



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

ENERO – JUNIO 2017

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

Ingeniería en Contabilidad y Auditoría

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**

TEMA:

**Procesos productivos en “la Corporación de Asociaciones de Campesinos la
Pepa de Oro”**

EGRESADO:

Ronald Rodrigo Chango Sellan

TUTORA:

CPA. Jessica Yisela Menéndez Dávila; MCA

AÑO 2017

INTRODUCCIÓN

El Ecuador es reconocido por su calidad de cacao fino de aroma, constituyendo así una estimación muy considerable en el presupuesto del Estado Ecuatoriano, ubicándose como el tercer producto no petrolero más significativo del país. El vigente estudio de caso tiene como escena primordial la Corporación de Asociaciones de Campesinos La Pepa de Oro del cantón Vinces, corporación que fue creada con el objetivo de promover la relación entre las organizaciones de tal forma que les brinde oportunidades a familias y comunidades, la finalidad de este estudio es analizar los “PROCESOS PRODUCTIVOS EN LA CORPORACIÓN DE ASOCIACIONES DE CAMPESINOS LA PEPA DE ORO”, razón por la cual daremos pormenores en proporción a todas las operaciones que se efectúan sobre los métodos para la elaboración del chocolate, asimismo la manera en que se lleva el control de su producción, registro de sus inventarios, procedimientos contables aplicados en el registro de información contable-financiera. Además se observó como determinan el costo de producción, costo unitario de los productos y el nivel de ingresos que tiene cada producción; a través del método inductivo y la técnica de entrevista realizada al personal de producción.

PROCESOS PRODUCTIVOS EN LA CORPORACIÓN DE ASOCIACIONES DE CAMPELINOS LA PEPA DE ORO.

La corporación de Asociaciones de Campesinos La Pepa de Oro está ubicada en el Cantón Vinces en la Parroquia Balzar, su creación se da “con el plan de interactuar entre sí y empezar metas y objetivos legales para compensar las necesidades de sus miembros” (Organizaciones Sociales y Asociaciones de Defensa, 2015).

“Son corporaciones las entidades de naturaleza asociativa, estable y organizada, conformada por un número mínimo de cinco miembros, expresada mediante acto constitutivo, colectivo y voluntario de sus miembros” (Organizaciones Sociales y Asociaciones de Defensa, 2015). Actualmente se encuentra estructurada por 12 asociaciones las cuales son las siguientes: Buena Vista – Estero de Caña – Sol Brisa – El Garzal - Loma de Piedra – Loma de los negritos – Las Mercedes – Las Pampas – La Reforma – Santa Martha – Los Machines – La Máximo Guisazola; el número de RUC de la corporación es 1291715466001.

Su personería jurídica fue suscrita el 11 de Septiembre del 2002, la corporación está regulada por la ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria y del Sector Financiero Popular y Solidario, Ministerio de Agricultura, Acuacultura, Ganadería y Pesca MAGAP y demás ordenanzas municipales vigentes en el sector.

La Corporación de Asociaciones de Campesinos La Pepa de Oro cuenta con un patrimonio de \$131.416,24 que según POMBO, “Establece la parte fraccionaria de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos” (2016).

Se consideran activos “bienes, retribuciones y otros recursos controlados económicamente por la empresa” (POMBO, 2016, p. 8). A tener en cuenta que dichos activos son provenientes de donaciones entre la fundación Maquita Cushunchic a favor de la Corporación de organizaciones

campesinas “La Pepa de Oro” otorgado mediante acuerdos que respaldan y hacen oficial la entrega de los bienes ya sean estos muebles o inmuebles, véase en la figura 4.

Dispone de una estructura organizacional para la correcta asignación de jerarquización que según MÜNCH, “Jerarquización implica la definición de la estructura de la empresa estableciendo centros de autoridad y comunicación que se relacionen entre sí con precisión y responsabilidades” (2014). La cual está conformada por una Asamblea general que se encuentra integrada por todos los miembros de las asociaciones, otorgándose así la máxima autoridad y la procuradora de tomar gran parte de las decisiones, igualmente tiene un directorio el cual está atendido por la secretaria, calificadora de cacao y responsables de la piladora.

Además forman parte de la estructura organizativa cinco comisiones las cuales son: Comisión de cacao – comisión de fábrica de chocolate – comisión de piladora – comisión de canguro – comisión productiva.

En relación a la parte administrativa “El proceso administrativo es la metodología básica para aplicar cualquier enfoque de administración, o gestión” (MÜNCH, 2014, p. 25). La corporación cuenta con los servicios de una secretaria general la cual es encargada de la parte administrativa y es la responsable de dar a conocer los reportes de cada producción de la fábrica de chocolate a la asamblea general y su directorio. En lo correspondiente a lo financiero, este no cuenta con un presupuesto “es una herramienta en la que se determina por anticipado en términos cuantitativos (monetarios y/o no monetarios) el origen y asignación de sus recursos” (MÜNCH, 2014, pág. 43).

Al no contar con presupuesto no se contrata los servicios de un profesional contable que se haga cargo de aplicar procedimientos técnicos que permita el fácil acceso a la información financiera y poder asumir una mejor toma de decisiones, se hace noticia de este aspecto debido a

que las autoridades de la corporación han manifestado que tienen deudas con el estado, deuda que corresponde a la no declaración de impuestos en sus correspondientes periodos y este problema surge a razón de que no se aplica “el registro de cuentas simplificados como lo indica Superintendencia de Economía Popular y Solidaria en la resolución n°. SEPS-IGT-ISNF-IGJ-2017-028, la presente resolución se aplica a las organizaciones del sector no financiero de la Economía Popular y Solidaria, donde los ingresos son clasificados por su naturaleza” (Jacome, 2017). El uso del registro de Cuentas Simplificadas facilita el correcto reconocimiento de sus transacciones ya sean estas de ingresos o egresos y proporcione un control eficiente de las operaciones que se efectúen en las diferentes áreas al momento de realizar una producción (fábrica de chocolate) de tal forma que refleje con exactitud la situación económica en la que se encuentra la corporación.

En lo correspondiente a la producción del chocolate “Un proceso de producción es el conjunto de actividades orientadas a la transformación de recursos o factores productivos en bienes y/o servicios” (Chain, 2014). La elaboración del chocolate está a cargo de dos personas que en este caso ambas son jefes de producción, ellos tienen la responsabilidad de que el proceso se origine de la mejor manera y el cual está conformado por 11 fases previo a la obtención del producto (barras, manos y bombones de chocolate). A continuación se detallan las fases por la cual debe pasar el cacao para su transformación:

Fase 1. Selección del grano de cacao con una humedad del 7%.

Fase 2. Proceso de tostado.

Máquina tostador.

Función: tostar para sacar la humedad del 7% del grano de cacao

Capacidad: 25 kilos de cacao por hora

Esta máquina funciona a gas y a energía, la cual genera calor y movimiento
Siendo una maquina netamente artesanal.

Fase 3. Proceso de Enfriamiento

Mesa de enfriamiento

El grano de cacao se pasa a enfriar en un tiempo de 10 a 15 minutos.

Fase 4. Descansilladora

Se obtiene la pulpa del grano de cacao

Fase 5. Gavetas

Fase 6. Pre molino

Función: Se muele el cacao

Obtiene: licor de cacao que es depositado en recipientes.

Fase 7. Máquina universal

Función: mezcla, refina

Obtiene: la fórmula del chocolate

Fase 8. Tanques de temperado

Función: se pasa por agua caliente y agua fría.

Se embaza en los moldes.

Fase 9. Mesa vibradora

Función: saca grumos y aires de las barras.

Fase 10. Túnel de frío

Función: solidifica la barra

Tiempo: se endurece en 20 minutos

Fase 11. Máquina empacadora

Función: se empaca y sella el producto final (barras de chocolate del 60%).

Ya finalizado el proceso de producción se logra obtener de 400 barras en tres días y en otras producciones 450 barras en cuatro días de proceso, la diferencia entre la cantidad del producto terminado es debido que en la primer fase existe una merma al seleccionar el grano de mejor calidad.

Para la elaboración de los bombones se utiliza 25 kg de cacao fino de aroma, azúcar y grasa vegetal logrando obtener alrededor de 300 bombones y 300 manos de chocolate esto dependiendo del requerimiento que tenga la corporación y todo aquello es reportado mediante un informe con el nombre inventario inicial “Se entiende por inventarios a todos los bienes que posee la empresa y que son destinados a la venta, a la fabricación de productos o a la prestación de servicios” (TORRES, 2014). Véase en la figura n.5, en el cual detalla el total de las barras de cacao, manos de cacao asimismo los bombones, la secretaria es la encargada de elaborar empíricamente un modelo de registro de inventario en Excel y el personal de producción utiliza un cuaderno para reconocer las cantidades del producto terminado existente en bodega, el mismo es entregado a la secretaria general quien se encarga de constatar si lo informado por el personal de producción está correcto. Ahora para que este proceso de producción se lleve a cabo se requiere de los elementos del costo:

Materia prima “Elemento fundamental del Costo de producción” (TORRES, 2014, p. 13).

Mano de obra “se denomina a la fuerza creativa del hombre, de carácter físico o intelectual requerida para transformar con la ayuda de máquinas, equipos o tecnología los materiales en productos terminados” (Zapata Sánchez, 2008, pág. 10).

Costos indirectos de fabricación “Son aquellos costos que acumulan los costos de los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y otros costos indirectos o gastos generales de fábrica” (TORRES, 2014, pág. 13).

En lo correspondiente a la materia prima empleada para una orden de producción se requiere un quintal y medio de cacao fino de aroma, además se requiere de medio quintal de azúcar y grasa vegetal. En la mano de obra intervienen dos personas que vienen hacer los encargados de producción. Asimismo los costos indirectos de fabricación como son los gastos administrativos, pago de remuneraciones, servicios básicos, mantenimiento de instalaciones y otros gastos varios, véase en la figura N.6. Una vez identificado estos elementos de producción es necesario tener un control por medio de una hoja de costos “en este formulario se va acumulando los costos incurridos por cada orden de producción o de trabajo, resume separadamente los materiales utilizados, así como el número de horas a tiempo empleado en la elaboración por cada orden de trabajo específico” (Sarmiento R., 2010, pág. 84). Que le permita determinar con exactitud el costo de producción, además no cuenta con una nómina de trabajadores.

Por la ejecución de este trabajo los encargados de producción que laboran alrededor de tres a cuatro días dependiendo del tamaño de la producción ellos reciben \$15 por cada día laborado y que son cancelados mediante abonos véase en la figura N.7.

La corporación tiene un promedio de 6 a 8 producciones anuales teniendo como mayor demanda de sus productos el último trimestre del año, producciones que en el año a consideración de las autoridades no registran grandes márgenes de ganancias, es decir el dinero que se recauda por la venta de los productos solo alcanzan para cubrir el costo de producción “Aquellos que están integrados por tres elementos: materia prima, salarios directos y cargos indirectos de producción; aplicables a empresas industriales de transformación” (TORRES, 2014, pág. 32). Y gastos

administrativos como pago de remuneraciones, servicios básicos, mantenimiento de instalaciones, alimentación y otros gastos varios.

Según un informe del último trimestre del año 2016 emitido por parte de la secretaria general de la Corporación De Asociaciones Campesinas La Pepa De Oro se detalla lo siguiente:

Para el mes de Octubre la corporación ha registrado lo siguiente:

REPORTE DE PRODUCCIÓN DE LA FÁBRICA DE CHOCOLATE

FABRICA						
oct-16						
INGRESOS			GASTOS			
PRODUCTOS VENDIDOS	CANTIDAD	TOTAL	GASTOS DE FABRICA		GASTO ADMINISTRATIVOS	
MANO DE CACAO	98	146,5	YOLANDA	30,00	ALIMENTACION	34,78
BARRAS AL 60%	61	152,50	JESSICA	70,00	AGUA	1,57
BARRAS AL 40%	34	85,00	PATRICIA	20,00	TOTAL	36,35
MISTELA	2.5GL	45,00	COLORO	1,50		
BOMBON	209	61,00	PITOS	6,29	INGRESOS	595,5
CREMA GRANDE	83	83,00	MAT DE OFICINA	5,2	EGRESOS	580,66
PAGO TRINIDAD AGOSTO		10,0	PEGADA DE CARTON	5,00	SALDO	14,84
PAGO PATRICIA JUNIO		12,5	TRANSPORTE	20,00		
TOTAL DE INGRESOS		595,5	MT DE ELABORACION	95,13		
			COMPRA DE YUTE	12,54		
			ENERGIA ELECTRICA	278,65		
			TOTAL	544,31		

Figura 1 Reporte de Producción de la fábrica de chocolate, Fuente: Elaborado y Formulado por Secretaria de la Corporación

En este mismo mes se recauda \$22.50 del producto vendido a crédito correspondiente al mes de Agosto \$10.00 y al mes de Junio \$12.50, se otorga crédito por el valor de \$6.00. Para este mes se realizó una nueva producción donde se elaboraron 306 barras de chocolate, 15 manos de chocolate y 90 bombones.

Total Gasto de fábrica \$544.31

Total Gastos administrativos \$36.35

Total Ingresos: 595,50

Como podemos notar la Corporación para el mes de Octubre ha registrado una pérdida de \$14.84.

Para el mes de Noviembre la corporación ha registrado lo siguiente:

FABRICA						
nov-16						
INGRESOS			GASTOS			
PRODUCTOS VENDIDOS	cantidad	TOTAL	GASTOS DE FABRICA		GASTO ADMINISTRATIVOS	
MANO DE CACAO	36	54,0	YOLANDA	35,50	ALIMENTACION	31,29
BARRAS AL 60%	23	57,50	JESSICA	35,50	AGUA	0,58
BOMBONES	64	23,00	ELISA	13,00	TOTAL	31,87
MISTELA	1	9,00	CACAO	60,00		
CREMA GRANDE	1	1,00	ENERGIA ELECTRICA	119,06	INGRESOS	291,5
LICOR DE CACAO	30KL	141,0	PAPEL ALUMINIO	5,7	EGRESOS	331,05
PGO GISSELA ALVARADO	4	6,0	TRANSPORTE	1	SALDO	-39,55
TOTAL INGRESOS		291,5	AZUCAR	26,42		
			FUNDAS PLASTICAS	3		
			TOTAL	299,18		

Figura 2 Reporte de Producción de la fábrica de chocolate, Fuente: Elaborado y Formulado por Secretaria de la Corporación

En este mismo mes se recauda \$6.00 del producto vendido correspondiente al mes de Noviembre, se otorga crédito por el valor de \$1.50. Para este mes se realizó una nueva producción donde se elaboraron 75 manos de chocolate.

Total Gasto de fábrica \$299.18

Total Gastos administrativos \$31.87

Total Ingresos 291.50

Como podemos notar la Corporación ha registrado una pérdida de \$39.55.

Para el mes de Diciembre la corporación ha registrado lo siguiente:

FABRICA						
dic-16						
INGRESOS			GASTOS			
PRODUCTOS VENDIDOS	CANTIDAD	TOTAL	GASTOS DE FABRICA		GASTO ADMINISTRATIVOS	
MANO DE CACAO	219	321,0	YOLANDA	110,00	ALIMENTACION	69,16
BARRAS AL 60%	64	160,00	JESSICA	120,00	AGUA	0,99
BARRAS AL 65%		30,00	ELISA	60,00	MAT.DE LIMIEZA	5,79
MISTELA		20,00	MARITZA	15,00	MAT.DE OFICINA	9,31
BOMBON	254	57,35	GISSELA	30,00	LIMPIEZA C.A	6,66
ELABORACION DE LICOR		65,00	SILICONA	4,9	TOTAL	91,91
TOTAL INGRESOS		653,4	TRANSPORTE	14,6		
			PAPEL CELOFAN/ALUMINIO	13,49	INGRESOS	653,4
			AZUCAR	17,4	EGRESOS	831,11
			ENVIO DE FACTURAS + BARRA	18,24	SALDO	-177,76
			COMP DE MANJAR	1,15		
			GASTO DE FERIA	41,6		
			COM DE EMBASES	2,40		
			ALCOHOL INDUSTRIAL	3,00		
			ELAB FACTURERO	40,00		
			ENERGIAELECTRICA	127,42		
			CACAO	120,00		
			TOTAL	739,20		

Figura 3 Reporte de Producción de la Fábrica de Chocolate, Fuente: Elaborado y Formulado por secretaria de la Corporación.

En este mismo mes se otorga crédito por el valor de \$559.08. Para este mes se realizó una nueva producción donde se elaboraron 320 barras de chocolate y 27 manos de chocolate.

Total Gasto de fábrica \$739.20

Total Gastos administrativos \$91.91

Total Ingresos \$653.40

Como podemos ver la Corporación ha registrado una pérdida de \$177.76.

Estos datos fueron obtenidos mediante una entrevista realizada a las dos personas encargadas de producción es así como en varias ocasiones se llega a registrar saldos en contra para la corporación, uno de los motivos por el cual no se registra mucha producción es que su producto solo es comercializado en el cantón Vinces teniendo como mayor demanda las ferias cacaoteras que son organizadas por la prefectura de la Provincia y en la cual asiste instituciones reconocidas en el Ecuador (MAGAP, AGRIPAC, SERCOP entre otros) por lo tanto es indispensable que se opte por estrategias que encaminen a la incursión y promoción de sus productos en nuevos mercados para así mejorar la producción de la corporación , además a tener en cuenta que parte de la producción se vende a crédito a las propios directivos, valores que no son cancelados con prontitud y sin embargo se continúa otorgando crédito a esas mismas personas que aún no han cancelado su deuda correspondiente. El tema de las políticas de cuentas por cobrar que surgen a razón de los créditos otorgados por parte de la corporación a sus clientes son los criterios habituales que tienen por objeto orientar gestiones que se llevarán a cabo para el cumplimiento de objetivos definidos que desea alcanzar la Corporación en relación a sus ventas a crédito. Si estas políticas y criterios son bien determinados, se conseguirá efectuar una gestión de crédito eficiente.

El costo unitario “Es el valor que finalmente tiene el producto, se obtiene dividiendo los costos acumulados entre el volumen de producción o su equivalencia” (TORRES, 2014, pág. 21). Su determinación la realizan de manera incorrecta ya que no consideran los costos incurridos en la elaboración del producto y el volumen de producción por lo consiguiente se les hace dificultoso poder determinar con precisión un margen de utilidad, el precio de venta varía para los clientes dependiendo de la cantidad que se solicite, como por ejemplo para las personas particulares se les vende a un precio de \$2.50 la unidad de barra de chocolate debido a la cantidad solicitada es mínima en este caso hacemos referencia de tres a cuatro unidades vendidas, mientras que a los directivos en este caso para el presidente se le vende a \$3 cada unidad este caso se presenta debido a que de esa manera trata de aportar e incentivar la producción. Existe una variación del precio a \$2.25 cuando se solicita el producto al por mayor.

El costo de producción son “los que se componen en la duración de transformación de la materia prima en productos terminados” (TORRES, 2014, p. 30). Se carece de una estructura que permita identificar claramente la materia prima directa e indirecta, mano de obra directa e indirecta, costos directos e indirectos de fabricación asimismo los que se generan por parte de la administración.

Uno de los problemas existente en la corporación radica en la presentación y etiquetado de sus productos, ya que estos no cumple con muchas especificaciones que deberían venir plasmados en su empaque tales como el semáforo nutricional y su registro sanitario, de tal manera que brinde seguridad al consumidor al momento de su adquisición y que así lo determina el art.1 “a fin de certificar el derecho de las personas a la información oportuna, clara, precisa y no engañosa sobre el contenido y características de estos alimentos, que apruebe al consumidor la correcta elección

para su adquisición y consumo” (Reglamento De Etiquetado De Alimentos Procesados Para Consumo Humano, 2014, pág. 3).

La fuente de ingreso que tiene la corporación viene proveniente de la venta de sus productos y de capacitaciones que se realizan a particulares. Algo a tener muy en cuenta es que la corporación tiene oportunidades de crecer en el mercado debido a que cuenta con suficiente producción de cacao por parte de las asociaciones que la conforman, también cuenta con maquinarias que facilitan la elaboración del producto y un lugar de almacenamiento que no es tan espacioso pero que por el momento permite la correcta acumulación de su producto.

El tiempo promedio que se toma vender todos los productos de una elaboración es de alrededor de 8 semanas mostrando una variación en sus ventas para cada semana reportada, y se tiene como referencia que solo es promovido y adquirido únicamente dentro del cantón Vinces teniendo como clientes a las personas particulares que asisten a las ferias del cacao que organizan de manera periódica, asimismo tiendas de productos de consumo masivo y miembros que forman parte de la directiva y a tener en cuenta que en ciertas ocasiones se obsequian productos en las ferias a las que asiste la corporación.

Los informes que la secretaria emite sobre todos los gastos de fábrica, gastos administrativos y registro del inventario se lo hacen de manera mensual y a final de año se presenta un informe consolidado a las autoridades y gran parte de este informe no está certificado por firmas de las autoridades donde solo muestran el total de las producciones y no emiten un informe completo y detallado a las autoridades que le permita visualizar el estado económico en que se encuentra la corporación y así poder tomar decisiones que permitan optimizar recursos.

En lo que respecta a la documentación que respaldan las ventas la corporación si posee facturas autorizadas por el Servicio de Rentas Internas que contiene los campos obligatorios como

lo indica el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios en su Art.18 de los numerales 1-11; pero no es utilizado de manera correcta por parte de los administrativos y este tipo de acciones surgen debido a la despreocupación debido a la falta de conocimiento y que ya se viene dando por un gran tiempo que se está actuando de esta forma, incumpliendo así con lo dispuesto en el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios en su artículo 5 menciona que; Las sociedades y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad deberán emitir comprobantes de venta de manera obligatoria en todas las transacciones que realicen, independientemente del monto de las mismas.

Es necesario mencionar que la corporación no cuenta con un sistema contable que les permita el rápido acceso y registro de operaciones contables, de tal manera que el registro de las ventas y sus inventarios (JIMENEZ, 2012)“Los inventarios son activos que están en proceso de producción para dicha venta”. Lo hacen de manera manual en cuadernos y en ciertas ocasiones lo hacen en hojas de cálculo de Excel elaborado empíricamente por la secretaria para llevar control en este tipo de operaciones, de tal forma que conforme se van ejecutando la venta del producto, la secretaria tendrá que ir registrando el saldo de los inventarios restantes en la corporación, el responsable de ejecutar las ventas es la secretaria general o los encargados de producir.

Actualmente la corporación ha recibido una gran inversión por parte del Estado y del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Vinces dicho monto asciende a los 190 mil dólares, esta inversión servirá para mejorar la infraestructura del centro de acopio y optimizar el proceso de secado dándole así cierta modernidad a sus instalaciones viéndose beneficiados todos los miembros de las asociaciones que conforman la corporación.

La repotenciación de las instalaciones se está efectuando tras la firma del convenio entre el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y pesca (MAGAP) y la Corporación de

Organizaciones Campesinas La Pepa de Oro en el marco del Proyecto Nacional de Innovación Tecnológica Participativa y Productividad Agrícola, este convenio procura originar la agregación de valor al cacao fino de aroma con el objetivo de mejorar el nivel de ingresos de los productores y la generación de plazas de empleos dentro del sector para así mejorar la calidad de los miembros de las asociaciones que conforman la corporación.

El presidente de la Corporación manifiesta que la repotenciación es una gran oportunidad que el estado les está brindando, por lo tanto tienen muy claro el generar un valor agregado a su cacao mediante la producción, industrialización y comercialización de sus productos, de igual forma por medio de esta institución se pretende recibir capacitaciones en lo relacionado con la agroindustria incitando así la producción del cacao fino de aroma con los más altos estándares productivos a nivel nacional.

Sin duda alguna esta inversión establecerá un precedente en la corporación generándole un bienestar económico ya que contara con tecnología que le permita el control en la gestión administrativas de sus recursos permitiéndole así ser eficaz y eficiente en sus operaciones y encaminándola a un crecimiento en el mercado.

CONCLUSIÓN

Una vez realizado el estudio de caso sobre los procesos productivos en la Corporación de Asociaciones Campesinas La Pepa de Oro se observó que no existe una administración en el control de los procesos productivos, la clasificación de los elementos del costo de producción no es adecuada, lo que conlleva a una determinación incorrecta del costo unitario de cada producto elaborado, igualmente la falta de un profesional contable hace notar la no aplicación de métodos de contabilidad de costos. También se constató la equivocada utilización de los comprobantes de facturación que admiten un registro de los ingresos derivados de la venta de los productos que tiene la corporación, se observó la falta de políticas de crédito esto debido a la mala administración ya que la secretaria no revisa si un cliente ya ha tenido créditos anteriores, existen clientes que tardan mucho tiempo en cancelar sus correspondientes deudas. Como consecuencia de todo aquello se evidencia que la Corporación no se encuentra en una situación económica estable, debido a que según los últimos informes emitidos de la parte administrativa los resultados han sido desfavorables.

BIBLIOGRAFIA

Chain, R. e. (28 de Julio de 2014). *Retos en Supply Chain*. Obtenido de <http://retos-operaciones-logistica.eae.es/>

CORPORACION DE ASOCIACIONES CAMPESINAS LA PEPA DE ORO. (2017). *CONTROL DE INVENTARIO*. VINCES.

Eco. Milton Maya, E. P. (s.f.). *MIES*. Obtenido de <http://www.economiasolidaria.org/>

EDICIONES LEGALES. (2015). *EDICIONES LEGALES*. Obtenido de <http://www.justicia.gob.ec/>

Jacome, H. (23 de febrero de 2017). *Superintendencia de Economia Popular y Solidaria*. Obtenido de <http://www.seps.gob.ec/documents/20181/25522/SEPS-IGT-ISNF-IGJ-2017-028.pdf/d91e9d67-1a86-4e08-a5fc-8361d627c853>

JIMENEZ, M. A. (2012). *NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA CASOS PRACTICOS*. LOJA: UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA.

MANTILLA B, S. A. (2013). *AUDITORIA DE CONTROL INTERNO*. BOGOTA: ECOE EDICIONES.

MÜNCH, L. (2014). *ADMINISTRACION GESTION ORGANIZACIONAL, ENFOQUES Y PROCESOS ADMINISTRATIVOS*. MEXICO: PEARSON EDUCACION.

Nicuesa, M. (27 de 07 de 2016). *EMPRESARIADOS*. Obtenido de <https://empresariados.com/>

Organizaciones Sociales y Asociaciones de Defensa. (21 de AGOSTO de 2015). *MIES*. Obtenido de MIES: <http://www.inclusion.gob.ec/>

POMBO, J. R. (2016). *CONTABILIDAD Y FISCALIDAD*. ESPAÑA: PARANINFO, SA.

Reglamento De Etiquetado De Alimentos Procesados Para Consumo Humano. (19 de DICIEMBRE de 2014). Obtenido de <http://www.controlsanitario.gob.ec/>

REGLAMENTO DE ETIQUETADO DE ALIMENTOS PROCESADOS PARA CONSUMO HUMANO. (19 de DICIEMBRE de 2014). Obtenido de <http://www.controlsanitario.gob.ec/>

Sarmiento R., R. (2010). *contabilidad de costo*. Quito: Impresos Andinos S.A.

TORRES, A. M. (2014). *MANUAL AUTOFORMATIVO CONTABILIDAD DE COSTOS*. PERU: UNIVERSIDAD CONTINENTAL S.A.C.

VARGAS, G. Z. (2017). *CORPORACION DE ASOCIACIONES CAMPESINAS LA PEPA DE ORO*. VINCES.

Zapata Sánchez, P. (2008). *contabilidad de costos herramientas para la toma de desiciones*. Colombia: Quebecor.

ANEXOS

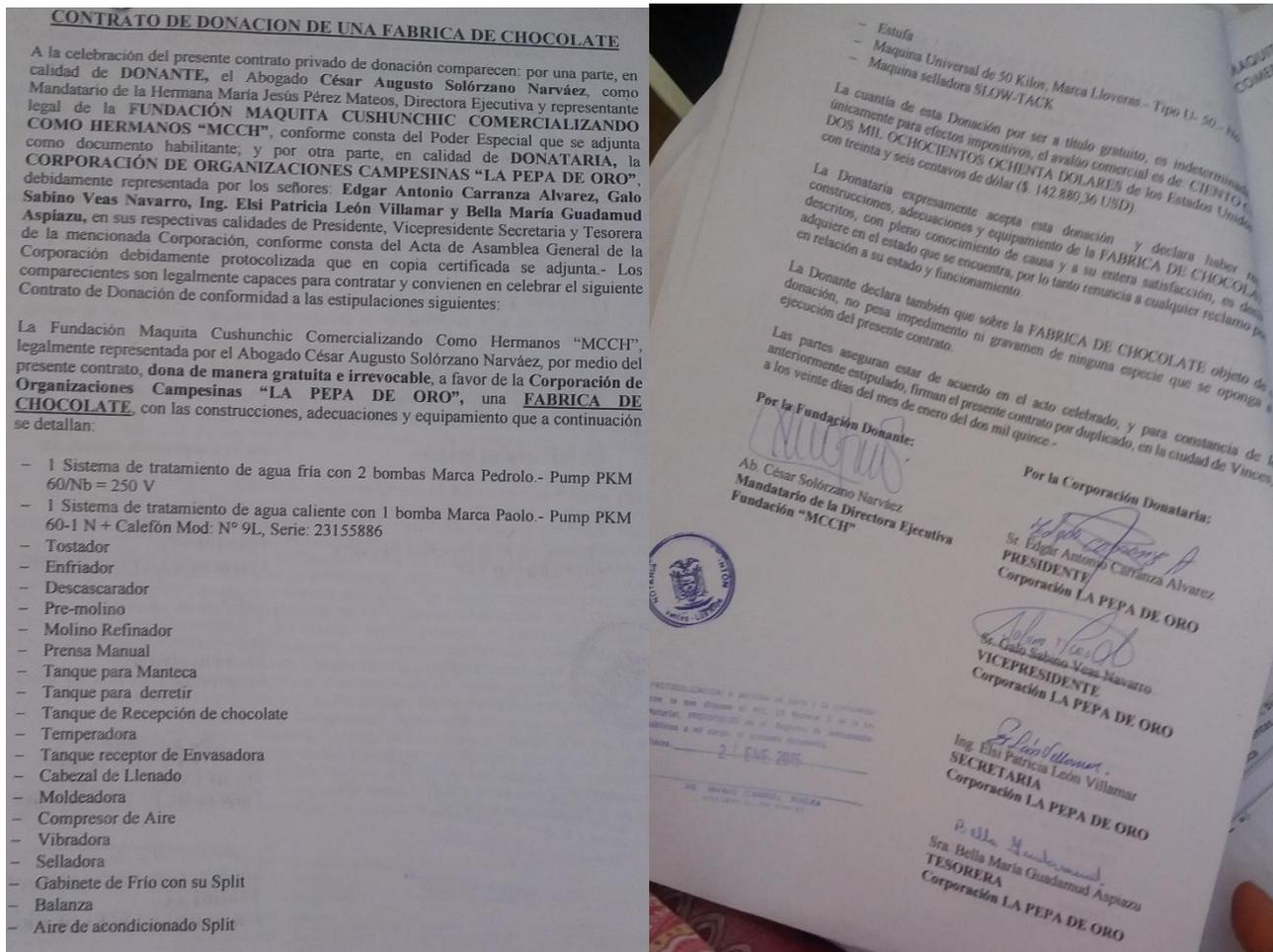


Figura 4 Contrato de Donación Fuente: documentos de la corporación de asociaciones campesinas Pepa de Oro

FECHA	OBSERVACION	PRODUCTOS	INVENTARIO INICIAL	ELABORACION	VENTAS	INVENTARIO FINAL
09/03/2017	Inicio de actividad					
		Barras de cacao	383,00	-	5,00	378,00
		Manos de cacao	72,00	-	8,00	64,00
		Bombones Grande	239,00	-	38,00	201,00
		Bombones Peque;os	73,00	-	-	73,00
		Mistelas	9,00	-	-	9,00
		Entrega		Recibe		
		Yolanda Pe;ajiel		Yahira Zarate		

Figura 5 Registro de Inventario, Fuente Elaborado y Formulado por Secretaria de la corporación.

MAYO		
FABRICA		
Producto Vendido	Detalle	Total
Barras de chocolate al 60%	13 x 2,50c/u	32,50
Manos de chocolate	48 x 1,50c/u	72,00
Bombones	322x,125c/u	40,25
Crema de chocolate grande	11x1,00c/u	11,00
crema de chocolate peq	14x,25c /u	3,50
MisTela	1Lx5,00c/u	5,00
TOTAL		164,25
Por pasantias		200,00
Total		364,25

Gastos de Fabrica		Total
Yolanda		25,00
Jessica		25,00
silicona		0,50
Planilla de luz		182,26
Guardiana		14,41
Abono a Prestamo /Yoli		110,00
Total		357,17

Gastos Administrativos		Total
alimentacion		26,98
transporte		3,33
agua		4,54
Total		34,85

Nombre	Producto	Total
Edgar Carranza	30 barras de chocolate	
	5 cremas de chocolate	
	1 litro de mistela	

Cuentas por Pagar Mes de Mayo		Total
Yolanda		25,00
Jessica		25,00
Total		50,00

Junio		
Fabrica		
FABRICA		
Productos Vendidos	Detalle	Total
Barras de Chocolate al 60	15x2,50c/u	37,50
Barras de Chocolate al 60	1x 3,00c/u	3,00
Manos de Chocolate	28x1,50c/u	42,00
Bombones	78x0,125c/u	9,75
Crema de chocolate grande	2x1,00c/u	2,00
Crema de chocolate peq	1x,25c/u	0,25
Mistela pequeña	1x8,00c/u	8,00
	Productos vendidos	30,00
Feria de Quito		142,50
TOTAL		142,50

Gastos de Fabrica		Total
Detalle		5,80
papel aluminio		3,43
Transporte		12,33
Azucar		7,50
Stickers		1,50
fundas de papel		2,55
Cinta de embalaje		3,57
Fundas ziploc		30,00
Gastos de feria		2,50
Pilas		3,00
Impresión		
Total		72,18

Gatos Administrativos		Total
Alimentacion		32,49
Agua		2,00
Jabon		0,36
Jessica (del mes de mayo)		25,00
Yolanda (del mes de mayo)		32,25
Total		92,10

Nombre	Producto	Total
Patricia Leon	10 manos de chocolate	12,50
Edgar Carranza	25 barras	
" "	1 botella de mistela grande	
" "	2 botella de mist pequeñas	

Figura 6 Reporte de Producción, Fuente Elaborado y Formulado por Secretaria de la corporación.

OCTUBRE					
DESCRIPCION	DIAS LABORALES	PRECIO	TOTAL	ABONO	SALDO
YOLANDA P.	4	15,0	60,0	30,00	30,00
JESSICA V.	3,5	15,0	52,5	70,0	-17,50
ELISA VARGAS	1	15,0	15,0	0,0	15,00

DESCRIPCION	SALDO ANTERIOR	TOTAL A PAGAR
YOLANDA P.	361,13	391,13
JESSICA V.	219,3	201,75
ELISA V.	45,0	60,00
GISELA ZARATE	6,6	6,6

NOVIEMBRE					
DESCRIPCION	DIAS LABORALES	PRECIO	TOTAL	ABONO	SALDO
YOLANDA P.	2,5	15,0	43,0	35,50	7,50
JESSICA V.	2,5	15,0	43,0	35,5	7,50
ELISA		15,0	0,0	13,0	-13,00
DESCRIPCION	SALDO ANTERIOR	TOTAL A PAGAR			
YOLANDA P.	391,13	398,63			
JESSICA V.	201,8	209,25			
ELISA V.	60,0	47,00			
GISELA ZARATE	6,6	6,6			

DICIEMBRE					
DESCRIPCION	DIAS LABORALES	PRECIO	TOTAL	ABONO	SALDO
YOLANDA P.	7	15,0	105,0	110,00	-5,00
JESSICA V.	5	15,0	75,0	120,0	-45,00
ELISA	1	15,0	15,0	60,0	-45,00
GISELA	2	15,0	30,0	30,0	0,00
MARITZA	1	15,0	15,0	15,0	0,00
DESCRIPCION	SALDO ANTERIOR	TOTAL A PAGAR			
YOLANDA P.	398,63	393,63			
JESSICA V.	209,25	164,25			
ELISA V.	47,0	2,00			
GISELA ZARATE	6,6	6,60			

Figura 7 Control de Salarios, Fuente Elaborado y Formulado por Secretaria de la corporación

ANEXO 1 Entrevista al Personal del proceso de producción de chocolate

1.- ¿CUENTA ACTUALMENTE CON UN SISTEMA DE COSTOS QUE LE PERMITA EL CONTROL NECESARIO DE LOS PROCESOS DE PRODUCCIÓN DE LA FÁBRICA DE CHOCOLATE?

Sí No

2.- ¿CUÁL ES EL NIVEL DE DISCERNIMIENTO QUE SE TIENE DE LOS DIFERENTES PROCESOS EN LA PRODUCCIÓN DEL CHOCOLATE EN LA FABRICA?

.....

3.- ¿QUÉ TAN EFICAZ ES EL PROCESO QUE SE LE DA A LA MATERIA PRIMA?

.....

4.- ¿LA FÁBRICA CUENTA CON UN SISTEMA DE INVENTARIOS?

Sí No

5.-¿QUÉ MÉTODO UTILIZA PARA CONTROLAR EL INVENTARIO?

.....

6.- ¿CUÁNTO TIEMPO SE MANTIENE EN BODEGA EL PRODUCTO TERMINADO?

.....

7.- ¿LAS INSTALACIONES DE LA FÁBRICA SATISFACEN LAS NECESIDADES AL MOMENTO DE PRODUCIR?

.....

8.-¿EL PERSONAL ENCARGADO DE PRODUCCIÓN ES CAPACITADO CONSTANTEMENTE EN TEMAS DE PRODUCCIÓN Y COSTEO DEL PRODUCTO TERMINADO?

.....

9.- ¿EXISTE PERSONAL ENCARGADO PARA QUE REALICE EL MANTENIMIENTO DE LAS MÁQUINAS DE LA FÁBRICA?

.....

10.- ¿EXISTE UN MERCADO PARA VENDER LOS PRODUCTOS ELABORADOS EN LA FÁBRICA?

Sí No

.....

11.- ¿LA FÁBRICA CUENTA CON SU PROPIO PRESUPUESTO?

Sí No

ANEXO 2 ENTEVISTA A LA SECRETARIA

1.- ¿CUÁL ES EL PRECIO DE ADQUISICIÓN DE LA MATERIA PRIMA?

.....

2.- ¿CONTROLA EL TIEMPO DE TRABAJO POR HORAS O PRODUCCIÓN?

.....

3.- DENTRO DE LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA EMPRESA EXISTE EL DEPARTAMENTO DE COSTO

Si No

4.- ¿HAY PROCEDIMIENTOS ADECUADOS PARA EL REGISTRO Y ACUMULACIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO?

Si No

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Reporte de Producción de la fábrica de chocolate mes Octubre.....	9
Figura 2	Reporte de Producción de la fábrica de chocolate mes Noviembre	10
Figura 3	Reporte de Producción de la Fábrica de Chocolate mes Diciembre.....	10
Figura 4	Contrato de Donación	19
Figura 5	Registro de Inventario,.....	19
Figura 6	Reporte de Producción.....	20
Figura 7	Control de Salarios	21