



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

Análisis de la implementación de un sistema de acumulación de costos que se ajuste a las operaciones de la Empresa PROANIC S.A de la ciudad de Estelí durante el primer semestre del año 2016.

Trabajo de seminario de graduación para optar

Al grado de

Licenciado en la Carrera Contaduría Pública y Finanzas

Autoras

Palacios Rugama Maryurie del Rosario

Rivera Benavidez Tatiana Lisbeth

Tutora

MSc. Eleem Patricia Montoya

Estelí, viernes, 09 de febrero de 2018



DEDICATORIA

Esta tesis se la dedicamos principalmente a **Dios**, quien nos guio por el buen camino, nos dio las fuerzas necesarias para seguir adelante y no nos permitió desmayar en los problemas que se nos presentaron, enseñándonos a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento.

A **nuestras familias** quienes por ellos somos lo que somos. A nuestros Padres por su apoyo incondicional, consejos, comprensión, amor, ayuda en los momentos difíciles, y por ayudarnos con los recursos necesarios para terminar nuestra carrera. Pues ellos nos han dado todo lo que somos como personas, nuestros valores, principios, carácter, empeño, perseverancia y el coraje para conseguir nuestros objetivos.

AGRADECIMIENTO

Primeramente agradecemos a la **Facultad Regional Multidisciplinaria (FAREM-Estelí)**, por habernos aceptado a ser parte de ella y abrirnos las puertas de su seno científico para poder estudiar nuestra carrera, así como también a los diferentes docentes que brindaron sus conocimientos y su apoyo para seguir adelante día a día a lo largo de estos cinco años.

Agradecemos también a nuestra tutora de tesis la **MSc. Eleem Montoya** y al docente **MSc. Juan Carlos Benavides Fuentes** por habernos brindado la oportunidad de recurrir a sus capacidades y conocimientos, así como también habernos tenido toda la paciencia del mundo para guiarnos durante todo el desarrollo de nuestra tesis.

Nuestro agradecimiento también va dirigido a los socios de la Empresa **PROANIC S.A**, por haber aceptado que realizáramos nuestra tesis en su empresa y por habernos brindado la información necesaria para desarrollar la investigación.

Y para finalizar, también agradecemos a todos los que fueron nuestros compañeros de clases durante estos cinco años, ya que gracias al compañerismo, amistad y apoyo moral han aportado en un alto porcentaje a nuestras ganas de seguir adelante.

CARTA AVAL DEL TUTOR

A través de la presente hago constar que Palacios Rugama Maryurie del Rosario y Rivera Benavidez Tatiana Lisbeth, estudiantes de V año de Contaduría Pública y Finanzas ha finalizado su trabajo investigativo denominado:

“Análisis de la implementación de un sistema de acumulación de costos que se ajuste a las operaciones de la Empresa PROANIC S.A de la ciudad de Estelí durante el primer semestre del año 2016”.

Este trabajo fue apoyado metodológica y técnicamente en la fase de planificación, ejecución, procesamiento, análisis e interpretación de datos, así como sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

Es relevante señalar que la investigación “Análisis de la implementación de un sistema de acumulación de costos que se ajuste a las operaciones de la Empresa PROANIC S.A de la ciudad de Estelí durante el primer semestre del año 2016” es un tema que por primera vez se ha trabajado, valoro positivo el análisis de sus datos los que están estrechamente relacionados con sus objetivos.

Después de revisar la coherencia, contenido, el artículo científico y la incorporación de las observaciones del jurado en la defensa, se valora que el mismo cumple con los requisitos establecidos en la normativa de cursos de postgrado vigente y por lo tanto está listo para ser entregado el documento final.

Dado en la ciudad de Estelí a los treinta días del mes de enero del 2018.

Atentamente;

M. Sc. Eleem Montoya Díaz
Tutora

INDICE

I. INTRODUCCIÓN	7
Antecedentes	8
Planteamiento del problema	10
Formulación del problema.....	12
Línea de investigación.....	13
Justificación	14
II. OBJETIVOS	16
III. MARCO TEÓRICO	17
3.1 COSTOS	17
3.1.1 Definición	17
3.1.2 Elementos del costo:	18
3.1.3 Contabilidad de costos.....	19
3.1.4 Objetivos de la contabilidad de costos.....	20
3.1.5 Importancia de la Contabilidad de Costos	21
3.1.6 Sistemas de costos	22
3.1.7 Clasificación	23
3.1.8 Importancia de la implementación de un sistema de costos	26
3.2 COSTEO POR PROCESOS	28
3.2.1 Definiciones de costeo por procesos.....	28
3.2.2 Objetivos	29
3.2.3 Características	29
3.2.4 Ventajas	30
3.2.5 Desventajas	30
3.2.6 ¿Cuándo se debe implantar un sistema de costos por procesos?	31
3.2.7 Proceso para la implementación del sistema de costos por procesos	31
3.3. PROCESO PRODUCTIVO Y CONTABLE	32
3.3.1 Conceptos básicos proceso productivo.....	32
3.3.2 Proceso productivo de los néctares y licores.....	32
3.3.3 Conceptos básicos proceso contable.....	36
3.4 EMPRESA PROANIC S.A.	38
3.4.1 Reseña histórica de la empresa	38

3.4.2 Giro de la empresa.....	39
3.4.3 Misión, visión y valores.....	39
IV. SUPUESTO.....	40
4.1 Supuesto.....	40
4.2 Matriz de Categorías y Subcategorías.....	41
V. DISEÑO METODOLOGICO.....	43
5.1 Tipo de Investigación.....	43
5.2 Universo, Muestra y Unidad de Análisis.....	43
5.3 Técnicas de recolección de información.....	44
5.4 Etapas de investigación.....	45
VI. RESULTADOS.....	46
6.1 Proceso Productivo y Contable de la empresa PROANIC S.A.....	46
6.1.1 Proceso Productivo.....	46
6.1.2 Proceso Contable.....	52
6.2. Sistema de acumulación de costos que se ajuste a las operaciones de la empresa PROANIC S.A.....	55
6.3. Evaluacion del Sistema de acumulación de costos propuesto en la empresa PROANIC S.A de la ciudad de Estelí.....	86
VII. CONCLUSIONES.....	89
VIII. RECOMENDACIONES.....	90
IX. BIBLIOGRAFIA.....	91
X. ANEXOS.....	92

I. INTRODUCCIÓN

PROANIC S.A es una empresa que se dedica a la producción y comercialización de néctares y licor de cacao que empezó a operar en el año 2015, fue constituida como sociedad anónima hasta el año 2016 y está conformada por cuatro socios.

El presente trabajo investigativo tiene como principal objetivo analizar la implementación de un sistema de acumulación de costos que se ajuste a las operaciones de la Empresa PROANIC S.A de la ciudad de Estelí durante el primer semestre del año 2016. Dicho análisis permitirá describir el proceso productivo y contable de la empresa, especialmente se conocerá la manera en que se realiza el cálculo del costo de los productos y las herramientas utilizadas para el registro contable de las operaciones.

Así mismo se implementará un sistema de acumulación de costos que se ajuste a las operaciones de la empresa, partiendo de la carencia de un sistema de costos se hará un diseño de un sistema de costos por procesos que le permitirá determinar los costos de manufactura incurridos durante cada período del proceso productivo, obteniendo así el costo unitario exacto de cada uno de sus productos. Dicho sistema de acumulación de costos propuesto será evaluado en base al resultado obtenido y comparado con la información de la empresa, conociendo de esta manera el margen de utilidad sobre los productos.

Luego de haber analizado la información se planteará recomendaciones que ayuden a que las operaciones de la empresa tanto productivas como contables sean más eficientes y por ende se mantenga una visión real sobre la situación económica y financiera de la empresa.

Antecedentes

Partiendo de consultas realizadas referentes a investigaciones relacionadas a este estudio, se determinó que actualmente existen varios documentos que hacen énfasis al análisis e implementación de los sistemas de costos. Los que se toman como referencia y se citan a continuación:

Diseño, Implementación y evaluación de un sistema de acumulación de costos por proceso adaptado en la Tabacalera TACASA, S.A en el primer trimestre del año 2015; sus autores son: Arllen Iveth Arguello Rocha, Geneva Jasiria Gadea Betanco y Adolfin Damaris Pineda Martínez.

- El objetivo general era analizar la efectividad del sistema de acumulación de costos por proceso implementado en la empresa Tabacalera TACASA, S.A en el primer trimestre del año 2015. Con el desarrollo de esta investigación se llegó a la conclusión: que debido a las debilidades encontradas, surgió la necesidad de crear un diseño que se adecuará a las necesidades de la empresa para determinar el costo real del producto terminado.

Sistema de acumulación de costos de la producción de la empresa Drew Estate Nica S.A. Sus autores son: Juan Carlos Benavides Fuentes y Walter José Picado Fuentes.

- Dicho estudio tiene como objetivo general: Explicar el sistema de acumulación de costos en la producción de tabacos puros en la Empresa Drew Estate Nica S.A; en donde se llegó a la siguiente conclusión: El sistema de acumulación de costos que emplea la empresa posee algunas debilidades como el hecho de que el consumo de la materia prima se realiza en base a un solo parámetro para los diferentes tipos de tabaco y que las obligaciones laborales, las prestaciones sociales y aportes al estado las contabilizan como parte de la mano de obra directa y no de los costos indirectos de fabricación, lo que se contradice con los planteamientos de la teoría.

Diseño de un sistema de costos por procesos en la panadería “La Catedral” ubicada en la provincia de Chaco-resistencia, Argentina para el mes de Junio del 2010; sus autoras son: Jenny Alexandra Garzón Moreno y Bertha Verónica Quimbita Cadena.

- El objetivo general planteado era: estudiar las alternativas de control de Costos de la panadería “La Catedral”. Se llegó a una importante conclusión: la panadería no cuenta con un sistema de costos, no dispone de información sobre el manejo de los costos, lo que impide a la gerencia tomar decisiones correctas y oportunas basadas en datos reales y confiables, dificultando principalmente el cálculo del precio de venta al público y por ende los márgenes de rentabilidad.

Planteamiento del problema

La contabilidad de costos posee una gran relevancia en todas las empresas ya que forman parte importante durante la planificación estratégica de los negocios, es de suma importancia sobre todo para las empresas de transformación, debido a que les da un panorama más amplio y claro de lo que se invierte en la producción de un producto o servicio.

La Empresa **PROANIC S.A** es una sociedad pequeña que está iniciando labores por lo que la empresa carece de un sistema de costos que se adapte a sus necesidades, de igual manera carece de un sistema contable; la forma de contabilizar las diferentes actividades económicas derivadas de la naturaleza del negocio es a través de formatos en Excel.

Además, la información contable es registrada por uno de los socios de la empresa, el cual posee poca experiencia en esta área, se encarga de registrar ingresos y egresos en formatos de Excel que fueron obtenidos a través de una asesoría, por lo que no se obtiene de manera precisa estos datos y la información contable no es del todo fiable.

De igual manera el proceso del cálculo de los costos es llevado por el mismo socio, el costo de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación son costos estimados los cuales no reflejan la situación real de la empresa. En el caso de la mano de obra, en la nómina no se calculan correctamente las obligaciones legales originadas por el salario básico. Esto nos indica que no hay un control preciso de los elementos del costo que permita conocer el consumo real en la fabricación de un producto.

Otro aspecto importante es que entre el área de producción y las oficinas de comercialización de la empresa existe una distancia considerable, por lo que los socios tienen que trasladarse constantemente hacia el área de producción, lo que incurre en gastos de movilización y distribución que no son contabilizados. Además el lugar donde se encuentra la producción es inseguro, debido a que la empresa no cuenta con un servicio seguridad al lugar, teniendo como resultado robos de equipos, utensilios y productos.

En general la administración de la empresa PROANIC S.A no ha sido del todo adecuada desde su creación hasta el momento, con la elaboración de este trabajo se pretende implementar y validar un sistema de costos a la empresa PROANIC S.A que le permita procesar de manera formal los costos incurridos en la producción y a su vez elaborar informes financieros reales que contribuyan a una buena toma de decisiones.

Formulación del problema

Pregunta problema

¿Cómo incide el análisis de la implementación de un sistema de acumulación de costos que se ajuste a las operaciones de la Empresa PROANIC S.A de la ciudad de Estelí durante el primer semestre del año 2016?

Preguntas

1. ¿Existe un sistema de costos en la empresa?
2. ¿Qué tan efectivo podría resultar el sistema de acumulación de costos utilizado por la empresa?
3. ¿Cuál es el proceso contable y productivo de la empresa?
4. ¿Cuántas y cuáles son las etapas que intervienen en el proceso productivo de la empresa?
5. ¿Por qué no se lleva un sistema de costos que se adecúe a la empresa?
6. ¿Cuál es el proceso que se realiza para establecer el costo unitario y el precio de venta del producto?
7. ¿En que beneficia a la empresa PROANIC S.A, el diseño y la implementación de un sistema de costos?
8. ¿Por qué es importante el control, registro y contabilización del producto?

Línea de investigación N°2:

- Costos

Tema:

- Sistema de acumulación de costos

Subtema:

- Costos por procesos.

Justificación

La contabilidad de costos acumula internamente la información relacionada con los costos y tiene como propósito predeterminedar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción para el uso interno de los directivos.

Los empresarios deben darse cuenta que para la administración de una empresa, sin importar el tamaño de la misma, se debe tener un adecuado sistema de costos que le permita a la empresa medir los resultados esperados contra los reales, al llevar una adecuada determinación de los costos, se podrá contar con apropiados precios de venta que harán que una empresa sea exitosa en todos los aspectos.

Un motivo fundamental que lleva a realizar este trabajo surge de la carencia de un sistema de costos en las pequeñas empresas, especialmente en PROANIC S.A. para identificar cual es el consumo real de cada uno de los elementos que interviene en el proceso productivo incurridos, para la fabricación de sus productos.

Desde el punto de vista de formación teórica, permite la comprobación de teorías existentes en las que se plantean que en una empresa manufacturera se debe implementar una contabilidad de costos y por ende un sistema de contabilidad de costos más apropiado considerando las características de la empresa. Un sistema de costos juega un papel fundamental en la toma de decisiones empresariales las cuales afectan el desarrollo del ente económico, así pues, el contexto empresarial de PROANIC S.A. hace imprescindible mejorar sus parámetros de medición, y decisiones estratégicas, las cuales permitirán que la empresa se conserve en el mercado y pueda avanzar en el mismo.

La presente investigación encuentra su fundamento desde el punto de vista práctico, ya que la misma busca a analizar la posible problemática para darle una solución más acertada, cuya finalidad no es desarrollar un sistema aplicable a la empresa, sino que por el contrario que se constituya en una herramienta bajo la cual se puedan aplicar y

modelar nuevas ideas, dirigidas al proceso productivo de la empresa, con el fin de mejorar y conservar siempre la calidad.

Investigaciones como esta son relevantes en el ámbito laboral, y las empresas obtienen herramientas e información contable importante, lo que les facilitara la toma de decisiones oportunas para orientar o reorientar los recursos financieros involucrados en la consecución de los objetivos empresariales.

II. OBJETIVOS

2.1 Objetivo general

Analizar la implementación de un sistema de acumulación de costos que se ajuste a las operaciones de la Empresa PROANIC S.A de la ciudad de Estelí durante el primer semestre del año 2016.

2.2 Objetivos específicos

- Describir el proceso productivo y contable de la empresa PROANIC S.A.
- Implementar un sistema de acumulación de costos que se ajuste a las operaciones de la empresa PROANIC S.A de la ciudad de Estelí.
- Evaluar el sistema de acumulación de costos propuesto en la empresa PROANIC S.A

III. MARCO TEÓRICO

3.1 COSTOS

3.1.1 Definición

Según Gordon Shillinglaw expresa del “costo” como una limitación a la cantidad que se gastó para adquirir un activo. Un concepto más general en el que iguala al costo con cualquier sacrificio pasado o futuro. Éste es el precio que se pagó por la selección de una alternativa sobre otra (Davidson, 1983).

Simón, Kozmetsky y Tyndall, en su investigación clásica sobre la función de control, descubrieron que los costos son como una tarjeta de calificación para la evaluación de una unidad de operación, ya que dirigen la atención hacia los problemas que se necesitan resolver y ayudan a resolverlos.

El costo, también conocido como coste, es el desembolso económico que implica la oferta de un servicio o la elaboración de un producto. Este costo incide en el precio de venta al consumidor final, ya que puede decirse que este precio es igual a la suma del costo más la ganancia para el productor. (Hargadon B. y., 1996)

Los costos representan erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la adquisición o la producción de los bienes o la prestación de los servicios, de los cuales un ente económico obtendrá sus ingresos

En otras palabras, el costo es el esfuerzo económico que se debe realizar para lograr un objetivo operativo. En este sentido el costo debe de incluir el pago de salarios del personal que labora en la producción, la compra de materiales, el tiempo invertido en la realización del producto, el conocimiento o la capacitación que debería de tener la persona que realiza el producto, la obtención de fondos para la financiación, la administración de la empresa, etc.)

Un aspecto importante del costo es que este se incorpora al valor del producto durante el proceso de fabricación del mismo y se va transfiriendo al activo a medida que los productos se van procesando.

3.1.2 Elementos del costo:

Existen tres elementos del costo que se encuentran definidos, estos son:

a) **Materiales directos.** Representa el costo de los materiales que pueden ser identificados, cuantificados (medidos) y valorizados exactamente en una unidad de producto terminado, o en un servicio prestado. Por ejemplo, la madera en los muebles, el cuero en el zapato, la tela en un vestido (Sidney Davidson, 1983).

Para considerar la materia prima como material directo, se deben reunir dos condiciones que son: un importe considerable y saber cuánto de este material hay en cada unidad del producto terminado.

b) **Mano de obra directa:** Es la remuneración que se ofrece al personal que efectivamente ejerce un esfuerzo físico dentro del proceso de transformar la materia prima en un producto final.

Son los salarios y prestaciones y demás pagos que la empresa hace por los operarios que realizan labores reales o propias de producción, o de prestación de un servicio. Por ejemplo, el cortador, el pulidor, el ensamblador, el pintor, en el caso de la manufactura; el asesor, en el caso de la prestación de servicios.

c) **Costos indirectos de fabricación.** Llamados también carga fabril, o gastos generales de fabricación, son aquellas erogaciones necesarias para la fabricación (transformación de los materiales o insumos en productos terminados) que no se pueden identificar, en la mayoría de las veces, ni cuantificar y valorizar exactamente en una unidad de producto terminado o en un servicio prestado, y entran a formar parte del costo del producto en forma de prorrateo.

Está compuesto por:

- Costos de los materiales indirectos. Son aquellos que no se pueden identificar algunas veces, ni cuantificar y valorizar exactamente en una unidad producida o en un servicio prestado. Por ejemplo, la lija, la pintura, la laca, etc.
- Costos de mano de obra indirecta. Son los salarios y prestaciones y demás pagos que se hacen por el empleado que no realiza labores de producción, por ejemplo el supervisor, secretarias, etc.
- Otros costos. Son los llamados gastos generales de fabricación, como son los gastos de mantenimiento, lubricantes, repuestos menores, etc., la vigilancia de la planta de producción, los seguros de las maquinarias, las depreciaciones de los equipos, el alquiler de la planta de producción (es el edificio en donde está instalada la capacidad de producción, representada por máquinas, equipos y personal), los servicios públicos, el impuesto predial (en lo que corresponde únicamente al área de producción), etc. Todos estos son los que se conoce como el tercer elemento del costo.

3.1.3 Contabilidad de costos

La contabilidad de costos es un sistema de información empleado por la empresa para determinar, registrar, controlar, analizar e interpretar toda la información relacionada con los costos de producción, distribución, administración y financiamiento de la entidad, es decir, la contabilidad de costos es un sistema de información con el que se establece el costo incurrido al realizar un producto y la forma como fue generado, para cada una de las actividades en las que se desarrolla el proceso productivo.

La contabilidad de costos es la rama de la contabilidad que se encarga de analizar el margen de contribución y el equilibrio del costo del producto.

Además tiene un enfoque gerencial ya que proporciona información básica a los gerentes de las empresas de cara a la adecuada planeación y el control de la misma,

así como para el costeo de sus productos y servicios. Por lo tanto, esta contabilidad ayuda a los gerentes a tomar mejores decisiones dentro de la empresa.

La manipulación de los costos de producción para la determinación del costo unitario de los productos fabricados es lo suficientemente extensa como para justificar un subsistema dentro del sistema contable general. Este sistema encargado de todos los detalles referentes a los costos de producción, es precisamente la contabilidad de costos.

La contabilidad general cubre todas las transacciones financieras de la empresa con miras a la preparación de los estados financieros que son principalmente: El Balance General y Estado de Ganancias y Pérdidas. Las cifras referentes al costo de los inventarios en el Balance General y costo de los productos se obtienen mediante la contabilidad de costos.

La contabilidad de costos moderna adopta la perspectiva de que la recopilación de información de costos es una función de las decisiones administrativas que se toman. Así la diferencia entre la contabilidad de costos no está definida claramente y con frecuencia se utilizan ambos términos de manera indistinta. (Label, 2016)

3.1.4 Objetivos de la contabilidad de costos

- Proporcionar la información para determinar el costo de ventas y poder calcular la utilidad o pérdida del período.
- Determinar el costo de los inventarios, con miras a la presentación del balance general y el estudio de la situación financiera de la empresa.
- Suministrar información para ejercer un adecuado control administrativo y facilitar la toma de decisiones acertadas.
- Facilitar el desarrollo e implementación de la estrategia del negocio.
- Servir de fuente de información de costos para estudios económicos y decisiones especiales, entre otras, inversiones de capital a largo plazo, tales como reposición de maquinarias, expansión de la planta de producción, fabricación de nuevos productos, fijación de precios para la ventas, etc.

3.1.5 Importancia de la Contabilidad de Costos

Theodore Lang en el "Manual del Contador de Costos" expresa que: "La Contabilidad de Costos, desde el punto de vista de la fabricación, es la rama o la sección de la contabilidad creada para ocuparse esencialmente de los factores de la producción" (Davidson, 1983).

La contabilidad de costos posee una gran relevancia en todas las empresas ya que forma parte importante durante la planificación estratégica de los negocios a concretar, es de suma importancia sobre todo para las empresas de transformación, debido a que te da un panorama más amplio y claro de lo que se invierte en la producción de un producto o servicio. (Horngren C. F., 2007)

Se debe tener en cuenta que en base a la contabilidad de costos, se pueden determinar los capitales destinados a los materiales necesarios para llevar a cabo las actividades empresariales, sean estas de producción industrial o no. Otro aspecto un poco más inferior que abarca la contabilidad de costos, es que también se calcula aquellos productos que serán vendidos por unidad. Lo que queremos decir con esto es que, generalmente las empresas les venden a los comerciantes, productos a precio de costo, es decir al precio en el que el producto fue producido, y el comerciante, para poder obtener alguna ganancia le agrega un porcentaje al precio de costo de ese producto. De esta manera las empresas sacan un porcentaje promedio de ganancia para el vendedor, y así idean planes para retener a esos clientes que se dedican a la comercialización de dichos productos.

La contabilidad de costos se relaciona con la información de costos para uso interno de la gerencia y ayuda de manera considerable a la gerencia en la formulación de objetivos y programas de operación en la comparación del desempeño real con el esperado y en la presentación de informes. Los mandos altos, la gerencia y el departamento administrativo se enfrentan constantemente con diferentes situaciones que afectan directamente el funcionamiento de la empresa, la información que obtengan acerca de los costos y los gastos en que incurre la organización para realizar su actividad y que rige su comportamiento, son de vital importancia para la toma de

decisiones de una manera rápida y eficaz, esto hace que en la actualidad la contabilidad de costos tome gran relevancia frente a las necesidades de los usuarios de la información.

Toda información requerida en la contabilidad de costos sirve de herramienta a la empresa en un momento determinado para la toma de decisiones, por lo cual la contabilidad de costos es una herramienta de gran ayuda y utilidad en cualquier empresa de giro que este sea, debido a que gracias a la contabilidad de costos se pueden determinar en cualquier momento que la empresa requiera saber cuánto le cuesta producir o vender un producto o servicio que ella realice en su empresa, el cual le servirá en muchas de sus actividades dentro de la organización.

3.1.6 Sistemas de costos

Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos, técnicos, administrativos y contables que se emplea en un ente, para determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases, de manera de utilizarlo para fines de información contable, control de gestión y base para la toma de decisiones. (Sinisterra, 2007)

Decimos que es un sistema de costos porque en él actúan diversos elementos que se interrelacionan entre sí para alcanzar un objetivo en común. Se caracterizan por proporcionar retroalimentación al sistema en sí y por tener una determinada estructura. El objetivo que busca un sistema de costos es servir de herramienta para la mejora de la gestión y la toma de decisiones, determinando los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles.

Los elementos que forman parte del sistema de costos son:

- La contabilidad de costos
- El soft
- Los procedimientos operativos.

La contabilidad de costos. Es la parte encargada del registro y la acumulación de costos, brinda además la información clave que retroalimenta al sistema.

El soft. En el que está basado todo el sistema (compras, producción, almacenes, personal, bienes, etc.)

Procedimientos operativos. Forman parte de la estructura misma del sistema de costos. Consumos por producto, por procesos, por actividad. Tiempos de elaboración. Formularios, entre otros.

3.1.7 Clasificación (Polimeni, 1997)

1) Según la forma de producir:

Según la forma de cómo se elabora un producto o se presta un servicio, los costos tienen diferentes clasificaciones, algunas de estas pueden ser:

- **Costos por órdenes:** Se utilizan en aquellas empresas que operan sobre pedidos especiales de clientes, en donde se conoce el destinatario de los bienes o servicios y por lo general él es quien define las características del producto y los costos se acumulan por lotes de pedido. Normalmente, la demanda antecede a la oferta, y por lo tanto a su elaboración. Por ejemplo, la ebanistería, la sastrería, la ornamentación, etc.
- **Costos por procesos:** Se utiliza en aquellas empresas que producen en serie y en forma continua, donde los costos se acumulan por departamentos, son costos promedios, la oferta antecede a la demanda y se acumulan existencias. Por ejemplo, empresas de: gaseosas, cervezas, telas, etc.
- **Costos por ensamble:** Es utilizado por aquellas empresas cuya función es armar un producto con base en unas piezas que lo conforman, sin hacerle transformación alguna. Por ejemplo, ensamblaje de automóviles, de bicicletas, etc.

2) Según la fecha de cálculo:

Los costos de un producto o un servicio, según la época en que se calculan o determinan, pueden ser:

- Costos históricos: Llamados también reales, son aquellos en los que primero se produce el bien o se presta el servicio y posteriormente se calculan o determinan los costos. Los costos del producto o servicio se conocen al final del período.
- Costos predeterminados: Son aquellos en los que primero se determinan los costos y luego se realiza la producción o la prestación del servicio. Se clasifican en Costos Estimados y Costos Estándares.
- Costos estimados: Son los que se calculan sobre una base experimental antes de producirse el artículo o prestarse el servicio, y tienen como finalidad pronosticar, en forma aproximada, lo que puede costar un producto para efectos de cotización. No tienen base científica y por lo tanto al finalizar la producción se obtendrán diferencias grandes que muestran la sobre aplicación o sub aplicación del costo, que es necesario corregir para ajustarlo a la realidad. Los costos de un artículo o servicio se conocen al final del período.
- Costos estándares: Se calculan sobre bases técnicas para cada uno de los tres elementos del costo, para determinar lo que el producto debe costar en condiciones de eficiencia normal. Su objetivo es el control de la eficiencia operativa. Los costos de un artículo o servicio se conocen antes de iniciar el período.

3) Según método de costo:

Los costos, según la metodología que utilice la empresa para valorizar un producto o servicio, pueden clasificarse así:

- Costo real: Es aquel en el cual los tres elementos del costo (costos de materiales, costos de mano de obra y costos indirectos de fabricación) se registran a valor real, tanto en el débito como en el crédito. Este método de contabilización presenta inconvenientes, ya que para determinar el costo de un

producto habría que esperar hasta el cierre del ejercicio para establecer las partidas reales después de haberse efectuado los ajustes necesarios.

- Costo normal: Es aquel en el cual los costos de materiales y mano de obra se registran al real y los costos indirectos de fabricación con base en los presupuestos de la empresa. Al finalizar la producción, habrá que hacer una comparación de los costos indirectos de fabricación cargados al producto mediante los presupuestos y los costos realmente incurridos en la producción, para determinar la variación, la cual se cancela contra el costo de ventas.

Este método de costo surge por los inconvenientes que se presentan en el costeo real.

La principal desventaja del costo normal es que si los presupuestos de la empresa no han sido establecidos en forma seria, los costos del producto quedarían mal calculados.

- Costo estándar: Consiste en registrar los tres elementos (costo de materiales, costo de mano de obra y costos indirectos de fabricación) con base en unos valores que sirven de patrón o modelo para la producción.

Este método de costo surge, debido a que se hizo la consideración de que si los costos indirectos de fabricación se podían contabilizar con base en los presupuestos, siendo un elemento difícil en su tratamiento, ¿Por qué no se podía hacer lo mismo con los materiales y la mano de obra? Se podría decir que el costo normal fue el precursor del costo estándar.

4) Según tratamiento de los costos indirectos:

El costo de un producto o de un servicio prestado puede valorarse dependiendo del tratamiento que se le den a los costos fijos dentro del proceso productivo. Se clasifica así:

- Costo por absorción: Es aquel en donde tanto los costos variables y fijos entran a formar parte del costo del producto y del servicio.
- Costo directo: Llamado también variable o marginal, es aquel en donde los costos variables únicamente forman parte del costo del producto. Los costos fijos se llevan como gastos de fabricación del período, afectando al respectivo ejercicio.
- Costo basado en las actividades: Es aquel en donde las diferentes actividades para fabricar un producto consumen los recursos indirectos de producción y los productos consumen actividades, teniendo en cuenta unos inductores de costos para distribuirlos.

3.1.8 Importancia de la implementación de un sistema de costos

Los costos constituyen un ente muy importante, ya que son una herramienta de la gerencia en las grandes, medianas y pequeñas empresas, en cuanto se refiere a la toma de decisiones. Por lo tanto para obtener los siguientes beneficios es necesario implementar un sistema de costos que se adecue al giro de la empresa. Entre estos beneficios están:

- Determinar los precios de los productos, lo cual constituye un proceso muy complicado, puesto que involucra consideración, como son la naturaleza. Generalmente el gerente de ventas de la empresa emplea los costos del producto para determinar en qué artículo obtiene mayor ganancia bruta o en cuáles se pierde. Además, los costos le facilitan al gerente de ventas poder presentar presupuesto a los clientes en base al costo estimado del trabajo.

También existen ciertos factores ajenos al costo en la toma de decisiones, tales como la necesidad del producto, las condiciones económicas, la situación financiera de la empresa y los costos de producción o venta de un artículo, debiendo estos ser seleccionados con miras a resolver un problema específico que se esté considerando.

- Permitir a la gerencia medir la ejecución del trabajo, es decir, comparar el costo real de fabricación de un producto, de un servicio o de una función con un costo previamente determinado, este último puede obtenerse realmente en fecha reciente o puede ser un cálculo de que el costo debe representar cuando el trabajo se ejecuta bien.
- Evaluar y controlar el inventario; la valorización del inventario tiende a ser más complicada en las empresas manufactureras, puesto que éstas, generalmente, requieren de tres tipos de inventarios: materiales o sustancias, de los cuales se fabrica el artículo, el trabajo en proceso, o sea, el producto en distintas etapas de terminación. A la fecha en que se toma el inventario y el de artículos terminados listos para su venta. La valorización del artículo terminado comprende la combinación de los materiales, mano de obra y gastos de fabricación, en proporciones adecuadas para cada producto que forma el inventario; el trabajo en proceso sigue los mismos principios usados para los artículos terminación.
- El control de inventario se refiere a mantener en existencia las cantidades adecuadas de los distintos productos en la proporciones necesarias para la venta, pues, si las cantidades resultan demasiado reducidas, pueden perderse ventas o interrumpirse la producción; si por el contrario, el inventario es muy elevado, resulta que tendremos capital de trabajo inmovilizado surgiendo la necesidad de gastarlos de una u otra forma.

- La inversión del capital y de selección de posibles inversiones, lo cual implica conocer las alternativas de producción, pronóstico de mercado y determinar los precios de los productos para la toma de decisiones y financiamiento.

3.2 COSTEO POR PROCESOS

3.2.1 Definiciones de costeo por procesos

El costeo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costo. Se ocupa del flujo de las unidades a través de varias operaciones o departamentos, sumándosele más costos adicionales en la medida en que avanzan. (Polimeni, 1997)

Costos por procesos es el procedimiento que mediante uno o varios procesos transforma la materia prima o materiales en un producto terminado en donde dicha producción es continua, uniforme, en grandes cantidades e integración de tres elementos del costo (materia prima, mano de obra, gastos indirectos) en un periodo determinado y para conocer su costo unitario se necesita dividir el importe de los tres elementos del costo entre las unidades terminadas. (G., 2013)

Un sistema de costo es un conjunto de métodos, normas y procedimientos que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso del registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y de los recursos materiales, laborales y financieros. (Hargadon B. y., 1996)

Para concluir el sistema de costos por procesos es aquel mediante el cual los costos de producción se cargan a los procesos, a los sistemas acumulados de los costos de producción, por departamento o por centro de costo. (Rivera & Palacios Rugama, 2017)

3.2.2 Objetivos (Hargadon B. y., Contabilidad de Costos, 1996)

- El objetivo de un sistema de costos por procesos es determinar que parte de los materiales directos, de mano de obra directa y de costos indirectos de fabricación se aplica a las unidades terminadas y transferidas y que parte se aplica a las unidades aún en proceso.
Por lo anterior el objetivo último es determinar el costo unitario total para poder determinar el ingreso.
- El objetivo de este sistema es determinar cómo se asignan los costos a los diferentes procesos productivos teniendo como fin principal el cálculo del costo unitario de cada producto.

3.2.3 Características

Un sistema de costos por procesos tiene las siguientes características:

- Los costos se acumulan y registran por departamentos o centros de costos.
- La producción es continua; en otras palabras, los procesos no se pueden detener, su secuencia es ininterrumpida.
- Cada departamento tiene su propia cuenta de inventario de trabajo en proceso en el libro mayor. Esta cuenta se carga con los costos del proceso incurridos en el departamento y se acredita con los costos de unidades terminadas transferidas a otro departamento o a artículos terminados.
- Las unidades equivalentes se usan para determinar el inventario de trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al fin de un periodo.
- Los costos unitarios se determinan por departamentos en cada periodo.
- Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o al inventario de artículos terminados. En el momento que las unidades dejan el último departamento del proceso, los costos totales

del periodo han sido acumulados y pueden usarse para determinar el costo unitario de los artículos terminados.

- Los costos total y unitario de cada departamento son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informe de producción.

3.2.4 Ventajas (Benavidez, 2015)

- Producción continúa
- Fabricación estandarizada
- Costos promediados por centros de operaciones
- Procesamiento más económico administrativamente
- Costos estandarizados
- Manejo de costos unitarios promedio
- Manejo de la producción equivalente

3.2.5 Desventajas

- Condiciones de producción rígidas
- Control más global
- Imposible identificar los elementos del costo directo en cada unidad terminada
- Hay que cuantificar la producción en proceso al final del periodo y calcular la producción equivalente.
- Al final del periodo queda una producción pendiente de terminar a la cual se le tiene que agregar el costo de conversión este inventario final debe contener un grado de avance que equivale a las unidades terminadas.
- La producción equivalente solo se refiere al costo de la transformación.

3.2.6 ¿Cuándo se debe implantar un sistema de costos por procesos? (G., 2013)

El costeo por procesos, tiene aplicación generalmente en las empresas con una forma de producción en la cual se utiliza un proceso continuo, teniendo como resultado un volumen alto de unidades de producción, iguales o similares. A pesar de que es difícil determinar los costos en este proceso, la forma de realizar el costeo implica simplemente realizar el cálculo de costo promedio por unidad la cual se divide en tres etapas: primero se realiza la medición de la producción obtenida en el periodo, segundo se miden los costos incurridos en el periodo y tercero calcular el costo promedio total repartido a lo largo de toda la producción.

3.2.7 Proceso para la implementación del sistema de costos por procesos (Benavidez, 2015)

Para implementar un sistema de costos por procesos, se requiere seguir de manera general las siguientes etapas:

- Actividades iniciales: Identificar unidades de servicios a la producción. Asignar responsabilidades y delimitar funciones de los centros productivos.
- Actividades operacionales: Definir el programa de producción, tales como: el producto a fabricar, cantidades requeridas de productos, tiempo y plazo, etc.
- Actividades durante el periodo: llevar control y registro de unidades producidas, informar el porcentaje de avance de las unidades, obtener información relevante sobre la producción.
- Actividad al final del periodo: Evaluar los costos, obtener conclusiones y recomendar acciones.

3.3. PROCESO PRODUCTIVO Y CONTABLE (Mendoza, 2009)

3.3.1 Conceptos básicos proceso productivo

Aquella serie de operaciones que se llevan a cabo y que son ampliamente necesarias para concretar la producción de un bien o de un servicio.

Cabe destacarse entonces que las mencionadas operaciones, acciones, se suceden de una manera dinámica, planeada y consecutiva y por supuesto producen una transformación sustancial en las materias primas utilizadas, es decir, los insumos que entran en juego para producir tal producto sufrirán una modificación para formar ese producto y para más luego colocarlo en el mercado que corresponda para ser comercializado.

3.3.2 Proceso productivo de los néctares y licores.

Normalmente, un néctar es un producto que contiene 15 °Brix o 15% de azúcar. El contenido de pulpa por kilogramo de néctar o la relación entre pulpa y agua de un néctar, es parte del desarrollo de la fórmula propia de la empresa.

Descripción del producto y del proceso:

El néctar es un producto constituido por pulpa de fruta finamente tamizada, agua potable, azúcar, ácido cítrico, preservante químico y estabilizador. Además, el néctar debe recibir un tratamiento térmico adecuado que asegure su conservación en envases herméticos.

Los néctares de mayor aceptación comercial son los de manzana, melocotón, pera y de frutas tropicales como la piña, el mango y la guayaba. También podemos encontrar néctares de tamarindo, Jamaica y maracuyá. El proceso consiste en la obtención de la pulpa, la formulación de una mezcla de pulpa, agua y azúcar, la aplicación de un tratamiento térmico (pasteurización) y el envasado en latas, botellas de vidrio o plástico y en cartón.

Materia Prima e ingredientes:

- Frutas: Jamaica, tamarindo y naranja, de variedades con un buen balance entre contenido de azúcares, aroma y acidez.
- Azúcar blanca refinada
- Carboximetilcelulosa (CMC) como estabilizador
- Ácido cítrico, como regulador de acidez
- Benzoato de sodio, como preservante

Instalaciones y Equipos

Instalaciones

El local debe cumplir con los requisitos de diseño higiénico que exige las autoridades de salud para el procesamiento de alimentos. Debe ser lo suficientemente grande para albergar las siguientes áreas: recepción de la fruta, sala de proceso, sección de empaque, bodega, laboratorio, oficina, servicios sanitarios y vestidor. La construcción debe ser en bloc repellido con acabado sanitario en las uniones del piso y pared para facilitar la limpieza.

Los pisos deben ser de concreto recubiertos de losetas o resina plástica, con desnivel para el desagüe. Los techos de estructura metálica, con zinc y cielorraso. Las puertas de metal o vidrio y ventanales de vidrio. Se recomienda el uso de cedazo en puertas y ventanas.

Además debe disponer de servicios de agua potable, energía eléctrica y desagüe para aguas servidas.

Equipo

- Balanza con capacidad hasta 500 Kg.
- Despulpador
- Extractor de jugos
- Marmita u olla de pasteurización
- Pilas para lavado y enfriamiento
- Llenadora-dosificadora
- Termómetro
- Mesa de trabajo
- Baldes plásticos
- Utensilios: cuchillos, paletas, colador, embudo
- Botellas de vidrio o plástico

- **Ejemplo de Néctar de maracuyá**

A partir de la materia prima, el rendimiento es:

Jugo de maracuyá:	58%
Cáscaras y semillas:	42%
Contenido de azúcar de la fruta:	13,8 °Brix

Azúcar: suficiente para llegar a 15 °Brix

Producto terminado: néctar de 15 °Brix

Después de la recepción de la fruta se procede a su lavado y selección. Se pesa para establecer los rendimientos industriales.

Los frutos se cortan en la mitad para proceder a remover la pulpa con las semillas mediante una cuchara. Con ayuda de una despulpadora, se procede a separar las semillas. El jugo se filtra para eliminar todo residuo de semillas.

Luego se formula el néctar con partes iguales del jugo puro; se realizan diferentes diluciones con agua (1:1, 1:2, 1:3, 1:4), a las que se agregan diferentes cantidades de azúcar, hasta que todas las muestras tengan una misma concentración de azúcar. Generalmente se producen néctares que tengan 14 ó 15 °Brix. Luego se miden los ingredientes, pulpa, agua y azúcar.

Todos los ingredientes se calientan hasta su ebullición, después de lo cual se procede al envasado en caliente, sellando las botellas con las tapas-corona.

Los néctares deben ser esterilizados durante 20 minutos en agua hirviendo, después cuidadosamente se procede a su enfriamiento por rebalse. Se enfrían y se secan.

Las etiquetas, que se pegarán en las botellas, deberán indicar el nombre del producto, sus ingredientes, la fecha de elaboración y su vencimiento. El producto terminado se almacena.

- **Ejemplo de Elaboración casera de licor de cacao**

Inicialmente los licores fueron elaborados en la edad media por físicos y alquimistas como remedios medicinales, pociones amorosas, afrodisíacos y cura problemas. La realidad era que no se detectaba su alto contenido alcohólico y así permitía lograr propósitos poco habituales. La producción de licores data desde tiempos antiguos. Los documentos escritos se lo atribuyen a la época de Hipócrates quien decía que los ancianos destilaban hierbas y plantas en particular por su propiedad de cura de enfermedades o como tónicos.

El licor de cacao es otro de los más comunes dentro de la elaboración casera de licor. Es distinguido por su marcado sabor dulce, su suavidad y por ser un complemento ideal de postres y café. No es nada difícil prepararlo y, seguramente, podrás agasajar a tus invitados como corresponde con esta tradicional receta de licor.

Para la elaboración artesanal de licor de cacao, precisas estos ingredientes:

- Medio litro de alcohol etílico
- Un litro de agua destilada o mineral
- Un kilo de azúcar

- 250 gramos de cacao amargo
- Una vaina o esencia de vainilla

Dispones, como en todo licor con base de alcohol etílico, el alcohol con el cacao y la vainilla en un recipiente de vidrio acorde. Procura colocar primero el cacao e ir echando el alcohol lentamente y removiendo, para que no se formen grumos en la preparación. También ten cuidado de emplear un cacao amargo y de muy buena calidad. Cuanto mejor sea, mejor resultará la preparación. Posteriormente dejas macerar por 15 días. Al cabo de ese tiempo, procedes al filtrado tradicional con papel o colador fino. Luego solo tendrás que preparar el almíbar con el litro de agua y el kilo de azúcar, obteniéndolo al cabo de un hervor de 3 a 5 minutos. Ya una vez frío, procedes a mezclar el alcohol filtrado y el almíbar, dejando reservar embotellado por 10 o 15 días, según el apuro que tengas de probar esta exquisita receta de licor de cacao.

3.3.3 Conceptos básicos proceso contable

Proceso contable: es el ciclo mediante el cual las transacciones de una empresa son registradas y resumidas para la obtención de los Estados Financieros.

Éste proceso está formado por los siguientes pasos:

- Registrar las transacciones a diario
- Pasar la información del diario general al mayor general
- Obtener la balanza de comprobación
- Registrar los asientos de ajuste
- Obtener la balanza de comprobación ajustada
- Formular los Estados Financieros
- Hacer los asientos de cierre
- Obtener la balanza de comprobación después del cierre

Hay expertos en la materia que determinan que el ciclo en sí se compone de tres partes claramente diferenciadas:

La apertura. Como su propio nombre indica, se trata del proceso en el que se lleva a cabo lo que es la apertura de los libros de contabilidad, ya sea por el inicio de una actividad empresarial como por la continuación de labor de una empresa que lleva funcionando un tiempo. A su vez dentro de este periodo se desarrollan dos actividades: el inventario y la apertura de la contabilidad.

La gestión. En este caso, la etapa es la que tiene lugar durante todo el desarrollo del ejercicio económico anual y durante la misma se acometen tanto el registro contable de las distintas operaciones como la interpretación de estas.

La conclusión. Como es de imaginar por su denominación, en esta fase se ajustan las cuentas, se introducen las modificaciones que son necesarias y se establece una síntesis, que se pone al alcance de todas las partes interesadas.

Un proceso contable se inicia con la apertura de un libro o registro. Allí debe detallarse el estado patrimonial de la organización en cuestión, detallando sus bienes y sus obligaciones. Este inicio del proceso contable puede concretarse en el momento en que una empresa empieza su actividad o al comienzo de un ejercicio contable.

Durante el ejercicio contable, dicho libro debe recopilar todas las operaciones económicas de la empresa (compras de materiales, ventas de productos, pago de deudas, etc.), junto a los documentos que avalan cada operación.

Finalmente, antes de que se cierre el proceso contable, se pueden realizar ajustes o modificaciones que permitan llegar a un balance fiable al término del ejercicio. Con el proceso contable concluido, el estado financiero de la empresa queda disponible para aquellos que tienen derecho de acceso a esa información.

El cierre del proceso contable siempre implica la anulación de las cuentas del haber (ingresos y beneficios) y del debe (gastos y pérdidas). La contabilidad queda cerrada una vez que las diversas cuentas de la empresa ya están saldadas.

El saldo de las cuentas, en definitiva, brinda información sobre el patrimonio y los resultados del ejercicio de la empresa, datos que son de gran importancia para los accionistas y las autoridades fiscales.

3.4 EMPRESA PROANIC S.A

3.4.1 Reseña histórica de la empresa (Socios, 2017)

Procesadora de Alimentos de Nicaragua (PROANIC S.A) es una pequeña empresa, la cual fue creada bajo un modelo de emprendimiento social. Esta iniciativa, está integrada por cuatro jóvenes emprendedores estudiantes de la carrera de ingeniería Agroindustrial de la UNI norte Estelí, que se dedican a la transformación de materia prima, ofreciendo diferentes productos, como licor de cacao, pinolillo a base de cacao fermentado, néctares, siropes para cócteles de café y Jamaica.

El proceso de obtención de la materia prima se realiza con la alianza de pequeños productores de la zona norte del país, y con jóvenes productores de cacao de la zona de Waslala RAAN Nicaragua que manejan sus huertos de manera agroecológica.

En la actualidad PROANIC S.A es una pequeña empresa recientemente constituida, que ya cuenta con licencia sanitaria y está en proceso de obtención del registro sanitario para sus productos, con el fin de poder ingresar al mercado, y poder ofrecer a la población productos nacionales de excelente calidad, y a la vez generar mayores fuentes de trabajo, y contribuir al desarrollo agroindustrial y por ende económico del país.

3.4.2 Giro de la empresa

La empresa PROANIC S.A se dedica a la transformación de materia prima, ofreciendo diferentes productos, como licor de cacao, pinolillo a base de cacao fermentado, néctares, siropes para cócteles de café y Jamaica.

3.4.3 Misión, visión y valores

Misión

La elaboración de productos de excelente calidad e inocuidad a partir de materias primas cosechadas agroecológicamente por pequeños productores del norte del país.

Visión

Ser una empresa elegida por los consumidores por las características, calidad e innovación de nuestra línea de productos estableciendo vínculos socio-económicos con los pequeños productores agrícolas.

Valores

- Responsabilidad: Como empresa tener un compromiso con los consumidores, productores y con el medio ambiente, ya que estos son factores a incluir en cualquier toma de decisiones que los pueda afectar de alguna manera.
- Servicios: Tener una buena relación entre proveedores y clientes atendiendo cualquier sugerencias.
- Calidad: La empresa se enfoca en sacar al mercado productos de muy buena calidad poniendo en práctica la aplicación de las BPM.
- Innovación: Ser una empresa en constante innovación de nuestros productos con el objetivo de posicionarse en la mente de consumidores.

IV. SUPUESTO

4.1 Supuesto

El control de los costos que tiene la empresa PROANIC S.A presenta debilidades que inciden en la adecuada determinación del costo de producción.

4.2 Matriz de Categorías y Subcategorías

Cuestión de investigación	Propósito específico	Categoría	Definición conceptual	Sub categoría	Fuente de Investigación	Técnicas de recolección de información	Eje de análisis	Procedimientos de análisis
¿Cómo es el proceso productivo y contable de la empresa PROANIC S.A?	Describir el proceso productivo y contable de la empresa PROANIC S.A	Proceso productivo	Aquella serie de operaciones que se llevan a cabo y que son ampliamente necesarias para concretar la producción de un bien o de un servicio.	Fases del proceso productivo: <ul style="list-style-type: none"> • Recepción de materia prima. • Lavado • Cocción • Mezclado • Filtrado • Envasado 	<u>Primarias:</u> Libros Artículos Tesis Dosier <u>Secundaria</u> S: Socios	Entrevistas Cuestionario Revisión documental	1. ¿Existe un manual de procedimientos contables? 2. ¿Existe un manual para la realización del proceso productivo? 3. ¿Sino existen tales manuales en que se basan para la realización de los procesos?	
		Proceso contable	Ciclo mediante el cual las transacciones de una empresa son registradas y resumidas para la obtención de los Estados Financieros.	Etapas del proceso contable.				
¿Por qué implementar un sistema de costos que se ajuste a las operaciones de la empresa	Implementar un sistema de costos que se ajuste a las operaciones de la empresa PROANIC S.A	Implementar	La palabra implementar permite expresar la acción de poner en práctica, medidas y métodos, entre otros, para concretar alguna				¿Por qué es importante la implementación de un sistema de costos en la empresa	

PROANIC S.A de la ciudad de Estelí?	de la ciudad de Estelí.		actividad, plan, o misión, en otras alternativas.				PROANIC S.A?	
¿Cómo evaluar el sistema de acumulación de costos propuesto en la empresa PROANIC S.A?	Evaluar el sistema de acumulación de costos propuesto en la empresa PROANIC S.A	Sistema de costos	Conjunto de procedimientos, técnicos, administrativos y contables que se emplea en un ente, para determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases	Tipos de sistemas de costos: • Sistema de costos por procesos.	<u>Primarias:</u> Libros Artículos Tesis Dosier <u>Secundaria</u> s: Socios	Entrevistas Cuestionario Revisión documental	¿Cuál sería el sistema de costos idóneo para la producción de la empresa PROANIC S.A?	

V. DISEÑO METODOLOGICO

5.1 Tipo de Investigación

Enfoque Cualitativo:

En el enfoque cualitativo el proceso no es definido, existe un proceso inductivo. Usualmente no busca a comprobar hipótesis y los métodos de recolección nos son estandarizados o numéricos y por ende no se aplican procesos estadísticos.

La investigación cualitativa estudia la realidad en su contexto natural y cómo sucede, interpretando fenómenos de acuerdo con las personas implicadas. Utiliza variedad de instrumentos para recoger información como entrevistas, imágenes, observaciones en los que se describen las rutinas y las situaciones problemáticas.

- **Tipo de Investigación:**

Explicativa

La investigación de tipo explicativa busca establecer las causas en distintos tipos de estudio, estableciendo conclusiones y explicaciones para enriquecer o esclarecer las teorías, confirmando o no la tesis inicial.

5.2 Universo, Muestra y Unidad de Análisis

- **Universo**

Se denomina Universo a un conjunto, finito o infinito de seres vivos, elementos o cosas, sobre los cuales están definidas características que interesa analizar.

- **Población**

Se llama población a la colección de todas las posibles mediciones que pueden hacerse de una característica en estudio. La población puede ser finita o infinita de acuerdo al número de datos o valores que lo integran. La empresa PROANIC S.A será nuestra población.

- **Muestra**

Una muestra es una parte o porción de una población. El muestreo en nuestra investigación es de tipo no probabilístico, es decir, a simple discreción. El área de producción y contabilidad será nuestra muestra dentro de la empresa PROANIC S.A.

5.3 Técnicas de recolección de información

- **Entrevista:**

Es un intercambio de ideas, opiniones mediante una conversación que se da entre una, dos o más personas donde un entrevistador es el designado para preguntar.

- **Cuestionario:**

Es un instrumento de investigación que consiste en una serie de preguntas y otras indicaciones con el propósito de obtener información de los consultados. Aunque a menudo están diseñados para poder realizar un análisis estadístico de las respuestas, no es siempre así.

5.4 Etapas de investigación

- **Revisión Documental**

Nuestra principal fuente de información fue la Biblioteca Municipal de Estelí y la Biblioteca Urania Zelaya de la Facultad Regional Multidisciplinaria (FAREM-Estelí), en donde encontramos investigaciones documentales y libros afines a nuestra investigación.

De igual manera hicimos sondeos con los socios de la empresa PROANIC S.A.

VI. RESULTADOS

6.1 Proceso Productivo y Contable de la empresa PROANIC S.A

6.1.1 Proceso Productivo

La empresa PROANIC S.A se dedica a la producción y comercialización de néctares y licor de cacao, está conformada por cuatro socios quienes empezaron a operar en el año 2015. Según información recopilada, la empresa no cuenta con personal disponible para trabajar en todas las áreas, por lo tanto los socios mismos se encargan de realizar varias funciones. En cuanto al área de producción, el socio Luis Alberto Castilblanco, cuya función es la distribución de la mano de obra en el proceso productivo y mejorar la calidad en la formulación a través de las pruebas.

El personal que se requiere para elaborar el producto va en dependencia de los pedidos, si es un pedido grande, los socios son distribuidos en el departamento de **Procesamiento**.

El control en el área de producción va desde la inocuidad hasta el uso adecuado de los equipos, partiendo de la inocuidad tiene que ver con la vestimenta adecuada del personal para estar dentro del proceso y que el área donde se está elaborando el producto esté limpia y desinfectada, también que los equipos estén esterilizados, la materia prima sea previamente lavada. Otra parte fundamental es la pasteurización, que consiste en eliminar microorganismos, y por supuesto la esterilización de los envases para minimizar la presencia de bacterias. Cabe mencionar que el proceso productivo es supervisado por el jefe de área y también son supervisados por el Ministerio de salud 2 o 3 veces al año.

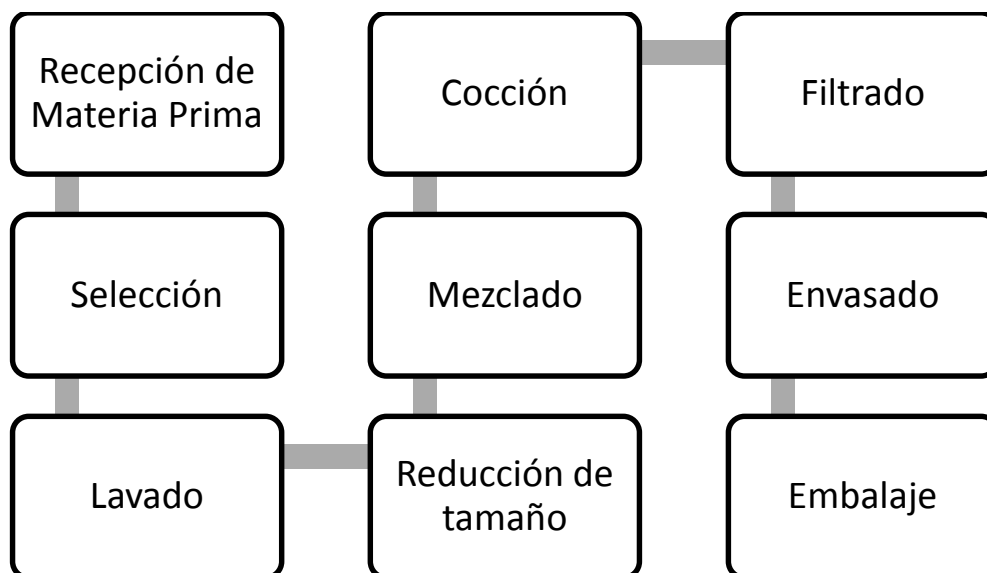
Proceso Productivo:

El proceso productivo que se lleva a cabo en la producción de la empresa consta de las siguientes fases:

Néctares:

El primer paso es la recepción de la materia prima, así como tamarindo, flor de Jamaica y maracuyá. Para luego seleccionar la cantidad de materia prima y llevarla al área de lavado para quitarle la mayor cantidad de impurezas posibles. Posteriormente se hace la reducción del tamaño mediante el licuado de los frutos y se mezcla con agua, azúcar y demás especies. Una vez que los ingredientes estén bien mezclados se procede a la fase a la cocción de la mezcla a una temperatura de 80°C, después se pasa por un filtro para que el producto terminado sea líquido y que no tenga restos de alguno de los ingredientes. Finalmente el producto es empacado en envases previamente esterilizados para proceder al embalaje.

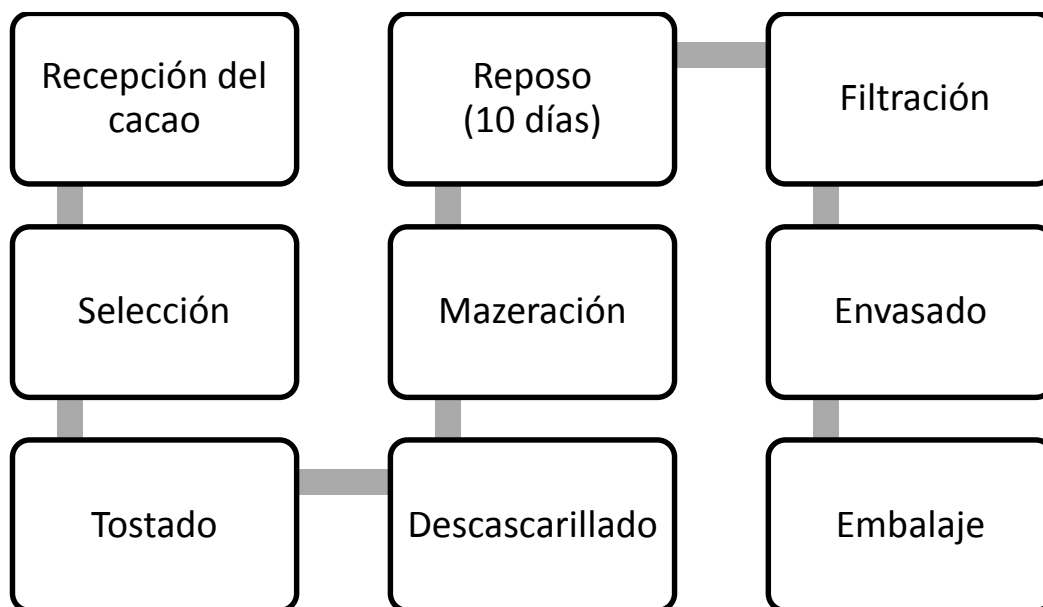
Imagen N°1. Proceso Productivo de los Néctares



Licor de Cacao

Al igual que los néctares, el primer paso es la recepción de la materia prima, en este caso las semillas de cacao. Para luego seleccionar la cantidad de cacao que será agregado al producto, para después tostarlo a una temperatura de 80°C durante 20 minutos. Posteriormente se hace el descascarillado de las semillas y se macera. Una vez terminados los pasos anteriores se deja en reposo por 10 días, terminado el reposo, se pasa por un filtro para que el producto terminado sea líquido y que no tenga restos de semilla de cacao. Finalmente el producto es empacado en envases previamente esterilizados para proceder al embalaje.

Imagen N°2. Proceso Productivo del Licor



La empresa PROANIC S.A ofrece a su mercado las siguientes presentaciones:

Para los Néctares:

- Té de Jamaica presentación de 1 galón y ½ litro
- Maracuyá presentación de 1 galón y ½ litro
- Tamarindo presentación de 1 galón

Y para el Licor de cacao de: 750 ml

Las materias primas utilizadas en la elaboración del producto son: tamarindo, flor de Jamaica, maracuyá y cacao fermentado. El tiempo que se demora la elaboración del producto es para los Néctares: el té de Jamaica tarda 1 hora, el de Maracuyá 3 horas y el de Tamarindo 1,5 horas y para El licor de cacao dura 15 días

El socio nos comparte que entre las presentaciones más demandadas son los néctares de medio litro, a pesar de que fueron recientemente sacados al mercado son comprados por los clientes particulares, ya que son más accesibles en cuanto a su tamaño y su precio. En cambio los néctares de un galón son demandados por los restaurantes.

Según la entrevista el control de los inventarios se lleva a través del uso de las tarjetas kardex, donde se registra las entradas de materia prima e insumos. De esta manera se controla la cantidad de materia prima en existencia y si se necesita abastecer. El abastecimiento de los materiales depende de los proveedores fijos que garantizan permanentemente las materias.

En cuanto a la entrega del producto se realiza a través del canal directo, de la planta al consumidor, no existe intermediario. El medio de transporte va en dependencia del tamaño del pedido, por lo que los socios utilizan una moto o una camioneta particular.

Cálculo del costo unitario:

El cálculo del costo unitario es establecido de acuerdo a la fórmula del producto, ya que en ella se muestra la cantidad exacta de materia prima, insumos y especies que se requieren. Por lo tanto se hace una relación del costo de los materiales directos y los costos indirectos de fabricación incurridos, obteniendo así el costo unitario mediante una regla de tres.

El análisis anterior nos muestra que la empresa PROANIC S.A no emplea un sistema de costos para el cálculo del costo unitario de los productos, lo cual nos indica que no hay un control preciso de los elementos del costo que permita conocer el consumo real en la fabricación de un producto.

Costo Unitario - Precio de Venta:

En la siguiente tabla se detalla el costo unitario y el precio de venta de cada una de las presentaciones que la empresa PROANIC S.A ofrece a sus clientes. Estos datos fueron obtenidos de los formatos de Excel proporcionados por el encargado del área administrativa.

Tabla Nº 1. Costo Unitario y precio de Venta de la empresa PROANIC S.A

NECTARES			
Producto	Presentación	Costo Unitario	Precio de Venta
Té de Jamaica	1 galón	C\$ 74.15	C\$ 110.00
	½ litro	C\$ 12.76	C\$ 20.00
Maracuyá	1 galón	C\$ 59.63	C\$ 120.00
	½ litro	C\$ 10.94	C\$ 20.00
Tamarindo	1 galón	C\$ 73.18	C\$ 110.00
LICOR			
Cacao	750 ml	C\$ 118.49	C\$ 300.00

6.1.2 Proceso Contable

Según información obtenida mediante la entrevista al socio Wendell López, egresado de la carrera de Ingeniería Agroindustrial y encargado del área de Administración de PROANIC S.A, a pesar de no tener experiencia en el área es quien se le ha encomendado hasta el día de hoy llevar técnicamente el proceso contable de la empresa.

Dicho proceso consta de registrar diariamente los ingresos y egresos en formatos de Excel, previamente establecidos por un contador a través de una asesoría. También se lleva un control y archivo de los soportes contables tales como facturas, recibos, constancia de retención, entre otros. Dichos soportes no cumplen con los parámetros establecidos por la DGI y son realizados por ellos mismos. (Véase Anexo N°4)

Aún no se tiene establecido el catálogo de cuentas y un Manual de Procedimientos Administrativos, Contables y de Ventas al igual que los libros contables, por lo que el socio responsable del área aún trabaja en ello.

Respecto a la Declaración de impuestos la Empresa PROANIC S.A realiza sus declaraciones en cero aun existiendo ingresos, por lo tanto incumple con los deberes de todo contribuyente y responsable ante la Administración Tributaria.

Otra tarea importante que se realiza en ésta área es el cálculo y registro de los costos de los materiales directos, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación incurridos en el proceso productivo, de igual manera el cálculo se hace en formatos de Excel que fueron creados por el socio encargado.

Tomando como referencia el néctar de Jamaica en presentación de un galón, se presenta uno de los formatos utilizado por la empresa para el cálculo de sus productos:

Tabla N°2. Costo por unidad del Néctar de Jamaica (1 galón)

Costos variables por unidad de 3785 ml Néctar de Jamaica				
Materia prima	Medida	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Jamaica	gr	170,25	C\$ 0,18	C\$ 30,00
Azúcar	gr	454	C\$ 0,06	C\$ 25,00
Canela	gr	5	C\$ 0,66	C\$ 3,30
Clavo de Olor	gr	2,75	C\$ 0,44	C\$ 1,21
Agua	ml	4000	C\$ 0,00	C\$ 0,04
Etiqueta	und	1	C\$ 2,50	C\$ 2,50
Envase	und	1	C\$ 12,00	C\$ 12,00
Consumo Energía	Kw	0,0351505	2,74	C\$ 0,10
Total				C\$ 74,15

Dicho costo solo incluyen el costo de los materiales directos e indirectos, el consumo de energía y agua potable utilizado en cada producto. Excluyendo del todo la mano de obra directa, uno de los elementos fundamentales del costo.

En la siguiente tabla se muestra la manera en que la empresa calcula las obligaciones devengadas por el salario básico. Podemos observar que la empresa no incluye en sus cálculos el INSS laboral y la indemnización que son obligaciones legales que toda empresa debe calcular a sus trabajadores.

Tabla N° 3. Nómina mensual Empresa PROANIC S.A.

No.	Cargo	No. De	Salario Individual	Salario total	Prestaciones sociales mensuales				Total Mensual
					INATEC	INSS Patronal	Vacaciones	Aguinaldo	
1	Gerente	1	C\$ 5.000,00	C\$ 5.000,00	C\$ 100,00	C\$ 900,00	C\$ 416,67	C\$ 416,67	C\$ 6.833,33
2	Administrador	1	C\$ 5.000,00	C\$ 5.000,00	C\$ 100,00	C\$ 900,00	C\$ 416,67	C\$ 416,67	C\$ 6.833,33
3	Resp. De Produccion	1	C\$ 5.000,00	C\$ 5.000,00	C\$ 100,00	C\$ 900,00	C\$ 416,67	C\$ 416,67	C\$ 6.833,33
4	Gerente de Ventas	1	C\$ 5.000,00	C\$ 5.000,00	C\$ 100,00	C\$ 900,00	C\$ 416,67	C\$ 416,67	C\$ 6.833,33
Total		4	C\$ 20.000,00	C\$ 20.000,00	C\$ 400,00	C\$ 3.600,00	C\$ 1.666,67	C\$ 1.666,67	C\$ 27.333,33

Debido a que la empresa esta recientemente constituida los socios no cobran su salario y los dividendos son reinvertidos en la misma, por lo tanto no hay fondos para invertir en mano de obra, por lo tanto los socios se encargan de llevar el manejo completo de PROANIC S.A.

6.2. Sistema de acumulación de costos que se ajuste a las operaciones de la empresa PROANIC S.A.

El proceso del cálculo de los costos de la empresa PROANIC S.A consta de llevar algunos controles en hojas de cálculo de Excel siendo para ellos efectivo ya que dicho proceso se adapta constantemente a cambios internos y externos que afectan los planes de producción. Al aplicar un sistema de acumulación de costos adecuado a la empresa ayudaría a tener un mejor control sobre los componentes principales del costo y por lo tanto se podría conocer el margen de ganancia exacto de la empresa, además de proporcionar información importante así como las temporadas en el año con más incremento de ventas.

El diseño de un sistema de costos debe ser compatible con la naturaleza y el tipo de operaciones realizadas por la empresa, puesto que PROANIC S.A se dedica a la constante producción y comercialización de néctares y licor, existe un sistema de costos que se ajusta a sus operaciones como lo es el Sistema de Costos por Procesos. Dicho sistema se caracteriza por la producción continua a través de una serie de etapas llamadas procesos y determina como serán asignados los costos de manufactura incurridos durante cada período.

En un sistema de costeo por procesos, cuando las unidades se terminan en un departamento, éstas se transfieren al siguiente departamento de procesamiento junto con sus correspondientes costos. Una unidad terminada en un departamento se convierte en la materia prima del siguiente hasta que las unidades se conviertan en artículos terminados. En el caso de PROANIC S.A el proceso productivo de sus unidades es realizado mediante un solo departamento: **procesamiento**.

Por lo tanto, el sistema de costos por procesos se utiliza para calcular los costos totales y unitarios a intervalos deseados de tiempo; que pueden ser diarios, semanales, mensuales, o el intervalo que la gerencia considere.

El sistema de acumulación de costos por procesos a implementar se basa en un control minucioso de los elementos del costo que está compuesto por catálogo de cuentas, balance inicial, nomina, depreciación de activos fijos, prorrateo de servicios básicos e inventario, comprobantes de diario, esquemas de mayor, libro diario y balanza de comprobación que darán origen al Estado de Resultado y Balance General del periodo (mes de Junio 2016) , finalizando con el informe de costos de producción.

Dicho sistema, que a continuación se presenta, se realizó sobre el cálculo del costo unitario del néctar de Jamaica en presentación de 1 galón y corresponde al periodo del mes de Junio en representación del primer semestre del año 2016 y puede adaptarse a las demás presentaciones de la Empresa.

Se creó el catálogo de cuentas para la empresa PROANIC S.A adaptado a las operaciones de la empresa dicho catálogo le facilitará la contabilización de sus transacciones.

Tabla N°4. Catálogo de Cuentas

CATALOGO DE CUENTAS PROANIC, S.A	
	
1	ACTIVO
11	CIRCULANTE
111	EFFECTIVO
1111	EFFECTIVO EN CAJA
1111-01	CAJA GENERAL
1111-01-01	Caja General
1111-02	CAJA CHICA
1111-02-02	Fondo Fijo de Caja Chica
1112	EFFECTIVO EN BANCOS
1112-01-01	Cta. Cte. 161-050-196
112	CUENTAS Y DOCUM. X COBRAR
1121	CUENTAS POR COBRAR

1121-01	CLIENTES
1121-01-01	Cliente # 1
1121-01-02	DEUDORES DIVERSOS/ EMPLEADOS
1121-01-03	DEUDORES DIVEROS/ ACCIONISTAS
1122	DOCUMENTOS POR COBRAR
113	ADELANTOS Y ANTICIPOS
1131	ADELANTOS PROVEED.Y CONTRATISTAS
1131-01	PROVEEDORES
1131-01-01-	Proveedor # 1
1131-02	CONTRATISTAS
1132-02-01	Contratista # 1
1132	ADELANTOS A EMPLEADOS
1132-01	SUELDOS Y SALARIOS
1133	ANTICIPOS
1133-01	ANTICIPOS POR JUSTIFICAR
1133-02	IMPUESTOS PAG X ANTICIPADOS
1133-02-01	Anticipo de I.R.
1133-02-02	I.V.A.
114	INVENTARIOS
1141	MATERIALES
1141-01-01	Jamaica
1141-01-02	Azúcar
1141-01-03	Canela
1141-01-04	Clavo de Olor
1141-01-05	Etiquetas
1141-01-06	Envases
1142	PRODUCCIÓN EN PROCESO
1142-01	COSTO DIRECTOS
1142-01-01	MATERIALES
1142-01-01-01	Materiales Directos
1142-01-02	MANO DE OBRA DIRECTA
1142-01-02-01	Salarios Directos
1142-02	COSTOS INDIRECTOS
1142-02-01	Costos Indirectos Transferidos
1143	PRODUCTOS TERMINADOS

1143-01	Néctares
1143-02	Licores
1144	COSTOS IND. DE FAB
1144-01	MANO DE OBRA INDIRECTA
1144-01-01	Salarios Indirectos
1144-01-02	Prestaciones Sociales
1144-01-03	Aportes al Estado
1144-02	MATERIALES INDIRECTOS
1144-02-01	Materiales Indirectos usados
1144-02-02	Herramientas y Útiles
1144-02-03	Materiales de Aseo y Limpieza
1144-03	SERVICIOS
1144-03-01	Energía eléctrica
1144-03-02	Agua y Alcantarillado
1144-03-03	Teléfono
1144-04	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES
1144-04-01	Deprec Edificios e Instalaciones
1144-04-02	Deprec Equipo Rodante
1144-04-03	Deprec Mobiliario y Equipo de Oficina
1144-04-04	Deprec Mobiliario y Equipo Industrial
1144-04-05	Deprec Muebles y Enseres
1145	MERCADERIA POR LIQUIDAR
1145-01	Importaciones en Transito
115	GASTOS AMORTIZABLES
1144	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1144-01	SEGUROS
1144-01-02	SEGUROS ASSA
12	FIJO
121	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1211	TERRENOS
1211-01	Terreno de Fabrica
1212	EDIFICIOS E INSTALACIONES
1212-01	Edificio de la fábrica
1213	EQUIPO RODANTE
1213-01	MOTOCICLETAS

1214	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
1214-01	Mobiliario de Oficina
1214-02	Equipos de Oficina
1215	MOBILIARIO Y EQUIPO INDUSTRIAL
1215-01	Mobiliario Industrial
1215-02	Equipo Industrial
1215-03	Otros Equipos
1216	MUEBLES Y ENSERES
1216-01	Escritorios
1216-02	Sillas
122	DEPRECIACION
1221	DEPRECIACION ACUMULADA
1221-02	Edificios e Instalaciones
1221-03	Equipo Rodante
1221-04	Mobiliario y Equipo de Oficina
1221-05	Mobiliario y Equipo Industrial
1221-06	Muebles y Enseres
13	OTROS
1311	DEPOSITOS EN GARANTIA
1311-01	Contrato Serv. Elect.
2	PASIVO
21	CIRCULANTE
211	CUENTAS Y DOCUM.POR PAGAR
2111	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES
2111-01-001	PROVEEDORES
2112	CUENTAS POR PAGAR CONTRATISTAS
2113	IMPUESTOS POR PAGAR
2113-01	Anticipo I.R. S/Ventas
2114	GASTOS ACUMUL. POR PAGAR
2114-01	Sueldos y Salarios
2114-02	Vacaciones
2114-03	Décimo Tercer Mes
2114-04	Indemnización
2114-05	INSS Patronal General
2114-06	Aporte INATEC General

2114-07	Energía eléctrica
2114-08	Agua y Alcantarillado
2114-09	Comunicaciones
2115	RETENCIONES POR PAGAR
2115-01	I.R. 2% S/Compra Bienes y Servicios
2115-02	I.R. Empleados
2115-03	INSS Laboral
2115-04	I.V.A.
2115-05	Retención Otros
2116	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS
212	A LARGO PLAZO
2121	PRESTAMOS BANCARIOS
2121-01-03	PRESTAMOS
3	CAPITAL
3111	CAPITAL SOCIAL
3111-01	Capital Social
3112	APORTACIONES DE CAPITAL
3117	UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA
4	INGRESOS:
41	ORDINARIOS
4111	VENTAS
4111-01-01	NECTARES
4111-01-02	LICORES
5	COSTOS
5111	COSTO DE VENTA
5111-01	NECTARES
5111-01-01	JAMAICA
5111-01-02	MARACUYA
5111-02	LICORES
6	GASTOS DE OPERACION
6111	GASTOS DE COMERCIALIZACION
6111-01	GASTOS DEL PERSONAL
6111-01-01	Sueldos y Salarios

6111-01-02	Prestaciones Sociales
6111-01-03	Aportes al Estado
6111-02	MATERIALES Y SUMINISTROS
6111-02-01	Combustible y Lubricantes
6111-02-03	Materiales de Aseo y Limpieza
6111-03	SERVICIOS
6111-03-01	Energía eléctrica
6111-03-02	Agua y Alcantarillado
6111-03-03	Telefono
6111-04	DEPRECIACIONES
6111-04-01	Deprec Edificios e Instalaciones
6111-04-02	Deprec Equipo Rodante
6111-04-03	Deprec Mobiliario y Equipo de Oficina
6111-04-04	Deprec Mobiliario y Equipo Industrial
6111-04-05	Deprec Muebles y Enseres
6112	GASTOS DE ADMINISTRACION
6112-01	GASTOS DEL PERSONAL
6112-01-01	Sueldos y Salarios
6112-01-02	Prestaciones Sociales
6112-01-03	Aportes al Estado
6112-02	MATERIALES Y SUMINISTROS
6112-02-01	Combustible y Lubricantes
6112-02-02	Papelería y Útiles de Oficina
6112-02-03	Materiales de Aseo y Limpieza
6112-03	SERVICIOS
6112-03-01	Energía eléctrica
6112-03-02	Agua y Alcantarillado
6112-03-03	Teléfono
6112-04	DEPRECIACIONES
6112-04-01	Deprec Edificios e Instalaciones
6112-04-02	Deprec Equipo Rodante
6112-04-03	Deprec Mobiliario y Equipo de Oficina
6112-04-04	Deprec Mobiliario y Equipo Industrial
6112-04-05	Deprec Muebles y Enseres
6113	GASTOS FINANCIEROS

6113-01	Intereses
6113-02	Perdida Cambiaria
6113-03	Servicios Bancarios
6113-04	Comisiones Bancarias
6114	OTROS GASTOS
6114-01	Gastos Sociales
6114-02	Gastos de Representación

Para realizar el balance Inicial de la empresa se tomó como punto de partida la información contable del mes de Mayo del año 2016.

Tabla N° 5. Balance Inicial de la Empresa PROANIC S.A

PROANIC S.A



**BALANCE INICIAL
AL 01 DE JUNIO 2016
(Expresado en córdobas)**

ACTIVO			PASIVO		
CIRCULANTE			CIRCULANTE		
EFFECTIVO			TOTAL PASIVO		
EFFECTIVO EN CAJA	5.000,00		CAPITAL		
EFFECTIVO EN BANCOS	100.000,00	105.000,00	CAPITAL SOCIAL	551.550,00	
INVENTARIOS			TOTAL CAPITAL		551.550,00
MATERIALES	36.550,00	36.550,00			
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE		141.550,00			
FIJO					
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
TERRENOS	210.000,00				
EDIFICIOS E INSTALACIONES	-				
EQUIPO RODANTE	25.000,00				
MOBILIARIOS Y EQUIPO DE OFICINA	40.000,00				
MOBILIARIOS Y EQUIPO INDUSTRIAL	130.000,00				
MUEBLES Y ENSERES	2.000,00	407.000,00			
TOTAL ACTIVO FIJO		407.000,00			
OTROS					
DEPOSITOS EN GARANTIA	3.000,00	3.000,00			
TOTAL OTROS ACTIVOS		3.000,00			
TOTAL ACTIVO		551.550,00	TOTAL PASIVO + CAPITAL		551.550,00

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

En la Nómina se incluyó el cálculo del INSS laboral y la indemnización, obteniendo de esta manera el valor exacto correspondiente a la mano de obra de la empresa que será incluida en los costos de los productos a diferencia de la empresa.

Tabla N°6. Nómina correspondiente al mes de Junio 2016.

PROANIC S.A



Nomina correspondiente del 01 al 30 de Junio del 2016
Expresado en Córdoba

Área	N° Empl	Prod / Días Lab	Sal x Día	Salario Básico	Séptimo día	Total Devengado	INSS Laboral	IR	Total Deducc	Neto a Pagar	INSS Patronal	INATEC	VAC	DTM	INDEM	Total Cargo
Producción	1	30	166,67	5.000,10		5.000,10	312,51		312,51	4.687,59	900,02	100,00	416,68	416,68	416,68	7.250,15
Supervisión	1	30	166,67	5.000,10		5.000,10	312,51		312,51	4.687,59	900,02	100,00	416,68	416,68	416,68	7.250,15
Venta	1	30	166,67	5.000,10		5.000,10	312,51		312,51	4.687,59	900,02	100,00	416,68	416,68	416,68	7.250,15
Administración	1	30	166,67	5.000,10		5.000,10	312,51		312,51	4.687,59	900,02	100,00	416,68	416,68	416,68	7.250,15
TOTALES					-	20.000,40	1.250,03	-	1.250,03	18.750,38	3.600,07	400,01	1.666,70	1.666,70	1.666,70	29.000,58

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

En la siguiente tabla se muestra el prorratio de las depreciaciones de activos fijos y servicios básicos:

En el caso de las depreciaciones el prorratio se realizó de acuerdo al uso de los activos para cada área ya sea Costos indirectos de fabricación, gastos de ventas y gastos de administración. Por ejemplo el equipo rodante obtuvo el mayor porcentaje en los gastos de ventas ya que es el medio para la distribución del producto.

Tabla N°7. Depreciaciones de Activos Fijos

PROANIC S.A



Descripción	Costo	% Deprec.	Deprec. Mensual	Costos Ind Fab		Gastos Venta		Gastos Admón.	
EDIFICIOS E INSTALACIONES		10%	-	60%	-	20%	-	20%	-
EQUIPO RODANTE	25.000,00	20%	416,67	40%	166,67	50%	208,33	10%	41,67
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	20.000,00	20%	333,33		-	30%	100,00	70%	233,33
MOBILIARIO Y EQUIPO INDUSTRIAL	70.000,00	20%	1.166,67	100%	1.166,67		-		-
MUEBLES Y ENSERES	2.000,00	20%	33,33	50%	16,67	30%	10,00	20%	6,67
Total	117.000,00		1.950,00		1.350,00		318,33		281,67

:

En el prorrateo de servicios básicos se tomó en cuenta información obtenida por los socios ya que en el cálculo de sus costos incluyen el consumo de Energía eléctrica y agua exacto para cada producto. El servicio eléctrico es mayormente utilizado en el proceso productivo debido al constante uso de maquinaria industrial, de igual manera el agua es un ingrediente esencial para la elaboración del producto.

Tabla N°8. Prorrateo de Servicios Básicos

PROANIC S.A



Servicios Básicos							
	Monto	Costos Ind Fab		Gastos Venta		Gastos Admon	
Energía Eléctrica	1.000,00	50%	500,00	20%	200,00	30%	300,00
Agua y Alcantarillado	500,00	60%	300,00	20%	100,00	20%	100,00
			-		-		-
Total	1.500,00		800,00		300,00		400,00

La siguiente tabla de Inventario se realizó para tener un control de las entradas y salidas de los materiales y conocer el costo exacto de cada material de la presentación de un galón de Néctar de Jamaica.

Tabla N°9. Inventario de materiales

PROANIC S.A



Master kardex

Descripción	UM	Inicial			Compras			Disponible		Consumo		Final	
		Unidades	Costo Unitario	Total	Unidades	Costo Unitario	Total	Unidades	Total	Unidades	Total	Unidades	Total
Jamaica	lb	180	80,00	14.400,00	5	80,00	400,00	185	14.800,00	180	14.400,00	5	400,00
Azúcar	lb	500	25,00	12.500,00	14	25,00	350,00	514	12.850,00	480	12.000,00	34	850,00
Canela	lb	6	300,00	1.800,00	-	300,00	-	6,0	1.800,00	5,3	1.590,00	0,7	210,00
Clavo de Olor	lb	3	200,00	600,00	-	200,00	-	3,0	600,00	2,9	580,00	0,1	20,00
Etiquetas	und	500	2,50	1.250,00	-	2,50	-	500,0	1.250,00	480	1.200,00	20	50,00
Envases	und	500	12,00	6.000,00	-	12,00	-	500,0	6.000,00	480	5.760,00	20	240,00
SUB TOTAL		1.689,00		36.550,00	19		750,00	708,00	37.300,00	668,20	35.530,00	80	1.480,00

Los diferentes movimientos de la empresa que se realizaron en el mes de Junio están reflejados en comprobantes de diario, esquemas de mayor, Balanza y Libro Diario que posteriormente darán origen a los Estados Financieros del mes de Junio del año 2016.

Tabla N°10. Comprobante de Diario 001 Registro de Saldos de Apertura

PROANIC S.A



COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No	Descripción	Fecha
001	Registrando saldos de apertura	01/06/2016

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1111	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 5.000,00	
1111-02-02	Fondo Fijo de Caja Chica	C\$ 5.000,00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS		100.000,00	
1112-01-01	Cta. Cte. 161-050-196	100.000,00		
1141	MATERIALES		36.550,00	
1141-01-01	Jamaica	14.400,00		
1141-01-02	Azúcar	12.500,00		
1141-01-03	Canela	1.800,00		
1141-01-04	Clavo de Olor	600,00		
1141-01-05	Etiquetas	1.250,00		
1141-01-06	Envases	6.000,00		
1211	TERRENOS		210.000,00	
1211-01	Terreno de Fabrica	210.000,00		
1212	EDIFICIOS E INSTALACIONES		-	
1212-01	Edificio de la fábrica			
1213	EQUIPO RODANTE		25.000,00	
1213-01	Motocicletas	25.000,00		
1214	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA		40.000,00	
1214-01	Mobiliario de Oficina	30.000,00		
1214-02	Equipos de Oficina	10.000,00		
1215	MOBILIARIO Y EQUIPO INDUSTRIAL		130.000,00	
1215-01	Mobiliario Industrial	80.000,00		
1215-02	Equipo Industrial	50.000,00		
1216	MUEBLES Y ENSERES		2.000,00	
1216-01	Sillas	2.000,00		
1311	DEPOSITOS EN GARANTIA		3.000,00	
1311-01	Contrato Serv. Elect.	3.000,00		
3111	CAPITAL SOCIAL			C\$ 551.550,00
3111-01	Capital Social	551.550,00		
SUMAS IGUALES			C\$ 551.550,00	C\$ 551.550,00

Tabla N°11. Comprobante de Diario 002 Registro de Compra de materiales

PROANIC S.A



COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No	Descripción	Fecha
002	Registrando compras realizadas en el mes al contado	15/06/2016

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1141	MATERIALES		750,00	
1141-01-01	Jamaica	400,00		
1141-01-02	Azúcar	350,00		
1141-01-03	Canela	-		
1141-01-04	Clavo de Olor	-		
1133	ANTICIPOS		112,50	
1133-02-02	I.V.A.	112,50		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			862,50
1112-01-01	Cta. Cte. 161-050-196	862,50		
SUMAS IGUALES			C\$ 862,50	C\$ 862,50

Tabla N°12. Comprobante de Diario 003 Registro de Consumo de materiales

PROANIC S.A



COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No	Descripción	Fecha
003	Registrando consumo de los materiales	20/06/2016

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1142	PRODUCCIÓN EN PROCESO		C\$ 28.570,00	
1142-01-01-01	Materiales Directos	C\$ 28.570,00		
1144	COSTOS IND. DE FAB		6.960,00	
1144-02-01	Materiales Indirectos usados	6.960,00		
1141	MATERIALES			C\$ 35.530,00
1141-01-01	Jamaica	14.400,00		
1141-01-02	Azúcar	12.000,00		
1141-01-03	Canela	1.590,00		
1141-01-04	Clavo de Olor	580,00		
1141-01-05	Etiquetas	1.200,00		
1141-01-06	Envases	5.760,00		
SUMAS IGUALES			C\$ 35.530,00	C\$ 35.530,00

Tabla N°13. Comprobante de Diario 004 Nomina

PROANIC S.A


COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No	Descripción	Fecha
004	Registrando nomina pendiente de pago	20/01/2016

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1142	PRODUCCIÓN EN PROCESO		5.000,10	
1142-01-02-01	Salarios Directos	C\$ 5.000,10		
1144	COSTOS IND. DE FAB		9.500,19	
1144-01-01	Salarios Indirectos	C\$ 5.000,10		
1144-01-02	Prestaciones Sociales	2.500,05		
1144-01-03	Aportes al Estado	2.000,04		
6111	GASTOS DE COMERCIALIZACION		7.250,15	
6111-01-01	Sueldos y Salarios	5.000,10		
6111-01-02	Prestaciones Sociales	1.250,03		
6111-01-03	Aportes al Estado	1.000,02		
6112	GASTOS DE ADMINISTRACION		7.250,15	
6112-01-01	Sueldos y Salarios	5.000,10		
6111-01-02	Prestaciones Sociales	1.250,03		
6111-01-03	Aportes al Estado	1.000,02		
2114	GASTOS ACUMUL. POR PAGAR			C\$ 27.750,56
2114-01	Sueldos y Salarios	18.750,38		
2114-02	Vacaciones	1.666,70		
2114-03	Décimo Tercer Mes	1.666,70		
2114-04	Indemnización	1.666,70		
2114-05	INSS Patronal General	3.600,07		
2114-06	Aporte INATEC General	400,01		
2115	RETENCIONES POR PAGAR			1.250,03
2115-03	INSS Laboral	1.250,03		
	SUMAS IGUALES		C\$ 29.000,58	C\$ 29.000,58

Tabla N°14. Comprobante de Diario 005 Registro de Depreciación de Activos Fijos

PROANIC S.A



COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No	Descripción	Fecha
005	Registrando depreciación de los activos fijos	20/06/2016

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1144	COSTOS IND. DE FAB		C\$ 1.350,00	
1144-04-01	Deprec Edificios e Instalaciones	C\$ -		
1144-04-02	Deprec Equipo Rodante	166,67		
1144-04-04	Deprec Mobiliario y Equipo Industrial	1.166,67		
1144-04-05	Deprec Muebles y Enseres	16,67		
6111	GASTOS DE COMERCIALIZACION		318,33	
6111-04-01	Deprec Edificios e Instalaciones	-		
6111-04-02	Deprec Equipo Rodante	208,33		
6111-04-03	Deprec Mobiliario y Equipo de Oficina	100,00		
6111-04-05	Deprec Muebles y Enseres	10,00		
6112	GASTOS DE ADMINISTRACION		281,67	
6112-04-01	Deprec Edificios e Instalaciones	-		
6112-04-02	Deprec Equipo Rodante	41,67		
6112-04-03	Deprec Mobiliario y Equipo de Oficina	233,33		
6112-04-05	Deprec Muebles y Enseres	6,67		
1221	DEPRECIACION ACUMULADA			C\$ 1.950,00
1221-02	Edificios e Instalaciones	-		
1221-03	Equipo Rodante	416,67		
1221-04	Mobiliario y Equipo de Oficina	333,33		
1221-05	Mobiliario y Equipo Industrial	1.166,67		
1221-06	Muebles y Enseres	33,33		
	SUMAS IGUALES		C\$ 1.950,00	C\$ 1.950,00

Tabla N°15. Comprobante de Diario 006 Registro de Servicios Básicos

PROANIC S.A



COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No	Descripción	Fecha
006	Registrando servicios básicos pendientes de pago	20/06/2016

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1144	COSTOS IND. DE FAB		C\$ 800,00	
1144-03-01	Energía Eléctrica	C\$ 500,00		
1144-03-02	Agua y Alcantarillado	300,00		
6111	GASTOS DE COMERCIALIZACION		300,00	
6111-03-01	Energía Eléctrica	200,00		
6111-03-02	Agua y Alcantarillado	100,00		
6111-03-03	Teléfono	-		
6112	GASTOS DE ADMINISTRACION		400,00	
6112-03-01	Energía Eléctrica	300,00		
6112-03-02	Agua y Alcantarillado	100,00		
6112-03-03	Teléfono	-		
2114	GASTOS ACUMUL. POR PAGAR			C\$ 1.500,00
2114-07	Energía Eléctrica	1.000,00		
2114-08	Agua y Alcantarillado	500,00		
2114-09	Comunicaciones	-		
SUMAS IGUALES			C\$ 1.500,00	C\$ 1.500,00

Tabla N°16. Comprobante de Diario 007 Registro de consumo de combustible

PROANIC S.A



COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No	Descripción	Fecha
007	Registrando consumo de combustible de la empresa	20/06/2016

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
6111	GASTOS DE COMERCIALIZACION		C\$ 875,00	
6111-02-01	Combustible y Lubricantes	C\$ 875,00		
6112	GASTOS DE ADMINISTRACION		500,00	
6112-02-01	Combustible y Lubricantes	500,00		
1112	EFFECTIVO EN BANCOS			C\$ 1.375,00
1112-01-01	Cta. Cte. 161-050-196	1.375,00		
SUMAS IGUALES			C\$ 1.375,00	C\$ 1.375,00

Tabla N°17. Comprobante de Diario 008 Registro de acumulación de costos para transferir al inventario de artículos terminados

PROANIC S.A



COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No	Descripción	Fecha
008	Registrando acumulación de costos para transferir al inventario de artos. Term.	28/06/2016

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1142	PRODUCCIÓN EN PROCESO		C\$ 18.610,19	
1142-02-01	Costos Indirectos Transferidos	C\$ 18.610,19		
1144	COSTOS IND. DE FAB			C\$ 18.610,19
1144-01-01	Salarios Indirectos	5.000,10		
1144-01-02	Prestaciones Sociales	2.500,05		
1144-01-03	Aportes al Estado	2.000,04		
1144-02-01	Materiales Indirectos usados	6.960,00		
1144-02-02	Herramientas y Útiles	-		
1144-02-03	Materiales de Aseo y Limpieza	-		
1144-03-01	Energía eléctrica	500,00		
1144-03-02	Agua y Alcantarillado	300,00		
1144-04-01	Deprec Edificios e Instalaciones	-		
1144-04-02	Deprec Equipo Rodante	166,67		
1144-04-04	Deprec Mobiliario y Equipo Industrial	1.166,67		
1144-04-05	Deprec Muebles y Enseres	16,67		
SUMAS IGUALES			C\$ 18.610,19	C\$ 18.610,19

Tabla N°18. Comprobante de Diario 009 Registro de transferencia al inventario de artículos terminados

PROANIC S.A



COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No	Descripción	Fecha
009	Registrando transferencia al inventario de artos. Term.	28/06/2016

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1143	PRODUCTOS TERMINADOS		C\$ 52.180,29	
1143-01	Néctares	C\$ 52.180,29		
1142	PRODUCCIÓN EN PROCESO			52.180,29
1142-01-01-01	Materiales Directos	28.570,00		
1142-01-02-01	Salarios Directos	5.000,10		
1142-02-01	Costos Indirectos Transferidos	18.610,19		
SUMAS IGUALES			C\$ 52.180,29	C\$ 52.180,29

Tabla N°19. Comprobante de Diario 010 Registro de Venta del mes

PROANIC S.A



COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No	Descripción	Fecha
010	Registrando ventas del mes	30/06/2016

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1121	CUENTAS POR COBRAR		C\$ 52.800,00	
1121-01-01	Clientes	52.800,00		
5111	COSTO DE VENTA		52.180,29	
5111-01-01	JAMAICA	52.180,29		
4111	VENTAS			C\$ 52.800,00
4111-01-01	NECTARES	C\$ 52.800,00		
1143	PRODUCTOS TERMINADOS			52.180,29
1143-01	Néctares	52.180,29		
SUMAS IGUALES			C\$ 104.980,29	C\$ 104.980,29

Tabla N°20. Comprobante de Diario 011 Resumen Mensual mes de Junio 2016

PROANIC S.A



COMPROBANTE DE DIARIO

Comp. No	Descripción	Fecha
011	Comprobante resumen mensual	30/06/2016

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
1112	EFFECTIVO EN BANCOS		C\$ -	C\$ 2.237,50
1141	MATERIALES		750,00	35.530,00
1133	ANTICIPOS		112,50	
2115	RETENCIONES POR PAGAR			1.250,03
1142	PRODUCCIÓN EN PROCESO		52.180,29	52.180,29
1144	COSTOS IND. DE FAB		18.610,19	18.610,19
6111	GASTOS DE COMERCIALIZACION		8.743,48	
6112	GASTOS DE ADMINISTRACION		8.431,81	-
2114	GASTOS ACUMUL. POR PAGAR			29.250,56
1221	DEPRECIACION ACUMULADA			1.950,00
6114	OTROS GASTOS		-	
6113	GASTOS FINANCIEROS		-	
1143	PRODUCTOS TERMINADOS		52.180,29	52.180,29
1121	CUENTAS POR COBRAR		52.800,00	-
5111	COSTO DE VENTA		52.180,29	
4111	VENTAS			52.800,00
SUMAS IGUALES			C\$ 245.988,85	C\$ 245.988,85

PROANIC S.A



Esquemas de mayor

(Expresado en córdobas)

DEPOSITOS EN GARANTIA		CAPITAL SOCIAL		ANTICIPOS			
001	3.000,00		551.550,00	001	002	112,50	
	3.000,00	-	551.550,00			112,50	
	3.000,00		551.550,00			112,50	
RETENCIONES POR PAGAR		PRODUCCIÓN EN PROCESO		COSTOS IND. DE FAB			
	1.250,03	003	28.570,00	009	003	6.960,00	18.610,19
		004	5.000,10		004	9.500,19	
		008	18.610,19		005	1.350,00	
					006	800,00	
	-		52.180,29			18.610,19	18.610,19
	1.250,03						
	1.250,03						

PROANIC S.A



Esquemas de mayor

(Expresado en córdobas)

GASTOS DE COMERCIALIZACION		GASTOS DE ADMINISTACION		GASTOS ACUM. POR PAGAR		
004	7.250,15	004	7.250,15		27.750,56 004	
005	318,33	005	281,67		1.500,00 008	
008	300,00	008	400,00			
007	875,00	007	500,00			
	8.743,48		8.431,81		- 29.250,56	
	8.743,48		8.431,81		29.250,56	
DEPRECIACION ACUMULADA						
					1.950,00 005	
					1.950,00	
					1.950,00	
PRODUCTOS TERMINADOS		CUENTAS POR COBRAR		COSTO DE VENTA		
009	52.180,29	52.180,29	010	52.800,00	010	52.180,29
	52.180,29	52.180,29		52.800,00		52.180,29
	-			52.800,00		52.180,29

PROANIC S.A



Esquemas de mayor

(Expresado en córdobas)

VENTAS	
52.800,00	010
52.800,00	
52.800,00	

TOTAL DÉBITOS	636.800,58
TOTAL CRÉDITOS	636.800,58

Tabla N°22. Balanza de Comprobación mes de Junio 2016

PROANIC S.A



BALANZA DE COMPROBACION AL 30 JUNIO DEL 2016

Nombre de la cuenta	Movimientos		Saldos	
	Debe	Haber	Debe	Haber
EFFECTIVO EN CAJA	C\$ 5.000,00	-	C\$ 5.000,00	
EFFECTIVO EN BANCOS	C\$ 100.000,00	C\$ 2.237,50	97.762,50	
MATERIALES	37.300,00	35.530,00	1.770,00	
TERRENOS	210.000,00	-	210.000,00	
EDIFICIOS E INSTALACIONES	-	-	-	
EQUIPO RODANTE	25.000,00	-	25.000,00	
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	40.000,00	-	40.000,00	
MOBILIARIO Y EQUIPO INDUSTRIAL	130.000,00	-	130.000,00	
MUEBLES Y ENSERES	2.000,00	-	2.000,00	
DEPOSITOS EN GARANTIA	3.000,00	-	3.000,00	
CAPITAL SOCIAL	-	551.550,00		C\$ 551.550,00
ANTICIPOS	112,50	-	112,50	
RETENCIONES POR PAGAR	-	1.250,03		1.250,03
PRODUCCIÓN EN PROCESO	52.180,29	52.180,29	-	
COSTOS IND. DE FAB	18.610,19	18.610,19	-	
GASTOS DE COMERCIALIZACION	8.743,48	-	8.743,48	
GASTOS DE ADMINISTRACION	8.431,81	-	8.431,81	
GASTOS ACUM. POR PAGAR	-	29.250,56		29.250,56
DEPRECIACION ACUMULADA	-	1.950,00		1.950,00
-	-	-	-	
-	-	-	-	
PRODUCTOS TERMINADOS	52.180,29	52.180,29	-	
CUENTAS POR COBRAR	52.800,00	-	52.800,00	
COSTO DE VENTA	52.180,29	-	52.180,29	
VENTAS	-	52.800,00		52.800,00
SUMAS IGUALES	C\$ 797.538,85	C\$ 797.538,85	C\$ 636.800,58	C\$ 636.800,58

Tabla N°23. Libro Diario al 30 de Junio 2016

PROANIC S.A



Libro diario					
FECHA	DETALLE	FOLIO MAYOR	PARCIAL	DEBE	HABER
01/06/2016	EFFECTIVO EN CAJA			5.000,00	
	Fondo Fijo de Caja Chica		5.000,00		
01/06/2016	EFFECTIVO EN BANCOS			100.000,00	
	Cta. Cte. 161-050-196		100.000,00		
01/06/2016	MATERIALES			36.550,00	
	Jamaica	14.400,00			
	Azúcar	12.500,00			
	Canela	1.800,00			
	Clavo de Olor	600,00			
	Etiquetas	1.250,00			
	Envases	6.000,00			
01/06/2016	TERRENOS			210.000,00	
	Terreno de Fabrica	210.000,00			
01/06/2016	EDIFICIOS E INSTALACIONES			-	
	Edificio de la fábrica				
01/06/2016	EQUIPO RODANTE			25.000,00	
	Motocicletas	25.000,00			
01/06/2016	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA			40.000,00	
	Mobiliario de Oficina	30.000,00			
	Equipos de Oficina	10.000,00			
01/06/2016	MOBILIARIO Y EQUIPO INDUSTRIAL			130.000,00	
	Mobiliario Industrial	80.000,00			
	Equipo Industrial	50.000,00			
01/06/2016	MUEBLES Y ENSERES			2.000,00	
	Sillas	2.000,00			
01/06/2016	DEPOSITOS EN GARANTIA			3.000,00	
	Contrato Serv. Elect.	3.000,00			
01/06/2016	CAPITAL SOCIAL				C\$ 551.550,00
	Capital Social	446.550,00			
				C\$ 551.550,00	C\$ 551.550,00
31/06/2016	EFFECTIVO EN BANCOS				2.237,50
31/06/2016	MATERIALES			750,00	35.530,00
31/06/2016	ANTICIPOS			112,50	
31/06/2016	RETENCIONES POR PAGAR				1.250,03
31/06/2016	PRODUCCIÓN EN PROCESO			52.180,29	52.180,29
31/06/2016	COSTOS IND. DE FAB			18.610,19	18.610,19
31/06/2016	GASTOS DE COMERCIALIZACION			8.743,48	
31/06/2016	GASTOS DE ADMINISTRACION			8.431,81	
31/06/2016	GASTOS ACUMUL. POR PAGAR				29.250,56
31/06/2016	DEPRECIACION ACUMULADA				1.950,00
31/06/2016	OTROS GASTOS			-	
31/06/2016	GASTOS FINANCIEROS			-	
31/06/2016	PRODUCTOS TERMINADOS			52.180,29	52.180,29
31/06/2016	CUENTAS POR COBRAR			52.800,00	
31/06/2016	COSTO DE VENTA			52.180,29	
31/06/2016	VENTAS				52.800,00
				C\$ 245.988,85	C\$ 245.988,85

Tabla N°24. Estado de Resultado de 30 de Junio 2016

PROANIC S.A
ESTADO DE RESULTADO
30/06/2016



(Expresado en córdobas)

INGRESOS						
VENTAS						52.800,00
COSTOS						
COSTO DE VENTA						52.180,29
UTILIDAD O PERDIDA BRUTA						619,71
GASTOS DE OPERACIÓN						17.175,29
GASTOS DE COMERCIALIZACION					8.743,48	
GASTOS DE ADMINISTRACION					8.431,81	
GASTOS FINANCIEROS					-	
OTROS GASTOS					-	
UTILIDAD DEL EJERCICIO						-16.555,58

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

Al momento de realizar el cálculo correcto del costo aplicando el sistema de acumulación de costos por procesos se llegó al siguiente Estado de Resultado que muestra una perdida para la empresa de C\$ 16,555.58 córdobas por 480 unidades producidas en un mes.

Tabla N°25. Balance General al 30 de Junio 2016

PROANIC S.A



**BALANCE GENERAL
AL 30 DE JUNIO DEL 2016
Expresado en Córdoba**

ACTIVO			PASIVO		
CIRCULANTE			CIRCULANTE		
EFFECTIVO			CUENTAS Y DOCUM. X PAGAR		
EFFECTIVO EN CAJA	5.000,00		GASTOS ACUMUL. POR PAGAR	29.250,56	
EFFECTIVO EN BANCOS	97.762,50	102.762,50	RETENCIONES POR PAGAR	1.250,03	30.500,58
CUENTAS Y DOCUM. X COBRAR			TOTAL PASIVO CIRCULANTE		
CUENTAS POR COBRAR	52.800,00	52.800,00	TOTAL PASIVO		30.500,58
ADELANTOS Y ANTICIPOS			CAPITAL		
ANTICIPOS	112,50	112,50	CAPITAL SOCIAL	551.550,00	
INVENTARIOS			UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO		
MATERIALES	1.770,00			-16.555,58	534.994,42
PRODUCTOS TERMINADOS	-	1.770,00	TOTAL CAPITAL		534.994,42
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE		157.445,00			
FIJO					
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
TERRENOS	210.000,00				
EDIFICIOS E INSTALACIONES	-				
EQUIPO RODANTE	25.000,00				
MOBILIARIOS Y EQUIPO DE OFICINA	40.000,00				
MOBILIARIOS Y EQUIPO INDUSTRIAL	130.000,00				
MUEBLES Y ENSERES	2.000,00	407.000,00			
DEPRECIACION					
DEPRECIACION ACUMULADA	-1.950,00	-1.950,00			
TOTAL ACTIVO FIJO		405.050,00			
DEPOSITOS EN GARANTIA	3.000,00	3.000,00			
TOTAL OTROS ACTIVOS		3.000,00			
TOTAL ACTIVO		565.495,00			
					565.495,00

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

Tabla N°26. Informe del costo de producción

<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> PROANIC S.A </div>			
Informe del Costo de Producción Departamento de Producción			
CANTIDADES			
Unidades por contabilizar			480
Unidades que iniciaron el proceso		480	
Unidades contabilizadas			
Unidades transferidas al IAT		480	
Unidades finales en proceso		0	480
PRODUCCIÓN EQUIVALENTE			
	Mat. Directos	Mano de obra	CIF
Unds. Term. Y transf. A IAT	480	480	480
Unidades finales en proceso			
	0		
		0	
			0
Total de unidades equivalentes	480	480	480
COSTOS POR CONTABILIZAR			
	Costos Totales	P. Equivalente	C.U. Equivalente.
Costos agregados por el Dept.			
Materiales directos	28.570,00	480	59,52
Mano de obra directa	5.000,10	480	10,42
Costos indirectos de fabricación	18.610,19	480	38,77
Costo total por contabilizar	52.180,29		108,71
COSTOS CONTABILIZADOS			
Trans. A IAT			52.180,29
(480*108.71)		52.180,29	
Inventario final de Producción en proceso			
Materiales directos			
		-	
Mano de obra directa			
		-	
Costos indirectos de fabricación			
		-	-
Total de costos contabilizados			52.180,29

En la tabla anterior se muestra la realización del informe de costo de producción. En un sistema de costeo por procesos, cuando las unidades se terminan en un departamento, éstas se transfieren al siguiente departamento de procesamiento junto con sus correspondientes costos. Una unidad terminada en un departamento se convierte en la materia prima del siguiente hasta que las unidades se conviertan en artículos terminados. En el caso de PROANIC S.A el proceso productivo de sus unidades es realizado mediante un solo departamento: **procesamiento** y aunque la empresa tenga diferentes productos, con sus diferentes presentaciones, se decidió tomar como referencia el Néctar de Jamaica (1 galón) ya que es el producto con mayor demanda de los clientes por lo tanto este informe servirá como referencia para la realización del cálculo del costo de los demás productos.

Este informe de producción es la fuente para resumir los asientos en el libro diario para el período y puede prepararse para cada departamento siguiendo un enfoque de cuatro pasos. Cada paso representa un plan separado y los cuatro planes juntos constituyen un informe de costo de producción de igual manera esto se ve reflejado en todo los aspectos de la realización del costo ya que los materiales pasan del inventario de materiales a producción en proceso y luego todas las unidades producidas llegan a producción terminada.

6.3. Evaluación del sistema de acumulación de costos propuesto en la empresa PROANIC S.A de la ciudad de Estelí.

En base a resultados obtenidos durante la implementación del sistema de acumulación de costos por procesos se obtuvo los siguientes datos:

Tabla N°27. Calculo comparativo de Costos por unidad Néctar de Jamaica (1galón)

	Empresa PROANIC S.A	Calculado	Diferencia
Materiales Directos	59,54	59,52	0,02
Mano de Obra Directa		10,42	10,42
Costos Indirectos de Fabricación	14,61	38,77	24,16
Totales	74,15	108,71	34,56

La diferencia de la tabla antes mostrada está en que el costo que posee la empresa solo incluye materiales directos e indirectos, consumo de energía y agua potable; por lo tanto dicho costeo no refleja la mano de obra directa e indirecta que son elementos primordiales del costo al igual que no se reflejan los servicios básicos que es parte de los Costos Indirectos de Fabricación.

En comparación con el costo por unidad que actualmente tiene la empresa PROANIC S.A, existe una diferencia de C\$ 34.56 lo que significa que la empresa al no incluir todos los elementos del costo en sus cálculos afecta de manera muy considerable su actividad financiera ya que al no calcular el costo real de sus productos no podrán saber con exactitud cuál debería de ser su precio en el mercado para obtener la mayor cantidad de ganancias posibles para poder mantener su empresa.

Con este sistema de costos se le propone a la empresa vender el producto de néctar de Jamaica a un precio de venta como mínimo de C\$ 150.00 pues se considera accesible para la venta, teniendo en cuenta que sus presentaciones son demandadas por clientes particulares y restaurantes.

**Tabla N°28. Estado de Resultados al 30 Junio 2016 según datos de Empresa
PROANIC.SA**



**ESTADO DE RESULTADO
30/06/2016**

(Expresado en córdobas)

INGRESOS					
VENTAS					52.800,00
COSTOS					
COSTO DE VENTA					35.592,00
UTILIDAD O PERDIDA BRUTA					17.208,00
GASTOS DE OPERACIÓN					17.175,29
GASTOS DE COMERCIALIZACION				8.743,48	
GASTOS DE ADMINISTRACION				8.431,81	
GASTOS FINANCIEROS				-	
OTROS GASTOS				-	
UTILIDAD DEL EJERCICIO					32,71

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

El estado de Resultado anterior fue realizado en base a datos que la empresa PROANIC S.A proporcionó, en este caso para la empresa los C\$ 32.71 córdobas representan la ganancia de su empresa por la venta de 480 unidades de Néctar de Jamaica sin incluir en sus costos todos los elementos del costo.

:

Al momento de realizar el cálculo correcto del costo aplicando el sistema de acumulación de costos por procesos se llegó al siguiente Estado de Resultado que muestra una pérdida para la empresa de C\$ 16,555.58 córdobas por 480 unidades producidas en un mes. Utilizando este sistema de costos por procesos PROANIC S.A podrá tener un control preciso de los elementos del costo que le permitirá conocer el consumo real en la fabricación de su producto y por supuesto el costo unitario será más acertado.

Tabla N°29. Estado de Resultados Calculado al 30 Junio 2016

PROANIC S.A
ESTADO DE RESULTADO
30/06/2016



(Expresado en córdobas)

INGRESOS						
VENTAS						52.800,00
COSTOS						
COSTO DE VENTA						52.180,29
UTILIDAD O PERDIDA BRUTA						619,71
GASTOS DE OPERACIÓN						17.175,29
GASTOS DE COMERCIALIZACION					8.743,48	
GASTOS DE ADMINISTRACION					8.431,81	
GASTOS FINANCIEROS					-	
OTROS GASTOS					-	
UTILIDAD DEL EJERCICIO						-16.555,58

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

VII. CONCLUSIONES

Al culminar el presente trabajo se concluye que:

- Se logró conocer el proceso productivo de la empresa PROANIC S.A y cada una de las fases que este tiene como son la recepción de la materia prima, Lavado, Cocción, Mezclado, Filtrado y Envasado del producto; se puede decir que cumplen con los requisitos establecidos en la elaboración de sus productos y el uso adecuado de los equipos.
- En cuanto al proceso contable, la empresa no cuenta con un sistema de costos ni con formatos que garanticen un control sobre el uso de materiales, el costo de la MOD y los CIF. El costo de cada producto se calcula basado en su experiencia y en el costo de los insumos utilizados.
- El sistema que se ajusta a las operaciones y naturaleza de la empresa es el sistema de acumulación de costos por procesos, ya que la aplicación de un sistema adecuado ayudará a la empresa a tener un mejor control sobre los componentes principales del costo.
- Al implementar el sistema de costos por procesos se incluyeron todos los elementos del costo que deberían tomarse en cuenta para el cálculo exacto del costo unitario de los productos, de igual manera se podrá conocer el margen de ganancia exacto de la empresa.
- La implementación del sistema de acumulación de costos por procesos en la empresa PROANIC S.A será de gran ayuda para la administración de la misma, al tener un adecuado sistema de costos le permitirá medir los resultados esperados contra los reales y al llevar una adecuada determinación de los costos, se podrá contar con apropiados precios de venta que harán que una empresa sea exitosa en todos los aspectos.

VIII. RECOMENDACIONES

Luego de analizar las debilidades encontradas en el cálculo de los costos de la empresa PROANIC S.A se le recomienda:

- Contratar a un contador externo capacitado para la realización del trabajo en el área contable, ya que por el momento el personal que labora no está capacitado y dificulta la ejecución de la contabilidad de la empresa.
- Aplicar el sistema propuesto de acumulación de costos por procesos para la producción y comercialización de la empresa, ya que este le permitirá optimizar los recursos, a través de la aplicación correcta de las normas y técnicas contables.
- Tomar como base y referencia el presente trabajo ya que contaría como una herramienta de gestión que permitirá optimizar los recursos con los que cuenta la empresa.

IX. BIBLIOGRAFIA

- Benavidez, C. M. (2015). *Contabilidad de Costos II*. Esteli.
- Davidson, S. (1983). *Manual de Contabilidad de Costos*. En S. Davidson, *Manual de Contabilidad de Costos* (págs. 22,23).
- G., M. M. (2013). *Contabilidad y analisis de costos*. Larousse.
- Hargadon, B. y. (1996). *Contabilidad de costos*. Norma.
- Horngren, C. F. (2007). *Contabilidad de costos un enfoque gerencial*.
- Horngren, C. T. (2007). *Contabilidad de Costos un enfoque empresarial*. En C. T. Horngren, *Contabilidad de Costos un enfoque empresarial* (págs. 144-157).
- Label, W. y. (2016). *Contabilidad para no contadores II edicion*. ECOE Ediciones.
- Mendoza, A. G. (2009). *Contabilidad de Costos*. Larousse.
- Polimeni, R. S. (1997). *Contabilidad de Costos Tercera Edición*. En R. S. Polimeni, *Contabilidad de Costos Tercera Edición* (págs. 200-534).
- Rivera, T., & Palacios Rugama, M. (2017). Estelí.
- Sidney Davidson, C. (1983). *Manual de Contabilidad de Costos*. En C. Sidney Davidson, *Manual de Contabilidad de Costos* (págs. 142-252).
- Sinisterra, G. y. (2007). *Contabilidad Administrativa*. ECOE Ediciones.
- Socios. (2017). *PROANIC S.A*. Esteli.

X. ANEXOS

Anexo N°1: Bosquejo de Marco teórico

1. COSTOS

- 1.1 Definición de costos
- 1.2 Elementos del costo
- 1.3 Contabilidad de costos
- 1.4 Objetivos de la contabilidad de costos
- 1.5 Importancia de la contabilidad de costos
- 1.6 Sistema de costos
- 1.7 Tipos de sistemas de costos
- 1.8 Importancia de la implementación de un sistema de costos

2. COSTOS POR PROCESOS

- 2.1 Definición
- 2.2 Objetivos
- 2.3 Características
- 2.4 Ventajas
- 2.5 Desventajas
- 2.6 ¿Cuándo se debe implantar un sistema de costos por procesos?
- 2.7 Proceso para la implementación del sistema de costos por procesos

3. PROCESO CONTABLE/ PRODUCTIVO

- 3.1 Conceptos básicos proceso productivo de la empresa
- 3.2 Conceptos básicos proceso contable de la empresa
- 3.3 Proceso productivo de néctares y licores

4. PROANIC S.A

- 4.1 Reseña histórica de la empresa
- 4.2 Giro de la empresa
- 4.3 Misión, visión y valores

Anexo N°2: Entrevista

Nosotros estudiantes del quinto año de Contaduría Pública y Finanzas de FAREM- ESTELI realizaremos esta entrevista con el fin de conocer y analizar más a fondo sobre la empresa PROANIC S.A:

Preguntas:

1. ¿Cuáles son las herramientas que la empresa utiliza para llevar a cabo el proceso contable?
2. ¿Cuáles son los libros contables en los que la empresa registra sus operaciones?
3. ¿Cuál es el proceso que se lleva a cabo en la producción de la empresa?
4. ¿Cómo presentaciones del producto ofrecen?
5. ¿Cuál es el la presentación más demandada por los clientes?
6. ¿Cuáles son las materias primas necesarias para la elaboración del producto final?
7. ¿Cuál es la cantidad exacta de cada materia prima necesaria para elaborar el producto?
8. ¿Cuánto personal se requiere para elaborar el producto?
9. ¿Cuánto tiempo se demora la elaboración del producto?
10. ¿Cómo se controla la calidad en el área de producción?
11. ¿Cómo se controlan los inventarios en el área de producción?
12. ¿De quién depende el abastecimiento de los materiales?
13. ¿Cómo está distribuida la mano de obra en el proceso productivo?
14. ¿Quién es el que se encarga de distribuir las fases de producción?
15. ¿De qué manera la empresa calcula el costo de sus productos?
16. ¿La empresa tiene metas de producción fijadas previamente? De ser así, ¿Se cumplen estas metas?
17. ¿Cómo se realizan las entregas del producto?
18. ¿Cuál es la efectividad que tiene el sistema de acumulación de costos utilizado por la empresa?
19. ¿Cuáles son las ventajas y desventajas de dicho sistema?

20. ¿Cuáles son las consecuencias que la empresa sufre al no implementar un sistema de costos adecuado?
21. ¿Cree que un sistema de costos ayudaría a tener un mejor control en la producción? ¿Por qué?


Anexo N°3: Cuestionario

Nosotros estudiantes del quinto año de Contaduría Pública y Finanzas de FAREM- ESTELI realizaremos este cuestionario con el fin de conocer más a fondo sobre la empresa PROANIC S.A:

1. ¿Se lleva la contabilidad de la empresa?
2. ¿Existe un catálogo de cuentas?
3. ¿Existen Sistemas Contable para llevar un adecuado registro de las operaciones?
4. ¿Existe una persona encargada del área de contabilidad?
5. ¿La empresa tiene establecido un Manual de Procedimientos Administrativos, contables y de Ventas?
6. ¿Se pagan horas extras?
7. ¿Tienen los todos los formatos necesarios para llevar una contabilidad completa?
8. ¿Existe un responsable del área de producción?
9. ¿Siempre supervisan el proceso de producción?
10. ¿Se delegan funciones para cada empleado?
11. ¿Se lleva un control de los materiales directos e indirectos que facilite el cálculo del costo?

Anexo Nº 4 .Formatos del proceso contable de la empresa

Imagen Nº1. Ejemplo de Factura de la Empresa PROANIC S.A

 PROCESADORA DE ALIMENTOS DE NICARAGUA (PROANIC)
Del monumento El Centenario 1 1/2 km al este, dentro de las instalaciones Estelimar. Estelí- Nicaragua.
Facebook: Proanic S.A. Num RUC: J0310000289980

PROANIC © 87076179/ 83616449

FECHA / /


FACTURA

Nombre. _____
Dirección. _____

CANTIDAD	DETALLES	VALOR UNIT	VALOR
Subtotal			
15 % I.V.A.			
Total			

Entregué Conforme: _____ Recibí Conforme: _____

Imagen N°2. Ejemplo de Recibo Oficial de Caja de la Empresa PROANIC S.A

 PROCESADORA DE ALIMENTOS DE NICARAGUA
(PROANIC)
Del monumento El Centenario 1 1/2 km al este,
dentro de las instalaciones Estelimar, Estelí- Nicaragua.
Facebook: Proanic S.A. Num RUC: J0310000289980
PROANIC ☎ 87076179 / 83616449

Recibo Oficial de Caja


Recibimos de : _____
La cantidad de : (_____) _____

En concepto de: _____

Efectivo CK No. _____ a.c. Banco: _____
Estelí, ____ de _____ de _____.

Entregué Conforme: _____ Recibí Conforme: _____

Imagen N°3. Ejemplo de Solicitud De Cheques de la Empresa PROANIC S.A

 PROCESADORA DE ALIMENTOS DE NICARAGUA
(PROANIC)
Del monumento El Centenario 1 1/2 km al este,
dentro de las instalaciones Estelimar, Estelí- Nicaragua.
Facebook: Proanic S.A. Num RUC: J0310000289980
PROANIC ☎ 87076179 / 83616449

A: _____
DE: _____
FECHA: ____/____/____

Solicitud de Emisión de Cheques


Emitir Cheque a nombre de: _____

Por un valor de: (_____) en letras : _____

En concepto de: _____

Solicitado por: _____ Autorizado por: _____

Imagen N°4. Ejemplo de Recibos de Egresos de la Empresa PROANIC S.A

 **PROCESADORA DE ALIMENTOS DE NICARAGUA (PROANIC)**
Del monumento El Centenario 1 1/2 km al este,
dentro de las instalaciones Estelimar. Estelí- Nicaragua.
Facebook: Proanic S.A. Num RUC: J0310000289980

POR: _____

PROANIC © 87076179/ 83616449

Recibo de Egresos

Recibí de: **PROANIC**

La cantidad de : (_____) _____

En concepto de: _____

Estelí, ____ de _____ de _____.

Entregué Conforme: _____ Recibí Conforme: _____