alta	
Cliente: Asociación de Agricultores Loma Alta		RUC./C.I. 2940004192001	
Dirección: Calle Eduardo Aspiazu entre 25 de Septiembre y 10 de Agosto			
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	TOTAL
1	Bomba de riego Brigs Straton de 10 HP de 3"	\$ 1.200,00	\$ 1.200,00
SON: Mil doscientos dólares		SUBTOTAL	\$ 1.200,00
		DESCUENTO	\$ -
		IVA 12%	\$ -
ENTREGADO POR	RECIBI CONFORME	TOTAL	\$ 1.200,00
IMPRESA CORONEL RUC 091308130001 TLF. 2780951 / AUT. 1913300 B 100x2 DEL 1 AL 1000 CADUCA DIC-2014			
ORIGINAL BLANCO: Adquiriente		COPIA AMARILLA: Emisor	

CAPITAL

Los aportes de Capital lo realizan los 65 socios con la cantidad de \$ 100,00 anuales por cada socio en 2 dividendos, es decir, \$ 50,00 al finalizar cada ciclo de cultivo (se dan 2 en el año), lo que hasta el momento suman la cantidad de \$ 13.900.00. Esta disposición se viene realizando desde el año 2012 mediante Asamblea de Socios, con la finalidad de solventar los diferentes gastos que se incurran en el manejo de la Asociación.

Carta aval

**ASOCIACIÓN DE AGRICULTORES PROGRESISTAS
LOMA ALTA**



Fundado el 29 de julio del 2009

Personería jurídica nº2090

R.U.C. 2490004192001

Loma Alta, 13 de Febrero del 2015

Ing.:

Lilia Valencia Cruzaty

DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA

De mis consideraciones:

Me dirijo a Usted con el fin de presentar formalmente nuestra aprobación del Aval del trabajo de investigación a cargo del Sr. De la A Rodríguez Willian Javier con C.I. 0915762561 para la realización del tema de tesis de grado **"Valoración de los Costos, Aplicación a procesos de producción para la Asociación de Agricultores Loma Alta (AAPLA), de la Comuna Loma Alta parroquia Colonche, provincia De Santa Elena, Año 2015"**.

Su participación en esta actividad nos compromete a multiplicar y aplicar en nuestra Asociación, los conocimientos adquiridos en este evento, además de cómo puede ayudar la participación del avalado en nuestra Asociación y el grado de compromiso para dar seguimiento al tema de investigación.

Atentamente

SR. RUFILIO DE LA A CATUTO

PRESIDENTE DE A.A.P.L.A



Fotos

Cosecha de sandía



Entrevista Ing. Lenin Mera
Presidente MAGAP



Entrevista Sr. Rufilio De la A
Presidente AALA



Entrevista Sr. Salomón Gonzabay
Presidente GAD Colonche



Grupos Focales



Grupos Focales

