

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES



DETERMINACIÓN DE COSTOS DE COMERCIALIZACIÓN DEL CAFÉ EN EL
PROCESO DE EXPORTACIÓN DE CECOVASA LTDA. CAMPAÑA 2010

TESIS

PRESENTADA POR:

HORTENCIA QUISPE CAÑAZACA

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

PUNO – PERÚ

2018

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
 FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS
 ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES

TESIS

DETERMINACIÓN DE COSTOS DE COMERCIALIZACION DEL CAFÉ EN EL
 PROCESO DE EXPORTACIÓN DE CECOVASA LTDA. CAMPAÑA 2010

PRESENTADA POR:

HORTENCIA QUISPE CAÑAZACA

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

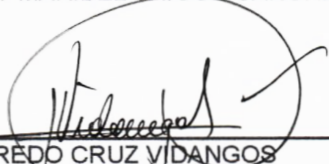


APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

PRESIDENTE:


 Dra. LILY MARIBEL TRIGOS SANCHEZ

PRIMER MIEMBRO:


 Dr. ALFREDO CRUZ VIDANGOS

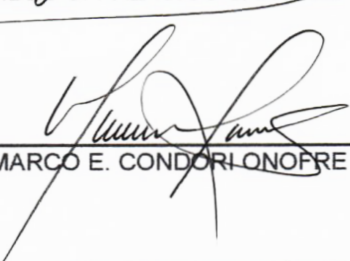
SEGUNDO MIEMBRO:


 M. Sc. HUGO CONDORI MANZANO

DIRECTOR


 Dr. ALCIDES S. PALACIOS SANCHEZ

ASESOR:


 M. Sc. MARCO E. CONDORI ONOFRE

Fecha de sustentación: 01 de Febrero del 2013

Área : COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SERVICIOS

Tema : DETERMINACIÓN DE COSTOS DE COMERCIALIZACIÓN DE CAFÉ

DEDICATORIA

A mis queridos padres y hermanos, por su invaluable apoyo para el mejoramiento continuo y la fortaleza del espíritu.

A mi querida hija, que con su tierna sonrisa y su amor infinito me impulsa a luchar día a día.

EN ESPECIAL: A la directiva de la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los Valles de Sandia Ltda. CECOVASA, y toda la población socia por haber cifrado sus esperanzas para lograr el anhelado desarrollo local e integral de su jurisdicción, además por darme la oportunidad de trabajar junto a ellos.

Hortencia Zuispe Cañazaca

AGRADECIMIENTO

El desarrollo del presente trabajo de investigación no es solo realizado por mi persona sino también con el apoyo incondicional de todas aquellas personas que colaboraron directamente e indirectamente en la elaboración del presente trabajo como:

El reconocimiento a la Universidad Nacional del Altiplano por ser una institución de formación profesional, por el cual me siento honrada de haber culminado mis estudios superiores.

A la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas carrera profesional de Ciencias Contables y Docentes por su inmensa colaboración y dedicación para nuestra formación Profesional.

Mi profundo agradecimiento al Dr. Alcides Palacios Sánchez, por la Dirección constante en el presente trabajo de investigación.

Al M.Sc. Marco Enrique Condori Onofre, por su acertado y valioso asesoramiento en la culminación del presente trabajo de investigación, y finalmente a CECOVASA Ltda., y componentes del Órgano de Control Institucional, por haberme permitido el acceso a los datos y por sus aportes muy acertados para la culminación del presente trabajo de Investigación.

Gracias

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTO	ii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	iv
ÍNDICE DE TABLAS	v
ÍNDICE DE ANEXOS.....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT	ix
INTRODUCCIÓN.....	xi
CAPITULO I	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN, HIPÓTESIS Y VARIABLES	1
1.1. Planteamiento del problema:.....	1
1.2. Objetivos de la investigación	4
1.3. Hipótesis y variables.....	5
CAPITULO II	7
REVISIÓN DE LITERATURA	7
2.1. Marco teórico:	7
2.2. Marco conceptual.....	35
2.3. Antecedentes de la investigación:.....	48
CAPITULO III	51
MATERIALES Y MÉTODOS	51
3.1. Métodos	51
3.2. Población y muestra	53
3.3. Técnicas para la recolección de información.....	54
3.4. Técnicas para el procesamiento de datos.....	55
3.5. Características del área de investigación.....	55
CAPITULO IV.....	77
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	77
4.1. Presentación	77
4.2. Resultados por objetivos.....	81
4.3. Contrastación de hipótesis.....	99
CONCLUSIONES.....	100
RECOMENDACIONES	102
REFERENCIAS	103
ANEXOS.....	104

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO 1: Ubicación geográfica.....	57
GRÁFICO 2: Sistema administrativo	59
GRÁFICO 3: organigrama de CECOVASA.....	60
GRÁFICO 4: Manejo de la empresa.....	71
GRÁFICO 5: Proceso organizacional de la comercialización	73
GRÁFICO 6: Aspecto y documentos contables	75
GRÁFICO 7: Cadena agro-comercial	76
GRÁFICO 8: Evolución del negocio	78
GRÁFICO 9: Certificaciones de CECOVASA	79
GRÁFICO 10: Punto De Equilibrio.....	98

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1: Algunas definiciones de los principales INCOTERMS	26
TABLA 2: Socios conformantes de CECOVASA	56
TABLA 3: Acopio de café pergamino.....	82
TABLA 4: Acopio de café pergamino no orgánico o convencional.....	83
TABLA 5: Acopio de café orgánico certificado.....	85
TABLA 6: Acopio total general de café pergamino por calidades	89
TABLA 7: Estimación de rentabilidad	91
TABLA 8: Cálculo de la utilidad	92
TABLA 9: Cuadro de costos	97

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A: Sub –proceso de asignación a los centros de costos	105
ANEXO B: Sub-proceso de recepción documentos y comprobantes de pago	106
ANEXO C: Subproceso de registros contables.....	107
ANEXO D: Cuadro general de liquidaciones por café normal campaña 2010	107
ANEXO E: Cuadro de gastos operativos y administrativos por café normal	107
ANEXO F: Matriz de consistencia	107

RESUMEN

El trabajo de investigación titulado “DETERMINACION DE COSTOS DE COMERCIALIZACIÓN DE CAFÉ EN EL PROCESO DE EXPORTACION DE CECOVASA LTDA. CAMPAÑA 2010” se desarrolló en la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los Valles de Sandia, cuyas siglas son: CECOVASA Ltda., ubicada en la Urb. Taparachi de la ciudad de Juliaca, Región Puno. El objetivo principal es Analizar los Costos de comercialización del café en el proceso de exportación con los que opera la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los valles de Sandia Ltda. En la campaña 2010. Para plantear los objetivos específicos se hizo una exhaustiva revisión de documentos fuente existentes en las oficinas de CECOVASA LTDA., desde el proceso de acopio hasta la comercialización del café, así como se revisó documentos en las oficinas de Contabilidad, para determinar de qué manera se puede mejorar la aplicación del proceso de comercialización y correcta determinación de los Costos en el proceso de exportación para así cumplir con el cronograma y metas establecidas por CECOVASA Ltda. El propósito del estudio es conocer y evaluar los Costos en que incurren por la comercialización del café en el proceso de exportación de la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los Valles de Sandia Ltda., para ello se ha procedido a formular un proyecto de Investigación mediante un esquema definido, donde consideramos el planteamiento del problema, la delimitación de la misma, sin dejar de lado los antecedentes de estudios anteriores que se han realizado respecto al manejo de costos y comercialización en el proceso de exportación del café en esta entidad, también se ha considerado el marco teórico y conceptual acorde a la investigación, en seguida referimos las razones que han

motivado realizar el trabajo planteando, el planteamiento de las hipótesis y la fijación de los objetivos que persigue la investigación diseñando para ello una metodología como referencia al manejo de costos y la comercialización del café de conformidad a las normas y dispositivos legales vigentes. En lo concerniente al trabajo de investigación se han esquematizado capítulos donde nos ocupamos del procesamiento de la investigación población y muestra, material y características, análisis del control de recursos y sus etapas. Continúa el análisis para la determinación de costos de comercialización de café en el proceso de exportación con las interpretaciones respectivas, de interrogantes planteadas, obtención de datos importantes y sus comentarios correspondientes; para arribar a las conclusiones y recomendaciones obtenidas.

Palabras Clave: Comercialización, exportación, rentabilidad, cooperativa.

ABSTRACT

The research work entitled "DETERMINATION OF COFFEE MARKETING COSTS IN THE EXPORT PROCESS OF CECOVASA LTDA. CAMPAIGN 2010" was developed in the Coffee Cooperatives Central of the Valleys of Sandia, whose acronym is: CECOVASA Ltda., Located in the Taparachi Urban District of the city of Juliaca, Puno Region. The main objective is to analyze the Costs of marketing coffee in the export process with which the Coffee Cooperative Cooperatives Central of the valleys of Sandia Ltda. Operates in the 2010 campaign. To state the specific objectives, an exhaustive review of existing source documents was carried out in the offices of CECOVASA LTDA., From the collection process to the commercialization of the coffee, as well as a review of documents in the accounting offices, to determine how the it can improve the application of the commercialization process and correct determination of Costs in the export process in order to comply with the schedule and goals established by CECOVASA Ltda. The purpose of the study is to know and evaluate the Costs incurred by the commercialization of coffee in the export process of the Cooperatives Agrarian Coffee of the Valleys of Sandia Ltda., For it has proceeded to formulate a research project through a defined scheme, where we consider the approach of the problem, the delimitation of the same, without neglecting the background of previous studies that have been made regarding the handling of costs and marketing in the process of exporting coffee in this entity, also has considered the theoretical and conceptual framework according to the research, then we refer the reasons that have motivated the work to pose, the approach of the hypotheses and the setting of the objectives pursued by research designing a methodology for reference as the

management of costs and the marketing of coffee in accordance with standards and devices | effective egad. Regarding the research work, chapters have been outlined where we deal with the processing of the population and sample research, material and characteristics, analysis of the control of resources and their stages. The analysis continues to determine the costs of marketing coffee in the export process with the respective interpretations, questions raised, obtaining important data and their corresponding comments; to arrive at the conclusions and recommendations obtained.

Keywords: Marketing, export, profitability, cooperative.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación titulado “DETERMINACION DE COSTOS DE COMERCIALIZACION DE CAFÉ EN EL PROCESO DE EXPORTACION DE CECOVASA LTDA. CAMPAÑA 2010”, trata sobre la función que cumple el área de Contabilidad como parte integrante de la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los Valles de Sandia Ltda., para conocer los costos de acopio, procesamiento y comercialización del café; para lo que se ha tenido en cuenta la experiencia laboral y las indagaciones como instrumento de estudio, así como el análisis y la observación de los documentos que se encuentran en los archivos de la entidad correspondiente a los diferentes periodos económicos.

La presente investigación se expone en cuatro capítulos desarrollados de la siguiente manera: **Capítulo I**; Planteamiento del problema, objetivos de la investigación, hipótesis y variables. **Capítulo II**; Revisión Literaria (marco teórico, marco conceptual y antecedentes); **Capítulo III**: Materiales y Métodos (metodología de investigación). **Capítulo IV**; Resultados de la investigación.

Considero que, con la presente investigación faciliten a los empresarios del sector cafetalero en la toma de decisiones, que les permita controlar algunos costos y gastos y maximizar sus beneficios.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN, HIPÓTESIS Y VARIABLES

1.1. Planteamiento del problema:

Formulación del problema objeto del estudio

El Cooperativismo ha Surgido bajo el amparo de la Ley General de Cooperativas N° 15260 y Decreto Legislativo N° 085 como una corriente doctrinaria económica social, basándose en la ayuda mutua y el esfuerzo propio de Cooperación. El Perú es el tercer productor de café de América del Sur, Luego de Brasil y Colombia. El café Se utiliza como complemento en las industrias a nivel mundial.

La Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los Valles de Sandia CECOVASA Ltda., la conforman 8 cooperativas y representan a más de 5,000 productores. CECOVASA exporta café desde su fundación en 1970; y por el número de productores y volumen de exportación es la

segunda organización de productores cafetaleros más importante del país y primera a Nivel regional.

Las Cooperativas Cafetaleras en los Valles de Sandia, están ubicadas en las cuencas altas de los Ríos Inambari y Tambopata, que corresponden a los Distritos de San Pedro de Putina Punco, San Juan del Oro, Yanahuaya y Alto Inambari, de la Provincia de Sandia en el Departamento de Puno y estas a partir del año 1966 constituyen la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los Valles de Sandia “CECOVASA LTDA.

Los Ingresos (rentabilidad) en la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los Valles de Sandia CECOVASA Ltda, tiene una naturaleza empírica respecto a su manejo, esto por el desconocimiento de su administración y más aún por la no aplicación de un sistema de determinación de costos de comercialización de café y la Exportación del café, para así conocer su costo real y su situación organizacional para una eficiente toma de decisiones.

Es importante enfatizar que la comercialización de Café se inicia en la misma zona de producción con el acopio, siguiendo un largo proceso de selección para terminar en el puerto de embarque del café al exterior, los costos directos que son la materia prima y los costos de pre embarque, resultan ser un factor preponderante en la Comercialización de café en la Exportación, con el fin de lograr la optimización de los objetivos trazados por CECOVASA; es por ello que proponemos el estudio de la determinación de los costos de comercialización que

permita viabilizar la correcta utilización de estrategias y metas de la contabilidad gerencial y de costos así como su aplicación en las diferentes empresas de este tipo.

Sabido es que la contabilidad de costos es un sistema de información cuantitativa que debe satisfacer las necesidades de diferentes usuarios que acuden a la información financiera de las organizaciones para tomar la decisión más adecuada sobre los mismos; esta realidad se demuestra con el aumento generalizado y sostenido de los precios del café en el mercado nacional e internacional así como el tipo de cambio de las divisas, que incide en la situación de los recursos económicos financieros de CECOVASA y debido a no conocer los costos reales y la rentabilidad para la toma de decisiones se desconoce la relación directa entre el costo y beneficio.

En consecuencia y frente a esta realidad hemos delimitado como problemática, lo siguiente:

Definición del problema

Problema general

¿Cuáles son los costos de comercialización del café, en el proceso de exportación con los que opera la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los valles de Sandia Ltda. (CECOVASA Ltda.) En la campaña 2010?

Problemas específicos

¿Cuáles son los costos en el proceso de comercialización de café desde el acopio hasta la determinación del precio FOB con los que opera la Central de Cooperativas Agrarias cafetaleras de los Valles de Sandia Ltda. en la campaña 2010?

¿Qué dificultades tiene la Alta Dirección de la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los valles de Sandia Ltda. para una adecuada Gestión del proceso de comercialización y generación de mayores utilidades?

¿Qué estrategias de costos de comercialización se deben implementar para lograr una eficiente gestión en la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los valles de Sandia Ltda.?

1.2. Objetivos de la investigación

Objetivo general:

Analizar los Costos de comercialización del café en el proceso de exportación con los que opera la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los valles de Sandia Ltda. En la campaña 2010.

Objetivos específicos

- Analizar los costos incurridos en el proceso de comercialización del café desde el Acopio hasta la obtención del precio FOB con los que opera la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los valles de Sandia Ltda. En la campaña 2010.

- Evaluar las dificultades que tiene la Alta Dirección en la aplicación de costos de la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los valles de Sandia Ltda. para una adecuada gestión y su rentabilidad.
- Proponer estrategias de costos de comercialización que se deben implementar para mejorar la gestión en la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los valles de Sandia Ltda.

1.3. Hipótesis y variables.

Hipótesis General

Los Directivos al conocer los costos de comercialización del café en el proceso de exportación; tendrán mejor información para una adecuada toma de decisiones, en la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los Valles de Sandia Ltda.

Hipótesis específicas

- a. La determinación de los costos de comercialización del café para exportación, permitirá a los directivos hacer reajustes y eliminar costos innecesarios en la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los valles de Sandia Ltda.
- b. El desconocimiento sobre los costos de comercialización del café dificulta a la Alta Dirección una adecuada gestión y obtención de mayores utilidades. De la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los valles de Sandia Ltda. No permiten

- c. La implementación de un sistema de costos en el proceso de comercialización de café facilitará una mejor toma de decisiones y mejorara en la gestión de CECOVASA Ltda.

Operacionalización de variables

- variables de la hipótesis general

VI: Costos de Comercialización

VD: Toma de decisiones

- variables de las hipótesis específicas.

HIPOTESIS ESPECÍFICA: 1

VI: Costos de comercialización y exportación

VD: Reajustes, eliminación de costos.

HIPOTESIS ESPECÍFICA: 2

VI: Costos de comercialización

VD: Gestión y utilidades.

HIPOTESIS ESPECÍFICA: 3

VI: Sistema de costos

VD: Gestión Toma decisiones

CAPITULO II

REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Marco teórico:

Contabilidad

La contabilidad es una ciencia que tiene por objeto el estudio razonado de las cuentas relacionadas con la producción, distribución consumo y administración, de todos los recursos públicos y privados, es exacta en su aplicación matemática pero de análisis e interpretación en cuanto a lo económico, financiero y legal (Carlos, 2000)

Objetivos de la contabilidad

La ciencia contable tiene los siguientes objetivos:

- a. Organizar sistemas contables adecuados para el registro de las operaciones mercantiles.

- b. Registrar en forma clara y precisa las operaciones efectuadas por la entidad.
- c. Resumir el recaudo de los datos registrados para elaborar la información financiera.
- d. Proporcionar a la entidad la información eficiente y oportuna, sobre el estado de su situación financiera.
- e. Servir de guía para prever las probabilidades futuras de la empresa, es decir guía para la toma de decisiones a nivel gerencial.

Costos. Es el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se mide en dólares mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen beneficios. En el momento de la adquisición, el costo en que se incurre es para lograr beneficios presentes o futuros. Cuando se utilizan estos beneficios, los costos se convierten en gastos. (Polemeni, 1997)

Los costos representan una porción del precio de adquisición de artículos, propiedades o servicios, que ha sido diferida o que todavía no se ha aplicado a la realización e ingresos. El activo fijo y los inventarios son ejemplos de estos costos diferidos. (Backer & Ramirez, 1990)

El costo es el instante en que se introducen en el proceso productivo los bienes que se han comprado y almacenado. Por tanto únicamente se puede hablar de costo cuando los bienes han sido incorporados al proceso productivo. Si los bienes se encuentran

almacenados e inactivos, lo que se tiene es un gasto y no un costo.
(Colección Microempresa, 1995)

En consecuencia podemos decir que costos es un conjunto de sacrificios de recursos necesarios, medidos de alguna manera, para la fabricación de un bien, prestación de un servicio, realización de una actividad determinada o la obtención de un bien o un servicio.

Contabilidad de costos.

La contabilidad de Costos en su sentido general es el arte o técnica para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y con base en dicha información, tomar decisiones adecuadas relacionadas con la planeación el control de los mismos.
(Flores, 2000)

El campo en donde se ha desarrollado más ampliamente ha sido el industrial, es decir el campo relacionado con los *costos de fabricación* de los productos de las empresas manufactureras o industriales. Por esta razón, cuando se habla de contabilidad de costos sin especificar su tipo, se entiende que se trata de contabilidad de *costos de manufactura*. En el campo Agropecuario existen lo que se llama *centro de costos agrícolas*, agrupan las cuentas que forman la contabilidad analítica de explotación y que sirve para determinar los *costos de producción agrícola*.

La Contabilidad de Costos proporciona información para sus objetivos:

- Planeación y control de las operaciones de rutina.
- Decisiones poco habituales, fijación de políticas y planeación a largo plazo.
- Evaluación de inventarios y cálculo de Utilidades, el estudio de la Contabilidad de Costos brinda conocimientos y amplía tanto el papel del contador como para el Gerente de una empresa. (Backer & Ramirez, 1990)

Importancia de la contabilidad de costos.

- Plantear la explotación u operación sistemática y por anticipado.
- Obtener una explotación u operación eficiente.
- Reducir al mínimo el desecho, el desperdicio y la pérdida por fabricación.
- Alcanzar los objetivos planeados en la explotación.
- Evaluar el rendimiento del personal.

Finalidad de la contabilidad de costos

- Conocer los diferentes costos asumidos por la empresa.
- Explicar los resultados mediante la acumulación del costo de los productos para su comparación con el precio de venta.

- Establecer provisiones de costos y de ingresos de explotación.
- Constatar la realización y explicar las desviaciones que resulten entre provisiones y los datos reales.

Costo de producción

El costo de producción representa los gastos incurridos y aplicados a una operación de manufactura. El costo de producción está constituido por el total de los costos referidos a una función o a un objetivo o prestación de servicios, sin considerar los gastos de distribución ni los de administración.

“Son aquellos que están integrados por tres elementos: Materia Prima, Salarios Directos, Cargas Indirectas de Producción: aplicables a empresas industriales y de transformación”. (Flores, 2000)

“Costo de Producción o Industrial incluye el costo de los materiales, mano de obra y otros costos de fabricación indirectos siendo utilizado normalmente como criterio de valoración de las existencias”. (Carlos, 2000)

Control de producción

La determinación de costos de producción de toda empresa actividad productiva constituye uno de los elementos fundamentales para conocer su rentabilidad. La determinación de una correcta aplicación de costos de producción o fabricación, resulta tarea difícil cuando no se tiene los controles adecuados que permita conocer el

consumo de las materias primas , la mano de obra, los gastos indirectos de fabricación , utilizados para cada producción o línea de producción. (Gonzales, 1992)

Elementos del costo de producción

El costo está constituido por varias partes a las que se denominan elementos del costo. Para cuantificar el costo es necesario referirlo a una unidad denominada: Unidad de costo. La unidad de costo puede ser un solo artículo, una casa un lote, un determinado peso o volumen. Tratándose de servicios pueden ser una determinada unidad: un Kilowatt hora, un técnico sanitario, etc.

Para facilitar el análisis y el estudio de los costos se acostumbra subdividir el costo total en diferentes costos parciales que abarcan unos o más elementos del costo.

Son aquellos que van a suministrar la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto, son los siguientes: (Polemeni, 1997)

- Materias Primas. Es el primer factor del costo de producción. Son los principales recursos que se usan en la producción, transformándose en bienes terminados con la adición de la mano de obra directa y costos indirectos.

El rubro materias primas representa el total de bienes con los cuales se producirán determinados bienes de cambio (productos semi – elaborados o artículos terminados).

- Mano de Obra. Está representado por la remuneración de los obreros que participan en la producción o también podríamos decir es el esfuerzo desarrollado para transformar la materia prima .Es aquella que se paga por variar o alterar la composición, condición de la materia prima. Es el esfuerzo físico o mental empleados en la fabricación de un producto. Los costos de mano de obra pueden dividirse en mano de obra directa y mano de obra indirecta.
- Costos de Fabricación. Llamado también gastos indirectos, cargos indirectos, costos indirectos y gastos de producción, aquellos gastos que se emplean para apoyar el proceso productivo sin intervenir directamente en él. Son aquellos que son necesarios para obtener el producto final pero que se consume con respecto al producto, se utiliza para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos.

Determinación de los costos

Es el conjunto de procedimientos, técnicas e informes estructurados que tienen por objeto, la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones del ciclo productivo.

En base a esta definición es posible clasificar los costos de acuerdo al carácter o tipo de producción; para el caso a través de varios sistemas o métodos de costeo.

Sistemas o métodos de costeo

Es el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones efectuadas.

Dentro de los más conocidos y más utilizados tenemos los siguientes sistemas o métodos de contabilidad de costos:

- Sistema de costos por órdenes de producción. Se denomina también costos por órdenes específicas, costos por pedidos, costos por órdenes de fabricación."Es el procedimiento de control y registro de cada uno de los elementos del costo de producción (materia prima mano de obra, gastos indirectos), para una orden de producción. Es decir este sistema se asignan y se acumulan los costos para cada orden de producción"

El sistema de costos por órdenes de producción, es aplicable en las industrias cuyo proceso de fabricación tiene un carácter interrumpido, diversificado, que responde a cada caso a órdenes de producción o a instituciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos.

- Sistema de costos por procesos. “Es un procedimiento de control y registro que aplican las empresas cuyo proceso de transformación de la materia prima representa una corriente constante en la elaboración del producto y donde se pierden los detalles de la unidad producida, dentro de un periodo determinado. Las empresas que trabajan a base de procesos, miden lo que producen en unidades: Kilos litros, metros, etc.
- Sistema de costo real histórico. “Es el cálculo de todos los costos que se produjeron en un determinado periodo, los costos de los productos vendidos o los costos de los que se encuentran en proceso. Estos costos son de gran ayuda para predecir el comportamiento de los costos predeterminado”.
- Sistema de costos predeterminado. “Es el cálculo anticipado del costo de un producto que se determina antes de fabricarse el producto”.
- Sistema de costos estándar. “Es la suma de precios, obtenida sobre la especificación técnica de un producto, atentando a las unidades básicas predeterminadas para el material, el trabajo y los gastos que entran en su producción, las especificaciones técnicas son determinadas por una autoridad en la materia o sea el técnico de la producción y representan las normas de cada uno de los factores del

costo atendiendo a un determinado volumen de la producción”.

- Sistema de costos estimados. Es un procedimiento de control y registro, aplicable a empresas que predeterminan los materiales, mano de obra directa y gastos de fabricación que prevalecerán en el futuro, dentro de un periodo determinado, con la intención de pronosticar los costos reales o históricos.
- Los costos ABC (Costeo basado en las actividades). Ha nacido en el seno de las consultoras americanas como un sistema informático para una mejor presentación de las informaciones de costos, que dio origen a este esquema de información, pero bien dice el Dr. Yardin, que este esquema intenta superar lo obsoleto de los sistemas anteriores, el gran dilema es si en verdad es superado. Mucho se han detenido los contadores en el análisis comparativo del ABC con los sistemas tradicionales, y estamos convencidos que una buena combinación, de ambos, podrían llegar a ser lo recomendable.

“Es un método de análisis del costo que mide el costo y los resultados del proceso en que se relaciona las actividades y los objetos de costo. Analiza el costo de las actividades basadas en el uso de los recursos y lo asigna a los objetos de costos tales como productos o clientes basados en el uso de las actividades”

- Costos conjuntos. Son costos conjuntos, los costos de los factores de insumo que son necesarios para producir y preparar todos los productos conjuntos como grupo y no específicamente uno de ellos por sí solo. Por ejemplo los precios de compra de un ganado en pie y los costos de matanza son auténticos costos conjuntos de todos los productos que el frigorífico obtiene del ganado vacuno o porcino. Pero el costo de la curación del jamón no es un costo conjunto del jamón y el tocino, y por lo contrario es específico del jamón, es decir, es un costo separable que puede imputarse específicamente a un solo producto.
- Costeo Directo. Método que considera las cargas directamente atribuidas a la actividad pecuaria o ganadera.
- Costeo por absorción o convencional. En el costo por absorción se considera como costo del producto a todos los costos de producción, tanto los fijos como los variables. A medida que produce los costos de producción (materiales directos, mano de obra directa, y gastos de fabricación) se incorporan en los productos fabricados y constituyen el costo de dichos productos. Los productos pasan a través de los departamentos de producción como si fueran esponjas, absorbiendo (de ahí el nombre de costos por absorción) todos los costos de producción tanto los fijos como los variables.

- Costeo por operaciones. El método es una variable del costeo por procesos que consiste en que, en él los costos se acumulan en base a las distintas operaciones por las que debe pasar un producto. En este método se acumulan los costos de conversión a los costos materiales para obtener el costo total.

La clasificación de los costos por su aplicación

a. Por su forma:

- *Costos Unitarios*. Representa lo que cuesta cada producto fabricado, se determina sumando todos los valores de costos acumulados dividir entre las unidades elaboradas.
- *Costos Parciales*. Facilitan el análisis y estudio de los costos, subdividiendo el costo total en diferentes costos parciales que abarcan de la siguiente manera: el análisis del costo de la materia prima, del gasto de la mano de obra y del gasto de fabricación.
- *Costos Totales o de producción*. Representan todos los gastos incurridos en la elaboración del producto tales como:
 - o Costo de Materias Primas (valor neto sin recargo de manufactura)
 - o Costo de Mano de Obra (gasto por trabajo físico)

- Costo de Gastos de Fabricación (gastos incurridos en el taller)

b. Por el sistema:

- De acuerdo al régimen de producción:
 - *Costos por órdenes de producción específicas.* Se emplea en empresas que fabrican de acuerdo con diseños especiales o especificaciones dadas por los clientes, donde se asignan los costos de fabricación a las unidades individuales.
 - *Costos por Procesos.* Los costos se suman por departamentos se asignan los costos de producción a las unidades individuales, cuando el proceso es continuo o rutinario se producen para almacenar y serán vendidos a clientes cuya identidad por lo general se ignora.
- De acuerdo al tiempo en que se determina el costo:
 - *Costo Histórico Real.* Se llama costo histórico o costo real, a los compuestos por valores realmente efectuados o por efectuarse, en el cálculo realmente histórico, la vía es de costo parcial hacia el costo total para recién entonces calcular los costos unitarios.

- *Costo Pre- Determinado.* El cálculo del costo parte del costo unitario de cada artículo producido, es la base de un costo estimado compararse finalmente con el costo real para establecer variaciones.
 - *Costos Estimados.* También se conoce como costo presupuestal, es el cálculo que se basa en una anticipación presupuestada de lo que debe costar un producto, no producido todavía, en el momento en que se efectúa dicho cálculo. Nos informa de lo que creemos costará un producto.
 - *Costo Estándar.* Nos da a conocer lo que debería costar un producto (costo anticipado), pero como significa una secta de costos de producción no se rectifica ni se ajusta, y las variaciones reciben el nombre de desviaciones estándar.
- De acuerdo con su identificación con una actividad:
- *Costo Directo.* Es el que se identifica plenamente con una actividad, con un proceso, producto, trabajo o cualquier otra sección del negocio o departamento.
 - *Costo indirecto.* Es el que no se puede identificar con una actividad determinada. Por ejemplo Depreciación de maquinaria, sueldos del director de producción. Algunos costos son duales es decir son

directos e indirectos al mismo tiempo. (Backer & Ramirez, 1990)

- De acuerdo con su comportamiento:
 - o *Costos Variables*. Son los que cambian o fluctúan en relación directa a una actividad o volumen dado. Varían de acuerdo al volumen de producción. Se dice que son variables en cuanto a su totalidad, pero fijos en cuanto a la unidad. Dicha actividad puede ser referida a producción o ventas. Ejemplo: la materia prima cambia de acuerdo con la función de producción y las comisiones de acuerdo a las ventas.
 - o *Costos Fijos*. Son los que permanecen como tal durante el proceso de producción sin variar su comportamiento en relación a las unidades producidas, dentro de un periodo determinado, Ejemplo: los sueldos, la depreciación, alquiler, etc. Se dicen que son fijos en cuanto a su totalidad, pero variables en cuanto a su unidad. (Giraldo, 1996)

Punto de equilibrio

El punto de equilibrio es la parte crítica, donde se compensan, el volumen físico de producción de bienes económicos y los costos fijos y variables dentro de los ciclos de producción, en relación con el volumen de ventas y utilidades. (Hidalgo, 1995)

Por eso los tratadistas califican que el punto de equilibrio, es el termómetro que mide las condiciones apropiadas para incrementar la producción o disminuir. Además es una herramienta de evaluación de la eficiencia de las industrias.

La determinación del punto de equilibrio de una empresa respaldado por el volumen, el precio de venta y los análisis de costos es una ayuda importante para prever y encarar los problemas corrientes ella requiere técnicas para reunir, coordinar e interpretar los datos cuantitativas de producción y distribución para ayudar a la gerencia a llegar a conclusiones adecuadas. Los costos, el volumen, las utilidades y el punto de equilibrio pueden ser de ayuda para transmitir a la gerencia ya sea los datos fundamentales o para explicar los efectos probables de las propuestas alternas, la presentación de una información utilizando métodos tales como: método de la ecuación, método de margen de contribución y método gráfico, aumenta la efectividad para que la alta dirección pueda captar más rápidamente la significación de los datos cuantitativos relacionados entre sí. (Hidalgo, 1995)

En efecto el punto de equilibrio de los costos de producción, viene a ser el equilibrio central entre las pérdidas y las ganancias y es una de las formas de utilizar la demanda del mercado como base para la determinación de precios, a través del análisis del punto de equilibrio por medio de tablas o gráficos que ayuden a los productores a determinar qué nivel de producción iguala los ingresos con los costos, presumiendo un precio de venta, las ventas sobre el punto de equilibrio generarán una

utilidad por unidad, cuanto más arriba del punto de equilibrio se encuentra una empresa más altas serán las utilidades.

Costos Fijos

$$P.E = \frac{\text{Costos Fijos}}{\text{Precio de Venta} - \text{Costos Variables Unitarios}}$$

Precio de Venta – Costos Variables Unitarios

Rentabilidad

La rentabilidad es la relación expresada en porcentajes que se establece entre el rendimiento económico que proporciona una determinada operación y lo que se ha invertido en ella. (Andrade, 1998)

Importancia de la rentabilidad. Los diferentes documentos contables de una empresa es base para el estudio de rentabilidad así tenemos documentos de costos, balance general, estados financieros, etc. Que sirven para hacer un análisis o para establecer un informe estadístico o contable que pueden percibir los capitales impuestos en la formación de la empresa (inversión).

El resultado es índice para tomar decisiones finales para solucionar políticas de venta de producción o mejoramiento de calidad.

El estudio de rentabilidad constituye presa, efectuando las operaciones siguientes:

- Valoración de los gastos de estudio.
- Estimación de las economías o ganancia comercial en caso de éxito.
- Apreciación del riesgo del éxito.

La rentabilidad de cualquier producción se mide por medio de un índice de rentabilidad que hace referencia a una relación entre dos magnitudes y que permite captar el verdadero sentido de una evaluación y del esfuerzo productivo. Finalmente la ganancia es la razón de ser de toda empresa, dada las condiciones de mercado en que actúa, procurará hacerlo lo más alta posible.

La fórmula para hallar la rentabilidad son las siguientes:

Con respecto al costo total:

$$R = \frac{V T - C T}{C T} \times 100$$

Con respecto al costo directo:

$$R = \frac{V T - C T}{C D} \times 100$$

Con respecto al valor total de venta:

$$R = \frac{V T - C T}{V T V} \times 100$$

Con respecto al capital:

$$R = \frac{V T - C T}{C} \times 100$$

R = Rentabilidad

V T = Ventas totales

C T = Costos totales

V T V = Valor total de venta

C D = Costo directo

C = Capital

Costos agropecuarios

Son los Elementos que intervienen en la explotación rural de la tierra, capital y trabajo, la tierra suministra producción ya sea con la intervención de la mano de obra del hombre. La explotación agrícola no es la reunión de una sola empresa con factores comunes, el ideal de los costos que vamos a estudiar (agrícola) es subdividir hasta lo que sea posible estos factores comunes con el objeto de atribuirles a cada empresa y así conocer los costos reales de cada uno de los rubros explotados.

La contabilidad es una técnica ideada para registrar la actividad de una empresa o de cualquier otra unidad o agregación económica a través de la anotación sistemática cuantitativa y cualitativa de sus métodos en los estados de situación y de variaciones de las mismas. La contabilidad de la empresa agraria no es sino una aplicación particular de la técnica general contable a la actividad agrícola. (Ballester, 1979)

Costo de exportación

La Exportación es el régimen aduanero que permite la salida legal de mercaderías del territorio aduanero para su venta y/o consumo definitivo en el exterior.

Las administraciones de aduana, dentro de su circunscripción territorial, son las encargadas de autorizar las salidas de mercaderías en el país la que solo podrá cumplirse por los puertos marítimos, fluviales y lacustre, aeropuertos y fronteras habilitadas. (Santa Cruz & Torres, 2008)

Cálculo de costos de exportación

Son todos los gastos en que debe incurrir el exportador, hasta dejar el producto a disposición del comprador, dependiendo de las condiciones pactadas (INCOTERMS). (Santa Cruz & Torres, 2008)

TABLA 1: Algunas definiciones de los principales INCOTERMS

DEFINICIONES - INCOTERMS	
EXWORKS-EXW	Puesto en fábrica
FAS-Free Along the Ship	Libre al costado del Buque
FOB-Free on Board	Franco a Bordo
CRF-Cost and Freight	Costo y Flete
CIF-Cost Insurance and Freight	Costo, seguro y flete

FUENTE: (Santa Cruz & Torres, 2008)

Entre los principales factores a considerar tenemos:

- Costo unitario
- Costo total a exportarse
- Fletes internos
- Comisiones
- Gastos de despachante de aduanas
- Certificados especiales y gastos consulares
- Gastos bancarios (télex, financiamientos, confirmaciones, etc.)
- Otros gastos (envases, embalajes, fax, teléfonos, Courier, almacenaje, gastos portuarios, etc.). (Santa Cruz & Torres, 2008)

Cálculo de precio del producto a exportar (precio de venta)

Antes de fijar el precio a los productos de exportación se debe realizar un estudio de los costos de producción y comercialización.

La determinación de dichos costos deberá ser en forma independiente a la determinación de los costos para las ventas en el mercado interno, y son los siguientes:

- *Costos de producción directa e indirecta*
 - o Materias primas
 - o Mano de obra
 - o Materiales
 - o Otros gastos indirectamente relacionados con la fabricación de los productos.

- *Costos de comercialización y distribución*
 - Materiales
 - Gastos de personal
 - Envases y embalajes
 - Transporte
 - Agente Aduanal
 - Otros gastos relacionados con el lugar donde se entrega la mercancía, etc.

- *Otros costos*
 - Comisiones de ventas
 - Intereses
 - Gastos bancarios
 - Gastos de SWIFT
 - Gastos de transferencias de dinero

Cabe mencionar que el costo de los fletes se absorbe conforme al tipo de cotización negociada entre las partes. Es importante contar con un límite inferior y un límite superior de precios, ya que esto permitirá contar con una base de negociación.

Los límites inferiores de precio estarán determinados por los costos. Por esta razón es importante calcular el punto de equilibrio y los costos marginales.

Los límites superiores de precio estarán determinados por el mercado y la competencia. Por lo tanto, se deben considerar factores de

la oferta y la demanda, así como la estrategia comercial de exportación.
(Santa Cruz & Torres, 2008)

Empresa

Es el centro de la actividad económica, cuyo objetivo es el fin económico, representado por una autoridad directiva y coordinadora, donde los esfuerzos de trabajo están a disposición de la autoridad, dotados de medios, patrimonio sobre lo que se actúan el trabajo, por lo tanto existe tres elementos esenciales para que exista la empresa, económico, autoridad o dirigente y el responsable y energía como complemento está el patrimonio o conjunto de bienes, derechos y expectativas de la renta

La misión esencial de una empresa es la realización de un servicio económico, conformado por un conjunto de actos mediante las cuales se trata de conseguir un aumento de producción económica, la producción de riquezas es el fin social y fundamental de toda empresa, si no alcanza los objetivos propuestos la empresa no tiene razón de existir, para lo cual debe realizar esfuerzos y gastos que exigen una retribución llamada lucro, esto se logra cuando el producto obtenido es superior a sus costos. (Apaza & Santa Cruz, 2001)

La empresa y su decisión

Dentro de un sistema empresarial la toma de decisiones viene a ser un factor fundamental de gestión; empresarial y esto es la problemática de la empresa, la reducción de riesgos exige la toma de

decisiones dentro de una empresa previo a plantearse estructuración cualitativa y cuantitativo dentro del esquema obtenido.

El control de gestión o gestión de control debe ser la creciente preocupación de los empresarios para controlar lo que sucede en todas las áreas de la empresa. (Hidalgo, 1995)

Las cooperativas

La cooperativa es una forma de organizar empresas con fines económicos y sociales, donde lo importante es trabajar en común para lograr un beneficio. Se diferencia de otro tipo de empresa en que es más importante el trabajo de los asociados que el dinero que aportan.

Objetivo del cooperativismo.

El cooperativismo busca desarrollar al HOMBRE, con el valor de la cooperación, de la igualdad, de la justicia, del respeto y del trabajo conjunto.

Símbolo o emblema del cooperativismo.

El símbolo del cooperativismo son dos pinos de color verde oscuro, sobre un fondo amarillo, encerrados en un círculo también verde. Los pinos significan inmortalidad, constancia y fecundidad, también la necesidad del esfuerzo común. El círculo significa la unión y la universalidad del cooperativismo. El fondo amarillo representa sol, que es la fuente de la vida para el hombre.

El cooperativismo.

Es una herramienta que permite a las comunidades y grupos humanos participar para lograr el bien común. La participación se da por el trabajo diario y continuo, con la colaboración y la solidaridad.

Valores del cooperativismo

El cooperativismo, como movimiento y doctrina, cuenta con seis valores básicos. Estos son:

- Ayuda Mutua
- Responsabilidad
- Democracia
- Igualdad
- Equidad
- Solidaridad.

Principios del Cooperativismo

Como complemento de los valores señalados, los principios básicos del cooperativismo son siete:

- Membrecía abierta y voluntaria
- Control democrático de los miembros
- Participación económica de los miembros
- Autonomía e independencia
- Educación, entrenamiento e información
- Cooperación entre cooperativas
- Compromiso por la comunidad

Régimen administrativo y control de las cooperativas

La dirección, administración y control de las cooperativas estarán a cargo de los siguientes órganos:

- La Asamblea General. Es la autoridad suprema de la cooperativa, sus acuerdos obligan a todos los socios, presentes y ausentes como siempre que se hubieran tomado en conformidad con la Ley de la Cooperativa y Principios y Estatutos.
 - El Consejo de Administración. Es el órgano responsable del funcionamiento administrativo de la Cooperativa y como tal ejerce las atribuciones estipuladas en la Ley.
 - El Consejo de Vigilancia. Es el órgano de control y fiscalizador, y actúa sin interferir ni suspender el ejercicio de las funciones ni actividades de los órganos fiscalizados.
- (Dominguez, 2006)

Concepto de estados financieros

Los estados financieros son cuadros que se presentan en forma sintética y ordenada diversos aspectos de la situación financiera y económica de la gestión de una empresa, de acuerdo con el P.C.G.A.

Estos Estados Financieros preparados de acuerdo a reglas uniformes y debidamente dictaminados constituyen un elemento básico para el análisis de la situación financiera, económica y legal de un negocio y fuente indispensable para el estudio global de los informantes de los sectores de la economía nacional.

De conformidad a lo establecido por normas contables y dispositivos legales vigentes, concordantes con los usos y costumbres que la contabilidad aplica en el país. Los Estados Financieros Básicos son:

- Balance General
- Estado de Ganancias y Pérdidas
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estado de Cambios en la Situación Financiera
- Estado de Flujo de Efectivo

De los primeros Estados Financieros también son denominados Estados de Situación y Estados de Resultados respectivamente, y el último es conocido como Estado de Origen y Aplicación de Fondos de Recursos.

Rentabilidad

Rentabilidad de una empresa resulta de una operación de un producto, en comparar los resultados obtenidos del negocio en plano económico, con los esfuerzos efectuados en el mismo plano en la inversión de los gastos y obtención de rentas caso ventas cuya diferencia resulta un resultado en caso positivo será utilidad y es negativo será pérdida.

El índice de rentabilidad es el porcentaje de ventas que exceden del umbral de rentabilidad, o sea fracción de las ventas cuyo margen da el beneficio neto de explotación, cuanto más elevado mayor es la rentabilidad de la empresa.

Para determinar la rentabilidad de la empresa en su investigación sobre producción y rentabilidad se utiliza la fórmula siguiente:

Donde: R = Rentabilidad

V.T. = Ventas Totales

C.T. = Costo total

Calle Pacheco en su obra Contabilidad Superior indica "para hallar la utilidad neta hace la siguiente relación:

-Ventas Netas y costo total

Rentabilidad en empresas

La contabilidad de costos contribuye al mantenimiento o aumento de la utilidad de la empresa y que ayuda a tomar decisiones que proporciona rápidamente a la gerencia los datos relativos a los costos prestación de un servicio.

Lo penoso es que la mayoría de las empresas no llevan una contabilidad de costos, tampoco pueden hacer un análisis de rentabilidad, en otras palabras la eficiencia de sus empresas no están determinadas y así viene subsistiendo una duda ¿si es rentable prestar servicio de transporte? por otra parte, las pocas empresas que llevan su contabilidad de costos siempre hacen ver, sin demostrar, que existe eficiencia en sus empresas, que la rentabilidad de prestación de servicio de transporte es aceptable, al parecer con la sola intención de hacer sobrevivir a su empresa y porque existen algunos beneficios. En fin, el

caso es que hasta ahora no se ha determinado si hay o no rentabilidad en empresa de transporte, pero se conoce que existe demanda por lo tanto se podría decirse que es rentable los servicios de transporte pero, ¿será cierto?

Rentabilidad, su significado

La rentabilidad es un concepto que explica el resultado de la utilización de bienes intermedios y servicios en la generación de un producto, es decir, permite conocer en qué medida los precios de costos de servicio permiten a la empresa conseguir un beneficio y mantener el capital de la empresa satisfacer los intereses debidos a los prestamistas y asegurar el reembolso de sus empréstitos.

La rentabilidad permite estudiar la generación de un bien o un conjunto de bienes a través de la relación resultados, en un período determinado de la relación existente entre dos magnitudes y permite captar un verdadero sentido de una evaluación y del esfuerzo productivo por colocar un producto en el mercado.

2.2. Marco conceptual

Definición de términos básicos:

COSTOS. Son recursos económicos sacrificados para adquirir bienes y/o servicios, recursos que deben ser pagados para alcanzar un objetivo específico.

SISTEMA DE COSTOS. Constituye el registro sistemático de todas las transacciones financieras expresadas en sus relaciones con los factores

funcionales de la producción, la distribución y la administración e interpretados en una forma adecuada para determinar el costo, de llevar a cabo una función dada.

COSTOS ABC. Costo basado en las actividades, como un sistema informático para una mayor presentación, de las informaciones de costos que dio origen a este esquema de investigación. Entonces es un método de análisis del costo que mide el costo y los resultados del proceso en que se relaciona las actividades y los objetos de costo, analiza el costo de las actividades basadas en el uso de los recursos y lo asigna a los objetos de costos tales como productos o clientes basado en el uso de sus actividades.

COSTOS POR ABSORCIÓN. Método de contabilidad de Costos que consiste en aplicar tanto los costos directos como variables como los fijos o generales al costo unitario de producción.

COSTOS UNITARIOS. Costo de una unidad seleccionada de una mercancía o un servicio. Los costos unitarios son los más frecuentes en su utilización para la determinación de precios y producción óptima. El costo unitario o costo por unidad de producción es el más importante para la toma de decisiones.

COSTOS ADMINISTRATIVOS. Son aquellos costos, que benefician a la empresa en su conjunto. Son los que incurren en la dirección, el control y la operación de una compañía.

TOMA DE DECISIONES. Es el proceso por el cual se selecciona de entre varias alternativas de acción, una que permita alcanzar los objetivos de una organización con eficacia y eficiencia

PRODUCCIÓN. Acción económica de producir, su función es crear utilidad, operando entre las fuerzas naturales, cambiando su composición química su forma o su situación.

PRODUCCIÓN NETA. Viene a ser la cantidad total efectiva de productos, Mercancías, bienes, o de servicios efectivos prestados, en cualquier operación que se ha producido.

PRODUCTIVIDAD. Es la relación entre la producción obtenida por un sistema productivo y los recursos utilizados para obtener dicha producción. También puede ser definida como la relación entre los resultados y el tiempo utilizado para obtenerlos: cuanto menor sea el tiempo que lleve obtener el resultado deseado, más productivo es el sistema. En realidad la productividad debe ser definida como el indicador de eficiencia que relaciona la cantidad de producto utilizado con la cantidad de producción obtenida.

PATRIMONIO. El conjunto de la propiedad de una persona física o jurídica, incluyendo los derechos inherentes salvo los estrictamente personales (derechos humanos).

RENDIMIENTO. Ganancia sobre una inversión ingresos o entradas; así mismo, entradas o ventas brutas. Ingreso sobre una inversión índice de utilidad real que se obtiene en una inversión.

BENEFICIO NETO. Se conoce También como beneficio del ejercicio, se obtiene al deducir de las ventas todos los gastos del ejercicio, es decir cuando se ha logrado deducir todos los impuestos, amortizaciones y las demás cargas tributarias.

MARGEN DE UTILIDAD. Utilidad agregada que proporciona una unidad adicional de producción, o el exceso de las ventas netas sobre los costos directos. Lo que Proporciona la última cantidad percibida de un bien cuando la utilidad marginal se hace igual a cero es porque se ha producido el efecto saturación. El único bien cuya utilidad marginal puede ser constante es el dinero.

SUBSIDIO. Subvención o ayuda financiera concedida casi siempre por un organismo gubernamental a alguna persona o institución, con fines generales. Cuando estas subvenciones están restringidas a fines especiales, se conoce con el nombre de donación o cooperación gubernamental, agregándosele generalmente el propósito restringido, como por ejemplo: para trabajos de investigación, para educación, etc.

VOLUMEN DE VENTA. Total de ventas antes de deducirle las devoluciones y bonificaciones; pero después de haber deducido las correcciones y los descuentos comerciales, los impuestos sobre ventas, los impuestos indirectos, basados en las ventas, y algunas veces los descuentos por pronto pago

PRECIO. Valor mercantil de un bien o servicio expresado en términos monetarios. Consideración monetaria perdida u ofrecida a cambio de una unidad especificada de una mercancía o de un servicio, en una

transacción de trueque, la razón de un intercambio de una unidad de otra mercancía o servicio, se determina por la relación entre sus precios.

REGISTRAR. Contabilizar una transacción en los libros de cuentas, tomando en cuenta el principio de la partida doble de débitos y créditos sustentados con los documentos que dio origen esa operación.

VENTA. Contrato por el cual una persona (vendedor) se compromete a entregar un bien o prestar un servicio a otra (comprador) que se obliga a pagar el precio convenido.

INFORMACIÓN. Está constituida por datos, programas, procedimientos manuales y automatizados. En ese sentido interesa la información acerca de los recursos que se expresan principalmente en términos monetarios para la toma de decisiones.

DEPRECIACIÓN. Es la disminución del valor por diversas causas de equipo, maquinarias y herramientas, edificios, etc. que constituye el activo fijo de una industria siendo la principal. El desgaste por uso, obsolescencia o insuficiencia en la producción por antigüedad, accidentes o sucesos eventuales.

CULTIVO. Se efectúa con el propósito de levantar una siembra en una determinada superficie de terreno.

MANO DE OBRA. Es el segundo elemento de los costos de producción con la participación de la mano de obra, de obreros eventuales entendidos en el trabajo de cultivo, los jornales vienen a ser los días de

labor requerida durante el cultivo. Se necesita de la mano de obra del hombre para cumplir su plan evolutivo las etapas de la mano de obra durante el desarrollo del cultivo son: preparación del terreno, siembra, labores culturales, cosecha, guardianía y leyes sociales.

GUARDIANÍA. Es una labor desarrollada durante ciclo evolutivo del café, con el objeto de cuidar el normal desarrollo evolutivo de la planta, ante posibles daños. Para una mejor determinación lo consideramos en gastos generales.

LEYES SOCIALES. Vienen a ser los gastos por mandato de la ley, que se pagan en porcentajes a quien corresponda, del total de jornales pagados a los obreros. Lo consideramos en gastos generales.

BENEFICIOS SOCIALES. Vienen a ser los gastos que por ley corresponden a los trabajadores como previsión de las contingencias CTS, Vacaciones, y gratificaciones.

GASTOS ADMINISTRATIVOS.

Son aquellos gastos que constituyen los factores que no pueden ser atribuidos en el proceso productivo del cultivo de la papa, por considerar como gasto indirectos, se considera: gastos administrativos, imprevistos.

ACOPIO. Reunir la producción de café pergamino en grano.

ACOPIADO. Reunido la producción de café.

AUTORIDAD. Es la persona o entidad encargada para asumir todas las funciones y velar el estricto cumplimiento de las disposiciones contenidas en el reglamento de tránsito.

BATEA. Concentrado manual cónico de madera.

BENEFICIO. Es la diferencia a favor de los propietarios entre los ingresos y la totalidad de los costos.

BENEFICIO BRUTO. Los ingresos menos el costo de producción.

BENEFICIO NETO. Resulta del beneficio bruto menos los costos del período y los impuestos.

BROCA. Plaga que ataca a café.

CAFÉ. Fruto de la planta cafeto.

CAFETO. Planta vegetal que se adapta en la Ceja de la Selva.

CAFETALERO. Agricultor que produce café pergamino en grano.

CAFÉ BLANQUEADO. Café en grano saldo de la cosecha anterior.

CAFÉ FERMENTO. Café en grano con sabor diferente a lo normal, por exceso de fermentación.

CAFÉ PERGAMINO. Café en grano secado por el agricultor, no procesado o pilado.

CAFÉ ORGÁNICO. Café procesado y seleccionado para la exportación de primera calidad.

CAFÉ DESCARTE. Café de segunda calidad, con los mismos costos que el café Orgánico, pudiendo ser vendido al mercado nacional o extranjero, a menos precio.

CAFICULTURA. Cultivo de café.

CAPITAL. Elemento de la producción formada por la riqueza acumulada que se destina nuevamente a aquella, en economía el concepto de capital varía mucho, especialmente en cuanto a explicar sus órdenes y sus aspectos morales. En contabilidad capital es la participación de los propietarios en el negocio. Vendría a ser el patrimonio o diferencia existente entre todos los bienes de la empresa y las deudas o pasivos.

CAPITAL SOCIAL. En las sociedades la cuenta de participación de los socios recibe el nombre de capital social, estas cuentas de acuerdo al principio de acumulación deberá de permanecer invariables durante todo el período y solo al final de él se le agregarán las utilidades o disminuirán las pérdidas con el objeto de mostrar las cuentas que produjeron los ingresos y los costos.

CAPITAL DE TRABAJO. Capital circulante de la empresa, constituido por dinero, mercaderías y cuentas por cobrar la relación existente entre el activo corriente y el pasivo corriente la importancia del capital de trabajo, consiste en que con estos recursos la empresa deberá financiar sus operaciones a corto plazo y esta relación o diferencia entre el activo y pasivo corrientes, indica su posición financiera inmediata.

CHOICE. Escoger el gusto.

COMERCIALIZAR. Vender o negociar el producto.

COMERCIALIZACIÓN DE CAFÉ. Venta o exportación de café procesado en grano.

COSTO. A esa aceptación del término costo lo define como el conjunto de esfuerzos y recursos que intervienen para obtener un bien, esto se refiere al costo de inversión.

COSTO DE COMERCIALIZACIÓN DE CAFÉ. Suma de todos los gastos en que se incurre al exportar o vender café.

COSTOS Controlables O PROGRAMADOS. Aquellos que varían por decisiones de los directivos es decir, aumentan o disminuyen por la toma de decisiones de los directivos, por ejemplo: Consumo de materiales, consumo de energía eléctrica, consumo de combustible, etc.

COSTOS DE EXPLOTACIÓN. Aquellos que tienen por objeto determinar el precio del costo unitario de compra de artículos elaborados. Son aplicables a empresas comerciales.

COSTOS DE ADQUISICIÓN. Aquellos que tienen por objeto determinar el costo unitario de extracción de recursos renovables o no renovables.

COSTOS DE PRODUCCIÓN. Aquellos que están integrados por tres elementos: material directo, salarios directos y cargos indirectos de producción. Aplicables a empresas industriales de transformación.

COSTO DE DISTRIBUCIÓN. Aquellos que tienen por objeto determinar lo que cuesta administrar, vender y financiar un producto o un servicio;

estos a su vez, pueden ser: costos administrativos; costos de venta y costos financieros. No hay que confundir los costos de venta, con el costo de lo vendido o costo de ventas netas.

COSTOS COMPLETOS. Aquellos que controlan los materiales y la producción por el procedimiento de inventario perpetuo.

COSTO SIN COMPLETOS. Aquellos que no emplean el procedimiento de inventario perpetuo para el control de los materiales y la producción. Estos a su vez pueden ser globales y analíticos.

COSTOS ABSORBENTES O TRADICIONALES. Cuando el costo de transformación está integrado por el material directo, los salarios directos y los cargos indirectos fijos y variables de fabricación: es decir son costos que tratan de absorber dentro del costo unitario de los productos la mayor cantidad de gastos que les sea posible.

COSTOS MARGINALES, VARIABLES O DIRECTOS. Cuando el costo de transformación está integrado por el material directo, los salarios directos y los cargos variables de fabricación.

COSTOS COMERCIALES. Aquellos que se aplican a una empresa comercial.

COSTOS INDUSTRIAL. Aquellos que se aplican a una empresa industrial.

COSTOS DIARIOS. Aquellos que comprenden un día.

COSTOS SEMANALES. Aquellos que comprenden una semana.

COSTOS DE INVERSIÓN. Aquellos que están representados por un conjunto de recursos materiales, esfuerzos de trabajo, capitales y tiempo medibles en dinero y que intervienen directa o indirectamente en la producción.

COSTOS DE DESPLAZAMIENTO. Conocidos también como costos de sustitución, son los que están integrados por el costo de aquellas otras cosas que fueron elegidos en su lugar, es decir, si elegimos algo, su costo estará reflejado por lo que ha sido desplazado o sustituido para obtenerlo o lograrlo.

COSTOS INCURRIDOS. Son aquellos que están puramente habidos en un periodo de costos determinado; luego entonces el costo incurrido excluye costos que corresponden a otro periodo o ejercicio de costos.

COSTOS TOTALES. Aquellos que están integrados por la suma del costo de producción, del costo de distribución y del costo de adición; es decir, la inversión necesaria para producir y vender un artículo o suministrar un servicio.

CONFIRMACIÓN DE VENTA DE CAFÉ. Realización de contrato de venta de café.

CONTABILIDAD. Es un conjunto de conocimientos que nos permite recopilar clasificar, computar, registrar en forma cronológica todas las operaciones mercantiles mediante la utilización de libros de contabilidad para su posterior análisis o interpretación de los resultados obtenidos.

COURIER. Correo, encargado de comunicar sobre trámites de venta y liquidación de venta de café.

COSECHA DE CAFÉ. Recolectar frutos del cafeto.

COOPERATIVA. Organización formada por grupo de personas o agricultores, que radican en un lugar determinado.

COOPERATIVA AGRARIA CAFETALERA. Nace como alternativa de organización de los productores individuales del café, a fin de asumir directamente la responsabilidad de su acopio, procesamiento y comercialización.

COOPERATIVISTA. Persona natural asociado a la cooperativa.

COOPERARIO. Asociado de la cooperativa.

DESCARTE. Café de mala calidad.

DEGUSTACIÓN. Sentir gusto y sabor de café.

DESPULPADO. Quitar la cáscara del grano de café.

EFICIENCIA. Medida de rendimiento en función a los objetivos, planteados en un período económico, con resultados óptimos.

EMPRESA. Es la organización con personería jurídica responsable de la prestación del servicio del transporte público de pasajeros.

EXPORTAR. Vender al extranjero.

EXPORTACIÓN DE CAFÉ ORGÁNICO. Venta de café de primera calidad al mercado externo en dólares U.S.A.

FERMENTAR. Humedecer con agua.

ÍNDICE. Coeficiente, número que sirve de base en la comparación de cifras.

LAVADO. Limpiar de toda la suciedad.

LIQUIDEZ. Se dice del Activo que es dinero o puede fácilmente transformarse en efectivo. Cuando el Activo corriente supera al pasivo corriente se dice que una empresa tiene buena liquidez. Por el contrario se habla de falta de liquidez cuando la empresa ha congelado sus recursos en activos fijos o de difícil realización, la falta de liquidez provoca la quiebra.

META. Objetivo trazado en un período económico financiero.

PILADO. Quitar cáscara cubierta fina de café.

PRECIO. Valor asignado al producto.

PRECIO PACTADO DE CAFÉ EXPORTACIÓN. Valor convenido por cada quintal de café exportable entre el consumidor y el exportador.

PROCESADORA. Planta procesado de café pergamino en la planta procesadora.

PRODUCCIÓN. La producción es la relación recíproca de la riqueza y el trabajo que se obtiene mediante la combinación de los servicios de los factores de producción, organizado a través del mercado.

PRODUCCIÓN DE CAFÉ. Principal actividad agrícola en la provincia de Sandía.

SACOS DE YUTE. Envase bolsa tejido de yute.

SECADO. Reducir la humedad.

SISTEMA DE COSTO. Los sistemas contables para determinar los costos de producción están considerados a las características de producción de que se trata, lo que quiere decir que el sistema contable deberá adecuarse a las necesidades de la empresa en mención.

SOCIOS DE LA COOPERATIVA CAFETALERA. Caficultores agrupados en la organización cooperativa cafetalera. (Rosseti, 2000)

2.3. Antecedentes de la investigación:

Antecedentes de estudios previos:

Los trabajos realizados hasta el momento por investigadores de la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas de la Universidad Nacional del Altiplano y que tienen cierta relación con el presente trabajo, encontradas en la Biblioteca especializada, son los siguientes:

(Paucar, 1991) En su tesis titulado "Costos y Rentabilidad en confección de uniformes Deportivos en el distrito de Juliaca, concluye: El sistema de costos que se implementa a las Industrias es el sistema de costos por órdenes específicas. Así mismo se clasificó los elementos de costos directos y costos indirectos para los tres tipos de productos.

(Salas, 1997) En su tesis titulado "Costos de operación y Rentabilidad de las Empresas de Servicio de Transporte Lacustre Puno-Amantani-Puno", concluye: Analizando el costo de Operación actual se

ha identificado los tres elementos del costo que intervienen en la prestación de un servicio de Transporte Lacustre y que estos desembolsos son indispensables para el funcionamiento de las embarcaciones que hacen posible la prestación del servicio de transporte.

(Barboza, 2000) En su tesis titulado “Determinación de los Costos y Rentabilidad del Servicio de Transporte de Pasajeros Interprovincial ruta Puno-Desaguadero-Puno”, concluye que: Para determinar el costo de Prestación de Servicio actual se ha identificado los elementos del Costo que intervienen en la prestación de un servicio de Transporte Terrestre y estos desembolsos son indispensables para el funcionamiento de las Unidades módulos que hace posible la prestación del servicio de transporte.

(Romero, 2001) En su tesis titulado “Sistema de Producción y Comercialización de Café en Grano, en la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los Valles de Sandia”, concluye que: la Implementación de un Sistema de control adecuado en la producción y Comercialización de café en grano es indispensable para una mejor rentabilidad y toma de decisiones de los Socios, Cooperativas y la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los Valles de Sandia.

(Arenas, 1999)“Análisis comparativos de costos y rentabilidad de la producción de papa en waru waru en la zona Suni del departamento de Puno”, concluye que: Se determinó los costos de reconstrucción de waru waru o camellones, por zona agroecológica y forma de

organización mostrando costos de reconstrucción más altos en la forma de organización comunal debido a mayor uso de la mano de obra siendo este un costo relevante en la aplicación de la tecnología waru waru.

(Chambi, 2010) En su tesis titulado “Determinación de los costos de producción y rentabilidad en la fábrica de envases descartables para bebidas PLASTISOLS.A.C. Periodo 2007”, concluye que: la empresa PLASTISOL SAC. Dedicada a la fabricación de envases descartables, se basa en las experiencias de años anteriores para estimar la rentabilidad de sus productos, asumiendo que no es parte importante para la toma de decisiones gerenciales, estimando el porcentaje que desean ganar en base a experiencias de trabajo anterior, de esta manera se distingue que la empresa estimaba generar una rentabilidad del 10% para sus productos, sin embargo luego de hacer el estudio se pudo determinar que la rentabilidad de la empresa alcanza el 12%.

El sistema de costos por proceso permite a la empresa mantener el control eficiente de requerimientos y gastos originados por naturaleza y volumen del proceso productivo, así también determinar el costo real de cada producto y calcular la rentabilidad y permitir una adecuada toma de decisiones gerenciales, y su implementación en la empresa permite identificar los componentes del costo y adicionarlos de manera ordenada en el proceso de producción.

CAPITULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. Métodos

La recopilación de la información efectuada que sirve de sustento en la ejecución del presente trabajo de investigación, para el logro de objetivos fijados y comprobar o rechazar las hipótesis planteadas se han utilizado los siguientes métodos de las ciencias sociales:

Método descriptivo –explicativo

Se utilizó este método para describir, explicar e interpretar sistemáticamente el hecho, sus formas de operación, y recogiendo la información sobre la situación ocurrida con el objeto de examinarlos, analizarlos, describirlos y así explicar los detalles; con ello determinar su incidencia y características en la investigación.

Método inductivo

Se utilizó para la evaluación de los sistemas de costos y así llegar a conocer su aplicación, este método se aplicó mediante la observación de la experiencia de hechos registrados cuya situación se investigó con el propósito de establecer las conclusiones y generalizar el resultado de la investigación.

Método deductivo

Este método indica que el estudio parte de lo general a lo particular, por lo que se analizó los costos de comercialización desde lo general a lo particular. Se utilizó además este método por tratarse de una investigación de corte descriptivo, y para establecer los costos de comercialización en el proceso de exportación; consideramos a este método como el método racional.

Método analítico

Este método etimológicamente significa descomponer un todo en sus partes, Este método tiene por objeto analizar sistemáticamente lo que existe con respecto a variaciones o las condiciones de una situación. Se utilizó para analizar los registros y documentos contables así como los cuadros representativos descritos en la investigación.

3.2. Población y muestra

Población

Nuestra población en general está situada por los centros de Producción y comercialización de las cooperativas socias a CECOVASA, el mismo que está formado por actividades agrícolas de producción cafetalera; por consiguiente y de acuerdo a las condiciones de los datos e información que se obtuvo utilizaremos la Población respecto a las actividades de comercialización del café en el proceso de exportación que comprende la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los Valles de Sandia Ltda. Y por todas las cooperativas socias a la Central como:

- Charuyo Ltda.
- San Jorge Ltda.
- San Ignacio Ltda.
- Unión Azata Ltda.
- Inambari Ltda.
- Túpac Amaru Ltda.
- San Isidro Ltda.
- Valle Grande Ltda.

Muestra

La muestra es general y está constituida por todas las Cooperativas socias así como las actividades de Comercialización de la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los Valles de Sandia Ltda.

3.3. Técnicas para la recolección de información

Las técnicas utilizadas en el presente trabajo de investigación son:

La técnica de análisis documental

Para analizar los costos de comercialización del café en el proceso de exportación se empleó el análisis de escasos documentos, que consistió en el examen de la información de la documentación y operación que maneja CECOVASA Ltda. Sobre los gastos incurridos durante la campaña 2010.

Observación directa

Para poder conocer la situación de los costos de comercialización del café en el proceso de exportación de CECOVASA Ltda. Durante la campaña 2010, se tuvo que hacer una observación directa sobre las evidencias del lugar del cultivo in situ sobre los procedimientos tanto productivos como administrativos, y su manejo contable.

Entrevista

Esta técnica fue utilizada mediante indagaciones para tratar el fenómeno de comercialización del café en el proceso de exportación, mediante la aplicación de una entrevista de persona a persona y en forma oral que se efectuó a los productores de CECOVASA Ltda. El cual ha tenido mucha importancia para nuestra investigación.

3.4. Técnicas para el procesamiento de datos

Es el método que nos permite realizar el procesamiento de datos de la información recopilada de acuerdo a los requerimientos de los objetivos e hipótesis del presente trabajo, para lo cual se han realizado los siguientes pasos:

- Ordenamiento de Datos.- Los datos seleccionados se han dispuesto metódicamente para su análisis según sus variables.
- Clasificación de datos.- Comprende el proceso de agrupar los datos según su naturaleza de acuerdo a la hipótesis y variables planteadas y para el cual se ha analizado y evaluado los factores que incidieron en el cumplimiento de metas y objetivos.

3.5. Características del área de investigación

La Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los Valles de Sandia CECOVASA Ltda. Es una Cooperativa conformada por 8 cooperativas socias que son: Charuyo Ltda., San Jorge Ltda., San Ignacio Ltda., Unión Azata Ltda., Inambari Ltda., Túpac Amaru Ltda., San Isidro Ltda., Valle Grande Ltda. Y representan a más de 5,000 productores.

Es una organización de segundo nivel, fue fundada el 24 de Julio de 1970, se encuentra ubicada en la Prov. Sandia, entre las Cuencas de: Tambopata- Inambari, comprende 4 Distritos (San Pedro de Putina Punco, San Juan del Oro, Yanahuaya y Alto Inambari) y la conforman alrededor de 4,864 Familias que cultivan 8,000 Has de Café produciendo anualmente un total de 80 Mil Qqs de Café; cuenta con una Zona de

Producción ubicada en Tambopata –Inambari; tiene una Sede Central conformada por la oficina administrativa y planta de procesamiento del café ubicada en Taparachi – Juliaca; también tiene una Oficina comercial de exportación ubicada en la ciudad de Lima.

El café se utiliza como complemento en la dieta de las personas y su industrialización es a nivel mundial.

CECOVASA exporta café desde su fundación en 1970; y por el número de productores y volumen de exportación es la segunda organización de productores cafetaleros más importantes del país y primera a Nivel regional.

TABLA 2: Socios conformantes de CECOVASA

Organización Asociativa	Fecha constitución	N° socios activos	socias	Has de Café	Prod café 2009*
CAC Charuyo	12 Setiembre 1966	961	198	1600	6,629.29
CAC San Jorge	25 Junio 1969	1102	205	1800	8,346.45
CAC San Ignacio	11 Octubre 1970	945	175	1100	6,736.80
CAC Unión Azata	24 de Julio 1970	785	138	1600	5,346.25
CAC Inambari	13 Febrero 1967	459	52	700	2,704.57
CAC Tupac Amaru	14 Junio 1971	235	39	350	2685.51
CAC San Isidro	03 Octubre 1969	219	61	270	1,317.05
CAC Valle Grande	22 Enero 1990	158	27	130	197.35
CECOVASA	1º de Mayo 1970	4864	895	7,570	33,963.27

FUENTE: información brindada por la empresa

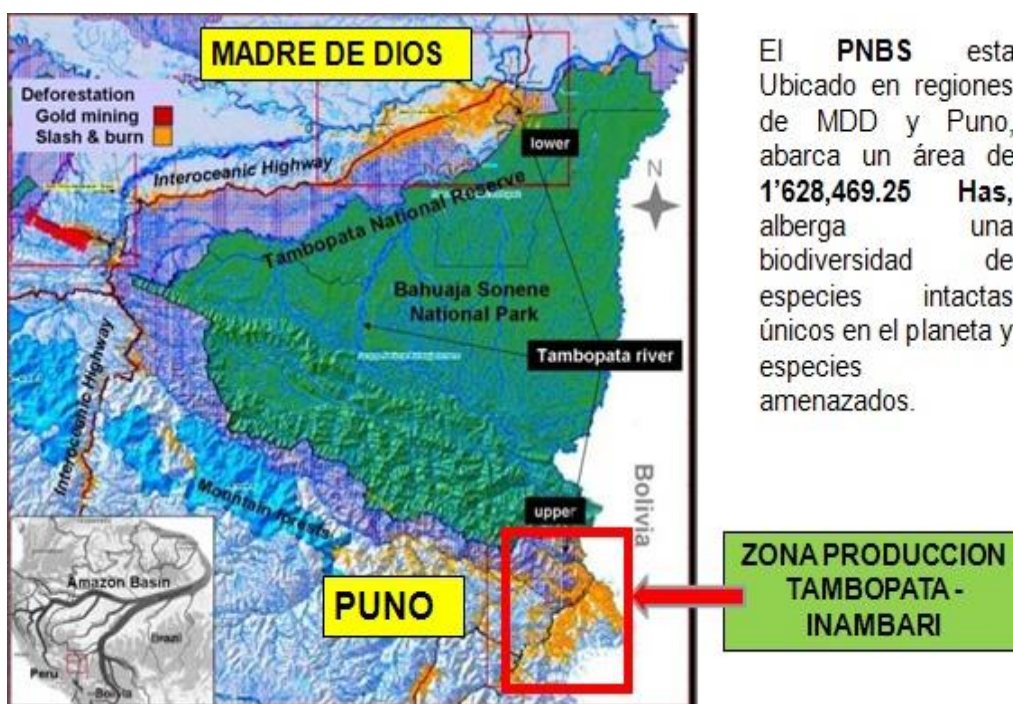
Ubicación geográfica

Las Cooperativas Cafetaleras en los Valles de Sandia, están ubicadas en las cuencas altas de los Ríos Inambari y Tambopata, que corresponden a los Distritos de San Pedro de Putina Punco, San Juan

del Oro, Yanahuaya y Alto Inambari, de la Provincia de Sandia en el Departamento de Puno y estas constituyen la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los Valles de Sandia “CECOVASA LTDA.

El Parque Nacional Bahuaja Sonene PNBS; está Ubicado en regiones de Madre de Dios y Puno, abarca un área de 1'628,469.25 Has, alberga una biodiversidad de especies intactas únicos en el planeta y especies amenazadas y la zona de producción de COCOVASA se encuentra al sur este del PNBS.

GRÁFICO 1: Ubicación geográfica



FUENTE: Mapa del Perú

Actividad económica, finalidad y misión

La actividad económica esencial de la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los Valles de Sandia “CECOVASA LTDA. está basada en la Producción y comercialización del café.

MISION: “CECOVASA tiene por finalidad promover la asociatividad, el liderazgo y la excelencia empresarial de sus cooperativas y productores asociados. Para este fin promueve la formación de una conciencia empresarial y provee de servicios de capacitación, asistencia técnica, crédito, adquisición de insumos, desarrollo de marcas, certificación, información, acopio, procesamiento y comercialización de cafés especiales. Con ello busca contribuir al incremento de ingresos y el mejoramiento de las condiciones y calidad de vida de las familias”.

VISION: “CECOVASA es una organización de productores cafetaleros del Valle de Sandia sustentada en valores y principios cooperativos, comprometida con la erradicación de la extrema pobreza, la preservación de la cultura andina y la sostenibilidad ambiental, que sustenta su consolidación y crecimiento empresarial en la eficiencia de sus procesos productivos y comerciales y en la originalidad y calidad de sus productos”.

Objetivos institucionales

1. Fortalecer la membrecía y gestión empresarial de COCOVASA, especialmente la modernización organizativa y de gerencia empresarial.
2. Incrementar la cobertura y calidad de los servicios de apoyo a la producción, especialmente los servicios críticos o deficitarios.
3. Fortalecer el sistema de procesamiento-transformación de productos de cara al crecimiento en mercados.

- Potenciar la cooperación pública y privada hacia los proyectos de crecimiento y desarrollo de CECOVASA.

Órganos de gobierno, organización y administración

El Cooperativismo ha Surgido bajo el amparo de la Ley General de Cooperativas N° 15260 y Decreto Legislativo N° 085 como corriente doctrinaria económica social, basándose en la ayuda mutua y el esfuerzo propio de Cooperación.

Institucionalmente como toda Cooperativa está sujeto a la Asamblea General de Socios, El Consejo de Administración que realiza acciones de carácter netamente administrativo y el Consejo de Vigilancia que realiza acciones de carácter de fiscalización.

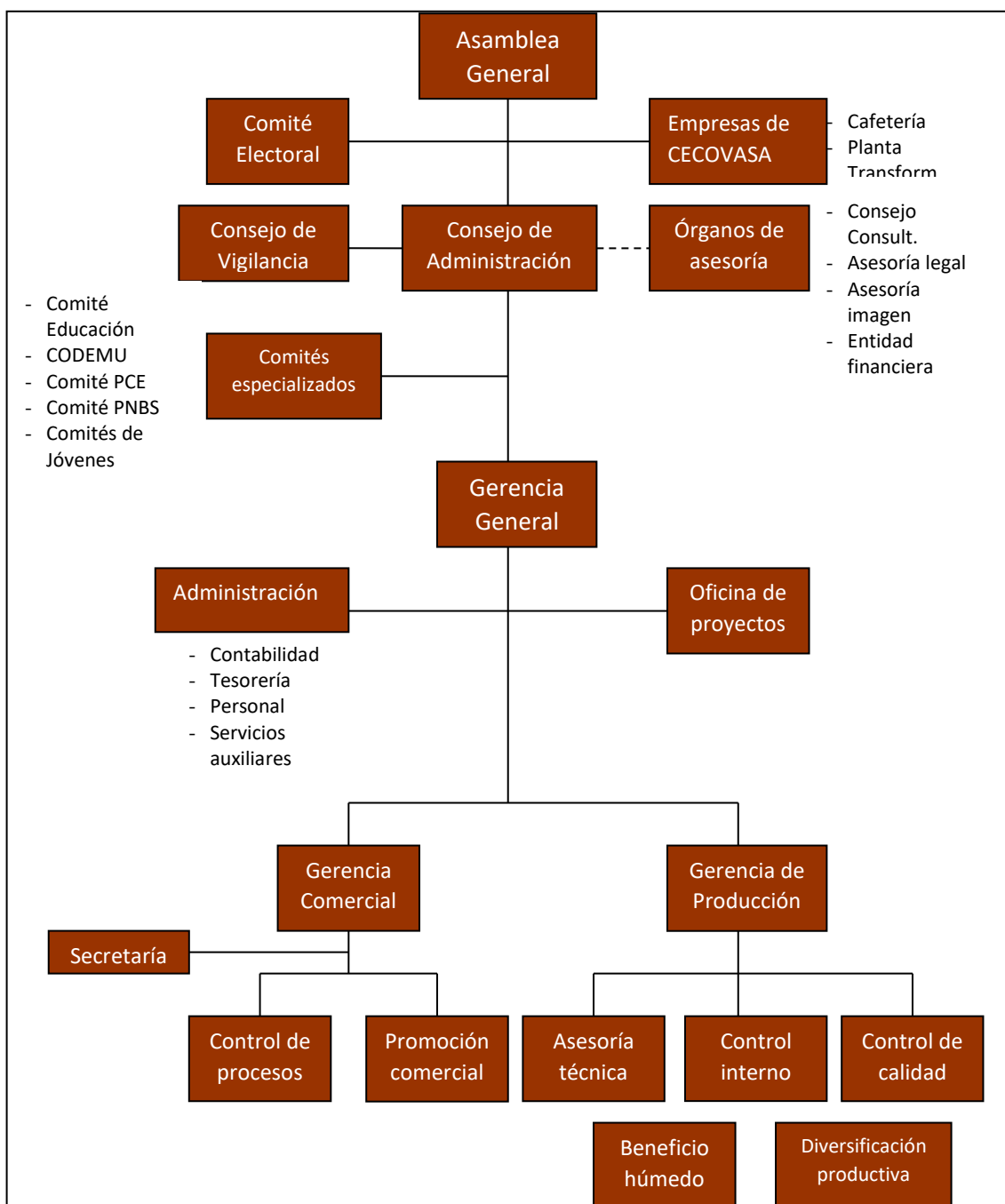
El sistema Administrativo imperante es centralizado y totalmente dependiente de los socios productores que independientemente realizan sus acciones de producción; existe un adecuado presupuesto con recursos propios, y una dirección constituida por una Gerencia General.

GRÁFICO 2: Sistema administrativo



FUENTE: Información brindada por la Entidad

GRÁFICO 3: organigrama de CECOVASA.



FUENTE: Información brindada por la entidad

De los socios

Tienen la calidad de socios los que se encuentren debidamente registrados en los libros de actas del Consejo de Administración y en el Registro de Socios de CECOVASA Ltda., a la fecha de aprobación del estatuto.

Podrán ser aceptados como socios de las cooperativas los productores agrarios, que reúnan las siguientes condiciones:

- Ser propietario o conductor de una parcela con cultivo de café mínimo dos hectáreas.
- Tener capacidad legal.
- No tener intereses contrarios o en competencia comercial con CECOVASA Ltda.
- No pertenecer a ninguna cooperativa de la misma actividad.

Reunidas las condiciones establecidas en el artículo anterior para ser admitido como socio.

Todo interesado debe cumplir con las formalidades siguientes:

- Suscribir una solicitud de ingreso dirigido al presidente del Consejo de Administración.
- Pagar la cuota de Inscripción, aprobado por la asamblea y/o Consejo de Administración.
- Pagar el monto de aportación equivalente a 1q de café.
- Ser aceptado como socio por acuerdo y la correspondiente resolución del consejo de administración.

En caso de fallecimiento del socio titular, la inscripción del socio o socia, se sujetara a las siguientes normas:

- En caso del cónyuge superviviente (esposo o esposa), será automática y de oficio y bajo responsabilidad del Consejo de Administración.
- De no existir cónyuge superviviente, el Consejo de Administración, registrara de oficio, como nuevo socio a la persona que de buena voluntad del o la titular fallecido, aparezca como tal en el registro de socios.
- En caso de fallecimiento de ambos cónyuges, los herederos acreditaran mediante un documento notarial a uno solo de ellos como representante de la sucesión, el mismo que será inscrito como socio de CECOVASA Ltda., asumiendo sus derechos y obligaciones como tal.
- La transferencia de las aportaciones y otros beneficios al nuevo socio, será con aplicación a los dispuesto en el estatuto.

Los derechos de los socios son:

- Obtener copia del estatuto y el reglamento de las elecciones.
- Hacer uso de los servicios y beneficios, remanentes y excedentes de la cooperativa Participar con voz y voto en todas las reuniones de carácter oficial ejerciendo este derecho personalmente de acuerdo al principio cooperativo de un voto por socio.

- Elegir y ser elegido para los cargos directivos de los consejos y comités, integrar comisiones de conformidad con el estatuto.
- Conocer los balances y Estados Financieros con quince días de anticipación a la asamblea general ordinaria.
- Presentar proyectos o propuestas para el mejoramiento de CECOVASA Ltda., ante el consejo de administración para su estudio y tramite.
- Decidir en asamblea general sobre la distribución de remanentes y excedentes.
- Solicitar al consejo de Administración la convocatoria a Asamblea según lo establece el estatuto.
- Opinar referente a la gestión económica y financiera de CECOVASA Ltda.,
- Examinar por intermedio de Consejo de Vigilancia, los libros sociales y contables.
- Apelar ante la asamblea General Extraordinaria en caso de exclusión acordada por el Consejo de Administración.
- Retirarse voluntariamente de la Cooperativa.

Son obligaciones de los socios:

- Observar y exigir a otros socios el fiel cumplimiento de las disposiciones de la Ley General de Cooperativas, el Estatuto y los reglamentos internos de CECOVASA Ltda.
- Acatar los acuerdos de la Asamblea y de los órganos directivos de la cooperativa, adoptados legalmente.

- Suscribir anualmente y pagar oportunamente las aportaciones suscritas para constituir el capital social y otras obligaciones económicas aprobadas por la Asamblea General.
- Asistir puntualmente a las asambleas, cursos de capacitación organizados y/o auspiciados por CECOVASA Ltda.
- Concurrir a sufragar para elegir a los órganos de gobierno.
- Agotar la vía administrativa antes de interponer reclamaciones ante otros organismos administrativos y/o judiciales respectivamente.
- Asumir las obligaciones contraídas, hasta la fecha del cierre dentro del cual renunciara o cesar por cualquier otro motivo.
- Hacer uso de todos los servicios que presta CECOVASA Ltda.
- Entregar su producción de café en forma íntegra.

LA ASAMBLEA GENERAL. La asamblea general está integrado por los socios de CECOVASA Ltda., por lo tanto es la máxima autoridad. Sus acuerdos obligan a todos los socios presentes y ausentes siempre que hubieren sido adoptados de conformidad a lo dispuesto por Ley General de Cooperativa y demás disposiciones legales vigentes.

ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA. La asamblea general ordinaria se realizara dos veces al año:

Entre el mes de Diciembre para:

- Elegir renovar y/o remover, si fuere el caso a los miembros de los consejos de Administración, vigilancia, de los

comités de Educación, Electoral, desarrollo de la mujer, tecnificación y de comercialización.

- Determinar el monto de las aportaciones que debe suscribir y pagar anualmente cada socio.
- Fijar las dietas de los miembros de los consejos, comités, comisiones y/o las asignaciones para gastos de representación.
- Pronunciarse sobre los objetivos generales de acción institucional, cuando los proponga el consejo de administración.

Dentro de los Noventa días posteriores al cierre del ejercicio económico para:

- Examinar la Gestión Administrativa, Financiera, Económica, Asociativa, así como sus estados financieros y memorias de los consejos y comités, pudiendo disponer investigaciones, auditorias y balances extraordinarios.
- Aprobar el plan de desarrollo, el presupuesto anual y el plan de inversiones, propuestos para el consejo de administración.
- Autorizar a propuesta del consejo de administración:
 - o La distribución de remanentes y excedentes.
 - o El gravamen o enajenación de los Bienes Inmuebles de la Cooperativa hasta el 50%.

- o Resolver sobre las reclamaciones de los socios, contra los actos de los consejos de administración y vigilancia.
- o Resolver los problemas no previstos por la ley, ni este estatuto, de conformidad con la Ley General de Cooperativas.
- o Ejercer cualesquiera otras atribuciones inherentes, que no fueren expresamente conferidas por el estatuto a otro órgano de ella.
- o Resolver sobre las apelaciones de los socios que fueron excluidos, en virtud de las relaciones del consejo de Administración.
- o Adoptar en general, acuerdos sobre cualesquiera asuntos importantes que afecten al interés de CECOVASA Ltda. y ejercer las demás atribuciones de su competencia según la ley y el Estatuto.

ASAMBLEA GENERAL EXTRAORDINARIA. La asamblea General Extraordinaria, es aquella que puede convocarse en cualquier momento, para tratar algún asunto especial urgente, y que no sea privativo de la Asamblea General Ordinaria.

CONSEJO DE ADMINISTRACION. El consejo de administración, es el órgano responsable del funcionamiento administrativo, y está integrado por miembros titulares de los cuales uno deberá ser mujer y dos suplentes. El quórum estará constituido por tres miembros titulares,

siendo uno de ellos el presidente o el vicepresidente, los acuerdos se tomarán por mayoría simple de votos, los suplentes solo tendrán voz.

CONSEJO DE VIGILANCIA. El consejo de vigilancia es el órgano fiscalizador y actuará sin interferir, ni suspender el ejercicio de las funciones ni actividades de los órganos fiscalizados. Está integrado por tres miembros titulares y un suplente. Se requiere de la concurrencia de dos de sus miembros para que haya quórum, debiendo constar sus acuerdos en el libro de actas respectivo, con la firma de todos los presentes. El consejo de vigilancia, para el desarrollo de todas sus acciones contará con un presupuesto anual fijado por la asamblea. El consejo de Administración cuidará que conste ello en el presupuesto anual, bajo responsabilidad.

El consejo de Vigilancia debe exigir a quienes corresponda y bajo responsabilidad, la realización de arqueos de caja, valores y otros bienes, controles contables y legales permanentes, y el desarrollo de auditorías contables y legales, a cargo de personal especializado.

EL GERENTE GENERAL. El consejo de administración es el órgano responsable de la designación del gerente y para que este asuma el cargo, previamente el consejo debe contratar un seguro de fianza a favor de la cooperativa, por los actos del gerente. Bajo responsabilidad de los consejeros de administración y vigilancia, nadie puede ejercer las funciones del gerente, mientras no se extiende una fianza por sus actos.

ATRIBUCIONES DEL GERENTE GENERAL. El gerente es el funcionario ejecutivo de más alto nivel que tiene a su cargo la administración directa y como a tal, le compete con responsabilidad inmediata ante el consejo de administración, las siguientes atribuciones básicas y especiales:

- Ejercer la representación administrativa y judicial, con las facultades que, según ley corresponde, Factor de comercio y como empleador.
- Suscribir conjuntamente con el presidente o con el Vicepresidente del consejo de Administración o con el funcionario apoderado que nombre el consejo de administración, las ordenes de retiro de fondos y de otras instituciones, los contratos, cancelación o levantamiento de hipotecas y demás actos jurídicos en, los que CECOVASA Ltda., fuere parte y, los títulos valores y demás instrumentos por los que se obligue.
- Representar en cualesquiera otros actos, salvo cuando se trate, por disposición de la ley y el estatuto, de atribuciones privativas del Presidente del Consejo de Administración.
- Ejecutar los programas de conformidad con los planes y presupuestos aprobados por el consejo de administración.
- Ejecutar los acuerdos de la Asamblea y del Consejo de Administración.
- Nombrar y promover a los trabajadores y demás colaboradores de la Cooperativa y removerlos con arreglo a Ley.

- Asesorar a la asamblea General, al Consejo de Administración, a los comités y participar en las secciones con derecho a voz y sin voto, excepto en las del comité electoral.
- Planificar, Organizar y dirigir la administración, de acuerdo a normas y políticas establecidas por el Consejo de Administración.
- Coordinar las actividades de los comités con el funcionamiento del consejo de Administración y de la propia gerencia, de acuerdo con la presidencia.
- Asistir, con voz pero sin voto, a las sesiones del consejo de Administración, salvo que este acuerde sesionar de manera reservada. De igual manera puede asistir con voz pero sin voto a las asambleas, salvo que esta decida en contrario.
- Expedir constancias y certificaciones respecto del contenido de los libros y registros, y
- Realizar demás actos de su competencia, según la ley y las normas internas.

FACULTADES ESPECÍFICAS DEL GERENTE. El gerente de conformidad con las atribuciones señaladas en el artículo anterior, tiene las siguientes facultades específicas, siempre que en todo acto se cumpla con la doble firma a que se refiere la ley y el estatuto:

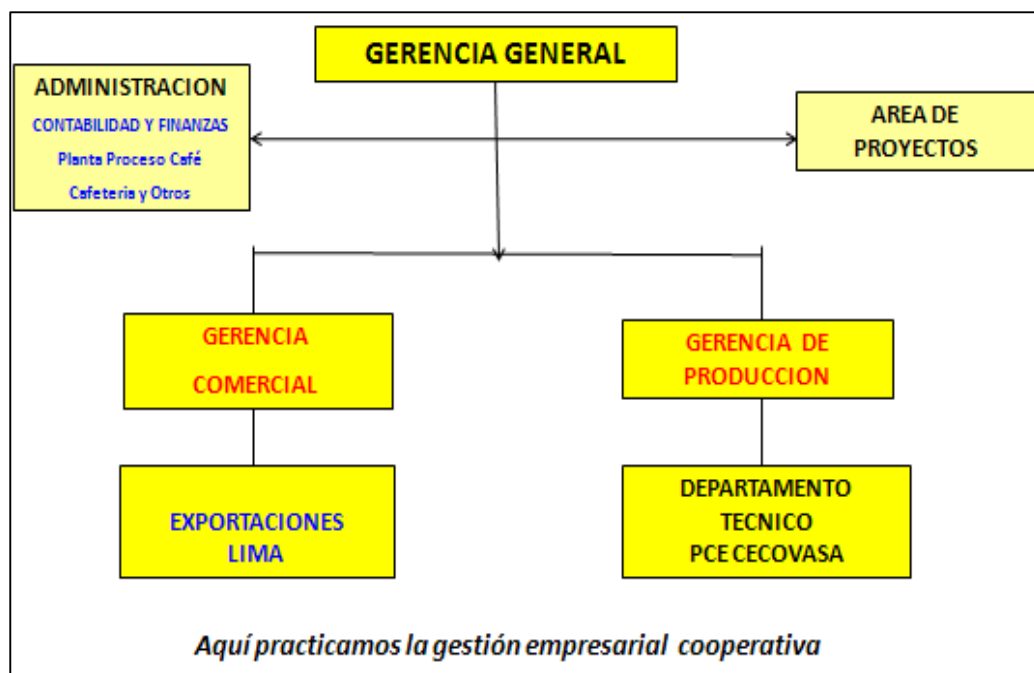
- Abrir transferir y cerrar cuentas corrientes y de ahorros en moneda nacional y extranjera.
- Girar y endosar cheques sobre depósitos en cuenta corriente, sobre créditos concedidos en cuentas corrientes y en sobre giros.
- Cobrar y protestar cheques.

- Aceptar, girar, renovar, endosar, descontar, cobrar, ejecutar y negociar letras de cambio, vales, pagares, giros, certificados, pólizas, warrants, documentos de embarque y cualesquiera otros documentos mercantiles y civiles.
- Afianzar, prestar aval, solicitar garantías, avales o fianzas, contratar seguros y endosar pólizas, a favor de CECOVASA Ltda.
- Celebrar contratos de mutuo fijando tales estipulaciones señaladas en los reglamentos o acuerdos de Consejo de Administración, otorgar y firmar contratos privados, levantamiento o cancelación de hipotecas, minutas y las escrituras públicas correspondientes.
- Sobregirarse en cuentas corrientes y solicitar avances en cuenta corriente entre otras.

Objetivos estratégicos

Finalidad y objetivos.

Es FINALIDAD de CECOVASA Ltda. Contribuir al desarrollo socioeconómico de sus asociados, prestándoles servicios competitivos y de calidad relacionados a su actividad de comercialización de sus productos, propiciando su desarrollo integral y fomentando la capacidad empresarial de los mismos.

GRÁFICO 4: Manejo de la empresa

FUENTE: Información brindada por la entidad

Son OBJETIVOS de CECOVASA Ltda. los siguientes:

- Realizar Operaciones económicas, financieras, de comercialización del Café, propiciando la movilización de recursos.
- Propiciar el incremento de la Producción, y rentabilidad del Café.
- Realizar actividades de comercialización y transformación primaria de la producción agraria cafetalera.
- Brindar, promover y fomentar la educación cooperativa en todas sus especialidades y niveles.
- Elevar las condiciones, económicas sociales y culturales de sus socios.

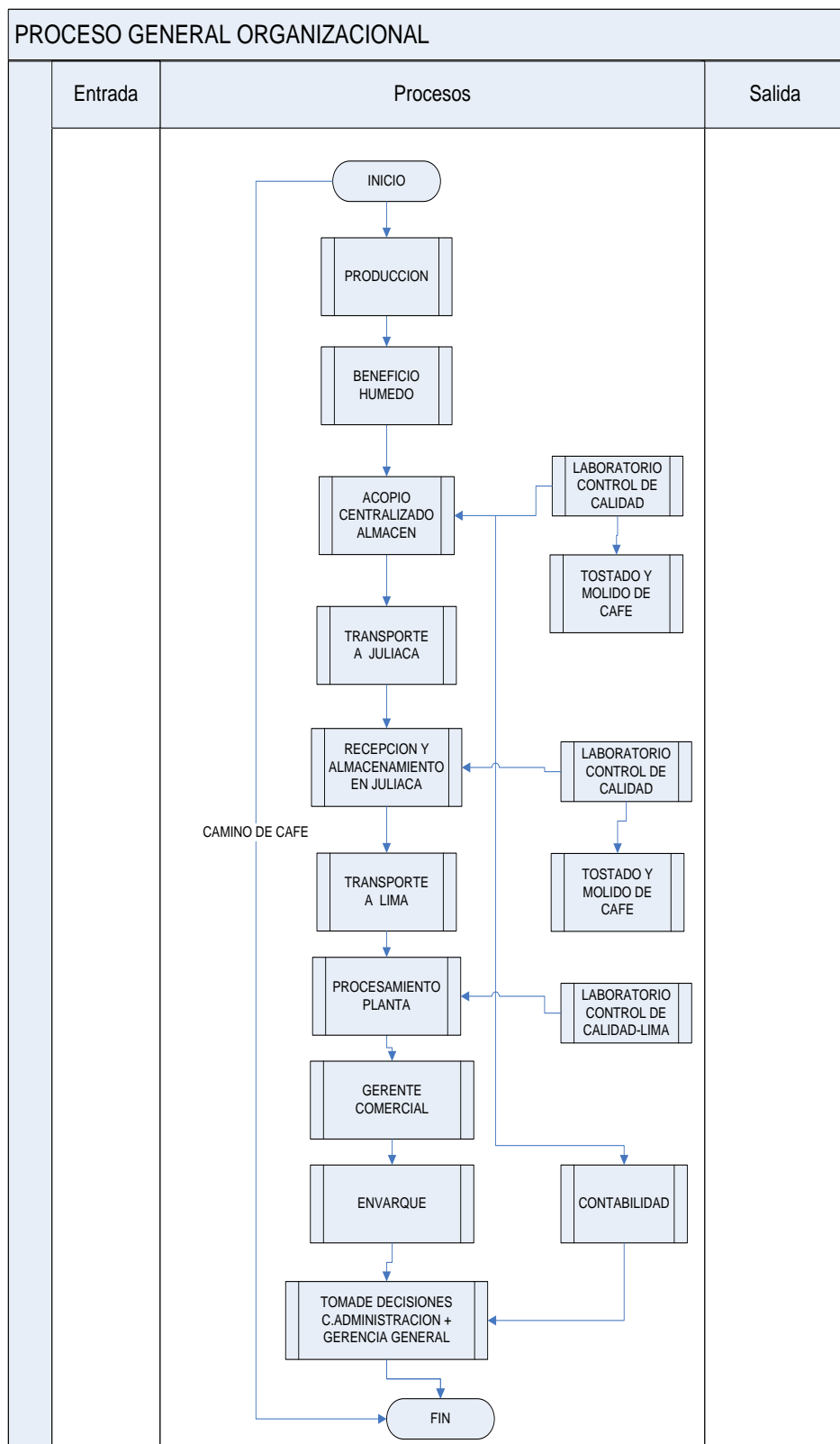
- Establecer otros servicios que a propuesta del consejo de administración apruebe la asamblea general.
- Fomentar la investigación y tecnologías cafetaleras.
- Comprar de sus socios los productos de la zona.

Para alcanzar los Objetivos señalados CECOVASA Ltda.

Deberá:

- Recibir los aportes de sus socios para consolidar el patrimonio y formar el capital operativo según aprobación de la Asamblea General.
- Ubicar instalaciones para el acopio, selección y comercialización de café.
- Gestionar créditos y obtener apoyo financiero de entidades, nacionales e internacionales que permitan desarrollar sus actividades.
- Operar varios servicios económicos, relacionados a la finalidad de CECOVASA Ltda., que sean eficientes y autofinanciados

GRÁFICO 5: Proceso organizacional de la comercialización



FUENTE: Información brindada por la entidad

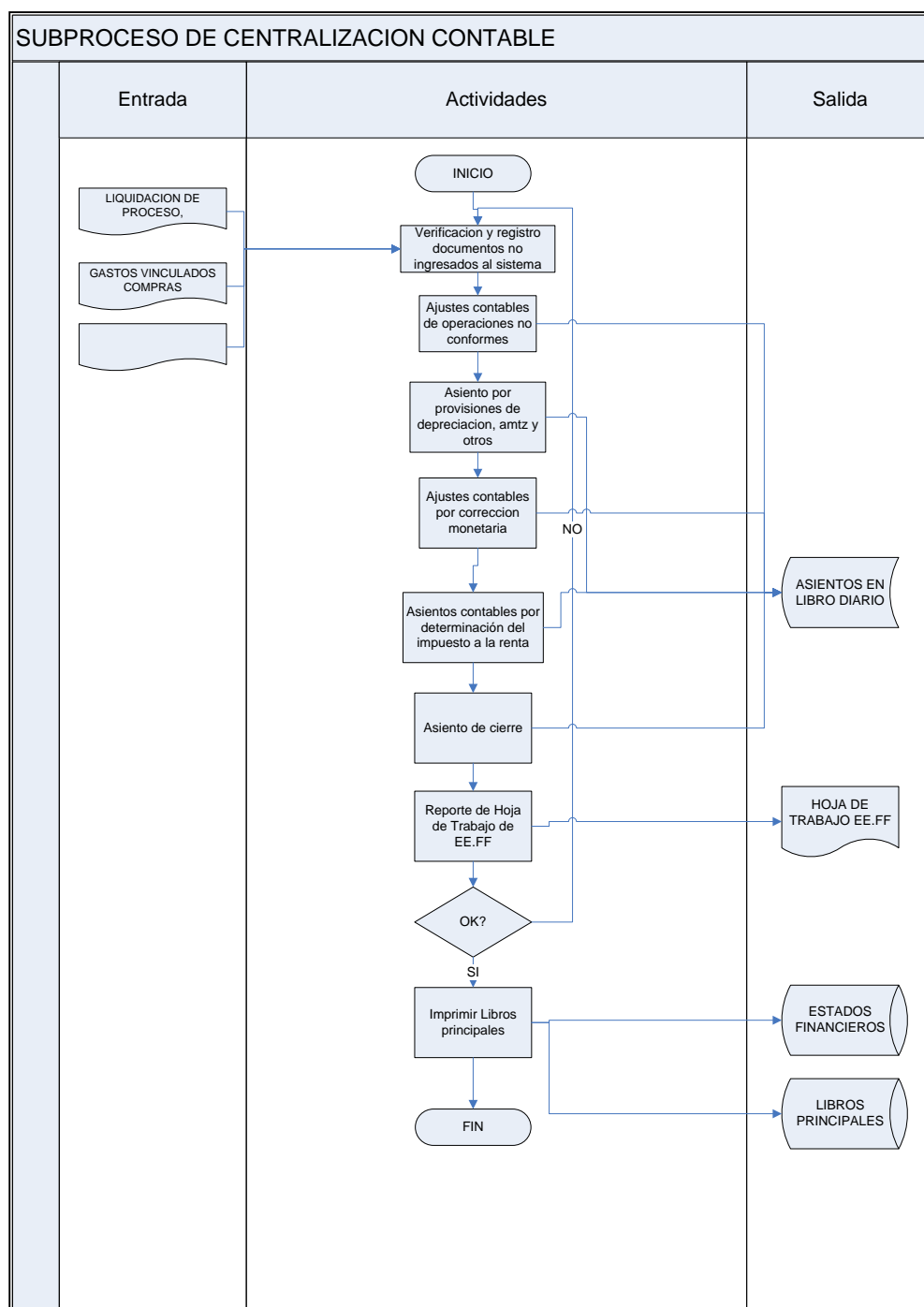
La comercialización inicia con la producción del café por parte de los productores (socios de CECOVASA.) se procede con el acopio húmedo para el posterior secado, y su almacenamiento en Juliaca previo al control de calidad para su selección, luego al correspondiente tostado y secado del café para dar inicio al camino del Café mediante el transporte a la ciudad de Lima, en esa ciudad se procede al procesamiento en una planta especializada ingresando nuevamente a un laboratorio de Control de Calidad, es aquí donde interviene el Gerente Comercial, quien se encarga de la comercialización de la exportación en estrecha coordinación y relación con el área de contabilidad para proceder al embarque y tomar decisiones con Administración y Gerencia General concluyendo así el proceso de comercialización.

Recurso humano.

La Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los Valles de Sandía Ltda. cuenta con personal Directivo constituido por la Asamblea General de Socios, el consejo de administración y el consejo de vigilancia, un órgano de asesoramiento y otros comités especializados de acuerdo a lo establecido por la legislación de cooperativas, del mismo modo tiene a su gerente general, quien lo representa, la oficina de proyectos, y los órganos administrativos de Contabilidad, abastecimiento, tesorería jefatura de recursos humanos, entre otros ; como órganos de línea tiene los comités de comercialización y ventas así como los de producción y acopio.

Los cargos específicos están distribuidos de acuerdo a las necesidades de la unidad operativa y cumplen funciones múltiples también de acuerdo al requerimiento institucional.

GRÁFICO 6: Aspecto y documentos contables



FUENTE: Información brindada por la entidad

El movimiento contable se centraliza en la Sede de CECOVASA Ltda., ubicada en la Urb. Taparachi de la ciudad de Juliaca; está comprendida en el Régimen General del Impuesto a la Renta y lleva contabilidad completa, se financia en un cien por ciento con todos los gastos de operación y funcionamiento con ingresos generados de las diversas actividades que se realizan fundamentalmente por la actividad de comercialización del café en el proceso de exportación CECOVASA Ltda. Cuenta con un almacén donde se depositan los bienes acopiados tanto directamente o por la unidad de acopio para realizar un tratamiento al café como materia prima, procesarlo y seleccionarlo para la exportación.

GRÁFICO 7: Cadena agro-comercial



FUENTE: Información brindada por la entidad

CAPITULO IV

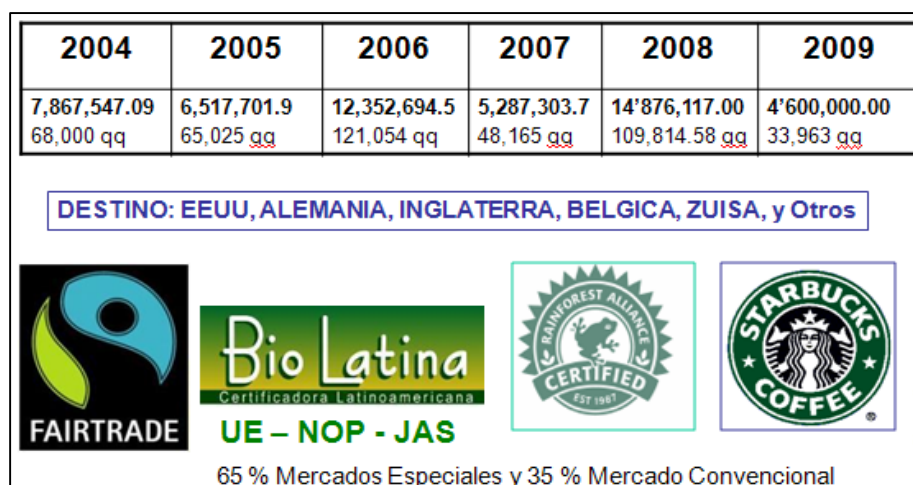
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Presentación

De la investigación realizada, cumpliendo los objetivos trazados en el proyecto de investigación para la determinación de costos de Comercialización de Café en el proceso de exportación de CECOVASA Ltda., durante la campaña 2010, se ha arribado a los siguientes resultados:

Situación del negocio

GRÁFICO 8: Evolución del negocio



FUENTE: Información brindada por la entidad

En este cuadro se observa la evolución del negocio; por ejemplo en el año 2007 se ha producido 48,165 qq. con un ingreso de S/. 5, 287,303.70; en el año 2008 se ha producido 109,814.58 qq. con un ingreso de S/. 14, 876,117.00; y, en el año 2009 se ha producido 33,963 qq. con un ingreso de S/. 4, 600,000.00; y el destino de la exportación fue a los países de Estados Unidos, Alemania, Inglaterra, Bélgica, Suiza y otros, contando para ello con los certificados de estandarización internacional ISO.

Es necesario saber que el Perú produce el 4% del volumen mundial del Café y CECOVASA produce el 2% del café peruano; El Perú produce la tercera parte del volumen mundial de Café orgánico y en el año 2009 se ha producido aproximadamente 250,000 quintales de café orgánico y se vendió como Café convencional.

Certificación

Es el proceso mediante el cual una entidad acreditada controla y certifica que el sistema de producción de un productor, grupo de productores o empresas, cumple normas establecidas.

La Certificación es necesaria si un producto debe ser vendido como TAL en un mercado regulado o si la certificación provee valor agregado al comprador. Al ser una herramienta de comercialización, el tipo de certificación requerido depende principalmente de la solicitud del comprador.

GRÁFICO 9: Certificaciones de CECOVASA



FUENTE: Información brindada por la entidad

Procesamiento de café

Se realiza servicio exclusivo de las ocho cooperativas de CECOVASA de Procesamiento de los cafés orgánicos y convencionales

Café exportación

Control de Calidad: Todo los cafés antes de ser procesados son previamente evaluados física y de catación (el café debe estar seco, defectos permitidos de acuerdo a la Norma Técnica Peruana, Humedad máxima de 12%) y organolépticamente (catación)

Recepción de materia Prima y Pesado: Al momento de recepcionar el café se toma en cuenta a los pesos, los cuales son importantes para los rendimientos

Selección y Limpieza: Una vez que al café ha ingresado a la planta pasa por la zaranda para su selección y limpieza. Los granos limpios pasan a un embudo a través del cual se alimenta mecánicamente al tostador.

Embolsado, pesado y sellado: Se embolsa el café oro verde una vez ya seleccionado para su posterior pesado y cocido listo para la exportación

Café consumo interno

Tostado: Para iniciar el proceso de tostado, se calienta el horno previamente y luego se procede a tostar y cuenta con un termómetro para controlar la temperatura de tostado.

Enfriado: El café tostado, se baja al enfriador, el cual tiene un alimentador mecánico que conecta con la tolva y el molino.

Molienda: Una vez que el café ya esté en la tolva se procede a moler, siendo trasladado el café molido en unos carritos, a las cajas.

Embolsado: El café molido que se coloca en las cajas, es trasladado en forma manual a la embolsadora, en la cual se trabajan presentaciones de 250gr y 500gr, El funcionamiento de la embolsadora está en función de la presentación con la que trabaje.

Embalado: El café luego de ser embolsado será embalado en paquetes o sacos de acuerdo a lo requerido por los clientes.

Venta: Los producto embalados y con sus respectivas etiquetas de vencimiento son expendidos en diferentes establecimientos.

4.2. Resultados por objetivos

a. Análisis y determinación del costo de comercialización del café en el proceso de exportación.

Para alcanzar el objetivo sobre Analizar los Costos de comercialización del café en el proceso de exportación con los que opera la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los valles de Sandia Ltda., se ha empleado como técnica la recolección de datos, el análisis documental, que permitió obtener información correspondiente a la campaña 2010 y es como sigue:

TABLA 3: Acopio de café pergamino
ACOPIO DE CAFÉ PERGAMINO POR CALIDADES CECOVASA
DE 08 COOPERATIVAS CAMPAÑA 2010

COOPS.	ACOPIO DE CAFÉ NO ORGANICO O CONVENCIONAL										ACOPIO C. ORGAN. CERTIF. IMOIEU•NOP•RAINFOREST ALLIANCE•PRACTICES•JAS										ACOPIO TOTAL																			
	Normal					Extra					TOTAL					IMOIEU•NOP					R.F.ALLIANCEP RACTICES Sostenible/Practices					IMO + NOP					IMO					TOTAL				
	Qqs.	%	Qqs.	%	Qqs.	%	Qqs.	%	Qqs.	%	Qqs.	%	Qqs.	%	Qqs.	%	Qqs.	%	Qqs.	%	Qqs.	%	Qqs.	%	Qqs.	%	Qqs.	%	Qqs.	%	Qqs.	%	Qqs.	%						
	Ecológico		Sostenible/Practices		Conv. II		Conv. I		%		%		%		%		%		%		%		%		%		%		%		%		%							
Charuyo	6,748.11	18.83	2,452.57	23.05	9,200.68	19.80	1,566.15	17.02	8,934.99	17.77	435.83	24.69	340.60	16.15	11,277.57	17.80	20,478.25	18.65																						
San Jorge	8,577.14	23.94	2,377.11	22.34	10,954.25	23.57	1,989.77	21.63	12,202.29	24.27	381.64	21.62	542.57	25.72	15,116.27	23.86	26,070.52	23.74																						
San Ignacio	9,922.58	27.69	2,514.95	23.64	12,437.53	26.76	1,978.79	21.51	11,603.02	23.08	445.60	25.24	476.30	22.58	14,503.71	22.90	26,941.24	24.53																						
Unión Azata	8,179.54	22.83	2,283.69	21.46	10,463.23	22.52	1,771.15	19.25	7,026.26	13.98	52.80	2.99	538.26	25.52	9,388.47	14.82	19,851.70	18.08																						
Inambari	1,220.83	3.41	397.65	3.74	1,618.48	3.49	991.57	10.78	6,065.50	12.07	192.47	10.90	130.76	6.20	7,380.30	11.65	8,998.78	8.19																						
Túpac Amaru	392.02	1.09	113.47	1.07	505.49	1.09	562.83	6.33	2,898.88	5.77	120.08	6.80	5.60	0.27	3,607.39	5.70	4,112.88	3.75																						
San Isidro	432.41	1.21	162.65	1.53	595.06	1.28	268.51	2.92	1,322.52	2.63	84.60	4.79	59.98	2.84	1,735.61	2.74	2,330.67	2.12																						
Valle Grande	358.80	1.00	338.40	3.18	697.20	1.50	51.45	0.56	213.99	0.43	52.50	2.97	15.40	0.73	333.34	0.53	1,030.54	0.94																						
TOTALES	35,831.43	100.00	10,640.49	100.00	46,471.92	100.00	9,200.22	100.00	50,267.45	100.00	1,765.52	100.00	2,109.47	100.00	63,342.66	100.00	109,814.58	100.00																						

FUENTE: Oficina de Almacén Central Juliaca
 ELABORACIÓN: Oficina de Comercialización Lima

COMENTARIO: En el presente cuadro se puede apreciar el acopio de café pergamino por calidades que realiza CECOVASA en la campaña 2010 a sus 8 cooperativas socias como son: Cooperativa Charuyo, Cooperativa San Jorge, Cooperativa San Ignacio, Cooperativa Unión Azata, Cooperativa Inambari, Cooperativa Túpac Amaru, Cooperativa San Isidro y Cooperativa Valle Grande; también se aprecia que el acopio es de dos calidades: Café No Orgánico o Convencional y Café Orgánico Certificado; cada una de estas calidades tiene sus variedades.

TABLA 4: Acopio de café pergamino no orgánico o convencional

COOPS.	ACOPIO DE CAFÉ NO ORGANICO O CONVENCIONAL					
	Normal		Extra		TOTAL	
	QQs.	%	QQs.	%	QQs.	%
Charuyo	6,748.11	18.83	2,452.57	23.05	9,200.68	19.80
San Jorge	8,577.14	23.94	2,377.11	22.34	10,954.25	23.57
San Ignacio	9,922.58	27.69	2,514.95	23.64	12,437.53	26.76
Unión Azata	8,179.54	22.83	2,283.69	21.46	10,463.23	22.52
Inambari	1,220.83	3.41	397.65	3.74	1,618.48	3.48
Túpac Amaru	392.02	1.09	113.47	1.07	505.49	1.09
San Isidro	432.41	1.21	162.65	1.53	595.06	1.28
Valle Grande	358.80	1.00	338.40	3.18	697.20	1.50
TOTALES	35,831.43	100.00	10,640.49	100.00	46,471.92	100.00

FUENTE: Elaboración propia en base a datos de la entidad

COMENTARIO: CECOVASA en la campaña 2010 acopió de sus 8 cooperativas socias el café pergamino no orgánico o convencional en la Variedad de NORMAL de la Cooperativa Charuyo un total de 6,748.11 QQs, que representa el 18.83% del Total acopiado; de la Cooperativa San Jorge 8,577.14 QQs, que representa el 23.94% del Total acopiado; de la Cooperativa San

Ignacio 9,922.58 QQs, que representa el 27.69% del Total acopiado; de la Cooperativa Unión Azata 8,179.54 QQs, que representa el 22.83% del Total acopiado; de la, Cooperativa Inambari 1,220.88 QQs, que representa el 3.41% del Total acopiado; de la Cooperativa Túpac Amaru 392.02 QQs, que representa el 1.09% del Total acopiado; de la Cooperativa San Isidro 432.41 QQs, que representa el 1.21% del Total acopiado; y de la Cooperativa Valle Grande 358.80 QQs, que representa el 1.00 % del Total acopiado; haciendo un total de 35,831.43 QQs, que representa el 100 % del Total de Café Normal acopiado.

También se aprecia el acopio de Café No Orgánico o Convencional en su variedad EXTRA de la Cooperativa Charuyo en un total de 2,452.57 QQs, que representa el 23.05% del Total acopiado; de la Cooperativa San Jorge 2,377.11 QQs, que representa el 22.34% del Total acopiado; de la Cooperativa San Ignacio 2,514.95 QQs, que representa el 23.64% del Total acopiado; de la Cooperativa Unión Azata 2,283.69 QQs, que representa el 21.46% del Total acopiado; de la, Cooperativa Inambari 397.65 QQs, que representa el 3.74% del Total acopiado; de la Cooperativa Túpac Amaru 113.47 QQs, que representa el 1.07% del Total acopiado; de la Cooperativa San Isidro 162.65 QQs, que representa el 1.53% del Total acopiado; y de la Cooperativa Valle Grande 338.40 QQs, que representa el 3.18 % del Total acopiado; haciendo un total de 10,640.49 QQs, que representa el 100 % del Total de Café Normal acopiado.

Siendo la Cooperativa San Ignacio la que más contribuye en el acopio de café Normal y Extra con 12,437.53 QQs de un total de 46,471.92 QQs representando el 26.76% del 100% Total; es decir más de la cuarta parte.

TABLA 5: Acopio de café orgánico certificado

COOPS.	ACOPIO DE CAFÉ ORGANICO CERTIFICADOS IMO/EU + NOP + RAINFOREST ALLIANCE + PRACTICES + JAS									
	IMO/EU+NOP		R.F.ALLIANCE/PRACTICES		IMO + NOP		IMO		TOTAL	
	Ecológico		Sostenible/Practices		Conv. II		Conv. I			
	QQs.	%	QQs.	%	QQs.	%	QQs.	%	QQs.	%
Charuyo	1,566.15	17.02	8,934.99	17.77	435.83	24.69	340.60	16.15	11,277.57	17.80
San Jorge	1,989.77	21.63	12,202.29	24.27	381.64	21.62	542.57	25.72	15,116.27	23.86
San Ignacio	1,978.79	21.51	11,603.02	23.08	445.60	25.24	476.30	22.58	14,503.71	22.90
Unión Azata	1,771.15	19.25	7,026.26	13.98	52.80	2.99	538.26	25.52	9,388.47	14.82
Inambari	991.57	10.78	6,065.50	12.07	192.47	10.90	130.76	6.20	7,380.30	11.65
Túpac Amaru	582.83	6.33	2,898.88	5.77	120.08	6.80	5.60	0.27	3,607.39	5.70
San Isidro	268.51	2.92	1,322.52	2.63	84.60	4.79	59.98	2.84	1,735.61	2.74
Valle Grande	51.45	0.56	213.99	0.43	52.50	2.97	15.40	0.73	333.34	0.53
TOTALES	9,200.22	100.00	50,267.45	100.00	1,765.52	100.00	2,109.47	100.00	63,342.66	100.00

FUENTE: Elaboración propia en base a datos de la entidad

COMENTARIO: CECOVASA en la campaña 2010 acopió de sus 8 cooperativas socias el Café Orgánico Certificado en la Variedad IMO/EU+NOP Ecológico de la Cooperativa Charuyo un total de 1,566.15 QQs, que representa el 17.02% del Total acopiado; de la Cooperativa San Jorge 1,989.77 QQs, que representa el 21.63% del Total acopiado; de la Cooperativa San Ignacio 1,978.79 QQs, que representa el 21.51% del Total acopiado; de la Cooperativa Unión Azata 1,771.15 QQs, que representa el 19.25% del Total acopiado; de la, Cooperativa Inambari 991.57 QQs, que representa el 10.78% del Total acopiado; de la Cooperativa Túpac Amaru 582.83 QQs, que representa el 6.33% del Total acopiado; de la Cooperativa San Isidro 268.51 QQs, que representa el 2.92% del

Total acopiado; y de la Cooperativa Valle Grande 51.45 QQs, que representa el 0.56% del Total acopiado.

Siendo la Cooperativa San Jorge la que más contribuye en el acopio de café con 1,989.77 QQs de un total de 9,200.22 QQs representando el 21.63% del 100% Total, de Café Orgánico Certificado en la Variedad IMO/EU+NOP Ecológico acopiado.

De igual forma se aprecia el acopio de Café Orgánico Certificado en la Variedad R.F.ALLIANCE/PRACTICES Sostenible/Practices, de la Cooperativa Charuyo en un total de 8,934.99 QQs, que representa el 17.77% del Total acopiado; de la Cooperativa San Jorge 12,202.29 QQs, que representa el 24.27% del Total acopiado; de la Cooperativa San Ignacio 11,603.02 QQs, que representa el 23.08% del Total acopiado; de la Cooperativa Unión Azata 7,026.26 QQs, que representa el 13.98% del Total acopiado; de la, Cooperativa Inambari 6,065.50 QQs, que representa el 12.07% del Total acopiado; de la Cooperativa Tupac Amaru 2,898.88 QQs, que representa el 5.77% del Total acopiado; de la Cooperativa San Isidro 1,322.52 QQs, que representa el 2.63% del Total acopiado; y de la Cooperativa Valle Grande 213.99 QQs, que representa el 0.43% del Total acopiado; haciendo un total de 50,267.45 QQs, que representa el 100 % del Total de Café Orgánico Certificado en la Variedad R.F.ALLIANCE/PRACTICES Sostenible/Practices acopiado.

Siendo la Cooperativa San Jorge la que más contribuye en el acopio de café con 12,202.29 QQs de un total de 50,267.45 QQs representando el 24.27% del 100% Total.

También se tiene el acopio de Café Orgánico Certificado en la Variedad IMO+NOP Convencional II, de la Cooperativa Charuyo en un total de 435.83 QQs, que representa el 24.69% del Total acopiado; de la Cooperativa San Jorge 381.64 QQs, que representa el 21.62% del Total acopiado; de la Cooperativa San Ignacio 445.60 QQs, que representa el 25.24% del Total acopiado; de la Cooperativa Unión Azata 52.80 QQs, que representa el 2.99% del Total acopiado; de la, Cooperativa Inambari 192.47 QQs, que representa el 10.90% del Total acopiado; de la Cooperativa Túpac Amaru 120.08 QQs, que representa el 6.80% del Total acopiado; de la Cooperativa San Isidro 84.60 QQs, que representa el 4.79% del Total acopiado; y de la Cooperativa Valle Grande 52.50 QQs, que representa el 2.97% del Total acopiado; haciendo un total de 1,765.52 QQs, que representa el 100% del Total de Café Orgánico Certificado en la Variedad IMO+NOP Convencional II, acopiado.

Siendo la Cooperativa San Ignacio la que más contribuye en el acopio de café con 445.60 QQs de un total de 1,765.52 QQs representando el 25.24% del 100% Total.

Finalmente, se tiene el acopio de Café Orgánico Certificado en la Variedad IMO Convencional I, de la Cooperativa Charuyo en un total de 340.60 QQs, que representa el 16.15% del Total acopiado;

de la Cooperativa San Jorge 542.57 QQs, que representa el 25.72% del Total acopiado; de la Cooperativa San Ignacio 476.30 QQs, que representa el 22.58% del Total acopiado; de la Cooperativa Unión Azata 538.26 QQs, que representa el 25.52% del Total acopiado; de la, Cooperativa Inambari 130.76 QQs, que representa el 6.20% del Total acopiado; de la Cooperativa Túpac Amaru 5.60 QQs, que representa el 0.27% del Total acopiado; de la Cooperativa San Isidro 59.98 QQs, que representa el 2.84% del Total acopiado; y de la Cooperativa Valle Grande 15.40 QQs, que representa el 0.73% del Total acopiado; haciendo un total de 2,109.47 QQs, que representa el 100% del Total de Café Orgánico Certificado en la Variedad IMO Convencional I, acopiado.

Siendo la Cooperativa San Jorge la que más contribuye en el acopio de café con 542.57 QQs de un total de 2,109.47 QQs representando el 25.72% del 100% Total.

Al totalizar el acopio de Café Orgánico Certificado en sus diversas Variedades se tiene: de la Cooperativa Charuyo en un total de 11,277.57 QQs, que representa el 17.80% del Total acopiado; de la Cooperativa San Jorge 15,116.27 QQs, que representa el 23.86% del Total acopiado; de la Cooperativa San Ignacio 14,503.71 QQs, que representa el 22.90% del Total acopiado; de la Cooperativa Unión Azata 9,388.47 QQs, que representa el 14.82% del Total acopiado; de la, Cooperativa Inambari 7,380.30 QQs, que representa el 11.65% del Total acopiado; de la Cooperativa Tupac Amaru 3.607.39 QQs, que representa el 5.70% del Total acopiado; de la

Cooperativa San Isidro 1,735.61 QQs, que representa el 2.74% del Total acopiado; y de la Cooperativa Valle Grande 333.34 QQs, que representa el 0.53% del Total acopiado; haciendo un total de 63,342.66 QQs, que representa el 100% del Total de Café Orgánico Certificado en sus diversas Variedades, acopiado.

Siendo la Cooperativa San Jorge la que más contribuye en el acopio de café con 15,116.27 QQs de un total de 63,342.66 QQs representando el 23.86% del 100% Total.

TABLA 6: Acopio total general de café pergamino por calidades

COOPERAT.	ACOPIO TOTAL GENERAL	
	QQs.	%
Charuyo	20,478.25	18.65
San Jorge	26,070.52	23.74
San Ignacio	26,941.24	24.53
Unión Azata	19,851.70	18.08
Inambari	8,998.78	8.19
Túpac Amaru	4,112.88	3.75
San Isidro	2,330.67	2.12
Valle Grande	1,030.54	0.94
TOTALES	109,814.58	100.00

FUENTE: Elaboración propia en base a datos de la entidad

COMENTARIO: El acopio total general de Café Pergamino por calidades en la campaña 2010 por CECOVASA, fue de: La Cooperativa Charuyo en un total de 20,478.25 QQs, que representa el 18.65% del Total acopiado; de la Cooperativa San Jorge 26,070.52 QQs, que representa el 23.74% del Total acopiado; de la Cooperativa San Ignacio 26,941.24 QQs, que representa el 24.53%

del Total acopiado; de la Cooperativa Unión Azata 19,851.70 QQs, que representa el 18.08% del Total acopiado; de la, Cooperativa Inambari 8,998.78 QQs, que representa el 8.19% del Total acopiado; de la Cooperativa Tupac Amaru 4,112.88 QQs, que representa el 3.75% del Total acopiado; de la Cooperativa San Isidro 2,330.67 QQs, que representa el 2.12% del Total acopiado; y de la Cooperativa Valle Grande 1,030.54 QQs, que representa el 0.94% del Total acopiado; haciendo un total de 109,814.58 QQs, que representa el 100% del Total de Café Pergamino por calidades acopiado en la campaña 2010 por CECOVASA.

Siendo la Cooperativa San Ignacio la que más contribuye en el acopio de café con 26,941.24 QQs de un total de 109,814.58 QQs representando el 24.53% del 100% Total.

b. Determinación de costos de comercialización de café en el proceso de exportación de CECOVASA Ltda. Campaña 2010

Para la determinación de los costos en el proceso de exportación del café, primeramente analizaremos los datos concernientes a la comercialización y posteriormente determinaremos los costos en el proceso de exportación esto, en cuanto a la totalidad del café acopiado, sin embargo como muestra o ejemplo, demostraremos lo concerniente al Café Normal; y es como sigue:

TABLA 7: Estimación de rentabilidad

ESTIMADO DE RENTABILIDAD – CAFÉ PERGAMINO						
Cliente	Rainforest Trading SAC				Fecha:	13-07-2008
Tipo Proceso	Café exportación MCM				N° DEFECTOS	10
MATERIA PRIMA					DIFERENCIAL	2.00
TD	DESCRIPCION	%H	QQx52.2	CU	IMPORTE S/.	DAT
01	Pergamino Húmedo	18.00	512.00	367.14	187.977.73	
	Costo Servicio + estibaje				1173.09	%M 4.13
02	Pergamino Seco	12.5	490.88	385.33	189.150.82	%R 70.00
TOTALES:			490.88	385.33	189.150.82	
PRODUCTO RESULTANTE						
TP	PRODUCTO	%R	QQx46	COSTO	IMPORTE	
P	Primera	70.00	412.34	422.27	174.116.96	
S	Segunda	6.30	37.11	254.27	9.435.96	
D	Descarte	4.20	24.74	226.27	5.597.91	
B	Bola	.50	2.95	-	-	
M	Merma	19.00	13.74	-	-	
TOTALES		100.00	490.88	422.27	189.150.82	

FUENTE: Elaboración propia en base a datos de la entidad

COMENTARIO: Este cuadro nos demuestra el resultado del proceso de café pergamino a café listo para la exportación pasando por el proceso de selección, quedando como producto resultante lo siguiente:

Acopio de: Café pergamino húmedo 512 qq. Con un importe de S/. 187,977.73. Gastos incurridos en costo de servicio y estibaje con S/. 1,173.09. Obteniéndose el Café pergamino Seco en un total de 490.88 qq. Es decir un reducción de 21.12 qq, lo que asciende a un importe de S/. 189,150.82

En el proceso de selección se ha obtenido el siguiente producto resultante: Café pergamino Primera en un total de 412.34 qq que representa el 70% del total de acopio a un costo unitario de

S/. 422.27 por qq. Café pergamino Segunda en un total de 37.11 qq que representa el 6.30% del total de acopio a un costo unitario de S/. 254.27 por qq. Café pergamino Descarte en un total de 24.74 qq que representa el 4.20% del total de acopio a un costo unitario de S/. 226.27 por qq. Café bola en un total de 2.95 qq que representa el 0.50% del total de acopio y Café merma en un total de 13.74 qq que representa el 19% del total de acopio. Haciendo un total de 490.88 qq. De acopio con un importe de S/. 189,150.82.

TABLA 8: Cálculo de la utilidad

CALCULO DE LA UTILIDAD			
DESCRIPCION	US\$	US\$	%
VALOR DE VENTA		81.869.95	
Primera	181.00	74.633.40	
Segunda	121.00	4.490.37	
Descarte	111.00	2.746.18	
COSTO DE PRODUCCION		69.043.78	84.33%
Materia Prima	142.46	67.553.87	
Envases	2.00	549.79	
Servicio Proceso	2.28	940.13	
Utilidad Operativa		12.826.16	15.67%
GASTOS COMERCIALIZACION	3.52	1.452.02	1.77%
Estibaje	0.10	40.64	
Flete	1.64	677.41	
Comercialización	1.78	733.96	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	2.00	824.68	1.01%
GASTOS FINANCIEROS (3% Tm)	3.66	1.510.54	1.85%
Utilidad antes de impuestos	-	10.688.28	13.06%

FUENTE: Elaboración propia en base a datos de la entidad

RATIOS		
Rentabilidad sobre Inversión en MP	15.92%	90 días
Utilidad – Pérdida x Quintal Exportado	US\$ 16.73	
Precio Vta. Segundas	S/. 327.60	X QQs

FUENTE: Elaboración propia en base a datos de la entidad

Fórmulas de los costos

En base a la información obtenida podemos, hacer el planteamiento de las siguientes formulas:

Costo Primo o Directo: La mano de obra y las materias primas propiamente dicha constituyen el costo primo o directo.

$$\text{Costo Primo} = \text{Materia Prima} + \text{Mano de Obra}$$

Costo Indirecto: El costo indirecto está compuesto por los gastos de producción, donde además de los desembolsos de carácter general, se incluyen los materiales indirectos y mano de obra indirecta.

$$\text{Costo indirecto} = \text{Gastos Generales de Producción}$$

Costo de Producción: El costo de producción agrupa a los tres elementos del costo. Este costo es el que controla todo lo referente a la producción de los bienes que una empresa ofrecerá en el mercado

$$\text{Costo de Producción} = \text{Materias Primas} + \text{Mano de obra} + \text{Gastos de Fabricación}$$

Costo de Distribución: El costo de distribución está conformado por los gastos o costos que se incurren con el propósito de vender, administrar el negocio y buscar fuentes de financiamiento.

Para poder producir los bienes, propios del giro del negocio.

$$\text{Costo de Distribución} = \text{Gastos de Venta} + \text{Gastos de Administración} + \text{Gastos Financieros}$$

Costo Total: El costo total está compuesto por el costo de producción y el costo de distribución, la formula sería la siguiente:

$$\text{Costo Total} = \text{Costo de Producción} + \text{Costo de Distribución}$$

Precio de Venta: Para el cálculo del precio de venta es necesario no omitir ninguno de los costos ni gastos de la empresa y además agregar un porcentaje de ganancia o beneficio razonable, de acuerdo con la exigencia del mercado, la competencia y la política comercial de la empresa.

Tratándose de empresas comerciales se debe incluir el precio de venta, más los gastos de operación, transporte y la utilidad.

$$\text{Precio de Venta} = \text{Costo Total} + \text{Costo Total} \times \% \text{ de Ganancia}$$

$$100 - \% \text{ de Ganancia}$$

Ejemplo: Una cooperativa produce café cuyo costo de producción es de S/. 150 por unidad.

Como gastos de distribución, administración y financiamiento la suma correspondiente es de S/. 50, y con su venta se espera tener un beneficio o ganancia del 20% sobre el precio de venta que debe pagar el consumidor final.

- Para calcular el precio se aplica la siguiente fórmula:

$$\text{Precio de venta} = \text{S/. } 200 + \text{S/. } 200 \times 0.201 - 0.20$$

$$\text{Precio de Venta} = \text{S/. } 250$$

Prorrateso de los gastos de fabricación:

En los casos de empresas que producen un solo producto los costos indirectos de fabricación aplicables a cada unidad (qq) producida pueden ser fácilmente determinados efectuando una división entre las unidades producidas y el total de los gastos indirectos de fabricación.

En los casos de empresas que produzcan una variedad de productos se hace necesario utilizar métodos adecuados y razonables para la asignación de los gastos indirectos de fabricación.

Método de distribución de los gastos de fabricación:

Un método razonable de distribución de gastos de fabricación debe comprender la utilización de un denominador común que pudiera ser usado para todos los productos o líneas de producción sin distinción. El prorrateso implica la previa acumulación de gastos, en cuentas contables, controlados por cuenta Costos de Producción para que posteriormente puedan ser aplicados a los productos procesados utilizando bases de aplicaciones razonables.

El prorrateso de los gastos indirectos debe efectuarse lo más equivalente posible, pueden efectuarse tomando datos acumulables actuales o sobre base de datos históricos o en todo caso sobre los gastos predeterminados de producción con el objeto de obtener el coeficiente correcto. El coeficiente resultaría de dividir el importe de los gastos indirectos de fabricación entre cualquiera de las bases

antes mencionadas. La distribución de los gastos de producción es problemática y compleja, existiendo una serie de métodos para cada caso específico, debiendo adoptar el que mejor se ajuste a las circunstancias teniendo en cuenta la razonabilidad de la distribución.

Los principales métodos de distribución de los gastos de producción son los siguientes.

A. Método del Importe de la Mano de Obra Directa

Con este método, los gastos de Producción se distribuyen a los diferentes centros de costos, proporcionales a la mano de obra directa utilizada por el mismo. Luego el total de gastos de comercialización de cada centro de costos se distribuye proporcionalmente a la mano de obra directa aplicada por el mismo a los diferentes productos.

B. Método del Importe de la Materia Prima Directa

Mediante este método la distribución de los gastos de comercialización se hará efectiva tomando como base las materias primas aplicadas a cada centro de costos y producto elaborado.

C. Método del Importe del Costo Primo o Directo.

Con la aplicación de este método, la distribución de los gastos de comercialización se hará efectiva tomando como base la suma de la materia prima y la mano de obra.

D. Método de Horas Hombre

La distribución de los gastos por este método se hará tomando como base las horas-hombre efectivamente utilizadas. Este método exige un control bien detallado.

E. Método de Horas-Máquina

Este método tiene las mismas características del método anterior, exigiéndose, asimismo, un control detallado de las horas de utilización de la máquina.

F. Método de las Unidades Producidas

Este método de distribución de los gastos de comercialización resulta práctico y razonable adoptarlo en empresas que se dedican a la comercialización de una línea uniforme de productos de unidades homogéneas. (qq).

Para su aplicación todos los gastos de las diversas secciones o departamentos (centros de costos), se toman en conjunto, ya que los gastos de cada uno es imposible de distribuir separadamente mediante este procedimiento.

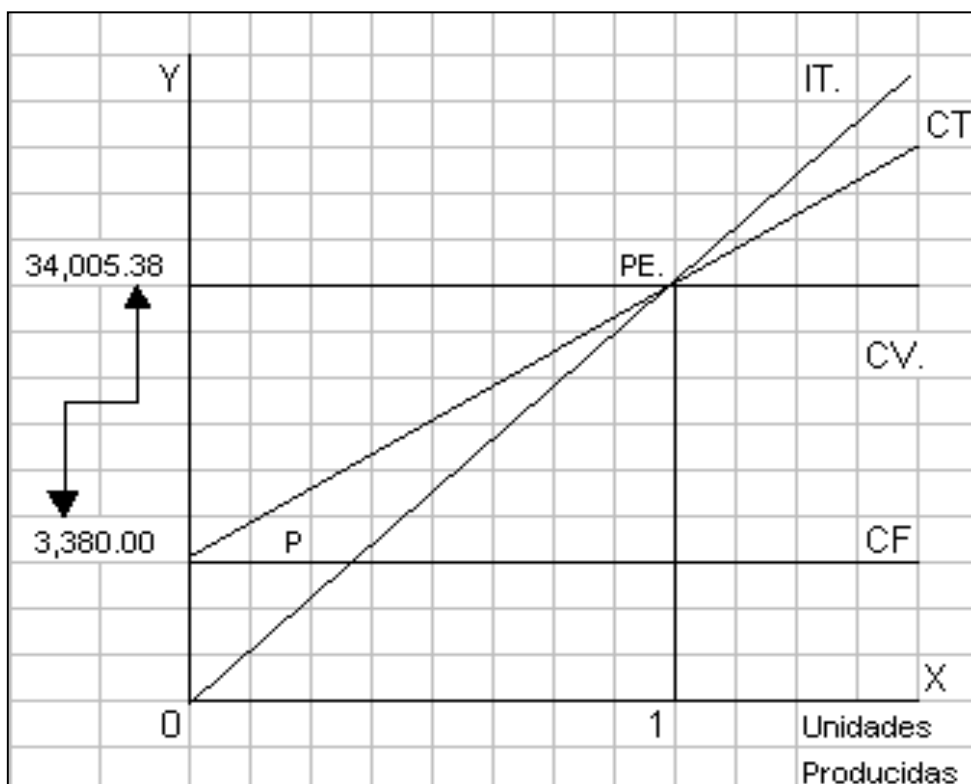
TABLA 9: Cuadro de costos

Concepto	Horas	Importe S/.
1. Mano de Obra Directa	845	6,230.00
2. Materia Prima Directa		23,535.38
3. Horas – Máquina	2339	
4. Costo Primo		29,765.38
5. Total Gastos de Fabricación		4,240.00
TOTAL HORAS E IMPORTE	3184	63,770.76

FUENTE: Elaboración propia en base a datos de la entidad

GRÁFICO 10: Punto De Equilibrio

CF.	3,380.00
CV.	30,625.38
CT.	34,005.38



FUENTE: Elaborado por la ejecutora

COMENTARIO: El costo total de producción asciende a S/. 34,005.38 nuevos soles y el costo fijo de producción de una unidad (qq) de producto para exportación asciende a S/. 3,380.00 nuevo soles del mismo que parte la curva de costo total intersecando con la curva del ingreso total, reflejando de esta manera el punto de equilibrio, que nos permite medir nuestra capacidad de ventas y márgenes de utilidad o perdida

4.3. Contrastación de hipótesis

PRIMERA HIPOTESIS

Con la aplicación de un eficiente sistema de costos para la determinación de los costos de comercialización del Café en CECOVASA se permitirá mayores oportunidades de obtener alta rentabilidad a corto plazo.

Quedando aceptada la Hipótesis Especifica 1

SEGUNDA HIPOTESIS

Conforme a los resultados del proceso de costos de comercialización se logrará una adecuada gestión y un adecuado manejo de costos para soportar incrementos de rentabilidad. Por lo que la hipótesis planteada queda aceptada

TERCERA HIPOTESIS

Con la aplicación e implementación de un sistema de costos en CECOVASA se permitirá un buen proceso de comercialización facilitando una buena gestión y una adecuada toma de decisiones.

Quedando aceptada la Hipótesis Especifica 3

HIPOTESIS GENERAL

La evidencia que se obtuvo en el presente trabajo de investigación, nos ha permitido conocer, que con un adecuado manejo del sistema de costos, hará que los directivos obtengan mayor información sobre la comercialización y exportación del Café la cual incidirá en la rentabilidad de CECOVASA

Por consiguiente aceptamos la Hipótesis General.

CONCLUSIONES

Un café, una taza, una Tradición, miles de manos, miles de sonrisas; comercio Justo, mejor calidad de vida y protección del medio ambiente. Con la presentación y discusión de los resultados en el presente trabajo de investigación se llegó a las siguientes conclusiones:

PRIMERO: Los costos incurridos en el proceso de comercialización del café desde el Acopio hasta la obtención del precio FOB con los que opera la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los valles de Sandia Ltda. Para la campaña 2010 comprenden la suma de consumo de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, los cuales ascienden a S/.63,770.76 además podemos indicar que no se lleva el adecuado control de las mismas.

SEGUNDO: Las dificultades que tiene la Alta Dirección en la aplicación de costos de la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los valles de Sandia Ltda. Para una adecuada gestión y su rentabilidad son el desconocimiento en los índices de rentabilidad y gestión, como consecuencia de los análisis de los estados financieros

TERCERO: La propuesta que se plantea para asumir una estrategia de costos de comercialización se debe implementar para mejorar la gestión en la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los valles de Sandia Ltda, y así propender a una Rentabilidad en la comercialización y exportación del Café.

CUARTA: La totalidad de los factores que intervienen en el costo de comercialización del café para el proceso de exportación con los que opera la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los valles de Sandia Ltda. Para la campaña 2010, no es empleado adecuadamente y no se tiene un

sistema de costos acorde a sus necesidades, es por ello, con el presente trabajo, pretendemos que se aplique un sistema de costos apropiado, el cual le brindara mayor visión para la toma de decisiones.

Finalmente; Haber logrado el Tetracampeonato, es un orgullo para los cafetaleros de la región Puno, CECOVASA ha ganado el II, III, V y VII Concurso Nacional de los años 2005, 2007 y 2009 y 2011 los Concursos fue organizados por la Junta Nacional del Café la Cámara Peruana de Café y Cacao, el Ministerio de Agricultura y el Programa de Desarrollo Alternativo (USAID/Perú-DEVIDA).

El VII Concurso Nacional de Cafés de Calidad, bajo el juicio de los catadores Francisco Serracín (Promecafe, Panamá), Beth Caspersen (Equal Exchange, EE.UU.), Mateo Martínez (Xorxios, España), Joanna Lawson (Twin Trading, Inglaterra), Robert Thoresen (Kaffa, Noruega) y Keita Matsumoto (Wataru, Japón),a certificado la Excelente calidad del Café puneño con su producto estrella el Café Tunki para disfrutar de lo bueno.

El café de CECOVASA se impuso a más 90 lotes clasificados en los concursos regionales a nivel nacional y mundial que llegaron a la etapa final del VII Concurso Rain forest Alliance Cupping for Quality, entre estos 3 fueron muestras de CECOVASA que lograron ubicarse entre los 10 mejores del mundo, siendo el 2° el café Tunki (con 86,91 puntos), el 5° el café Quechua (con 86,00 puntos), el 9° el café Sol & Café (con 84, 25 puntos). El café ganador es certificado Comercio Justo, Rain forest Alliance, C.A.F.E. Practices y Bio latina NOP + UE + JAS.

RECOMENDACIONES

Frente a la realidad de la entidad estudiada en el presente trabajo de investigación se recomienda lo siguiente:

PRIMERO: Es una necesidad urgente para CECOVASA la aplicación de un sistema de costos por procesos y una combinación de manejo de costos de acuerdo a su realidad, respecto a la producción y comercialización.

SEGUNDO: A los Directivos y Socios dedicadas a la producción y gestión del Café incrementar mayores inversiones, mantener sus costos y manejar una política de precios competitivos.

TERCERO: Los Socios Directivos deben conocer de muy cerca la realidad de CECOVASA en función al manejo contable, económico financiero, para la toma de decisiones en función a los resultados obtenidos.

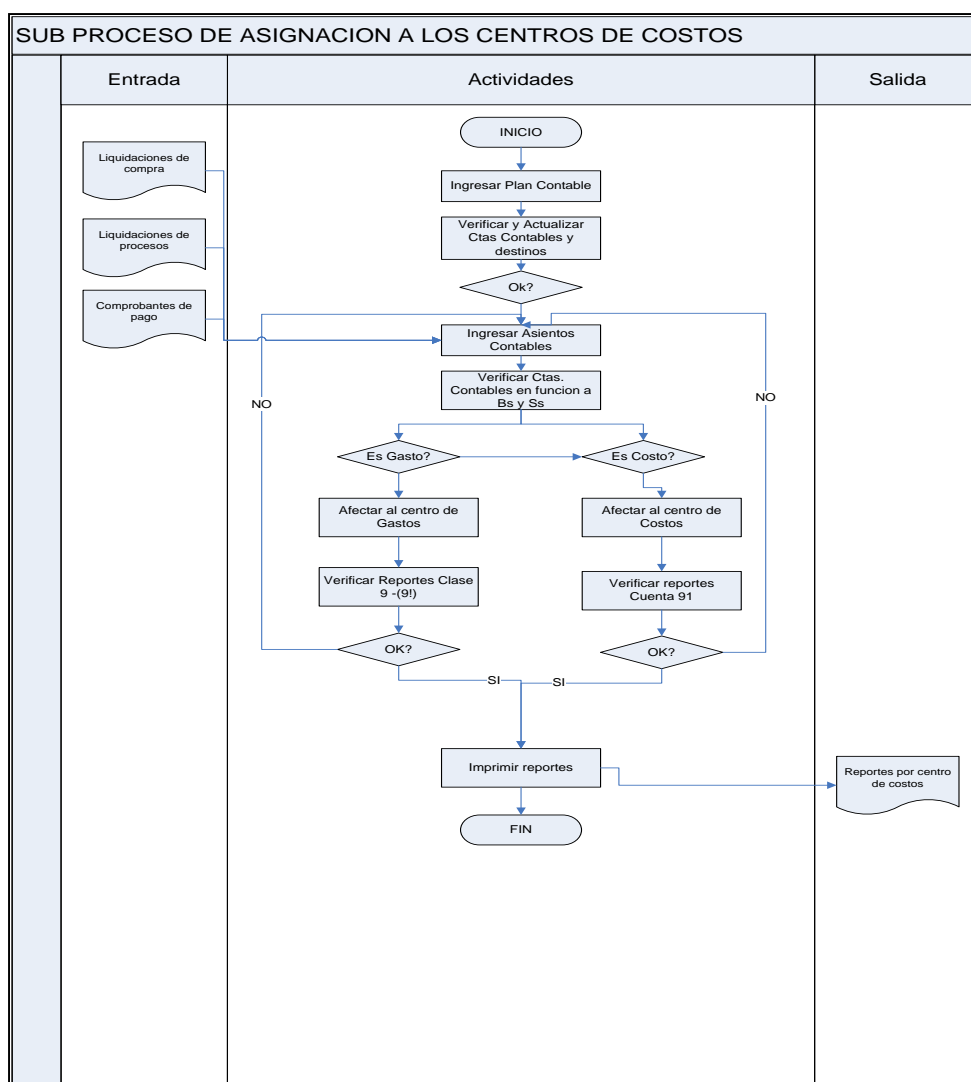
REFERENCIAS

BIBLIOGRAFÍA

- Andrade, S. (1998). *Diccionario de finanzas, economía y contabilidad*. Lima-Perú: Lucero.
- Apaza, M., & Santa Cruz, A. (2001). *Contabilidad de costos*. Lima - Perú: Instituto de Investigación el pacífico E.I.R.L.
- Arenas, M. (1999). *Análisis comparativos de costos y rentabilidad de la producción de papa en Waru Waru en la zona Suni del departamento de Puno*. Puno: UNA.
- Backer, J., & Ramirez, P. (1990). *Contabilidad de Costos*. México: Calipso S.A.
- Ballester, E. (1979). *Contabilidad agrícola*. Madrid-España: Mundiprensa.
- Barboza, M. E. (2000). *Determinación de los costos y rentabilidad del servicio de transporte de pasajeros interprovincial ruta Puno-Desaguadero-Puno*. Puno: UNA-Puno.
- Carlos, R. K. (2000). *Contabilidad de costos y estrategia de gestión*. Pretince.
- Chambi, G. (2010). *Determinación de los costos de producción y rentabilidad en la fábrica de envases descartables para bebidas PLASTISOL S.A.C. período 2007*. Puno: UNA.
- Colección Microempresa. (1995). *Producto y precio*. Perú: Karnel Ltda.
- Dominguez, R. (2006). *Estados Financieros*. Lima - Perú: Los Sauces.
- Flores, J. (2000). *Costos y presupuestos. teoría y práctica*. Lima-Perú: Centro de especialización y finanzas "CECOF asesores".
- Giraldo, D. (1996). *Contabilidad de costos y calidad total*. Lima-Perú: Fecat E.I.R.L.
- Gonzales, P. (1992). *Contabilidad de costos*. Lima- Perú.
- Hidalgo, J. (1995). *Contabilidad de costos*. Lima-Perú: Fecat E.I.R.L.
- Paucar, M. (1991). *Costos y rentabilidad en confección de uniformes deportivos en el distrito de Juliaca*. Puno: UNA-Puno.
- Polemeni, A. (1997). *Contabilidad de costos*. Colombia.
- Romero, F. (2001). *Sistema de producción y comercialización de café en grano, en la central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los Valles de Sandía*. Puno: UNA.
- Rosseti, J. (2000). *Introducción a la economía, enfoque latino americano*. Buenos Aires- Argentina.
- Salas, J. (1997). *Costos de operación y rentabilidad de las empresas de servicio de transporte Lacustre Puno-Anantani*. Puno: UNA.
- Santa Cruz, A., & Torres, M. (2008). *Tratado de contabilidad de costos*. Lima - Perú: Instituto pacífico S.A.C.

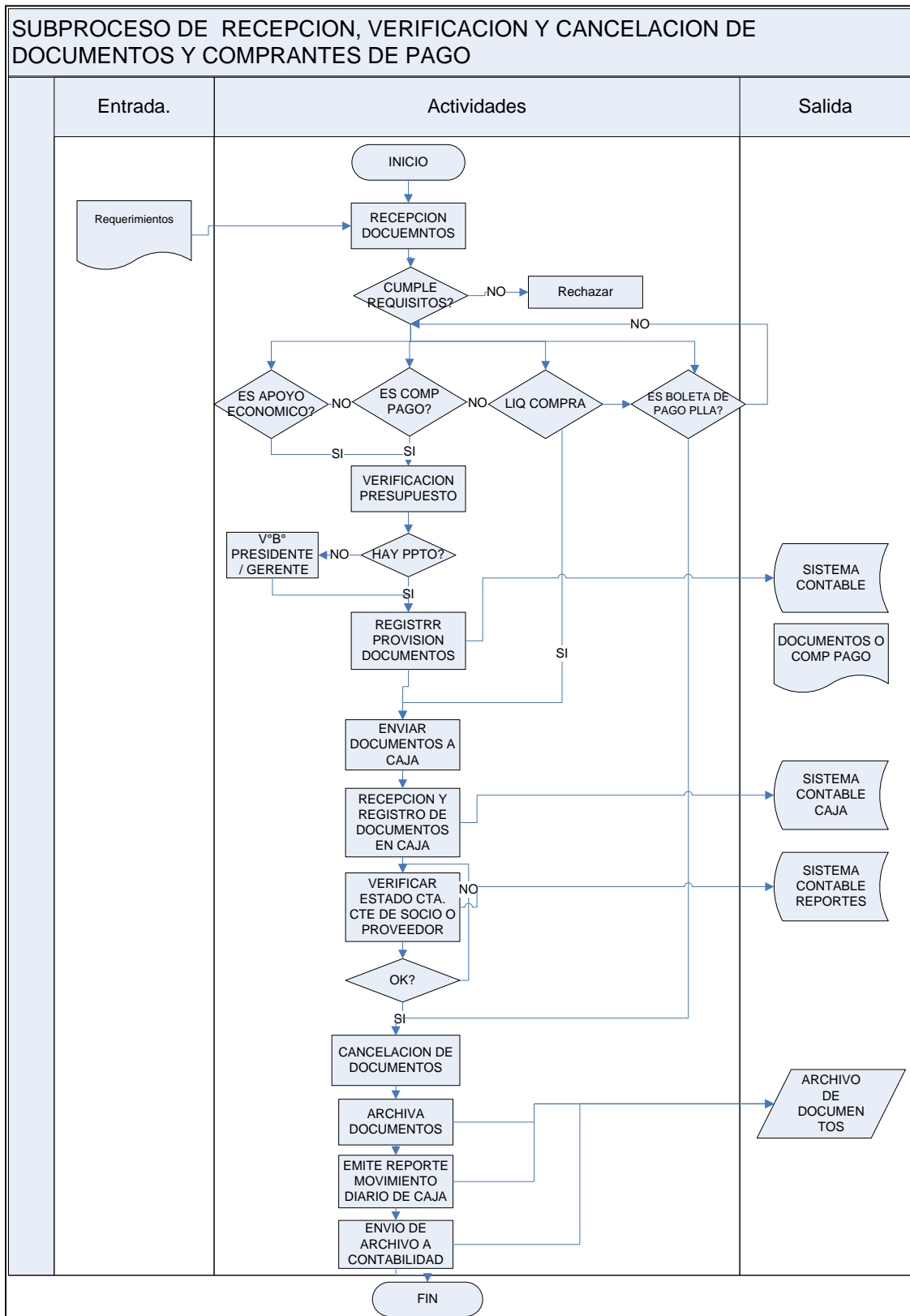
ANEXOS

ANEXO A: Sub –proceso de asignación a los centros de costos



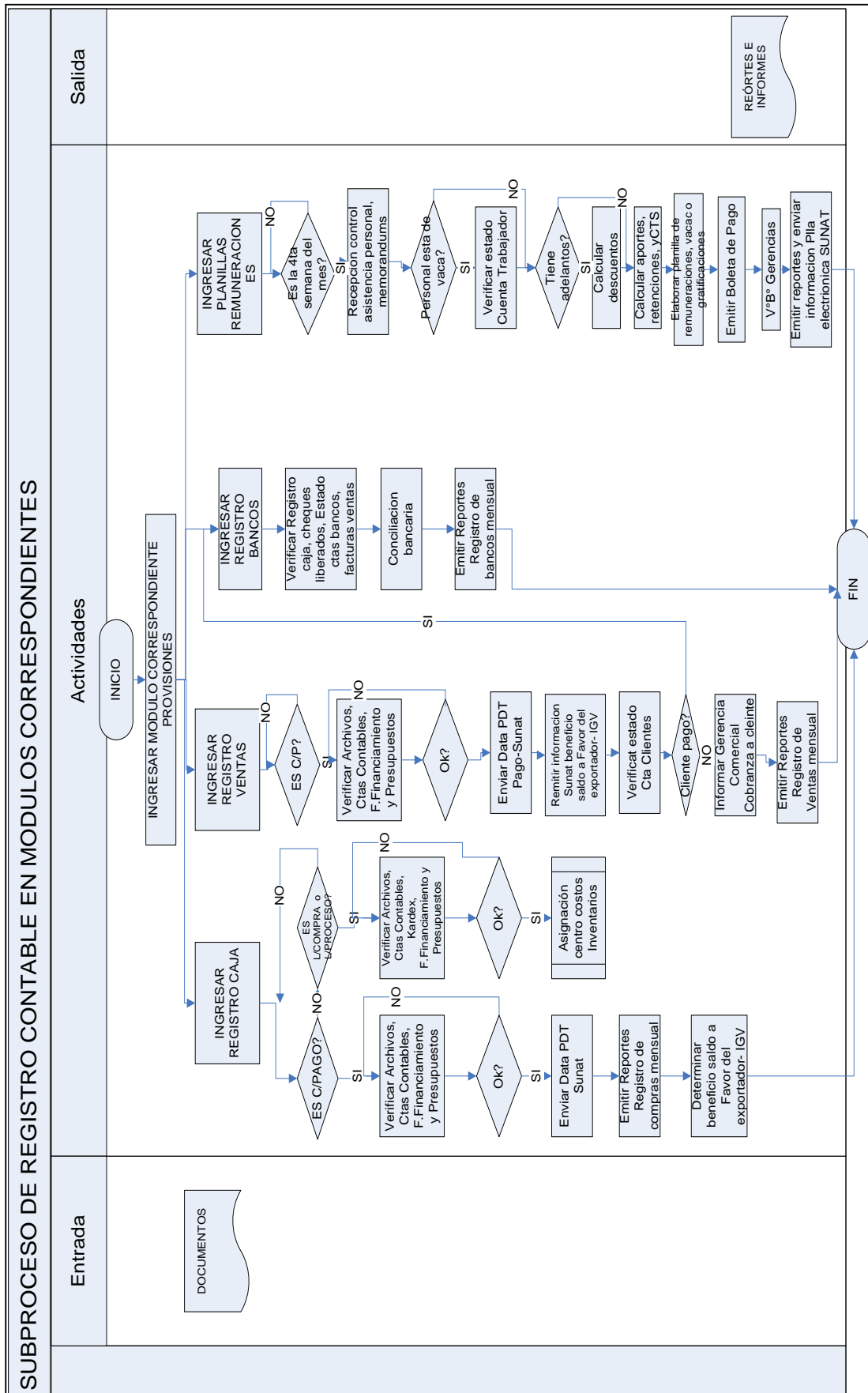
FUENTE: Elaboración propia en base a datos de la entidad

ANEXO B: Sub-proceso de recepción documentos y comprobantes de pago



FUENTE: Elaboración propia en base a datos de la entidad

ANEXO C: Subproceso de registros contables



FUENTE: Elaboración propia en base a datos de la entidad

ANEXO D: Cuadro general de liquidaciones por café normal campaña 2010

Calidades	CAFÉ										PRECIO COMERCIAL FOB		PRIMA/PREMIO	PRECIO COMERCIAL MINIMO	
	Total Café Perg. Acopiado Qos.	Particip. Ventas Café Pergamino Qos.	Saldo de Café Pergamino Vendido y Procesado Qos.	Resultado de Café Procesado Qos.	Venta Qos. Exportación	Venta Qos. Export. Convendal Segunda	Total Venta Exterior Qos.	Precio Comercial FOB	Importe Comercial FOB US\$	Importe US\$ Premio Social	Precio Comercial Minimo	Importe Comercial Minimo FOB US\$			
Charuyo Ltda.	6.748,11	6.718,11	30,00	4.939,62	4.930,29	336,88	5.267,17	137,60	724.766,46	6.258,62	136,41	718.507,84			
San Jorge Ltda.	8.577,14	8.542,34	34,80	6.295,80	6.285,52	401,67	6.687,19	137,34	918.449,79	7.252,96	136,26	911.196,83			
San Ignacio Ltda.	9.922,58	9.814,58	108,00	7.279,24	7.266,68	401,68	7.668,36	136,43	1.046.171,22	6.565,39	135,57	1.039.605,83			
Unión Azata Ltda.	8.179,54	8.128,14	51,40	6.008,33	5.996,47	355,28	6.351,75	138,43	879.251,69	6.214,50	137,45	873.037,19			
Inambari Ltda.	1.220,83	1.176,43	44,40	835,33	835,01	40,21	875,22	129,81	113.610,30	4.211,42	125,00	109.398,88			
Tupac Amaru Ltda.	392,02	381,22	10,80	270,25	269,24	14,05	283,29	131,71	37.312,07	1.087,23	127,87	36.224,83			
San Isidro Ltda.	432,41	427,61	4,80	306,02	305,47	17,71	323,18	134,62	43.507,11	1.401,10	130,29	42.106,00			
Valle Grande Ltda.	358,80	342,00	16,80	246,18	245,82	14,08	259,90	135,09	35.110,67	474,61	133,27	34.636,06			
Totales.	35.831,43	35.530,43	301,00	26.180,77	26.134,50	1.581,56	27.716,06	137,04	3.798.179,31	33.465,83	135,83	3.764.713,46			

FUENTE: Registro de Liquidaciones Campaña 2010

ANEXO E: Cuadro de gastos operativos y administrativos por café normal

Calidades	GASTOS OPER. Y ADM. EN CECOVASA							Gastos financieros	COOP. Importe Neto Cooperativa US\$
	Gtos de Pre-Embar.y Proceso \$. 4.45	Gastos Export. Lima \$. 2.28	Gastos Export. Lima \$. 2.28 Caracolillos/Segundas	Gastos Adm. Juliaca \$. 2.07	Gastos Adm. Lima \$.0.40	Gastos Flete Valle-Jul. \$.3.43	Gastos PCE. \$ 2.46		
Charuyo Ltda.	29.895,59	15.317,29	768,09	13.906,49	2.687,24	23.043,12	0,00	8.097,73	624.792,29
San Jorge Ltda.	38.013,41	19.476,54	915,81	17.682,64	3.416,94	29.300,23	0,00	10.292,57	792.098,70
San Ignacio Ltda.	43.674,88	22.377,24	915,83	20.316,18	3.925,83	33.664,01	0,00	11.907,10	902.824,76
Unión Azata Ltda.	36.170,22	18.532,16	810,04	16.825,25	3.251,26	27.879,52	0,00	9.815,45	759.753,30
Inambari Ltda.	5.235,11	2.682,26	91,68	2.435,21	470,57	4.035,15	0,00	1.465,00	92.983,89
Túpac Amaru Ltda.	1.696,43	869,18	32,03	789,13	152,49	1.307,58	0,00	470,42	30.907,56
San Isidro Ltda.	1.902,86	974,95	40,38	885,15	171,04	1.466,70	0,00	518,89	36.146,01
Valle Grande Ltda.	1.521,90	779,76	32,10	707,94	136,80	1.173,06	0,00	430,56	29.853,94
Totales.	158.110,41	81.009,38	3.605,96	73.547,99	14.212,17	121.869,37	0,00	42.997,72	3.269.360,46

FUENTE: Registro de Liquidaciones Campaña 2010

ANEXO F: Matriz de consistencia

“DETERMINACION DE COSTOS DE COMERCIALIZACION DEL CAFÉ EN EL PROCESO DE EXPORTACION DE CECOVASA LTDA. CAMPAÑA 2010”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
<p>PROBLEMA GENERAL</p> <p>¿Cuáles son los costos de comercialización del café, en el proceso de exportación con los que opera la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los valles de Sandia Ltda. (CECOVASA Ltda.) En la campaña 2010?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL:</p> <p>Analizar los Costos de comercialización del café en el proceso de exportación con los que opera la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los valles de Sandia Ltda. En la campaña 2010</p>	<p>HIPOTESIS GENERAL</p> <p>Los Directivos al conocer los costos de comercialización del café en el proceso de exportación; tendrán mejor información para una adecuada toma de decisiones, en la CECOVASA Ltda.</p>	<p>VARIABLES HIP. GRAL</p> <p>VI: Costos de Comercialización</p> <p>VD: Toma de decisiones</p>	<p>METODO DESCRIPTIVO EXPLICATIVO. Se utilizó este método para describir, explicar e interpretar sistemáticamente el hecho, sus formas de operación, y recogiendo la información sobre la situación ocurrida con el objeto de examinarlos, analizarlos, describirlos y así explicar los detalles; con ello determinar su incidencia y características en la investigación.</p>
<p>PROBLEMAS ESPECIFICOS</p> <p>¿Cuáles son los costos en el proceso de comercialización de café desde el acopio hasta la determinación del precio FOB con los que opera la Central de Cooperativas Agrarias cafetaleras de los Valles de Sandia Ltda. en la campaña 2010?</p>	<p>OBJETIVOS ESPECIFICOS</p> <p>a) Analizar los costos incurridos en el proceso de comercialización del café desde el Acopio hasta la obtención del precio FOB con los que opera la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los valles de Sandia Ltda. En la campaña 2010.</p> <p>b) Evaluar las dificultades que tiene la Alta Dirección en la aplicación de costos de la Central de Cooperativas Agrarias</p>	<p>HIPOTESIS ESPECIFICAS.</p> <p>1 La determinación de los costos de comercialización del café para exportación, permitirá a los directivos hacer reajustes y eliminar costos innecesarios en la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los valles de Sandia Ltda.</p> <p>2 El desconocimiento sobre costos de comercialización del café dificulta a Dirección una adecuada gestión y obtención de</p>	<p>HIPOTESIS ESPECIFICA:</p> <p>1 VI: Costos de comercialización y exportación</p> <p>VD: Reajustes, eliminación de costos.</p> <p>HIPOTESIS ESPECIFICA:</p> <p>2 VI: Costos de comercialización</p>	<p>MÉTODO INDUCTIVO. Se utilizó para la evaluación de los sistemas de costos y así llegar a conocer su aplicación, este método se aplicó mediante la observación de la experiencia de hechos registrados cuya situación se investigó con el propósito de establecer las conclusiones y generalizar el resultado de la investigación.</p>

<p>adecuada Gestión del proceso de comercialización y generación de mayores utilidades?</p>	<p>Cafetaleras de los valles de Sandia Ltda. para una adecuada gestión y su rentabilidad.</p>	<p>mayores utilidades. De la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los valles de Sandia Ltda. No permiten</p>	<p>VD: Gestión y utilidades.</p>	<p>MÉTODO DEDUCTIVO. Este método indica que el estudio parte de lo general a lo particular, por lo que se analiza los costos de comercialización desde lo general a lo particular. Se utilizó además este método por tratarse de una investigación de corte descriptivo, y para establecer los costos de comercialización en el proceso de exportación; consideramos a este método como el método racional.</p>
<p>¿Qué estrategias de costos de comercialización se deben implementar para lograr una eficiente gestión en la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los valles de Sandia Ltda.?</p>	<p>c) Proponer estrategias de costos de comercialización que se deben implementar para mejorar la gestión en la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los valles de Sandia Ltda</p>	<p>3 La implementación de un sistema de costos en el proceso de comercialización de café facilitará una mejor toma de decisiones y mejorara en la gestión de CECOVASA Ltda.</p>	<p>HIPOTESIS ESPECIFICA: 3 VI: Sistema de costos VD: Gestión Toma decisiones</p>	<p>MÉTODO ANALITICO. Este método etimológicamente significa descomponer un todo en sus partes, Este método tiene por objeto analizar sistemáticamente lo que existe con respecto a variaciones o las condiciones de una situación. Se utilizó para analizar los registros y documentos contables así como los cuadros representativos descritos en la investigación.</p>

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES

ARTICULO CIENTIFICO

TITULO

DETERMINACION DE COSTOS DE COMERCIALIZACIÓN DE CAFÉ EN EL
PROCESO DE EXPORTACION DE CECOVASA LTDA. CAMPAÑA 2010

DETERMINATION OF COFFEE MARKETING COSTS IN THE EXPORT
PROCESS OF CECOVASA LTDA. CAMPAIGN 2010

ARTÍCULO CIENTÍFICO

PRESENTADA POR:

HORTENCIA, QUISPE CAÑAZACA

DIRECTOR

:



Dr. ALCIDES SALUSTIO PALACIOS SANCHEZ

**COORDINADOR DE
INVESTIGACIÓN**

:



Dr. GERMAN ALBERTO MEDINA COLQUE

PUNO - PERU

2018

**DETERMINACION DE COSTOS DE COMERCIALIZACIÓN DE CAFÉ EN EL
PROCESO DE EXPORTACION DE CECOVASA LTDA. CAMPAÑA 2010**

**DETERMINATION OF COFFEE MARKETING COSTS IN THE EXPORT
PROCESS OF CECOVASA LTDA. CAMPAIGN 2010**

HORTENCIA, QUISPE CAÑAZACA

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO

FACULTAD DE CIENCIAS CONATABLES Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES

ARTICULO CIENTIFICO

DETERMINACION DE COSTOS DE COMERCIALIZACIÓN DE CAFÉ EN EL
PROCESO DE EXPORTACION DE CECOVASA LTDA. CAMPAÑA 2010

DETERMINATION OF COFFEE MARKETING COSTS IN THE EXPORT
PROCESS OF CECOVASA LTDA. CAMPAIGN 2010

AUTOR: HORTENCIA, QUISPE CAÑAZACA

CORREO ELECTRONICO: hortew@hotmail.com

ESCUELA PROFESIONAL: CIENCIAS CONTABLES

RESUMEN

El trabajo de investigación titulado “DETERMINACION DE COSTOS DE COMERCIALIZACIÓN DE CAFÉ EN EL PROCESO DE EXPORTACION DE CECOVASA LTDA. CAMPAÑA 2010” se desarrolló en la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los Valles de Sandia, cuyas siglas son: CECOVASA Ltda., ubicada en la Urb. Taparachi de la ciudad de Juliaca, Región Puno. El objetivo principal es Analizar los Costos de comercialización del café en el proceso de exportación con los que opera la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los valles de Sandia Ltda. En la campaña 2010. Para plantear los objetivos específicos se hizo una exhaustiva revisión de documentos fuente existentes en las oficinas de CECOVASA LTDA., desde el proceso de acopio hasta la comercialización del café, así como se revisó documentos en las oficinas de Contabilidad, para determinar de qué manera se puede mejorar la aplicación del

proceso de comercialización y correcta determinación de los Costos en el proceso de exportación para así cumplir con el cronograma y metas establecidas por CECOVASA Ltda. El propósito del estudio es conocer y evaluar los Costos en que incurren por la comercialización del café en el proceso de exportación de la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los Valles de Sandia Ltda., para ello se ha procedido a formular un proyecto de Investigación mediante un esquema definido, donde consideramos el planteamiento del problema, la delimitación de la misma, sin dejar de lado los antecedentes de estudios anteriores que se han realizado respecto al manejo de costos y comercialización en el proceso de exportación del café en esta entidad, en seguida referimos las razones que han motivado realizar el trabajo planteando, el planteamiento de las hipótesis y la fijación de los objetivos que persigue la investigación diseñando para ello una metodología como referencia al manejo de costos y la comercialización del café de conformidad a las normas y dispositivos legales vigentes. En lo concerniente al trabajo de investigación se han esquematizado capítulos donde nos ocupamos del procesamiento de la investigación población y muestra, material y características, análisis del control de recursos y sus etapas. Continúa el análisis para la determinación de costos de comercialización de café en el proceso de exportación con las interpretaciones respectivas, de interrogantes planteadas, obtención de datos importantes y sus comentarios correspondientes; para arribar a las conclusiones y recomendaciones obtenidas.

Palabras Clave: Comercialización, exportación, rentabilidad, cooperativa.

ABSTRACT

The research work entitled "DETERMINATION OF COFFEE MARKETING COSTS IN THE EXPORT PROCESS OF CECOVASA LTDA. CAMPAIGN 2010 "was developed in the Coffee Cooperatives Central of the Valleys of Sandia, whose acronym is: CECOVASA Ltda., Located in the Taparachi Urban District of the city of Juliaca, Puno Region. The main objective is to analyze the Costs of marketing coffee in the export process with which the Coffee Cooperative Cooperatives Central of the valleys of Sandia Ltda. Operates in the 2010 campaign. To state the specific objectives, an exhaustive review of existing source documents was carried out in the offices of CECOVASA LTDA., From the collection process to the commercialization of the coffee, as well as a review of documents in the accounting offices, to determine how the it can improve the application of the commercialization process and correct determination of Costs in the export process in order to comply with the schedule and goals established by CECOVASA Ltda. The purpose of the study is to know and evaluate the Costs incurred by the commercialization of coffee in the export process of the Cooperatives Agrarian Coffee of the Valleys of Sandia Ltda., For it has proceeded to formulate a research project through a defined scheme, where we consider the approach of the problem, the delimitation of the same, without neglecting the background of previous studies that have been made regarding the handling of costs and marketing in the process of exporting coffee in this entity, also has considered the theoretical and conceptual framework according to the research, then we refer the reasons that have

motivated the work to pose, the approach of the hypotheses and the setting of the objectives pursued by research designing a methodology for reference as the management of costs and the marketing of coffee in accordance with standards and devices I effective egal. Regarding the research work, chapters have been outlined where we deal with the processing of the population and sample research, material and characteristics, analysis of the control of resources and their stages. The analysis continues to determine the costs of marketing coffee in the export process with the respective interpretations, questions raised, obtaining important data and their corresponding comments; to arrive at the conclusions and recommendations obtained.

Keywords: Marketing, export, profitability, cooperative.

INTRODUCCION

El presente trabajo de investigación titulado “DETERMINACION DE COSTOS DE COMERCIALIZACION DE CAFÉ EN EL PROCESO DE EXPORTACION DE CECOVASA LTDA. CAMPAÑA 2010”, trata sobre la función que cumple el área de Contabilidad como parte integrante de la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los Valles de Sandia Ltda., para conocer los costos de acopio, procesamiento y comercialización del café; para lo que se ha tenido en cuenta la experiencia laboral y las indagaciones como instrumento de estudio, así como el análisis y la observación de los documentos que se encuentran en los archivos de la entidad correspondiente a los diferentes periodos económicos.

Expuesta la parte teórica se continúa con la elaboración de los comentarios correspondientes a fin de llegar al instante de los datos recogidos

para contrastar las hipótesis y llegar como consecuencia del examen realizado a las conclusiones y recomendaciones requeridas para así contribuir a mejorar la gestión administrativa de CECOVASA Ltda. Como toda entidad privada, la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los valles de Sandia Ltda., también tiene la necesidad de proveerse de fondos que le permita cumplir con sus objetivos, para ello tiene que aprovisionar los ingresos y ejecutar los gastos para así cumplir con sus acreedores y otras obligaciones que necesariamente deben ser canalizados por el área de tesorería y comercialización, de quien depende la correcta proyección de ingresos y gastos, consecuentemente la correcta aplicación de las normas del sistema administrativo para el cumplimiento de las metas y objetivos.

METODOS Y MATERIALES

Métodos de la Investigación

La recopilación de la información efectuada que sirve de sustento en la ejecución del presente trabajo de investigación, para el logro de objetivos fijados y comprobar o rechazar las hipótesis planteadas se han utilizado los siguientes métodos de las ciencias sociales:

Método descriptivo –explicativo

Se utilizó este método para describir, explicar e interpretar sistemáticamente el hecho, sus formas de operación, y recogiendo la información sobre la situación ocurrida con el objeto de examinarlos, analizarlos, describirlos y así explicar los detalles; con ello determinar su incidencia y características en la investigación.

Método inductivo

Se utilizó para la evaluación de los sistemas de costos y así llegar a conocer su aplicación, este método se aplicó mediante la observación de la experiencia de hechos registrados cuya situación se investigó con el propósito de establecer las conclusiones y generalizar el resultado de la investigación.

Método deductivo

Este método indica que el estudio parte de lo general a lo particular, por lo que se analizó los costos de comercialización desde lo general a lo particular. Se utilizó además este método por tratarse de una investigación de corte descriptivo, y para establecer los costos de comercialización en el proceso de exportación; consideramos a este método como el método racional.

Método analítico

Este método etimológicamente significa descomponer un todo en sus partes, Este método tiene por objeto analizar sistemáticamente lo que existe con respecto a variaciones o las condiciones de una situación. Se utilizó para analizar los registros y documentos contables así como los cuadros representativos descritos en la investigación

Población y muestra

Población

Nuestra población en general está situada por los centros de Producción y comercialización de las cooperativas socias a CECOVASA, el mismo que está formado por actividades agrícolas de

producción cafetalera; por consiguiente y de acuerdo a las condiciones de los datos e información que se obtuvo utilizaremos la Población respecto a las actividades de comercialización del café en el proceso de exportación que comprende la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los Valles de Sandia Ltda. Y por todas las cooperativas socias a la Central como:

- Charuyo Ltda.
- San Jorge Ltda.
- San Ignacio Ltda.
- Unión Azata Ltda.
- Inambari Ltda.
- Túpac Amaru Ltda.
- San Isidro Ltda.
- Valle Grande Ltda.

Muestra

La muestra es general y está constituida por todas las Cooperativas socias así como las actividades de Comercialización de la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los Valles de Sandia Ltda.

Técnicas para la recolección de información

Las técnicas utilizadas en el presente trabajo de investigación son:

La técnica de análisis documental

Para analizar los costos de comercialización del café en el proceso de exportación se empleó el análisis de escasos documentos, que consistió en el examen de la información de la documentación y operación que maneja CECOVASA Ltda. Sobre los gastos incurridos durante la campaña 2010.

Observación directa

Para poder conocer la situación de los costos de comercialización del café en el proceso de exportación de CECOVASA Ltda. Durante la campaña 2010, se tuvo que hacer una observación directa sobre las evidencias del lugar del cultivo in situ sobre los procedimientos tanto productivos como administrativos, y su manejo contable.

Entrevista

Esta técnica fue utilizada mediante indagaciones para tratar el fenómeno de comercialización del café en el proceso de exportación, mediante la aplicación de una entrevista de persona a persona y en forma oral que se efectuó a los productores de CECOVASA Ltda. El cual ha tenido mucha importancia para nuestra investigación.

Técnicas para el procesamiento de datos

Es el método que nos permite realizar el procesamiento de datos de la información recopilada de acuerdo a los requerimientos de los objetivos e hipótesis del presente trabajo, para lo cual se han realizado los siguientes pasos:

- Ordenamiento de Datos.- Los datos seleccionados se han dispuesto metódicamente para su análisis según sus variables.
- Clasificación de datos.- Comprende el proceso de agrupar los datos según su naturaleza de acuerdo a la hipótesis y variables planteadas y para el cual se ha analizado y evaluado los factores que incidieron en el cumplimiento de metas y objetivos.

.RESULTADOS

TABLA 1: Acopio total general de café pergamino por calidades

COOPERAT.	ACOPIO TOTAL GENERAL	
	QQs.	%
Charuyo	20,478.25	18.65
San Jorge	26,070.52	23.74
San Ignacio	26,941.24	24.53
Unión Azata	19,851.70	18.08
Inambari	8,998.78	8.19
Túpac Amaru	4,112.88	3.75
San Isidro	2,330.67	2.12
Valle Grande	1,030.54	0.94
TOTALES	109,814.58	100.00

FUENTE: Elaboración propia en base a datos de la entidad

El acopio total general de Café Pergamino por calidades en la campaña 2010 por CECOVASA, fue de: La Cooperativa Charuyo en un total de 20,478.25 QQs, que representa el 18.65% del Total acopiado; de la Cooperativa San Jorge 26,070.52 QQs, que representa el 23.74% del Total acopiado; de la Cooperativa San Ignacio 26,941.24 QQs, que representa el 24.53% del Total acopiado; de la Cooperativa Unión Azata 19,851.70 QQs, que representa el 18.08% del Total acopiado; de la Cooperativa Inambari 8,998.78 QQs, que

representa el 8.19% del Total acopiado; de la Cooperativa Tupac Amaru 4,112.88 QQs, que representa el 3.75% del Total acopiado; de la Cooperativa San Isidro 2,330.67 QQs, que representa el 2.12% del Total acopiado; y de la Cooperativa Valle Grande 1,030.54 QQs, que representa el 0.94% del Total acopiado; haciendo un total de 109,814.58 QQs, que representa el 100% del Total de Café Pergamino por calidades acopiado en la campaña 2010 por CECOVASA.

Siendo la Cooperativa San Ignacio la que más contribuye en el acopio de café con 26,941.24 QQs de un total de 109,814.58 QQs representando el 24.53% del 100% Total

TABLA 2: Estimación de rentabilidad

ESTIMADO DE RENTABILIDAD - CAFÉ PERGAMINO						
Cliente	Rainforest Trading SAC			Fecha:	13-07-2008	
Tipo Proceso	Café exportación MCM			N° DEFECTOS	10	
MATERIA PRIMA				DIFERENCIAL	2.00	
TD	DESCRIPCION	%H	QQx52.2	CU	IMPORTE SI.	DAT
01	Pergamino Húmedo	18.00	512.00	367.14	187.977.73	
	Costo Servicio + estibaje				1173.09	%M 4.13
02	Pergamino Seco	12.5	490.88	385.33	189.150.82	%R 70.00
TOTALES:			490.88	385.33	189.150.82	
PRODUCTO RESULTANTE						
TP	PRODUCTO	%R	QQx46	COSTO	IMPORTE	
P	Primera	70.00	412.34	422.27	174.116.96	
S	Segunda	6.30	37.11	254.27	9.435.96	
D	Descarte	4.20	24.74	226.27	5.597.91	
B	Bola	.50	2.95	-	-	
M	Merma	19.00	13.74	-	-	
TOTALES		100.00	490.88	422.27	189.150.82	

FUENTE: Elaboración propia en base a datos de la entidad

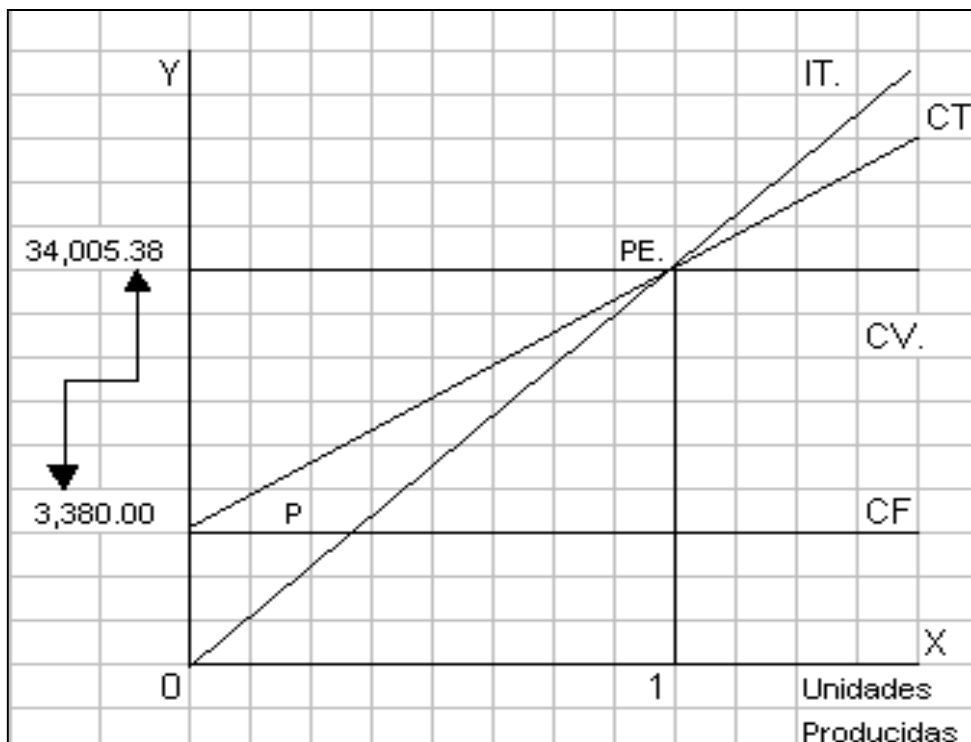
Este cuadro nos demuestra el resultado del proceso de café pergamino a café listo para la exportación pasando por el proceso de selección, quedando como producto resultante lo siguiente:

Acopio de: Café pergamino húmedo 512 qq. Con un importe de S/. 187,977.73.
Gastos incurridos en costo de servicio y estibaje con S/. 1,173.09.
Obteniéndose el Café pergamino Seco en un total de 490.88 qq. Es decir un reducción de 21.12 qq, lo que asciende a un importe de S/. 189,150.82

En el proceso de selección se ha obtenido el siguiente producto resultante:
Café pergamino Primera en un total de 412.34 qq que representa el 70% del total de acopio a un costo unitario de S/. 422.27 por qq. Café pergamino Segunda en un total de 37.11 qq que representa el 6.30% del total de acopio a un costo unitario de S/. 254.27 por qq. Café pergamino Descarte en un total de 24.74 qq que representa el 4.20% del total de acopio a un costo unitario de S/. 226.27 por qq. Café bola en un total de 2.95 qq que representa el 0.50% del total de acopio y Café merma en un total de 13.74 qq que representa el 19% del total de acopio. Haciendo un total de 490.88 qq. De acopio con un importe de S/. 189,150.82.

GRÁFICO 1: Punto De Equilibrio

CF. 3,380.00
 CV. 30,625.38
CT. 34,005.38



FUENTE: Elaborado por la ejecutora

El costo total de producción asciende a S/. 34,005.38 nuevos soles y el costo fijo de producción de una unidad (qq) de producto para exportación asciende a S/. 3,380.00 nuevo soles del mismo que parte la curva de costo total intersecando con la curva del ingreso total, reflejando de esta manera el punto de equilibrio, que nos permite medir nuestra capacidad de ventas y márgenes de utilidad o perdida

DISCUSIÓN

La totalidad de los factores que intervienen en el costo de comercialización del café para el proceso de exportación con los que opera la Central de

Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los valles de Sandia Ltda. Para la campaña 2010, no es empleado adecuadamente y no se tiene un sistema de costos acorde a sus necesidades, es por ello, con el presente trabajo, pretendemos que se aplique un sistema de costos apropiado, el cual le brindara mayor visión para la toma de decisiones.

Finalmente; Haber logrado el Tetracampeonato, es un orgullo para los cafetaleros de la región Puno, CECOVASA ha ganado el II, III, V y VII Concurso Nacional de los años 2005, 2007 y 2009 y 2011 los Concursos fue organizados por la Junta Nacional del Café la Cámara Peruana de Café y Cacao, el Ministerio de Agricultura y el Programa de Desarrollo Alternativo (USAID/Perú-DEVIDA).

El VII Concurso Nacional de Cafés de Calidad, bajo el juicio de los catadores Francisco Serracín (Promecafe, Panamá), Beth Caspersen (Equal Exchange, EE.UU.), Mateo Martínez (Xorxios, España), Joanna Lawson (Twin Trading, Inglaterra), Robert Thoresen (Kaffa, Noruega) y Keita Matsumoto (Wataru, Japón),a certificado la Excelente calidad del Café puneño con su producto estrella el Café Tunki para disfrutar de lo bueno.

El café de CECOVASA se impuso a más 90 lotes clasificados en los concursos regionales a nivel nacional y mundial que llegaron a la etapa final del VII Concurso Rain forest Alliance Cupping for Quality, entre estos 3 fueron muestras de CECOVASA que lograron ubicarse entre los 10 mejores del mundo, siendo el 2° el café Tunki (con 86,91 puntos), el 5° el café Quechua (con 86,00 puntos), el 9° el café Sol & Café (con 84, 25 puntos). El café

ganador es certificado Comercio Justo, Rain forest Alliance, C.A.F.E. Practices y Bio latina NOP + UE + JAS.

CONCLUSIONES

Un café, una taza, una Tradición, miles de manos, miles de sonrisas; comercio Justo, mejor calidad de vida y protección del medio ambiente. Con la presentación y discusión de los resultados en el presente trabajo de investigación se llegó a las siguientes conclusiones:

PRIMERO: Los costos incurridos en el proceso de comercialización del café desde el Acopio hasta la obtención del precio FOB con los que opera la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los valles de Sandia Ltda. Para la campaña 2010 comprenden la suma de consumo de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, los cuales ascienden a S/.63,770.76 además podemos indicar que no se lleva el adecuado control de las mismas.

SEGUNDO: Las dificultades que tiene la Alta Dirección en la aplicación de costos de la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los valles de Sandia Ltda. Para una adecuada gestión y su rentabilidad son el desconocimiento en los índices de rentabilidad y gestión, como consecuencia de los análisis de los estados financieros

TERCERO: La propuesta que se plantea para asumir una estrategia de costos de comercialización se debe implementar para mejorar la gestión en la Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los valles de Sandia Ltda, y así propender a una Rentabilidad en la comercialización y exportación del Café.

BIBLIOGRAFÍA

- Andrade, S. (1998). *Diccionario de finanzas, economía y contabilidad*. Lima-Perú: Lucero.
- Apaza, M., & Santa Cruz, A. (2001). *Contabilidad de costos*. Lima - Perú: Instituto de Investigación el pacífico E.I.R.L.
- Arenas, M. (1999). *Análisis comparativos de costos y rentabilidad de la producción de papa en Waru Waru en la zona Suni del departamento de Puno*. Puno: UNA.
- Backer, J., & Ramirez, P. (1990). *Contabilidad de Costos*. México: Calipso S.A.
- Ballesteros, E. (1979). *Contabilidad agrícola*. Madrid-España: Mundiprensa.
- Barboza, M. E. (2000). *Determinación de los costos y rentabilidad del servicio de transporte de pasajeros interprovincial ruta Puno-Desaguadero-Puno*. Puno: UNA-Puno.
- Carlos, R. K. (2000). *Contabilidad de costos y estrategia de gestión*. Pretince.
- Chambi, G. (2010). *Determinación de los costos de producción y rentabilidad en la fábrica de envases descartables para bebidas PLASTISOL S.A.C. período 2007*. Puno: UNA.
- Colección Microempresa. (1995). *Producto y precio*. Perú: Karnel Ltda.
- Dominguez, R. (2006). *Estados Financieros*. Lima - Perú: Los Sauces.
- Flores, J. (2000). *Costos y presupuestos. teoría y práctica*. Lima-Perú: Centro de especialización y finanzas "CECOF asesores".
- Giraldo, D. (1996). *Contabilidad de costos y calidad total*. Lima-Perú: Fecat E.I.R.L.
- Gonzales, P. (1992). *Contabilidad de costos*. Lima- Perú.
- Hidalgo, J. (1995). *Contabilidad de costos*. Lima-Perú: Fecat E.I.R.L.
- Paucar, M. (1991). *Costos y rentabilidad en confección de uniformes deportivos en el distrito de Juliaca*. Puno: UNA-Puno.
- Polemeni, A. (1997). *Contabilidad de costos*. Colombia.
- Romero, F. (2001). *Sistema de producción y comercialización de café en grano, en la central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los Valles de Sandia*. Puno: UNA.
- Rosseti, J. (2000). *Introducción a la economía, enfoque latino americano*. Buenos Aires- Argentina.

Salas, J. (1997). *Costos de operación y rentabilidad de las empresas de servicio de transporte Lacustre Puno-Anantani*. Puno: UNA.

Santa Cruz, A., & Torres, M. (2008). *Tratado de contabilidad de costos*. Lima - Perú: Instituto pacífico S.A.C.