



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA CPA.

TÍTULO:

PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE COSTOS POR
ORDENES DE PRODUCCIÓN EN LA PROCESADORA DE ARROZ
ECUADOR S.A.

AUTOR:

Jorge Luis Viñanzaca Vásquez

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.**

TUTOR:

Ing. Wilson Baldeon Barros. Mgs

**GUAYAQUIL, ECUADOR
2015**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA CPA.

CERTIFICACIÓN

Certificamos que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por: **Jorge Luis Viñanzaca Vásquez**, como requerimiento parcial para la obtención del Título de: **Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA**.

TUTOR

Ing. Wilson Baldeon Barros. Mgs

DIRECTOR DE LA CARRERA

Ing. Humberto Mancero Mosquera. Msc

Guayaquil, marzo del 2016



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA CPA.

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, **Jorge Luis Viñanzaca Vásquez**

DECLARO QUE:

El Trabajo de Titulación “**Implementación de un sistema de costos por órdenes de producción en la Procesadora de Arroz Ecuador S.A.**”, previa a la obtención del Título de: **Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA**, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de nuestra total autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, marzo del 2015

AUTOR

Jorge Luis Viñanzaca Vásquez



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA CPA.

AUTORIZACIÓN

Yo, **Jorge Luis Viñanzaca Vásquez**

Autorizamos a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación “**Implementación de un sistema de costos por órdenes de producción en la Procesadora de Arroz Ecuador S.A.**”, cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, marzo del 2016

AUTOR:

Jorge Luis Viñanzaca Vásquez

AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento a mi familia y amigos que han sido partícipes con su ayuda y consejo para el desarrollo de esta tesis.

No cabe duda que la participación y motivación de todos los que me rodean ha sido parte fundamental para este logro.

Jorge Luis Viñanzaca Vasquez

DEDICATORIA

Este proyecto se lo dedico a Dios y a todas las personas que de cierta forma ayudaron a seguir adelante.

Jorge Luis Viñanzaca Vasquez



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA CPA.

CALIFICACIÓN

Ing. Wilson Baldeon Barros. Mgs

ÍNDICE GENERAL

AGRADECIMIENTO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
CALIFICACIÓN.....	vii
RESUMEN.....	xiii
ABSTRAT.....	xiv

INTRODUCCION.....	1
-------------------	---

CAPITULO I

1.	EL PROBLEMA.....	4
1.1.	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	4
1.2.	SITUACION CONFLICTO.....	4
1.3.	CAUSAS Y CONCECUENCIAS.....	6
1.4.	DELIMITACION DEL PROBLEMA.....	6
1.5.	FORMULACION DEL PROBLEMA.....	7
1.6.	EVALUACION DEL PROBLEMA.....	7
1.7.	JUSTIFICACION DE PROBLEMA.....	7
1.8.	OBJETIVO GENERAL.....	8
1.8.1.	OBJETIVOS ESPECIFICOS.....	8

CAPITULO II

2.	MARCO TEORICO.....	9
2.1.	ANTECEDENTES DEL ESTUDIO.....	9
2.1.1.	ORIGEN DEL ARROZ.....	9
2.1.2.	TIPOS DE ARROZ.....	10
2.2.	DISEÑO DE LA ORGANIZACIÓN.....	11
2.2.1.	EMPRESA.....	11
2.2.1.1.	HISTORIA DE LA EMPRESA.....	11
2.2.1.2.	MISION.....	12

2.2.1.3.	VISION.....	12
2.2.1.4.	OBJETIVOS.....	12
2.2.1.5.	ORGANIGRAMA.....	12
2.3.	ANTECEDENTE DE LA INVESTIGACION.....	14
2.3.1.	MARCO REFERENCIAL.....	14
2.3.1.1.	TESIS REFERENCIAL # 1.....	14
2.3.1.2.	TESIS REFERENCIAL # 2.....	16
2.4.	FUNDAMENTOS TEORICOS.....	19
2.4.1.	CONTABILIDAD DE COSTOS.....	19
2.4.2.	COSTOS DE PRODUCCIÓN.....	20
2.4.2.1.	DEFINICIÓN.....	20
2.4.2.2.	DIFERENCIA ENTRE COSTO Y GASTO.....	20
2.4.3.	ELEMENTOS DEL COSTO.....	21
2.4.3.1.	MATERIA PRIMA.....	21
2.4.3.2.	MANO DE OBRA.....	21
2.4.3.3.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION.....	22
2.4.4.	SISTEMAS DE COSTOS DE PRODUCCIÓN.....	23
2.4.4.1.	CLASIFICACION DE LOS SISTEMAS DE COSTOS.....	23
2.4.5.	CENTROS DE COSTOS.....	24
2.4.5.1.	CLASIFICACION DE LOS CENTROS DE COSTO.....	25
2.4.6.	NORMAS INTERNACIONALES INFORMACIÓN FINANCIERAS (NIIF).....	25
2.4.7.	PUNTO DE EQUILIBRIO.....	33
2.4.7.1.	CONCEPTO.....	33
2.4.7.2.	ELEMENTOS DEL PUNTO DE EQUILIBRIO.....	33
2.4.7.3.	MÉTODOS DE REPRESENTACIÓN.....	34
2.4.7.3.1.	MÉTODO GRAFICO.....	34
2.4.7.3.2.	MÉTODO DE LA ECUACION.....	35
2.4.7.3.3.	MÉTODO MARGEN DE CONTRIBUCION.....	35
2.4.8.	RATIOS FINANCIEROS.....	36

CAPITULO III

3.	METODOLOGIA.....	42
3.1.	DISEÑO DE INVESTIGACION.....	42
3.2.	MODALIDAD DE INVESTIGACION.....	43
3.3.	TIPOS DE INVESTIGACION.....	44
3.4.	TECNICAS E INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACION.....	44
3.5.	OPERALIZACION DE VARIABLES.....	45
3.5.1.	HIPOTESIS.....	45

CAPITULO IV

4.	SITUACION ACTUAL DE LA EMPRESA.....	47
4.1.	MATERIA PRIMA.....	48
4.2.	PRODUCTOS QUE SE ELABORAN.....	50
4.3.	PROCESOS DE PRODUCCIÓN.....	51
4.3.1.	DIGRAMA DE PROCESO DE ARROZ.....	51
4.3.2.	DESCRIPCION PROCESO DE ARROZ.....	52

CAPITULO V

5.	IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN.....	61
5.1.	PLAN DE CUENTAS.....	61
5.2.	ELABORACION DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA.....	68
5.2.1.	COMPRA DE MATERIA PRIMA Y MATERIALES DIRECTOS...68	
5.2.2.	DISTRIBUCION DE LA MATERIA PRIMA EN LOS PROCESOS DE LA PRODUCCIÓN.....	69
5.2.3.	HOJA COSTO.....	73
5.3.	PROCESO CONTABLE.....	81
5.3.1.	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INICIAL.....	81
5.3.2.	LIBRO DIARIO.....	83
5.3.3.	LIBRO MAYOR.....	97

5.3.4.	BALANCE DE COMPROBACION.....	103
5.3.5.	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA FINAL.....	104
5.3.6.	ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS´.....	106
5.3.7.	ESTADO DE RESULTADO.....	107

CAPITULO VI

6.	ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	108
6.1.	PUNTO DE EQUILIBRIO.....	108
6.1.1.	PUNTO DE EQUILIBRIO – FUNDAS ARROZ 5 LIBRA.....	109
6.1.2.	PUNTO DE EQUILIBRIO – FUNDAS ARROZ 20 LIBRA.....	111
6.1.3.	PUNTO DE EQUILIBRIO – SACOS ARROZ 100 LIBRA.....	113
6.2.	RATIOS FINANCIEROS.....	115

CAPITULO VII

7.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	122
7.1.	CONCLUSIONES.....	122
7.2.	RECOMENDACIONES.....	124

	BIBLIOGRAFÍA.....	126
--	-------------------	-----

	ANEXOS.....	128
	Anexo 1. Kardex Inventario inicial.....	128
	Anexo 2. Kardex Inventario Productos Terminados.....	131
	Anexo 3. Consumo de Materia Prima.....	132
	Anexo 4. Cuadro de Depreciaciones.....	133
	Anexo 5. Rol de Procesadora.....	134
	Anexo 6. Rol Administrativo.....	135

ÍNDICE DE GRAFICOS

	Grafico 1.1 Causa y Consecuencias	6
	Grafico 2.1 Organigrama Procesadora de Arroz Ecuador S.A.	13

Grafico 2.2 Punto de Equilibrio.....	34
Grafico 4.1 Control de Materia Prima	48
Grafico 4.2 Diagrama de Proceso de Arroz Ecuador S.A.	51
Grafico 6.1 Punto de Equilibrio Fundas Arroz 5 Libras.....	109
Grafico 6.2 Punto de Equilibrio Fundas Arroz 20 Libras.....	111
Grafico 6.3 Punto de Equilibrio Sacos Arroz 100 Libras.....	113

ÍNDICE CUADROS

Cuadro 3.1 Operalización de Variables.....	46
Cuadro 5.1 Pedidos para la Producción del Mes.....	68
Cuadro 5.2 Compras de Materia Prima y Materiales Directos.....	69
Cuadro 5.3 Distribución de la materia prima en los procesos de la producción Fundas Arroz 5 Libras.....	70
Cuadro 5.4 Distribución de la materia prima en los procesos de la producción Fundas Arroz 5 Libras.....	71
Cuadro 5.5 Distribución de la materia prima en los procesos de la producción Fundas Arroz 5 Libras.....	72
Cuadro 6.1 Costo Fijos y Variables Funda Arroz 5 Libras.....	109
Cuadro 6.1.1. Costos Totales Funda Arroz 5 Libras.....	109
Cuadro 6.2 Costo Fijos y Variables Funda Arroz 20 Libras.....	111
Cuadro 6.2.1. Costos Totales Funda Arroz 20 Libras.....	111
Cuadro 6.3 Costo Fijos y Variables Sacos Arroz 100 Libras.....	113
Cuadro 6.3.1. Costos Totales Sacos Arroz 100 Libras.....	113

RESUMEN

El desarrollo de este proyecto integral se fundamenta en la aplicación correcta del manejo de los costos en las empresas agrícolas del Ecuador. En esta investigación se muestran los resultados de lo importante que es llevar un correcto manejo de los costos para que así se obtengan beneficios y se optimicen los procesos de producción.

Se basó la investigación en un procesadora de arroz que carecía de los controles necesarios para un buen manejo de sus costos de producción. El arroz al ser un producto que se cosecha semestralmente, debido a esta característica, se optó por implementar un sistema de costos por órdenes de producción, las cuales son recibidos de sus clientes por medio de pedido.

Con los parámetros escogidos y luego de un análisis de los elementos que intervienen en el proceso de producción del arroz en la Procesadora de Arroz Ecuador S.A., se procedió a aplicar el sistema de costos y su respectiva contabilización. Seguidamente del análisis de la situación mediante punto de equilibrio y ratios financieros para detallar si los costos del proceso de producción del arroz fueron optimizados y de la misma manera si se aplicaron bien los recursos.

Finalmente se concluyó que al aplicar el sistema de costos por órdenes de producción en la Procesador de Arroz Ecuador S.A., se aprovecharon mejor sus recursos. Por lo que se recomendó implementar el sistema inmediatamente y capacitar al personal administrativo y de planta para que se lleven los controles correctos.

Palabras Claves: Contabilidad, Costos, Proceso, Producción, Procesadora y Arroz.

ABSTRACT

The development of this comprehensive project is based on the proper application of cost management in agricultural enterprises of Ecuador. In this research we obtain results of how important it is to keep a proper management of costs and benefits during the production processes by optimized it.

The Research was based on a rice processing that don't have the controls for a good management of their production costs. Rice to be a product that is harvested twice a year, because of this feature, we chose to implement a cost system for production orders, which are received from its customers through order.

With the parameters chosen and then an analysis of the elements involved in the process of production of rice in Ecuador Rice Processing S.A., proceeded to apply the system of costs and their respective posting. Following the analysis of the situation by breakeven and financial ratios to detail if the costs of the production process were optimized and rice the same way if resources are well applied.

Finally, it was concluded that in applying the system costs on the production orders in Processor Rice Ecuador S.A., its resources are better utilized. So it is recommended to implement the system immediately and train administrative staff and plant so that the correct controls are carried.

INTRODUCCIÓN

El desarrollo de esta propuesta surgió con la necesidad latente en el sector agrícola de una organización en sus actividades diarias en el procesamiento del arroz, donde se ve afectada su eficiencia. Las piladoras en el sector agrícola del Ecuador son rentables, pero al no contar con la guía correcta en su administración y planificación de sus costos, se observan deficiencias que pueden ser mejoradas para resultados óptimos.

Dentro de la rama industrial, es preciso el desarrollo de las funciones primordiales tanto en la planeación, control y toma de decisiones, para lo cual los directivos deben aplicar sistemas de costos apropiados y un correcto manejo y monitoreo de las actividades de la empresa.

Un desarrollo organizacional dentro de las empresas debe llevar a cabo controles establecidos para estar al tanto de cada detalle que acontece en la producción diaria, debido al régimen estricto de regulación actual por parte de las instituciones gubernamentales (SRI). De manera que los informes finales de los resultados de productividad obtenida al final de los periodos contables, determine valores razonables y verídicos que sean una fuente idónea para la toma de decisiones gerenciales.

Mediante el estudio previo, estas empresas desarrollan cuatro procesos como son: recepción, secado, pilado y almacenamiento, determinando en cada una de ellos los costos que incurren hasta la terminación de los costos totales y unitarios de los productos terminados. La contabilidad de costos es un sistema para controlar, analizar, registrar, acumular, e informar sobre los costos de producción, financiamiento y administración dentro de las empresas que se dedican a la producción y venta de los diferentes tipos de arroz pilado.

Este proyecto integral contiene siete capítulos:

Capítulo uno se especifica el desarrollo del problema y el tópico a desarrollar en el proyecto de investigación basada en las falencias que pueden existir en las industrias del Ecuador dentro del área de costos, en donde se detallaran los objetivos y la situación actuales de una empresa Procesadora de arroz antes de la aplicación de un sistema de costos.

En el capítulo dos se define el marco teórico que sirve de base para establecer las referencias del estudio de este proyecto, para realizar una evaluación final del proyecto, obteniendo así las definiciones conceptuales de este capítulo, en donde los antecedentes ayudaran a entender y analizar los contextos al aplicar los sistemas de costeo en la procesadora de arroz.

En el capítulo tres se detalla la metodología a aplicar en todo el proyecto, definiendo las modalidades, tipos, técnicas e instrumentos de investigación a emplear. El tipo de investigación a realizar es una metodología mixta, tanto cualitativa como cuantitativa, que ayudara a realizar un estudio optimo mediante el uso de conocimiento teórico para luego emplearlo en lo práctico.

En el capítulo cuatro se hace referencia a la situación actual de la empresa se menciona y detalla de qué manera la empresa lleva sus procesos contables y los procesos de producción, especificando la mano de obra y la descripción del proceso por el cual pasa el arroz, hasta llegar al producto final dispuesto a la venta.

En el capítulo cinco se determinará el proceso contable de la implementación del sistema de costos por órdenes de producción donde se identificarán y distribuirán los costos a lo largo de los procesos identificados y su

debido registro contable en los diarios de la empresa hasta finalizar con los informes al final del periodo.

En el sexto capítulo se dará a conocer el resultado de la investigación y aplicación de la información procesada en los capítulos anteriores para demostrar que el sistema de costos empleado dentro de la procesadora de arroz ayudo con los objetivos planteados en este proyecto integral.

Para concluir la investigación, en el capítulo siete se detalla las conclusiones, recomendaciones y los resultados obtenidos del proyecto, adjuntando la bibliografía empleada, adjuntando anexos con los detalles de los procesos de la procesadora de arroz.

CAPITULO I

1. EL PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En la procesadora de arroz Ecuador S.A. no se tiene implementado un correcto sistema de costos en sus procesos de producción, y necesita de los controles de gestión necesarios para obtener los costos finales de sus productos terminados durante sus procesos de producción, así como la aplicación correcta de los mismos.

1.2. SITUACION CONFLICTO

La procesadora de arroz Ecuador S.A. es una industria que está operando 6 años ininterrumpidos en la ciudad de Babahoyo, la cual se dedica a la comercialización y distribución de los diferentes tipos de arroz pilado a pedido de clientes específicos.

No lleva un adecuado control computarizado de los inventarios de materia prima, por lo que no se puede determinar los costos reales ni variaciones de precios.

Existen diferentes causas que afecten a nuestros proveedores por ejemplo (plagas, lluvia), razones que son tomadas en cuenta a la hora de adquirir el arroz para proceder con el pilado.

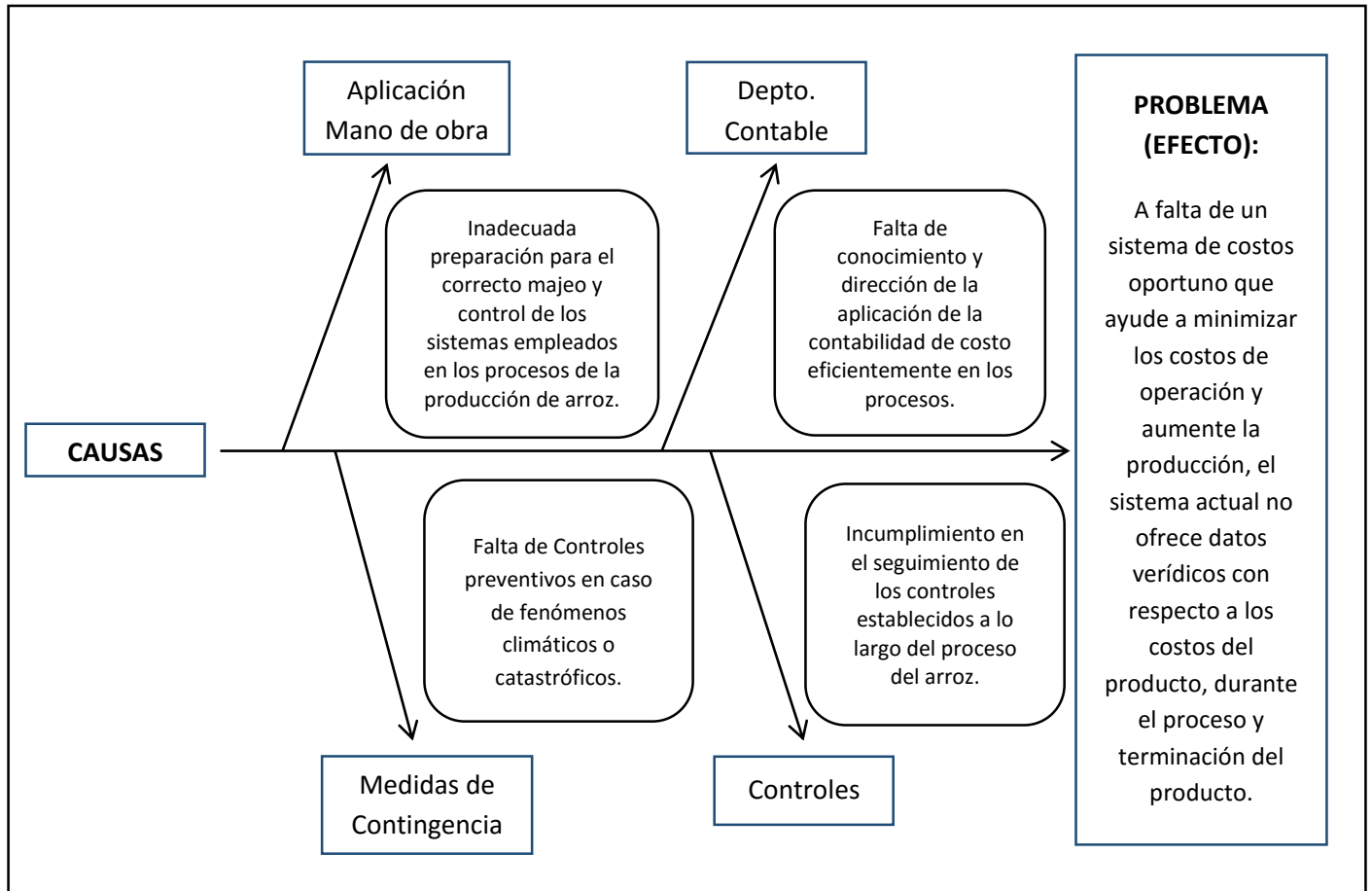
El proceso inicia con la recepción del arroz en cascara de los agricultores que nos proveen de esta materia prima, que se utiliza para la industrialización del arroz mediante los siguientes procesos:

- Recepción
- Pre-Limpieza
- Secado
- Almacenamiento
- Limpieza
- Descascarado
- Separación de Paddy
- Blanqueo y Pulido
- Clasificación
- Mezcla
- Empaque y Despacho

El producto es distribuido al sector comercial mediante pedidos de abastecimientos, con opción de establecer marcas al producto solicitado por el cliente en su producto entregado.

1.3. CAUSAS Y CONSECUCENCIAS

Grafico 1.1 Causa y Consecuencias



Fuente: El Autor

1.4. DELIMITACION DEL PROBLEMA

Se procederá a investigar en la industria Procesadora de Arroz Ecuador S.A. localizada en la ciudad de Babahoyo. La cual se dedica al procesamiento y pilado de arroz. Se indagará en la práctica de la contabilidad de costos

1.5. FORMULACION DEL PROBLEMA

¿La implementación de un sistema de costos por órdenes de producción en la Procesadora de arroz Ecuador S.A., resultaría eficaz para minimizar los costos de producción y optimizar la producción del arroz?

1.6. EVALUACION DEL PROBLEMA

1. Claro: Es necesarios la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción, de acuerdo a los antecedentes de la empresa, empleando técnicas precisas y fáciles de comprender para la implementación de dicho sistema en la Procesadora de Arroz Ecuador S.A
2. Concreto: El proyecto se enfoca en la presentación de un sistema de costos concreto y preciso que sirva para los objetivos de la empresa.
3. Delimitado: El proyecto se encuentra delimitado al tema específico de la implementación de un sistema de costo en el procesamiento del arroz.
4. Evidente: El problema evidente en la Procesadora de Arroz Ecuador S.A., es la deficiencia en su sistema de contabilidad al no ser adecuado para establecer un eficiente control administrativo y operacional.
5. Factible: Empleando las normas y conocimientos actuales, se obtendrá la solución al problema de producción.

1.7. JUSTIFICACION DE PROBLEMA

El desarrollo de la presente investigación se enfoca en la necesidad que tiene la procesadora de arroz Ecuador S.A. para la implementación de un adecuado sistema de costos de producción.

Cabe mencionar que la procesadora de arroz carece de controles necesarios para la óptima dirección y el adecuado control de los recursos durante el proceso de la producción del arroz.

Para mejorar las carencias de los sistemas operacionales que tiene la empresa, este proyecto integral va enfocado a proponer un control interno que ayudara a establecer los lineamientos apropiados para implementar un sistema de costos correcto.

1.8. OBJETIVO GENERAL

Implementar un sistema de costo por órdenes de producción, que sea adecuado a las necesidades de control y eficiencia en la determinación de los costos de producción en la Procesadora de Arroz Ecuador s.a.

1.8.1. OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Identificar las diferentes etapas en el proceso de la producción del arroz.
- Proponer procedimientos para corregir la deficiencia que tiene la procesadora en cuanto al manejo de inventario y costos de producción.
- Elaborar registros y controles adecuados en cada etapa de la producción del arroz hasta su etapa final.
- Presentar informes financieros y detallados de los costos finales de los productos terminados.

CAPITULO II

2. MARCO TEORICO

2.1. ANTECEDENTES DEL ESTUDIO

2.1.1. ORIGEN DEL ARROZ

El origen del arroz comienza alrededor de hace 7000 años en las tierras de la actual china, 4000 años en India y 500 años más tarde en Indonesia situadas en Asia.

El arroz empezó su cultivo en la parte tropical de Asia, a partir de ahí se expandió hacia otras zonas. Se introdujo a Europa mediante las comercializaciones de la época con el medio oriente en los años 800 A.C. En España se introdujo el arroz por la invasión de los musulmanes, de ahí se extendió a Italia y Francia.

Existen variedades de tipos de Arroz, la mayor parte proceden de dos especies salvajes:

- **Oriza sativa:** es la especie principal que procede de Asia, donde también procede la mayor variedad que existe en todo el mundo.
- **Oriza glaberrima:** esta especie procede del Delta del Níger en África, esta especie se encuentra más restringida, ya que solo se extiende hasta el Senegal.

Desde el año 1997 se produce 558 millones de toneladas de arroz en el mundo y solo en Asia se produce 510 millones, China es el principal país

productor de arroz con el 30% de la población mundial, entre este país y la India producen el 50% de todo el arroz mundial.

(Botanical-Online, 2015)

2.1.2. TIPOS DE ARROZ

En el mundo existen varios de tipos de arroz, entre las más importantes se encuentran:

- **Grano Largo:** Este tipo de arroz puede medir entre cuatro y cinco veces la longitud de su grosor, debido a la gran cantidad de amilasa¹ en su composición requiere más agua que los otros tipos de arroz para cocinarse. Este tipo de arroz es más empleado en países como china y en la india.
- **Grano medio:** El arroz medio es el más consumido en el mundo, contiene menos amilasa que el arroz largo, mide entre dos o tres veces su grosor. América latina es el consumidor más grande en el mundo en consumir este tipo de arroz, en especial en Brasil. Después de la cocción su textura es blanda y pegajosa, debido a que este tipo de arroz retiene más agua que las variedades de grano largo.
- **Grano corto:** Este tipo de arroz muestra una presentación casi esférica, y se lo encuentra más en países asiáticos. Contiene gran cantidad de almidón² que al cocerse le da una textura cremosa. (Arroz Miraflores, 2015)

¹La amilasa es una enzima que ayuda a digerir los carbohidratos. (Biblioteca Nacional de Medicina EE.UU., 2015)

²El almidón es un polisacárido de reserva alimenticia predominante en las plantas, y proporciona el 70-80% de las calorías consumidas por los humanos de todo el mundo. (ALMIDON)

2.2. DISEÑO DE LA ORGANIZACIÓN

2.2.1. EMPRESA

2.2.1.1. HISTORIA DE LA EMPRESA

La Procesadora de Arroz Ecuador S.A., fue creada hace 6 años en el cantón Babahoyo en la provincia de Los Ríos, con el propósito de comercializar y brindar servicios a los diferentes tipos de productores del arroz en el sector mayorista del tratado del arroz.

Después de llevar 3 años operando y ofreciendo sus servicios, la procesadora comenzó a implementar rigurosos controles de calidad en la recepción, molinería y secamiento de granos; realizando actualización en maquinaria para así mejorar sus servicios brindados a los agricultores y comerciantes de su nicho de mercado. Siempre proyectada a crecer y expandirse a nuevas ramas de ventas.

Actualmente Procesadora de Arroz Ecuador S.A. busca ser un ejemplo agroindustrial en el país, debido a la compra, procesamiento y venta de arroz. Produciendo continuamente desde su planta procesadora 30.000 libras/hora de arroz blanco excelso, que es empaquetado en sus diversas presentaciones (5, 20, 100 libras al granel). La empresa representa trabajo y compromiso constante con sus colaboradores y con la sociedad, llegando a ser una de las procesadora de mayor empuje dentro del gremio agrícola en Los Ríos.

2.2.1.2. MISION

Promover el cultivo de arroz desarrollando su calidad en nuestro país, que su comercialización se lleve de manera responsable, ayudando en el progreso de todas las personas involucradas, trabajadores, clientes y proveedores.

2.2.1.3. VISION

Ser una empresa procesadora líder en la industria arrocera, con la mejor posición en el mercado nacional, satisfaciendo a nuestros clientes con calidad garantizada y brindando excelente servicio en los diferentes nichos de mercado en las diferentes líneas de producto.

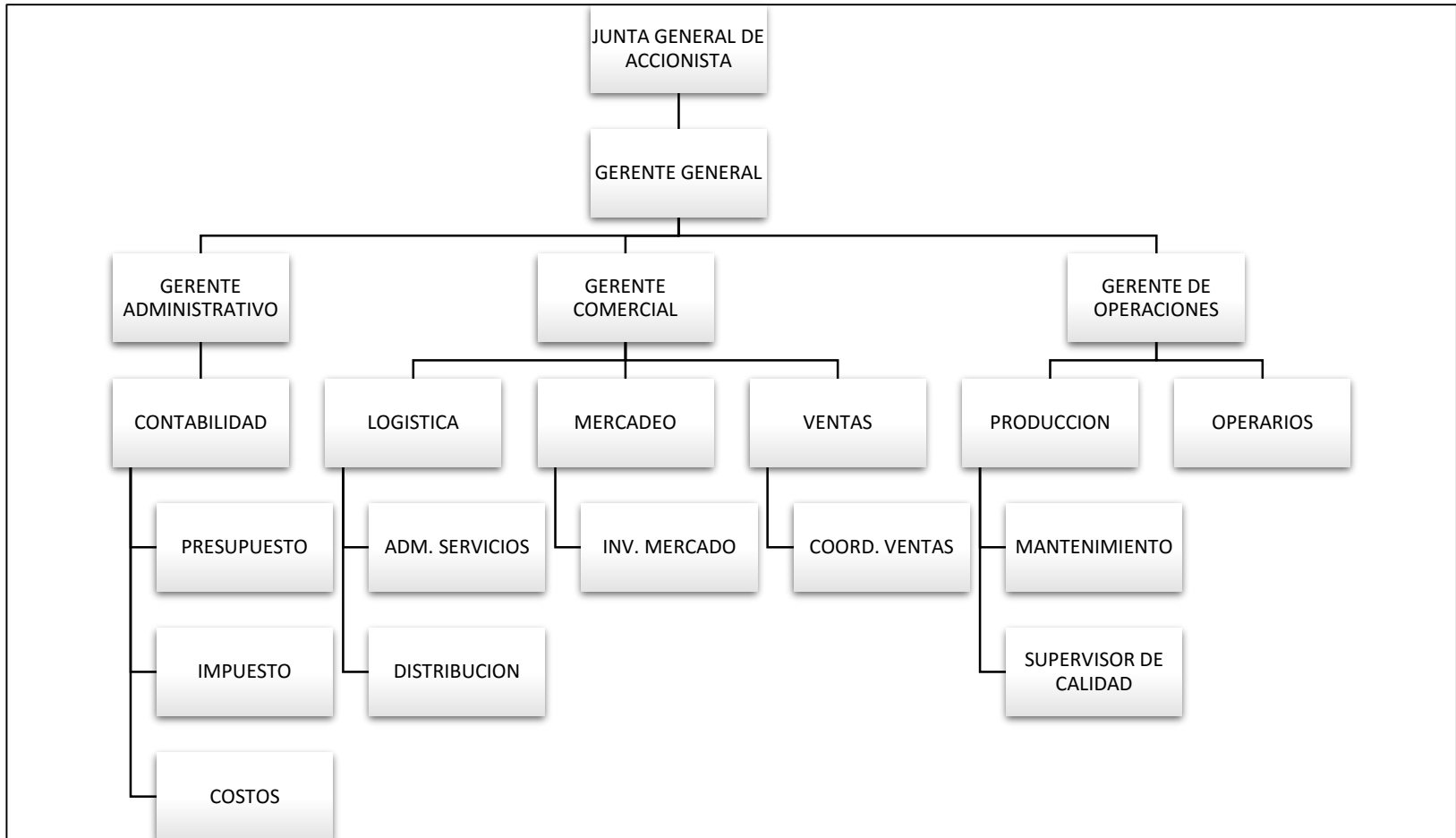
2.2.1.4. OBJETIVOS

Innovación constante de los servicios ofrecidos al público, diferenciándonos de la competencia por la calidad y servicio al cliente.

2.2.1.5. ORGANIGRAMA

A continuación, se muestra el organigrama de la empresa Procesadora de Arroz Ecuador S.A.

Grafico 2.1 Organigrama Procesadora de Arroz Ecuador S.A.



Fuente: Procesadora de Arroz Ecuador S.A.

2.3. ANTECEDENTE DE LA INVESTIGACION

2.3.1. MARCO REFERENCIAL

En este proyecto hacemos referencia a investigaciones anteriores basadas en temas parecidos al que se está desarrollando, proporcionando una idea más clara para el desarrollo del mismo. A continuación, se resumen dos trabajos de investigación relacionados con el tratamiento del frejol de palo gandul.

2.3.1.1. TESIS REFERENCIAL # 1

Nombre del trabajo: Proyecto de inversión para la implementación de una piladora de arroz en el cantón Pedro Carbo.

Autor (es): López Andrade Hipólito Andrés; Montalván Vizqueta Isaac Andrés;
Ortiz Choez Gustavo Guillermo

Fecha: Guayaquil, 2010

Objetivos de la investigación:

Definir la viabilidad y rentabilidad para la implementación de una piladora en el Cantón Pedro Carbo, Provincia del Guayas, mediante la realización de estudios organizacionales, técnicos y de mercado con su respectivo análisis.

Resumen de la situación problemática planteada:

Este proyecto surge a la luz como respuesta a la necesidad de tener en el Cantón de Pedro Carbo, una Piladora que brinde un servicio eficiente para los agricultores de arroz de este sector y zonas aledañas.

Las piladoras de arroz de la zona de la provincia de Pedro Carbo, carecen de un sistema de costos; no existe un programa de capacitación para el personal y no cuenta con un equipo de cómputo que le permita el manejo de información en forma automatizada.

Resultados y conclusiones más importantes:

- Existe un mercado potencial para POGUIAN (nombre del proyecto), ya que, a través de las encuestas realizadas en la investigación de mercado, se descubrió que éste proyecto tendría una gran aceptación con un 85% de los encuestados estarían dispuestos a disponer de nuestros servicios y ser fieles dependiendo de la calidad óptima del producto.
- El estudio reveló que la mayoría de la población encuestada tiene preferencia por las piladoras nuevas por el rendimiento que estas brindan al inicio de su servicio, con esto podemos encontrar una gran oportunidad de ingresar a este mercado.
- La rentabilidad que proyecta (TIR) es mayor a la rentabilidad mínima exigida por los inversionistas (TMAR o Tasa de descuento) y el VAN es mayor a 0; por lo tanto, el proyecto es económicamente factible de llevarse a cabo.
- Nos situaremos dentro del rango de precios en la que las personas están dispuestas a pagar por el pilado y ensacado obteniendo así utilidades de manera que podamos recuperar la inversión a mediano plazo.

- El VAN se va a ver afectado más por los costos desde el punto de vista que vamos a estar expuestos a fenómenos naturales antes mencionados

Diferencias de nuestro estudio:

El trabajo referencial detallado anteriormente se diferencia con nuestro proyecto de investigación, en que este se basa en la creación desde cero de una piladora de arroz, debido a la necesidad de ella en una zona agrícola específica; en cambio nuestro proyecto se enfoca en la implementación de un sistema de costos en una empresa ya existente.

Este trabajo investigativo nos da una idea como se desarrollaría una procesadora de arroz desde cero, los procesos que lleva y el aspecto general del manejo de los mismos para ver el alcance que debemos tener para la puesta en marcha de la propuesta del sistema de costos por órdenes de producción, ya que en ambos proyectos la empresa procesadora de arroz está dirigida a dar los mismos servicios.

2.3.1.2. TESIS REFERENCIAL # 2

Nombre del trabajo: Estudio de factibilidad para producción y comercialización de arroz orgánico en la provincia del Guayas.

Autor (es): Salas Tutiven, Lisseth Gabriela

Fecha: Guayaquil, 2013

Objetivos de la investigación:

Elaborar un estudio de factibilidad para la producción y comercialización de arroz orgánico en la Provincia del Guayas. Mediante el estudio de mercado escogido desarrollando una estrategia de mercado.

Resumen de la situación problemática planteada:

El proyecto está basado en un estudio de factibilidad para producción y comercialización de arroz orgánico en la provincia del Guayas, se ha analizado en el desarrollo del mismo, aspectos organizacionales, estudio técnico, análisis financiero, etc. con el fin de determinar si el proyecto es viable o no.

Se define en el producto a obtener, las características y se establecen estrategias de mercado aplicables para posicionar el producto. Además, se ha delimitado la estructura organizacional-legal del proyecto, la elaboración del estudio técnico, dentro del cual se determinó la localización del proyecto (cantón Daule), también se realizó una encuesta a consumidores observando que existe una reacción positiva de los clientes hacia el consumo de productos orgánicos (arroz).

Resultados y conclusiones más importantes:

- Se puede concluir que el arroz orgánico tiene como principal característica el ser un producto saludable con una demanda creciente, debido a la necesidad, además que es libre de todo tipo de químicos que contaminan el medio ambiente por el deterioro de la capa de ozono.
- Este tipo de producción utiliza abonos elaborados con desechos de plantas y animales, disminuyendo los costos de producción y en caso de hacer uso de

insumos para la fase de fertilización, en el mercado existen productos totalmente orgánicos que se ajustan a las necesidades de producción.

- Es necesario resaltar que, para su proceso de producción, no es necesario el manejo de sistemas complejos tanto en el proceso de cultivo como en el proceso de pilado, además de ello tampoco es necesario el gasto excesivo de maquinaria.
- De acuerdo a la información financiera y sus proyecciones se recalca que el proyecto es viable y tiene una buena rentabilidad, genera flujos de efectivo positivos durante los siguientes cinco años proyectados, por lo que se deduce que no habrá inconvenientes que permitan incumplir con las obligaciones contraídas.
- La utilidad neta del proyecto asciende a \$ 200.984,53 dólares durante el primer año de operaciones y continúa en crecimiento durante los próximos 10 años por lo que se acepta la propuesta. Así mismo, la tasa interna de retorno (TIR) es de 31.88% lo que arroja como resultado flujos netos de efectivos con valores positivos durante los periodos pronosticados, esto ayuda a que dicha tasa sea atractiva para los inversionistas.

Diferencias con nuestro estudio:

La segunda tesis referencial maneja un tema concerniente con el campo de venta del producto, en este caso del arroz, el proyecto hace referencia al estudio técnico de venta y a los procesos óptimos por los que debe pasar el arroz para terminar como un producto final rentable y que satisfaga la necesidad del consumidor. Se usará este proyecto como guía para el manejo óptimo del proceso del tratado del arroz desde que sale de los cultivos hasta que llega a su punto de venta, para así mejorar optimización de los costos durante el proceso de producción.

2.4. FUNDAMENTOS TEORICOS

2.4.1. CONTABILIDAD DE COSTOS

La contabilidad de costo proporciona información para la contabilidad administrativa y la financiera. La contabilidad de costos mide, analiza y presenta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquirir o utilizar recursos en una organización. Por ejemplo, calcular el costo de un producto, es una función de la contabilidad de costos. Que responde a las necesidades de valoración de inventario para la contabilidad financiera, y a las necesidades de toma de decisiones de la contabilidad administrativa.

Existen dos importantes clasificaciones funcionales de los sistemas usados para determinar los costos son:

- **Costeo por órdenes de procesos:** Este método acumula los costos de acuerdo con órdenes específicas, o pedidos de clientes.
- **Contabilidad de costos por procesos:** Este método es más apropiado para sistemas de producción continua en los cuales no es posible establecer diferencia entre las líneas de unidades individuales de producción.

(Horngren, Datar, & Rajan, 2012)

2.4.2. COSTOS DE PRODUCCIÓN

2.4.2.1. DEFINICIÓN

Los costos de producción son aquellos que se dan mediante los gastos implicados en la adquisición de un bien, estos gastos incluyen los gastos indirectos de fabricación, mano de obra y la materia prima.

También se incluye en los costos de producción todos los precios indirectos que se vieron involucrados en la creación de un bien, estos incluyen:

- los salarios de los trabajadores que se involucraron en el proceso directo como en el indirecto del producto,
- los costos de los materiales y servicios que se utilizaron y fueron empleados durante la producción
- y los pagos que constituyen la ganancia empresarial.

2.4.2.2. DIFERENCIA ENTRE COSTO Y GASTO

Los costos es todo aquello que se ve involucrado en la creación y proceso de producción de un bien o servicio, incluido todo aquello que intercede indirectamente, en cambio los gastos incurren en los servicios que se utilizaron para facilitar el desarrollo del producto a lo largo de la producción y se precede del momento en que se paga ese servicio.

2.4.3. ELEMENTOS DEL COSTO

2.4.3.1. MATERIA PRIMA

Las materias primas son extraídas directamente de la naturaleza y que tras un proceso de transformación se convertirán en materiales y posteriormente en bienes para nuestro consumo por lo concerniente se divide en dos:

- **Los materiales directos** son todos aquellos que pueden identificarse fácilmente en el producto terminado y representa el principal costo en la elaboración de este producto. Un ejemplo de material directo es la tela que se utiliza en la fabricación de camisas, pantalones, Chaquetas entre otras, el cuero que se utiliza para elaborar calzado, carteras, la madera que se utiliza para elaborar muebles entre otros.
- **Los materiales indirectos** son aquellos necesarios y que son utilizados en la elaboración de un producto, pero no son fácilmente identificables o que no amerita llevar un control sobre ellos y son incluidos como parte de los costos indirectos de fabricación como materiales indirectos. Un ejemplo de materiales indirectos son las etiquetas, los botones, el hilo, aceites para las máquinas, cajas de cartón para empaque que se utilizan en la industria textil.

2.4.3.2. MANO DE OBRA

Se conoce como mano de obra al esfuerzo tanto físico como mental que se aplica durante el proceso de elaboración de un bien:

- **Mano de Obra Directa:** es el trabajo empleado para extraer, producir o transformar la materia prima en bien final. Esta partida consigna las

remuneraciones, beneficios sociales, aportes destinados a la seguridad social, primas por horas extraordinarias y comisiones que perciben los trabajadores que ejecutan una labor directa para la transformación de la materia prima en artículos finales.

- **Mano de Obra Indirecta:** Es aquella que no interviene directamente en la producción o transformación de la materia prima y en la obtención del producto final, por ejemplo, todos los jefes del departamento de producción, como gerentes de planta etc., que son los que supervisan el proceso de producción interactuando de manera indirecta.

2.4.3.3. COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

Los costos indirectos están relacionados con toda la empresa sin importar el tipo de departamento que los cause, los costos indirectos pueden relacionarse tanto con los departamentos de producción como los de servicio, por lo que esto son específicamente asignados a estos departamentos.

Como los costos del departamento de producción es afectado por los costos ocasionados por el departamento de servicio, ya que actúa de manera indirecta en la producción del producto. Los costos de los departamentos de servicio son aquellos costos que tales como ingeniería industrial, departamento de mantenimiento y departamento de compras. Puesto que la función de los departamentos de servicios es la de prestar servicio a los departamentos de producción, los costos de estos departamentos de servicios deben cargarse a los departamentos de producción sobre alguna base estimada en la producción.

2.4.4. SISTEMAS DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

Los sistemas de costos forman un conjunto de procedimientos y técnicas administrativas y contables desarrolladas para emplearse en una entidad, con el objetivo de determinar el costo de sus operaciones en diversas áreas, de manera de utilizar esta información ya sea contable o administrativa para el control y gestión en base para la toma de decisiones.

2.4.4.1. CLASIFICACION DE LOS SISTEMAS DE COSTOS

- Sistema de Costeo por Órdenes de Producción.

El costeo por órdenes de producción es un método de distribución y acumulación de los costos utilizados por la entidad que manufactura productos de acuerdo a especificaciones del cliente. Sus operaciones comienzan con la emisión de una orden de producción en la cual, los materiales directos y la mano de obra directa se acumulan para cada orden de trabajo.

Los costos indirectos de fabricación, se acumulan por departamentos y luego se los distribuye a las órdenes de trabajo. Todos los costos de fabricación se asignan a los productos fabricados. La hoja de costos por órdenes de trabajo es una forma de resumen en la cual se anota el número del trabajo y otras especificaciones e informaciones descriptivas, tal como aparecen en la orden de producción.

- Sistema de Costeo por Proceso

El costeo por procesos no es más que un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costo. Cada departamento es una segmentación funcional de la fábrica donde se ejecutan procesos de manufacturas.

Cuando dos o más procesos se producen en un departamento, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centros de costos. De esta forma cada proceso se establece como un centro de costo, los costos se acumulan por centros de costos en vez de por departamentos. Los departamentos o centros de costos son responsables por los costos incurridos dentro de su área y la supervisión tendrá que ser reportada a la gerencia por todos los costos incurridos preparando un informe periódicamente de los costos de producción.

El sistema de costos por procesos determina como deberán ser asignados los costos de manufactura en lo que se ha incurrido durante cada etapa de producción. La asignación de costo en un departamento es sólo un paso intermedio; el objetivo es determinar el costo unitario total para poder determinar el ingreso. Durante un cierto período varias unidades serán empezadas, pero no todas serán terminadas al final del periodo. Los costos unitarios de cada departamento se basan en la relación entre los costos que se incurre en un período de tiempo y las unidades terminadas dentro del mismo período.

2.4.5. CENTROS DE COSTOS

Los centros de costos en una empresa están establecidos con el fin de determinar, distribuir y acumular los costos de la compañía, constituidos con una

gerencia por cada centro responsable del desenvolvimiento de los mismos. Estos centros de costos generan gastos para las organizaciones, pero sólo indirectamente le añaden beneficio o utilidad.

2.4.5.1. CLASIFICACION DE LOS CENTROS DE COSTO

La clasificación de los costos en la industria fabril se divide en dos centros: los de producción y los de servicio.

- **Centros de Producción:** Son los departamentos en el cual se lleva a cabo los procesos de ensamblaje, construcción o producción de un producto, en donde se lleva la fabricación completa. En este departamento la gerencia supervisa las operaciones por las que pasa el producto y la mano de obra aplicada dentro del proceso de producción.
- **Centros de servicio:** Los centros de servicio son un apoyo al área de producción, brinda servicios complementarios auxiliares a las áreas productivas y otros centros de costos, haciendo más fácil y eficiente la colaboración entre las áreas de trabajo.

2.4.6. NORMAS INTERNACIONALES INFORMACIÓN FINANCIERAS (NIIF)

- **Norma internacional de información financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades (PYMES):** Esta norma se aplica a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades conocidas como pequeñas y medianas entidades

(PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas.

Sección 1

Pequeñas y Medianas Entidades

Alcance pretendido de esta NIIF

1.1 Se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas entidades (PYMES). Esta sección describe las características de las PYMES.

1.2 Descripción de las pequeñas y medianas entidades 1.2 Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

(a) no tienen obligación pública de rendir cuentas, y

(b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.³

Sección 2

Conceptos y Principios Generales

Objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades

2.2 El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de

³ Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, NIIF para las Pymes, 2009
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf (Pág. 14)

una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

2.3 *Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.*

Situación financiera

2.15 *La situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera. Estos se definen como sigue:*

- (a) Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.*
- (b) Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.*
- (c) Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.⁴*

Sección 8

Notas a los Estados Financieros

Alcance de esta sección

⁴ Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, NIIF para las Pymes, 2009
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf (Pág. 16-18)

8.1 Esta sección establece los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los estados financieros y cómo presentarla. Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados (si se presenta), estado de resultados y ganancias acumuladas combinado (si se presenta), estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos. Además de los requerimientos de esta sección, casi todas las demás secciones de esta NIIF requieren información a revelar que normalmente se presenta en las notas.

Estructura de las notas

8.2 Las notas:

- (a)** presentarán información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas, de acuerdo con los párrafos 8.5 a 8.7;
- (b)** revelarán la información requerida por esta NIIF que no se presente en otro lugar de los estados financieros; y
- (c)** proporcionará información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.

8.3 Una entidad presentará las notas, en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática. Una entidad hará referencia para cada partida de los estados financieros a cualquier información en las notas con la que esté relacionada.

8.4 Una entidad presentará normalmente las notas en el siguiente orden:

- (a) una declaración de que los estados financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES (véase el párrafo 3.3);*
- (b) un resumen de las políticas contables significativas aplicadas (véase el párrafo 8.5);*
- (c) información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida; y*
- (d) cualquier otra información a revelar.⁵*

Sección 13

Inventarios

Alcance de esta sección

13.1 Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos:

- (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;*
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o*
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.*

Medición de los inventarios

13.4 Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Costo de los inventarios

⁵ Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, NIIF para las Pymes, 2009
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf (Pág. 46)

13.5 Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición

13.6 Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Costos de transformación

13.8 Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

Distribución de los costos indirectos de producción

13.9 Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de

producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en promedio, a lo largo de un número de periodos o temporadas en circunstancias normales, teniendo en cuenta la pérdida de capacidad procedente de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción si se aproxime a la capacidad normal. El importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos en el periodo en que hayan sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción disminuirá, de manera que los inventarios no se midan por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

Fórmulas de cálculo del costo

13.17 *Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales.*

13.18 *Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF.⁶*

⁶ Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, NIIF para las Pymes, 2009
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf (Pág. 81-84)

Sección 23

Ingresos de Actividades Ordinarias

Alcance de esta sección

23.1 Esta Sección se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- (a)** La venta de bienes (si los produce o no la entidad para su venta o los adquiere para su reventa).
- (b)** La prestación de servicios.
- (c)** Los contratos de construcción en los que la entidad es el contratista.
- (d)** El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos.

Medición de los ingresos de actividades ordinarias

23.3 Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

23.4 Una entidad incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia. Una entidad excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido. En una relación de agencia, una entidad incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solo el importe de su comisión. Los importes

recibidos por cuenta del principal no son ingresos de actividades ordinarias de la entidad.⁷

2.4.7. PUNTO DE EQUILIBRIO

2.4.7.1. CONCEPTO

El punto de equilibrio es cuando los costos totales, costos y gastos, son iguales a los ingresos. Cuando se da un incremento en el volumen de la producción, se da un alza en las ganancias, con esta analogía, se ve la necesidad de establecer una mínima producción para cubrir los costos variables y fijos, para establecer una base fija de ganancia, dando la imagen de seguridad y eficiencia en la empresa.

2.4.7.2. ELEMENTOS DEL PUNTO DE EQUILIBRIO

Hay cuatro elementos clave que hay que comprender para proceder con el análisis del punto de equilibrio:

- **Los Costos Variables:** Son aquellos que se modifican en función del volumen de Producción a mayor producción, mayores costos Variables.
- **Los Costos Fijos:** En su mayor parte lo constituyen los gastos de operación y son inalterables sea que aumente o disminuya la producción.
- **Los Ingresos:** Los Operacionales Generados por las Ventas realizadas o los Servicios Prestados

⁷ Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, NIIF para las Pymes, 2009
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf (Pág. 141)

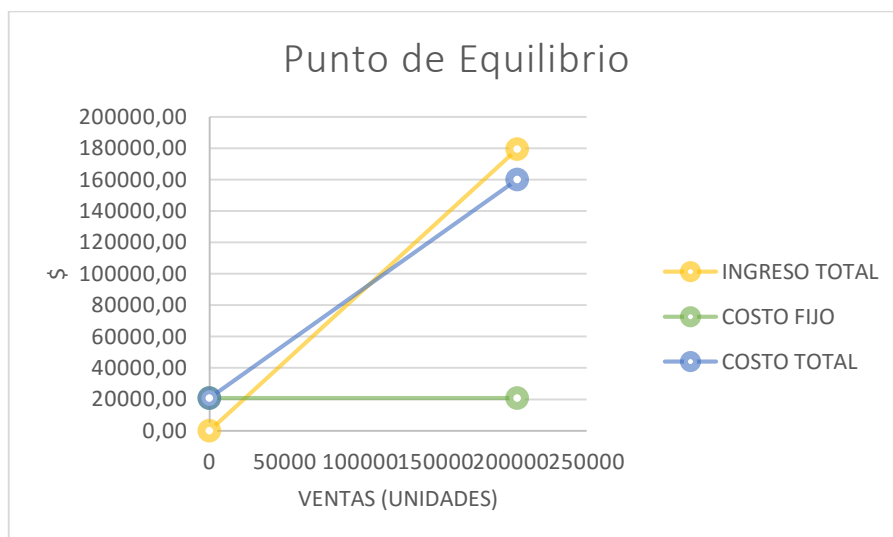
- **El margen financiero:** Es el resultado de los Ingresos menos los Costos Variables

2.4.7.3. MÉTODOS DE REPRESENTACIÓN

2.4.7.3.1. MÉTODO GRAFICO

Este método nos ayuda a visualizar la representación gráfica de la relación que existe en los costos fijos y variables con respecto al volumen de ventas obtenido en un periodo contable. Los costos totales son la suma de los costos fijos y los costos variables de la producción, y en la gráfica se los visualiza en una recta específica en comparación con los ingresos totales en otra recta para realizar una comparación; en donde el eje horizontal representa las ventas en unidades y el eje vertical las ventas en valor monetario. El punto de equilibrio se lo identifica en el lugar en el que la recta de los costos fijos y los ingresos totales se intersectan, el cual nos sirve para interpretar la utilidad o pérdida que se genere al aumentar o disminuir las ventas.

Gráfico 2.2 Punto de Equilibrio



Fuente: El Autor

2.4.7.3.2. MÉTODO DE LA ECUACIÓN

En el método de la ecuación se obtiene el punto de equilibrio mediante una fórmula matemática, en la cual dividimos los costos fijos totales entre el margen de contribución por las unidades, y dentro de la fórmula se deben considerar los costos administrativos, financieros, de ventas y producción. El resultado que se obtiene es en unidades producidas.

$$PE = \frac{\text{Costo Fijo Totales}}{\text{Margen de Contribucion x unidad}}$$

2.4.7.3.3. MÉTODO MARGEN DE CONTRIBUCION

Se puede obtener el punto de equilibrio mediante el cálculo del margen de contribución, el cual se lo obtiene restando los costos variables del precio de venta unitario. El margen de contribución nos puede decir cuánto está contribuyendo un producto en la producción de la empresa.

El margen de contribución de una empresa debe ser igual a los costos fijos, no hay pérdida o utilidad. El margen de contribución está destinado a cubrir la utilidad y los costos fijos. Mediante la siguiente fórmula matemática en donde el margen de contribución está desglosado en la parte del divisor, podemos obtener el punto de equilibrio en unidades.

$$PE \text{ unidades} = \frac{\text{Costo Fijo}}{\text{Precio de Venta Unitarios} - \text{Costo Variable Unitario}}$$

2.4.8. RATIOS FINANCIEROS

1. Ratio de Liquidez General

Este ratio es la principal medida de liquidez, muestra qué proporción de deudas de corto plazo son cubiertas por elementos del activo, cuya conversión en dinero corresponde aproximadamente al vencimiento de las deudas.

$$\text{Liquidez General} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \text{Veces}$$

2. Ratio Prueba Acida

Es aquel indicador que proporciona una medida más exigente de la capacidad de pago de una empresa en el corto plazo. Los inventarios son excluidos del análisis porque son los activos menos líquidos y los más sujetos a pérdidas en caso de quiebra.

$$\text{Prueba Acida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}} = \text{Veces}$$

3. Ratio Prueba Defensiva

Nos indica la capacidad de la empresa para operar con sus activos más líquidos, sin recurrir a sus flujos de venta.

$$\text{Prueba Defensiva} = \frac{\text{Caja Banco}}{\text{Pasivo Corriente}} = \%$$

4. Ratio Capital de Trabajo

El Capital de Trabajo, es lo que le queda a la firma después de pagar sus deudas inmediatas, es el dinero que le queda para poder operar en el día a día.

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \text{UM}$$

5. Ratio de Liquidez de las Cuentas por Cobrar

Este índice nos indica cuantos días demora las cuentas por cobrar en volverse efectivo.

$$\text{Periodo Promedio de Cobranza} = \frac{\text{Ventas Anuales a Credito}}{\text{Cuentas x Cobrar}} \times 100 = \text{Dias}$$

6. Ratio Rotación de Cartera (Ctas. Por Cobrar)

Miden la frecuencia de recuperación de las cuentas por cobrar. El propósito de este ratio es medir el plazo promedio de créditos otorgados a los clientes y, evaluar la política de crédito y cobranza.

$$\text{Rotacion de Cartera} = \frac{\text{Cuentas x Cobrar Promedio} \times 360}{\text{Ventas}} = \text{Dias}$$

7. Rotación de los Inventarios

Cuantifica el tiempo que demora la inversión en inventarios hasta convertirse en efectivo y permite saber el número de veces que esta inversión va al mercado, en un año y cuántas veces se repone.

$$\text{Rotacion de Inventario} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario}} \times 100 = \text{Dias}$$

8. Periodo Promedio de Pago a Proveedores

Este es otro indicador que permite obtener indicios del comportamiento del capital de trabajo. Mide específicamente el número de días que la firma, tarda en pagar los créditos que los proveedores le han otorgado.

$$\text{Periodo Pago a Proveedores} = \frac{\text{Cuentas x Cobrar Promedio} \times 360}{\text{Compras a Proveedores}} = \text{Dias}$$

9. Rotación de Caja y Bancos

Dan una idea sobre la magnitud de la caja y bancos para cubrir días de venta.

$$\text{Rotacion de Caja Bancos} = \frac{\text{Caja Bancos} \times 360}{\text{Ventas}} = \text{Dias}$$

10. Rotación de Activos Totales

Ratio que tiene por objeto medir la actividad en ventas de la firma. O sea, cuántas veces la empresa puede colocar entre sus clientes un valor igual a la inversión realizada.

$$\text{Rotacion de Activo Totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}} = \text{Veces}$$

11. Rotación de Activo Fijo

Mide la capacidad de la empresa de utilizar el capital en activos fijos. Mide la actividad de ventas de la empresa. Dice, cuántas veces podemos colocar entre los clientes un valor igual a la inversión realizada en activo fijo.

$$\text{Rotacion de Activo Fijos} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Fijos}} = \text{Veces}$$

12. Estructura de Capital (deuda patrimonio)

Es el cociente que muestra el grado de endeudamiento con relación al patrimonio. Este ratio evalúa el impacto del pasivo total con relación al patrimonio.

$$\text{Estructura del Capital} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}} = \%$$

13. Endeudamiento

Representa el porcentaje de fondos de participación de los acreedores, ya sea en el corto o largo plazo, en los activos. En este caso, el objetivo es medir el nivel global de endeudamiento o proporción de fondos aportados por los acreedores.

$$\text{Razon de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} = \%$$

14. Cobertura de Gastos Financieros

Este ratio nos indica hasta qué punto pueden disminuir las utilidades sin poner a la empresa en una situación de dificultad para pagar sus gastos financieros.

$$\text{Cobertura de Gastos Financieros} = \frac{\text{Utilidad antes de Impuestos}}{\text{Gastos Financieros}} = \text{Veces}$$

15. Rendimiento sobre el Patrimonio

Mide la rentabilidad de los fondos aportados por el inversionista.

$$\text{Rendimiento sobre el Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital o Patrimonio}} = \%$$

16. Rendimiento sobre el Inversión

Establece la efectividad total de la administración y producir utilidades sobre los activos totales disponibles. Es una medida de la rentabilidad del negocio como proyecto independiente de los accionistas.

$$\text{Rendimiento sobre la Inversion} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}} = \%$$

17. Utilidad Activo

Este ratio indica la eficiencia en el uso de los activos de una empresa.

$$\text{Utilidad del Activo} = \frac{\text{Utilidad antes de Interes o Impuestos}}{\text{Activo}} = \%$$

18. Utilidad en Ventas

Este ratio expresa la utilidad obtenida por la empresa, por cada UM de ventas.

$$\text{Utilidad en Ventas} = \frac{\text{Utilidad antes de Interes o Impuestos}}{\text{Ventas}} = \%$$

19. Utilidad por Acción

Ratio utilizado para determinar las utilidades netas por acción común.

$$\text{Utilidad por Accion} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Numero en Acciones Comunes}} = \text{UM}$$

20. Margen Bruto y Neto de Utilidad

Este ratio relaciona las ventas menos el costo de ventas con las ventas. Indica la cantidad que se obtiene de utilidad por cada UM de ventas, después de que la empresa ha cubierto el costo de los bienes que produce y/o vende.

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}} = \%$$

(Aching Guzman, 2012)

CAPITULO III

3. METODOLOGIA

3.1. DISEÑO DE INVESTIGACION

Para desempeñar un buen proceso y explicación del tema planteado a desarrollar en este proyecto integral, se debe especificar el diseño de la investigación a realizar. Con el fin de reunir y presenta la información necesaria que sirva para aumentar el conocimiento adquirido, se debe seleccionar el método del diseño de la investigación a seguir para cumplir con los objetivos del estudio.

Dependiendo del tipo de investigación que se escoja a desarrollar, será la manera de obtener las respuestas a las preguntas y objetivos propuestos en la investigación, por lo cual se procede a escoger el diseño de la investigación.

De acuerdo al tema a investigar, se llega a la conclusión que el proyecto se encuentra dentro del campo “no experimental” en el cual no se posee control directo de las variables independientes, debido a que se plantea a realizar una implementación de un sistema de costos en una piladora de arroz.

El diseño de investigación a utilizar es el método transversal, el cual es el diseño de investigación que hace referencia a la recolección de datos e información de un momento y tiempo específico, dando como propósito el análisis y descripción de las variables obtenidas en un momento dado.

(Ferrer, 2010)

3.2. MODALIDAD DE INVESTIGACION

El proyecto integral a desarrollar se basa en la recolección de información y aplicación de la misma para la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa Procesadora de Arroz Ecuador S.A., ya que esta empresa al no tener dicho sistema implementado de forma correcta carece de la obtención real de los productos terminados a lo largo de los procesos de producción.

La implementación de esta investigación a desarrollarse mediante la metodología presentada en este proyecto integral, daría como resultado una propuesta para la implementación de un sistema de costos, apropiado para el manejo de los mismos a lo largo del proceso de producción del arroz, ayudando a la obtención de los costos en cada proceso y obtener el conocimiento de las posibles falencias que pudieran tener dichos procesos para mejorarlos.

A continuación, detallamos las referencias bibliográficas que ayudaron a desarrollar este proyecto:

- Libro de Contabilidad de costos para la toma de decisiones de C.P.C.C. Isidro Chambergo Guillermo, Referencia de estudios anteriores:
- TESIS I: “Proyecto de inversión para la implementación de una piladora de arroz en el cantón Pedro Carbo”; Autor (es): López Andrade Hipólito Andrés; Montalván Vizueta Isaac Andrés; Ortiz Choez Gustavo Guillermo; Lugar: Guayaquil; Fecha: 2010
- TESIS II “Estudio de factibilidad para producción y comercialización de arroz orgánico en la provincia del Guayas.”; Autor (es): Salas Tutiven, Lisseth Gabriela; Lugar: Guayaquil; Fecha: 2013.

3.3. TIPOS DE INVESTIGACION

Los tipos de investigación que aplican a este proyecto integral, dedicada a la implementación de un sistema de costeo en una piladora de arroz, son la investigación aplicada y la investigación orientada a decisiones.

El principal objetivo de la investigación aplicada es la de obtener resultados, mediante la recolección y resolución de problemas, en la piladora de arroz que se desea implementar el sistema de costeo por órdenes de producción; en primera instancia se recolectara toda la información teórica y práctica acerca de la empresa. (informática o reglamentaria de la sustentación de la empresa)

Con toda la información reunida se analizará la mejor manera de aplicar los conocimientos de costos de acuerdo a los procesos de producción observados en la compañía. Para así desarrollar de la mejor manera un sistema de costeo por órdenes de producción apto para el correcto funcionamiento de la piladora de arroz.

La investigación orientada a la toma de decisiones busca soluciones a los problemas que se puedan presentar, este tipo de investigación será aplica con la finalidad de desarrollar y aplicar un sistema de costeo por órdenes de producción, y que esté presente soluciones a los problemas planteados al inicio de la identificación del problema de la empresa, al tener carencia de un sistema de costeo optimo que arroje informes con información verídica.

3.4. TECNICAS E INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACION

A continuación, se detalla las diferentes técnicas a utilizar durante la investigación del proyecto integral a desarrollar, sobre la implementación de un

sistema de costos por órdenes de producción. (mencionar las técnicas a utilizar y sus características) y poner el motivo y según el porqué.

- **Técnicas de observación:** En la Procesadora de arroz Ecuador S.A. se aplicaría la técnica de observación, ya que esta ayuda a obtener una visión clara de la magnitud de la empresa, sus procesos y sus controles, las cuales son establecidos para obtener los costos de los productos en los procesos requeridos.
- **Técnica documental o bibliografía:** En esta técnica se emplean las diferentes fuentes bibliográficas y teóricas descritas en los tipos de investigación que se realizarán en el proyecto. Entre ellas se mencionan las bases que se utilizaron en esta investigación, las que fueron adquiridas mediante diferentes fuentes como libros de costos, tesis de diferentes tipos de procesos de producción, y documentos referentes de internet.

3.5. OPERALIZACION DE VARIABLES

3.5.1. HIPOTESIS

Confirmar si la correcta ejecución de un sistema por órdenes de producción en el procesamiento de arroz en la Procesadora de Arroz Ecuador S.A, presentara mayor eficiencia en la obtención de información verídica.

Cuadro 3.1 Operalización de Variables

VARIABLE	CONCEPTUALIZACION	OPERACIONALIZACION	INDICADORES
VARIABLE INDEPENDIENTE: Correcta implementación de un sistema de costeo por órdenes de producción en la Procesadora de Arroz Ecuador S.A.	Sistema de costos por órdenes de producción: Son los conjuntos de procesos a realizar en una fabricación, en donde se obtiene los costos específicos por cada orden de producción.	El sistema de costos por órdenes de producción ayudara a entender cómo se asignan los costos en los diferentes procesos durante la industrialización del arroz en la Procesadora de Arroz Ecuador S.A.	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Objetivos ❖ Metodología ❖ Sistemas ❖ Procedimiento ❖ Proceso
VARIABLE DEPENDIENTE: Correcta aplicación de controles en los procesos de producción, para así obtener información verídica de los productos terminados.	Mediante la observación y análisis de los sistemas de producción, obtener acceso a los sistemas de costeo actuales de la Procesadora de Arroz Ecuador S.A.	Obtener resultados del sistema de costeo, ayuda a sugerir mejoras en los controles empleados para poder realizar toma de decisiones.	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Controles durante el proceso ❖ Informes

Fuente: El Autor

CAPITULO IV

4. SITUACION ACTUAL DE LA EMPRESA

En la actualidad la empresa Procesadora de Arroz Ecuador S.A. ejerce sus funciones con normalidad, llevando sus procesos de acuerdo a las solicitudes de los clientes. Mediante las técnicas de análisis y observación mencionados en el capítulo anterior se pudo apreciar y deducir las fortalezas y debilidades de la empresa:

Fortalezas:

- La empresa ofrece un producto de buena calidad.
- Las normas de seguridad son cumplidos en la planta de operaciones del producto de acuerdo a las leyes.
- En la planta de procesos los trabajadores tienen acceso a implementos de seguridad.
- La empresa posee varias opciones de proveedor para adquirir su materia prima.
- El producto es capaz de ser introducido en mercado populares de la ciudad.

Debilidades:

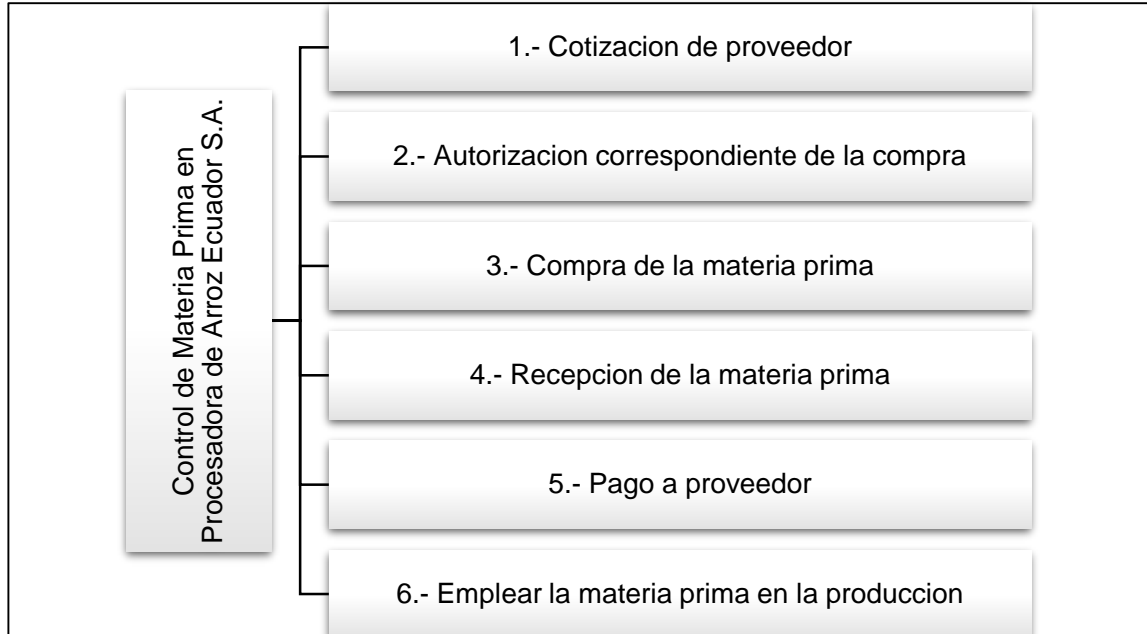
- Existencia de otras marcas competidoras ya establecidas en el mercado.
- No tiene un método apropiado para establecer precios a los productos al careces de un correcto manejo de los costos.
- No tiene controles establecidos en los procesos, por lo que carece de seguimientos apropiados en los mismos.

- No posee un supervisor de planta que dé seguimiento y control al proceso de producción.
- La empresa está expuesta a factores económicos que pueden afectar la producción.
- Factores climáticos que afecten indirectamente a la empresa.

4.1. MATERIA PRIMA

Para llevar a cabo la línea de producción de la empresa, Procesadora de arroz ecuador S.A. realiza la provisión y compra de su materia prima durante los meses de marzo y abril para realizar las producciones solicitadas, los siguientes pasos muestran como la empresa maneja el control de su materia prima antes de someterla a la producción.

Grafico 4.1 Control de Materia Prima



Fuente: El Autor

- **Cotización de proveedor:** La empresa posee varios proveedores a disposición, antes de realizar la compra se cotiza cantidad y precio que se desea adquirir provisionando con lo que se va necesitar en las ordenes de trabajo ya establecidas de los clientes. Una vez cotizado y escogido al mejor proveedor se llenan los documentos correspondientes para su autorización.
- **Autorización de la compra:** Una vez hecha la cotización y llenado los papeles correspondientes, considerando todos los aspectos de la compra a realizar, se verifica los días de entrega y los pagos al proveedor a realizar días posteriores a la recepción de la compra. Para luego colocar los sellos y autorizaciones necesarias para proceder con la compra.
- **Compra de la materia prima:** Una vez autorizada la compra, se le envía al proveedor las especificaciones del pedido, y el proveedor envía la factura al departamento de contabilidad en donde se le emite la retención correspondiente y se realizan el registro de la compra realizada en los libros diarios de la empresa.⁸
- **Recepción de la materia prima:** El pedido es receptado con las especificaciones dadas al proveedor durante las negociaciones, los sacos de arroz en cascara son receptados en las bodegas por el personal de planta en donde es pesada y se verifica que o recibido coincida con el pedido.
- **Pago a proveedor:** Posterior a la recepción de la compra, se procede a desembolsar el pago al proveedor, de acuerdo a lo tratado durante las negociaciones con el proveedor se realiza el pago de la mercadería de acuerdo al tiempo pactado que puede ser de 30, 60 o 90 días máximo.
- **Uso de la materia prima en la producción:** Una vez almacenada la materia prima recibida, se la empieza a despachar para su procesamiento de acuerdo a las órdenes de trabajo. La procesadora no lleva un control para el manejo

⁸ Norma Internacional de Contabilidad N° 2 (NIC 2) – Existencias -
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>(Pág. 3, párrafo 11)

del consumo de la materia prima, como el inventariado usando kardex, de acuerdo a los pedidos que despacha.

4.2. PRODUCTOS QUE SE ELABORAN

La Procesadora de Arroz Ecuador S.A. a través de su proceso de producción, ofrece tres diferentes presentaciones de su producto principal, del arroz, fundas de 2 kg, 5 kg y 10 kg, los cuales son despachados en cajas de acuerdo a las solicitudes de los clientes.

La Procesadora de Arroz Ecuador S.A. no lleva una producción continua, debido a que el arroz es un cultivo semestral, la producción se lleva a cabo en el segundo semestre del año, y durante el primero se realizan las compras necesarias de acuerdo a los pedidos receptados del cliente. Durante estos meses se receptan las órdenes de pedido de los clientes, con las especificaciones de la cantidad deseada y la presentación escogida de las fundas de arroz.

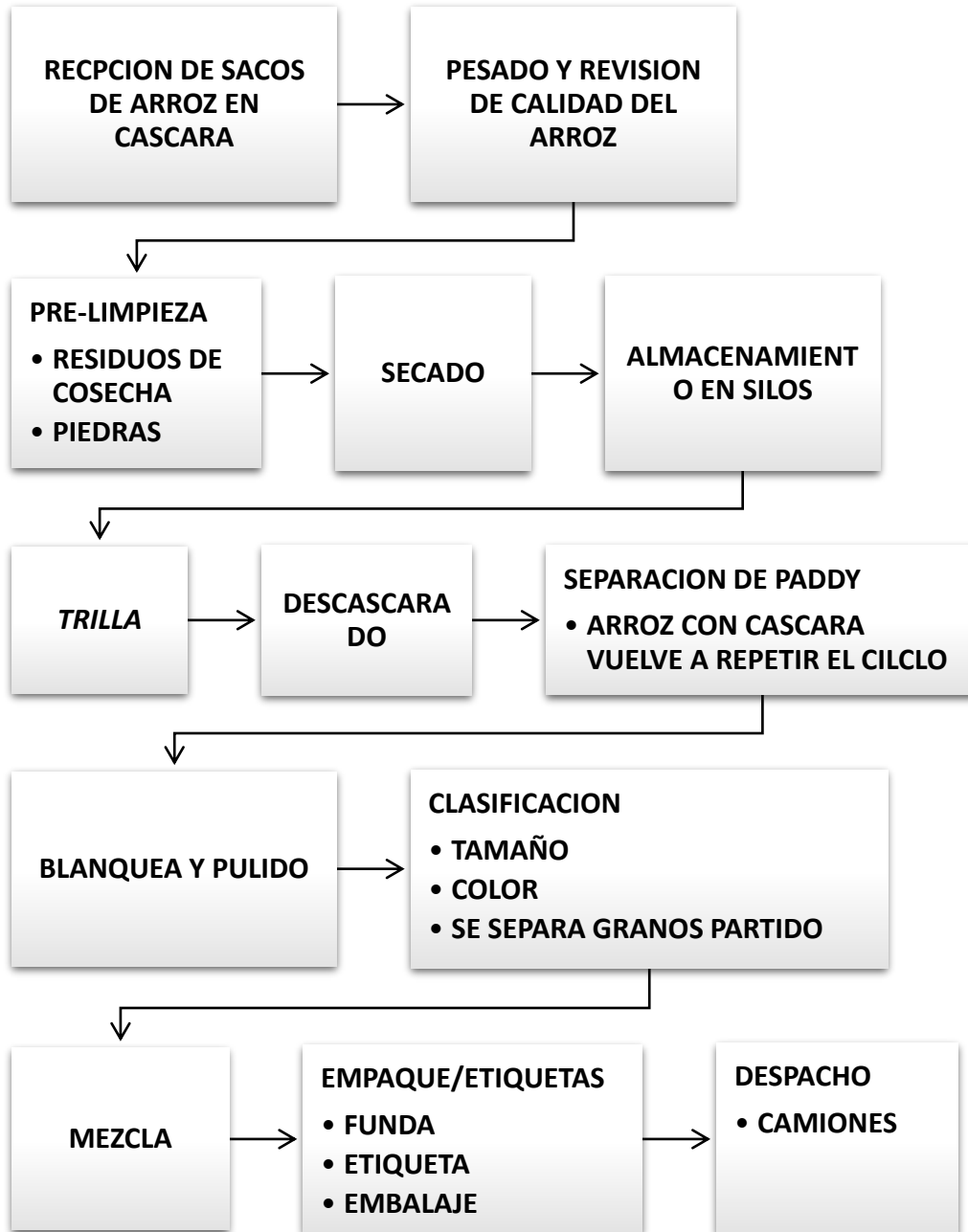
El producto se distribuye de acuerdo al tipo de pedido del cliente, estos son embalados en fundas en las cuales pueden entrar 24 fundas de 5 libras, 12 fundas de 20 libras y de 100 libras de forma individual.



4.3. PROCESOS DE PRODUCCIÓN

4.3.1. DIGRAMA DE PROCESO DE ARROZ

Grafico 4.2 Diagrama de Proceso de Arroz



Fuente: Procesadora de Arroz Ecuador S.A.

4.3.2. DESCRIPCION PROCESO DE ARROZ

RECEPCION DE SACOS DE ARROZ EN CASCARA (MATERIA PRIMA):

En la planta se receipta el grano en cascara, que puede ser al granel o en bultos en sacos de 100 libras, al que se le denomina arroz Paddy⁹ verde; luego el grano pasa a ser pesado en la báscula de la empresa donde, después de anotar la cantidad, pasa a ser colocado en las tolvas de recibo.

En el momento que se empieza a descargar del camión la materia prima, el personal de bodega realiza otro muestreo, para analizar la calidad del producto, específicamente que este sea uniforme y homogéneo. También se toma una muestra representativa a la llegada del producto a las bodegas, para determinar el porcentaje de humedad¹⁰ e impurezas¹¹, en relación con el peso del grano. El porcentaje de Yesado¹² que se identifica en el muestreo debe ser bajo para no superar el índice máximo permitido que es del 1%.



Recepción de materia prima (3 personas)
Fuente: Procesadora de Arroz Ecuador S.A.

⁹Paddy: arroz provisto de cáscara después de la trilla.

¹⁰La humedad se encuentra entre el 18% al 24%

¹¹ Las impurezas del 3% al 5%

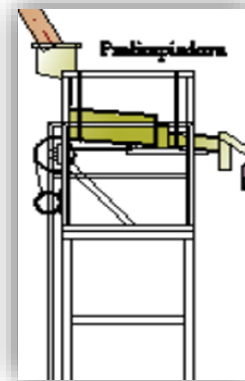
¹² Yesado: son los granos y fracciones de grano que presentan color blanco opaco, por lo menos en una cuarta parte de su superficie total.



Detector de Humedad (2 personas)
Fuente: Procesadora de Arroz Ecuador S.A.

PRE-LIMPIEZA

Después de recibir la materia prima, esta se somete a una pre-limpieza que consiste en remover en gran parte los materiales extraños que taiga consigo el arroz en cascara, por ejemplo: residuos de la cosecha, piedras, metales, entre otros. Este proceso se realiza mediante un movimiento de zarandeo, que como resultado separa el arroz de los materiales extraños debido a la diferencia de forma existente entre el grano de arroz y el material extraño. Se requieren hasta tres procesos de limpieza para eliminar las impurezas.



Pre-limpiadora (1 personas)
Fuente: Procesadora de Arroz Ecuador S.A.

SECADO

Durante este proceso se utilizan corrientes de aire caliente para remover el agua excesiva que contenga el arroz en cascara, cuidando que el arroz no se parta. Existen dos métodos para aplicar las corrientes de aire al arroz y secarlo. El primer método de secado es el estático, el cual consiste en transportar el grano en cámaras de cementos en el cual en la parte superior a través de túneles ubicados se inyecta el aire caliente.

El segundo método es el dinámico, en el cual el grano de arroz se deja caer en unas torres, mientras va cayendo se le inyecta aire caliente en medidas controlada. El arroz después de pasar por este proceso reduce su humedad es aproximadamente entre 13-12.5%. Esto facilita el trabajo de la molinería y el almacenamiento normal.



Cámara de cemento (1 personas)
Fuente: Procesadora de Arroz Ecuador S.A.



Proceso Dinámico (3 personas)
Fuente: Procesadora de Arroz Ecuador S.A.

ALMACENAMIENTO

Luego del proceso de secado el arroz es almacenado totalmente en silos metálicos o bodegas, para que se conserve de acuerdo a las especificaciones del cliente. Mientras que el arroz se encuentra almacenado en los silos, se le permite al grano tener un reposo adecuados para lograr una mejor calidad en los índices industriales para luego pasar al proceso de la trilla. De acuerdo a la necesidad de despacho de la empresa el arroz toma su tiempo de reposo, de 5 a 30 días.



Silos metálicos (1 personas - seguridad)
Fuente: Procesadora de Arroz Ecuador S.A.

TRILLA

Una vez almacenado el arroz, se procede a su producción final, de acuerdo con los pedidos de clientes. El cual se compone de los siguientes pasos: descascarado, separación de la cascarilla (Paddy), pulimiento/blanqueo y clasificación del grano.

Durante todo el proceso de trilla el personal involucrado lleva a cabo una supervisión y control del correcto funcionamiento de la maquinaria para así poder obtener mejores resultados en la calidad del arroz.

En este proceso participa el personal encargado del funcionamiento y desempaño de las máquinas y del control de calidad interno, el cual se encarga de la toma muestras para certificar la calidad del arroz.



Canal procesamiento de trilla (2 personas)
Fuente: Procesadora de Arroz Ecuador S.A.

DESCASCARADO

El proceso de descascarado consiste en hacer pasar el grano seco de los silos a través de un sistema de rodillos de cauchos encontrados entre sí, los cuales giran a diferentes velocidades, de esta forma se separa la cáscara del grano. Durante este proceso el arroz se denomina arroz integral. Aprovechando una corriente de aire la cascarilla se retira y el 90% se comercializa y el 10% restante, es utilizado como combustible.

SEPARACION DE PADDY

El grano de arroz después de pasar por el descascarado es denominado arroz Paddy, el cual aún conserva cascarilla en él, estos granos de arroz que quedaron remanentes son separados y se los vuelve hacer pasar por el proceso de descascarado. A continuación, se somete al arroz a una pre limpieza para eliminar impureza, debido que al secado el arroz perdió nivel de humedad. Seguidamente se procede a remover los materiales extraños que pudieron haber quedado aun después de la pre limpieza, utilizando el método de zarandeo.

PULIDO Y BLANQUEADO

Después de llevar a cabo la separación paddy y obtener el arroz descascarado este es sometido a procesos de fricción o abrasión, en el que se elimina la capa superior de salvado (harina) y se obtiene el arroz blanco o pulido de tonalidad blanca y brillante, lo cual es la característica del arroz comercial. Se requieren hasta tres etapas de pulido para darle al grano de arroz la característica de arroz de buena calidad.



Pulidora (1 personas)
Fuente: Procesadora de Arroz Ecuador S.A.

CLASIFICACIÓN POR TAMAÑO,

Una vez ya pulido el arroz este se clasifica según características como: tamaño y color; para estandarizar el producto final para su venta, separando los granos de arroz que se encuentren partidos y defectuoso. De acuerdo al tamaño se obtiene arroz quebrado de tamaño inferior a $\frac{1}{4}$ del grano denominado Granza, el cual se ensaca y comercializa; también se obtiene pedazos de arroz blanco que su tamaño oscila entre $\frac{1}{4}$ y $\frac{3}{4}$ del grano entero denominado Cristal.

El grano entero también es clasificado por color, se separa en dos tonalidades, la tonalidad más oscura es retirada de la masa de arroz. Finalmente, después de realizar la clasificación respectiva se dosifica una parte de la masa de arroz mediante controles en la medida de agregar el dosificado de cristal.

MEZCLA

Antes de proceder al empaquetado del producto final y disponer a despachar, se controla una medida de mezcla entre granos partidos y granos enteros para así obtener la calidad comercial deseada por los clientes.



Mezcla del producto (10 personas)
Fuente: Procesadora de Arroz Ecuador S.A.

EMPAQUETADO

El proceso de empaquetado se lleva a cabo para varias presentaciones: en bolsas de plástico, de diferentes medias: 5 libras, 20 libras o 100 libras, de acuerdo a las especificaciones del cliente; para el traslado y entrega de la mercadería, estos son embalados en plástico de acuerdo al tamaño por pacas: pacas de 24 fundas de 5 libras, pacas de 8 fundas de 20 libras y los sacos de 100 libras se entregan individualmente.



Fundas de acuerdo a pedido de cliente.
Fuente: Procesadora de Arroz Ecuador S.A.



Almacenamiento del producto final antes de despacho (5 personas)
Fuente: Procesadora de Arroz Ecuador S.A.

DESPACHO

De acuerdo a los pedidos de los clientes, se procede a despachar el arroz en los empaques de acuerdo a las especificaciones realizadas en el pedido.

CAPITULO V

5. IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN

5.1. PLAN DE CUENTAS

A continuación, se muestra el planteamiento de un plan de cuenta para la empresa Procesadora de Arroz Ecuador S.A., en donde se tomó especial consideración en los tres elementos del costo: materia prima, mano de obra directa e indirecta y costos indirectos de fabricación.

PROCESADORA DE ARROZ ECUADOR S.A. PLAN DE CUENTAS

1	ACTIVO
1.1	ACTIVOS CORRIENTES
1.1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO
1.1.1.01	CAJA BANCOS
1.1.1.01.01	CAJA
1.1.1.01.01.01	CAJA GENERAL
1.1.1.01.01.02	CAJA CHICA
1.1.1.02.02	BANCO
1.1.1.02.02.01	BANCO DEL PACIFICO
1.1.1.02.02.02	BANCO DEL PICHINCHA
1.1.1.02.02.03	BANCO PRODUBANCO
1.1.2	ACTIVOS FINANCIEROS
1.1.2.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS X COBRAR CLIENTES
1.1.2.01.01	LA FAVORITA
1.1.2.01.02	CADENA OROVERDE
1.1.2.01.03	CLIENTES LOCALES VARIOS
1.1.2.02	ANTICIPO PROVEEDORES
1.1.2.02.01	ANTIC.A PROVEED.DE ARROZ GRANEL
1.1.2.02.01.01	DANIEL ACEVEDO JHONG
1.1.2.02.01.02	JAVIER BENAVIDES ESPEJO
1.1.2.02.01.03	GUILLERMP GUZMAN PERALTA
1.1.2.02.01.04	CARLOS FERNANDEZ DEL VALLE
1.1.2.02.02	ANTICIPOS A PROVEED.OTROS
1.1.2.02.02.01	CLARA HUAMANI FLORES
1.1.2.02.02.02	VICTOR ORILLO REYES
1.1.2.02.02.03	DAVID PRADA NUÑEZ

1.1.2.03	PROVISION CUENTA INCOBRABLE
1.1.2.04	IMPUESTO RETENIDO FUENTE
1.1.2.05	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 12% IVA POR COBRAR
1.1.2.06	CREDITO TRIBUTARIO
1.1.2.07	IMPUESTO RETENIDO FUENTE X COBRAR
1.1.2.07.01	1% RETENCION
1.1.2.07.02	2% RETENCION
1.1.2.07.03	8% RETENCION
1.1.2.07.04	10% RETENCION
1.1.2.07.05	30% RETENCION IVA
1.1.2.07.06	70% RETENCION IVA
1.1.2.07.07	100% RETENCION IVA
1.1.2.08	IMUESTOS ANTICIPADOS
1.1.2.08.01	ANTICIPO IMPTO.A LA RENTA
1.1.2.08.02	ANTICIPO IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA
1.1.3	INVENTARIOS
1.1.3.01	PRODUCTOS EN PROCESO
1.1.3.02	PRODUCTOS TERMINADOS
1.1.3.03	MATERIA PRIMA
1.1.3.03.01	SACOS DE ARROZ AL GRANEL (100 LIBRAS)
1.1.3.03.03	MATERIAL DIRECTOS
1.1.3.03.03.01	FUNDAS 5 LIBRAS
1.1.3.03.03.02	FUNDAS 20 LIBRAS
1.1.3.03.03.03	SACOS 100 LIBRAS
1.1.3.03.03.04	FUNDA EMBALAJE
1.1.3.03.03.05	ETIQUETAS
1.1.3.03.03.05.01	ETIQUETAS FUNDAS 5 LIBRAS
1.1.3.03.03.05.02	ETIQUETAS FUNDAS 20 LIBRAS
1.1.3.03.03.05.03	ETIQUETAS FUNDAS 100 LIBRAS
1.1.3.04	MATERIALES Y SUMINISTROS VARIO
1.1.3.05	PROVISION BAJA DE INVENTARIOS
1.1.3.06	PAGOS ANTICIPADOS
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.1	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS
1.2.1.01	ACTIVOS NO DEPRECIABLES COSTO
1.2.1.01.01	TERRENOS COSTO
1.2.1.02	ACTIVOS DEPRECIABLES COSTO
1.2.1.02.01	EDIFICIOS COSTO
1.2.1.02.02	INSTALACIONES COSTO
1.2.1.02.03	MAQUINARIAS Y EQUIPOS COSTO
1.2.1.02.04	MUEB.Y EQUIPO OFICINA COSTOS
1.2.1.02.05	EQUIPOS DE COMPUTACION COSTO
1.2.1.02.06	VEHICULOS COSTOS
1.2.1.03	DEPRECIACION ACUMULADA COSTO
1.2.1.03.01	DEPREC. ACUM. DE EDIFICIOS
1.2.1.03.02	DEPREC. ACUM. INSTALACIONES
1.2.1.03.03	DEPREC. ACUM. MAQUINARIAS Y EQUIPOS
1.2.1.03.04	DEPREC. ACUM. MUEB Y EQUI DE OFICINA
1.2.1.03.05	DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION
1.2.1.03.06	DEPREC. ACUM. DE VEHICULOS
1.2.2	INVERSIONES PERMANENTES
1.2.2.01	INVERSIONES EN ACCIONES

1.2.3**OTROS ACTIVOS****2****PASIVO****2.1****PASIVO CORRIENTE**

2.1.01	PRESTAMOS BANCARIOS
2.1.02	CUENTAS POR PAGAR
2.1.02.01	CTAS. x PAGAR PROVEEDORES
2.1.02.01.01	SACOS REYSAC S.A.
2.1.02.01.02	PLASTIGUAYAS CIA LTDA.
2.1.02.01.03	CELOPLAST S.A.
2.1.02.01.04	GRAFINPREN S.A.
2.1.02.01.05	CORP.NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CN
2.1.02.01.06	ELECTROLEG S.A.
2.1.02.01.07	COMPANIA SEGUROS ECUATORIANO SUIZA S.A.
2.1.02.01.08	INTERAGUA C LTDA.
2.1.02.01.09	PROVEEDORES VARIOS
2.1.02.02	CTAS.X PAG.PROV. ARROZ GRANEL
2.1.02.02.01	DANIEL ACEVEDO JHONG
2.1.02.02.02	JAVIER BENAVIDES ESPEJO
2.1.02.02.03	GUILLERMP GUZMAN PERALTA
2.1.02.02.04	CARLOS FERNANDEZ DEL VALLE
2.1.02.03	RETENCION EMPLEADOS
2.1.02.03.01	APORTE PATRONALES AL IESS POR PAGAR
2.1.02.03.02	APORTES PERSONALES AL IESS POR PAGAR
2.1.02.03.03	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS
2.1.02.03.04	FONDO DE RESERVA POR PAGAR
2.1.02.03.05	PRESTAMO HIPOTECARIO
2.1.02.03.06	IMPTO.RENTA RETENIDO EMPLEADOS
2.1.02.03.07	SEGURO PREPAGADO ECUASANITAS
2.1.02.04	IMPUESTOS RETENIDOS IVA POR PAGAR
2.1.02.04.01	1% RETENCION
2.1.02.04.02	2% RETENCION
2.1.02.04.03	8% RETENCION
2.1.02.04.04	10% RETENCION
2.1.02.04.05	30% RETENCION IVA
2.1.02.04.06	70% RETENCION IVA
2.1.02.04.07	100% RETENCION IVA
2.1.02.05	OTROS IMPUESTOS POR PAGAR
2.1.03	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR
2.1.03.01	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR
2.1.03.01.01	APORTES PATRONALES AL IESS
2.1.03.01.02	FONDOS DE RESERVA
2.1.03.01.03	DECIMO TERCER SUELDO
2.1.03.01.04	DECIMO CUARTO SUELDO
2.1.03.01.05	PROVISION PARA JUBILACION
2.1.03.01.06	VACACIONES
2.1.03.01.07	25 % BONIFICACION DESAHUCIO
2.1.03.02	NOMINAS POR PAGAR
2.1.03.03	INTERESES POR PAGAR
2.1.03.04	COMISIONES POR PAGAR
2.1.04	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR
2.1.04.01	1% RETENCION

2.1.04.02	2% RETENCION
2.1.04.03	8% RETENCION
2.1.04.04	10% RETENCION
2.1.04.05	30% RETENCION IVA
2.1.04.06	70% RETENCION IVA
2.1.04.07	100% RETENCION IVA
2.1.05	PARTICIPACION DE TRABAJADORES
2.1.05.01	15%PARTICIPACION DE TRABAJADOR
2.1.06	IMPTO AL VALOR AGREGADO IVA POR PAGAR
2.1.07	PERDIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES
2.2	PASIVO A LARGO PLAZO
2.2.01	PRESTAMOS BANCARIOS
2.2.01.01	BANCOS LARGO PLAZO
3	PATRIMONIO NETO
3.1	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS
3.1.1	CAPITAL
3.1.1.01	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO
3.1.2	APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZ
3.1.2.01	APOR.PARA FUT.CAPITALIZ. SOCIOS
3.1.3	RESERVAS
3.1.3.01	RESERVA LEGAL
3.1.3.02	RESERVA FACULTATIVA
3.1.3.03	RESERVA ESTATUTARIAS
3.1.3.04	RESERVA DE CAPITAL
3.1.3.05	RESULTADOS ACUM.POR PRIMERA VEZ NIIF
3.1.4	UTILIDADES O DEFICIT ACUMULADO
3.1.4.01	UTILID. DEFICIT EJERC.ANTERI
3.1.4.02	PERDIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES
3.1.5	UTILIDAD DEL EJERCICIO
4	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4.1	VENTAS DE BIENES
4.1.1	VENTAS
4.1.1.01	VENTAS FUNDAS DE ARROZ 5 LIBRAS
4.1.1.02	VENTAS FUNDAS DE ARROZ 20 LIBRAS
4.1.1.03	VENTAS SACOS DE ARROZ 100 LIBRAS
4.1.2	DEVOLUCIONES DE VENTAS
4.1.2.01	DEVOLUCIONES FUNDAS DE ARROZ 5 LIBRAS
4.1.2.02	DEVOLUCIONES FUNDAS DE ARROZ 20 LIBRAS
4.1.2.03	DEVOLUCIONES SACOS DE ARROZ 100 LIBRAS
4.1.3	DESCUENTOS EN VENTAS
4.1.3.01	DESCUENTOS DE VENTAS FUNDAS DE ARROZ 5 LIBRAS
4.1.3.02	DESCUENTOS DE VENTAS FUNDAS DE ARROZ 20 LIBRAS
4.1.3.03	DESCUENTOS DE VENTAS SACOS DE ARROZ 100 LIBRAS
4.1.4	COSTOS DE VENTAS
4.1.4.01	COSTO DE VTA.FUNDAS DE ARROZ 5 LIBRAS
4.1.4.02	COSTO DE VTA.FUNDAS DE ARROZ 20 LIBRAS
4.1.4.03	COSTO DE VTA.SACOS DE ARROZ 100 LIBRAS
4.1.5	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS
5	EGRESOS

5.1	COSTOS
5.1.1	MATERIA PRIMA
5.1.1.01	SACOS DE ARROZ AL GRANEL (100 LIBRAS)
5.1.1.03	MATERIALES DIRECTOS
5.1.1.03.01	FUNDAS 5 LIBRAS
5.1.1.03.02	FUNDAS 20 LIBRAS
5.1.1.03.03	SACOS 100 LIBRAS
5.1.1.03.04	FUNDA EMBALAJE
5.1.1.03.05	ETIQUETAS
5.1.1.03.05.01	ETIQUETAS FUNDAS 5 LIBRAS
5.1.1.03.05.02	ETIQUETAS FUNDAS 20 LIBRAS
5.1.1.03.05.03	ETIQUETAS FUNDAS 100 LIBRAS
5.1.2	MANO DE OBRA DIRECTA
5.1.2.01	PROCESO GENERAL
5.1.2.01.01	SUELDOS
5.1.2.01.02	HORAS EXTRAS
5.1.2.01.03	COMISIONES
5.1.2.01.04	VACACIONES
5.1.2.01.05	DECIMO TERCER SUELDO
5.1.2.01.06	DECIMO CUARTO SUELDO
5.1.2.01.07	APORTE PATRONAL IESS
5.1.2.01.08	FONDO DE RESERVA
5.1.2.02	PROCESO ENLATADOS
5.1.2.02.01	SUELDOS
5.1.2.02.02	HORAS EXTRAS
5.1.2.02.03	COMISIONES
5.1.2.02.04	VACACIONES
5.1.2.02.05	DECIMO TERCER SUELDO
5.1.2.02.06	DECIMO CUARTO SUELDO
5.1.2.02.07	APORTE PATRONAL IESS
5.1.2.02.08	FONDO DE RESERVA
5.1.2.03	PROCESO CONGELADOS
5.1.2.03.01	SUELDOS
5.1.2.03.02	HORAS EXTRAS
5.1.2.03.03	COMISIONES
5.1.2.03.04	VACACIONES
5.1.2.03.05	DECIMO TERCER SUELDO
5.1.2.03.06	DECIMO CUARTO SUELDO
5.1.2.03.07	APORTE PATRONAL IESS
5.1.2.03.08	FONDO DE RESERVA
5.1.3	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION
5.1.3.01	REPARACIONES Y MANTENIMIENTO
5.1.3.01.01	MAQUINARIAS Y EQUIPOS
5.1.3.01.01.01	MAQUINA DE PRE LIMPIEZA
5.1.3.01.01.02	MAQUINA DESCASCARADORA
5.1.3.01.01.03	MAQUINA SEPARACION PADDY
5.1.3.01.01.04	MAQUINA BLANQUEO Y PULIDO
5.1.3.01.01.05	MAQUINA MEZCLA
5.1.3.01.01.06	MAQUINA EMPAQUE
5.1.3.01.01.07	MAQUINA IMPRESIÓN ETIQUETAS
5.1.3.02	MATERIALES Y SUMINISTROS
5.1.3.02.01	SUMINISTRO DE SEGURIDAD

5.1.3.02.01.01	MANDIL
5.1.3.02.01.02	GUANTES DESECHABLES
5.1.3.02.01.03	GUANTES ULE
5.1.3.02.01.04	GORRAS
5.1.3.02.01.05	MASCARILLAS
5.1.3.02.01.06	BOTAS
5.1.3.03	GRASAS Y LUBRICANTES
5.1.4.04	DEPRECIACION DE MAQUINARIA
5.1.4.04.01	DEPRECIACION MAQUINA DE PRE LIMPIEZA
5.1.4.04.02	DEPRECIACION MAQUINA DESCASCARADORA
5.1.4.04.03	DEPRECIACION MAQUINA SEPARACION PADDY
5.1.4.04.04	DEPRECIACION MAQUINA BLANQUEO Y PULIDO
5.1.4.04.05	DEPRECIACION MAQUINA MEZCLA
5.1.4.04.06	DEPRECIACION MAQUINA EMPAQUE
5.1.4.04.07	DEPRECIACION IMPRESIÓN ETIQUETAS
5.1.4.05	SERVICIOS BASICOS
5.1.4.05.01	ENERGIA ELECTRICA
5.1.4.05.02	AGUA
5.1.4.05.03	TELEFONO
5.1.4.05.04	OTROS SERVICIOS ADQUIRIDOS
5.1.4.06	ALIMENTACION
5.2	GASTOS
5.2.1	GASTOS DE ADMINISTRACION
5.2.1.01	COSTO DE PERSONAL
5.2.1.01.01	SUELDOS
5.2.1.01.02	HORAS EXTRAS
5.2.1.01.03	COMISIONES
5.2.1.01.04	VACACIONES
5.2.1.01.05	DECIMO TERCER SUELDO
5.2.1.01.06	DECIMO CUARTO SUELDO
5.2.1.01.07	APORTE PATRONAL IESS 11,15%
5.2.1.01.08	APORTE PERSONAL IESS 9,45%
5.2.1.01.09	FONDO DE RESERVA
5.2.1.01.10	JUBILACION PATRONAL
5.2.1.01.11	INDEMNIZACION LABORAL
5.2.1.01.12	ALIMENTACION
5.2.1.01.13	UNIFORMES
5.2.1.01.14	MEDICO, MEDICINAS Y SUMINISTROS
5.2.1.01.15	SEGURO MEDICO
5.2.1.02	SERVICIOS BASICOS
5.2.1.02.01	ENERGIA ELECTRICA
5.2.1.02.02	AGUA
5.2.1.02.03	TELEFONO
5.2.1.04	SUMINISTROS Y MATERIALES
5.2.1.04.01	SUMINISTROS PARA COMPUTACION
5.2.1.04.02	GASTOS DE FAX
5.2.1.04.03	GASTOS DE FOTOCOPIADORA
5.2.1.04.04	SUMINISTROS DE PAPELERIA
5.2.1.04.05	SUMINISTROS DE ESCRITORIO
5.2.1.04.06	MATERIALES DE LIMPIEZA
5.2.1.05	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
5.2.1.05.01	MANT.Y REPARAC.COMPUTADORAS Y SISTEMA

5.2.1.05.02	MANT.Y REP.MUEBLES Y EQ. OFICIN
5.2.1.05.03	MANT.Y REPARAC.DE VEHICULOS
5.2.1.05.04	MANTEN.INSTALACIONES DE OFICIN
5.2.1.05.05	MANT.Y REPARAC.LINEAS TELEFON.
5.2.1.06	IMPUESTOS CUOTAS Y CONTRIBUCIO
5.2.1.06.01	IMPUESTOS MUNICIPALES
5.2.1.06.02	CONTRIB.SUPER. COMPANIA
5.2.1.06.03	CUOTAS A ASOC.Y CAMARAS PRODUC
5.2.1.06.04	INTERESES, MULTAS Y MORA
5.2.1.06.05	CUERPO DE BOMBEROS
5.2.1.06.06	15% PARTICIPAC.TRABAJADORES
5.2.1.07	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONE
5.2.1.07.01	DEPRECIACIONES
5.2.1.07.01.01	EQUIPOS DE OFICINA COSTOS
5.2.1.07.01.02	MUEBLES DE OFICINA COSTOS
5.2.1.07.01.03	EQUIPOS DE COMPUTACION COSTOS
5.2.1.07.01.04	VEHICULOS COSTOS
5.2.1.07.01.05	INSTALACIONES COSTOS
5.2.1.07.01.06	EDIFICIO COSTOS
5.2.1.07.01.07	EQUIPOS DE COMUNICACIONCOSTOS
5.2.1.07.02	AMORTIZACIONES
5.2.1.07.02.01	AMORTIZACIONES DE PERDIDAS
5.2.2	GASTOS DE VENTAS
5.2.2.01	FLETES Y ACARREOS
5.2.2.02	OTROS
5.2.3	GASTOS FINANCIEROS
5.2.3.01	INTERESES
5.2.3.02	COMISIONES BANCARIAS
5.2.3.03	SERVICIOS BANCARIOS
5.2.4	OTROS INGRESOS/EGRESOS
5.2.4.01	RENDIMIENTOS FINANCIEROS
5.2.4.02	INTERESES GANADOS
5.2.4.03	OTROS INGRESOS
5.2.4.04	OTROS EGRESOS
5.2.4.05	UTIL.PERD.VTA.ACTIVOS FIJOS
5.2.4.06	UTIL. /PERD.EN BAJA DE INVENTAR
5.2.4.07	DEFICIT ACUM.AJUSTES ANOS ANTE
5.2.4.08	PERDIDA EN DEVOLUCION PRODUCTO
5.2.4.09	VENTA DE DESPERDICIOS
5.2.4.10	OTROS INGRESOS DESCOTOS PROVEED
5.2.4.11	BONIFICACIONES/DESCOTOS PROVEED

5.2. ELABORACION DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA

5.2.1. RECEPCION DE PEDIDO DE LOS CLIENTES

La Procesadora de Arroz Ecuador S.A. realiza la recepción de pedido con una semana de anticipación de inicio de mes de la producción, para realizar con anticipación las compras pertinentes en proporción al volumen de los pedidos de venta. mediante contacto con los diferentes tipos de proveedores de materia prima y materiales directos. Debido a que la cosecha de arroz se da de manera semestral, los pedidos de los clientes se aceptan desde agosto.

En el mes de agosto del 2015, la Procesadora de Arroz Ecuador S.A. recepto los siguientes pedidos para el mes de septiembre del 2015:

Cuadro 5.1 Pedidos para la Producción del Mes

Clientes	Pedido	Cantidad (unidad)
La Favorita	Funda 5 Libras	6.000 fundas
La Favorita	Funda 5 Libras	12.000 fundas
Cadena Oro Verde	Funda 20 Libras	4.000 fundas
Cadena Oro Verde	Funda 20 Libras	8.000 fundas
Cadena Oro Verde	Funda 20 Libras	12.000 fundas
Clientes locales varios	Sacos 100 Libras	1.200 fundas
Clientes locales varios	Sacos 100 Libras	6.000 fundas
Clientes locales varios	Sacos 100 Libras	4.000 fundas

5.2.2. COMPRA DE MATERIA PRIMA Y MATERIALES DIRECTOS

Una vez establecidos los pedidos de los diferentes clientes, procedemos al cálculo de las cantidades que se requieren para realizar la producción de cada

orden. El departamento contable se dispone a realizar las órdenes de compras de la materia prima y materiales directos a utilizarse en la producción.

La Procesadora de Arroz Ecuador S.A. realizo las siguientes compras de materia prima y materiales directos para las órdenes en producción del mes de septiembre:

Cuadro 5.2 Compras de Materia Prima y Materiales Directos

FECHA	DETALLE	ENTRADAS		
		Cantid.	P.U.	Valor
31-Ago-15	Saldo Inicial			
2-Sept-15	FACT#1085 DANIEL ACEVEDO 5.000 SACOS DE 100 LIBRAS	5000	16,00	\$ 80.000,00
2-Sept-15	FACT#25601 JAVIER BENAVIDES 8.000 SACOS DE 100 LIBRAS	8000	15,00	\$ 120.000,00
4-Sept-15	FACT#2580 GUILLERMO GUZMAN 15.000 SACOS DE 100 LIBRAS	15000	15,50	\$ 232.500,00
4-Sept-15	FACT#1535 CARLOS FERNANDEZ 15.000 SACOS DE 100 LIBRAS	15000	14,00	\$ 210.000,00
9-Sept-15	FACT#1058 PLASTIGUAYAS CIA LTDA.	18000	0,07	\$ 1.260,00
9-Sept-15	FACT# 6321 PLASTIGUAYAS CIA LTDA.	24000	0,18	\$ 4.320,00
9-Sept-15	FACT #8520 SACOS REYSAC S.A.	11200	0,55	\$ 6.160,00
5-Sept-14	FACT# 7536 CELOPLAST S.A.	6550	0,03	\$ 196,50
4-Sept-14	FACT# 15463 GRAFINPREN S.A.	18000	0,16	\$ 2.880,00
4-Sept-14	FACT# 0787 CELOPLAS	24000	0,30	\$ 7.200,00
4-Sept-14	FACT# 01050 PROCARSA	11200	0,70	\$ 7.840,00

5.2.3. DISTRIBUCION DE LA MATERIA PRIMA EN LOS PROCESOS DE LA PRODUCCIÓN

Para realizar la distribución de la materia prima, se toma en consideración la cantidad de perdida y desperdicio por el cual pasa el arroz en cascara a través de cada maquinaria. Por lo que en compensación a esta pérdida se proporciona la cantidad de arroz en cascara que se va a distribuir a través de los procesos para obtener la cantidad de los pedidos.

Cuadro 5.3 Distribución de la materia prima en los procesos de la producción Fundas Arroz 5 Libras

FUNDAS DE ARROZ DE 5 LIBRAS				
CLIENTES	SOLICITUD DE PEDIDO CANTIDAD	PEDIDO LIBRAS (F 5 LIBRAS)	PRE-LIMPIEZA	
			5%	
			CANT SACOS X LIBRAS	SALDO EN LIBRAS
LA FAVORITA	6.000	30.000	75.000	71.250
CADENA OROVERDE	-	0	0	0
CLIENTES LOCALES VARIOS	12.000	60.000	150.000	142.500
TOTAL DE PRODUCCIÓN	18.000	90.000	225.000	213.750

DESCASCARADO		SEPARACION PADDY		BLANQUEO Y PULIDO		CLASIFICACION	
25%		15%		5%		10%	
CANT. LB PROC. ANTERIOR	SALDO EN LIBRAS	CANT. LB PROC. ANTERIOR	SALDO EN LIBRAS	CANT. LB PROC. ANTERIOR	SALDO EN LIBRAS	CANT. LB PROC. ANTERIOR	SALDO EN LIBRAS
71.250	52.500	52.500	41.250	41.250	37.500	37.500	30.000
0	0	0	0	0	0	0	0
142.500	105.000	105.000	82.500	82.500	75.000	75.000	60.000
213.750	157.500	157.500	123.750	123.750	112.500	112.500	90.000

CLIENTES	ETIQUETADO	LLENADO	EMBALAJE
	ETIQUETAS-UND.	FUNDAS UND.	PACAS
LA FAVORITA	6.000	6.000	250
CADENA OROVERDE	-	-	-
CLIENTES LOCALES VARIOS	12.000	12.000	500
TOTAL DE PRODUCCIÓN	18.000	18.000	750

Cuadro 5.4 Distribución de la materia prima en los procesos de la producción Fundas Arroz 20 Libras

FUNDAS DE ARROZ DE 20 LIBRAS				
CLIENTES	SOLICITUD DE PEDIDO CANTIDAD	PEDIDO LIBRAS (F 20 LIBRAS)	PRE-LIMPIEZA	
			5%	
			CANT SACOS X LIBRAS	SALDO EN LIBRAS
LA FAVORITA	4.000	80.000	200.000	190.000
CADENA OROVERDE	8.000	160.000	400.000	380.000
CLIENTES LOCALES VARIOS	12.000	240.000	600.000	570.000
TOTAL DE PRODUCCIÓN	24.000	480.000	1.200.000	1.140.000

DESCASCARADO		SEPARACION PADDY		BLANQUEO Y PULIDO		CLASIFICACION	
25%		15%		5%		10%	
CANT. LB PROC. ANTERIOR	SALDO EN LIBRAS	CANT. LB PROC. ANTERIOR	SALDO EN LIBRAS	CANT. LB PROC. ANTERIOR	SALDO EN LIBRAS	CANT. LB PROC. ANTERIOR	SALDO EN LIBRAS
190.000	140.000	140.000	110.000	110.000	100.000	100.000	80.000
380.000	280.000	280.000	220.000	220.000	200.000	200.000	160.000
570.000	420.000	420.000	330.000	330.000	300.000	300.000	240.000
1.140.000	840.000	840.000	660.000	660.000	600.000	600.000	480.000

CLIENTES	ETIQUETADO	LLENADO	EMBALAJE
	ETIQUETAS-UND.	FUNDAS UND.	PACAS
LA FAVORITA	4.000	4.000	500
CADENA OROVERDE	8.000	8.000	1.000
CLIENTES LOCALES VARIOS	12.000	12.000	1.500
TOTAL DE PRODUCCIÓN	24.000	24.000	3.000

Cuadro 5.5 Distribución de la materia prima en los procesos de la producción Sacos Arroz 100 Libras

FUNDAS DE ARROZ DE 100 LIBRAS				
CLIENTES	SOLICITUD DE PEDIDO CANTIDAD	PEDIDO LIBRAS (F 100 LIBRAS)	PRE-LIMPIEZA	
			5%	
			CANT SACOS X LIBRAS	SALDO EN LIBRAS
LA FAVORITA	1.200	120.000	300.000	285.000
CADENA OROVERDE	6.000	600.000	1.500.000	1.425.000
CLIENTES LOCALES VARIOS	4.000	400.000	1.000.000	950.000
TOTAL DE PRODUCCIÓN	11.200	1.120.000	2.800.000	2.660.000

DESCASCARADO		SEPARACION PADDY		BLANQUEO Y PULIDO		CLASIFICACION	
25%		15%		5%		10%	
CANT. LB PROC. ANTERIOR	SALDO EN LIBRAS	CANT. LB PROC. ANTERIOR	SALDO EN LIBRAS	CANT. LB PROC. ANTERIOR	SALDO EN LIBRAS	CANT. LB PROC. ANTERIOR	SALDO EN LIBRAS
285.000	210.000	210.000	165.000	165.000	150.000	150.000	120.000
1.425.000	1.050.000	1.050.000	825.000	825.000	750.000	750.000	600.000
950.000	700.000	700.000	550.000	550.000	500.000	500.000	400.000
2.660.000	1.960.000	1.960.000	1.540.000	1.540.000	1.400.000	1.400.000	1.120.000

CLIENTES	ETIQUETADO	LLENADO
	ETIQUETAS-UND.	SACOS UND.
LA FAVORITA	1.200	1.200
CADENA OROVERDE	6.000	6.000
CLIENTES LOCALES VARIOS	4.000	4.000
TOTAL DE PRODUCCIÓN	11.200	11.200

5.2.4. HOJA COSTO

ORDEN DE PRODUCCIÓN # 1			
PRODUCTO:	FUNDAS DE ARROZ DE 5 LIBRAS - PACAS DE 24 UND.		
CANTIDAD:	6.000	FUNDAS 5 LIBRAS	
FECHA DE INICIO:	7/9/2015	FECHA DE TERM.:	11/9/2015
SEPTIEMBRE			
MATERIA PRIMA Y MATERIALES DIRECTOS			
Cantidad	Descripción	Costos Unitario	Costo Total
750	ARROZ AL GRANEL	14,94	11.206,40
6.000	FUNDA 5 LIBRAS	0,07	420,00
6.000	ETIQUETAS 5 LIBRAS	0,16	960,00
250	FUNDA EMBALAJE	0,03	7,50
SUMA			12.593,90
MANO DE OBRA DIRECTA			33,33%
SUELDOS			1.596,99
HORAS EXTRAS			40,04
APORTE PATRONAL			154,70
DECIMO TERCER SUELDO			136,42
DECIMO CUARTO SUELDO			53,23
VACACIONES			68,21
FONDO DE RESERVA			133,03
SUMA			2.182,62
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
AGUA			1.705,52
UNIFORMES			109,57
ENERGIA ELECTRICA			491,37
DEPRECIACION			29,27
REPARACION Y MANTENIMIENTO			326,75
GRASAS Y LUBRICANTES			289,51
ALIMENTACION			11,28
SUMA			2.963,27
RESUMEN			
MATERIA PRIMA DIRECTA			12.593,90
MANO DE OBRA DIRECTA			2.182,62
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			2.963,27
COSTOS DE FABRICACION UNITARIO			2,96

ORDEN DE PRODUCCIÓN # 2			
PRODUCTO:	FUNDAS DE ARROZ DE 5 LIBRAS - PACAS DE 24 UND.		
CANTIDAD:	12.000	FUNDAS 5 LIBRAS	
FECHA DE INICIO:	7/9/2015	FECHA DE TERM.:	15/9/2015
SEPTIEMBRE			
MATERIA PRIMA Y MATERIALES DIRECTOS			
Cantidad	Descripción	Costos Unitario	Costo Total
1.500	ARROZ AL GRANEL	14,94	22.412,79
12.000	FUNDA 5 LIBRAS	0,07	840,00
12.000	ETIQUETAS 5 LIBRAS	0,16	1.920,00
500	FUNDA EMBALAJE	0,03	15,00
SUMAN			25.187,79
MANO DE OBRA DIRECTA			66,67%
SUELDOS			3.193,98
HORAS EXTRAS			80,08
APORTE PATRONAL			309,40
DECIMO TERCER SUELDO			272,84
DECIMO CUARTO SUELDO			106,47
VACACIONES			136,42
FONDO DE RESERVA			266,06
SUMAN			4.365,25
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
AGUA			3.411,04
UNIFORMES			219,14
ENERGIA ELECTRICA			982,74
DEPRECIACION			58,54
REPARACION Y MANTENIMIENTO			653,51
GRASAS Y LUBRICANTES			579,02
ALIMENTACION			22,56
SUMAN			5.926,55
RESUMEN			
MATERIA PRIMA DIRECTA			25.187,79
MANO DE OBRA DIRECTA			4.365,25
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			5.926,55
COSTOS DE FABRICACION UNITARIO			2,96

ORDEN DE PRODUCCIÓN # 3			
PRODUCTO	FUNDAS DE ARROZ DE 20 LIBRAS - PACAS DE 8 UND.		
CANTIDAD:	4.000	FUNDAS 20 LIBRAS	
FECHA DE INICIO:	14/9/2015	FECHA DE TERM.:	18/9/2015
SEPTIEMBRE			
MATERIA PRIMA Y MATERIALES DIRECTOS			
Cantidad	Descripción	Costos Unitario	Costo Total
2.000	ARROZ AL GRANEL	14,94	29.883,72
4.000	FUNDA 20 LIBRAS	0,18	720,00
4.000	ETIQUETAS 20 LB	0,30	1.200,00
500	FUNDA EMBALAJE	0,03	15,00
SUMAN		SUMA	31.818,72
MANO DE OBRA DIRECTA			16,67%
SUELDOS			1.064,66
HORAS EXTRAS			26,69
APORTE PATRONAL			103,13
DECIMO TERCER SUELDO			90,95
DECIMO CUARTO SUELDO			35,49
VACACIONES			45,47
FONDO DE RESERVA			88,69
SUMAN			1.455,08
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
AGUA			1.137,02
UNIFORMES			73,05
ENERGIA ELECTRICA			327,58
DEPRECIACION			19,51
REPARACION Y MANTENIMIENTO			217,84
GRASAS Y LUBRICANTES			193,01
ALIMENTACION			7,52
SUMAN			1.975,53
RESUMEN			
MATERIA PRIMA DIRECTA			31.818,72
MANO DE OBRA DIRECTA			1.455,08
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			1.975,53
COSTOS DE FABRICACION UNITARIO			8,81

ORDEN DE PRODUCCIÓN # 4			
PRODUCTO	FUNDAS DE ARROZ DE 20 LIBRAS - PACAS DE 8 UND.		
CANTIDAD:	8.000	FUNDAS 20 LIBRAS	
FECHA DE INICIO:	16/9/2015	FECHA DE TERM.:	21/9/2015
SEPTIEMBRE			
MATERIA PRIMA Y MATERIALES DIRECTOS			
Cantidad	Descripción	Costos Unitario	Costo Total
4.000	ARROZ AL GRANEL	14,94	59.767,44
8.000	FUNDA 20 LIBRAS	0,18	1.440,00
8.000	ETIQUETAS 20 LB	0,30	2.400,00
1.000	FUNDA EMBALAJE	0,03	30,00
SUMAN		SUMA	63.637,44
MANO DE OBRA DIRECTA			33,33%
SUELDOS			2.129,32
HORAS EXTRAS			53,38
APORTE PATRONAL			206,27
DECIMO TERCER SUELDO			181,89
DECIMO CUARTO SUELDO			70,98
VACACIONES			90,95
FONDO DE RESERVA			177,37
SUMAN			2.910,16
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
AGUA			2.274,03
UNIFORMES			146,09
ENERGIA ELECTRICA			655,16
DEPRECIACION			39,03
REPARACION Y MANTENIMIENTO			435,67
GRASAS Y LUBRICANTES			386,02
ALIMENTACION			15,04
SUMAN			3.951,04
RESUMEN			
MATERIA PRIMA DIRECTA			63.637,44
MANO DE OBRA DIRECTA			2.910,16
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			3.951,04
COSTOS DE FABRICACION UNITARIO			8,81

ORDEN DE PRODUCCIÓN # 5			
PRODUCTO	FUNDAS DE ARROZ DE 20 LIBRAS - PACAS DE 8 UND.		
CANTIDAD:	12.000	FUNDAS 20 LIBRAS	
FECHA DE INICIO:	18/9/2015	FECHA DE TERM.:	23/9/2015
SEPTIEMBRE			
Cantidad	Descripción	Costos Unitario	Costo Total
6.000	ARROZ AL GRANEL	14,94	89.651,16
12.000	FUNDA 20 LIBRAS	0,18	2.160,00
12.000	ETIQUETAS 20 LB	0,30	3.600,00
1.500	FUNDA EMBALAJE	0,03	45,00
SUMAN		SUMA	95.456,16
MANO DE OBRA DIRECTA			50,00%
SUELDOS			3.193,98
HORAS EXTRAS			80,08
APORTE PATRONAL			309,40
DECIMO TERCER SUELDO			272,84
DECIMO CUARTO SUELDO			106,47
VACACIONES			136,42
FONDO DE RESERVA			266,06
SUMAN			4.365,25
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
AGUA			3.411,05
UNIFORMES			219,14
ENERGIA ELECTRICA			982,74
DEPRECIACION			58,54
REPARACION Y MANTENIMIENTO			653,51
GRASAS Y LUBRICANTES			579,02
ALIMENTACION			22,56
SUMAN			5.926,56
RESUMEN			
MATERIA PRIMA DIRECTA			95.456,16
MANO DE OBRA DIRECTA			4.365,25
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			5.926,56
COSTOS DE FABRICACION UNITARIO			8,81

ORDEN DE PRODUCCIÓN # 6			
PRODUCTO	FUNDAS DE ARROZ DE 100 LIBRAS - SACOS		
CANTIDAD:	1.200	SACOS DE 100 LIBRAS	
FECHA DE INICIO:	23/9/2015	FECHA DE TERM.:	26/9/2015
SEPTIEMBRE			
MATERIA PRIMA Y MATERIALES DIRECTOS			
Cantidad	Descripción	Costos Unitario	Costo Total
3.000	ARROZ AL GRANEL	14,94	44.825,58
1.200	SACOS 100 LIBRAS	0,55	660,00
1.200	ETIQUETAS 100 LB	0,70	840,00
SUMAN		SUMA	46.325,58
MANO DE OBRA DIRECTA			10,71%
SUELDOS			319,40
HORAS EXTRAS			8,01
APORTE PATRONAL			30,94
DECIMO TERCER SUELDO			27,28
DECIMO CUARTO SUELDO			10,65
VACACIONES			13,64
FONDO DE RESERVA			26,61
SUMAN			436,53
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
AGUA			341,10
UNIFORMES			21,91
ENERGIA ELECTRICA			98,27
DEPRECIACION			5,85
REPARACION Y MANTENIMIENTO			65,35
GRASAS Y LUBRICANTES			57,90
ALIMENTACION			2,26
SUMAN			592,64
RESUMEN			
MATERIA PRIMA DIRECTA			46.325,58
MANO DE OBRA DIRECTA			436,53
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			592,64
COSTOS DE FABRICACION UNITARIO			39,46

ORDEN DE PRODUCCIÓN # 7			
PRODUCTO	FUNDAS DE ARROZ DE 100 LIBRAS - SACOS		
CANTIDAD:	6.000	SACOS DE 100 LIBRAS	
FECHA DE INICIO:	25/9/2015	FECHA DE TERM.:	28/9/2015
SEPTIEMBRE			
MATERIA PRIMA Y MATERIALES DIRECTOS			
Cantidad	Descripción	Costos Unitario	Costo Total
15.000	ARROZ AL GRANEL	14,94	224.127,91
6.000	FUNDA 20 LIBRAS	0,55	3.300,00
6.000	ETIQUETAS 20 LB	0,70	4.200,00
SUMAN			231.627,91
MANO DE OBRA DIRECTA			53,57%
SUELDOS			1.596,99
HORAS EXTRAS			40,04
APORTE PATRONAL			154,70
DECIMO TERCER SUELDO			136,42
DECIMO CUARTO SUELDO			53,23
VACACIONES			68,21
FONDO DE RESERVA			133,03
SUMAN			2.182,62
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
AGUA			1.705,52
UNIFORMES			109,57
ENERGIA ELECTRICA			491,37
DEPRECIACION			29,27
REPARACION Y MANTENIMIENTO			326,75
GRASAS Y LUBRICANTES			289,51
ALIMENTACION			11,28
SUMAN			2.963,27
RESUMEN			
MATERIA PRIMA DIRECTA			231.627,91
MANO DE OBRA DIRECTA			2.182,62
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			2.963,27
COSTOS DE FABRICACION UNITARIO			39,46

ORDEN DE PRODUCCIÓN # 8			
PRODUCTO	FUNDAS DE ARROZ DE 100 LIBRAS - SACOS		
CANTIDAD:	4.000	SACOS DE 100 LIBRAS	
FECHA DE INICIO:	28/9/2015	FECHA DE TERM.:	30/9/2015
SEPTIEMBRE			
Cantidad	Descripción	Costos Unitario	Costo Total
10.000	ARROZ AL GRANEL	14,94	149.418,60
4.000	FUNDA 20 LIBRAS	0,55	2.200,00
4.000	ETIQUETAS 20 LB	0,70	2.800,00
SUMAN			154.418,60
MANO DE OBRA DIRECTA			35,71%
SUELDOS			1.064,66
HORAS EXTRAS			26,69
APORTE PATRONAL			103,13
DECIMO TERCER SUELDO			90,95
DECIMO CUARTO SUELDO			35,49
VACACIONES			45,47
FONDO DE RESERVA			88,69
SUMAN			1.455,08
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
AGUA			1.137,02
UNIFORMES			73,05
ENERGIA ELECTRICA			327,58
DEPRECIACION			19,51
REPARACION Y MANTENIMIENTO			217,84
GRASAS Y LUBRICANTES			193,01
ALIMENTACION			7,52
SUMAN			1.975,53
RESUMEN			
MATERIA PRIMA DIRECTA			154.418,60
MANO DE OBRA DIRECTA			1.455,08
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			1.975,53
COSTOS DE FABRICACION UNITARIO			39,46

5.3. PROCESO CONTABLE

5.3.1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INICIAL

**PROCESASODORA DE ARROZ ECUADOR S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INICIAL
ENERO - AGOSTO DE 2015**

1	ACTIVO		
1.1	ACTIVOS CORRIENTES		
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		
1.1.1.01	CAJA BANCOS		
1.1.1.01.01	CAJA		
1.1.1.01.01.02	CAJA CHICA	450,00	
	TOTAL, CAJA		<u>450,00</u>
1.1.1.02.02	BANCO		
1.1.1.02.02.01	BANCO DEL PACIFICO	435.024,65	
1.1.1.02.02.02	BANCO DEL PICHINCHA	182.959,54	
1.1.1.02.02.03	BANCO PRODUBANCO	254.036,31	
	TOTAL, BANCO		<u>872.020,50</u>
	TOTAL, CAJA BANCO		<u>872.470,50</u>
1.1.2	ACTIVOS FINANCIEROS		
	CUENTAS Y DOCUMENTOS X COBRAR		
1.1.2.01	CLIENTES		
	TOTAL, CTS X COBRAR CLIENTES	136.210,76	
	TOTAL, CTS X COBRAR CLIENTES		<u>136.210,76</u>
1.1.2.02.01	ANTIC.A PROVEED.DE ARROZ GRANEL	1.629,25	
	TOTAL, ANTIC. A PROVEED. DE ARROZ		<u>1.629,25</u>
1.1.2.02.02	ANTICIPOS A PROVEED.OTROS	11.147,32	
	TOTAL, ANTICIPOS PROVEED. OTROS		<u>11.147,32</u>
1.1.2.06	CREDITO TRIBUTARIO	54.102,95	
	TOTAL, CREDITO TRIBUTARIO		<u>54.102,95</u>
1.1.2.08	IMUESTOS ANTICIPADOS		
1.1.2.08.01	ANTICIPO IMPTO.A LA RENTA	10.389,32	
	TOTAL, IMPUESTO ANTICIPADO		<u>10.389,32</u>
	TOTAL, CUENTAS Y DOCUMENTOS X COBRAR		<u>213.479,60</u>
	TOTAL, DE ACTIVOS CORRIENTES		<u>1.085.950,10</u>
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.1	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS		
1.2.1.01	ACTIVOS NO DEPRECIABLES COSTO		
1.2.1.01.01	TERRENOS COSTO	227.823,52	
	TOTAL, DE ACTIVO NO DEPRECIABLE - COSTOS		<u>227.823,52</u>
1.2.1.02	ACTIVOS DEPRECIABLES COSTO		
1.2.1.02.03	MAQUINARIAS Y EQUIPOS COSTO	157.144,43	
	TOTAL, DE ACTIVO DEPRECIABLE - COSTOS		<u>157.144,43</u>
1.2.1.03	DEPRECIACION ACUMULADA COSTO		
1.2.1.03.03	DEPREC. ACUM. MAQUINARIAS Y EQUIPOS	(124.656,98)	
	TOTAL, DEPRECIACION ACUMULADA - COSTO		<u>(124.656,98)</u>
	TOTAL, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		<u>260.310,97</u>
	TOTAL, ACTIVO		<u>1.346.261,07</u>

2	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.01	PRESTAMOS BANCARIOS	111.602,91	
	TOTAL, PRESTAMOS BANCARIOS		111.602,91
2.1.02	CUENTAS POR PAGAR		
2.1.02.01	CTA. PAGAR PROVEEDORES	137.403,06	
	TOTAL, CTAS. X PAGAR PROVEEDORES		137.403,06
2.1.02.03	RETENCION EMPLEADOS	8.381,35	
	TOTAL, RETENCIONES EMPLEADOS		8.381,35
	TOTAL, CUENTAS POR PAGAR		145.784,41
2.1.03	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		
2.1.03.01	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	40.988,74	
	TOTAL, BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		40.988,74
2.1.03.02	NOMINAS POR PAGAR	21.161,74	
	TOTAL, NOMINA POR PAGAR		21.161,74
	TOTAL, GASTOS ACUMULADOS NPOR PAGAR		62.150,48
	TOTAL, PASIVO CORRIENTE		319.537,80
	TOTAL, PASIVO		319.537,80
3	PATRIMONIO NETO		
	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS		
3.1	PROPIETARIOS		
3.1.1	CAPITAL		
	TOTAL, CAPITAL SOCIAL		283.380,01
3.1.3	RESERVAS		
3.1.3.01	RESERVA LEGAL	210.166,04	
3.1.3.03	RESERVA ESTATUTARIAS	5.157,44	
3.1.3.04	RESERVA DE CAPITAL	136.912,39	
3.1.3.05	RESULTADOS ACUM.POR PRIMERA VEZ NIIF	220.279,74	
	TOTAL, RESERVAS		572.515,61
3.1.4	UTILIDADES O DEFICIT ACUMULADO		170.827,65
	TOTAL, PATRIMONIO		1.026.723,27
	TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO		1.346.261,07

5.3.2. LIBRO DIARIO

PROCESADORA DE ARROZ ECUADOR S.A.				
LIBRO DIARIO				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1/9/2015	1			
	CAJA		450,00	
	BANCO		872.020,50	
	<i>BANCO DEL PACIFICO</i>	435.024,65		
	<i>BANCO DEL PICHINCHA</i>	182.959,54		
	<i>BANCO PRODUBANCO</i>	254.036,31		
	CUENTAS Y DOCUMENTOS X COBRAR CLIENTES		136.210,76	
	ANTIC.A PROVEED.DE ARROZ GRANEL		1.629,25	
	ANTICIPOS A PROVEED.OTROS		11.147,32	
	CREDITO TRIBUTARIO		54.102,95	
	IMUESTOS ANTICIPADOS		10.389,32	
	<i>ANTICIPO IMPTO.A LA RENTA</i>	10.389,32		
	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS		260.310,97	
	<i>ACTIVOS NO DEPRECIABLES COSTO</i>	227.823,52		
	<i>ACTIVOS DEPRECIABLES COSTO</i>	157.144,43		
	<i>DEPRECIACION ACUMULADA COSTO</i>	(124.656,98)		
	PRESTAMOS BANCARIOS			111.602,91
	CUENTAS POR PAGAR			145.784,41
	<i>CTAS.x PAGAR PROVEEDORES</i>	137.403,06		
	<i>RETENCION EMPLEADOS</i>	8.381,35		
	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR			62.150,48
	<i>BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR</i>	40.988,74		
	<i>NOMINAS POR PAGAR</i>	21.161,74		
	CAPITAL			283.380,01
	RESERVAS			572.515,61
	<i>RESERVA LEGAL</i>	210.166,04		
	<i>RESERVA ESTATUTARIAS</i>	5.157,44		
	<i>RESERVA DE CAPITAL</i>	136.912,39		
	<i>RESULTADOS ACUM.POR PRIMERA VEZ NIIF</i>	220.279,74		
	UTILIDADES O DEFICIT ACUMULADO			170.827,65
	P/r Asiento Inicial			
2/9/2014	2			
	INVENTARIOS		80.000,00	
	MATERIA PRIMA			
	<i>SACOS DE ARROZ AL GRANEL (100 LIBRAS)</i>	80.000,00		
	IMPTO AL VALOR AGREGADO IVA POR PAGAR		9.600,00	
	BANCO			88.800,00
	<i>BANCO DEL PICHINCHA</i>	88.800,00		
	IMPUESTOS RETENIDOS IVA POR PAGAR			800,00
	1% <i>RETENCION</i>	800,00		
	P/r Compra de 5000 Sacos de arroz al grane - Factura # 1085			
	SUMAN		1.346.261,07	1.346.261,07

	PASAN		1.346.261,07	1.346.261,07
2/9/2014	3			
	INVENTARIOS		120.000,00	
	MATERIA PRIMA			
	SACOS DE ARROZ AL GRANEL (100 LIBRAS)	120.000,00		
	IMPTO AL VALOR AGREGADO IVA POR PAGAR		14.400,00	
	BANCO			133.200,00
	BANCO DEL PACIFICO	133.200,00		
	IMPUESTOS RETENIDOS IVA POR PAGAR			1.200,00
	1% RETENCION	1.200,00		
	P/r Compra de 8000 Sacos de arroz al granel - Factura # 25601			
2/9/2014	4			
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		971,50	
	SUMINISTRO DE SEGURIDAD			
	MANDIL	300,00		
	GUANTES DESECHABLES	6,00		
	GUANTES ULE	22,00		
	GORRAS	10,50		
	MASCARILLAS	8,00		
	BOTAS	625,00		
	IMPTO AL VALOR AGREGADO IVA POR PAGAR		116,58	
	BANCO			1.043,39
	BANCO PRODUBANCO	1.043,39		
	IMPUESTOS RETENIDOS IVA POR PAGAR			44,69
	1% RETENCION	9,72		
	30% RETENCION IVA	34,97		
	P/r Compra Suministros de Seguridad			
4/9/2014	5			
	INVENTARIOS		232.500,00	
	MATERIA PRIMA			
	SACOS DE ARROZ AL GRANEL (100 LIBRAS)	232.500,00		
	IMPTO AL VALOR AGREGADO IVA POR PAGAR		27.900,00	
	BANCO			258.075,00
	BANCO DEL PACIFICO	258.075,00		
	IMPUESTOS RETENIDOS IVA POR PAGAR			2.325,00
	1% RETENCION	2.325,00		
	P/r Compra de 15000 Sacos de arroz al granel - Factura # 2580			
4/9/2014	6			
	INVENTARIOS		210.000,00	
	MATERIA PRIMA			
	SACOS DE ARROZ AL GRANEL (100 LIBRAS)	210.000,00		
	IMPTO AL VALOR AGREGADO IVA POR PAGAR		25.200,00	
	BANCO			233.100,00
	BANCO PRODUBANCO	233.100,00		
	IMPUESTOS RETENIDOS IVA POR PAGAR			2.100,00
	1% RETENCION	2.100,00		
	P/r Compra de 15000 Sacos de arroz al granel - Factura # 1535			
	SUMAN		2.066.949,15	2.066.949,15

	PASAN		2.066.949,15	2.066.949,15
5/9/2014	7			
	INVENTARIOS		2.880,00	
	MATERIAL DIRECTOS			
	<i>ETIQUETAS FUNDAS 5 LIBRAS</i>	2.880,00		
	IMPTO AL VALOR AGREGADO IVA POR PAGAR		345,60	
	CTAS.x PAGAR PROVEEDORES			3.196,80
	<i>GRAFINPREN S.A.</i>	3.196,80		
	IMPUESTOS RETENIDOS IVA POR PAGAR			28,80
	<i>1% RETENCION</i>	28,80		
	P/r Compra de 18000 Etiquetas Fnda. 5 Lb. - Factura # 15463			
5/9/2014	8			
	INVENTARIOS		7.200,00	
	MATERIAL DIRECTOS			
	<i>ETIQUETAS FUNDAS 20 LIBRAS</i>	7.200,00		
	IMPTO AL VALOR AGREGADO IVA POR PAGAR		864,00	
	CTAS.x PAGAR PROVEEDORES			7.992,00
	<i>GRAFINPREN S.A.</i>	7.992,00		
	IMPUESTOS RETENIDOS IVA POR PAGAR			72,00
	<i>1% RETENCION</i>	72,00		
	P/r Compra de 24000 Etiquetas Fndas 20 Lb. - Factura # 787			
5/9/2014	9			
	INVENTARIOS		7.840,00	
	MATERIAL DIRECTOS			
	<i>ETIQUETAS FUNDAS 100 LIBRAS</i>	7.840,00		
	IMPTO AL VALOR AGREGADO IVA POR PAGAR		940,80	
	CTAS.x PAGAR PROVEEDORES			8.702,40
	<i>GRAFINPREN S.A.</i>	8.702,40		
	IMPUESTOS RETENIDOS IVA POR PAGAR			78,40
	<i>1% RETENCION</i>	78,40		
	P/r Compra de 11200 Etiquetas Fndas 100 Lb. - Factura # 1050			
5/9/2014	10			
	INVENTARIOS		196,50	
	MATERIAL DIRECTOS			
	<i>FUNDA EMBALAJE</i>	196,50		
	IMPTO AL VALOR AGREGADO IVA POR PAGAR		23,58	
	CTAS.x PAGAR PROVEEDORES			218,12
	<i>CELOPLAST S.A.</i>	218,12		
	IMPUESTOS RETENIDOS IVA POR PAGAR			1,97
	<i>1% RETENCION</i>	1,97		
	P/r Compra de 6550 Fundas para embalaje. - Factura # 7536			
	SUMAN		2.087.239,63	2.087.239,63

	PASAN		2.087.239,63	2.087.239,63
7/9/2014	11 INVENTARIOS PRODUCTOS EN PROCESO <i>OP # 1 - Arroz funda 5 libras (6.000 fundas x \$3,48)</i> <i>OP # 2 - Arroz funda 5 libras (12.000 fundas x \$3,48)</i>		37.781,69	
	MATERIA PRIMA MATERIAL DIRECTOS P/r Consumo de la Materia Prima y Materiales Directos en la OP # 1 y 2	12.593,90 25.187,79		33.619,19 4.162,50
9/9/2014	12 INVENTARIOS MATERIA PRIMA <i>FUNDAS 5 LIBRAS</i>		1.260,00	
	IMPTO AL VALOR AGREGADO IVA POR PAGAR CTAS.x PAGAR PROVEEDORES <i>PLASTIGUAYAS CIA LTDA.</i>	1.260,00 1.398,60	151,20	1.398,60
	IMPUESTOS RETENIDOS IVA POR PAGAR <i>1% RETENCION</i> P/r Compra de 18000 Fundas 5 libras. - Factura # 1058	12,60		12,60
9/9/2014	13 INVENTARIOS MATERIAL DIRECTOS <i>FUNDAS 20 LIBRAS</i>		4.320,00	
	IMPTO AL VALOR AGREGADO IVA POR PAGAR CTAS.x PAGAR PROVEEDORES <i>PLASTIGUAYAS CIA LTDA.</i>	4.320,00 4.795,20	518,40	4.795,20
	IMPUESTOS RETENIDOS IVA POR PAGAR <i>1% RETENCION</i> P/r Compra de 24000 Fundas 20 libras. - Factura # 6321	43,20		43,20
9/9/2014	14 INVENTARIOS MATERIAL DIRECTOS <i>SACOS 100 LIBRAS</i>		6.160,00	
	IMPTO AL VALOR AGREGADO IVA POR PAGAR CTAS.x PAGAR PROVEEDORES <i>SACOS REYSAC S.A.</i>	6.160,00 6.837,60	739,20	6.837,60
	IMPUESTOS RETENIDOS IVA POR PAGAR <i>1% RETENCION</i> P/r Compra de 11200 Sacos 100 libras. - Factura # 8520	61,60		61,60
	SUMAN		2.138.170,12	2.138.170,12

	PASAN		2.138.170,12	2.138.170,12
9/9/2014	15 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION <i>REPARACIONES Y MANTENIMIENTO</i> IMPPTO AL VALOR AGREGADO IVA POR PAGAR BANCO <i>BANCO DEL PACIFICO</i> IMPUESTOS RETENIDOS IVA POR PAGAR <i>2% RETENCION</i> <i>70% RETENCION IVA</i> P/r Gastos por Mantenimiento y Reparacion de maquinaria		2.897,22 2.897,22 347,67 2.943,58 57,94 243,37	2.943,58 301,31
10/9/2014	16 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION MATERIALES Y SUMINISTROS <i>GRASAS Y LUBRICANTES</i> IMPPTO AL VALOR AGREGADO IVA POR PAGAR BANCO <i>BANCO DEL PACIFICO</i> IMPUESTOS RETENIDOS IVA POR PAGAR <i>1% RETENCION</i> <i>30% RETENCION IVA</i> P/r Compra de Grasas y Lubricantes		2.567,00 2.567,00 308,04 2.756,96 25,67 92,41	2.756,96 118,08
11/9/2014	17 BANCO <i>BANCO PRODUBANCO</i> CUENTAS Y DOCUMENTOS X COBRAR CLIENTES <i>LA FAVORITA</i> IMPUESTO RETENIDO FUENTE X COBRAR <i>1% RETENCION</i> VENTAS <i>VENTAS FUNDAS DE ARROZ 5 LIBRAS</i> IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 12% IVA POR COBRAR P/r Venta # 001 de 6.000 fundas 5 libras x \$3,48 - 250 pacas		13.906,08 13.906,08 9.270,72 208,80 208,80 20.880,00	20.880,00 2.505,60
11/9/2014	18 COSTOS DE VENTAS <i>COSTO DE VTA.FUNDAS DE ARROZ 5 LIBRAS</i> INVENTARIOS PRODUCTOS TERMINADOS <i>Arroz 5 Libras (6.000 Fundas x 2,96)</i> P/r Costo de Venta # 001		17.760,00 17.760,00 17.760,00	17.760,00
14/9/2014	19 CTAS.x PAGAR PROVEEDORES <i>PLASTIGUAYAS CIA LTDA.</i> BANCO <i>BANCO DEL PACIFICO</i> P/r Pago de Factura # 1058		1.398,60 1.398,60	1.398,60
	SUMAN		2.186.834,25	2.186.834,25

	PASAN		2.439.565,49	2.439.565,49
15/9/2014	26			
	COSTOS DE VENTAS		35.520,00	
	<i>COSTO DE VTA.FUNDAS DE ARROZ 5 LIBRAS</i>	35.520,00		
	INVENTARIOS			35.520,00
	PRODUCTOS TERMINADOS			
	<i>Arroz 5 Libras (12.000 Fundas x 2,96)</i>	35.520,00		
	<i>P/r Costo de Venta # 002</i>			
16/9/2014	27			
	CTAS.x PAGAR PROVEEDORES		7.992,00	
	<i>GRAFINPREN S.A.</i>	7.992,00		
	BANCO			7.992,00
	<i>BANCO DEL PICHINCHA</i>	7.992,00		
	<i>P/r Pago de Factura # 787</i>			
16/9/2014	28			
	CTAS.x PAGAR PROVEEDORES		8.702,40	
	<i>GRAFINPREN S.A.</i>	8.702,40		
	BANCO			8.702,40
	<i>BANCO DEL PICHINCHA</i>	8.702,40		
	<i>P/r Pago de Factura # 1050</i>			
16/9/2014	29			
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		19.479,10	
	SERVICIOS BASICOS			
	<i>ENERGIA ELECTRICA</i>	4.356,80		
	<i>AGUA</i>	15.122,30		
	BANCO			19.479,10
	<i>BANCO DEL PICHINCHA</i>	19.479,10		
	<i>P/r Servicios Basicos del Mes de Sept.</i>			
16/9/2014	30			
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		100,00	
	<i>ALIMENTACION</i>	100,00		
	IMPTO AL VALOR AGREGADO IVA POR PAGAR		12,00	
	BANCO			101,60
	<i>BANCO DEL PICHINCHA</i>	101,60		
	IMPUESTOS RETENIDOS IVA POR PAGAR			10,40
	<i>2% RETENCION</i>	2,00		
	<i>70% RETENCION IVA</i>	8,40		
	<i>P/r Gastos por Alimentacion</i>			
	SUMAN		2.511.370,99	2.511.370,99

	PASAN		2.511.370,99	2.511.370,99
18/9/2014	31			
	BANCO		27.625,68	
	<i>BANCO PRODUBANCO</i>	27.625,68		
	CUENTAS Y DOCUMENTOS X COBRAR CLIENTES		18.417,12	
	<i>LA FAVORITA</i>	18.417,12		
	IMPUESTO RETENIDO FUENTE X COBRAR		414,80	
	<i>1% RETENCION</i>	414,80		
	VENTAS			41.480,00
	<i>VENTAS FUNDAS DE ARROZ 20 LIBRAS</i>	41.480,00		
	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 12% IVA POR COBRAR			4.977,60
	<i>P/r Venta # 003 de 4.000 fundas 20 libras x \$10,37 - 500 pacas</i>			
18/9/2014	32			
	COSTOS DE VENTAS		35.240,00	
	<i>COSTO DE VTA.FUNDAS DE ARROZ 20 LIBRAS</i>	35.240,00		
	INVENTARIOS			35.240,00
	PRODUCTOS TERMINADOS			
	<i>Arroz 20 Libras (4.000 Fundas x 8,81)</i>	35.240,00		
	<i>P/r Costo de Venta # 003</i>			
21/9/2014	33			
	BANCO		55.251,36	
	<i>BANCO PRODUBANCO</i>	55.251,36		
	CUENTAS Y DOCUMENTOS X COBRAR CLIENTES		36.834,24	
	<i>CADENA OROVERDE</i>	36.834,24		
	IMPUESTO RETENIDO FUENTE X COBRAR		829,60	
	<i>1% RETENCION</i>	829,60		
	VENTAS			82.960,00
	<i>VENTAS FUNDAS DE ARROZ 20 LIBRAS</i>	82.960,00		
	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 12% IVA POR COBRAR			9.955,20
	<i>P/r Venta # 004 de 8.000 fundas 20 libras x \$10,37 - 1000 pacas</i>			
21/9/2014	34			
	COSTOS DE VENTAS		70.480,00	
	<i>COSTO DE VTA.FUNDAS DE ARROZ 20 LIBRAS</i>	70.480,00		
	INVENTARIOS			70.480,00
	PRODUCTOS TERMINADOS			
	<i>Arroz 20 Libras (8.000 Fundas x 8,81)</i>	70.480,00		
	<i>P/r Costo de Venta # 004</i>			
	SUMAN		2.756.463,79	2.756.463,79

	PASAN		2.756.463,79	2.756.463,79
23/9/2014	35			
	BANCO		82.877,04	
	<i>BANCO DEL PICHINCHA</i>	82.877,04		
	CUENTAS Y DOCUMENTOS X COBRAR CLIENTES		55.251,36	
	<i>CLIENTES LOCALES VARIOS</i>	55.251,36		
	IMPUESTO RETENIDO FUENTE X COBRAR		1.244,40	
	<i>1% RETENCION</i>	1.244,40		
	VENTAS			124.440,00
	<i>VENTAS FUNDAS DE ARROZ 20 LIBRAS</i>	124.440,00		
	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 12% IVA POR COBRAR			14.932,80
	<i>P/r Venta # 005 de 12.000 fundas 20 libras x \$10,37 - 1500 pacas</i>			
23/9/2014	36			
	COSTOS DE VENTAS		105.720,00	
	<i>COSTO DE VTA.FUNDAS DE ARROZ 20 LIBRAS</i>	105.720,00		
	INVENTARIOS			105.720,00
	PRODUCTOS TERMINADOS			
	<i>Arroz 20 Libras (12.000 Fundas x 8,81)</i>	105.720,00		
	<i>P/r Costo de Venta # 005</i>			
23/9/2014	37			
	INVENTARIOS		432.372,09	
	PRODUCTOS EN PROCESO			
	<i>OP # 6 - Arroz Sacos 100 libras (1.200 fundas x \$46,43)</i>	46.325,58		
	<i>OP # 7 - Arroz Sacos 100 libras (6.000 fundas x \$46,43)</i>	231.627,91		
	<i>OP # 8 - Arroz Sacos 100 libras (4.000 fundas x \$46,43)</i>	154.418,60		
	MATERIA PRIMA			418.372,09
	MATERIAL DIRECTOS			14.000,00
	<i>P/r Consumo de la Materia Prima y Materiales Directos en la OP # 6, 7 y 8</i>			
26/9/2014	38			
	GASTOS DE ADMINISTRACION		45,50	
	<i>SUMINISTROS Y MATERIALES</i>	45,50		
	IMPTO AL VALOR AGREGADO IVA POR PAGAR		5,46	
	CAJA			50,51
	<i>CAJA CHICA</i>	50,51		
	IMPUESTOS RETENIDOS IVA POR PAGAR			0,46
	<i>1% RETENCION</i>	0,46		
	<i>P/r Compra de Suministros de Oficina</i>			
27/9/2014	39			
	GASTOS DE VENTAS		23.165,10	
	<i>FLETES Y ACARREOS</i>	23.165,10		
	BANCO			22.933,45
	<i>BANCO DEL PICHINCHA</i>	22.933,45		
	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR			231,65
	<i>1% RETENCION</i>	231,65		
	<i>P/r Pago Servicio Fletes y Acarreos del mes de Septiembre</i>			
	SUMAN		3.457.144,74	3.457.144,74

	PASAN		3.457.144,74	3.457.144,74
27/9/2014	40			
	BANCO		37.106,86	
	<i>BANCO DEL PICHINCHA</i>	37.106,86		
	CUENTAS Y DOCUMENTOS X COBRAR CLIENTES		24.737,90	
	<i>LA FAVORITA</i>	24.737,90		
	IMPUESTO RETENIDO FUENTE X COBRAR		557,16	
	<i>1% RETENCION</i>	557,16		
	VENTAS			55.716,00
	<i>VENTAS SACOS DE ARROZ 100 LIBRAS</i>	55.716,00		
	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 12% IVA POR COBRAR			6.685,92
	<i>P/r Venta # 006 de 1.200 sacos 100 libras x \$46,43 - 1200 sacos</i>			
27/9/2014	41			
	COSTOS DE VENTAS		47.352,00	
	<i>COSTO DE VTA.SACOS DE ARROZ 100 LIBRAS</i>	47.352,00		
	INVENTARIOS			47.352,00
	PRODUCTOS TERMINADOS			
	<i>Arroz 100 Libras (1.200 Fundas x 39,46)</i>	47.352,00		
	<i>P/r Costo de Venta # 006</i>			
28/9/2014	42			
	BANCO		185.534,28	
	<i>BANCO DEL PACIFICO</i>	185.534,28		
	CUENTAS Y DOCUMENTOS X COBRAR CLIENTES		123.689,52	
	<i>CADENA OROVERDE</i>	123.689,52		
	IMPUESTO RETENIDO FUENTE X COBRAR		2.785,80	
	<i>1% RETENCION</i>	2.785,80		
	VENTAS			278.580,00
	<i>VENTAS SACOS DE ARROZ 100 LIBRAS</i>	278.580,00		
	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 12% IVA POR COBRAR			33.429,60
	<i>P/r Venta # 007 de 6.000 sacos 100 libras x \$46,43 - 6000 sacos</i>			
28/9/2014	43			
	COSTOS DE VENTAS		236.760,00	
	<i>COSTO DE VTA.SACOS DE ARROZ 100 LIBRAS</i>	236.760,00		
	INVENTARIOS			236.760,00
	PRODUCTOS TERMINADOS			
	<i>Arroz 100 Libras (6.000 Fundas x 39,46)</i>	236.760,00		
	<i>P/r Costo de Venta # 007</i>			
29/9/2014	44			
	GASTOS FINANCIEROS		20,15	
	<i>COMISIONES BANCARIAS</i>	20,15		
	BANCO			20,15
	<i>BANCO DEL PACIFICO</i>	20,15		
	<i>P/r Gasto Financiero</i>			
	SUMAN		4.115.688,41	4.115.688,41

	PASAN		4.115.688,41	4.115.688,41
30/9/2014	45			
	BANCO		123.689,52	
	<i>BANCO DEL PICHINCHA</i>	123.689,52		
	CUENTAS Y DOCUMENTOS X COBRAR CLIENTES		82.459,68	
	<i>CLIENTES LOCALES VARIOS</i>	82.459,68		
	IMPUESTO RETENIDO FUENTE X COBRAR		1.857,20	
	1% RETENCION	1.857,20		
	VENTAS			185.720,00
	<i>VENTAS SACOS DE ARROZ 100 LIBRAS</i>	185.720,00		
	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 12% IVA POR COBRAR			22.286,40
	<i>P/r Venta # 008 de 4000 sacos 100 libras x \$46,43 - 4000 sacos</i>			
30/9/2014	46			
	COSTOS DE VENTAS		157.840,00	
	<i>COSTO DE VTA.SACOS DE ARROZ 100 LIBRAS</i>	157.840,00		
	INVENTARIOS			157.840,00
	PRODUCTOS TERMINADOS			
	<i>Arroz 100 Libras (4.000 Fundas x 39,46)</i>	157.840,00		
	<i>P/r Costo de Venta # 008</i>			
30/9/2014	47			
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		259,53	
	DEPRECIACION DE MAQUINARIA			
	<i>DEPRECIACION MAQUINA DE PRE LIMPIEZA</i>	45,33		
	<i>DEPRECIACION MAQUINA DESCASCARADORA</i>	24,79		
	<i>DEPRECIACION MAQUINA SEPARACION PADDY</i>	51,99		
	<i>DEPRECIACION MAQUINA BLANQUEO Y PULIDO</i>	58,08		
	<i>DEPRECIACION MAQUINA MEZCLA</i>	21,96		
	<i>DEPRECIACION MAQUINA EMPAQUE</i>	18,42		
	<i>DEPRECIACION IMPRESIÓN ETIQUETAS</i>	38,96		
	DEPRECIACION ACUMULADA COSTO			259,53
	<i>DEPREC. ACUM. MAQUINARIAS Y EQUIPOS</i>	259,53		
	<i>P/r Depreciación de Maquinaria del mes de Septiembre</i>			
	SUMAN		4.481.794,34	4.481.794,34

	PASAN		4.481.794,34	4.481.794,34
30/9/2014	48			
	MANO DE OBRA DIRECTA		19.352,57	
	SUELDOS	14.160,00		
	HORAS EXTRAS	355,00		
	VACACIONES	604,79		
	DECIMO TERCER SUELDO	1.209,58		
	DECIMO CUARTO SUELDO	472,00		
	APORTE PATRONAL IESS	1.371,67		
	FONDO DE RESERVA	1.179,53		
	GASTOS DE ADMINISTRACION		10.899,84	
	COSTO DE PERSONAL			
	SUELDOS	6.958,00		
	VACACIONES	289,92		
	DECIMO TERCER SUELDO	579,83		
	DECIMO CUARTO SUELDO	283,33		
	APORTE PATRONAL IESS 11,15%	657,53		
	APORTE PERSONAL IESS 9,45%	1.551,63		
	FONDO DE RESERVA	579,60		
	NOMINAS POR PAGAR			21.473,00
	RETENCION EMPLEADOS			5.339,96
	APORTE PATRONALES AL IESS POR PAGAR	2.029,20		
	APORTES PERSONALES AL IESS POR PAGAR	1.551,63		
	FONDO DE RESERVA POR PAGAR	1.759,13		
	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			3.439,45
	DECIMO TERCER SUELDO	1.789,41		
	DECIMO CUARTO SUELDO	755,33		
	VACACIONES	894,71		
	P/r Rol del Mes de Septiembre			
30/9/2014	49			
	INVENTARIOS		19.352,57	
	PRODUCTOS EN PROCESO			
	OP # 1 - Arroz 5 libras (6.000 fundas)	2.182,62		
	OP # 2 - Arroz 5 libras (12.000 fundas)	4.365,25		
	OP # 3 - Arroz 20 libras (4.000 fundas)	1.455,07		
	OP # 4 - Arroz 20 libras (8.000 fundas)	2.910,16		
	OP # 5 - Arroz 20 libras (12.000 fundas)	4.365,25		
	OP # 6 - Arroz 100 libras (1.200 fundas)	436,53		
	OP # 7 - Arroz 100 libras (6.000 fundas)	2.182,62		
	OP # 8 - Arroz 100 libras (4.000 fundas)	1.455,07		
	MANO DE OBRA DIRECTA			19.352,57
	P/r Mano de Obra Directa del mes de Septiembre			
	SUMAN		4.531.399,32	4.531.399,32

	PASAN		4.531.399,32	4.531.399,32
30/9/2014	50			
	INVENTARIOS		26.274,35	
	PRODUCTOS EN PROCESO			
	<i>OP # 1 - Arroz 5 libras (6.000 fundas)</i>	2.963,27		
	<i>OP # 2 - Arroz 5 libras (12.000 fundas)</i>	5.926,55		
	<i>OP # 3 - Arroz 20 libras (4.000 fundas)</i>	1.975,52		
	<i>OP # 4 - Arroz 20 libras (8.000 fundas)</i>	3.951,04		
	<i>OP # 5 - Arroz 20 libras (12.000 fundas)</i>	5.926,56		
	<i>OP # 6 - Arroz 100 libras (1.200 fundas)</i>	592,63		
	<i>OP # 7 - Arroz 100 libras (6.000 fundas)</i>	2.963,26		
	<i>OP # 8 - Arroz 100 libras (4.000 fundas)</i>	1.975,52		
	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			26.274,35
	P/r Distribucion Costos Indirectos de Fabricacion			
30/9/2014	51			
	INVENTARIOS		706.693,02	
	PRODUCTOS TERMINADOS			
	<i>Arroz 5 libras (6.000 fundas)</i>	17.739,79		
	<i>Arroz 5 libras (12.000 fundas)</i>	35.479,59		
	<i>Arroz 20 libras (4.000 fundas)</i>	35.249,31		
	<i>Arroz 20 libras (8.000 fundas)</i>	70.498,64		
	<i>Arroz 20 libras (12.000 fundas)</i>	105.747,97		
	<i>Arroz 100 libras (1.200 fundas)</i>	47.354,74		
	<i>Arroz 100 libras (6.000 fundas)</i>	236.773,79		
	<i>Arroz 100 libras (4.000 fundas)</i>	157.849,19		
	PRODUCTOS EN PROCESO			706.693,02
	<i>OP # 1 - Arroz 5 libras (6.000 fundas)</i>	17.739,79		
	<i>OP # 2 - Arroz 5 libras (12.000 fundas)</i>	35.479,59		
	<i>OP # 3 - Arroz 20 libras (4.000 fundas)</i>	35.249,31		
	<i>OP # 4 - Arroz 20 libras (8.000 fundas)</i>	70.498,64		
	<i>OP # 5 - Arroz 20 libras (12.000 fundas)</i>	105.747,97		
	<i>OP # 6 - Arroz 100 libras (1.200 fundas)</i>	47.354,74		
	<i>OP # 7 - Arroz 100 libras (6.000 fundas)</i>	236.773,79		
	<i>OP # 8 - Arroz 100 libras (4.000 fundas)</i>	157.849,19		
	P/r Transferencia de Productos en Proceso a Productos Terminados			
30/9/2014	52			
	IMPUESTOS RETENIDOS IVA POR PAGAR		6.819,35	
	<i>1% RETENCION</i>	6.759,41		
	<i>2% RETENCION</i>	59,94		
	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		231,65	
	<i>1% RETENCION</i>	231,65		
	CREDITO TRIBUTARIO		1.264,36	
	<i>IMPUESTO RETENIDO FUENTE X COBRAR</i>	1.264,36		
	IMPUESTO RETENIDO FUENTE X COBRAR			8.315,36
	<i>1% RETENCION</i>	8.315,36		
	P/r Liquidacion Retencion del Imp. Renta			
	SUMAN		5.272.682,05	5.272.682,05

	PASAN		5.272.682,05	5.272.682,05
30/9/2014	53			
	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 12% IVA POR COBRAR		99.784,32	
	IMPUESTOS RETENIDOS IVA POR PAGAR		379,15	
	30% <i>RETENCION IVA</i>	127,39		
	70% <i>RETENCION IVA</i>	251,77		
	CREDITO TRIBUTARIO			18.690,95
	<i>ANTICIPO IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA</i>	18.690,95		
	IMPETO AL VALOR AGREGADO IVA POR PAGAR			81.472,53
	P/r Liquidacion Iva			
30/9/2014	54			
	VENTAS		831.536,00	
	<i>VENTAS FUNDAS DE ARROZ 5 LIBRAS</i>	62.640,00		
	<i>VENTAS FUNDAS DE ARROZ 20 LIBRAS</i>	248.880,00		
	<i>VENTAS SACOS DE ARROZ 100 LIBRAS</i>	520.016,00		
	COSTOS DE VENTAS			706.672,00
	<i>COSTO DE VTA.FUNDAS DE ARROZ 5 LIBRAS</i>	53.280,00		
	<i>COSTO DE VTA.FUNDAS DE ARROZ 20 LIBRAS</i>	211.440,00		
	<i>COSTO DE VTA.SACOS DE ARROZ 100 LIBRAS</i>	441.952,00		
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			124.864,00
	P/r Utilidad Bruta de las Ventas del mes de Septiembre			
30/9/2014	55			
	PERDIDAS Y GANANCIAS		34.130,59	
	GASTOS DE ADMINISTRACION			10.945,34
	<i>SUMINISTROS Y MATERIALES</i>	45,50		
	<i>COSTO DE PERSONAL</i>	10.899,84		
	GASTOS FINANCIEROS			20,15
	GASTOS DE VENTAS			23.165,10
	<i>FLETES Y ACARREOS</i>	23.165,10		
	P/r Cierre de los Gastos			
30/9/2014	56			
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		124.864,00	
	PERDIDAS Y GANANCIAS			124.864,00
	P/r Cierre de la Utilidad Bruta en ventas			
30/9/2014	57			
	PERDIDAS Y GANANCIAS		90.733,41	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO			90.733,41
	P/r Cierre Perdida y ganancias y determinar utilidad o pérdida del ejercicio			
			6.454.109,52	6.454.109,52

5.3.3. LIBRO MAYOR

PROCESADORA DE ARROZ ECUADOR S.A. LIBROS MAYORES

CUENTA: CAJA

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2015	1		Pr Asiento Inicial	450,00		450,00
26/9/2014	38	CAJA CHICA	Pr Compra de Suministros de Oficina		50,51	399,50
SUMAN				450,00	50,51	399,50

CUENTA: BANCO
BANCO DEL PACIFICO

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2015	1		Pr Asiento Inicial	435.024,65		435.024,65
2/9/2014	3	BANCO DEL PACIFICO	Pr Compra de 8000 Sacos de arroz al granel - Factura # 25601		133.200,00	301.824,65
4/9/2014	5	BANCO DEL PACIFICO	Pr Compra de 15000 Sacos de arroz al granel - Factura # 2580		258.075,00	43.749,65
9/9/2014	15	BANCO DEL PACIFICO	Pr Gastos por Mantenimiento y Reparacion de maquinaria		2.943,58	40.806,07
10/9/2014	16	BANCO DEL PACIFICO	Pr Compra de Grasas y Lubricantes		2.756,96	38.049,12
14/9/2014	19	BANCO DEL PACIFICO	Pr Pago de Factura # 1058		1.398,60	36.650,52
14/9/2014	20	BANCO DEL PACIFICO	Pr Pago de Factura # 6321		4.795,20	31.855,32
15/9/2014	22	BANCO DEL PACIFICO	Pr Pago de Factura # 8520		6.837,60	25.017,72
15/9/2014	23	BANCO DEL PACIFICO	Pr Pago de Factura # 7536		218,12	24.799,60
15/9/2014	24	BANCO DEL PACIFICO	Pr Pago de Factura # 15463		3.196,80	21.602,80
28/9/2014	42	BANCO DEL PACIFICO	Pr Venta # 007 de 6.000 sacos 100 libras x \$46,43 - 6000 sacos	185.534,29		207.137,09
29/9/2014	44	BANCO DEL PACIFICO	Pr Gasto Financiero		20,15	207.116,94
SUMAN				620.558,94	413.442,00	207.116,94

CUENTA: BANCO
BANCO PRODUBANCO

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2015	1		Pr Asiento Inicial	254.036,31	-	254.036,31
2/9/2014	4	BANCO PRODUBANCO	Pr Compra Suministros de Seguridad		1.043,39	252.992,92
4/9/2014	6	BANCO PRODUBANCO	Pr Compra de 15000 Sacos de arroz al granel - Factura # 1535		233.100,00	19.892,92
11/9/2014	17	BANCO PRODUBANCO	Pr Venta # 001 de 6.000 fundas 5 libras x \$3,48 - 250 pacas	13.906,08		33.799,00
15/9/2014	25	BANCO PRODUBANCO	Pr Venta # 002 de 12.000 fundas 5 libras x \$3,48 - 500 pacas	27.812,16		61.611,16
18/9/2014	31	BANCO PRODUBANCO	Pr Venta # 003 de 4.000 fundas 20 libras x \$10,37 - 500 pacas	27.625,68		89.236,84
21/9/2014	33	BANCO PRODUBANCO	Pr Venta # 004 de 8.000 fundas 20 libras x \$10,37 - 1000 pacas	55.251,36		144.488,20
SUMAN				378.631,59	234.143,39	144.488,20

CUENTA: BANCO
BANCO DEL PICHINCHA

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2015	1		Pr Asiento Inicial	182.959,54	-	182.959,54
2/9/2014	2	BANCO DEL PICHINCHA	Pr Compra de 5000 Sacos de arroz al grane - Factura # 1085		88.800,00	94.159,54
16/9/2014	27	BANCO DEL PICHINCHA	Pr Pago de Factura # 787		7.992,00	86.167,54
16/9/2014	28	BANCO DEL PICHINCHA	Pr Pago de Factura # 1050		8.702,40	77.465,14
16/9/2014	29	BANCO DEL PICHINCHA	Pr Servicios Basicos del Mes de Sept.		19.479,10	57.986,04
16/9/2014	30	BANCO DEL PICHINCHA	Pr Gastos por Alimentacion		101,60	57.884,44
23/9/2014	35	BANCO DEL PICHINCHA	Pr Venta # 005 de 12.000 fundas 20 libras x \$10,37 - 1500 pacas	82.877,04		140.761,48
27/9/2014	39	BANCO DEL PICHINCHA	Pr Pago Servicio Fletes y Acarreos del mes de Septiembre		22.933,45	117.828,03
27/9/2014	40	BANCO DEL PICHINCHA	Pr Venta # 006 de 1.200 sacos 100 libras x \$46,43 - 1200 sacos	37.106,86		154.934,89
30/9/2014	45	BANCO DEL PICHINCHA	Pr Venta # 008 de 4000 sacos 100 libras x \$46,43 - 4000 sacos	123.689,52		278.624,41
SUMAN				426.632,96	148.008,55	278.624,41

CUENTA: CUENTAS Y DOCUMENTOS X COBRAR CLIENTES

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2015	1		Pr Asiento Inicial	136.210,76		136.210,76
11/9/2014	17	LA FAVORITA	Pr Venta # 001 de 6.000 fundas 5 libras x \$3,48 - 250 pacas	9.270,72		145.481,48
15/9/2014	25	CLIENTES LOCALES VARIOS	Pr Venta # 002 de 12.000 fundas 5 libras x \$3,48 - 500 pacas	18.541,44		164.022,92
18/9/2014	31	LA FAVORITA	Pr Venta # 003 de 4.000 fundas 20 libras x \$10,37 - 500 pacas	18.417,12		182.440,04
21/9/2014	33	CADENA OROVERDE	Pr Venta # 004 de 8.000 fundas 20 libras x \$10,37 - 1000 pacas	36.834,24		219.274,28
23/9/2014	35	CLIENTES LOCALES VARIOS	Pr Venta # 005 de 12.000 fundas 20 libras x \$10,37 - 1500 pacas	55.251,36		274.525,64
27/9/2014	40	LA FAVORITA	Pr Venta # 006 de 1.200 sacos 100 libras x \$46,43 - 1200 sacos	24.737,90		299.263,54
28/9/2014	42	CADENA OROVERDE	Pr Venta # 007 de 6.000 sacos 100 libras x \$46,43 - 6000 sacos	123.689,52		422.953,06
30/9/2014	45	CLIENTES LOCALES VARIOS	Pr Venta # 008 de 4000 sacos 100 libras x \$46,43 - 4000 sacos	82.459,68		505.412,74
SUMAN				505.412,74	-	505.412,74

CUENTA: ANTIC.A PROVEED.DE ARROZ GRANEL

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2015	1		Pr Asiento Inicial	1.629,25		1.629,25
SUMAN				1.629,25	-	1.629,25

CUENTA: ANTICIPOS A PROVEED.OTROS

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2015	1		P/r Asiento Inicial	11.147,32		11.147,32
SUMAN				11.147,32	-	11.147,32

CUENTA: CREDITO TRIBUTARIO

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2015	1		P/r Asiento Inicial	54.102,95		54.102,95
30/9/2014	52	IMPUESTO RETENIDO FUENTE X CO	P/r Liquidacion Retencion del Imp. Renta	1.264,36		55.367,31
30/9/2014	53	ANTICIPO IMPUESTO AL VALOR AG	P/r Liquidacion Iva		18.690,95	36.676,36
SUMAN				55.367,31	18.690,95	36.676,36

CUENTA: IMPUESTOS ANTICIPADOS
ANTICIPO IMPTO.A LA RENTA

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2015	1		P/r Asiento Inicial	10.389,32		10.389,32
SUMAN				10.389,32	-	10.389,32

CUENTA: INVENTARIOS

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
2/9/2014	2	MATERIA PRIMA	P/r Compra de 5000 Sacos de arroz al grane - Factura # 1085	80.000,00		80.000,00
2/9/2014	3	MATERIA PRIMA	P/r Compra de 8000 Sacos de arroz al granel - Factura # 25601	120.000,00		200.000,00
4/9/2014	5	MATERIA PRIMA	P/r Compra de 15000 Sacos de arroz al granel - Factura # 1535	232.500,00		432.500,00
4/9/2014	6	MATERIA PRIMA	P/r Compra de 15000 Sacos de arroz al granel - Factura # 1535	210.000,00		642.500,00
5/9/2014	7	MATERIAL DIRECTOS	P/r Compra de 18000 Etiquetas Fnda. 5 Lb. - Factura # 15463	2.880,00		645.380,00
8/1/1900	8	MATERIAL DIRECTOS	P/r Compra de 24000 Etiquetas Fndas 20 Lb. - Factura # 787	7.200,00		652.580,00
5/9/2014	9	MATERIAL DIRECTOS	P/r Compra de 11200 Etiquetas Fndas 100 Lb. - Factura # 1050	7.840,00		660.420,00
5/9/2014	10	MATERIAL DIRECTOS	P/r Compra de 6550 Fundas para embalaje. - Factura # 7536	196,50		660.616,50
9/9/2014	12	MATERIA PRIMA	P/r Compra de 18000 Fundas 5 libras. - Factura # 1058	1.260,00		661.876,50
9/9/2014	13	MATERIAL DIRECTOS	P/r Compra de 24000 Fundas 20 libras. - Factura # 6321	4.320,00		666.196,50
9/9/2014	14	MATERIAL DIRECTOS	P/r Compra de 11200 Sacos 100 libras. - Factura # 8520	6.160,00		672.356,50
7/9/2014	11	MATERIA PRIMA	P/r Consumo de la Materia Prima y Materiales Directos en la OP # 1 y 2		33.619,19	638.737,31
7/9/2014	11	MATERIAL DIRECTOS	P/r Consumo de la Materia Prima y Materiales Directos en la OP # 1 y 2	4.162,50		634.574,81
14/9/2014	21	MATERIA PRIMA	P/r Consumo de la Materia Prima y Materiales Directos en la OP # 3, 4 y 5		179.302,33	455.272,48
14/9/2014	21	MATERIAL DIRECTOS	P/r Consumo de la Materia Prima y Materiales Directos en la OP # 3, 4 y 5	11.610,00		443.662,48
23/9/2014	37	MATERIA PRIMA	P/r Consumo de la Materia Prima y Materiales Directos en la OP # 6, 7 y 8		418.372,09	25.290,39
23/9/2014	37	MATERIAL DIRECTOS	P/r Consumo de la Materia Prima y Materiales Directos en la OP # 6, 7 y 8	14.000,00		11.290,39
SUMAN				672.356,50	661.066,11	11.290,39

CUENTA: INVENTARIOS
PRODUCTOS EN PROCESO

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
7/9/2014	11	PRODUCTOS EN PROCESO	P/r Consumo de la Materia Prima y Materiales Directos en la OP # 1 y 2	37.781,69		37.781,69
14/9/2014	21	PRODUCTOS EN PROCESO	P/r Consumo de la Materia Prima y Materiales Directos en la OP # 3, 4 y 5	190.912,32		228.694,01
23/9/2014	37	PRODUCTOS EN PROCESO	P/r Consumo de la Materia Prima y Materiales Directos en la OP # 6, 7 y 8	432.372,09		661.066,10
30/9/2014	49	PRODUCTOS EN PROCESO	P/r Mano de Obra Directa del mes de Septiembre	19.352,57		680.418,67
30/9/2014	50	PRODUCTOS EN PROCESO	P/r Distribucion Costos Indirectos de Fabricacion	26.274,35		706.693,02
30/9/2014	51	PRODUCTOS EN PROCESO	P/r Transferencia de Productos en Proceso a Productos Terminados		706.693,02	-
SUMAN				706.693,02	706.693,02	-

CUENTA: INVENTARIOS
PRODUCTOS TERMINADOS

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
11/9/2014	18	PRODUCTOS TERMINADOS	P/r Costo de Venta # 001		17.760,00	17.760,00
15/9/2014	26	PRODUCTOS TERMINADOS	P/r Costo de Venta # 002		35.520,00	53.280,00
18/9/2014	32	PRODUCTOS TERMINADOS	P/r Costo de Venta # 003		35.240,00	88.520,00
21/9/2014	34	PRODUCTOS TERMINADOS	P/r Costo de Venta # 004		70.480,00	159.000,00
23/9/2014	36	PRODUCTOS TERMINADOS	P/r Costo de Venta # 005		105.720,00	264.720,00
27/9/2014	41	PRODUCTOS TERMINADOS	P/r Costo de Venta # 006		47.352,00	312.072,00
28/9/2014	43	PRODUCTOS TERMINADOS	P/r Costo de Venta # 007		236.760,00	548.832,00
30/9/2014	46	PRODUCTOS TERMINADOS	P/r Costo de Venta # 008		157.840,00	706.672,00
30/9/2014	51	PRODUCTOS TERMINADOS	P/r Transferencia de Productos en Proceso a Productos Terminados	706.693,02		21,02
SUMAN				706.693,02	706.672,00	21,02

CUENTA: PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS
ACTIVOS NO DEPRECIABLES COSTO

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2015	1		P/r Asiento Inicial	227.823,52		227.823,52
SUMAN				227.823,52	-	227.823,52

CUENTA: PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS
GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2015	1	ANTICIPO IMPTO.A LA RENTA	P/r Asiento Inicial	157.144,43		157.144,43
SUMAN				157.144,43	-	157.144,43

CUENTA: PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS
GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2015	1	ANTICIPO IMPTO.A LA RENTA	Pr Asiento Inicial	157.144,43		157.144,43
SUMAN				157.144,43	-	157.144,43

CUENTA: PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS
DEPRECIACION ACUMULADA COSTO

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2015	1		Pr Asiento Inicial		124.656,98	124.656,98
30/9/2014	47	DEPREC. A CUM. MAQUINARIAS Y E	Pr Depreciación de Maquinaria del mes de Septiembre		259,53	124.916,51
SUMAN				-	124.916,51	124.916,51

CUENTA: PRESTAMOS BANCARIOS

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2015	1		Pr Asiento Inicial		111.602,91	111.602,91
SUMAN				-	111.602,91	111.602,91

CUENTA: CUENTAS POR PAGAR
CTAS.x PAGAR PROVEEDORES

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2015	1		Pr Asiento Inicial		137.403,06	137.403,06
5/9/2014	7	GRAFINPREN S.A.	Pr Compra de 18000 Etiquetas Fnda. 5 Lb. - Factura # 15463		3.196,80	140.599,86
5/9/2014	8	GRAFINPREN S.A.	Pr Compra de 24000 Etiquetas Fndas 20 Lb. - Factura # 787		7.992,00	148.591,86
5/9/2014	9	GRAFINPREN S.A.	Pr Compra de 11200 Etiquetas Fndas 100 Lb. - Factura # 1050		8.702,40	157.294,26
5/9/2014	10	CELOPLAST S.A.	Pr Compra de 6550 Fundas para embalaje. - Factura # 7536		218,12	157.512,38
9/9/2014	12	PLASTIGUAYAS CIA LTDA.	Pr Compra de 18000 Fundas 5 libras. - Factura # 1058		1.398,60	158.910,98
9/9/2014	13	PLASTIGUAYAS CIA LTDA.	Pr Compra de 24000 Fundas 20 libras. - Factura # 6321		4.795,20	163.706,18
9/9/2014	14	SACOS REYSAC S.A.	Pr Compra de 11200 Sacos 100 libras. - Factura # 8520		6.837,60	170.543,78
14/9/2014	19	PLASTIGUAYAS CIA LTDA.	Pr Pago de Factura # 1058	1.398,60		169.145,18
14/9/2014	20	PLASTIGUAYAS CIA LTDA.	Pr Pago de Factura # 6321	4.795,20		164.349,98
15/9/2014	22	SACOS REYSAC S.A.	Pr Pago de Factura # 8520	6.837,60		157.512,38
15/9/2014	23	GRAFINPREN S.A.	Pr Pago de Factura # 7536	218,12		157.294,26
15/9/2014	24	GRAFINPREN S.A.	Pr Pago de Factura # 15463	3.196,80		154.097,46
16/9/2014	27	GRAFINPREN S.A.	Pr Pago de Factura # 787	7.992,00		146.105,46
16/9/2014	28	GRAFINPREN S.A.	Pr Pago de Factura # 1050	8.702,40		137.403,06
SUMAN				33.140,72	170.543,78	137.403,06

CUENTA: CUENTAS POR PAGAR
RETENCION EMPLEADOS

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2015	1		Pr Asiento Inicial		8.381,35	8.381,35
30/9/2014	48	RETENCION EMPLEADOS	Pr Rol del Mes de Septiembre		5.339,96	
SUMAN				-	13.721,31	13.721,31

CUENTA: GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2015	1		Pr Asiento Inicial		40.988,74	40.988,74
30/9/2014	48	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	Pr Rol del Mes de Septiembre		3.439,45	
SUMAN				-	44.428,19	44.428,19

CUENTA: GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR
NOMINAS POR PAGAR

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2015	1		Pr Asiento Inicial		21.161,74	21.161,74
30/9/2014	48	NOMINAS POR PAGAR	Pr Rol del Mes de Septiembre		21.473,00	
SUMAN				-	42.634,74	42.634,74

CUENTA: CAPITAL

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2015	1		Pr Asiento Inicial		283.380,01	283.380,01
SUMAN				-	283.380,01	283.380,01

CUENTA: RESERVAS
RESERVA LEGAL

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2015	1		Pr Asiento Inicial		210.166,04	210.166,04
SUMAN				-	210.166,04	210.166,04

CUENTA: RESERVAS
RESERVA ESTATUTARIAS

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2015	1		Pr Asiento Inicial		5.157,44	5.157,44
SUMAN				-	5.157,44	5.157,44

CUENTA: RESERVAS
RESERVA DE CAPITAL

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2015	1		Pr Asiento Inicial		136.912,39	136.912,39
SUMAN				-	136.912,39	136.912,39

CUENTA: RESERVAS
RESULTADOS ACUM.POR PRIMERA VEZ NIF

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2015	1		Pr Asiento Inicial		220.279,74	220.279,74
SUMAN				-	220.279,74	220.279,74

CUENTA: UTILIDADES O DEFICIT ACUMULADO

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2015	1		Pr Asiento Inicial		170.827,65	170.827,65
SUMAN				-	170.827,65	170.827,65

CUENTA: UTILIDAD DEL EJERCICIO

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
30/9/2014	57	UTILIDAD DEL EJERCICIO	Pr Cierre Perdidad y ganancias y determinar utilidad o perdida del ejercicio		90.733,41	90.733,41
SUMAN				-	90.733,41	90.733,41

CUENTA: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 12% IVA POR COBRAR

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
11/9/2014	17	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	Pr Venta # 001 de 6.000 fundas 5 libras x \$3,48 - 250 pacas		2.505,60	2.505,60
15/9/2014	25	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	Pr Venta # 002 de 12.000 fundas 5 libras x \$3,48 - 500 pacas		5.011,20	7.516,80
18/9/2014	31	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	Pr Venta # 003 de 4.000 fundas 20 libras x \$10,37 - 500 pacas		4.977,60	12.494,40
21/9/2014	33	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	Pr Venta # 004 de 8.000 fundas 20 libras x \$10,37 - 1000 pacas		9.955,20	22.449,60
23/9/2014	35	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	Pr Venta # 005 de 12.000 fundas 20 libras x \$10,37 - 1500 pacas		14.932,80	37.382,40
27/9/2014	40	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	Pr Venta # 006 de 1.200 sacos 100 libras x \$46,43 - 1200 sacos		6.685,92	44.068,32
28/9/2014	42	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	Pr Venta # 007 de 6.000 sacos 100 libras x \$46,43 - 6000 sacos		33.429,60	77.497,92
30/9/2014	45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	Pr Venta # 008 de 4000 sacos 100 libras x \$46,43 - 4000 sacos		22.286,40	99.784,32
30/9/2014	53	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	Pr Liquidacion Iva	99.784,32		-
SUMAN				99.784,32	99.784,32	-

CUENTA: IMPUESTO RETENIDO FUENTE X COBRAR

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
11/9/2014	17	1% RETENCION	Pr Venta # 001 de 6.000 fundas 5 libras x \$3,48 - 250 pacas	208,80		208,80
15/9/2014	25	1% RETENCION	Pr Venta # 002 de 12.000 fundas 5 libras x \$3,48 - 500 pacas	417,60		626,40
18/9/2014	31	1% RETENCION	Pr Venta # 003 de 4.000 fundas 20 libras x \$10,37 - 500 pacas	414,80		1.041,20
21/9/2014	33	1% RETENCION	Pr Venta # 004 de 8.000 fundas 20 libras x \$10,37 - 1000 pacas	829,60		1.870,80
23/9/2014	35	1% RETENCION	Pr Venta # 005 de 12.000 fundas 20 libras x \$10,37 - 1500 pacas	1.244,40		3.115,20
27/9/2014	40	1% RETENCION	Pr Venta # 006 de 1.200 sacos 100 libras x \$46,43 - 1200 sacos	557,16		3.672,36
28/9/2014	42	1% RETENCION	Pr Venta # 007 de 6.000 sacos 100 libras x \$46,43 - 6000 sacos	2.785,80		6.458,16
30/9/2014	45	1% RETENCION	Pr Venta # 008 de 4000 sacos 100 libras x \$46,43 - 4000 sacos	1.857,20		8.315,36
30/9/2014	52	1% RETENCION	Pr Liquidacion Retencion del Imp. Renta		8.315,36	-
SUMAN				8.315,36	8.315,36	-

CUENTA: IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
27/9/2014	39	1% RETENCION	Pr Pago Servicio Fletes y Acarreos del mes de Septiembre		231,65	231,65
30/9/2014	52	1% RETENCION	Pr Liquidacion Retencion del Imp. Renta	231,65		-
SUMAN				231,65	231,65	-

CUENTA: IMPTO AL VALOR AGREGADO IVA POR PAGAR

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
2/9/2014	2	IMPTO AL VALOR AGREGADO IVA	Pr Compra de 5000 Sacos de arroz al grane - Factura # 1085	9.600,00		9.600,00
2/9/2014	3	IMPTO AL VALOR AGREGADO IVA	Pr Compra de 8000 Sacos de arroz al granel - Factura # 25601	14.400,00		24.000,00
2/9/2014	4	IMPTO AL VALOR AGREGADO IVA	Pr Compra Suministros de Seguridad	116,58		24.116,58
4/9/2014	5	IMPTO AL VALOR AGREGADO IVA	Pr Compra de 15000 Sacos de arroz al granel - Factura # 2580	27.900,00		52.016,58
4/9/2014	6	IMPTO AL VALOR AGREGADO IVA	Pr Compra de 15000 Sacos de arroz al granel - Factura # 1535	25.200,00		77.216,58
5/9/2014	7	IMPTO AL VALOR AGREGADO IVA	Pr Compra de 18000 Etiquetas Fnda. 5 Lb. - Factura # 15463	345,60		77.562,18
5/9/2014	8	IMPTO AL VALOR AGREGADO IVA	Pr Compra de 24000 Etiquetas Fndas 20 Lb. - Factura # 787	864,00		78.426,18
5/9/2014	9	IMPTO AL VALOR AGREGADO IVA	Pr Compra de 11200 Etiquetas Fndas 100 Lb. - Factura # 1050	940,80		79.366,98
5/9/2014	10	IMPTO AL VALOR AGREGADO IVA	Pr Compra de 6550 Fundas para embalaje. - Factura # 7536	23,58		79.390,56
9/9/2014	12	IMPTO AL VALOR AGREGADO IVA	Pr Compra de 18000 Fundas 5 libras. - Factura # 1058	151,20		79.541,76
9/9/2014	13	IMPTO AL VALOR AGREGADO IVA	Pr Compra de 24000 Fundas 20 libras. - Factura # 6321	518,40		80.060,16
9/9/2014	14	IMPTO AL VALOR AGREGADO IVA	Pr Compra de 11200 Sacos 100 libras. - Factura # 8520	739,20		80.799,36
9/9/2014	15	IMPTO AL VALOR AGREGADO IVA	Pr Gastos por Mantenimiento y Reparacion de maquinaria	347,67		81.147,03
10/9/2014	16	IMPTO AL VALOR AGREGADO IVA	Pr Compra de Grasas y Lubrificantes	308,04		81.455,07
16/9/2014	30	IMPTO AL VALOR AGREGADO IVA	Pr Gastos por Alimentacion	12,00		81.467,07
26/9/2014	38	IMPTO AL VALOR AGREGADO IVA	Pr Compra de Suministros de Oficina	5,46		81.472,53
30/9/2014	53	IMPTO AL VALOR AGREGADO IVA	Pr Liquidacion Iva		81.472,53	-
SUMAN				81.472,53	81.472,53	-

CUENTA: IMPUESTOS RETENIDOS IVA POR PAGAR
1% RETENCION

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
2/9/2014	2	1% RETENCION	Pr Compra de 5000 Sacos de arroz al grane - Factura # 1085		800,00	800,00
2/9/2014	3	1% RETENCION	Pr Compra de 8000 Sacos de arroz al granel - Factura # 25601		1.200,00	2.000,00
2/9/2014	4	1% RETENCION	Pr Compra Suministros de Seguridad		9,72	2.009,72
4/9/2014	5	1% RETENCION	Pr Compra de 15000 Sacos de arroz al granel - Factura # 2580		2.325,00	4.334,72
4/9/2014	6	1% RETENCION	Pr Compra de 15000 Sacos de arroz al granel - Factura # 1535		2.100,00	6.434,72
5/9/2014	7	1% RETENCION	Pr Compra de 18000 Etiquetas Fnda. 5 Lb. - Factura # 15463		28,80	6.463,52
5/9/2014	8	1% RETENCION	Pr Compra de 24000 Etiquetas Fndas 20 Lb. - Factura # 787		72,00	6.535,52
9/1/1900	9	1% RETENCION	Pr Compra de 11200 Etiquetas Fndas 100 Lb. - Factura # 1050		78,40	6.613,92
5/9/2014	10	1% RETENCION	Pr Compra de 6550 Fundas para embalaje. - Factura # 7536		1,97	6.615,88
9/9/2014	12	1% RETENCION	Pr Compra de 18000 Fundas 5 libras. - Factura # 1058		12,60	6.628,48
9/9/2014	13	1% RETENCION	Pr Compra de 24000 Fundas 20 libras. - Factura # 6321		43,20	6.671,68
9/9/2014	14	1% RETENCION	Pr Compra de 11200 Sacos 100 libras. - Factura # 8520		61,60	6.733,28
10/9/2014	16	1% RETENCION	Pr Compra de Grasas y Lubricantes		25,67	6.758,95
26/9/2014	38	1% RETENCION	Pr Compra de Suministros de Oficina		0,46	6.759,41
30/9/2014	52	1% RETENCION	Pr Liquidacion Retencion del Imp. Renta	6.759,41		-
SUMAN				6.759,41	6.759,41	-

CUENTA: IMPUESTOS RETENIDOS IVA POR PAGAR
2% RETENCION

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
9/9/2014	15	2% RETENCION	Pr Gastos por Mantenimiento y Reparacion de maquinaria		57,94	57,94
16/9/2014	30	2% RETENCION	Pr Gastos por Alimentacion		2,00	59,94
30/9/2014	52	2% RETENCION	Pr Liquidacion Retencion del Imp. Renta	59,94		-
SUMAN				59,94	59,94	-

CUENTA: IMPUESTOS RETENIDOS IVA POR PAGAR
30% RETENCION IVA

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
2/9/2014	4	30% RETENCION IVA	Pr Compra Suministros de Seguridad		34,97	34,97
10/9/2014	16	30% RETENCION IVA	Pr Compra de Grasas y Lubricantes		92,41	127,39
30/9/2014	53	30% RETENCION IVA	Pr Liquidacion Iva	127,39		-
SUMAN				127,39	127,39	-

CUENTA: IMPUESTOS RETENIDOS IVA POR PAGAR
70% RETENCION IVA

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
9/9/2014	15	70% RETENCION IVA	Pr Gastos por Mantenimiento y Reparacion de maquinaria		243,37	243,37
16/9/2014	30	70% RETENCION IVA	Pr Gastos por Alimentacion		8,40	251,77
30/9/2014	53	70% RETENCION IVA	Pr Liquidacion Iva	251,77		-
SUMAN				251,77	251,77	-

CUENTA: COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
2/9/2014	4	SUMINISTRO DE SEGURIDAD	Pr Compra Suministros de Seguridad	971,50		971,50
9/9/2014	15	REPARACIONES Y MANTENIMIENTO	Pr Gastos por Mantenimiento y Reparacion de maquinaria	2.897,22		3.868,72
10/9/2014	16	MATERIALES Y SUMINISTROS	Pr Compra de Grasas y Lubricantes	2.567,00		6.435,72
16/9/2014	29	SERVICIOS BASICOS	Pr Servicios Basicos del Mes de Sept.	19.479,10		25.914,82
16/9/2014	30	ALIMENTACION	Pr Gastos por Alimentacion	100,00		26.014,82
30/9/2014	47	DEPRECIACION DE MAQUINARIA	Pr Depreciacion de Maquinaria del mes de Septiembre	259,53		26.274,35
30/9/2014	50	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	Pr Distribucion Costos Indirectos de Fabricacion		26.274,35	-
SUMAN				26.274,35	26.274,35	-

CUENTA: MANO DE OBRA DIRECTA

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
30/9/2014	48	MANO DE OBRA DIRECTA	Pr Rol del Mes de Septiembre	19.352,57		19.352,57
30/9/2014	49	MANO DE OBRA DIRECTA	Pr Mano de Obra Directa del mes de Septiembre		19.352,57	-
SUMAN				19.352,57	19.352,57	-

CUENTA: VENTAS

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
11/9/2014	17	VENTAS FUNDAS DE ARROZ 5 LIBR	Pr Venta # 001 de 6.000 fundas 5 libras x \$3,48 - 250 pacas		20.880,00	20.880,00
15/9/2014	25	VENTAS FUNDAS DE ARROZ 5 LIBR	Pr Venta # 002 de 12.000 fundas 5 libras x \$3,48 - 500 pacas		41.760,00	62.640,00
18/9/2014	31	VENTAS FUNDAS DE ARROZ 20 LIB	Pr Venta # 003 de 4.000 fundas 20 libras x \$10,37 - 500 pacas		41.480,00	104.120,00
21/9/2014	33	VENTAS FUNDAS DE ARROZ 20 LIB	Pr Venta # 004 de 8.000 fundas 20 libras x \$10,37 - 1000 pacas		82.960,00	187.080,00
23/9/2014	35	VENTAS FUNDAS DE ARROZ 20 LIB	Pr Venta # 005 de 12.000 fundas 20 libras x \$10,37 - 1500 pacas		124.440,00	311.520,00
27/9/2014	40	VENTAS SACOS DE ARROZ 100 LIB	Pr Venta # 006 de 1.200 sacos 100 libras x \$46,43 - 1200 sacos		55.716,00	367.236,00
28/9/2014	42	VENTAS SACOS DE ARROZ 100 LIB	Pr Venta # 007 de 6.000 sacos 100 libras x \$46,43 - 6000 sacos		278.580,00	645.816,00
30/9/2014	45	VENTAS SACOS DE ARROZ 100 LIB	Pr Venta # 008 de 4000 sacos 100 libras x \$46,43 - 4000 sacos		185.720,00	831.536,00
30/9/2014	54	VENTAS	Pr Utilidad Bruta de las Ventas del mes de Septiembre	831.536,00		-
SUMAN				831.536,00	831.536,00	-

CUENTA: COSTOS DE VENTAS

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
11/9/2014	18	COSTO DE VTA.FUNDAS DE ARROZ	Pr Costo de Venta # 001	17.760,00		17.760,00
15/9/2014	26	COSTO DE VTA.FUNDAS DE ARROZ	Pr Costo de Venta # 002	35.520,00		53.280,00
18/9/2014	32	COSTO DE VTA.FUNDAS DE ARROZ	Pr Costo de Venta # 003	35.240,00		88.520,00
21/9/2014	34	COSTO DE VTA.FUNDAS DE ARROZ	Pr Costo de Venta # 004	70.480,00		159.000,00
23/9/2014	36	COSTO DE VTA.FUNDAS DE ARROZ	Pr Costo de Venta # 005	105.720,00		264.720,00
27/9/2014	41	COSTO DE VTA.SACOS DE ARROZ	Pr Costo de Venta # 006	47.352,00		312.072,00
28/9/2014	43	COSTO DE VTA.SACOS DE ARROZ	Pr Costo de Venta # 007	236.760,00		548.832,00
30/9/2014	46	COSTO DE VTA.SACOS DE ARROZ	Pr Costo de Venta # 008	157.840,00		706.672,00
30/9/2014	54	COSTOS DE VENTAS	Pr Utilidad Bruta de las Ventas del mes de Septiembre		706.672,00	-
			SUMAN	706.672,00	706.672,00	-

CUENTA: UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
30/9/2014	54	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	Pr Utilidad Bruta de las Ventas del mes de Septiembre		124.864,00	124.864,00
30/9/2014	56	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	Pr Cierre de la Utilidad Bruta en ventas	124.864,00		-
			SUMAN	124.864,00	124.864,00	-

CUENTA: GASTOS DE ADMINISTRACION

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
26/9/2014	38	SUMINISTROS Y MATERIALES	Pr Compra de Suministros de Oficina	45,50		45,50
30/9/2014	48	COSTO DE PERSONAL	Pr Rol del Mes de Septiembre	10.899,84		10.945,34
30/9/2014	55	GASTOS DE ADMINISTRACION	Pr Cierre de los Gastos		10.945,34	-
			SUMAN	10.945,34	10.945,34	-

CUENTA: GASTOS FINANCIEROS

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
29/9/2014	44	COMISIONES BANCARIAS	Pr Gasto Financiero	20,15		20,15
30/9/2014	55	GASTOS FINANCIEROS	Pr Cierre de los Gastos		20,15	-
			SUMAN	20,15	20,15	-

CUENTA: GASTOS DE VENTAS

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
27/9/2014	39	FLETES Y ACARREOS	Pr Pago Servicio Fletes y Acarreos del mes de Septiembre	23.165,10		23.165,10
30/9/2014	55	FLETES Y ACARREOS	Pr Cierre de los Gastos		23.165,10	-
			SUMAN	23.165,10	23.165,10	-

CUENTA: PERDIDAS Y GANANCIAS

FECHA	REF.	CTA. AUXILIAR	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
30/9/2014	55	PERDIDAS Y GANANCIAS	Pr Cierre de los Gastos	34.130,59		34.130,59
30/9/2014	56	PERDIDAS Y GANANCIAS	Pr Cierre de la Utilidad Bruta en ventas		124.864,00	(90.733,41)
30/9/2014	57	PERDIDAS Y GANANCIAS	Pr Cierre Perdidad y ganancias y determinar utilidad o perdida del ejercicio	90.733,41		-
			SUMAN	124.864,00	124.864,00	-

5.3.4. BALANCE DE COMPROBACION

PROCESADORA DE ARROZ ECUADOR S.A.
BALANCE DE COMPROBACION
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2015

NO.	CUENTA	SUMAN		SALDO	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER
ACTIVO					
1	CAJA	450,00	50,51	399,50	-
	<i>BANCO</i>				
2	BANCO DEL PACIFICO	620.558,94	413.442,00	207.116,94	-
3	BANCO PRODUBANCO	378.631,59	234.143,39	144.488,20	-
4	BANCO DEL PICHINCHA	426.632,96	148.008,55	278.624,41	-
5	CUENTAS Y DOCUMENTOS X COBRAR CLIENTES	505.412,74	-	505.412,74	-
6	ANTIC.A PROVEED.DE ARROZ GRANEL	1.629,25	-	1.629,25	-
7	ANTICIPOS A PROVEED.OTROS	11.147,32	-	11.147,32	-
8	CREDITO TRIBUTARIO	55.367,31	18.690,95	36.676,36	-
	<i>IMUESTOS ANTICIPADOS</i>				
9	ANTICIPO IMPTO.A LA RENTA	10.389,32	-	10.389,32	-
	<i>INVENTARIOS</i>				
10	0	672.356,50	661.066,11	11.290,39	-
11	PRODUCTOS EN PROCESO	706.693,02	706.693,02	-	-
12	PRODUCTOS TERMINADOS	706.693,02	706.672,00		(21,02)
	<i>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS</i>				
13	ACTIVOS NO DEPRECIABLES COSTO	227.823,52		227.823,52	
14	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	157.144,43		157.144,43	
15	DEPRECIACION ACUMULADA COSTO	-	124.916,51	-	124.916,51
16	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 12% IVA POR COBRAR	99.784,32	99.784,32	-	-
17	IMPUESTO RETENIDO FUENTE X COBRAR	8.315,36	8.315,36	-	-
PASIVO					
18	PRESTAMOS BANCARIOS	-	111.602,91	-	111.602,91
	<i>CUENTAS POR PAGAR</i>				
19	CTAS.x PAGAR PROVEEDORES	33.140,72	170.543,78	-	137.403,06
20	RETENCION EMPLEADOS	-	13.721,31	-	13.721,31
	<i>GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR</i>				
21	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	-	44.428,19	-	44.428,19
22	NOMINAS POR PAGAR	-	42.634,74	-	42.634,74
23	IMPTO AL VALOR AGREGADO IVA POR PAGAR	81.472,53	81.472,53		
	<i>IMPUESTOS RETENIDOS IVA POR PAGAR</i>				
24	1% RETENCION	6.759,41	6.759,41	-	-
25	2% RETENCION	59,94	59,94	-	-
26	30% RETENCION IVA	127,39	127,39	-	-
27	70% RETENCION IVA	251,77	251,77	-	-
28	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR				
29	1% RETENCION	231,65	231,65	-	-
PATRIMONIO					
30	CAPITAL	-	283.380,01	-	283.380,01
	<i>RESERVAS</i>				
31	RESERVA LEGAL	-	210.166,04	-	210.166,04
32	RESERVA ESTATUTARIAS	-	5.157,44	-	5.157,44
33	RESERVA DE CAPITAL	-	136.912,39	-	136.912,39
34	RESULTADOS ACUM.POR PRIMERA VEZ NIIF	-	220.279,74	-	220.279,74
35	UTILIDADES O DEFICIT ACUMULADO	-	170.827,65	-	170.827,65
36	UTILIDAD DEL EJERCICIO	-	90.733,41	-	90.733,41
E/R					
37	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	26.274,35	26.274,35	-	-
38	MANO DE OBRA DIRECTA	831.536,00	831.536,00	-	-
39	VENTAS	831.536,00	831.536,00	-	-
40	COSTOS DE VENTAS	706.672,00	706.672,00	-	-
41	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	124.864,00	124.864,00	-	-
42	GASTOS DE ADMINISTRACION	10.945,34	10.945,34	-	-
43	GASTOS FINANCIEROS	20,15	20,15	-	-
44	GASTOS DE VENTAS	124.864,00	124.864,00	-	-
45	PERDIDAS Y GANANCIAS	124.864,00	124.864,00	-	-
	TOTAL	7.492.648,83	7.492.648,83	1.592.142,38	1.592.142,38

5.3.5. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA FINAL

PROCESASODORA DE ARROZ ECUADOR S.A. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA FINAL SEPTIEMBRE DE 2015

1	ACTIVO		
1.1	ACTIVOS CORRIENTES		
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		
1.1.1.01	CAJA BANCOS		
1.1.1.01.01	CAJA		
1.1.1.01.01.02	CAJA CHICA	399,50	
	TOTAL, CAJA		399,50
1.1.1.02.02	BANCO		
1.1.1.02.02.01	BANCO DEL PACIFICO	207.116,94	
1.1.1.02.02.02	BANCO PRODUBANCO	144.488,20	
1.1.1.02.02.03	BANCO DEL PICHINCHA	278.624,41	
	TOTAL, BANCO		630.229,55
	TOTAL, CAJA BANCO		630.629,04
1.1.2	ACTIVOS FINANCIEROS		
1.1.2.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS X COBRAR CLIENTES	505.412,74	
	TOTAL, CUENTAS Y DOCUMENTOS X COBRAR CLIENTES		505.412,74
1.1.2.02.01	ANTIC.A PROVEED.DE ARROZ GRANEL	1.629,25	
	TOTAL, ANTIC. A PROVEED. DE GANDUL		1.629,25
1.1.2.02.02	ANTICIPOS A PROVEED.OTROS	11.147,32	
	TOTAL, ANTICIPOS PROVEED. OTROS		11.147,32
1.1.2.06	CREDITO TRIBUTARIO	36.676,36	
	TOTAL, CREDITO TRIBUTARIO		36.676,36
1.1.2.08	IMUESTOS ANTICIPADOS		
1.1.2.08.01	ANTICIPO IMPTO.A LA RENTA	10.389,32	
	TOTAL, IMPUESTO ANTICIPADO		10.389,32
	TOTAL, CUENTAS Y DOCUMENTOS X COBRAR		565.255,00
1.1.3	INVENTARIOS		
1.1.3.02	PRODUCTOS TERMINADOS	21,02	
1.1.3.03	MATERIA PRIMA	11.290,39	
	TOTAL, INVENTARIOS		11.311,41
	TOTAL, DE ACTIVOS CORRIENTES		1.207.195,45
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.1	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS		
1.2.1.01	ACTIVOS NO DEPRECIABLES COSTO		
1.2.1.01.01	TERRENOS COSTO	227.823,52	
	TOTAL, DE ACTIVO NO DEPRECIABLE - COSTOS		227.823,52
1.2.1.02	ACTIVOS DEPRECIABLES COSTO		
1.2.1.02.03	MAQUINARIAS Y EQUIPOS COSTO	157.144,43	
	TOTAL, DE ACTIVO DEPRECIABLE - COSTOS		157.144,43
1.2.1.03	DEPRECIACION ACUMULADA COSTO		
1.2.1.03.03	DEPREC. ACUM. MAQUINARIAS Y EQUIPOS	(124.916,51)	
	TOTAL, DEPRECIACION ACUMULADA - COSTO		(124.916,51)
	TOTAL, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		260.051,44
	TOTAL, ACTIVO		1.467.246,89

2	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.01	PRESTAMOS BANCARIOS		111.602,91
	TOTAL, PRESTAMOS BANCARIOS		111.602,91
2.1.02	CUENTAS POR PAGAR		
2.1.02.01	CTAS. x PAGAR PROVEEDORES	137.403,06	
	TOTAL, CTAS. X PAGAR PROVEEDORES		137.403,06
2.1.02.03	RETENCION EMPLEADOS	13.721,31	
	TOTAL, RETENCIONES EMPLEADOS		13.721,31
	TOTAL, CUENTAS POR PAGAR		151.124,37
2.1.03	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		
2.1.03.01	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	44.428,19	
	TOTAL, BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR		44.428,19
2.1.03.02	NOMINAS POR PAGAR	42.634,74	
	TOTAL, NOMINA POR PAGAR		42.634,74
	TOTAL, GASTOS ACUMULADOS NPOR PAGAR		87.062,93
	TOTAL, PASIVO CORRIENTE		349.790,21
	TOTAL, PASIVO		349.790,21
3	PATRIMONIO NETO		
3.1	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS		
3.1.1	CAPITAL		283.380,01
	TOTAL, CAPITAL SOCIAL		
3.1.3	RESERVAS		
3.1.3.01	RESERVA LEGAL	210.166,04	
3.1.3.03	RESERVA ESTATUTARIAS	5.157,44	
3.1.3.04	RESERVA DE CAPITAL	136.912,39	
3.1.3.05	RESULTADOS ACUM.POR PRIMERA VEZ NIIF	220.279,74	
	TOTAL, RESERVAS		572.515,61
3.1.4	UTILIDADES O DEFICIT ACUMULADO		170.827,65
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		90.733,41
	TOTAL, PATRIMONIO		1.117.456,68
	TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO		1.467.246,89

5.3.6. ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS´

**PROCESADORA DE ARROZ ECUADOR S.A.
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2015**

Compras Netas de Materia Prima y Materiales Directos	672.356,50
(+) Inventario Inicial de Materia Prima y Materiales Directos	-
(-) Inventario Final de Materia Prima y Materiales Directos	11.290,39
(=) Materias Primas y Materiales Directos Utilizadas	661.066,11
(+) Mano de Obra Directa	19.352,57
(=) Costo Primo	680.418,68
(+) Costos Indirectos de Fabricación	26.274,35
(=) Costo de Fabrica	706.693,03
(+) Inventario Inicial de Productos en Proceso	-
(=) Total, de Productos en Proceso	706.693,03
(-) Inventario Final de Productos en Proceso	-
(=) Costo de Producción	706.693,03
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados	-
(=) Total, de Productos Terminados	706.693,03
(-) Inventario Final de Productos Terminados	21,02
(=) COSTO DE VENTA	706.672,00

5.3.7. ESTADO DE RESULTADO

PROCESADORA DE ARROZ ECUADOR S.A. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL SEPTIEMBRE 2015

4	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
4.1	VENTAS DE BIENES		
4.1.1	VENTAS		
4.1.1.01	VENTAS FUNDAS DE ARROZ 5 LIBRAS	62.640,00	
4.1.1.02	VENTAS FUNDAS DE ARROZ 20 LIBRAS	248.880,00	
	VENTAS SACOS DE ARROZ 100 LIBRAS	520.016,00	
	TOTAL, VENTAS		831.536,00
4.1.4	COSTOS DE VENTAS		
4.1.4.01	COSTO DE VTA.FUNDAS DE ARROZ 5 LIBRAS	(53.280,00)	
4.1.4.02	COSTO DE VTA.FUNDAS DE ARROZ 20 LIBRAS	(211.440,00)	
	COSTO DE VTA.SACOS DE ARROZ 100 LIBRAS	(441.952,00)	
	TOTAL, COSTO DE VENTA		(706.672,00)
	UTILIDAD BRUTA		124.864,00
5.2	GASTOS		
5.2.1	GASTOS DE ADMINISTRACION		
5.2.1.01	COSTO DE PERSONAL		
5.2.1.01.01	SUELDOS	6.958,00	
5.2.1.01.04	VACACIONES	289,92	
5.2.1.01.05	DECIMO TERCER SUELDO	579,83	
5.2.1.01.06	DECIMO CUARTO SUELDO	283,33	
5.2.1.01.10	APORTE PATRONAL IESS 11,15%	657,53	
5.2.1.01.11	APORTE PERSONAL IESS 9,45%	1.551,63	
5.2.1.01.11	FONDO DE RESERVA	579,60	
	TOTAL, COSTO DE PERSONAL		10.899,84
5.2.1.04	SUMINISTROS Y MATERIALES	45,50	
	TOTAL, SUMINISTROS Y MATERIALES		45,50
	TOTAL, GASTO DE ADMINISTRACION		10.945,34
5.2.2	GASTOS DE VENTAS		
5.2.2.01	FLETES Y ACARREOS	23.165,10	
	TOTAL, GASTO DE VENTA		23.165,10
5.2.3	GASTOS FINANCIEROS		
5.2.3.02	COMISIONES BANCARIAS	20,15	
	TOTAL, GASTOS FINANCIEROS		20,15
	TOTAL, GASTOS		34.130,59
	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO		90.733,41

CAPITULO VI

6. ANÁLISIS DE RESULTADOS

Luego de implementar el sistema de costos por órdenes de producción en la procesadora de arroz Ecuador S.A., se dispone a verificar los resultados obtenidos. Confirmando mediante los métodos del punto de equilibrio y las ratios financieras que los resultados logrados cumplieron con las necesidades iniciales de la compañía, de un control óptimo de sus costos.

6.1. PUNTO DE EQUILIBRIO

A continuación, aplicamos el punto de equilibrio a los tres tipos de producto que ofrece la Procesadora de Arroz Ecuador S.A., fundas de arroz de 5 libras, 20 libras y sacos de 100 libras. Verificamos mediante el método del punto de equilibrio la producción mínima necesaria para no obtener pérdida con la producción.

6.1.1. PUNTO DE EQUILIBRIO – FUNDAS ARROZ 5 LIBRAS

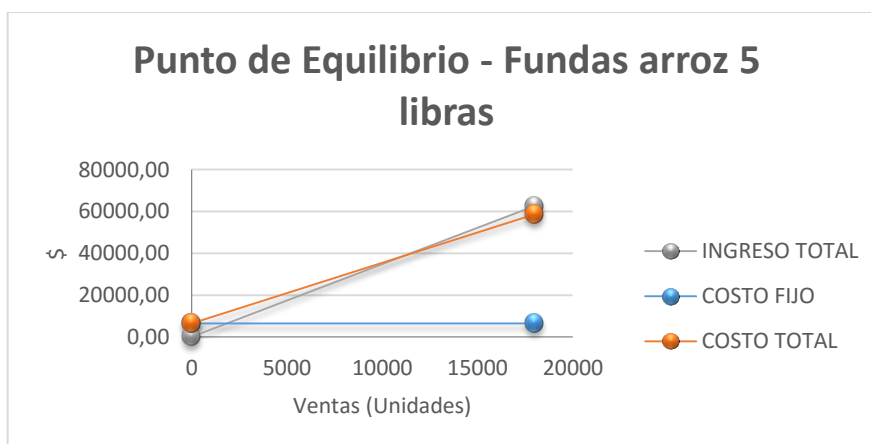
Cuadro 6.1 Costo Fijos y Variables Funda Arroz 5 Libras

RUBRO	COSTO FIJO	COSTO VARIABLE
MATERIA PRIMA		33.619,19
MATERIALES DIRECTOS		4.162,50
MANO DE OBRA DIRECTA		6.547,87
MANO DE OBRA INDIRECTA		
<i>SUELDOS</i>	2.354,21	
<i>VACACIONES</i>	98,09	
<i>DECIMO TERCER SUeldo</i>	196,18	
<i>DECIMO CUARTO SUeldo</i>	95,86	
<i>APORTE PATRONAL IESS 11,15%</i>	222,47	
<i>APORTE PERSONAL IESS 9,45%</i>	524,99	
<i>FONDO DE RESERVA</i>	196,11	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		
AGUA		5.116,56
UNIFORMES		328,71
ENERGIA ELECTRICA		1.474,11
DEPRECIACION	87,81	
REPARACION Y MANTENIMIENTO	980,26	
GRASAS Y LUBRICANTES		868,53
ALIMENTACION	33,84	
SUMINISTROS Y MATERIALES	15,39	
GASTO FINANCIERO	1,52	
GASTO DE VENTA	1.744,51	
TOTAL	6.551,25	52.117,47

Cuadro 6.1.1. Costos Totales Funda Arroz 5 Libras

CANTIDAD	INGRESO TOTAL	COSTO VARIABLE	COSTO FIJO	COSTO TOTAL
0	0,00	0,00	6.551,25	6.551,25
18.000	62.611,04	52.117,47	6.551,25	58.668,72

Gráfico 6.1 Punto de Equilibrio Fundas Arroz 5 Libras



Fuente: El Autor

$$\text{PE unidades} = \frac{\text{CF}}{\text{PVq} - \text{CVq}}$$

En donde:

CF: Costos Fijos

PVq: Precio de Venta unitario

CVq: Costo Variable Unitario

$$\text{PE unidades} = \frac{6.551,25}{3,48 - (52.117,47/18.000)}$$

$$\text{PE unidades} = \frac{6.551,25}{3,48 - 2,90}$$

$$\text{PE unidades} = \mathbf{11.238 \text{ unidades}}$$

Del cálculo del punto de equilibrio obtenemos que la venta mínima de fundas de arroz de 5 libras, que debe de hacer la Procesadora de Arroz Ecuador S.A., es de 11.238 unidades, a \$3,48 la unidad. En este punto de equilibrio los costos totales son iguales a los ingresos, es decir que la empresa no tiene ni perdida ni ganancia, a partir de este punto de volumen de venta la compañía empezaría a percibir utilidad.

6.1.2. PUNTO DE EQUILIBRIO – FUNDAS ARROZ 20 LIBRAS

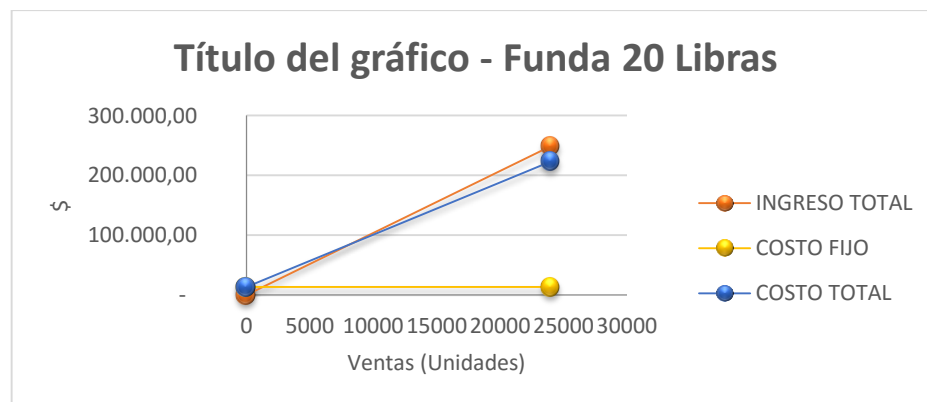
Cuadro 6.2 Costo Fijos y Variables Funda Arroz 20 Libras

RUBRO	COSTO FIJO	COSTO VARIABLE
MATERIA PRIMA		179.302,33
MATERIALES DIRECTOS		11.610,00
MANO DE OBRA DIRECTA		8.730,49
MANO DE OBRA INDIRECTA		
SUELDOS	3.138,95	
VACACIONES	130,79	
DECIMO TERCER SUELDO	261,58	
DECIMO CUARTO SUELDO	127,82	
APORTE PATRONAL IESS 11,15%	296,63	
APORTE PERSONAL IESS 9,45%	699,99	
FONDO DE RESERVA	261,47	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		
AGUA		6.822,10
UNIFORMES		438,28
ENERGIA ELECTRICA		1.965,48
DEPRECIACION	117,08	
REPARACION Y MANTENIMIENTO	1.307,02	
GRASAS Y LUBRICANTES		1.158,05
ALIMENTACION	45,12	
SUMINISTROS Y MATERIALES	20,53	
GASTO FINANCIERO	6,03	
GASTO DE VENTA	6.932,75	
TOTAL	13.345,75	210.026,73

Cuadro 6.2.1. Costos Totales Funda Arroz 20 Libras

CANTIDAD	INGRESO TOTAL	COSTO VARIABLE	COSTO FIJO	COSTO TOTAL
0	-	-	13.345,75	13.345,75
24.000	248.818,76	210.026,73	13.345,75	223.372,48

Gráfico 6.2 Punto de Equilibrio Fundas Arroz 20 Libras



Fuente: El Autor

$$\text{PE unidades} = \frac{\text{CF}}{\text{PVq} - \text{CVq}}$$

En donde:

CF: Costos Fijos

PVq: Precio de Venta unitario

CVq: Costo Variable Unitario

$$\text{PE unidades} = \frac{13.345,75}{10,37 - (210.026,73/24.000)}$$

$$\text{PE unidades} = \frac{13.345,75}{10,37 - 8,75}$$

$$\text{PE unidades} = \mathbf{8.257 \text{ unidades}}$$

Del cálculo del punto de equilibrio obtenemos que la venta mínima de fundas de arroz de 20 libras, que debe de hacer la Procesadora de Arroz Ecuador S.A., es de 8.257 unidades, a \$10,37 la unidad. En este punto de equilibrio los costos totales son iguales a los ingresos, es decir que la empresa no tiene ni perdida ni ganancia, a partir de este punto de volumen de venta la compañía empezaría a percibir utilidad.

6.1.3. PUNTO DE EQUILIBRIO – SACOS ARROZ 100 LIBRAS

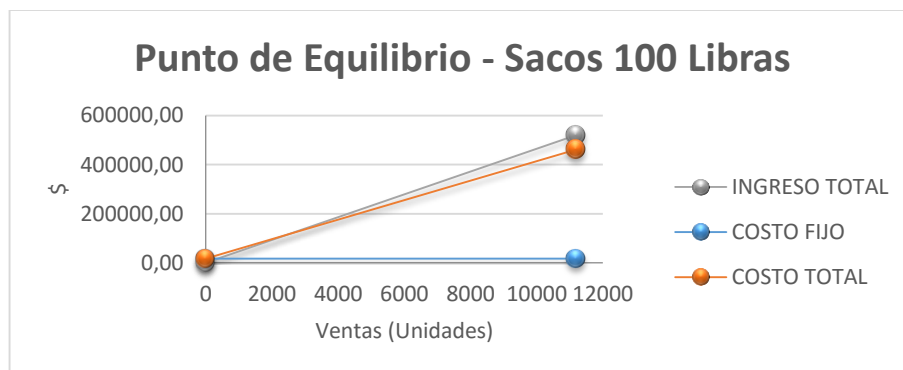
Cuadro 6.3 Costo Fijos y Variables Sacos Arroz 100 Libras

RUBRO	COSTO FIJO	COSTO VARIABLE
MATERIA PRIMA		418.372,09
MATERIALES DIRECTOS		14.000,00
MANO DE OBRA DIRECTA		7.257,87
MANO DE OBRA INDIRECTA		
<i>SUELDOS</i>	1.464,84	
<i>VACACIONES</i>	61,04	
<i>DECIMO TERCER SUELDO</i>	122,07	
<i>DECIMO CUARTO SUELDO</i>	59,65	
<i>APORTE PATRONAL IESS 11,15%</i>	138,43	
<i>APORTE PERSONAL IESS 9,45%</i>	326,66	
<i>FONDO DE RESERVA</i>	122,02	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		
AGUA		3.183,64
UNIFORMES		204,53
ENERGIA ELECTRICA		204,53
DEPRECIACION	54,63	
REPARACION Y MANTENIMIENTO	609,94	
GRASAS Y LUBRICANTES		540,42
ALIMENTACION	21,06	
SUMINISTROS Y MATERIALES	9,58	
GASTO FINANCIERO	12,60	
GASTO DE VENTA	14.487,84	
TOTAL	17.490,36	443.763,08

Cuadro 6.3.1. Costos Totales Sacos Arroz 100 Libras

CANTIDAD	INGRESO TOTAL	COSTO VARIABLE	COSTO FIJO	COSTO TOTAL
0	0,00	0,00	17.490,36	17.490,36
11.200	519.973,84	443.763,08	17.490,36	461.253,44

Grafico 6.3 Punto de Equilibrio Fundas Sacos 100 Libras



Fuente: El Autor

$$\text{PE unidades} = \frac{\text{CF}}{\text{PVq} - \text{CVq}}$$

En donde:

CF: Costos Fijos

PVq: Precio de Venta unitario

CVq: Costo Variable Unitario

$$\text{PE unidades} = \frac{17.490,36}{46,43 - (443.763,08/11.200)}$$

$$\text{PE unidades} = \frac{17.490,36}{46,43 - 39,62}$$

$$\text{PE unidades} = 2.570 \text{ unidades}$$

Del cálculo del punto de equilibrio obtenemos que la venta mínima de sacos de arroz de 100 libras, que debe de hacer la Procesadora de Arroz Ecuador S.A., es de 2.570 unidades, a \$46,43 la unidad. En este punto de equilibrio los costos totales son iguales a los ingresos, es decir que la empresa no tiene ni perdida ni ganancia, a partir de este punto de volumen de venta la compañía empezaría a percibir utilidad.

6.2. RATIOS FINANCIEROS

Los estados financieros finales obtenidos de los procesos de costos por órdenes de producción aplicados, arrojaron valores valederos de los resultados de la investigación de este trabajo integral. A continuación, se procederá a aplicar los ratios financieros en los estados para efectuar un análisis de los resultados en la procesadora de arroz Ecuador S.A.

1. Ratio de Liquidez General

Este ratio es la principal medida de liquidez, muestra qué proporción de deudas de corto plazo son cubiertas por cuentas del activo, cuya conversión en dinero corresponde aproximadamente al vencimiento de las deudas.

$$\text{Liquidez General} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \text{Veces}$$
$$\text{Liquidez General} = \frac{1.207.195,45}{349.790,21} = \mathbf{3,45 \text{ Veces}}$$

El ratio de liquidez general arroja un valor de 3,45 veces, este valor quiere decir que el activo corriente es 3,45 veces más grande que el pasivo corriente en otras palabras que por cada unidad monetaria de deuda, la empresa cuenta con 3,45 unidades monetarias para pagarla. Por lo que la Procesadora de Arroz Ecuador S.A. tiene capacidad para pagar sus deudas.

2. Ratio Prueba Acida

Este indicador proporciona una medida más exigente de la capacidad de pago de una empresa en el corto plazo. Los inventarios son excluidos del análisis

porque son los activos menos líquidos y los más sujetos a pérdidas en caso de bancarrota de la empresa.

$$\begin{aligned} \text{Prueba Acida} &= \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}} = \text{Veces} \\ \text{Prueba Acida} &= \frac{1.207.195,45 - 11.311,41}{349.790,21} = 3,42 \text{ Veces} \end{aligned}$$

El ratio de prueba acida no incluye en sus resultados los elementos del inventario de la compañía, debido a que estos no representan liquides monetaria en el caso de que la empresa sufra se encuentre cerca de sufrir bancarrota. Esta razón financiera se concentra en los activos que son más líquidos monetariamente, por lo que el resultado que arroja es un dato más valedero para el análisis, en este caso es casi el mismo valor que arrojó el ratio de liquidez general, por lo tanto, la procesadora si es muy capaz de cubrir sus pasivos corrientes.

3. Ratio Prueba Defensiva

El ratio de la prueba defensiva nos indica la capacidad de la empresa para operar con sus activos más líquidos, sin recurrir a sus flujos de venta.

$$\begin{aligned} \text{Prueba Defensiva} &= \frac{\text{Caja Banco}}{\text{Pasivo Corriente}} = \% \\ \text{Prueba Defensiva} &= \frac{630.629,04}{349.790,21} = 1,8029 \cong 180,29\% \end{aligned}$$

Este ratio nos muestra que la empresa es capaz de contar con el 180,29% de liquidez para sobrellevar las deudas a corto plazo sin la necesidad de recurrir a las ventas, como se observa el alto índice, debido a que el porcentaje de venta

cobrado es óptimo para continuar sin necesidad de seguir vendiendo, teniendo la oportunidad de nuevas inversiones en la empresa.

4. Ratio Capital de Trabajo

El Capital de Trabajo, es lo que le queda a la procesadora después de pagar sus deudas inmediatas, es la liquidez que le queda para [poder](#) operar en el día a día.

$$\begin{aligned}\text{Capital de Trabajo} &= \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \text{UM} \\ \text{Capital de Trabajo} &= 1.207.195,45 - 349.790,21 = 857.405,24 \text{ UM}\end{aligned}$$

El ratio de capital de trabajo nos indica que la Procesadora de Arroz Ecuador S.A. tiene una capacidad económica de 857.405,24 unidades monetarias para continuar con sus operaciones después de cubrir todas sus pasivos a corto plazo.

5. Ratio de Rotación de las Cuentas por Cobrar

Este índice nos indica cuantos días demora las cuentas por cobrar en volverse efectivo, de acuerdo a los plazos coordinados entre clientes

$$\begin{aligned}\text{Periodo Promedio de Cobranza} &= \frac{\text{Ventas Anuales a Credito}}{\text{Cuentas x Cobrar}} \times 100 = \text{Dias} \\ \text{Periodo Promedio de Cobranza} &= \frac{332.614,40}{369.201,98} \times 100 = 90 \text{ Dias}\end{aligned}$$

Esta ratio nos muestra que las cuentas por cobrar tardan aproximadamente 90 días en volverse efectivo, de acuerdo con lo estipulado por la procesadora las ventas a crédito tienen políticas de cobro de 30, 60 y 90 días.

6. Rotación de los Inventarios

Cuantifica el tiempo que demora la inversión en inventarios hasta convertirse en efectivo y permite saber el número de veces que esta inversión va al mercado, en un año y cuántas veces se repone.

$$\begin{aligned}\text{Rotacion de Inventario} &= \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario}} \times 100 = \text{Dias} \\ \text{Rotacion de Inventario} &= \frac{706.672,00}{11.311,41} \times 100 = 2 \text{ Dias}\end{aligned}$$

La rotación nos indica que el inventario terminado de la Procesadora de Arroz Ecuador S.A. tarda 2 días en llegar al mercado una vez acabada la producción del mismo.

7. Rotación de Caja y Bancos

La rotación de caja bancos nos da una idea sobre la magnitud de la caja y bancos para cubrir días de venta.

$$\begin{aligned}\text{Rotacion de Caja Bancos} &= \frac{\text{Caja Bancos} \times 360}{\text{Ventas}} = \text{Dias} \\ \text{Rotacion de Caja Bancos} &= \frac{630.629,04 \times 360}{831.536,00} = 23 \text{ Dias}\end{aligned}$$

Interpretando esta ratio identificamos que la procesadora cuenta con liquidez en la cuenta de caja banco para cubrir 23 días de ventas.

8. Estructura de Capital (Deuda patrimonio)

Es el cociente que muestra el grado de endeudamiento con relación al patrimonio. Esta ratio evalúa el impacto del pasivo total con relación al patrimonio.

$$\text{Estructura del Capital} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}} = \%$$

$$\text{Estructura del Capital} = \frac{349.790,21}{1.117.456,69} = 0,31 \cong 31\%$$

La Estructura de capital nos dice que en la procesadora por cada unidad monetaria que aporten los dueños hay \$ 0,31 o el 31% aportado por los acreedores de la compañía. (El patrimonio responde el 31% de las obligaciones totales)

9. Endeudamiento

El ratio de endeudamiento representa el porcentaje de fondos de participación de los acreedores, ya sea en el corto o largo plazo, en los activos.

$$\text{Razon de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} = \%$$

$$\text{Razon de Endeudamiento} = \frac{349.790,21}{1.467.246,89} = 0,2384 \cong 23,84\%$$

Este ratio de endeudamiento nos indica que el 23,84% de los activos totales está siendo financiado por los acreedores, y si llegasen a liquidarse todos

los activos al precio en libros que fue registrado, quedaría un saldo vigente de 76,16% de su valor, después del pago de las obligaciones que están por pagar.

10. Rendimiento sobre el Inversión

Establece la efectividad total de la administración y la producción de utilidades sobre los activos totales disponibles.

$$\text{Rendimiento sobre la Inversion} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}} = \%$$
$$\text{Rendimiento sobre la Inversion} = \frac{90.733,89}{1.467.246,89} = 0,0618 \cong 6,18\%$$

Este porcentaje nos indica cuando se ha ganado sobre cada unidad monetaria invertida. La Procesadora de Arroz Ecuador S.A. ha ganado un rendimiento de 6,18% sobre las ventas y el dinero que ha invertido.

11. Utilidad en Ventas

Este ratio expresa la utilidad obtenida por la empresa, por cada UM de ventas.

$$\text{Utilidad en Ventas} = \frac{\text{Utilidad antes de Interes o Impuestos}}{\text{Ventas}} = \%$$
$$\text{Utilidad en Ventas} = \frac{90.733,89}{831.536,00} = 0,1091 \cong 10,91\%$$

Este ratio nos indica que por cada unidad monetaria vendida se ha producido una utilidad del 10,91% sobre las ventas.

12. Margen Bruto y Neto de Utilidad

El margen bruto en esta ratio relaciona las ventas menos el costo de ventas divididas con las ventas. Indica la cantidad que se obtiene de utilidad por cada UM de ventas.

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}} = \%$$
$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{831.536,00 - 706.672,00}{831.536,00} = 0,1502 \text{ } 15,02\%$$

Esta ratio nos indica las ganancias de la empresa en relación a las ventas realizadas, mostrando la eficiencia en la asignación de los precios en los productos. La empresa tuvo un 15,02% de ganancias en comparación con las ventas del mes anterior.

CAPITULO VII

7. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

7.1. CONCLUSIONES

Llevando a cabo la terminación de la propuesta presente en este proyecto de investigación aplicada, se implementó el sistema de costos por órdenes de producción en la Procesadora de Arroz Ecuador S.A., mediante el cual se pudo llegar a las siguientes conclusiones:

- 1.** Dentro de la Procesadora de Arroz Ecuador S.A., en su departamento administrativo, muestra un desfase en el manejo de sus costos, debido a la falta de controles internos en sus procesos integrales. Se debe implementar de forma inmediatamente los correctivos sugeridos en el manejo de su contabilidad mediante la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción detallado.
- 2.** Un control que se debe de aplicar para la verificación de los valores de la producción del arroz, es que mediante la exigencia de la administración se hagan seguimientos detallados mediante informes mensuales detallando los costos. Para que de esta manera se realice la toma de decisiones en el momento adecuado.
- 3.** Se debe de instruir al personal administrativo de las normas y correcto manejo de los costos, para que estos se lleven a cabo y se desarrollen sin ningún inconveniente. Se debe capacitar de manera continua actualizando el conocimiento del personal.

- 4.** Se debe de implementar de forma inmediata un sistema confiable para llevar registro y control de los costos aplicados en la producción de arroz. La Procesadora de Arroz Ecuador S.A. no posee un sistema contable que le ayude con el manejo de información de manera eficiente y exacta de los estados financieros.
- 5.** Debido a la forma de llevar los datos contables de la empresa, se desestima la veracidad de la información en los diferentes centros de costo. El departamento contable debe de clasificar los costos de los diferentes productos que ofrece la procesadora a sus clientes, para así obtener información clara de los costos de los diferentes tipos de presentación de arroz que ofrece la empresa.
- 6.** Los costos indirectos de fabricación que se presentan a lo largo de la producción no son considerados en los costos del producto terminado. La depreciación, el mantenimiento de las maquinarias, los servicios básicos, uniformes y alimentación, son algunos de los cuales no son tomados en cuenta en la asignación y distribución de los costos indirectos de fabricación.
- 7.** Se debe derogar puestos de mando para la correcta supervisión de los procesos del arroz, debido a las cantidades de solicitudes recibidas de los clientes y la falta de supervisión y control se generen un aumento en los costos de producción.
- 8.** Se debe implementar controles de documentación para llevar constancias de los costos a lo largo del proceso de producción. Debido a que la procesadora no cuenta con una bodega organizada, no se llevan controles de las compras y uso de materia prima y materiales directos en la producción.

7.2. RECOMENDACIONES

Con la información resultante que conseguimos al realizar la propuesta de implementación de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción en la Procesadora de Arroz Ecuador S.A., nos permitimos recomendar:

- 1.** Interrumpir en el departamento contable los procedimientos de costeo anterior, para evitar riesgos y así poder llevar los costos de las unidades producidas en base a los resultados obtenidos del sistema de costos por órdenes de producción, con lo cual los estados financieros serían más razonables.
- 2.** Obtener un sistema automatizado de contabilidad de costos apropiado para el sistema de costeo en la procesadora.
- 3.** El sistema de contabilidad de costos sugerido en este proyecto de investigación se debe implementar inmediatamente, pues este mismo brindara ayuda para tener un mayor control sobre el manejo y distribución de los tres elementos del costo, la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación; generando así los costos totales y unitarios de los productos de la procesadora, para poder realizar la toma decisiones.
- 4.** El departamento contable deberá mejorar su conocimiento en el área de los costos, y así empezar a emitir informes tanto de ventas y compras mensuales a la gerencia administrativa, para que tome decisiones en cuanto a la fijación de los precios de venta en base a los costos de producción obtenidos durante la producción.
- 5.** Se debe de empezar a utilizar controles en las existencias de la materia prima, con los kardex, y llevarlos al día para llevar un seguimiento de lo que se necesita comprar y no tener emergencias cuando se empieza la producción

de una nueva orden de producción. Así mismo se debe manejar una orden de requisición de materiales, ya que de esta manera se llevaría un control de la cantidad que se consume en cada orden de producción.

6. Se recomienda contratar personal con el conocimiento apropiado en el área productiva, que se encargue de generar presupuestos de materia prima, materiales directos y costos indirectos de fabricación para lograr una mejora continua en el proceso productivo del arroz.
7. Crear medidas de control y monitoreo de los recursos utilizados durante la producción, como los materiales necesarios para fabricar cada uno de los productos, la capacidad máxima de producción, los límites pasables de desperdicio de materia prima, entre otros.

BIBLIOGRAFÍA

- Aching Guzman, C. (Noviembre de 2012). *Monografias.com*. Obtenido de Ratios Financieros: <http://www.monografias.com/trabajos28/ratios-financieros/ratios-financieros.shtml>
- Arroz Miraflores. (2015). Obtenido de <http://www.miraflores.cl/tipos-de-arroz/>
- Barcia Ruiz, W. (29 de Octubre de 2012). *Educándonos en el Ámbito Económico*. Obtenido de <http://ambitoeconomico.blogspot.com/2012/10/la-produccion-de-arroz-en-el-ecuador.html>
- Botanical-Online*. (2015). Obtenido de <http://www.botanical-online.com/arroz.htm>
- Calderón Utreras, D. F., & Montalvo Rivas, M. s. (Octubre de 2011). ESTUDIO DE FACTIBILIDAD PARA LA CREACION DE UNA EMPRESA DEDICADA A LA PRODUCCION Y EXPORTACION DE GANDUL O FREJOL DE PALO CONGELADO HACIA EL MERCADO ESTADOUNIDENSE. Quito, Pichincha, Ecuador.
- CRIBÁN FOLLECO, A. D., & MINA ACOSTA, M. M. (Noviembre de 2012). "ESTUDIO DE FACTIBILIDAD PARA LA CREACIÓN DE UNA MICROEMPRESA EN EL VALLE DEL CHOTA, DEDICADA A LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE FRÉJOL GANDUL". Ibarra, Imbabura, Ecuador.
- Definicion de los Siastemas de Costos*. (s.f.). Obtenido de http://www.ingenieria.unam.mx/~materiafc/costos_sistcostos.html
- EL Universo. (Sabado 7 de Marzo de 2009). *El Universo* . Obtenido de Noticias: <http://www.eluniverso.com/2009/03/07/1/1416/35128F6BEE6940DBAEDB97160317384E.html>
- Ferrer, J. (2010). *Conceptos basicos de Metodologia de ls Investigacion* . Obtenido de <http://metodologia02.blogspot.com/>

- Gandul. (martes 30 de Octubre de 2012). *Gandul*. Obtenido de Proyecto de Gandul: <http://rosas-cauca.blogspot.com/>
- Gonzales, M. (10 de Septiembre de 2013). *Gerencia.com*. Obtenido de Costos de Produccion y Distribucion: <http://www.gerencia.com/costos-de-produccion-y-distribucion.html>
- Guillermo, C. I. (2014). *Contabilidad de Costos para la Toma de Decisiones*. Lima, Peru: Pacifico Editores S.A.C.
- Hernandez R., B. P. (2010). *Metodologia de la Investigacion*. Mexico: McGraw Hill.
- Horngren, C., Datar, S., & Rajan, M. (2012). *Contabilidad de Costos*. Mexico: Pearson Education.
- Jumbo J., A. B. (Sabado 13 de Octubre de 2012). *La Contabilidad de Costos en la Virtualidad*. Obtenido de <http://lacontabilidaddecostosenlavirtualidad.blogspot.com/2012/10/el-punto-de-equilibrio.html>
- Kerlinger F., y. L. (2002). *Investigacion del Comportamiento. Metodos de investigacion en ciencias sociales*. Mexico: McGraw Hill.
- Millan Armendariz, C. (s.f.). *Sistema de Costos Historicos*. Obtenido de Sistema de Costos de Produccion: <http://millanhistoricos.blogspot.com/p/sistemas-de-costos-de-produccion.html>
- Real Academia Española. (Octubre de 2014). *Real Academia Española*. Obtenido de <http://lema.rae.es/drae/srv/search?id=EwGVw8NpcDXX20OU4TPI>
- Rojas Martínez, S. (2010). *Monografias.com*. Obtenido de Produccion de Arroz: <http://www.monografias.com/trabajos58/produccion-arroz/produccion-arroz2.shtml>
- Universidad Regiomontana. (s.f.). *Materia de Lectura 2.2*. Obtenido de <http://www.ur.mx/cursos/post/obarraga/unidades/material5.htm>

ANEXOS

Anexo 1. Kardex Inventario inicial

KARDEX DE MATERIA PRIMA: ARROZ AL GRANEL (100 LIBRAS)

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS		SALDOS			
		Cantid.	P.U.	Valor	Cantid.	Valor	Cantid.	P.U.	Valor	
31-Ago-15	Saldo Inicial							-	-	\$ -
2-Sept-15	FACT#1085 DANIEL ACEVEDO 5.000 SACOS DE 100 LIBRAS	5000	16,00	\$ 80.000,00			5000	16,00	\$ 80.000,00	
2-Sept-15	FACT#25601 JAVIER BENAVIDES 8.000 SACOS DE 100 LIBRAS	8000	15,00	\$ 120.000,00			13000	15,38	\$ 200.000,00	
4-Sept-15	FACT#2580 GUILLERMO GUZMAN 15.000 SACOS DE 100 LIBRAS	15000	15,50	\$ 232.500,00			28000	15,45	\$ 432.500,00	
4-Sept-15	FACT#1535 CARLOS FERNANDEZ 15.000 SACOS DE 100 LIBRAS	15000	14,00	\$ 210.000,00			43000	14,94	\$ 642.500,00	
7-Sept-15	LA FAVORITA CON. MAT. PRIMA FUNDAS 5 LIBRAS				750	\$ 11.206,40	42250	14,94	\$ 631.293,60	
7-Sept-15	CLIENTES LOCALES VARIOS CON. MAT. PRIMA FUNDAS 5 LIBRAS				1.500	\$ 22.412,79	40750	14,94	\$ 608.880,81	
9-Sept-15	LA FAVORITA CON. MAT. PRIMA FUNDAS 20 LIBRAS				2.000	\$ 29.883,72	38750	14,94	\$ 578.997,09	
9-Sept-15	CADENA ORO VERDE CON. MAT. PRIMA FUNDAS 20 LIBRAS				4.000	\$ 59.767,44	34750	14,94	\$ 519.229,65	
10-Sept-15	CLIENTES LOCALES VARIOS CON. MAT. PRIMA FUNDAS 20 LIBRAS				6.000	\$ 89.651,16	28750	14,94	\$ 429.578,49	
11-Sept-15	LA FAVORITA CON. MAT. PRIMA FUNDAS 100 LIBRAS				3.000	\$ 44.825,58	25750	14,94	\$ 384.752,91	
11-Sept-15	CADENA ORO VERDE CON. MAT. PRIMA FUNDAS 100 LIBRAS				15.000	\$ 224.127,91	10750	14,94	\$ 160.625,00	
11-Sept-15	CLIENTES LOCALES VARIOS CON. MAT. PRIMA FUNDAS 100 LIBRAS				10.000	\$ 149.418,60	750	14,94	\$ 11.206,40	
TOTALES		43000	60,50	\$ 642.500,00	42.250	\$ 257.747,09	750	513,00	\$ 384.752,91	

KARDEX DE MATERIA PRIMA: FUNDA 5 LIBRAS

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS		SALDOS		
		Cantid.	P.U.	Valor	Cantid.	Valor	Cantid.	P.U.	Valor
31-Ago-15	Saldo Inicial				0	\$ -	0	-	\$ -
9-Sept-15	FACT#1058 PLASTIGUAYAS CIA LTDA.	18000	0,07	\$ 1.260,00			18000	0,07	\$ 1.260,00
14-Sept-14	LA FAVORITA CON. MAT. PRIMA FUNDAS 5 LIBRAS				6.000	\$ 420,00	12000	0,07	\$ 840,00
14-Sept-14	CLIENTES LOCALES VARIOS CON. MAT. PRIMA FUNDAS 5 LIBRAS				12.000	\$ 840,00	0	-	\$ -
TOTALES		18000	0,07	\$ 1.260,00	18.000	\$ 1.260,00	0	-	\$ -

KARDEX DE MATERIA PRIMA: FUNDA 20 LIBRAS

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS		SALDOS		
		Cantid.	P.U.	Valor	Cantid.	Valor	Cantid.	P.U.	Valor
31-Ago-15	Saldo Inicial				0	\$ -	0	-	\$ -
9-Sept-15	FACT# 6321 PLASTIGUAYAS CIA LTDA.	24000	0,18	\$ 4.320,00			24000	0,18	\$ 4.320,00
15-Sept-14	LA FAVORITA CON. MAT. PRIMA FUNDAS 20 LIBRAS				4.000	\$ 720,00	20000	0,18	\$ 3.600,00
15-Sept-14	CADENA ORO VERDE CON. MAT. PRIMA FUNDAS 20 LIBRAS				8.000	\$ 1.440,00	12000	0,18	\$ 2.160,00
15-Sept-14	CLIENTES LOCALES VARIOS CON. MAT. PRIMA FUNDAS 20 LIBRAS				12.000	\$ 2.160,00	0	-	\$ -
TOTALES		24000	0,18	\$ 4.320,00	24.000	\$ 4.320,00	0	-	\$ -

KARDEX DE MATERIA PRIMA: SACOS 100 LIBRAS

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS		SALDOS		
		Cantid.	P.U.	Valor	Cantid.	Valor	Cantid.	P.U.	Valor
31-Ago-15	Saldo Inicial						0	-	\$ -
9-Sept-15	FACT #8520 SACOS REYSAC S.A.	11200	0,55	\$ 6.160,00			11200	0,55	\$ 6.160,00
16-Sept-14	LA FAVORITA CON. MAT. PRIMA FUNDAS 100 LIBRAS				1.200	\$ 660,00	10000	0,55	\$ 5.500,00
16-Sept-14	CADENA ORO VERDE CON. MAT. PRIMA FUNDAS 100 LIBRAS				4.000	\$ 2.200,00	6000	0,55	\$ 3.300,00
16-Sept-14	CLIENTES LOCALES VARIOS CON. MAT. PRIMA FUNDAS 100 LIBRAS				6.000	\$ 3.300,00	0	-	\$ -
TOTALES		11200	0,55	\$ 6.160,00	11.200	\$ 6.160,00	0	-	\$ -

KARDEX DE MATERIAL DIRECTO: FUNDAS PARA EMBALAJE

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS		SALDOS		
		Cantid.	M.	Valor	Cantid.	Valor	Cantid.	P.U.	Valor
31-Ago-15	Saldo Inicial						-	-	\$ -
5-Sept-14	FACT# 7536 CELOPLAST S.A.	6550	0,03	\$ 196,50			6550	0,03	\$ 196,50
17-Sept-14	LA FAVORITA CON. MAT. PRIMA FUNDAS				1.050	\$ 31,50	5500	0,03	\$ 165,00
17-Sept-14	CADENA ORO VERDE CON. MAT. PRIMA FUNDAS				2.500	\$ 75,00	3000	0,03	\$ 90,00
17-Sept-14	CLIENTES LOCALES VARIOS CON. MAT. PRIMA FUNDAS				3.000	\$ 90,00	0	-	\$ -
TOTALES		6550	0,03	\$ 196,50	6550	\$ 196,50	0	-	\$ -

KARDEX DE MATERIAL DIRECTO: ETIQUETAS PARA FUNDAS 5 LIBRAS (UNIDADES)

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS		SALDOS		
		Cantid.	P.U.	Valor	Cantid.	Valor	Cantid.	P.U.	Valor
31-Ago-15	Saldo Inicial						0	-	\$ -
4-Sept-14	FACT# 15463 GRAFINPREN S.A.	18000	0,16	\$ 2.880,00			18000	0,16	\$ 2.880,00
18-Sept-14	LA FAVORITA CON. MAT. PRIMA FUNDAS 5 LIBRAS				6000	\$ 960,00	12000	0,16	\$ 1.920,00
18-Sept-14	CLIENTES LOCALES VARIOS CON. MAT. PRIMA FUNDAS 5 LIBRAS				12000	\$ 1.920,00	0		\$ -
TOTALES		18000	0,16	\$ 2.880,00	18000	\$ 2.880,00	2880	-	\$ -

KARDEX DE MATERIAL DIRECTO: ETIQUETAS PARA FUNDAS 20 LIBRAS (UNIDADES)

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS		SALDOS		
		Cantid.	P.U.	Valor	Cantid.	Valor	Cantid.	P.U.	Valor
31-Ago-15	Saldo Inicial						-	-	\$ -
4-Sept-14	FACT# 0787 CELOPLAS	24000	0,30	\$ 7.200,00			24000	0,30	\$ 7.200,00
18-Sept-14	SUPERMAXI CONSUMO MAT. PRIMA PRODUCC.GANDUL CONGELADO				4.000	\$ 1.200,00	20000	0,30	\$ 6.000,00
18-Sept-14	CORP.ROSADO CONSUMO MAT. PRIMA PRODUCC GANDUL CONGELADO				8.000	\$ 2.400,00	12000	0,30	\$ 3.600,00
18-Sept-14	CLIENTES LOCALES CONSUMO MAT.PRIMA GANDUL CONGELADO				12.000	\$ 3.600,00	0	-	\$ -
TOTALES		24000	0,30	\$ 7.200,00	24.000	\$ 7.200,00	0	-	\$ -

KARDEX DE MATERIAL DIRECTO: ETIQUETAS PARA SACOS 100 LIBRAS (UNIDADES)

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS		SALDOS		
		Cantid.	P.U.	Valor	Cantid.	Valor	Cantid.	P.U.	Valor
31-Ago-15	Saldo Inicial						-	-	\$ -
4-Sept-14	FACT# 01050 PROCARSA	11200	0,70	\$ 7.840,00			11200	0,70	\$ 7.840,00
18-Sept-14	SUPERMAXI CONSUMO MAT. PRIMA PRODUCC.GANDUL CONGELADO				1.200	\$ 840,00	10000	0,70	\$ 7.000,00
18-Sept-14	CORP.ROSADO CONSUMO MAT. PRIMA PRODUCC GANDUL CONGELADO				4.000	\$ 2.800,00	6000	0,70	\$ 4.200,00
18-Sept-14	CLIENTES LOCALES CONSUMO MAT.PRIMA GANDUL CONGELADO				6.000	\$ 4.200,00	0	-	\$ -
TOTALES		11200	0,70	\$ 7.840,00	11200	\$ 7.840,00	0	-	\$ -

Anexo 2. Kardex Inventario Productos Terminados

PROCESADORA DE ARROZ ECUADOR S.A. TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS - KARDEX

ARTICULO: FUNDAS ARROZ 5 LB
UNIDAD DE MEDIDA: UNIDADES
METODO DE VALORACION: PROMEDIO

PRODUCTO	INVENTARIO INICIAL			PRODUCCIONES			DISPONIBLE			VENTAS		INVENTARIO FINAL		
	CANTD.	VALOR	C.P.	CANTD.	VALOR	C.P.	CANTD.	VALOR	C.P.	CANTD.	VALOR	CANTD.	VALOR	C.P.
ARROZ FUNDA 5 LIBRAS				18.000	53219,38	2,96	18.000	53.219,38	2,96		-	18.000	53.219,38	2,96
LA FAVORITA										6.000	17.739,79	12.000	35.479,59	2,96
CLIENTES LOCALES VARIOS										12.000	35.479,59	0	0,00	0,00
TOTAL	0	0,00	0,00	18.000	53.219,38	2,96	18.000	53.219,38	2,96	18.000	53.219,38	30.000	88.698,97	5,91

ARTICULO: FUNDAS ARROZ 20 LB
UNIDAD DE MEDIDA: UNIDADES
METODO DE VALORACION: PROMEDIO

PRODUCTO	INVENTARIO INICIAL			PRODUCCIONES			DISPONIBLE			VENTAS		INVENTARIO FINAL		
	CANTD.	VALOR	C.P.	CANTD.	VALOR	C.P.	CANTD.	VALOR	C.P.	CANTD.	VALOR	CANTD.	VALOR	C.P.
ARROZ FUNDA 5 LIBRAS				24.000	211.495,95	8,81	24.000	211.495,95	8,81			24.000	211.495,95	8,81
LA FAVORITA										4.000	35.249,33	20.000	176.246,63	8,81
CADENA ORO VERDE										8.000	70.498,65	12.000	105.747,98	8,81
CLIENTES LOCALES VARIOS										12.000	105.747,98	0	0,00	0,00
TOTAL	0	0,00	0,00	24.000	211.495,95	8,81	24.000	211.495,95	8,81	24.000	211.495,95	56.000,00	493.490,55	26,44

ARTICULO: SACOS ARROZ 100 LB
UNIDAD DE MEDIDA: UNIDADES
METODO DE VALORACION: PROMEDIO

PRODUCTO	INVENTARIO INICIAL			PRODUCCIONES			DISPONIBLE			VENTAS		INVENTARIO FINAL		
	CANTD.	VALOR	C.P.	CANTD.	VALOR	C.P.	CANTD.	VALOR	C.P.	CANTD.	VALOR	CANTD.	VALOR	C.P.
SACOS ARROZ 100 LIBRAS				11.200	441.977,76	39,46	11.200	441.977,76	39,46			11.200	441.977,76	39,46
LA FAVORITA										1.200	10.574,80	10.000	431.402,96	43,14
CADENA ORO VERDE										6.000	52.873,99	4.000	378.528,98	94,63
CLIENTES LOCALES VARIOS										4.000	35.249,33	0	343.279,65	0,00
TOTAL	0	0,00	0,00	11.200	441.977,76	39,46	11.200	441.977,76	39,46	11.200	98.698,11	25.200,00	1.595.189,35	177,23

Anexo 3. Consumo de Materia Prima

FUNDAS DE ARROZ 5 LIBRAS						
MATERIALES		LIMPIEZA FINAL DEL ARROZ		TOTA CONSUMO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
CODIGO	DESCRIPCION	CANT SACOS	COSTO	CANTIDAD		
1.1.3.03.01	SACOS DE ARROZ AL GRANEL (100 LIBRAS)	900	\$ 13.447,67	900	14,94	\$ 13.447,67
TOTAL, US\$	TOTALES EN CANTIDAD	900	\$ 13.447,67	900		\$ 13.447,67
MATERIALES		LIMPIEZA FINAL DEL ARROZ		TOTA CONSUMOS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
CODIGO	DESCRIPCION	CANT UNIDADES	COSTO	CANTIDAD		
1.1.3.03.03.01	FUNDAS 5 LIBRAS	18.000	\$ 1.260,00	18.000	0,07	\$ 1.260,00
1.1.3.03.03.04	FUNDA EMBALAJE	750	\$ 22,50	750	0,03	\$ 22,50
1.1.3.03.03.05.01	ETIQUETAS FUNDAS 5 LIBRAS	18.000	\$ 2.880,00	18.000	0,16	\$ 2.880,00
TOTAL, US\$	TOTALES EN CANTIDAD	36.750	\$ 4.162,50	36.750		\$ 4.162,50
FUNDAS DE ARROZ 20 LIBRAS						
MATERIALES		LIMPIEZA FINAL DEL ARROZ		TOTAL, CONSUMOS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
CODIGO	DESCRIPCION	CANT SACOS	COSTO	CANTIDAD		
1.1.3.03.01	SACOS DE ARROZ AL GRANEL (100 LIBRAS)	4.800	\$ 71.720,93	4.800	14,94	\$ 71.720,93
TOTAL, US\$	TOTALES EN CANTIDAD	4.800	\$ 71.720,93	4.800		\$ 71.720,93
MATERIALES		LIMPIEZA FINAL DEL ARROZ		TOTAL, CONSUMOS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
CODIGO	DESCRIPCION	CANT UNIDADES	COSTO	CANTIDAD		
1.1.3.03.03.02	FUNDAS 20 LIBRAS	24.000	\$ 4.320,00	24.000	0,18	\$ 4.320,00
1.1.3.03.03.04	FUNDA EMBALAJE	3.000	\$ 90,00	3.000	0,03	\$ 90,00
1.1.3.03.03.05.02	ETIQUETAS FUNDAS 20 LIBRAS	24.000	\$ 7.200,00	24.000	0,30	\$ 7.200,00
TOTAL, US\$	TOTALES EN CANTIDAD	51.000	\$ 11.610,00	51.000		\$ 11.610,00
FUNDAS DE ARROZ 100 LIBRAS						
MATERIALES		LIMPIEZA FINAL DEL GANDUL		TOTAL, CONSUMOS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
CODIGO	DESCRIPCION	CANT SACOS	COSTO	CANTIDAD		
1.1.3.03.01	SACOS DE ARROZ AL GRANEL (100 LIBRAS)	11.200	\$ 167.348,84	11.200	14,94	\$ 167.348,84
TOTAL, US\$	TOTALES EN CANTIDAD	11.200	\$ 167.348,84	11.200		\$ 167.348,84
MATERIALES		LIMPIEZA FINAL DEL GANDUL		TOTAL, CONSUMOS	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
CODIGO	DESCRIPCION	CANT UNIDADES	COSTO	CANTIDAD		
1.1.3.03.03.03	SACOS 100 LIBRAS	11.200,00	\$ 6.160,00	11.200,00	0,55	\$ 6.160,00
1.1.3.03.03.05.03	ETIQUETAS FUNDAS 100 LIBRAS	11.200,00	\$ 7.840,00	11.200,00	0,70	\$ 7.840,00
TOTAL, US\$	TOTALES EN CANTIDAD	22.400,00	\$ 14.000,00	22.400,00		\$ 14.000,00

Anexo 4. Cuadro de Depreciaciones

CUADRO DE ACTIVOS FIJOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

ACTIVOS FIJOS	FECHA DE ADQUISIC	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL	COSTO DE ADQUISIC.	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
			15%			
MAQUINA DE PRE LIMPIEZA	Mar-08	10	960,00	6400,00	544,00	45,33
MAQUINA DESCASCARADORA	Mar-08	10	525,00	3500,00	297,50	24,79
MAQUINA SEPARACION PADDY	Abr-08	10	1101,00	7340,00	623,90	51,99
MAQUINA BLANQUEO Y PULIDO	Jul-08	10	1230,00	8200,00	697,00	58,08
MAQUINA MEZCLA	Nov-08	10	465,00	3100,00	263,50	21,96
MAQUINA EMPAQUE	Dic-08	10	390,00	2600,00	221,00	18,42
MAQUINA IMPRESIÓN ETIQUETAS	Abr-08	10	825,00	5500,00	467,50	38,96
TOTAL			5496,00	36640,00	3114,40	259,53

Anexo 5. Rol de Procesadora

RESUMEN								
	%	SUELDO	HORAS EXTRAS	APORTE PATRONAL	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA 8.33%
ARROZ 5LB	33,83%	4.790,98	120,11	464,10	409,26	159,70	204,63	399,09
ARROZ 20LB	45,11%	6.387,97	160,15	618,80	545,68	212,93	272,84	532,12
ARROZ 100LB	21,05%	2.981,05	74,74	288,77	254,65	99,37	127,32	248,32
TOTAL	100%	14.160,00	355,00	1.371,67	1.209,58	472,00	604,79	1.179,53

Anexo 6. Rol Administrativo

PROCESADORA DE ARROZ ECUADOR S.A.
NOMINA DE SUELDOS Y SALARIOS PERSONAL ADMINISTRATIVO
AL MES DE SEPTIEMBRE DEL 2015

	DEPARTAMENTO	SUELDO MENSUAL	TOTAL, INGRESOS	APORTE PATRONAL IESS 11,15%	APORTE PERSONAL IESS 9,45%	TOTAL, DESCUENTOS	TOTAL, LIQUIDO RECIBIDO	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA 8.33%
1	DIRECTOR ADMINISTRATIVO	1.500,00	1.500,00	141,75	334,50	476,25	1.023,75	125,00	28,33	62,50	124,95
2	CONTADOR	1.200,00	1.200,00	113,40	267,60	381,00	819,00	100,00	28,33	50,00	99,96
3	JEFE DE PRESUPUESTO	1.000,00	1.000,00	94,50	223,00	317,50	682,50	83,33	28,33	41,67	83,30
4	ASISTENTE CONTABLE	500,00	500,00	47,25	111,50	158,75	341,25	41,67	28,33	20,83	41,65
5	JEFE DE IMPUESTOS	800,00	800,00	75,60	178,40	254,00	546,00	66,67	28,33	33,33	66,64
6	ASISTENTE DE IMPUESTO	400,00	400,00	37,80	89,20	127,00	273,00	33,33	28,33	16,67	33,32
7	ASISTENTE CONTABLE	450,00	450,00	42,53	100,35	142,88	307,13	37,50	28,33	18,75	37,49
8	ASISTENTE DE PRESUPUESTO	400,00	400,00	37,80	89,20	127,00	273,00	33,33	28,33	16,67	33,32
9	ASISTENTE DE IMPUESTO	354,00	354,00	33,45	78,94	112,40	241,61	29,50	28,33	14,75	29,49
10	ASISTENTE CONTABLE	354,00	354,00	33,45	78,94	112,40	241,61	29,50	28,33	14,75	29,49
		6.958,00	6.958,00	657,53	1.551,63	2.209,17	4.748,84	579,83	283,33	289,92	579,60



Presidencia
de la República
del Ecuador



Plan Nacional
de Ciencia, Tecnología,
Innovación y Saberes



SENESCYT
Secretaría Nacional de Educación Superior,
Ciencia, Tecnología e Innovación

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Viñanzaca Vásquez Jorge Luis, con C.C: # 0923535843 autor del trabajo de titulación: Propuesta de implementación de un sistema de costos por órdenes de producción en la procesadora de arroz Ecuador S.A. previo a la obtención del título de **INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA** en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, marzo del 2016

f. _____
Viñanzaca Vásquez Jorge Luis
C.C: 0923535843

REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN

TÍTULO:	PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN EN LA PROCESADORA DE ARROZ ECUADOR S.A.		
AUTOR:	Viñanzaca Vásquez Jorge Luis		
TUTOR:	Ing. Wilson Baldeon Barros. Mgs		
INSTITUCIÓN:	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
FACULTAD:	Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas		
CARRERA:	Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA		
TITULO OBTENIDO:	Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	Marzo del 2016	No. DE PÁGINAS:	125
ÁREAS TEMÁTICAS:			
PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:	Contabilidad, Costos, Proceso, Producción, Procesadora y Arroz.		
RESUMEN/ABSTRACT (150-250 palabras):			
<p>El desarrollo de este proyecto integral se fundamenta en la aplicación correcta del manejo de los costos en las empresas agrícolas del Ecuador. En esta investigación se muestran los resultados de lo importante que es llevar un correcto manejo de los costos para que así se obtengan beneficios y se optimicen los procesos de producción. Se basó la investigación en un procesadora de arroz que carecía de los controles necesarios para un buen manejo de sus costos de producción. El arroz al ser un producto que se cosecha semestralmente, debido a esta característica, se optó por implementar un sistema de costos por órdenes de producción, las cuales son recibidos de sus clientes por medio de pedido.</p> <p>Con los parámetros escogidos y luego de un análisis de los elementos que intervienen en el proceso de producción del arroz en la Procesadora de Arroz Ecuador S.A., se procedió a aplicar el sistema de costos y su respectiva contabilización. Finalmente se concluyó que al aplicar el sistema de costos por órdenes de producción en la Procesador de Arroz Ecuador S.A., se aprovecharon mejor sus recursos. Poe lo que se recomendó implementar el sistema inmediatamente y capacitar al personal administrativo y de planta para que se lleven los controles correctos.</p>			
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO	
CONTACTO CON AUTOR/ES:	Teléfono: +593-9-89078593 / 042655181	E-mail: j_luis2086@hotmail.com	
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN:	Nombre: Ing. Wilson Baldeon Barros. Mgs		
	Teléfono: 0993441764		
	E-mail: wilson.baldeon@cu.ucsg.edu.ec / wilsonbaldeon@gye.satnet.net		

SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA

Nº. DE REGISTRO (en base a datos):	
Nº. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):	