



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

Efectos de la implementación de un sistema de costos en el proceso de transformación de café para la cooperativa de servicios múltiples

20 de abril R.L del municipio de Quilalí, departamento de Nueva Segovia durante el II semestre del año 2017

Trabajo de seminario de graduación para optar

al grado de

Licenciado (a) en Contaduría Pública y Finanzas

Autores (a):

Castillo Castillo Ana María

Castillo Palacios Benicia del Socorro

Pérez Chavarría Walkiria del Carmen

Tutora:

MSc. Leyla Marielka Cruz Cruz

Estelí, 27 de Mayo 2019



LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Costos

TEMA

Sistema de acumulación de costos

SUBTEMA

Sistemas de Costos

TEMA DELIMITADO

Efectos de la implementación de un sistema de costos en el proceso de transformación de café 20 para la cooperativa de servicios múltiples 20 de abril R.L del municipio de Qulilalí, departamento de Nueva Segovia, durante el II semestre del año 2017

ÍNDICE

I. INTRODUCCIÓN.....	1
1.1 Antecedentes	2
1.2 Planteamiento del Problema	3
1.3 Preguntas Problemas	5
1.4 Justificación	6
II. OBJETIVOS	7
2.1 Objetivo General	7
2.2 Objetivos Específicos	7
III. MARCO TEÓRICO.....	8
3.1 Generalidades de Cooperativa.....	8
3.2 Contabilidad de costos	11
3.3 Tipos de costos	13
3.4 Elementos de Costo	14
3.5 Sistemas de costos	15
3.6 Catálogo de Cuentas	21
3.7 Ciclo de transformación del café	21
3.8 Perfil de la empresa.....	23
VI. SUPUESTO	24
4.1 Supuesto	24
4.2 Matriz de Categorías y sub categorías	25
V DISEÑO METODOLOGICO	27
5.1 Tipo de Investigación	27
5.2 Tipo de Estudio.....	27
5.3 Universo, Muestra y Unidad de análisis.....	27
5.4 Método y técnicas de recolección de datos	28
5.5 Etapas de la investigación.....	29
VI. RESULTADOS	30
6.1 Proceso de transformación del café 20.	30
6.2 Diseño de un sistema de costos de producción para el proceso de transformación del café 20 para la cooperativa de servicios múltiples 20 de abril.	34
6.3 Determinar los costos para el proceso de transformación de café 20 para la cooperativa de servicios múltiples 20 de abril.	38
VII. CONCLUSIONES.....	51
VIII. RECOMENDACIONES	52
IX. BIBLIOGRAFIA.....	53
X. ANEXOS.....	55

INDICE DE ANEXOS

ANEXO N° 1 Bosquejo del Marco Teórico	1
Anexo N° 2 Entrevista	3
ANEXO N° 3 Guía de Observaciones.....	7
ANEXO N° 4 Guía de Revisión Documental.....	10
ANEXO N° 5 Factura de Venta.....	12
ANEXO N° 6 Requisa de Entrada	13
ANEXO N° 7 Requisa de Salida	13
ANEXO N° 8 Constancia de Retención.....	14
ANEXO N° 9 Recibo de Pago.....	14
ANEXO N° 10 Catálogo de cuentas	15
ANEXO N° 11 Instructivo de Cuentas	20
Anexo N° 12 Requisa de Compra.....	30
ANEXO N° 13 Orden de Compra	30
ANEXO N° 14 Informe de Recepción	31
ANEXO N° 15 Requisición de Materiales	31
ANEXO N° 16 Informe de Unidades Dañadas	32
ANEXO N° 17 Control de los Costos Indirectos de Fabricación	33
ANEXO N° 18 Boleta de Trabajo	34
ANEXO N°19 Tarjeta de Control Semanal	35
ANEXO N° 20 Tabla de nuevo costo de la materia prima por unidad en cada proceso.	36
ANEXO N° 21 Prorrateo de servicios Básicos.....	36
ANEXO N° 22 NÓMINA	37
ANEXO N° 23 Tabla de Depreciaciones	39
ANEXO N°24 Tabla de síntomas, causas, pronósticos y control del pronóstico.....	41
ANEXO N° 25 FOTOS	43

Agradecimiento

Nuestro agradecimiento primeramente a nuestro Dios porque todo el trabajo que hemos realizado en este tiempo ha sido con la sabiduría que el mismo nos ha dado, la fuerza y la paciencia para poder terminar nuestra carrera.

A nuestros padres y demás familiares que con más de algún aliento de ánimo nos ayudaron a luchar para poder llegar hasta donde nos encontramos y a ser lo que somos.

A nuestra tutora MSc. Leyla Marielka Cruz Cruz por su guía, esfuerzo y empeño para nuestra preparación profesional y demás docentes de la universidad que con aprecio, cariño, paciencia y honestidad nos compartieron sus conocimientos y por enseñarnos a luchar ética y profesionalmente.

Agradecemos al gerente de la Cooperativa 20 de abril de Quilalí, Dorlan Rugama por su gran apoyo para la realización de este trabajo, lo cual fue muy importante para la culminación del estudio realizado.

Dedicatoria:

El esfuerzo realizado en nuestro trabajo está dedicado en primer lugar a Dios por habernos prestado vida, fuerza, inteligencia, paciencia, voluntad y luz para guiarnos en el proceso de esta investigación.

A nuestros queridos padres quienes con mucho sacrificio, esmero, amor y dedicación han dado todo su esfuerzo para ayudarnos a concluir este duro camino, gracias a su apoyo incondicional en estos momentos difíciles que la vida presenta no hubiéramos podido concluir nuestra preparación profesional.

A nuestros hermanos, amigos y demás familiares, a nuestros excelentísimos profesores por habernos compartido sus conocimientos, ya que son una base sólida para el ejercicio profesional, a nuestra tutora MSc. Leyla Marielka Cruz Cruz, quien nos brindó su amistad, comprensión y paciencia en la elaboración de este trabajo y a todas aquellas personas que de una u otra manera nos apoyaron en este pequeño pero muy significativo trabajo.

CARTA AVAL DEL TUTOR

A través de la presente hago constar que **Ana María Castillo Castillo, Benicia del Socorro Castillo Palacios y Walkiria del Carmen Pérez Chavarría** estudiantes de V año de Contaduría Pública y Finanzas ha finalizado su trabajo investigativo denominado:

“Efectos de la implementación de un sistema de costos en el proceso de transformación de café para la cooperativa de servicios múltiples 20 de Abril R.L del municipio de Quilalí, departamento de Nueva Segovia durante el II semestre del año 2017.”

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 **“Efectos de la implementación de un sistema de costos en el proceso de transformación de café para la cooperativa de servicios múltiples 20 de Abril R.L del municipio de Quilalí, departamento de Nueva Segovia durante el II semestre del año 2017.”**, 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 veinticinco días del mes de Mayo del 2019.

Atentamente

M. Sc. Leyla Marielka Cruz Cruz

Tutora

I. INTRODUCCIÓN

La contabilidad de costos es la rama de la contabilidad general que sintetiza y registra los costos de una empresa con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos.

La presente investigación tiene como fin, implementar de un sistema de costos en el proceso de transformación de café para la cooperativa de servicios múltiples 20 de abril R.L del municipio de Quilalí, departamento de Nueva Segovia y así poder determinar los costos para el proceso de transformación de café, para que el gerente y las personas autorizadas puedan obtener información más clara sobre las pérdidas o ganancias en el proceso de transformación y en la venta de este producto (café 20), cabe mencionar que esta investigación está basada en periodo de producción durante el mes de diciembre del año 2017.

Para el desarrollo de la investigación se indagó sobre antecedentes relacionados con el tema planteado en éste trabajo, así mismo en visita previa a la empresa se conoció ciertas problemáticas que dieron paso al planteamiento del problema y su debida justificación.

Seguidamente se abordará el objetivo general y los objetivos específicos que sirven de guía a esta investigación. También se presenta la teoría sustento de la investigación que muestra los aspectos teóricos relacionados con el tema y que sirven de base en el transcurso de este trabajo en la cooperativa.

De igual forma en el presente documento se encuentra los supuestos de investigación que dan una posible solución al problema que se ha planteado. Además, está contenida una matriz de categoría y subcategoría que sirve de ayuda para la formulación de los instrumentos de recolección de información. Posteriormente se encuentra el tipo de investigación, tipo de estudio, unidad de análisis y muestra a utilizar, así como los instrumentos de recolección de información construidos a través de la matriz de categoría.

Los resultados obtenidos en esta investigación se obtuvieron a partir de la aplicación de los instrumentos de recolección de información, donde se realiza una descripción del proceso de transformación del café y el diseño del sistema de costos acorde a la actividad que realiza la cooperativa, así como también los cálculos de los costos del proceso de transformación del café 20.

Para terminar, se muestran las conclusiones y recomendaciones establecidas a partir del estudio realizado acerca de la implementación de un sistema de costos y finalmente se encuentra la bibliografía y los anexos del estudio

1.1 Antecedentes

Se realizaron consultas en la biblioteca Urania Zelaya de la Facultad Regional Multidisciplinaria FAREM Estelí, en donde se encontró que existen trabajos de tesis referentes a esta investigación dentro de los cuales encontramos:

La investigación elaborada por Argery del Carmen Altamira no Gutiérrez, Zuleyda del Socorro Plata Laínez & Nereyda del Carmen Zamora Ramírez (2015) en su tesis Efectos de la implementación de un sistema de contabilidad de costos por procesos en el proceso de producción de zinc para la empresa GAVANOR, S.A. Estelí durante el período del 01 al 31 de enero del año 2014, para optar al título de licenciado en Contaduría Pública y Finanzas, donde se plantea determinar los efectos de la implementación de un sistema de contabilidad de costos en el proceso de producción de zinc para la empresa, llegando a la conclusión de que los sistemas de costos sirve de base porque se recopila información necesaria para comprobar que cubre con las necesidades de la empresa.

Otra investigación relacionada tiene como tema incidencia de la implementación de un sistema de acumulación de costos por proceso para la MIPYME de Cuero y Calzado Aguilar que contribuya en el proceso de toma de decisiones durante el I semestre del año 2014, elaborada por Onell Rafael Herrera Aguilar, David Antonio Palacios Peralta & Reyna Melania Quintero González (2014) la cual tiene por objetivo Implementar un sistema de acumulación de costos para la MIPYME de Cuero y Calzado Aguilar que contribuya en el proceso de toma de decisiones, llegando a la conclusión se demostró la importancia de aplicar estos costos con la finalidad de generar el control en cuanto a la identificación y cuantificación de los costos incurridos en el proceso productivo para conocer los costos de venta y la utilidad real del negocio en un determinado periodo.

Las estudiantes Xilonem Auxiliadora García Ramírez, Adriana Joselina García Zeledón & Haydee Valeska González Hernández (2014) presentan la investigación titulada Determinación de los costos agropecuarios para la producción y recolección de la cosecha de cafetalera 2013 - 2014 en la finca "el triunfo", la cual tiene por objetivo Analizar los costos agropecuarios que fueron incurridos en el periodo de recolección de la cosecha cafetalera, concluyendo que la finca el Triunfo no consta de registros de los costos incurridos en sus movimientos.

Es importante señalar que los trabajos de investigación planteados como antecedentes al presente trabajo difieren en el enfoque, dado a que estos abordan los costos incurridos en el proceso de producción de café y las otras tesis abordan los costos pero de productos diferentes al café, mientras que esta investigación su enfoque es implementar un sistema para determinar los costos incurridos en el proceso de transformación y empaque del café 20 en la Cooperativa 20 de abril R.L del municipio Quilalí, cabe señalar que en la cooperativa no se han realizado investigaciones de ningún tipo.

1.2 Planteamiento del Problema

La Cooperativa de Servicios Múltiples 20 de abril R.L está ubicada en el municipio de Quilalí, departamento de Nueva Segovia se dedica a la transformación del café en grano hasta llevarlo al producto terminado y listo para la comercialización (Café en bolsa).

La Cooperativa no cuenta con un sistema de costos debido a la falta de personal capacitado en el área de costos, también porque no prestan importancia a los sistemas de costos en la producción, puesto que no hay una ley que exija los sistemas de costos en las cooperativas de producción, generando que no se lleva la documentación necesaria para el control en el proceso de transformación, por tanto la información es poco adecuada referente a los costos de producción y esto permite que no se pueda presentar en el tiempo oportuno para la toma de decisiones.

En la cooperativa el precio del producto (café) son determinados por el gerente tomando en cuenta el costo de materiales utilizados y un coeficiente aproximado de gastos, añadiéndole a todo esto un valor agregado al asignar el precio, debido a que no llevan un sistema de costos que le ayude a determinar el costo de venta real y por la falta de información sobre los diferentes elementos del costo incurridos en el proceso de producción generando poco conocimiento de las utilidades obtenidas en el producto.

El mal estado de la maquinaria utilizada en la transformación del producto debido a la mala manipulación por persona sin experiencia en el uso de ésta, o por falta de mantenimiento a la maquinaria, genera una disminución en la venta del producto afectando así las utilidades de la cooperativa.

La inadecuada contabilización de los gastos y registros de los costos surge debido a que no se cuenta con el personal capacitado en el área de costos, por lo tanto solo hay una persona encargada para la realización de esta actividad, como son los costos de producción, lo cual genera un retraso al momento de presentar información adecuada para toma de decisiones, razón por la cual solo se cuenta con un sistema contable para realizar registros de las actividades y esto no permite que se registre por separado y de manera adecuada los gastos en el proceso de producción.

Identificada la problemática que presenta la cooperativa es necesario la implementación de un sistema de costos para obtener información confiable para la toma de decisiones, por lo que se debe brindar capacitaciones al personal sobre la importancia de los sistemas de costos y así establecer mecanismos de control en el uso de la materia prima y demás elementos del costo en el proceso de transformación del producto, por ésta razón es de vital importancia capacitar al personal sobre el uso adecuado de la maquinaria que se utilizará en la transformación del producto, de igual forma es necesario hacer los chequeos a la maquinaria en tiempo y forma.

Para obtener un adecuado registro de los costos incurridos se considera necesario aplicar una contabilidad que especifique los costos en el proceso de producción del café, así adecuar un sistema de costos acorde a las actividades de producción que realiza la cooperativa.

1.3 Preguntas Problemas

¿Cuáles son los efectos de la implementación de un sistema de costos en el proceso de transformación de café 20 para la cooperativa de servicios múltiples 20 de abril R.L del municipio de Quilalí, departamento de Nueva Segovia, durante el II semestre del año 2017?

Sistematización

1. ¿Cuál es el proceso utilizado en la cooperativa para la transformación y empaque del café 20?
2. ¿Cuentan con registros detallados de costos incurridos en el proceso de transformación y empaque del café 20?
3. ¿Cómo determinan los costos en el proceso de transformación y empaque del café 20?
4. ¿Cómo determinan el costo unitario del producto?

1.4 Justificación

Conociendo la importancia de la determinación de los costos para las empresas de producción, se considera que la presente investigación la cual está dirigida a la implementación de un sistema de costos le servirá a la Cooperativa de Servicios Múltiples 20 de abril R.L como un instrumento, el cual le permitirá obtener información confiable sobre los costos con la finalidad de adoptar decisiones adecuadas en el momento oportuno y así contribuir en el éxito de sus operaciones, así mismo ayudará a determinar los costos exactos del producto ayudando así a la empresa a conocer sus resultados financieros de forma oportuna.

Se eligió este tema por la problemática que enfrentan las pequeñas empresas al determinar sus costos, tomando en cuenta que éstos son el punto de partida para establecer si existen ganancias o pérdidas dentro de la empresa. Un adecuado sistema de costos permite determinar el costo del producto y contribuye a la elaboración de presupuestos de producción, así mismo sirve de guía en la fijación del precio de venta.

La acumulación y clasificación de las cifras relativas a los costos de producción es tarea de fundamental relevancia, debido a que permite la consecución de uno de los objetivos de la contabilidad de costos: el costeo del producto terminado, de igual manera constituye una herramienta de apoyo valiosa a la gerencia, el cual brindará información sobre los costos que se incurren en la producción del producto.

Particularmente se considera que la realización de éste trabajo contribuirá a la formación integral como contador público, por cuanto permitirá incrementar y afianzar los conocimientos adquiridos durante el estudio de la carrera y respecto a los demás estudiantes de FAREM-Estelí esta investigación servirá de antecedentes, complemento documental y bibliográfico para estudios posteriores de las carreras de ciencias económicas y empresariales, así mismo a personas que tengan interés de indagar sobre el tema, principalmente aplicado al proceso de producción de costos por procesos.

II. OBJETIVOS

2.1 Objetivo General

Evaluar los Efectos de la implementación de un sistema de costos en el proceso de transformación del café 20 para la cooperativa de servicios múltiples 20 de abril R.L del municipio de Quilalí, departamento de Nueva Segovia, durante el II semestre del año 2017

2.2 Objetivos Específicos

- ✚ Describir el proceso de transformación y empaque del café 20 de la cooperativa de servicios múltiples 20 de abril R.L
- ✚ Diseñar un sistema de costos de producción para el proceso de transformación del café 20 para la cooperativa de servicios múltiples 20 de abril R.L
- ✚ Determinar los costos para el proceso de transformación de café 20 para la cooperativa de servicios múltiples 20 de abril R.L

III. MARCO TEÓRICO

El marco teórico que se desarrolla a continuación, permite conocer conceptos básicos necesarios para el entendimiento del desarrollo de esta tesis.

Primero se partirá con Generalidades de Cooperativas, posteriormente se definirá lo que es la Contabilidad de costos, los elementos y los sistemas de costos.

Para finalizar se expresará lo que es el proceso de transformación del café siendo esto de gran importancia para poder determinar los costos incurridos en dicho proceso, seguidamente se reflejará información sobre el perfil de la empresa para la cual estamos aplicando ésta investigación.

3.1 Generalidades de Cooperativa

3.1.1 Concepto

Cooperativa, es una asociación autónoma de personas que se unen voluntariamente para hacer frente a sus necesidades y aspiraciones económicas, sociales y culturales comunes por medio de una empresa de propiedad conjunta y democráticamente controlada. (Ley General de Cooperativas ley No 499, 2005)

Es una empresa que tiene por objeto prioritario la promoción de actividades económicas y sociales de sus miembros y la satisfacción de sus necesidades con la participación activa de los mismos, observando los principios cooperativos y atendiendo a la comunidad de su entorno. (Gadea Soler & Diez Acimas, 2014)

De acuerdo a los conceptos antes mencionado una cooperativa es una sociedad formada por un conjunto de socios, productores o vendedores que se unen con el fin de conseguir un mismo objetivo en lo que es una misma actividad económica.

3.1.2 Tipos de Cooperativas

3.1.2.1 Cooperativas de consumo.

Las cooperativas de consumo tienen como vínculo a quienes desean tener mejores servicios de ventas, en cuanto artículos, productos y precios, observando las leyes del mercado y el principio de ventas al contado.

Este tipo de cooperativas puede negociar con proveedores, al igual que cualquier supermercado, obtener crédito de cualquier intermediaria de crédito, incluida una cooperativa de ahorro y crédito, o de su propia federación, al igual puede recibir donaciones y realizar cualquier tipo de transacciones que no viole las leyes cooperativas vigentes del país.

3.1.2.2 Cooperativa de ahorro y crédito.

Son cooperativas a través de las cuales aquellos que necesitan créditos y que no tienen acceso al sistema financiero nacional, juntan sus pequeños recursos para proveerse de financiamiento con el fin de satisfacer necesidades de producción, servicios y préstamos personales para compras que apoyen el mejoramiento del nivel de vida.

Tienen como objeto estimular el hábito de ahorro, y por lo tanto están autorizadas a recibir ahorros retirables, depósitos de plazos, contratar préstamos con organismos nacionales e internacionales, realizar inversiones y todo lo que cualquier institución financiera pueda realizar.

3.1.2.3 Cooperativas de producción.

Son cooperativas cuyos socios trabajan colectivamente en un mismo centro productivo y además de los directivos que al mismo tiempo son trabajadores cuentan con su propia estructura administrativa. Los bienes de estas cooperativas son bienes que se adquieren con el aporte de los asociados, por compras que realiza la cooperativa o por donaciones que reciba de cualquier institución ya sea nacional o internacional.

La principal característica de este tipo de cooperativas es que los asociados al mismo tiempo son dueños y trabajadores, por lo tanto desempeñan un doble rol en la cooperativa.

3.1.2.4 Cooperativas de servicios.

Se crean para brindar servicios a los asociados según se definan en el objeto de la cooperativa que es la parte esencial de sus estatutos. Son de carácter amplio y por sus características se dividen en dos tipos:

- a) Las que brindan servicios directamente ligados a la producción, tales como: compras de materias primas, maquinaria, asesoría productiva y administrativa, insumos, mantenimiento de maquinaria y equipo. El vínculo está directamente ligado a los servicios que necesitan los asociados para la producción según su rama, ya sea, industrial, artesanal, agropecuaria, y otros.
- b) Las cooperativas de servicios son las que brindan servicios más generales a los asociados, tales como: seguros, asesorías legales, técnicas, administrativas, etc.

3.1.3 Principios

Los principios cooperativos son pautas mediante las cuales las cooperativas ponen en práctica sus valores:

- **Adhesión voluntaria y abierta.**

Las cooperativas son organizaciones voluntarias abiertas para todas las personas capaces de utilizar sus servicios y dispuestas a aceptar las responsabilidades de ser socios, sin discriminación social, política, religiosa, racial o por sexo. El principio de voluntariedad significa que cualquier asociado puede ingresar o retirarse en el momento que desee.

- **Gestión democrática por parte de los socios.**

Las cooperativas son organizaciones gestionadas democráticamente por los socios, los cuales participan activamente en la fijación de sus políticas y en la toma de decisiones. Los hombres y mujeres elegidos para representar y gestionar las cooperativas son responsables ante sus socios. En las cooperativas de primer grado los socios tienen igual derecho de voto (un socio, un voto).

- **Participación económica de los socios.**

Los socios contribuyen equitativamente al capital de su cooperativa y los gestiona de manera democrática. Por lo menos parte del capital es propiedad común de la cooperativa. Normalmente los socios reciben una compensación, si la hay limitada sobre el capital entregado como condición para ser socio. Los socios asignan los excedentes para todos o algunos fines: el desarrollo de su cooperativa posiblemente mediante el establecimiento de reserva, de las cuales por lo menos una parte sería irrepetible, beneficiando a los socios en proporción a sus operaciones con la cooperativa y el apoyo de otras actividades aprobadas por los socios.

- **Autonomía e independencia.**

Las cooperativas son organizaciones autónomas de autoayuda, gestionadas por sus socios. Si firman acuerdos con otras organizaciones, incluidos los gobiernos o si consiguen financiamiento de fuentes externas, lo hacen en condiciones que aseguren el control democrático por parte de sus socios y mantengan su autonomía cooperativa.

- **Educación, formación e información.**

Las cooperativas proporcionan educación, información y formación a los socios a los representantes elegidos, a los directivos y a los empleados para que puedan contribuir de forma eficaz al desarrollo de sus cooperativas.

- **Cooperación entre cooperativas.**

Las cooperativas sirven a sus socios lo más eficazmente posible y fortalecen el movimiento corporativo trabajando conjuntamente mediante estructuras locales, nacionales, regionales e internacionales.

- **Compromiso con la comunidad.**

La cooperativa trabaja para el desarrollo sostenible de sus comunidades mediante políticas aprobadas por sus socios.

3.1.4 Características de las Cooperativas

- Asociación y retiro de manera voluntaria.
- Estructura democrática.
- Las decisiones son tomadas por mayoría de votos.
- El reparto equitativo, distributivo, proporcional, justo y leal de los excedentes.
- Se rigen y funcionan en base a los principios cooperativos. (Rojas Meza , 2009)

3.2 Contabilidad de costos

3.2.1 Concepto:

La contabilidad de costo es un sistema de información que mide, registra, procesa e informa acerca de los costos de producir o comercializar un bien o prestar un servicio.

Esta se relaciona fundamentalmente con la acumulación, el análisis y la interpretación de los costos de adquisición, producción, distribución, administración y financiamiento para uso interno por parte de los directivos de la empresa en la planeación, el control y la toma de decisiones; además los costos de los productos se usan en la valuación de los inventarios y la determinación de la utilidad, por lo que se necesita en la elaboración de los informes externos. (Cuervo Tafur, Osorio Agudelo, & Duque Roldan, 2013)

Es decir, esta se encarga de medir, analizar y presenta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquirir o utilizar recursos en una organización. 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. (Horngren, Datar, & Foster, 2007)

De acuerdo a los conceptos antes mencionados ambos actores expresan que la contabilidad de costos es necesaria porque provee información oportuna, eficiente para el desarrollo de las funciones de planeación, control y toma de decisiones tales como: fijación de precios de venta, aumentar o eliminar la elaboración de productos y procesos o la reducción de costos que permite conocer la rentabilidad y ejecución de las operaciones.

Significado de costos

Son los esfuerzos económicos orientados a la producción o a la prestación de los servicios; hacen parte de la valoración de los servicios o productos y se recuperan cuando estos sean vendidos. (Cuervo Tafur , Osorio Agudelo, & Duque Roldan, 2013)

Se define como cualquier erogación o salida de dinero que realiza la empresa para obtener un bien o servicio del cual se espera un beneficio futuro. (Morales Bañuelos, Zwaiman, & Huerta Garcia, 2018)

En definitiva, el costo implica una serie de recursos en que se deben invertir para la consecución de los objetivos propuestos por la empresa.

3.2.2 Importancia

La contabilidad es de gran importancia para las empresas, sean estas grandes o pequeñas, ya que necesitan llevar un control de todas las operaciones, el propósito fundamental de la contabilidad es proporcionar información financiera relacionada con una entidad. Así la contabilidad se refiere a la medición, al registro y a la presentación de este tipo de información a varios grupos de usuarios. La gerencia requiere información financiera para planear y controlar las actividades de un negocio, al igual que otras personas provee fondos o que tienen diversos intereses en las operaciones de la entidad.

Este tipo de contabilidad es de suma importancia para las empresas, especialmente cuando incurren en procesos de transformación de materia prima. Ofrece una visión amplia y clara de lo que se invierte en la producción de un producto o servicio y de la utilidad o pérdida que genera su comercialización.

En base a esta se pueden implementar diferentes estrategias para optimizar los costos de producción, como el recorte de personal, la adquisición de maquinaria más eficiente, la implementación de materiales más económicos, etc.

De hecho, la importancia de la contabilidad de costos radica no en la información como tal, sino en la interpretación que hagas de la misma y la forma en que la utilices para optimizar los procesos productivos y aumentar las utilidades. Es decir que, al igual que la contabilidad general y los balances que de ella derivan, se constituye en una herramienta invaluable para la toma de decisiones acertadas.

3.2.3 Objetivos

Los objetivos que persigue la contabilidad de costos, son los siguientes:

1. La determinación de los costos unitarios de fabricar varios productos o suministrar un servicio o bien distribuir determinados artículos. La gerencia utiliza ésta información básica como guía en las políticas de decisión a tomar. Tal política comprende la ponderación de la eficiencia productiva, computar los puntos críticos o de equilibrio en que terminan las pérdidas y empiezan las ganancias y establecer las políticas de ventas.
2. La determinación de los tres elementos que componen el costo de fabricación o producción y que están constituidos por los siguientes: los materiales directos, la mano de obra directa y los costos de fabricación o carga fabril.

3. Una vez encontrado el punto crítico, el que cubre los costos de producción (materiales directos, mano de obra indirecta y costos indirectos de fabricación o carga fabril), así como los costos de distribución (gastos de administración y gastos de ventas), la gerencia está en capacidad de establecer los precios de venta. Esto se da en una economía capitalista como la nuestra, la cual se rige por la ley de la oferta y la demanda. Entendiéndose como oferta, la cantidad de productos que el oferente (productor), está en capacidad de ofrecer en el mercado y como demanda, la cantidad de productos que el consumidor está en capacidad de adquirir a determinados precios.
4. La preparación y presentación periódica de estados financieros (estado de costo de producción y venta, estado de pérdidas y ganancias, estado de utilidades retenidas, balance general, estado de flujo de efectivo) conforme los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) para analizarlos, compararlos y poder interpretarlos.
5. La valuación de la producción en proceso y la producción terminada.
6. La formulación de presupuestos en las etapas de planeación y control. (Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, 2007)

3.3 Tipos de costos

3.3.1 Costeo ABC

Es un método de costeo de productos que asigna costos primero a las actividades y después a los productos basándose en el uso de las actividades por cada producto. Permite realizar un seguimiento detallado del flujo de actividades en las organizaciones mediante la creación de vínculos entre las actividades y los objetos de costo. Una actividad es cualquier tarea discreta que una organización emprende para hacer o entregar un producto o servicio.

3.3.2 Costos Estándar

Los costos Estándar representan los costos planeados o presupuestado de un producto y se establecen mediante un estudio de ingeniería que establecen los estándares de cantidad y precio antes del inicio de la producción, en consecuencia el establecimiento de los estándares proporciona a la gerencia las metas a alcanzar (planeación o presupuesto de la producción) y las bases para comparar con los resultados reales que se obtengan (Control). (Abanto Bormley, 2012)

Los Costos Estándares son aquellos que esperan lograrse en determinado proceso de producción en condiciones normales. También se conocen como costos planeados, presupuestados, pronosticados y costos programados. Por lo tanto, los costos estándar se convierten en objetivos fijados por la gerencia que funciona como controles para supervisar los resultados reales. (Garcia, 2010)

En nuestra opinión este costo es una técnica de gran importancia el cual permite a través de una medición de costos que se hace a partir de condiciones normales de utilización de los factores de producción (materiales, mano de obra y otros costos), estimar cual sería el precio de las unidades vendidas.

3.4 Elementos de Costo

3.4.1 Materiales:

Son los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. El costo de los materiales puede dividirse en materiales directos e indirectos de la siguiente manera:

3.4.2 Materiales Directos:

Son todos los que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con ese y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto.

En este sentido el material directo es transformado hasta la obtención del producto final, por lo que su costo hace una parte significativa del costo del producto; esta información es utilizada por las empresas para la toma de decisiones, fijar precios y determinar la rentabilidad del mismo.

3.4.3 Materiales Indirectos:

Son aquellos involucrados en la elaboración de un producto, pero no son materiales directos. Estos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación.

3.4.4 Mano de Obra:

Es el esfuerzo físico o mental empleados en la fabricación de un producto. Los costos de mano de obra pueden dividirse en mano de obra directa e indirecta.

3.4.5 Mano de Obra Directa:

Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración del producto.

Es necesario destacar que este es un costo importante en la producción, corresponde a los salarios que se pagan a las personas que participan directamente en la transformación de la materia prima en producto terminado y que se pueden identificar o cuantificar plenamente con el mismo.

3.4.6 Mano de Obra Indirecta:

Es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación.

Es decir, es el pago de las áreas administrativas de la empresa que sirven de apoyo a la producción y al comercio, como son los funcionarios de la empresa, supervisores, personal del almacén de materiales y mantenimiento, entre otros.

3.4.7 Costos Indirectos de Fabricación

También llamados costos de fabricación, costos indirectos de fábrica, costos indirectos de producción o costos indirectos. Son el conjunto de costos fabriles que intervienen en la transformación de los productos y que no se identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de productos, proceso productivo o centros de costos determinados.

Los costos indirectos de fabricación son los principales responsables de que no se pueda clasificar con precisión el costo exacto por la imposibilidad de su asignación directa al producto. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1994)

Cabe mencionar que los costos indirectos de fabricación no se pueden identificar fácilmente en el producto ni cuantificar y valorizar exactamente en una unidad de producto.

3.5 Sistemas de costos

Son el conjunto de reglas, procesos y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas y hacen posible el cálculo sistemático de datos relacionados con el consumo de recursos necesarios para producir un bien o prestar un servicio, con el objetivo de suministrar información relevante encaminada a facilitar la toma de decisiones por parte de la dirección de la empresa, así como proceder a la valoración de la producción antes de ingresar al inventario. (Cuervo Tafur , Osorio Agudelo, & Duque Roldan, 2013)

Se puede decir que los sistemas ayudan a obtener la más adecuada y precisa asignación de costos a través de la acumulación, asignación por actividad, proceso, producto y servicio a una empresa.

3.5.1 Costos por procesos

3.5.1.1 Concepto

El sistema de costos por procesos acumula para un proceso en un período de tiempo para los tres elementos de costo: material, mano de obra y costos indirectos de fabricación. En este sistema tanto el número de unidades fabricadas como el costo son contabilizadas

sobre una base departamental, seccional o para algún proceso específico. (Jimenez Boulanger & Espinoza Gutierrez, 2007)

En el Sistema de costos por procesos se acumulan los costos de producción en proceso productivos continuos y/o en series, son utilizados cuando se fabrican productos similares y en grandes cantidades, los costos se acumulan en un lapso de tiempo y son trasladados de un proceso a otro junto con las unidades física del producto de manera que el costo total del producto se halla al finalizar el proceso productivo. (Abanto Bromley, 2012)

En definitiva, ambos autores señalan que este tipo de sistema es apropiado en aquellas empresas donde la producción es continua, los artículos son homogéneos y no se fabrica para un cliente en específico, permite separar los elementos del costo por cada orden terminada o en proceso y siempre hay inventario disponible para la venta.

3.5.1.2 Objetivo

Un sistema de costeo por procesos determina como serán asignados los costos de manufacturas incurridos durante cada período. La asignación de costos en un departamento es solo un paso intermedio, el objetivo fundamental es calcular los costos unitarios totales para determinar el ingreso. Durante un período algunas unidades serán empezadas, pero no se terminarán al final del mismo. En consecuencia, cada departamento debe determinar qué cantidad de los costos totales incurridos por el departamento es atribuible a unidades aún en proceso y que cantidad es atribuible a unidades terminadas.

3.5.1.3 Características

- Es aplicable a empresas cuya producción sea continua y a gran escala de unidades.
- La producción debe ser más o menos estandarizada o uniforme.
- Las unidades producidas esencialmente iguales o similares.
- Cada unidad de producto demanda la misma cantidad de materias primas, mano de obra y costos indirectos.
- El costo unitario se determina sobre una base de promedios.
- Los tres elementos del costo se cargan al producto al valor real, aunque este sistema permite el uso de una tasa presupuestada para aplicar al producto los costos indirectos.
- No considera las especificaciones del cliente dado que el proceso productivo es rígido.
- Cada departamento tiene su propia cuenta de inventario de trabajo en el libro mayor general.
- Las unidades equivalentes se emplean para expresar el inventario de trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al final de un período.

- Los costos unitarios se determinan por departamentos o centros de costos para cada período. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1994)

3.5.1.4 Unidades dañadas, unidades defectuosas y materia de desperdicio.

Al igual que un sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo, las unidades dañadas, unidades defectuosas y materia de desperdicio, también deben contabilizarse bajo un sistema de acumulación de costos por procesos. Es importante que se comprenda la diferencia entre estos cuatro terminos ya que para cada uno se utilizan diversos procedimientos contables.

- **Unidades dañadas:** Unidades que no cumplen con los estándares de producción que se venden por su valor residual o se descartan. Cuando se encuentran unidades dañadas estas se sacan de la producción y no se realiza ningún trabajo adicional en ellas.
- **Unidades defectuosas:** Unidades que no cumplen con los estándares de producción que deben procesarse adicionalmente para venderlas como unidades buenas o como mercancía defectuosa.
- **Material de desecho:** Materias primas que quedan del proceso de producción; estas no deben volver a emplearse en la producción para el mismo propósito, pero es posible utilizarlas para un proceso de producción o propósito diferente o vender a terceras personas por un valor nominal. El material de desecho es similar a un subproducto: un producto que resulta de la producción de un producto principal y tiene un valor de venta pequeño en comparación con el producto principal.
- **Material de desperdicio:** Aquella parte de las materias primas que quedan después de la producción y que no tiene uso adicional ni valor de reventa.

3.5.1.5 Procedimientos en un sistema de costos por proceso continuo.

En un sistema de costeo por proceso se debe estructurar un informe resumen sobre la actividad de cada departamento para un período determinado, mostrando los costos imputables a cada departamento, por elemento del costo. Estos costos se presentan tanto en costos totales y costos unitarios. Este informe se denomina informe de costos y proporciona la información necesaria para elaborar los asientos en el libro diario para cada departamento en un período determinado.

Todos los autores consultados coinciden en que para estructurar este informe se debe seguir una serie de pasos, algunos mencionan cuatro pasos, otros cinco; cada paso se

realiza en forma individual, pero todos juntos conforman el informe de costo de producción. Para el desarrollo de este procedimiento se utilizan cinco pasos:

1. Informe de cantidad

El informe de cantidad representa un inventario físico de las unidades que fueron puestas en producción durante un período determinado, representa un rastreo a las unidades por las cuales es responsable un departamento. Este informe se compone básicamente de dos partes, la primera parte indica las unidades por las cuales es responsable el departamento y la segunda parte indica que sucedió con esas unidades al final de un período determinado, es decir si todas las unidades se terminaron, si algunas quedaron semielaboradas o se dañaron durante el proceso productivo.

2. Producción equivalente

Las unidades equivalentes, son el número de unidades terminadas que se podrían haber producido con los insumos aplicados, lo que quiere decir que todas las unidades que se están justificando debe expresarse como unidades terminadas con el fin de calcular los costos unitarios. Por ejemplo, si para elaborar un producto se deben utilizar 3 horas y se han invertido 18 horas en la fabricación de 12 unidades, esto quiere decir que con las 18 horas invertidas se podrían haber terminado 6 unidades (18 horas / 3 horas por unidad). Las unidades equivalentes se determinan multiplicando las unidades que están en proceso o semielaboradas por el porcentaje de avance o porcentaje de terminación (inversión realizada para cada elemento del costo).

3. Costos a contabilizar

El informe de costo a contabilizar resume los costos por los cuales es responsable cada departamento, es decir los costos por los cuales debe dar cuenta cada departamento. Representan los costos cargados a cada departamento o que se han incorporado al proceso productivo.

4. Cálculo de costos unitarios

El paso cuatro hace referencia al cálculo del costo unitario en cada departamento, el cual se obtiene de la división de los costos agregados durante el período por el departamento (informe de costos a contabilizar) entre el total de unidades equivalentes (informe de producción equivalente). El costo unitario total del producto en cada departamento será igual a la sumatoria de los costos unitarios de materiales, mano de obra y costos indirectos.

Costo Unitario = Costos agregados / producción equivalente

5. Costos contabilizados.

Este informe hace referencia a la distribución de los costos que son responsabilidad de un departamento, indica cuantas unidades monetarias (Córdobas) les corresponden a las unidades que fueron terminadas y el costo que se debe asignar a las unidades en proceso final o semielaboradas. El costo distribuido según este informe debe ser igual al total de costos del informe de costos a contabilizar.

3.5.2 Costos por órdenes específicas

El sistema de costos por órdenes específicas tiene su origen en aquellas empresas que cuentan con múltiples productos y que por lo tanto, requieren un sistema que les permita determinar los costos por cada unidad de producción con la que cuentan. Los costos se acumulan en cada orden de producción por separado y la obtención de los costos unitarios es cuestión de una simple división de los totales correspondientes a cada orden, por el número de unidades producidas en esta. (Abanto Bromley, 2012)

Este sistema es más adecuado cuando se manufactura un solo producto o grupo de productos según las especificaciones dadas por un cliente, es decir, cada trabajo es “hecho a la medida” según el precio de venta acordado que se relaciona de manera más cercana con el costo estimado. (Arredondo Gonzalez, 2015)

Además del concepto antes mencionado, se podría decir que el sistema de costos por órdenes específicas es un conjunto de elementos técnicos contables que están interrelacionados los cuales funcionan de manera coordinada con el fin de permitir medir, cuantificar y precisar el costo de un y/o servicio con el propósito de brindar a los usuarios internos una información real y oportuna para que la toma de decisiones sea estratégica.

3.5.2.1 Objetivos

Los costos por órdenes de trabajo tienen, entre otros los siguientes objetivos:

- ✓ Calcular el costo de manufactura de cada artículo que se elabora, mediante el registro adecuado de los tres elementos en las hojas de costos de trabajo.
- ✓ Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo. Así es posible bajo este sistema seguir en todo momento el proceso de fabricación que se puede interrumpir sin perjuicio del producto.
- ✓ Mantener un control de la producción, aunque sea después de que esta se ha terminado, con miras a la reducción de los costos en la elaboración de nuevos lotes de trabajo.

3.5.2.2 Características

- ✓ Se usa cuando la producción consiste en trabajos a pedidos.
- ✓ La demanda suele anticipar a la oferta.

- ✓ Enfatiza la acumulación de costos reales.
- ✓ La unidad de costeo es la orden.
- ✓ Acumula y asigna costos a: trabajos específicos, conjunto o lote de productos, un pedido, un contrato, una unidad de producción.
- ✓ Cada trabajo tiene distintas especificaciones de producción, por lo tanto, los costos son distintos, permitiendo reunir separadamente, cada uno de los elementos del costo para cada orden de trabajo terminado o en proceso.
- ✓ Es apropiado cuando la producción consiste en trabajos o procesos especiales, más que cuando los productos son uniformes.
- ✓ Posibilita notificar y subdividir la producción, de acuerdo a las necesidades de producción, control de inventario o la dirección de la empresa.
- ✓ Se trabaja para un mercado especial y no para satisfacer un mercado global.
- ✓ Los materiales directos y la mano de obra directa se cargan directamente a cada lote y los costos indirectos se asignan sobre alguna base de prorateo.
- ✓ No se dispone de costos unitarios (costo real), hasta que no se termine la orden.

3.5.2.3 Ventajas y desventajas

Ventajas

- ✓ Proporciona en detalle el costo de producción de cada orden.
- ✓ Se calcula fácilmente el valor de la producción en proceso, representada por aquellas órdenes abiertas al final de un período determinado.
- ✓ Se podría establecer la utilidad bruta en cada orden o pedido.

Desventajas

- ✓ Su costo administrativo es alto, debido a la forma detallada de obtener los costos.
- ✓ Existe cierta dificultad cuando no se ha terminado la orden de producción y se tienen que hacer entregas parciales, debido a que el costo de la orden se obtiene hasta el final del período de producción.
- ✓ No se pueden disponer de costos unitarios hasta que no se termine el lote o la orden completa. (Perleche Torrejon & Tenicela Valenzuela, 2015).

3.5.2.4 Importancia

Es de gran importancia que las empresas manufactureras cuenten con un sistema de contabilidad de costo que se adecue a sus necesidades, para que facilite la información en el momento preciso y se tenga un mayor control de todo lo que se realiza en la empresa.

Es el sistema que aplican las empresas cuyo proceso no es continuo y en el que es posible identificar lotes específicos de producción y seguir su trayectoria a través de las distintas operaciones hasta que se transforman en productos terminados. Es muy útil en aquellas empresas en las que el proceso productivo se basa en lotes, o tienen un sistema

de producción en las que el producto se realiza bajo las solicitudes y especificaciones del cliente.

Las industrias que generalmente utilizan este método son entre otras:

- Las artes gráficas.
- Las fábricas de muebles
- Las de calzado
- Las de confección etc.

Da a conocer con todo detalle el costo de producción de cada artículo, puede hacerse estimaciones futuras con base en los costos anteriores, puede saberse que órdenes han dejado utilidad y cuales pérdidas, se conoce la producción en proceso sin necesidad de estimarla. (Narvaez Sanchez & Narvaez Ruiz, 2007)

3.6 Catálogo de Cuentas

3.6.1 Concepto

Es el plan de cuentas que sirve para el registro, clasificación y aplicación de las operaciones a las actividades correspondientes. Es una lista ordenada de cuentas que en un momento determinado son las requeridas para el control de las operaciones de una entidad quedando sujeta por ende a una permanente actualización.

3.6.2 Importancia

Su importancia radica en sus objetivos que se expresan en la forma siguiente:

1. Es la base del sistema contable
2. Al unificar criterios, es la base del registro uniforme de las transacciones realizadas
3. Es la base y guía en la elaboración de los estados financieros
4. Sirve de guía en la elaboración de presupuestos
5. Es imprescindible si se cuenta con un sistema de cómputos
6. Facilita la actividad del contador general, del contador de costos y del auditor
7. Sirve de instrumento en la salvaguarda de los bienes de la empresa
8. Promueve la eficiencia de las operaciones y la adhesión a las políticas administrativas de la empresa.

3.7 Ciclo de transformación del café

3.7.1 Proceso Productivo

Es la forma en que se irán transformando o convirtiendo los diferentes insumos o materiales para generar el bien o servicio ofrecido. (Leiva Bonilla, 2007)

3.7.1 La producción

Es un proceso complejo, requiere de distintos factores que pueden dividirse en tres grandes grupos, a saber: la tierra, el capital y el trabajo.

3.7.2 El beneficio húmedo

La importancia del beneficio húmedo radica en conservar la calidad del café que se trae del campo. El cuidado que se tenga en cada una de las etapas repercute en las propiedades del café. En el beneficio húmedo del café convertimos el café cereza en café pergamino.

3.7.3 El beneficio seco

La segunda parte del ciclo de transformación del café es un beneficiado seco, este proceso consiste en transformar el café pergamino a oro o verde clasificarlo por tamaño y peso específico. La finalidad de este es la preparación de mezclas que reúnan las características que exigen los clientes de los diversos mercados nacionales. (Gomez, 2010)

3.7.4 Adquisición

Se adquiere por medio de los socios de la cooperativa, los cuales se encargan de facilitar el café ya en un estado seco del pergamino (el grano de café ya despulpado y previamente seco). Este café es adquirido por medio de acopios ubicados en distintos puntos del norte del país.

3.7.5 Trillado

Es un proceso crucial dentro de la cadena de valor del café, ya que es el proceso donde se transforma la materia prima para obtener un grano verde tipo exportación.

El café luego de ser acopiado es trasladado al beneficio seco de la cooperativa de servicios múltiples por medio terrestre en camiones de carga, para posteriormente ser trillado.

Este se pasa por la trilladora y queda en oro (listo para tostar)

3.7.6 Tostado

Luego de ser trillado el café se tuesta en tostadoras mecánicas, la cual tiene una capacidad de 10 quintales a la vez y no incurren gastos por mano de obra porque es tostado mecánicamente.

Durante el tostado se produce la transformación de las propiedades sensoriales, químicas y físicas de los granos de café verde a productos de café tostado o torrefacto.

3.7.7 Molido

La molienda es el proceso que consiste en reducir el grano de café tostado a polvo, utilizando para ello un molino.

Luego de ser tostado el café se debe esperar a que se enfríe para pasar por el molino, el café se muele de modo que quede enteroso para que de este modo tenga un buen sabor.

3.7.8 Empaque

El empaque de este café es comprado en imprentas plásticas ya listas con nuestra etiqueta específica en diferentes presentaciones de tamaño. Para este proceso se requiere más tiempo ya que cada empaque debe de revisarse detenidamente antes de ser utilizado por el tipo de producto que empacamos y de este modo se evita el derramamiento del café en polvo o unidades en deterioro del mismo.

3.8 Perfil de la empresa

3.8.1 Historia

La cooperativa de servicios múltiples "20 de abril" fue constituida el 20 de abril de 1994 en Quilalí, otorgándose a su personería jurídica el 28 de noviembre de ese mismo año, publicándose la misma en la gaceta No. 127 del día viernes 7 de julio de 1995, cuenta con estatutos y reglamentos internos debidamente registrados en el ministerio del trabajo y toda su documentación debidamente actualizada. La cooperativa está autorizada para atender únicamente a sus asociados.

La cooperativa 20 de abril R.L tiene un origen eminentemente social fue fundada por la iniciativa de 51 pobladores de Quilalí, que con apoyo del ministerio de asociación social (MAS), vieron en el cooperativismo la forma más conveniente y de mayor beneficio común para la solución de sus múltiples soluciones económicas y sociales.

3.8.2 Visión

Brindar a los (las) asociados(as) de la cooperativa 20 de abril servicios financieros y no financieros diversificados, que permitan mejorar las condiciones de vida de sus unidades familiares.

3.8.3 Misión

Ser una institución financiera sólida, confiable, con responsabilidad social, consolidada en la zona norte central del país, reconocida como el proveedor más importante de un portafolio de servicios financieros y no financieros que permita asegurar el futuro de sus asociados(as).

VI. SUPUESTO

4.1 Supuesto

Implementar un adecuado sistema de costos por procesos, ayudará a determinar los costos unitarios del producto mediante el registro de operaciones ligadas al proceso de transformación del café, obteniendo así información oportuna sobre sus utilidades.

4.2 Matriz de Categorías y sub categorías

Cuestiones de Investigación	Propósitos Específicos	Categoría	Definición Conceptual	Subcategoría	Eje de Analisis	Fuente de Información	Técnicas de Recoleccion de la informacion
¿Cómo se describe el proceso de transformación y empaque del café 20 de la cooperativa de servicios múltiples 20 de abril R.L.?	Describir el proceso de transformación y empaque del café 20 de la cooperativa de servicios múltiples 20 de abril R.L.	Proceso de transformación	Es el resultado de un proceso de cambio de forma. Sucede cuando una cosa, hecho o idea es convertida en otra. Proceso Productivo	<p>Materia Prima: Son los materiales que serán sometidos a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y/o químico, antes de que puedan venderse como productos terminados.</p> <p>Proceso Productivo: Es la forma en que se iran transformando o convirtiendo los diferentes insumos o materiales para generar el bien o servicio ofrecido.</p>	<p>Adquisición:Se adquiere por medio de los socios de la cooperativa, los cuales se encargan de facilitar el café ya en un estado seco del pergamino (el grano de café ya despulpado y previamente seco)</p> <p>Trillado:Es un proceso crucial dentro de la cadena de valor del café, ya que es el proceso donde se transforma la materia prima para obtener un grano verde tipo exportación.</p> <p>Tostado:Luego de ser trillado el café se tuesta en tostadoras mecánicas, la cual tiene una capacidad de 10 quintales a la vez y no incurrir gastos por mano de obra porque es tostado mecánicamente.</p> <p>Molido:Luego de ser tostado el café se debe esperar a que se enfríe para pasar por el molino, el café se muele de modo que quede enteroso para que de este modo tenga un buen sabor, también se le agregan algunos ingredientes y persevantes para su rendimiento.</p> <p>Empaque: El empaque de este café es comprado en imprentas plásticas ya listas con nuestra etiqueta específica en diferentes presentaciones de tamaño.</p>	<p>Primaria: Gerente general.</p> <p>Secundaria: Libros, Web</p>	Entrevista, Guia de Observacion

<p>¿Como diseñar un sistema de costos de producción para el proceso de transformación del café 20 para la cooperativa de servicios múltiples 20 de Abril?</p>	<p>Diseñar un sistema de costos de producción para el proceso de transformación del café 20 para la cooperativa de servicios múltiples 20 de Abril.</p>	<p>Sistema de Costos</p>	<p>Son el conjunto de reglas, procesos y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas, y hacen posible el cálculo sistemático de datos relacionados con el consumo de recursos necesarios para producir un bien o prestar un servicio</p>	<p>Costos por ordenes específicas: Es más adecuado cuando se manufactura un solo producto o grupo de productos según las especificaciones dadas por un cliente, es decir, cada trabajo es "hecho a la medida" Costos por proceso: se acumulan los costos de producción en proceso productivos continuos y/o en series, son utilizados cuando se fabrican productos similares y en grandes cantidades</p>	<p>Costos de operación: son el tipo de costes en los que incurre una empresa en el desarrollo de la propia actividad del negocio Catalogo de cuentas: Es el plan de cuentas que sirve para el registro, clasificación y aplicación de las operaciones a las actividades correspondientes. Registro de operaciones:</p>	<p>Primaria: Gerente General Contador Secundaria: Libros, Web, Documentos</p>	<p>Entrevista</p>
<p>¿Cómo determinar los costos para el proceso de transformación de café 20 para la cooperativa de servicios múltiples 20 de Abril?</p>	<p>Determinar los costos para el proceso de transformación de café 20 para la cooperativa de servicios múltiples 20 de Abril.</p>	<p>Costos</p>	<p>Son los esfuerzos económicos orientados a la producción o a la prestación de los servicios; hacen parte de la valoración de los servicios o productos y se recuperan cuando estos sean vendidos</p>	<p>Materia Prima: Son los materiales que serán sometidos a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y/o químico, antes de que puedan venderse como productos terminados. Mano de obra: Es el esfuerzo físico o mental empleados en la fabricación de un producto. Los costos de mano de obra pueden dividirse en mano de obra directa e indirecta. CIF: fabricación son los principales responsables de que no se pueda clasificar con precisión el costo exacto por la imposibilidad de su asignación directa al</p>	<p>Registro de materia prima. Registro de la mano de obra. Control de los CIF Costos Unitarios Costos totales de producción</p>	<p>Primaria: Gerente General , Contador Secundaria: Libros, Documentos</p>	<p>Entrevista, Guia de Observacion Revision Documental</p>

V DISEÑO METODOLOGICO

En este capítulo se presenta el tipo de investigación, población y muestra objetivo de estudio, los métodos y técnicas para la recolección de datos.

5.1 Tipo de Investigación

La investigación es aplicada- cualitativa, porque se pretende fundamentalmente profundizar en la comprensión del fenómeno estudiado, el cual debe describir y analizar los efectos de la implementación de un sistema de costos en el proceso de transformación de café 20 para la cooperativa de servicios múltiples 20 de abril R.L del municipio de Quilalí, departamento de Nueva Segovia.

5.2 Tipo de Estudio

Según el tipo de ocurrencia de los hechos y los registros de la información

El estudio que se está realizando es de carácter retrospectivo porque se aplica a información enfocada a la contabilidad de costos de producción, en períodos pasados de la cooperativa.

Según el período y la secuencia de estudio.

La investigación es de carácter transversal porque se recolectan datos en un sólo momento, en tiempo único el cual conlleva al propósito describir y analizar el efecto e interrelación en un momento dado.

Según el análisis y alcance de los resultados:

Según el análisis y el alcance de los resultados la investigación es de carácter explicativo porque está dirigida a responder las causas del problema dando a conocer por qué ocurre este fenómeno.

5.3 Universo, Muestra y Unidad de análisis

5.3.1 Universo

En este caso el universo está constituido por la empresa objeto de estudio, la cual se denomina Cooperativa 20 de abril R.L

5.3.2 Muestra

La muestra está constituida por el área de Contabilidad que interviene en el proceso de transformación del café 20 en la cooperativa de servicios múltiples 20 de abril R.L

5.3.2.1 Criterios de selección de la muestra

Tomando en cuenta que esta es una investigación de tipo cualitativo, los criterios utilizados para la selección de la muestra de la investigación fueron de tipo no probabilístico o intencional, dado al acceso que se va a tener a la información para desarrollar el presente trabajo de investigación. Al hablar de un muestreo no probabilístico, no todo el universo tiene la misma probabilidad de ser seleccionado, se selecciona por algunas condiciones específicas como es acceso a la información.

5.3.3 Unidad de Análisis

La unidad de análisis de esta investigación está conformada por:

Gerente General y la Contadora, porque serán los que facilitarán la información para desarrollar el presente trabajo de investigación.

5.4 Método y técnicas de recolección de datos

Para poder cumplir con los objetivos planteados en la investigación se requiere de la utilización de técnicas de recolección de datos como lo son la entrevista, las guías de observaciones y revisión documental.

Revisión de documental:

Es una observación complementaria en caso de que existan registros de acciones y programas. La revisión documental permite hacer una idea del desarrollo y las características de los procesos y también de disponer de información que confirme que lo expresado en el documento es en la realidad lo ejecutado por la cooperativa y sus asociados.

Guía de observaciones:

Una guía de observación es un documento que permite encausar la acción de observar ciertos fenómenos, ésta guía por lo general se estructura a través de columnas que favorecen la organización de los datos recogidos. Por medio de esta fuente, se conocerá y analizará los efectos de la implementación de un sistema de costos en el proceso de transformación de café 20 para la cooperativa de servicios múltiples 20 de abril R.L

Entrevistas:

El objetivo de practicar esta técnica en la investigación es obtener información real y verás con el personal encargado en el área de producción o gerente y contador encargado de llevar registros, para cumplir con los objetivos planteados en la investigación. La técnica permite acceder a la información desde la perspectiva del sujeto. Se da en una relación directa con el o con los sujetos.

Se elaboraron y aplicaron entrevistas dirigidas al gerente, Contadora, con el objeto de obtener toda la información necesaria para desarrollo del tema de investigación.

5.5 Etapas de la investigación

5.5.1 Investigación Documental

Este proceso consistió en la obtención de información documental relacionada con el tema de estudio. Para esta etapa se tomaron en cuenta: trabajos de tesis, folletos, libros de texto e internet. Para respaldar de manera teórica algunos conceptos y definiciones relacionados al tema de estudio, se consultaron libros de las principales leyes de cooperativas, monografías relacionadas al tema de investigación en la biblioteca Urania Zelaya de la Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí.

5.5.2 Elaboración de Instrumentos

En esta fase se elaboraron instrumentos necesarios para recopilar la información dentro de los instrumentos se elaboraron entrevista dirigida al Gerente; guía de observación y la revisión de los documentos para verificar los controles necesarios que estos deben de presentar. El análisis e interpretación de la información obtenida del resultado de la aplicación del instrumento a la muestra seleccionada.

5.5.3 Trabajo de Campo

El proceso de trabajo de campo, consistió en la aplicación de las técnicas propuestas en este estudio: la entrevista se realizó al Gerente general de la Cooperativa 20 de abril en las instalaciones de las mismas, asimismo se llevaron a cabo la guía de observación y revisión documental contando con la aprobación del Gerente.

5.5.4 Elaboración de Documento Final

En la preparación del documento de investigación se utilizó el documento proporcionado por los docentes guías, "Investigación aplicada a ciencias económicas", preparado por los docentes.

VI. RESULTADOS

En este capítulo se realiza el análisis e interpretación de los resultados con base a la información obtenida de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos, los cuales consistieron en la realización de entrevistas estructuradas, guías de observación y revisión documental tanto al contador general como al gerente de la cooperativa de servicios múltiples 20 de abril R.L. en las cuales se obtuvo lo siguiente:

6.1 Proceso de transformación del café 20.

Una vez aplicado los instrumentos para la recopilación de la información necesaria, como es la entrevista y guías de observación al señor (Rugama) Gerente de la Cooperativa 20 de abril, con el objetivo de conocer aspectos importantes sobre el proceso de transformación del café, éste expone desde su punto de vista que un proceso de producción es la transformación de materiales en un producto o servicio. Al igual que da a conocer el proceso que se realiza hasta llegar al producto terminado, como se puede observar en la siguiente figura.

Figura N° 1: Proceso de transformación del café 20



Fuente: Elaboración Propia a partir de entrevista

Como se muestra en la figura anterior en la cooperativa se lleva a cabo un proceso de transformación de café que consta de varias etapas hasta llegar a su etapa final que es la obtención del café empacado y listo para la venta. Dicho proceso se inicia de la siguiente manera:

➤ **Adquisición de materia Prima**

El señor Roberto Rugama expresó que el proceso de transformación del café 20 inicia con la adquisición de la materia prima, la cual se obtiene por medio de los socios que forman parte de la cooperativa, cabe mencionar que esta cuenta con aproximadamente 1,200 socios dedicados al rubro del café, los cuales están obligados como socios a abastecer el café que se utiliza en la cooperativa, ya que ésta es la encargada de brindarles el financiamiento de cultivo de café, y de esta manera se remunera el financiamiento.

El producto o materia prima se recibe del proveedor, de acuerdo a las especificaciones entregadas de antemano por la empresa. Ésta operación implica el compromiso de un pago por lo recibido y debe tenerse el cuidado de especificar claramente si lo que cumple con los requisitos es el todo o parte del lote que se recibe, para fijar el monto a pagar por el mismo.

Esta se obtiene por quintal y en pergamino, cabe destacar que los socios se encargan de llevar hasta las instalaciones del beneficio seco la materia prima para darle su tratamiento, al momento de ser adquirida se llena una requisa de entrada del producto y se lleva un control de la cantidad que se va a utilizar para ser procesada, por lo tanto, existe un inventario de los quintales de café que entran a la cooperativa para ser almacenada.

La producción de café es estacional (temporadas), mientras que el consumo se realiza todo el año. Por lo tanto, se debe tener un excelente control de existencias de café almacenado y un excelente control de los rendimientos y de su calidad y así evitar faltantes en inventario.

➤ **Secado**

Luego que es adquirida la materia prima se procede al secado, dicho proceso se realiza en patios de cemento al aire libre, donde constantemente se está revolviendo para que seque más rápido.

Una vez beneficiado y seco se obtiene el café pergamino. Se llama así pues el grano que aparece cubierto por una cáscara seca de color amarillo claro parecida un pergamino. Después de secar la materia prima se almacena en un ambiente seco y ventilado, acomodando los sacos en la bodega unos sobre otros en forma alterna sobre tarimas (camas de madera), esto para aislar el café del contacto del suelo, paredes y techo, dándole una ventilación adecuada para evitar la humedad.

Cabe mencionar que el café debe ser almacenado en lugares limpios nunca junto a otros productos. Se puede almacenar hasta seis meses sin ningún riesgo, sin embargo, puede conservarse hasta diez meses si se tiene en condiciones adecuadas de almacenamiento.

Segun guía de observacion se constato que los patios de semento donde secan el café presentan un desgaste y deterioro poco considerable, pero esto implica complicación para los obreros de esta área los cuales se encargan también de guardar el café en el almacen luego de ser clasificado.

➤ **Trillado**

Una vez que el café está completamente seco se procede a la siguiente etapa que es el trillado, es el proceso que se hace por medio de una máquina llamada trilladora, es un cilindro que por medio de fricción le quita partículas de pergamino, el café queda al desnudo donde se transforma la materia prima para obtener un grano verde tipo

exportación, es decir el café en oro, en este proceso se encuentran 4 personas que se encargan de realizar esta labor, las cuales sacan el producto del almacén de acuerdo a lo que se va a producir y lo trasladan al trillo, esto no conlleva mucho esfuerzo por lo se pudo observar.

En este proceso existe materiales de desecho, la cooperativa adquiere la materia prima es decir el grano ya limpio para luego ser procesado, pero se puede llamar desecho al material que contiene el grano, es decir una cáscara seca de color amarillo claro, (esto es cuando se adquiere el grano comúnmente conocido como café en pergamino). Los residuos de materia prima se venden para otros usos.

➤ **Tostado**

En este proceso el café se somete a altas temperaturas, pero controladas, para darle un color parejo al grano evaporando toda la humedad posible. En esta fase el café pierde parte de su peso, debido en gran parte a la evaporación de la humedad.

En esta etapa interviene mucho la experiencia de la persona que tueste el café, ya que debe tomar en cuenta variables como porcentaje de humedad con el que llega el grano para ser tostado.

Este es el más tardado de todos los pasos, y depende según el sistema que se utilice, la maquinaria y la cantidad de café a tostar y una vez que se alcanza el grado de tostado deseado, el proceso debe detenerse para que el grano no se quemé, no se requiere de mucho personal pero el trabajo es desgastante y la persona en ese punto de la producción se agita por las altas temperaturas de la tostadora y debe de estar atenta a que el café quede en el punto perfecto para ser molido.

➤ **Molido**

La molienda se realiza una vez que se ha enfriado el café, es decir este se muele al siguiente día cuando ya está frío, esta operación se efectúa en molinos de discos. Todo este proceso requiere de trabajo mecánico como manual.

En este proceso se cuenta con dos molinos y éste se realiza de manera diaria y el rendimiento del café ya molido va dependiendo de la calidad, siendo este de buena calidad su rendimiento es de un 80 % por quintal.

➤ **Empaque**

Por último, se llega al empaque del café en esta etapa pueden existir diferentes tipos de empaque y etiquetas. Se pesa la cantidad específica para cada una de las diferentes presentaciones, en este caso una libra. Luego se procede a sellar la bolsa utilizando una empacadora para darle el acabado final al producto (Tiempo: 15 seg). La cooperativa cuenta con una máquina empacadora la cual se encarga de realizar el empaque del

producto, para esto solo se requiere de comprar el plástico en bobina para la realización de la bolsa. Para este proceso se requiere más tiempo, ya que cada empaque debe revisarse detenidamente antes de ser utilizado por el tipo de producto que se empaca y de este modo se evita el derramamiento del café en polvo o unidades en deterioro del mismo. En éste proceso hay 4 personas encargadas de realizar ésta labor y la cual se realiza diariamente.

Luego para empacar el producto los obreros de esta área, que por lo general son mujeres y cuentan con vestimenta sanitaria como gorro que les cubre la cabeza tapando el cabello, guantes para manipular el producto, batas y delantales, donde hay cuatro personas laborando dos empacan y dos sellan el producto.

Este producto es empacado en presentaciones de una libra y posteriormente es empaquetado en bolsones que alcanzan ocho libras empacadas y luego en sacos de setenta y dos libras que alcanzan nueve bolsones de ocho libras, y luego es almacenada en un pequeño cuarto de producto terminado el cual está bien acondicionado para ello.

Luego de ser empacado el producto pasa a bodega donde posteriormente se distribuye a pulperías más cercanas y distribuidoras, se hace con factura al crédito al agente de venta. Todo el proceso productivo para la cantidad establecida de café a procesar dura 15 días.

Cabe mencionar que existe un control en la entrada y salida de bodega del producto ya empacado y su formato es una requisita, se lleva éste control porque indica las cantidades que se distribuirán y así mismo se contabilizarán. Y cada una de las etapas antes mencionadas cuenta con una libreta manual en la que se registra la cantidad en peso por libra que entro a procesarse en esa área y la cantidad que se transfirió a la siguiente.

Después de cada proceso del café 20, casi siempre hay desperdicios de café o producto defectuoso, entonces este desperdicio se junta y es desechado por razones de higiene.

El proceso de transformación del café 20, llevado a cabo en la cooperativa es adecuado, cabe mencionar que durante este proceso y según la información que se obtuvo por medio de revisión documental se logró determinar que en este proceso se carece de registros y formatos para registrar los costos, lo que limita la obtención de datos para poder costear el producto que se transforma.

Para hacer posible este proceso de transformación se cuenta con al menos 15 personas capacitadas para llevar a cabo dicho proceso desde los secadores de café hasta llegar al producto terminado.

En la cooperativa se cuenta con maquinarias como es: Trilladora, Tostadora, Molino y Empacadoras, herramientas que hacen posible el proceso de transformación del café 20, es de suma importancia mencionar que esta maquinaria es depreciada mensualmente, así como la de los vehículos que se utilizan en la entrega de este producto utilizando el método de línea recta indicado y de la mano con la DGI.

Además de haber entrevistado al señor Roberto Rugama, también se entrevistó a la contadora general de la cooperativa 20 de abril R. L, la cual expresó que se consideran como costos directos todo aquello que está directamente relacionado con el procesamiento del café en este caso sería la adquisición de la materia prima y el empaque, se consideran como materiales indirectos todo aquello que tiene cierta relación con el producto final pero que no es la parte primordial para llevar a cabo el desarrollo o procesamiento de éste, es decir en el procesamiento de café se toman como costos indirectos mano de obra, transporte, maquinaria, combustible, energía eléctrica, agua, sacos para enfardar, salarios, prestaciones sociales.

La Licenciada (Montoya) también explicó que los costos se clasifican en la medida de lo que se controla, es decir; sólo los costos más directos y representativos, se hacen por parte o de forma dividida puesto que se registra primeramente la materia prima que es el primer costo para llevar a cabo dicho proceso y finalmente costo del producto terminado, todos estos registros se hacen en el preciso momento que surgen los gastos. Es importante señalar que los costos del producto se determinan de acuerdo a la cantidad procesada y los gastos que se incurren en la transformación de éste.

A partir del trabajo desarrollado por medio de entrevistas, guía de observación y revisión documental, se pudo verificar con claridad que en la cooperativa se lleva a cabo de forma eficaz cada etapa del proceso de transformación del café 20, aunque dicho proceso carece de controles y registros, lo cual no permite determinar los costos del proceso de transformación del producto de manera exacta.

6.2 Diseño de un sistema de costos de producción para el proceso de transformación del café 20 para la cooperativa de servicios múltiples 20 de abril.

El diseño del sistema de costos a la empresa brinda información para el control administrativo y contable, así como proporcionar informes relativos de costos para medir la utilidad ayudando al área administrativa a fundamentar en la planeación y la toma de decisiones.

En la Cooperativa se cuenta con un sistema contable denominado SIMICROFIN, por lo que para el registro de los costos debido a que el catálogo con el que cuenta la cooperativa está creado para contabilización financiera, fueron creadas cuentas donde se registra costo de materia prima utilizada, costo de material de empaque, gas y éstos se registran con lo utilizado en el mes debido a que los controles se llevan manuales. En ésta área se utilizan y elaboran documentos como: movimientos de caja, comprobante contable, conciliación bancaria, libros de banco, libro diario, libro mayor y estados financieros. Cabe señalar que la cooperativa no cuenta con registro definido de los CIF a excepción de lo que es el costo del empaque del café 20 y la mano de obra.

La cuenta que se utilizan para el registro de materiales y mano de obra, es costos del café 20 y la mano de obra es contabilizada en la cuenta de nómina al igual que el personal que labora en las oficinas de administracion, realizando los debidos cálculos para los montos de ésta.

Para la implementación de un sistema de costos es necesario contar con una serie de herramientas que permitan establecer controles adecuados para los diferentes procesos que permitan obtener información oportuna para elaborar los estados financieros.

Por lo que previo al desarrollo del sistema de costos se realizó revisión documental en la cooperativa, encontrando que la empresa cuenta con formatos muy limitados que no permiten obtener información suficiente que sirva de base para tener una contabilidad en que se detallen los costos incurridos en el proceso de transformación del café 20. Los elementos con los que cuenta la cooperativa son muy pocos entre los cuales están:

Catálogo de cuentas: De acuerdo a la revisión documental se constató que en la cooperativa cuentan con el catálogo de cuentas MUC 1, en este caso lo que hicieron fue insertar algunas cuentas que permitieran la contabilización comercial de las actividades a las que se dedica la cooperativa, y se logró identificar que éste no contiene las cuentas necesarias para llevar a cabo el registro de las operaciones de la producción por lo que se está diseñando un sistema de costos adaptado a la actividad que realiza esta cooperativa.

Facturas: Según revisión documental la cooperativa cuenta con un sistema para elaboración de facturas éstas presentan las especificaciones correspondientes. **(Anexo N° 5)**

Requisa de entrada: Para llevar el control de la materia prima que ingresa a bodega. **(Anexo N° 6)**

Requisa de salida: Por medio de revisión documental se observó y se constató que las requisas están debidamente pre numeradas, y posee información de la cooperativa como es nombre de ésta, dirección, teléfono, fecha de entrega, tipo de producto, precio. **(Anexo N° 7)**

Constancias de retención: Según revisión documental se logró constatar que las constancias de retención presentan las especificaciones correspondientes. Las retenciones se hacen por todas las compras porque la cooperativa es retenedora. **(Anexo N° 8)**

Recibos oficiales de caja: Por medio de revisión documental se observó y se constató que la cooperativa utiliza Boucher con un sistema de caja integrado. **(Anexo N° 9)**

En base a la información brindada por la contadora general y supervisión en la planta de producción, se considera necesario diseñar una serie de formatos que son indispensables para llevar a cabo el proceso de transformación del café entre los cuales están:

Catálogo de Cuentas: Se propone la incorporación al catálogo actual las cuentas específicas que permitan el registro correcto de las operaciones de producción, respetando siempre el mismo sistema de codificación utilizado y grado de disponibilidad de las cuentas de acuerdo con las normativas contables, siendo necesario crear cuentas de inventario, cuentas de costos de producción y otras cuentas. **(Anexo N°10)**

Manual de cuentas contables: Un manual de registro contable como guía sirve de base para conocer los movimientos contables y saldos de una cuenta, permitiendo de esta forma su fácil comprensión para utilizarla en un registro contable. **(Anexo N° 11)**

Requisición de compra: Es un documento en el cual se solicitan las materias primas y suministros que se van a emplear en el proceso productivo. Cualquier entrega de materiales por el empleado encargado debe ser respaldada por una requisición de materiales aprobada por el responsable de producción o por el supervisor del departamento.

Un requerimiento de compra puede ser emitida por cualquier área de la empresa tal como: Producción, Almacén, etc.

Es un documento de uso interno de la empresa, pero a pesar de ser un documento de uso interno, debe cumplir con ciertos elementos para facilitar el trabajo de la persona encargada de solicitar la cotización y controlar cada pedido como es, número de requisición, fecha, nombre o departamento que solicita y descripción y cantidad de los artículos solicitados. **(Anexo N°12)**

Orden de compra: Es un documento que debe dar la cooperativa al proveedor que se le compra mercadería, materia prima o bien insumos. Este formato especifica las mercaderías, materia prima o insumos que se solicita, su precio unitario y el total de la compra., además se debe tener presente que sirve para amparar los productos o materia prima que se requieren, así como la fecha en que el proveedor deberá enviar la mercancía o la materia prima. Una vez que se ha seleccionado al proveedor que ofrece las mejores condiciones y precios, el encargado de compras efectúa el pedido mediante un documento conocido como orden de compra, el cual tiene por objeto formalizar la operación de compra. **(Anexo N° 13)**

Requisición de materiales: Es un documento en el cual se solicitan las materias primas y suministros que se van a emplear en el proceso productivo. Cualquier entrega de materiales por el empleado encargado debe ser respaldada por una requisición de materiales aprobada por el responsable de producción o por el supervisor del departamento. Esta generalmente se hace por triplicado, exigida por el almacenista para entregar la materia prima con destino a un trabajo específico. Una de las copias de esa solicitud queda en poder del almacenista, y las otras dos se envían a los departamentos de contabilidad o de costos para que realice el registro y el triplicado permanece en el

departamento que autoriza la solicitud. Se establece así un control más efectivo de los materiales que se suministran a producción. **(Anexo N° 14)**

Informe de recepción: Cuando el proveedor despacha la mercadería, materia prima o insumos ordenados, el departamento de recepción los desempaca y los cuenta. Se revisan para tener la seguridad de que no estén dañados y cumplan con las especificaciones de la orden de compra en cuanto a calidad y cantidad. **(Anexo N° 15)**

Informe de unidades dañadas del café ya transformado y empacado, siendo esto de suma importancia debido a que se deben reelaborar para venderlas como unidades buenas y llevar un control de las unidades dañadas al final del proceso para tener conocimiento del rendimiento de producción esperado. **(Anexo N° 16)**

Control de los costos Indirectos: Con este formato se llevará un mejor control de todos los costos indirectos de fabricación que intervienen en los diferentes procesos de transformación del café. **(Anexo N° 17)**

Boleta de Trabajo y tarjeta de control semanal: Para controlar el trabajo que realizan los trabajadores en los diferentes procesos de transformación del café se debe usar el documento la tarjeta de tiempo de trabajo y también el formato boleta de trabajo, éstos formatos posibilitarán controlar y registrar la asistencia, el tiempo de trabajo de cada uno de los trabajadores de tal manera que ayude a tener información concreta de los días trabajados, horas y el costo del trabajo. Cabe señalar que la tarjeta de control semanal de trabajo constituye un registro de la asistencia de los trabajadores, revela el número de horas regulares y de sobre tiempo que se ha trabajado. Esta tarjeta la inserta el empleado varias veces cada día: al llegar, al salir a almorzar, y cuando termina su jornada de trabajo. Por medio de ellas se mantiene un registro de las horas totales trabajadas cada día, además de servir como mecanismo para registrar y calcular los costos totales de la nómina. **(Anexo N° 18 y 19)**

Para el gerente Rugama la importancia de contar con un sistema de costos es que se mejore la calidad de las decisiones de la cooperativa y que se conozca de una mejor manera toda la información de producción respecto al proceso que se realiza en la transformación del café ya que sean estas pequeñas o grandes empresas, están en función directa del tipo de información disponible y las decisiones más importantes de una empresa giran en torno al margen de ganancia que tiene cada producto; por lo tanto, si se desea que una organización se desarrolle normalmente, debe contarse con un buen sistema de información, a mejor calidad de la información se asegura una mejor decisión.

Debido a que en la cooperativa no se cuenta más que con contabilidad financiera, se considera necesario la implementación de un sistema de costos, porque así se llevara un control de todo los registros de costos, gastos, información actualizada en si de todo lo que la cooperativa desee obtener información, clara, consisa y precisa, de igual forma será un gran beneficio porque con eficacia se reflejara claramente las utilidades o pérdidas que puedan llegar a surgir dentro de la cooperativa durante el proceso de transformacion del café 20.

Aunque en la cooperativa no utilizan cuentas que detallen los registros de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación por efectos del catálogo de cuentas con el que trabaja la cooperativa, todo esta debidamente registrado en los estados financieros pero no de una manera separada, debido a la carencia de un sistema de costos, a excepción de la cuenta de nómina por que ahí si está incluido todo el personal que labora en el área de la planta que interfieren en la transformación del café y todos reciben sus prestaciones sociales como lo indica la ley, y no se presentan deducciones adicionales. Los costos unitarios se definen o calculan de acuerdo a los costos incurridos en la transformación del café pero no incluyen todos los costos como lo son los CIF (costos indirectos de fabricación) unicamente en este caso se incluye lo que es el pago de energía eléctrica. La información financiera es presentada mensualmente y de forma correcta como es debido.

De acuerdo a la información obtenida por medio de instrumentos aplicados como son la entrevista, revisión documental y guía de observación, se constató que en la cooperativa es necesaria la implementación de un sistema de costos debido a que no se cuenta con un catálogo de cuentas que especifique las cuentas de los costos de transformación del café por lo tanto, existe una debilidad en el registro de los costos.

A partir de los nuevos resultados se espera que la cooperativa utilice los formatos facilitados que servirán como evidencia y se podrá llevar una contabilidad de costos con información financiera más eficiente y exacta, así como ayudará en la toma de decisiones gerenciales.

6.3 Determinar los costos para el proceso de transformación de café 20 para la cooperativa de servicios múltiples 20 de abril.

Antes del diseño del sistema se realizó un análisis sobre el procedimiento de transformación del café 20 para luego pasar a la obtención de la información necesaria acorde al área de producción del período antes mencionado.

Es necesario determinar los costos para el proceso de transformación porque calculándolos la cooperativa 20 de abril R.L, podrá ver el movimiento tanto de gastos e ingresos si hay utilidad o pérdida.

En la cooperativa realizan el control de los gastos mensual y los costos para la transformación del café son los siguientes:

Tabla N° 1

Registro de Adquisición de Materia prima para el proceso de transformación del café 20

COOPERATIVA DE SERVICIOS MULTIPLES 20 DE ABRIL R.L				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. N°	Descripción del Comprobante			Fecha
1	Registrando pago por adquisición de materia prima			1/12/2017
Codigo	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1105	INVENTARIOS		C\$ 1,280,000.00	
1105-01	INVENTARIOS DE MATERIALES E INSUMOS			
1105-01-01	Café Pergamino	C\$ 1,280,000.00		
1102	EFFECTIVO EN BANCO			C\$ 1,280,000.00
1102-01	Moneda Nacional			
1102-01-01	BANPRO Cta Cte # 225566338	C\$ 1,280,000.00		
SUMAS IGUALES			C\$ 1,280,000.00	C\$ 1,280,000.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración Propia a través de información obtenida por aplicación de instrumentos

En el comprobante N° 1 se muestra la compra que se realizó en el mes de diciembre de 800 quintales, es decir 80,000 libras de café en pergamino, por un costo de C\$ 1,600.00 córdobas por cada quintal, los cuales serán utilizados para la producción de varios meses. Esta materia prima se obtiene por medio de los socios que forman parte de la Cooperativa.

Tabla N° 2

Registro de entrada de materia prima a Producción (Trillado)

COOPERATIVA DE SERVICIOS MULTIPLES 20 DE ABRIL R.L				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. N°	Descripción del Comprobante			Fecha
2	Registrando entrada de materia prima a produccion (Trillado)			3/12/2017
Codigo	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1106	PRODUCCION EN PROCESO		C\$ 480,000.00	
1106-01	MATERIALES DIRECTOS			
1106-01-01	Café Pergamino (30,000 lbs X C\$ 16.00)	C\$ 480,000.00		
1105	INVENTARIOS			
1105-01	INVENTARIOS DE MATERIALES E INSUMOS			C\$ 480,000.00
1105-01-01	Café Pergamino (30,000 lbs X C\$ 16.00)	C\$ 480,000.00		
SUMAS IGUALES			C\$ 480,000.00	C\$ 480,000.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración Propia a través de información obtenida por aplicación de instrumentos

En el comprobante N° 2 se registró la entrada de la materia prima a producción área de (Trillado) del total que se compró, se utilizaron 300 quintales equivalentes a 30,000 libras de café en pergamino durante el mes de diciembre a un precio de 16.00 córdobas por libra las cuales serán sometidas al proceso de transformación en ese período.

Para iniciar el proceso de transformación del café se inicia con el trillado, el responsable de bodega entrega 30,000 libras de café en pergamino, las cuales se registraron anteriormente, cabe mencionar que durante este proceso el café sufre una disminución del 10% del total de libras debido a la limpieza que se realiza el proceso de trillado. De 30,000 libras disminuyen 3,000 libras correspondientes al 10% de lo que entra al proceso de trillado de éstas se transfieren en total 27,000 libras al siguiente proceso de transformación (Tostado).

Este se transfiere a un costo de 17.47 por libra debido a los costos incurridos en el proceso de trillado. **(Anexo N° 20)**

Tabla N° 3

Registro de Materia prima para el proceso de Tostado

COOPERATIVA DE SERVICIOS MULTIPLES 20 DE ABRIL R.L				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. N°	Descripción del Comprobante			Fecha
3	Registrando materia prima para el proceso de Tostado			4/12/2017
Codigo	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1106	PRODUCCION EN PROCESO		C\$ 471,690.00	
1106-01	MATERIALES DIRECTOS			
1106-01-02	Café Oro (27,000 Lbs X C\$ 17.47)	C\$ 471,690.00		
1105	INVENTARIOS			C\$ 471,690.00
1105-01	INVENTARIOS DE MATERIALES E INSUMOS			
1105-01-03	Café Oro (27,000 Lbs X C\$ 17.47)	C\$ 471,690.00		
SUMAS IGUALES			C\$ 471,690.00	C\$ 471,690.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración Propia a través de información obtenida por aplicación de instrumentos

En el comprobante N° 3; se registra la materia prima que se utilizara el proceso de tostado, y los costos incurridos durante este proceso presentando una disminución de la materia prima del 1.5% lo cual equivale a 405 libras menos de las 27,000 libras transferidas del proceso anterior. Transfiriéndose así a un costo de 17.71 al área de molido.

Tabla N° 4

Registro de Materia prima para el proceso de Molido

COOPERATIVA DE SERVICIOS MULTIPLES 20 DE ABRIL R.L				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. N°	Descripción del Comprobante			Fecha
4	Registrando materia prima para el proceso de molido			5/12/2017
Codigo	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1106	PRODUCCION EN PROCESO		C\$ 470,997.45	
1106-01	MATERIALES DIRECTOS			
1106-01-04	Café Molido (26,595 lbs X C\$ 17.71)	C\$ 470,997.45		
1105	INVENTARIOS			C\$ 470,997.45
1105-01	INVENTARIOS DE MATERIALES E INSUMOS			
1105-01-04	Café Molido (26,595 lbs X C\$ 17.71)	C\$ 470,997.45		
SUMAS IGUALES			C\$ 470,997.45	C\$ 470,997.45
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración Propia a través de información obtenida por aplicación de instrumentos

En el comprobante N° 4 se muestra el registro de la materia prima para el proceso de molido. De las 27,000 mil libras que se procesaron en el segundo proceso que es tostado, el café tostado sufrió una disminución del 1.5%. Por tanto, al tercer proceso que es Molido entraran 26,595 libras las cuales se registraron en el comprobante actual. De las 26,595 libras que fueron procesadas en el molido sufrieron una disminución del 2% por tanto la disminución fue de 532 libras, transfiriéndose así a un costo de 17.96 por libra para el siguiente proceso.

Tabla N° 5

Registro de Materia prima para el proceso de Empaque

COOPERATIVA DE SERVICIOS MULTIPLES 20 DE ABRIL R.L				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. N°	Descripción del Comprobante			Fecha
5	Registrando consumo de materia prima para el proceso de empaque			6/12/2017
Codigo	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1106	PRODUCCION EN PROCESO		C\$ 468,091.48	
1106-01	MATERIALES DIRECTOS			
1106-01-05	Café empacado (26,063 X C\$ 17.96)	C\$ 468,091.48		
1105	INVENTARIOS			C\$ 468,091.48
1105-02	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO			
1105-02-01	Café molido empacado 1 libra	C\$ 468,091.48		
SUMAS IGUALES			C\$ 468,091.48	C\$ 468,091.48
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración Propia a través de información obtenida por aplicación de instrumentos

En el comprobante N° 5 se detalla el registro de la materia prima y los costos incurridos en el proceso de empaque recibiendo del proceso anterior un total de 26,063 libras que serán sometidas a empaçar.

Tabla N° 6

Registro del costo del producto después del proceso de empaque

COOPERATIVA DE SERVICIOS MULTIPLES 20 DE ABRIL R.L COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. N°	Descripción del Comprobante			Fecha
6	Registrando costo del producto después del proceso de Empaque			7/12/2017
Codigo	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1105-02	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO		C\$ 484,771.80	
1105-02-01	Café empacado 1 libra (26,063 x C\$ 18.60)	C\$ 484,771.80		
1106	PRODUCCION EN PROCESO			C\$ 484,771.80
1106-01	MATERIALES DIRECTOS			
1106-01-05	Café Empacado	C\$ 484,771.80		
SUMAS IGUALES			C\$ 484,771.80	C\$ 484,771.80
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración Propia a través de información obtenida por aplicación de instrumentos

En el comprobante N° 6 se muestra el registro de los costos incurridos en el proceso de empaque transfiriendo un total de 26,063 libras empacadas al inventario de productos terminados a un costo final de 18.60 por libra de café procesado y transformado durante el proceso.

Tabla N° 7 Registro de la compra de materiales directos e indirectos

COOPERATIVA DE SERVICIOS MULTIPLES 20 DE ABRIL R.L COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. N°	Descripción del Comprobante			Fecha
7	Registrando compra de materiales para el proceso de empaque			8/12/2017
Codigo	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1105-01	INVENTARIOS DE MATERIALES E INSUMOS		C\$ 85,579.15	
1105-01-06	Bobina de Plastico	C\$ 76,619.21		
1105-01-07	Sacos de Masen	C\$ 403.00		
1105-01-09	Gas	C\$ 5,056.94		
1105-01-10	Suministros	C\$ 3,500.00		
1104	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS		C\$ 12,836.87	
113-02	Anticipo IVA	C\$ 12,836.87		
2104	RETENCIONES POR PAGAR			C\$ 1,711.58
2104-01	IR Sobre compras 2 %	C\$ 1,711.58		
1102	EFFECTIVO EN BANCO			C\$ 96,704.44
1102-01-01	BANPRO Cta Cte # 225566338	C\$ 96,704.44		
SUMAS IGUALES			C\$ 98,416.02	C\$ 98,416.02
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración Propia a través de información obtenida por aplicación de instrumentos

En el comprobante N° 7 se realizó el registro de la compra de materiales e insumos que se utilizaron en el proceso de transformación afectando las cuentas de inventario de materiales e impuestos pagados por anticipado contra la cuenta de bancos que es donde se saca el dinero para la compra de dichos Materiales.

Tabla N° 8

Registro de envió de Materiales directos e indirectos a Producción

COOPERATIVA DE SERVICIOS MULTIPLES 20 DE ABRIL R.L				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. N°	Descripción del Comprobante			Fecha
8	Registrando envío de materiales correspondientes para el ciclo de transformación			8/12/2017
Codigo	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1106	PRODUCCION EN PROCESO		C\$ 76,619.21	
1106-01	MATERIALES DIRECTOS	C\$ 76,619.21		
1106-03	COSTOS INDIRECTOS DE FAB		C\$ 8,959.94	
1106-03-02-01	Materiales indirectos usados	C\$ 8,959.94		
1105	INVENTARIOS			C\$ 85,579.15
1105-01	INVENTARIOS DE MATERIALES E INSUMOS			
1105-01-06	Bobina de Plastico	C\$ 76,619.21		
1105-01-07	Sacos de Masen	C\$ 403.00		
1105-01-09	Gas	C\$ 5,056.94		
1105-01-10	Suministros	C\$ 3,500.00		
	SUMAS IGUALES		C\$ 85,579.15	C\$ 85,579.15
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración Propia a través de información obtenida por aplicación de instrumentos

En el comprobante N° 8 se muestra el registro de los materiales que se envían al área de producción los cuales serán utilizados en el proceso de transformación del café 20 considerando que están registrados en la cuenta de inventario de materiales e insumos.

Tabla N° 9

Registrando servicios básicos los cuales serán cargados al área de producción, administración y al área de venta.

COOPERATIVA DE SERVICIOS MULTIPLES 20 DE ABRIL R.L				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. N°	Descripción del Comprobante			Fecha
9	Registrando servicios básicos del departamento de producción, administración y ventas correspondiente al mes de Diciembre			29/12/2017
Codigo	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1106-03	COSTOS INDIRECTOS DE FAB		C\$ 2,700.00	
1106-03-03	SERVICIOS			
1106-03-03-01	Energía Eléctrica	C\$ 2,600.00		
1106-03-03-02	Agua Potable	C\$ 100.00		
6101	GASTOS DE VENTAS		C\$ 5,210.00	
6101-03	Combustible y lubricantes	C\$ 1,500.00		
6101-04	Articulos de limpieza	C\$ 750.00		
6101-05	Papeleria y utiles de oficina	C\$ 800.00		
6101-10	Energía eléctrica	C\$ 960.00		
6101-11	Agua potable	C\$ 200.00		
6101-12	Telefonía e Internet	C\$ 1,000.00		
6102	GASTOS DE ADMINISTRACION		C\$ 7,350.00	
6102-01	Agua Potable	C\$ 700.00		
6102-05	Energía Eléctrica	C\$ 2,600.00		
6102-06	Combustible y lubricantes	C\$ 1,500.00		
6102-18	Telefonía e Internet	C\$ 1,000.00		
6102-21	Articulos de limpieza	C\$ 750.00		
6102-24	Papeleria y utiles de oficina	C\$ 800.00		
1102	EFFECTIVO EN BANCO			C\$ 15,260.00
1102-01-01	BANPRO Cta Cte # 225566338			
SUMAS IGUALES			C\$ 15,260.00	C\$ 15,260.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración Propia a través de información obtenida por aplicación de instrumentos

En el comprobante N° 9 se detalla el pago de los servicios básicos calculados para los diferentes departamentos de los cuales se realizó una distribución por cada uno. A través de la revisión documental se determinó que el costo total de agua potable durante el mes de producción ascendió a C\$ 1000.00 y el costo de energía eléctrica C\$ 6,500.00. Para efectos de registrar contablemente estos montos como costos de producción se debe realizar un prorrateo de estos entre los distintos centros de costos de la cooperativa. (Ver Anexo 17)

Cabe destacar que en la tabla se muestran 2,600.00 para luz eléctrica de los cuales se tomó el 40% de gastos de producción, 40% de gastos de administración y el 20% restante de gastos de venta. Del costo de agua potable se tomó el 10% de producción, el 70% de gastos de administración y el 20% de gastos de venta. El teléfono e internet se tomó de igual manera distribuida el 50% para administración y 50% para ventas excepcionando el área de producción ya que ésta no tiene ningún tipo de acceso a este servicio.

Tabla N° 10

Registro el pago Nómina Permanente y Temporal a los trabajadores para el proceso de transformación del café correspondiente al mes de diciembre

COOPERATIVA DE SERVICIOS MULTIPLES 20 DE ABRIL R.L				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. N°	Descripción del Comprobante			Fecha
10	Registrando pago de Mano de Obra Directa e indirecta del proceso de Transformacion de café del Mes de Diciembre			29/12/2017
Codigo	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1106	PRODUCCIÓN EN PROCESO		C\$ 57,100.00	
1106-02	MANO DE OBRA DIRECTA			
1106-02-01	Salario de los secadores	C\$ 25,600.00		
1106-02-02	Salario de Trillador	C\$ 4,500.00		
1106-02-03	Salario del Tostador	C\$ 4,500.00		
1106-02-04	Salario del Molinero	C\$ 4,500.00		
1106-02-05	Salario del Empacador	C\$ 18,000.00		
1106-03	COSTOS INDIRECTOS DE FAB		C\$ 73,677.84	
1106-03-01-01	Salarios Indirectos	C\$ 32,480.00		
1106-03-01-02	Prestaciones Sociales	C\$ 22,386.04		
1106-03-01-03	Aportes al Estado	C\$ 18,811.80		
6102	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		C\$ 42,337.10	
6102-02	Sueldos y Salarios	C\$ 29,000.00		
6102-03	Prestaciones Sociales	C\$ 7,247.10		
6102-04	Aportes al Estado	C\$ 6,090.00		
6101	GASTOS DE VENTAS			
6101-02	Sueldos y Salarios	C\$ 10,000.00	C\$ 14,599.00	
6101-06	Prestaciones Sociales	C\$ 2,499.00		
6101-07	Aportes al Estado	C\$ 2,100.00		
2103	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			C\$ 179,068.32
2103-01	Sueldos y Salarios	C\$ 119,934.38		
2103-02	Vacaciones	C\$ 10,710.71		
2103-03	Aguinaldo	C\$ 10,710.71		
2103-04	Indemnizacion	C\$ 10,710.71		
2103-05	INSS Patronal	C\$ 24,430.20		
2103-06	Aporte INATEC	C\$ 2,571.60		
2104	RETENCIONES POR PAGAR			C\$ 8,645.62
2104-02	INSS Laboral	C\$ 8,036.25		
2104-03	IR Sobre sueldos	C\$ 609.37		
SUMAS IGUALES			C\$ 187,713.94	C\$ 187,713.94
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración Propia a través de información obtenida por aplicación de instrumentos

En el comprobante N° 10 se detalla el salario que devenga cada uno de los trabajadores permanentes correspondiente al mes de diciembre, incluyendo los trabajadores temporales, la única diferencia es que a ellos se les pago un salario diario en dependencia a la jornada laboral, se le cálculo las prestaciones sociales porque según el artículo 45 del código de trabajo es un derecho irrenunciable de los trabajadores por lo tanto deben de ser pagados por el empleador. **(Ver anexo 18)**

Tabla N° 12

Registro de depreciación de Activos Fijos correspondiente al Proceso de Transformación.

COOPERATIVA DE SERVICIOS MULTIPLES 20 DE ABRIL R.L				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. N°	Descripción del Comprobante			Fecha
12	Registrando depreciacion de equipo industrial y mobiliario, equipo de oficina y vehiculo utilizada en Producción			28/12/2017
Codigo	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1106-03	COSTOS INDIRECTOS DE FAB		3,210.67	
1106-03-04	DEPRECIACIONES	3,210.67		
1106-03-04-01	Depreciación de equipo rodante	400.00		
1106-03-04-02	Depreciación de equipo industrial	2653.33		
1106-03-04-03	Depreciación de mobiliario y equipo	157.33		
6101	GASTOS DE VENTAS		1,005.33	
6101-16	Depreciación de Maquinaria y Equipo de Oficina	472.00		
6101-19	Depreciacion de equipo Rodante	533.33		
6102	GASTOS DE ADMINISTRACION		1,344.00	
6102-25	Depreciación de Maquinaria y Equipo de Oficina	944.00		
6102-28	Depreciacion de equipo Rodante	400.00		
1202	DEPRECIACIÓN ACUMULADA			5,560.00
1202-01	Depreciación de equipo rodante	1,333.33		
1202-02	Depreciación de equipo industrial	2,653.33		
1202-03	Depreciación de mobiliario y equipo	1,573.33		
SUMAS IGUALES			C\$ 5,560.00	C\$ 5,560.00
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración Propia a través de información obtenida por aplicación de instrumentos

En el comprobante N° 12 se muestra el registro de la depreciación de los activos que inciden en el proceso de transformación incluyendo el mobiliario y equipo de oficina, ya que en ellos se realiza el registro del proceso de transformación efectuado. Contabilizando así el mes de diciembre, cabe mencionar que el método de depreciación que se utilizó fue el método de línea recta y la vida útil de los equipos se determinó en base al reglamento de la Ley de Concertación Tributaria, en su artículo 34 numeral 1, literal VI. **(Ver Anexo 19)**

Tabla N° 13

Registro de Acumulación de costos para transferir al inventario de artículos terminados correspondiente al proceso de transformación

COOPERATIVA DE SERVICIOS MULTIPLES 20 DE ABRIL R.L				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. N°	Descripción del Comprobante			Fecha
13	Registrando acumulación de los costos para transferir al inventario de artículos terminados			28/12/2017
Codigo	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1106	PRODUCCIÓN EN PROCESO		C\$ 151,360.55	
1107-01	Costos Indirectos Transferidos	C\$ 151,360.55		
1106-03	COSTOS INDIRECTOS DE FAB			C\$ 151,360.55
1106-03-01-01	Salarios Indirectos	C\$ 71,480.00		
1106-03-01-02	Prestaciones Sociales	C\$ 32,132.14		
1106-03-01-03	Aportes al Estado	C\$ 27,001.80		
1106-03-02-01	Materiales indirectos usados	C\$ 8,959.94		
1106-03-03-01	Energía Eléctrica	C\$ 6,160.00		
1106-03-03-02	Agua Potable	C\$ 1,000.00		
1106-03-04-01	Depreciación de equipo rodante	C\$ 400.00		
1106-03-04-02	Depreciación de equipo industrial	C\$ 2,653.33		
1106-03-04-03	Depreciación de mobiliario y equipo	C\$ 1,573.33		
	SUMAS IGUALES		C\$ 151,360.55	C\$ 151,360.55
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración Propia a través de información obtenida por aplicación de instrumentos

En este registro del comprobante N° 13 se tomaron en cuenta distintos aspectos para llevar a cabo la transferencia al inventario de productos terminados dentro de ellos está: la cuenta de producción en proceso que refleja la cantidad de costos indirectos transferidos con una naturaleza deudora, con su partida acreedora de costos indirectos de fabricación con énfasis a los salarios indirectos, las prestaciones y aportes al estado en conjunto con las depreciaciones del activo fijo que posee la cooperativa incluyendo el uso de servicios básicos.

Tabla N° 14

Registro de transferencia de artículos terminados correspondiente al proceso de transformación.

COOPERATIVA DE SERVICIOS MULTIPLES 20 DE ABRIL R.L				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. N°	Descripción del Comprobante			Fecha
14	Registrando transferencia al inventario de articulos terminados correspondiente al proceso			29/12/2017
Codigo	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1105-02	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO		C\$ 285,079.76	
1105-02-01	Café molido empackado 1 libra	C\$ 285,079.76		
1106	PRODUCCIÓN EN PROCESO			C\$ 285,079.76
1106-01	MATERIALES DIRECTOS	C\$ 76,619.21		
1106-02	MANO DE OBRA DIRECTA	C\$ 57,100.00		
1107-01	Costos Indirectos Transferidos	C\$ 151,360.55		
SUMAS IGUALES			C\$ 285,079.76	C\$ 285,079.76
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración Propia a través de información obtenida por aplicación de instrumentos

En el comprobante N° 14 en base transferencia de artículos terminados correspondiente al proceso de transformación, las cuentas contablemente que se afectaron fue el inventario de producto terminado para la venta con la subcuenta café molido, con su naturaleza acreedora con la cuenta producción en proceso respecto a los materiales directos, salarios directos y los costos indirectos transferidos del comprobante anterior.

Tabla N° 15 Registro del costo de Venta del café

COOPERATIVA DE SERVICIOS MULTIPLES 20 DE ABRIL R.L				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. N°	Descripción del Comprobante			Fecha
15	Registrando el costo de Venta de Café empackado			30/12/2017
Codigo	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
5101	COSTOS DE VENTA		C\$ 285,079.76	
5101-01	Café de 1 Libra	C\$ 285,079.76		
1105-02	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO			C\$ 285,079.76
1105-02-01	Café molido empackado 1 libra	C\$ 285,079.76		
SUMAS IGUALES			C\$ 285,079.76	C\$ 285,079.76
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración Propia a través de información obtenida por aplicación de instrumentos

Tabla N° 16

Registrando Ingresos por ventas de café empacado

COOPERATIVA DE SERVICIOS MULTIPLES 20 DE ABRIL R.L				
COMPROBANTE DE DIARIO				
Comp. N°	Descripción del Comprobante			Fecha
16	Registrando la venta de café empacado			30/12/2017
Codigo	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1102	EFFECTIVO EN BANCO		C\$ 448,574.20	
1102-01-01	BANPRO Cta Cte # 225566338	C\$ 448,574.20		
4101	VENTAS			C\$ 448,574.20
4101-01	Café molido 1 Libra	C\$ 448,574.20		
SUMAS IGUALES				
Elaborado por: _____ Revisado por: _____ Autorizado por: _____				

Fuente: Elaboración Propia a través de información obtenida por aplicación de instrumentos

Tabla N° 15 Estado de Resultados

COOPERATIVA DE SERVICIOS MULTIPLES 20 DE ABRIL R.L			
ESTADO DE RESULTADO			
Al 31 de Diciembre del año 2017			
CODIGO	CONCEPTO		
41	INGRESOS POR OPERACIONES		448,574.20
4101	VENTAS	448,574.20	
51	COSTOS DE VENTAS		285,079.76
5204	COSTOS DE VENTA DE PRODUCTO	285,079.76	
	UTILIDAD O PERDIDA BRUTA		163,494.44
61	GASTOS DE OPERACIÓN		71,845.43
6101	GASTOS DE VENTAS	20,814.33	
6102	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	51,031.10	
	RESULTADO DEL EJERCICIO		91,649.01
	IMPUESTO SOBRE LA RENTA 30 %		27,494.70
	RESULTADO NETO DEL EJERCICIO		C\$ 64,154.30

Fuente: Elaboración Propia a través de información obtenida por aplicación de instrumentos

Según la información que se muestra en el estado de resultado se puede apreciar que el proceso de transformación de café que realiza la Cooperativa es un negocio rentable, por lo que se considera necesario que se lleven mejores controles contables, debido a que es importante la elaboración de forma mensual del estado de resultado, ya que es una herramienta útil que muestra la rentabilidad de la Cooperativa de acuerdo a los ingresos y egresos percibidos es decir ganancias o pérdidas que la empresa obtuvo.

Mediante la determinación de los cálculos para el proceso de transformación del café se pudo conocer las utilidades en el área de producción dentro de la cooperativa facilitando así un mejor control en la información contable y financiera para la toma de decisiones por la gerencia.

VII. CONCLUSIONES

- A partir del trabajo desarrollado por medio de entrevistas, guía de observación y revisión documental, se pudo verificar con claridad que en la cooperativa se lleva a cabo de forma eficaz cada etapa del proceso de transformación del café 20, aunque dicho proceso carece de controles y registros, lo cual no permite determinar los costos del proceso de transformación del producto de manera exacta.
- La cooperativa no cuenta con un sistema de costo que permita determinar las utilidades, lo cual impide verificar si la actividad de este proceso hasta el producto terminado deja utilidad o pérdida, al no tener un sistema de costos que especifique el movimiento durante este proceso dentro de la cooperativa tampoco tendrán información clara y precisa, la cual es de mucha importancia para el dueño de la cooperativa, por tanto se constató que en la cooperativa es necesaria la implementación de un sistema de costos debido a que no se cuenta con un catálogo de cuentas que especifique las cuentas de los costos de transformación del café, es por ello que existe una debilidad en el registro de los costos. A partir de los nuevos resultados se espera que la cooperativa utilice los formatos facilitados que servirán como evidencia y se podrá llevar una contabilidad de costos con información exacta.
- Mediante la determinación de los cálculos para el proceso de transformación del café, se pudo conocer las utilidades en el área de producción dentro de la cooperativa facilitando así un mejor control en la información contable y financiera para la toma de decisiones por la gerencia.
- La implementación del sistema de costos por procesos ayudará a identificar de manera concreta las etapas de producción de café desde la adquisición de materia prima hasta su empaque, así como cada uno de los costos que incurren en cada uno de ellos obteniendo como resultado información objetiva y oportuna que sirva como información básica a la gerencia para una adecuada toma de decisiones acertadas que contribuyan a aumentar las ganancias de este producto (Café), dentro de la cooperativa.
- Mediante la implementación del sistema de costos se logró determinar los costos del proceso en la transformación del café y conocer las utilidades que se generan en la elaboración del producto.

VIII. RECOMENDACIONES

- Aplicar controles adecuados en las etapas de producción (Entrada, producción y salida), en el proceso de transformación del café, principalmente para la adecuada clasificación de los costos que se incurran en cada una de estas etapas en el momento que se considere oportuno.

- Se sugiere a la Cooperativa de Servicios Múltiples 20 de Abril R.L, realizar la determinación los costos que se incurren en el proceso de transformación del café 20, a través de aplicación del sistema de costos por procesos, con la finalidad de que sirva como una herramienta de información básica para las decisiones por parte de la gerencia y así se pueda Contabilizar la información en el periodo correspondiente de forma ordenada, permitiendo mayor facilidad de comprensión para usuarios externos como se muestra en la presente investigación.

- Utilizar los formatos diseñados, para llevar un mejor control y registro de los costos, así como la depreciación de la maquinaria y de las herramientas utilizadas en el proceso de transformación del café y obtener información objetiva para la toma de decisiones que se llevan a cabo por parte de la gerencia de la Cooperativa.

IX. BIBLIOGRAFIA

- Herrera Aguilar , O. R., Palacios Peralta, D. A., & Quintero González , R. M. (2014). *Implementacion de un sistema de acumulacion de costos por ordenes especificas*. Esteli, Nicaragua.
- Abanto Bormley, M. C. (2012). *Tratamientos Contables y Tributarios de los costos de produccion* (Primera ed.). Lima, Peru: El Buho E.I.R.L.
- Abanto Bromley, M. C. (2012). *Tratamientos contables y tributarios de los costos de produccion*. Lima, Peru: El Buho E.I.R.L.
- Abanto Bromley, M. C. (2012). *Tratamientos contables y tributarios de los costos de producción* (Primera ed.). Lima, Peru: El Buho E.I.R.L.
- Abanto Bromley, M. C. (2012). *Tratamientos Contables y tributarios para los costos de produccion* (Primera ed.). Lima, Peru: El Buho E.I.R.L.
- Altamirano Gutiérrez , A. d., Plata Láinez , Z. d., & Zamora Ramírez , N. d. (2015). *Efectos de la implementacion de un sistema de contabilidad de costos por ordenes especificas en el proceso de produccion de zinc para la empresa GAVANOR S.A*. Esteli, Nicaragua.
- Arredondo Gonzalez, M. M. (2015). *Contabilidad y Analisis de Costos*. Mexico: Grupo Editorial PATRIA S.A.
- Caseres, J. A. (2013). *Sistema de Costos por Orenes Especificas*.
- Cuervo Tafur , J., Osorio Agudelo, J. A., & Duque Roldan, M. I. (2013). *Costeo basado en actividades ABC, Gestion basada en actividades ABM* (Segunda ed.). Bogota: Ecoe.
- Cuervo Tafur, J., Osorio Agudelo, J. A., & Duque Roldan, M. I. (2013). *Costeo basado en Actividades ABC* (Segunda ed.). Bogota: Ecoe.
- Gadea Soler, E., & Diez Acimas, L. A. (2014). *Regimen juridico de las cooperativas de Cantabria*. Madrid: DYKINSON, S.L.
- Garcia Ramirez, X. A., Garcia Zeledon, A. J., & Gonazalez Hernandez, H. V. (2014). *Dterminacion de los costos agropecuarios para la produccion y recoleccion de la cosecha cafetalera 2013-2014*. Esteli, Nicaragua.
- Garcia, J. (2010). *Contabilidad de Costos* . Mexico: Mc GRAW-HILL Interamericana S.A.
- Gomez, O. (2010). *Guia para la Innovacion de la Caficultura*. Salvador, San Salvador.
- Horngren, C., Datar, S., & Foster, G. (2007). *Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial*. Mexico: Pearson Educacion.

(2000). *II Asamblea General de Alianza de Cooperativa Internacional*.

Jimenez Boulanger, F., & Espinoza Gutierrez, C. L. (2007). *Costos Industriales*. Costa Rica: Tecnologica.

Leiva Bonilla, J. C. (2007). *Los emprendedores y la creacion de empresas*. Costa Rica: Tecnologica.

Montoya, K. (13 de Febrero de 2019). Entrevista. (W. Benicia, & Ana, Entrevistadores) San Sebastian de Yali, Jinotega.

Morales Bañuelos, P. B., Zwaiman, J. S., & Huerta Garcia, L. (2018). *Costos Gerenciales*. Mexico.

Narvaez Sanchez, A. A., & Narvaez Ruiz, J. A. (2007). *Contabilidad de costos I*. Managua.

Nicaragua, Asamblea Nacional de la Republica de Nicaragua. (2005). *Ley General de Cooperativas ley No 499*. Managua.

Perleche Torrejon, C. M., & Tenicela Valenzuela, K. C. (2015). *Sistema de costos por ordenes especificos, Mermas, desmedro*. Lima.

Polimeni, R. S., Fabozzi, F. J., & Adelberg, A. H. (1994). *Contabilidad de Costos*. Colombia: McGRAW-HILL INTERAMERICANA S.A.

Polimeni, R. S., Fabozzi, F. J., & Adelberg, A. H. (1994). *Contabilidad de Costos Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Colombia: McGRAW-HILL INTERAMERICANA S.A.

Rojas Meza , J. E. (2009). *Cooperativismo y desarrollo humano*. Matagalpa: APANTE.

Rugama, R. (13 de Febrero de 2019). Entrevista . (A. M. Castillo, Entrevistador) San Sebastian de Yali , Jinotega.

Rugama, R. (13 de Febrero de 2019). Proceso de Transformacion del cafe. (A. M. Castillo, B. Castillo, & W. Perez, Entrevistadores)

X. ANEXOS

ANEXO N° 1 Bosquejo del Marco Teórico

3.1 Generalidades de Cooperativa

3.1.1 Concepto

3.1.2 Clasificación de las cooperativas

3.1.2.1 Cooperativas de Consumo

3.1.2.2 Cooperativas de Ahorro y Crédito

3.1.2.3 Cooperativas de Producción

3.1.2.4 Cooperativas de Servicios

3.1.3 Principios

3.1.4 Características

3.2 Contabilidad de costos

3.2.1 Concepto

3.2.2 Importancia

3.2.3 Tipos de costos

3.2.3.1 Costeo ABC

3.2.3.2 Costos Estándar

3.3 Elementos de costo

3.3.1 Materiales Directos

3.3.2 Mano de Obra Directa

3.3.3 Costos Indirectos de Fabricación

3.4 Sistemas de costos

3.4.1 Costos por procesos

3.4.1.1 Concepto

3.4.1.2 Objetivos

3.4.1.3 Características

3.4.1.4 Unidades dañadas, unidades defectuosas y materia de desperdicio.

3.4.1.5 Procedimientos en un sistema de costos por proceso continuo.

3.4.2 Costos por órdenes específicas

3.4.2.1 Importancia

3.5 Catálogo de Cuentas

3.5.1 Concepto

3.5.2 Importancia

3.6 Proceso de transformación del café

3.6.1 La producción

3.6.2 El beneficio húmedo

3.6.3 El beneficio seco

3.564 Adquisición

3.6.5 Trillado

3.6.6 Tostado

3.6.7 Molido

3.6.8 Empaque

3.7 Perfil de la empresa

3.7.1 Historia

3.7.2 Visión

3.7.3 Misión

Anexo N° 2 Entrevista



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

ENTREVISTA GERENTE

Somos estudiantes de V año de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas de FAREM-Estelí. Actualmente cursamos la asignatura de seminario de graduación, para la cual debemos realizar una investigación y hemos elegido el tema efectos de la implementación de un sistema de costos en el proceso de transformación de café para la cooperativa de servicios múltiples 20 de abril R.L del municipio de Quilalí, departamento de Nueva Segovia, durante el II semestre del año 2017, por lo que nos dirigimos a usted para solicitar su contribución en la facilitación de la información y poder obtener los resultados esperados.

Nombre del Entrevistado: _____

Cargo: _____

Fecha de aplicación: _____

Objetivo:

- ➦ Describir el proceso de transformación y empaque del café 20 de la cooperativa de servicios múltiples 20 de abril R.L

I. proceso de transformación del café 20.

Preguntas

- 1 ¿Existe un registro y control de cada una de las etapas del proceso de transformación?
- 2 ¿Cuál es el proceso que realiza para la adquisición de materia prima?
- 3 ¿Qué procede después que adquiere la materia prima?
- 4 ¿Cuánto es el tiempo adecuado para el almacenamiento de la materia prima?
- 5 ¿Cuáles son las etapas del proceso de transformación del café? ¿Explique cada una?
- 6 ¿Cuántas personas están encargadas para realizar este proceso de transformación?
- 7 ¿Se cuenta con el personal capacitado para realizar este proceso?
- 8 ¿Cuál es el proceso que debe realizarse para la adquisición del empaque para el producto (Café)?

- 9 Cuando adquieren los materiales para el empaque, ¿realizan revisión de especificación y cantidad solicitada?

II. sistema de costos de producción para el proceso de transformación del café 20.

1. ¿Se tiene establecido un sistema de costos en el proceso de transformación de café?
2. ¿De qué forma se determinan los costos del producto?
3. ¿Se utiliza un software para llevar la contabilidad de la empresa?
4. ¿Se cuenta con información de costos de producción actualizada?
5. ¿De qué forma se llevan los registros de costos del proceso de producción?
6. ¿Para usted cuál sería la importancia de contar con un sistema de costos?
7. ¿Qué espera usted al trabajar con un sistema de costos?
8. ¿Para usted cuáles serían las ventajas de contar con un sistema de costos?

Objetivo

Describir el proceso de transformación y empaque del café 20 de la cooperativa de servicios múltiples 20 de abril R.L

Preguntas

- 1 ¿Qué consideran como costos directos e indirectos?
- 2 ¿Qué documentos utilizan para registrar los costos de cada etapa del proceso de transformación?
- 3 ¿En qué momento realizan el registro de los costos?
- 4 ¿Qué cuentas utilizan para registrar los costos de materiales y mano de obra?
- 5 ¿Cómo realizan el registro contable de los CIF?
- 6 ¿Cómo registran los costos de nómina incluyendo prestaciones sociales?
- 7 ¿Cómo contabilizan los materiales de desecho?
 - ✓ Los reutilizan
 - ✓ Los venden
 - ✓ Los donan
- 8 ¿Qué documentos fuentes les permite obtener información para el control de los costos?
- 9 ¿Qué tipo de sistema utilizan para la contabilización de los costos?
- 10 ¿Este proceso de contabilización de los costos que utilizan les resulta benéfico para la utilidad de la cooperativa?
- 11 ¿Qué maquinaria se utiliza en el proceso de transformación de café?
- 12 ¿Qué método utiliza para depreciar sus activos?
- 13 ¿Cómo separan los costos de los gastos?
- 14 ¿Cómo calculan los costos unitarios del producto?
- 15 ¿Cómo contabilizan los materiales de desecho, desperdicios, sobrantes y productos defectuosos originados durante todo el proceso de producción?

Sistema de costos de producción para el proceso de transformación del café 20

- 1 ¿Cuántos con los formatos necesarios para el registro de los costos? ¿Cuáles son?
- 2 ¿Cuáles son los formatos que usted no tiene y que piensa que son necesarios para el buen funcionamiento de la empresa?
- 3 ¿Considera que esos formatos cumplen con las necesidades de la empresa?
- 4 ¿Utilizan el catálogo de cuentas actualmente diseñado?
- 5 ¿Considera necesario la creación de un sistema de costos? ¿Por qué?
- 6 ¿Qué beneficios considera que se obtendrían al diseñar un sistema de costos?
- 7 ¿Qué tipo de contabilidad lleva la cooperativa?
- 8 ¿En la Cooperativa realizan estados financieros mensuales?
- 9 ¿Existe un control de la entrada y consumo de materia prima?

ANEXO N° 3 Guía de Observaciones



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Guía de observación Gerente

Somos estudiantes de V año de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas de FAREM-Estelí. Actualmente cursamos la asignatura de seminario de graduación, para la cual debemos realizar una investigación y hemos elegido el tema efectos de la implementación de un sistema de costos en el proceso de transformación de café para la cooperativa de servicios múltiples 20 de abril R.L del municipio de Quilalí, departamento de Nueva Segovia, durante el II semestre del año 2017, por lo que nos dirigimos a usted para solicitar su contribución en la facilitación de la información y poder obtener los resultados esperados.

Fecha de aplicación: _____

Objetivo:

Describir el proceso de transformación y empaque del café 20 de la cooperativa de servicios múltiples 20 de abril R.L

N°	Actividades a observar	Nivel De		Cumplimiento
		Si	No	Observación
1	Al recibir la materia prima (café)			
	- Se clasifica el café según su tipo o variedad.			
	- Se verifica el proceso.			
2	- Se almacena en un lugar adecuado.			
	Se realiza de manera correcta el proceso de transformación del café			
	- Trillado del café			
	- Tostado del café. - Molido del café.			
	- Empacado del café			
	- Es manual o mecánico			

3	Proceso de registro de costos			
	Cuando adquieren los materiales para el empaque realizan revisión de:			
	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Especificación solicitada ✓ Cantidad solicitada 			

Objetivo: Verificar las actividades que se llevan a cabo en el proceso de transformación de la materia prima hasta la obtención del producto final.

Supervisar que la materia prima que se adquiere en la cooperativa 20 de abril para el proceso de transformación del café sea de la mejor calidad y de este modo incurrir en menos costos de transformación para obtener el café 20. De tal manera que podamos identificar de manera correcta el control de los costos.

N°	Actividades a observar	Nivel de Cumplimiento		Observación
		Si	No	
1	Principales costos			
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Materia prima 			
	<ul style="list-style-type: none"> . El espacio donde almacenan la materia prima requiere o dispone de: <ul style="list-style-type: none"> - Espacio adecuado. - Humedad adecuada. - Temperatura adecuada. - 			
	<ul style="list-style-type: none"> ¿Cómo lo almacenan ya empacado? <ul style="list-style-type: none"> - En caja - En bolsa - Presentaciones de diferentes tamaños. 			
	<ul style="list-style-type: none"> - ¿El lugar donde se preserva el producto terminado presta condiciones adecuadas para el almacenamiento de este? 			
2	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Mano de obra. 			
	<ul style="list-style-type: none"> • Directa: <ul style="list-style-type: none"> - Ésta es remunerada de forma fija o según producción. - Los trabajadores cuentan con vestimenta y control sanitario adecuado al momento de manipular la materia prima. 			

	<ul style="list-style-type: none"> • Indirecta 			
	<ul style="list-style-type: none"> - La materia prima indirecta se adquiere de manera correcta. 			
	<ul style="list-style-type: none"> - El costo es elevado. 			
	<ul style="list-style-type: none"> - Hay alguna de estas materias primas que se utilizan en cantidad superior o igual a la principal. 			
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ CIF 			
	<ul style="list-style-type: none"> - Los costos indirectos están debidamente identificados. 			
	<ul style="list-style-type: none"> - Verificar si realmente están incluidos en los costos de transformación del café. 			
	<ul style="list-style-type: none"> - Controlan el nivel de variación de los precios de estos y su consumo excesivo. 			

ANEXO N° 4 Guía de Revisión Documental



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Guía de Revision Documental

Somos estudiantes de V año de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas de FAREM-Estelí. Actualmente cursamos la asignatura de seminario de graduación, para la cual debemos realizar una investigación y hemos elegido el tema efectos de la implementación de un sistema de costos en el proceso de transformación de café para la cooperativa de servicios múltiples 20 de abril R.L del municipio de Quilalí, departamento de Nueva Segovia, durante el II semestre del año 2017, por lo que nos dirigimos a usted para solicitar su contribución en la facilitación de la información y poder obtener los resultados esperados.

Fecha de aplicación: _____

Objetivo:

Describir el proceso de transformación y empaque del café 20 de la cooperativa de servicios múltiples 20 de abril R.L

N°	Aspecto a revisar	cumple		Observaciones
		SI	NO	
1	Existe un registro contable de los costos.			
2	Realizan el registro de los costos en el momento que ocurre			
3	Utilizan cuentas que detallen los registros de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación.			
4	Se lleva toda la documentación necesaria en cuanto al registro de los costos.			
5	Todos los registros de los costos están reflejados en los estados o se registran por separado.			
6	Los trabajadores reciben sus prestaciones sociales.			
7	Existen deducciones adicionales a los ingresos de los trabajadores a			

	las deducciones que indica a ley.			
8	Calculan aportes al estado e INSS laboral y patronal.			
9	Separan los costos directos, indirectos, variables y no variables desde el inicio del proceso.			
10	Realizan estimados contables para determinar los costos unitarios.			
11	Realizan depreciaciones a sus activos, especialmente las de las maquinas procesadoras que llevan a cabo la transformación del café.			
12	¿Presentan estados financieros en tiempo y forma?			

ANEXO N° 5 Factura de Venta



ANEXO N° 6 Requisa de Entrada

COOPERATIVA DE SERVICIOS MÚLTIPLES "20 DE ABRIL", R. L.
Tels.: 2735 5128, 2735 5184 • Quitlali, Nueva Segovia

Requisa de Entrada de Productos Agrícolas N° 1245

Fecha: _____ Producto: _____ Precio de Plaza C\$: _____
Nombre del Conductor: _____ Dueño: _____
N° de Cédula: _____ Destino: _____
Procedencia: _____ Tipo de Certificación: _____

N° de Lote	Tipo de Producto	N° de Sacos	% de Hum.	P. Bruto	Tara por Sacos	Tara por Hum.	P. Neto	% Imperf.	
TOTAL:									

Recibí Conforme: _____ Entregué Conforme: _____
Nombre y Firma *Nombre y Firma*

ANEXO N° 7 Requisa de Salida

COOPERATIVA DE SERVICIOS MÚLTIPLES "20 DE ABRIL", R. L.
Oficina Central: Quitlali, Nueva Segovia • Tels.: 2735 5128, 2735 5184
Fax: 2735 5094 • RUC N° 10210000046570 • E-mail: coop20ab@ibw.com.ni

Requisa de Salida de Productos Agrícolas N° 1194

Nombre del Conductor: _____ Marca Vehículo: _____
N° de Cédula: _____ Placa: _____
Origen: _____ Color: _____
Dueño: _____ Destino: _____
Fecha: _____

N°	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	CANT. QG./LIBRAS
Total QG.		

ENTREGUÉ CONFORME
RESPONSABLE DEL BENEFICIO 20 DE ABRIL

FIRMA GUARDA DE SEGURIDAD

RECIBÍ CONFORME

Impugnada la responsabilidad - 2019, Tercera 2014-2015

ANEXO N° 8 Constancia de Retención

**COOPERATIVA DE SERVICIOS MÚLTIPLES
"20 DE ABRIL", R. L.
ÁREA DE COMERCIALIZACIÓN**

Dirección: Del Parque Central 1 c. al Norte • Telf: 2755 5128 • Quindí, N. S., Nicaragua
RUC Nº J0210000048870 • E-mail: unco@cooperativas20deabril.com

Constancia de Retención Serie "C" N° 1051

Nombre del Retenido: _____ RUC Nº: _____
 Cédula de Identidad del Retenido (En caso de ser Persona Natural): _____
 Concepto del Pago: _____
 Valor de la Compra de Bienes y/o Servicios (sin incluir el I.V.A., ni el I.S.C.): _____
 Suma Retenida: _____ Tasa de Retención Aplicada: _____ Factura Nº: _____
 Lugar y Fecha: _____

Retenedor

Fig. 14 NORMAS - RUC Nº 10200488870 - Email: Twinkl: 2755 5128 - unco@cooperativas20deabril.com - N.º 2008 1 8 1000 4120

ANEXO N° 9 Recibo de Pago

COOPERATIVA DE SERVICIOS MÚLTIPLES "20 DE ABRIL", R. L.
 PARQUE CENTRAL 1 c. OESTE QUINDÍ
 RUC Nº J0210000048870
RECIBO DE PAGO

Fecha:	Recibo	Factura	Monto
12/12/2018	4421	8863	5,600.00
	Capital:		5,600.00
	Deslizamiento:		0.00
	Interes:		0.00
	Saldo anterior:		5,600.00
	Saldo actual:		0.00
	4422	6878	5,600.00
	Capital:		5,600.00
	Deslizamiento:		0.00
	Interes:		0.00
	Saldo anterior:		5,600.00
	Saldo actual:		0.00
	Total:		11,200.00

ANEXO N° 10 Catálogo de cuentas

COOPERATIVA 20 DE ABRIL R.L CATALOGO DE CUENTA	
1	ACTIVOS
11	ACTIVO CIRCULANTE
1101	EFECTIVO EN CAJA
1101-01	Caja General
1101-02	Caja Chica
1102	EFECTIVO EN BANCO
1102-01	Moneda Nacional
1102-01-01	BANPRO Cta. Cte. # 225566338
1103	CUENTAS POR COBRAR
1103-01	CLIENTES
1103-01-01	Prestamos asociados
1103-01-02	Préstamos a Empleados
1103-01-03	Otras cuentas por cobrar
1104	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS
113-01	Anticipo IR
113-02	Anticipo IVA
113-03	IR 2% Sobre compra de bienes y servicios
1105	INVENTARIOS
1105-01	INVENTARIOS DE MATERIALES E INSUMOS
1105-01-01	Café Pergamino
1105-01-02	Café Oro
1105-01-03	Café Tostado
1105-01-04	Café Molido
1105-01-05	Café Empacado
1105-01-06	Bobina de Plástico
1105-01-07	Sacos de Masen
1105-01-08	Cajas
1105-01-09	Gas
1105-01-10	Suministros
1105-02	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO
1105-02-01	Café molido empacado 1 libra
1105-02-02	Café molido de 1/2 libra
1106	PRODUCCION EN PROCESO
1106-01	MATERIALES DIRECTOS
1106-01-01	Café Pergamino
1106-01-02	Café Oro
1106-01-03	Café Tostado
1106-01-04	Café Molido
1106-01-05	Café Empacado
1106-02	MANO DE OBRA DIRECTA

1106-02-01	Salario de los secadores
1106-02-02	Salario de Trillador
1106-02-03	Salario del Tostador
1106-02-04	Salario del Molinero
1106-02-05	Salario del Empacador
1106-03	COSTOS INDIRECTOS DE FAB
1106-03-01	MANO DE OBRA INDIRECTA
1106-03-01-01	Salarios Indirectos
1106-03-01-02	Prestaciones Sociales
1106-03-01-03	Aportes al Estado
1106-03-02	MATERIALES INDIRECTOS
1106-03-02-01	Materiales indirectos usados
1106-03-02-02	Herramientas y útiles
1106-03-02-03	Materiales de Aseo y Limpieza
1106-03-03	SERVICIOS
1106-03-03-01	Energía Eléctrica
1106-03-03-02	Agua Potable
1106-03-03-03	Telefonía e Internet
1106-03-04	DEPRECIACIONES
1106-03-04-01	Depreciación de equipo rodante
1106-03-04-02	Depreciación de equipo industrial
1106-03-04-03	Depreciación de mobiliario y equipo
1106-03-04-04	Depreciación de Herramientas menores
1107	COSTOS INDIRECTOS
1107-01	Costos Indirectos Transferidos
12	ACTIVO NO CORRIENTE
1201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1201-01	Edificio
1201-02	Maquinaria y equipo industrial
1201-03	Mobiliario y equipo de oficina
1201-04	Equipo Rodante
1201-05	Herramientas menores
1202	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
1202-01	Depreciación de equipo Rodante
1202-02	Depreciación de equipo Industrial
1202-03	Depreciación de mobiliario y equipo
1202-03	Depreciación de Herramientas menores
2	PASIVOS
21	PASIVO CORRIENTE
2101	CUENTAS POR PAGAR
2101-01	Cuenta por pagar a proveedores
2101-02	Cuentas por pagar a proveedores
2101-03	Cuentas por pagar diversas

2102	IMPUESTOS POR PAGAR
2101-01	IVA 15 % SOBRE VENTAS
2101-02	Impuesto municipal 1 %
2101-03	Impuesto sobre la Renta
2103	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR
2103-01	Sueldos y Salarios
2103-02	Vacaciones
2103-03	Aguinaldo
2103-04	Indemnización
2103-05	INSS Patronal
2103-06	Aporte INATEC
2103-07	Séptimo
2103-08	Energía Eléctrica
2103-09	Agua Potable
2103-10	Telefonía e Internet
2104	RETENCIONES POR PAGAR
2104-01	IR Sobre compras 2 %
2104-02	INSS Laboral
2104-03	IR Sobre sueldos
2104-04	Impuestos al valor agregado 15 %
2105	ACREEDORES DIVERSOS
2105-01	Acreedores Nacionales
22	PASIVO A LARGO PLAZO
2201	PRESTAMOS BANCARIOS
2101-01	Banpro
2101-02	Banco de la Producción
3	CAPITAL
31	CAPITAL
3101	CAPITAL SOCIAL
3101-01	Capital Inicial
3102	APORTE DE CAPITAL
3102-01	Socio 1
3102-02	Socio 2
3102-03	Socio 3
3103	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO
3103-01	Resultado del periodo anterior
3104	UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA
3104-01	Utilidades o pérdidas acumuladas
4	INGRESOS
41	INGRESOS ORDINARIO
4101	VENTAS
4101-01	Café molido 1 Libra
4101-02	Café molido de 1/2 libra

5	COSTOS
5101	COSTOS DE VENTA
5101-01	Café de 1 Libra
5101-02	Café de 1/2 Libra
6	GASTOS
6101	GASTOS DE VENTAS
6101-01	Material de empaque
6101-02	Sueldos y Salarios
6101-03	Combustible y lubricantes
6101-04	Artículos de limpieza
6101-05	Papelería y útiles de oficina
6101-06	Prestaciones Sociales
6101-07	Aportes al Estado
6101-08	Fotocopias
6101-09	Gas
6101-10	Energía eléctrica
6101-11	Agua potable
6101-12	Teléfono e Internet
6101-13	Reparación y mantenimiento de vehículo
6101-14	Trámites, Matriculas y Permisos
6101-15	Gastos de Capacitación
6101-16	Depreciación de Maquinaria y Equipo de Oficina
6101-17	Depreciación de Edificios
6101-18	Depreciación de Maquinaria y Equipo Industrial
6101-19	Depreciación de equipo Rodante
6101-20	Impuesto Sobre la Renta(ISR)
6101-21	Impuesto Municipal 1%
6101-22	Descuentos Sobre venta
6101-23	Seguro de Equipo de Transporte
6101-24	Comisiones pagadas a agentes vendedores
6101-25	Gastos de propaganda y publicidad
6101-26	Propaganda y Publicidad
6102	GASTOS DE ADMINISTRACION
6102-01	Agua Potable
6102-02	Sueldos y Salarios
6102-03	Prestaciones Sociales
6102-04	Aportes al Estado
6102-05	Energía Eléctrica
6102-06	Combustible y lubricantes
6102-07	Depreciaciones
6102-08	Horas Extras
6102-09	Impuestos Municipales
6102-10	INSS Laboral

6102-11	Aporte INATEC
6102-12	INSS Patronal
6102-13	Indemnización
6102-14	Reparación y Mantenimiento de Vehículo
6102-15	Reparación y Mante. de maquinaria y Equipo
6102-16	Repara. y Mante. de Mob. y equipo de Oficina
6102-17	Aguinaldo
6102-18	Telefonía e Internet
6102-19	Vacaciones
6102-20	Viáticos
6102-21	Artículos de limpieza
6102-22	Servicios Técnicos
6102-23	Servicios de Propaganda y Publicidad
6102-24	Papelería y útiles de oficina
6102-25	Depreciación de Maquinaria y Equipo de Oficina
6102-26	Depreciación de Edificios
6102-27	Depreciación de Maquinaria y Equipo Industrial
6102-28	Depreciación de equipo Rodante
6103	GASTOS FINANCIEROS
6103-01	Intereses
6103-02	Utilidad Cambiaria
6103-03	Perdida Cambiaria
6103-04	Servicios Bancarios
6103-05	Comisiones Bancarias

Fuente: Elaboración Propia a través de información obtenida por aplicación de instrumentos

ANEXO N° 11 Instructivo de Cuentas

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
1101	Activo	Circulante	Efectivo en caja	Deudora
Cuenta	Efectivo en caja: Registra los aumentos y disminuciones que sufre el dinero en efectivo propiedad de la entidad, el cual está representado por la moneda de curso legal y sus equivalentes.			
N°	Debito	N°	Crédito	
1	Se debita del valor de la existencia en efectivo al inicio del negocio y de los saldos del ejercicio anterior.	1	Por el deposito en bancos de los ingresos obtenidos	
2	De los ingresos obtenidos por la realización de ventas al contado.	2	Por la cancelación de algunos servicios básicos.	
3	Por la actividad de cobranza a los clientes y empleados.	3	Por compras menores de la empresa y pago de viáticos a empleados entre otros. De la disminución del valor nominal del fondo estimado.	
4	Por el cobro de prestación de algunos servicios.	4	Del importe de dinero en efectivo que egresa a caja, del importe de los faltantes en efectivo, del importe del saldo para saldarla.	
5	Por la recaudación de ingresos como impuestos.			
6	Del fondo estimado para gastos menores de la empresa.			
7	Del valor de las existencias en efectivo al iniciarse el negocio, del importe del dinero que ingresa y sobrantes en efectivo.			

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
1102	Activo	Circulante	Efectivo en Banco	Deudora
Cuenta	Efectivo en Bancos: Es el dinero a favor de la empresa en las distintas instituciones financieras básicamente en cuenta corriente o en cuenta de ahorro, registra los aumentos y disminuciones que experimenta el efectivo.			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Del valor de las existencias de depósitos en cuenta de cheque.	1	Por el pago de planilla a empleados
2	Por el deposito del dinero en caja y de nuestros distribuidores.	2	Por cancelación de algunos servicios básicos.
3	Por el pago de nuestros clientes.	3	Por el pago de las obligaciones.
4	Del valor de nuevos depósitos en cheques.	4	Por el valor que el banco cargue a nuestra cuenta por concepto de comisiones, intereses, cheque devueltos por insuficiencia de fondos.
5	Del valor de los intereses ganados que el banco abone a nuestra cuenta.	5	Por pagos por compra de materia prima al contado.
6	Por aportaciones por parte de los socios de la empresa.	6	Pago de cuotas de préstamo.
7	Por prestamos recibidos en poder de la institución financiera.	7	Del importe de los cheques expedidos a cargo de instituciones o de personas.
8	Por valor de intereses que los bancos abonen a nuestra cuenta de cheque.	8	Del importe de saldo para saldarla

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
1103	Activo	Circulante	Cuentas por Cobrar	Deudora
Cuenta	Cuentas por Cobrar o Clientes: Registra los aumentos y disminuciones derivadas de las ventas de productos, única y exclusivamente a crédito documentado mediante facturas. Representa el derecho (exigible) que, representa un beneficio futuro fundamentalmente esperado			

N°	Debito	N°	Crédito
1	A la apertura de libros por el saldo del ejercicio anterior.	1	Por los pagos que los clientes abonan
2	El importe de las ventas de productos al crédito pendientes de cobro.	2	Por la cancelación del servicio de guardería.
3	Por el importe de nuevas ventas al crédito.	3	De las devoluciones por parte de los clientes.
4	Por el importe de servicios de guardería.	4	Por las rebajas y descuentos concedidas a los clientes sobre compras.
5	Por el importe de los intereses que se apliquen a los clientes por mora en los pago.	5	Del importe de las cuentas de cobro dudoso.
		6	Del importe de su saldo para saldarla.

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
1105	Activo	Circulante	Inventario	Deudora
Cuenta	Inventario: Representa la cantidad de materiales almacenados que serán utilizados en un determinado proceso de producción.			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Del costo del inventario inicial de mercadería al iniciar el negocio.	1	Del precio de costo de mercancía vendida
2	Del costo de nuevas compras.	2	Del importe de las rebajas sobre compras obtenida de los proveedores.
3	A la apertura en libros por el saldo del ejercicio anterior.	3	Salida de inventario de materia prima para el proceso de elaboración.
4	Del adquisición o compra de materia prima para la elaboración de productos.	4	Del precio de costo de materiales devueltos a los proveedores
5	Por el almacenamiento de productos en procesos y artículos terminados.		
6	Por el costo de los materiales devueltos de la producción.		

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
1201	Activo	Fijo	Propiedad, planta y equipo	Deudora
Cuenta	Propiedad, planta y equipo: Son bienes con los que cuenta la empresa para llevar a cavado sus operaciones, perteneciendo al área administrativa cuyo uso será a más de un año.			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Con los montos de adquisición de los bienes incluyendo los costos para ponerlos en funcionamiento y con el monto de las mejoras que incrementa su valor sustancialmente.	1	Con el valor de las ventas y retiro por deterioro o por su obsolescencia o bien con la depreciación acumulada en su caso.

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
1202	Activo	Fijo	Depreciación de los Activos Fijos	Deudora
Cuenta	Depreciación Acumulada: Representa la cancelación o disminución del costo de los activos fijos con excepción de terreno. Representa la parte recuperada del costo de adquisición, a través de su vida útil de uso y considerando su valor de desecho			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Del importe de disminuciones efectuadas a la depreciación acumulada con base en los estudios efectuados a la cuenta de edificio, equipo de oficina, y equipo de entrega y reparto, con abonos a resultados del ejercicio.	1	Del importe de su saldo acreedor el cual representa la depreciación acumulada de los edificios propiedad de la entidad, mobiliario y equipo de oficina y equipo de entrega y reparto.
2	Del importe de su saldo cuando se da de baja al edificio, mobiliario y equipo que está totalmente depreciado o este se ha dañado y se considera inservible.	2	Del importe de la depreciación de edificios mobiliario y equipo de entrega y reparto con cargo a resultados.
3	Del importe de la depreciación acumulada cuando se venda.	3	Del importe de los incrementos efectuados en depreciaciones por la adquisición de nuevos edificios, mobiliarios y equipo de reparto.
4	Del importe de las disminuciones efectuadas a la depreciación mediante abonos a los resultados del ejercicio.	4	Del importe de la depreciación cuando se vende el activo.
		5	Del saldo del ejercicio anterior.
		6	Del importe de depreciación de nuevos activos adquiridos.

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
2101	Pasivo	Circulante	Cuentas por Pagar	Acreedora
Cuenta	Cuentas por pagar: Registra los aumentos y disminuciones derivadas la compra de mercancías única y exclusivamente a crédito, ya sea documento (títulos de créditos)			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Del importe de los pagos a cuenta o en liquidación efectuados a los proveedores.	1	Del importe de las mercancías compradas al crédito.
2	Del importe de las mercancías devueltas a los proveedores.	2	Del importe de las nuevas compras de mercancías a crédito.
3	Por las rebajas, bonificaciones y descuentos por pago anticipado.		

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
2103	Pasivo	Circulante	Gastos Acumulados por Pagar	Acreedora
Cuenta	Gastos Acumulados por Pagar: Representa las deudas pendientes de cancelación diferentes a la compra de productos para la venta al crédito, por ejemplo: gastos de mano de obra.			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Por los pagos efectuados	1	Por la acumulación de los gastos incurridos en el periodo en proceso de pago.
2	Por la cancelación de las estimaciones realizadas.	2	Por las estimaciones efectuadas.
3	Del valor de los Pagos totales o Parciales realizados por la empresa	3	Del valor de su saldo Inicial al comenzar el periodo.
4	De las rebajas o condonaciones recibidas.	4	Del valor de los pagos adelantados recibidos de los clientes.

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
2104	Pasivo	Circulante	Retenciones por pagar	Acreedora
Cuenta	Retenciones por pagar: Registra la cantidad que se retiene de un sueldo, salario u otra percepción para el pago de un impuesto.			

N°	Debito	N°	Crédito
1	De los pagos de impuestos y las cuotas que la empresa entregue a los organismos o personas correspondientes.	1	De las retenciones de impuestos, las cuotas o cotizaciones que efectúe la empresa al pagar nóminas, honorarios y arrendamientos.

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
2102	Pasivo	Circulante	Impuestos por pagar	Acreedora
Cuenta	Impuestos por pagar: Registra los aumentos y disminuciones derivados de los impuestos y derechos a cargo de la entidad, en la cual está sujeto.			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Del importe de los pagos efectuados para liquidar los impuestos y derechos a cargo de la empresa.	1	1 Del importe de las provisiones efectuadas por el cálculo de los impuestos y derechos de que la empresa es sujeto.

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
2105	Pasivo	Circulante	Acreedores Diversos	Acreedora
Cuenta	Acreedores diversos: controlar las cuentas diversas por pagar obligación de la empresa.			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Del valor de los pagos totales o parciales realizados por la empresa.	1	Del valor de su saldo inicial al comenzar el periodo.
2	De las rebajas o condonaciones recibidas.	2	Del valor de los cobros por mora u otras penalidades que se carguen a la empresa.
3	Del valor de su saldo para saldarla	3	Del valor de los pagos adelantados recibidos de los clientes

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
3101	Capital	Patrimonio	Aportes	Acreedora
Cuenta	Aportes de capital: Registra los aumentos y disminuciones que se efectúan en el capital de la empresa			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Del importe de las disminuciones de capital, por retiros del propietario.	1	Del importe de su saldo acreedor, que representa la diferencia entre el activo y el pasivo.
2	Del importe de su saldo para saldarla (cierre de libros)	2	De los aumentos del capital, por las nuevas aportaciones a la empresa.

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
6102		Gastos	Gastos de Administración	Deudora
Cuenta	Gastos de Administración: Conjunto de erogaciones incurridas durante las operaciones de la cooperativa, Las partidas que se agrupan bajo este rubro varían abarcan los sueldos y salarios, los materiales y suministros de oficina, la renta y demás servicios generales de oficina.			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Del valor de todos aquellos gastos que se paguen en relación directa con el área de administración.	1	Del valor de los saldos cancelados al final de cada periodo.
2	Del importe de los sueldos, bonos, vacaciones, artículos de limpieza, fotocopias, gasolina, diésel, servicios, devengado a cargos de la cooperativa.	2	Del importe de su saldo con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Código	Grupo	Genero	Rubro	Naturaleza
4		Ingresos	Ingresos	Acreedora
Cuenta	Ingresos: Cuenta del estado de resultado y contiene los ingresos por venta, productos financieros y descuentos concedidos.			

N°	Debito	N°	Crédito
1	Por devoluciones de los clientes.	1	Por ventas efectuadas
2	Rebajas y descuentos concedidos.	2	Por intereses bancarios percibidos
		3	Por cualquier otro ingreso que devengue la cooperativa

Anexo N° 12 Requisa de Compra

COOPERATIVA DE SERVICIOS MULTIPLES 20 DE ABRIL R.L
Dirección: Del parque Central 1 C al Norte, Quilalí
REQUISICION DE COMPRA

N°. _____

Persona o Departamento que realiza la solicitud: _____
Fecha: _____ Fecha requerida de Entrega: _____

Cantidad	Código	Descripción

Observaciones: _____

Autorizado por: _____

ANEXO N° 13 Orden de Compra

COOPERATIVA DE SERVICIOS MULTIPLES 20 DE ABRIL R.L
Dirección: Del parque Central 1 C al Norte, Quilalí
N°. 001
ORDEN DE COMPRA

Proveedor: _____ Fecha del Pedido: _____
Dirección: _____
Fecha del Pago: _____ Condiciones del pago: _____

Código	Cantidad	Descripción	Costo Unitario	Costo Total

Observaciones: _____

Aprobado por: _____

ANEXO N° 14 Informe de Recepción

COOPERATIVA DE SERVICIOS MULTIPLES 20 DE ABRIL R.L

Dirección: Del parque Central 1 C al Norte

N°. 001

INFORME DE RECEPCION

Proveedor: _____ Fecha del Recepción: _____

Orden de Compra N°: _____

Código	Cantidad	Descripción	Discrepancias

Observaciones: _____

Recibido por: _____

ANEXO N° 15 Requisición de Materiales

COOPERATIVA DE SERVICIOS MULTIPLES 20 DE ABRIL R.L

Dirección: Del parque Central 1 C al Norte

N°. 001

REQUISICION DE MATERIALES

Proveedor: _____ Fecha del Pedido: _____

Dirección: _____

Fecha del Pago: _____ Condiciones del pago: _____

Código	Cantidad	Descripción	Costo Unitario	Costo Total
Total				

Observaciones: _____

Aprobado por: _____

Recibido por: _____

Despachado por: _____

ANEXO N° 16 Informe de Unidades Dañadas

COOPERATIVA DE SERVICIOS MULTIPLOS 20 DE ABRIL R.L

CAFÉ 20

RUC: J0210000046870

N°: 0001

INFORME DE UNIDADES DAÑADAS

Fecha: _____

N° de orden: _____

Departamento responsable: _____

Cliente: _____

Naturaleza del daño: _____

Posible causa del daño: _____

ESCRIPCION DE UNIDADES DAÑADAS	CANTIDAD	CONDICIONES
Preparado por: _____ Recibido por: _____ Autorizado por: _____		

ANEXO N° 17 Control de los Costos Indirectos de Fabricación

					
COOPERATIVA DE SERVICIOS MULTIPLOS 20 DE ABRIL R.L.					
CAFÉ 20					
RUC: J0210000046870					
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION					
TRANSFORMACION DEL CAFÉ 20					
Año:		Mes de Control:			
Descripcion	Trillado	Tostado	Molido	Empacado	Total
Transporte de café pergamino					
Gas					
Depreciacion de mobiliario					
Depreciacion de maquinaria					
Depreciacion de vehiculo					
Material de Empaque					
Agua					
Luz					
Telefono					
Internet					
Papeleria y utiles					
Salarios de empleados					
Salario de la gerencia					
Total					

ANEXO N° 18 Boleta de Trabajo

COOPERATIVA DE SERVICIOS MULTIPLOS 20 DE ABRIL R.L.
CAFÉ 20

RUC: J0210000046870

BOLETA DE TRABAJO

EMPLEADO: _____

AREA: _____

SEMANA DEL: _____ AL _____

DIAS	HORAS TRABAJADAS	COSTO HORA	COSTO TOTAL
Lunes			
Martes			
Miércoles			
Jueves			
Viernes			
Sábados			
Domingo			
TOTAL			

ANEXO N°19 Tarjeta de Control Semanal

COOPERATIVA DE SERVICIOS MULTIPLOS 20 DE ABRIL R.L.

CAFÉ 20

RUC: J0210000046870

N°:
0001

TARJETA DE CONTROL SEMANAL

Nombre del empleado: _____

Semana del: _____ al _____

	LUNES	MARTES	MIERCOLES	JUEVES	VIERNES	SABADO	DOMINGO
Mañana							
Hora de llegada							
Hora de salida							
Tarde							
Hora de llegada							
Hora de salida							

Observaciones

ANEXO N° 20 Tabla de nuevo costo de la materia prima por unidad en cada proceso.

Proceso	Libras	Costo Matria Prima	Consumo de Gas	MOD	Total MP + MO	Nuevo Costo
Adquision	30,000	1280,000.00				16.00
Trillado	30,000	480,000.00	5,056.94	39,168.65	524,225.59	17.47
Tostado	27,000	471,803.03		6,468.75	478,271.78	17.71
Molido	26,595	471,097.70		6,468.75	477,566.45	17.96
Empacado	26,063.00	468,013.33		16,875.00	484,888.33	18.60

ANEXO N° 21 Prorratio de servicios Básicos

		Prorratio a:		
Servicio	Monto	Produccion	Gastos de Admon	Gastos de venta
Energia Electrica	6,500.00	40%	40%	20%
Agua Potable	1,000.00	10%	70%	20%
Telefono e internet	2,000.00		50%	50%
Servicio	Monto	Produccion	Gastos de Admon	Gastos de venta
Energia Electrica	6,500.00	2,600.00	2,600.00	1,300.00
Agua Potable	1,000.00	100.00	700.00	200.00
Telefono e internet	2,000.00		1,000.00	1,000.00

ANEXO N° 22 NÓMINA

Cod	Nombre del Empleado	Cargo	Dias Trabajad	Sal x Dia	Salario Basico	Septimo Monto	Horas Extras		Total Devengado	INSS Laboral	IR	Total Deduccione	Neto a Pagar
							Cant	Monto					
1	Alberto Torrez	Secador	16	200	3,200.00				3,200.00	200.00		200.00	3,000.00
2	Francisco Lopez	Secador	16	200	3,200.00				3,200.00	200.00		200.00	3,000.00
3	Luiz Castillo	Secador	16	200	3,200.00				3,200.00	200.00		200.00	3,000.00
4	Marcos Olivas J	Secador	16	200	3,200.00				3,200.00	200.00		200.00	3,000.00
5	Juana Ubeda	Secador	16	200	3,200.00				3,200.00	200.00		200.00	3,000.00
6	Alicia Gomez	Secador	16	200	3,200.00				3,200.00	200.00		200.00	3,000.00
7	Hilda Tercero	Secador	16	200	3,200.00				3,200.00	200.00		200.00	3,000.00
8	Marcelino Ochoa	Secador	16	200	3,200.00				3,200.00	200.00		200.00	3,000.00
9	Marcos Urbina	Trillador	16	281.25	4,500.00				4,500.00	281.25		281.25	4,218.75
10	Alfonso Velazquez	Tostador	16	281.25	4,500.00				4,500.00	281.25		281.25	4,218.75
11	Juan Velazquez	Moliner	16	281.25	4,500.00				4,500.00	281.25		281.25	4,218.75
12	Maria Ines	Empacadora	16	375	6,000.00				6,000.00	375.00		375.00	5,625.00
13	Sonia Urbina	Empacadora	16	375	6,000.00				6,000.00	375.00		375.00	5,625.00
14	Sandra Irias	Selladora	16	375	6,000.00				6,000.00	375.00		375.00	5,625.00
SUB TOTAL					57,100.00				57,100.00	3,568.75		3,568.75	53,531.25
1	Marlon Zeledon	Ayudante	16	150.00	2,400.00				2,400.00	150.00		150.00	2,250.00
2	Luis Mejia	Ayudante	16	150.00	2,400.00				2,400.00	150.00		150.00	2,250.00
3	Pedro Ochoa	Ayudante	16	150.00	2,400.00				2,400.00	150.00		150.00	2,250.00
4	Ernesto Lopez	Acopiador	16	230.00	3,680.00				3,680.00	230.00		230.00	3,450.00
5	Juan Gonzalez	Catador	16	200.00	3,200.00				3,200.00	200.00		200.00	3,000.00
6	Pedro Arauz	Carguero	16	150.00	2,400.00				2,400.00	150.00		150.00	2,250.00
7	Alonso Lanuza	Jefe de Produccion	30		6,000.00				6,000.00	375.00		375.00	5,625.00
8	Lorena Estrada	Supervisor	30		5,000.00				5,000.00	312.50		312.50	4,687.50
9	Nelson Huete	Resp Bodega y Almacen	30		5,000.00				5,000.00	312.50		312.50	4,687.50
SUB TOTAL					32,480.00				32,480.00	2,030.00		1,030.00	30,450.00
TOTAL GENERAL					C\$ 89,580.00				C\$ 89,580.00	C\$ 5,598.75		C\$ 4,598.75	C\$ 83,981.25

Vacaciones (8.33%)	7,462.01
INATEC (2%)	1,791.60

Aguinaldo (8.33%)	7,462.01
INSS Patronal (19%)	17,020.20

Indemnizacion (8.33%)	7,462.01
Total de Cargo	130,777.84

Codigo	Nombre del Empleado	Cargo	Dias Trabajad	Sal x Dia	Salario Basico	Septimo		Horas Extras		Total Devengado	INSS Laboral	IR	Total Deduccion	Neto a Pagar
						Monto		Cant	Monto					
1	Dorlan Zamora	Gerente General	30		12,000.00					12,000.00	750.00	437.50	1,187.50	10,812.50
2	Kenia Montoya	Contadora	30		9,000.00					9,000.00	562.50	15.62	578.12	8,421.88
3	Belkis Oliva	Auxiliar	30		8,000.00					8,000.00	500.00		500.00	7,500.00
SUB TOTAL														
TOTAL GENERAL					C\$ 29,000.00					29,000.00	1,812.50	453.12	2,265.62	26,734.38

Vacaciones (8.33%)	2,415.70
INATEC (2%)	580.00

Aguinaldo (8.33%)	2,415.70
INSS Patronal (19%)	5,510.00

Indemnizacion (8.33%)	2,415.70
Total de Cargo	42,337.10

Codigo	Nombre del Empleado	Cargo	Dias Trabajad	Sal x Dia	Salario Basico	Septimo		Horas Extras		Total Devengado	INSS Laboral	IR	Total Deduccion	Neto a Pagar
						Monto		Cant	Monto					
1	Roberto Rugama	Gerente de comercializacion	30		10,000.00					10,000.00	625.00	156.25	781.25	9,218.75
TOTAL GENERAL					C\$ 10,000.00					10,000.00	625.00	156.25	781.25	9,218.75

Vacaciones (8.33%)	833.00
INATEC (2%)	200.00

Aguinaldo (8.33%)	833.00
INSS Patronal (19%)	1,900.00

Indemnizacion (8.33%)	833.00
Total de Cargo	14,599.00

Fecha de elaboración
___/___/___

Elaborada por: _____

Revisada por: _____

Aprobada por: _____

ANEXO N° 23 Tabla de Depreciaciones









Depreciacion de Equipo Rodante							
N° Cant	DESCRIPCION	COSTO DE ADQUISICION	VIDA UTIL	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL	PERIDODO DEPRECIACION	UBICACIÓN
1	Vehiculo Liviano	80,000.00	5	16,000.00	1,333.33	Diciembre	
Total					1,333.33		
Mobiliario y Equipo de Oficina							
N° Cant	DESCRIPCION	COSTO DE ADQUISICION	VIDA UTIL	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL	PERIDODO DEPRECIACION	UBICACIÓN
2	Computadora de escritorio	15,000.00	2	7,500.00	625.00	Diciembre	
2	Computadora laptop	12,500.00	2	6,250.00	520.83		
1	Escritorio Ejecutivo	6,000.00	5	1,200.00	100.00		
1	Escritorio tipo contador	5,200.00	5	1,040.00	86.67		
1	Escritorio Pequeño	3,200.00	5	640.00	53.33		
2	Impresora	4,500.00	2	2,250.00	187.50		
Total					1,573.33		
Equipo Industrial							
N° Cant	DESCRIPCION	COSTO DE ADQUISICION	VIDA UTIL	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL	PERIDODO DEPRECIACION	UBICACIÓN
1	Trilladora	29,900.00	5	5,980.00	498.33	Diciembre	
1	Molino	18,000.00	5	3,600.00	300.00		
1	Tostadora	38,400.00	5	7,680.00	640.00		
2	Empacadora	65,400.00	5	13,080.00	1,090.00		
1	Pesa de Reloj	1,500.00	5	300.00	25.00		
1	Selladora Manual	5,900.00	5	1,180.00	98.33		
1	Bascula	6,000.00	5	1,200.00	100.00		
Total					2,653.33		

Descripcion	Depreciacion	Prorrateado a:		
		Produccion	Gastos de Admon	Gastos de venta
Equipo Rodante	1,333.33	30%	30%	40%
Mobiliario y equipo de oficina	1,573.33	10%	60%	30%
Mobiliario y equipo industrial	2,653.33	100%		

Descripcion	Depreciacion	Produccion	Gastos de Admon	Gastos de venta
Equipo Rodante	1,333.33	400.00	400.00	533.33
Mobiliario y equipo de oficina	1,573.33	157.33	944.00	472.00
Mobiliario y equipo industrial	2,653.33	2,653.33		

ANEXO N°24 Tabla de síntomas, causas, pronósticos y control del pronóstico.

Síntomas	Causas	Pronósticos	Control del pronóstico
<p>⚠ No se cuenta con un sistema de costos</p>	<p>⚠ Falta de personal capacitado en el área de costos.</p> <p>⚠ Falta de conocimiento sobre la importancia de los sistemas de costos en la producción.</p> <p>⚠ No hay una ley que exija los sistemas de costos en las cooperativas de producción.</p>	<p>⚠ No se lleva los documentos necesarios para el control en el proceso de producción.</p> <p>⚠ Información poco adecuada referente a los costos de producción.</p> <p>⚠ Información no se puede presentar en el tiempo oportuno para la toma de decisiones.</p>	<p>⚠ Implementación de un sistema de costos para obtener información confiable para la toma de decisiones.</p> <p>⚠ Brindar capacitaciones al personal sobre la importancia de los sistemas de costos.</p>
<p>⚠ Costos son determinados por el gerente tomando Únicamente los gastos incurridos en el proceso de producción.</p>	<p>⚠ Falta de información sobre los diferentes elementos de los costos incurridos en el proceso de producción.</p>	<p>⚠ Poco conocimiento de las utilidades obtenidas en el producto</p>	<p>⚠ Establecer mecanismos de control en el uso de la materia prima y demás elementos del costo en el proceso de transformación del producto.</p>
<p>⚠ Mal uso ó maquinaria en mal estado utilizada en la transformación del producto</p>	<p>⚠ Maquinaria utilizada por persona sin experiencia o sin conocimiento del uso de esta</p> <p>⚠ Falta de chequeos, revisión a dicha maquinaria.</p>	<p>⚠ Disminución en la venta del producto</p> <p>⚠ Pérdidas económicas</p>	<p>⚠ Capacitar al personal sobre el uso adecuado de la maquinaria que se utilizara en la transformación del producto</p> <p>⚠ Hacer los chequeos a dicha maquinaria en tiempo y forma</p>

<p>  Inadecuada contabilización de los gastos y registros de los costos. </p>	<p>  Poco conocimiento del tiempo en el que fue adquirida la maquinaria. </p> <p>  Hay una sola persona encargada en el área contable y esta no realiza la contabilización por separado de los costos. </p> <p>  Solo se cuenta con un sistema contable para realizar registros contables.. </p>	<p>  Esto genera un retraso al momento de presentar información para toma de decisiones. </p> <p>  Este no permite que se registre de manera adecuada los gastos en el proceso de producción, ya que no es un sistema de costos. </p>	<p>  Aplicar una contabilidad que especifique los costos en el proceso de producción del café. </p> <p>  Adecuar un sistema de costos acorde a las actividades de producción que realiza la cooperativa. </p>
--	---	---	---

ANEXO N° 25 FOTOS



(Actividad del proceso de secado del café)



(Actividad del proceso de tostado)



(Actividad del proceso de tostado)



(Actividad del proceso de tostado)