



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES**

**TRABAJO PRÁCTICO DE EXAMEN DE GRADO O DE FIN DE
CARRERA DE CARÁCTER COMPLEXIVO**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA - CPA
TÍTULO**

**SISTEMA DE COSTEO PARA LA PRODUCCIÓN BANANERA EN LA
HACIENDA "MARÍA ANTONIETA" DEL CANTÓN EL TRIUNFO**

Autora: Karen Zulay Cárdenas Carrasco

Tutor: Econ. Gaibor Vera Franklin Max, MAE

**MILAGRO, DICIEMBRE 2016
ECUADOR**

DECLARACIÓN DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

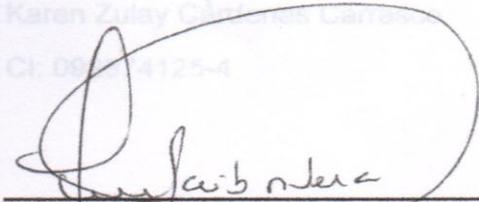
El autor de esta investigación declara ante el Consejo Directivo de la Facultad

Por la presente hago constar que me comprometo asesorar durante la etapa del desarrollo hasta su presentación, evaluación y sustentación del trabajo de titulación, cuyo tema es Sistema de Costeo para la Producción Bananera en la Hacienda "María Antonieta" del Cantón El Triunfo, presentado por Cárdenas Carrasco Karen Zulay, para optar al título de Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoría- CPA.

Milagro, a los seis días del mes de diciembre del 2016

Milagro, a los seis días del mes de diciembre del 2016


Karen Zulay Cárdenas Carrasco
C.I. 0914125-4


Econ. Gaibor Vera Franklin Max

C.I 1203234545

DECLARACIÓN DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

A Dios

El autor de esta investigación declara ante el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro, que el trabajo presentado es de mi propia autoría, no contiene material escrito por otra persona, salvo el que está referenciado debidamente en el texto; parte del presente documento o en su totalidad no ha sido aceptado para el otorgamiento de cualquier otro Título o Grado de una institución nacional o extranjera.

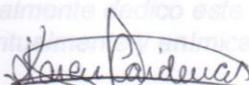
A mis hijos.

Scarleth y Arturo son la razón de mi vida el tesoro más grande que Dios me regaló y el motivo de mi existir. Son parte muy importante de lo que hoy puedo presentar como tesis, gracias a ellos por parte siempre de apoyo, gracias por Milagro, a los seis días del mes de diciembre del 2016 en el desarrollo de esta investigación.

A mi esposo.

Por haber sido el impulso durante toda mi carrera y culminación de la misma, su respaldo y confianza en estos momentos importante de mi vida.

Y finalmente dedico este trabajo a mis hermanos y amigos que me han elevado espiritualmente para llegar a cumplir con mis objetivos.



Karen Zulay Cárdenas Carrasco

CI: 092974125-4

Karen Zulay Cárdenas Carrasco

DEDICATORIA

A Dios.

Por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A mi madre y abuelita.

Por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor. Ellas son pilares fundamentales en todo lo que soy, en toda mi educación, tanto académica, como de la vida.

A mis hijos.

Scarleth y Arturo son la razón de mi vida el tesoro más grande que Dios me regaló y el motivo de mí existir. Son parte muy importante de lo que hoy puedo presentar como tesis, gracias a ellos por cada palabra de apoyo, gracias por cada momento en familia sacrificado para ser invertido en el desarrollo de esta investigación.

A mi esposo.

Por haber sido el impulso durante toda mi carrera y culminación de la misma, su respaldo y confianza en estos momentos importante de mi vida.

Y finalmente dedico este trabajo a mis hermanos y amigos que me han elevado espiritualmente y anímicamente para llegar a cumplir con mis objetivos.

Karen Zulay Cárdenas Carrasco

AGRADECIMIENTO

A la compañía Don Peche S.A, por permitirme realizar mi trabajo practico de examen de grado o de fin de carrera de carácter complexivo y brindarme toda la información necesaria para la elaboración de este trabajo de investigación.

Agradezco al Econ. Franklin Gaibor por haber confiado en mí y aceptado ser parte importante en la elaboración de este trabajo como mi tutor, ya que con sus conocimientos y mi dedicación me ayudó a culminar de la mejor manera mi tesis de grado.

A mi prestigiosa Universidad Estatal de Milagro, específicamente a la Facultad de Ciencias Administrativa y Comerciales, porque me dieron la oportunidad de educarme en sus aulas y a mis queridos profesores porque me supieron impartir sus conocimientos y sabiduría para ser una excelente profesional.

Karen Zulay Cárdenas Carrasco

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

ABREVIATURAS

Ingeniero.

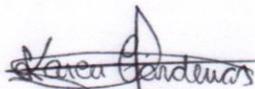
Fabricio Guevara Viejó, MAE. de Fabricación

Rector de la Universidad Estatal de Milagro

Presente.

Mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo hacer entrega de la Cesión de Derecho de Autor del Trabajo Práctico de Examen de Grado o de Fin de Carrera de Carácter Complexivo, realizado como requisito previo para la obtención de mi Título de Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoria, cuyo tema fue "Sistema de costeo para la producción bananera en la hacienda María Antonieta del cantón El Triunfo" y que corresponde a la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales.

Milagro, 6 de diciembre del 2016



Karen Zulay Cárdenas Carrasco

CI: 092974125-4

ABREVIATURAS

CIF:	Costos Indirectos de Fabricación
MOD:	Mano de Obra Directa
MPD:	Materia Prima Directa
MOI:	Mano de Obra Indirecta
MPI.	Materia Prima Indirecta
EE. FF.:	Estados Financieros.
Hda.:	Hacienda
NIC:	Normas Internacionales de Contabilidad

ÍNDICE

ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	I
DECLARACIÓN DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN...	II
DEDICATORIA.....	III
AGRADECIMIENTO.....	IV
CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR.....	V
ABREVIATURAS.....	VI
INTRODUCCIÓN.....	1
1 CAPÍTULO I EL PROBLEMA.....	2
1.1 Planteamiento del Problema.....	2
1.1.1 Delimitación.....	3
1.2 Objetivos.....	4
1.2.1 Objetivo General.....	4
1.2.2 Objetivos Específicos.....	4
2 CAPÍTULO II MARCO TEORICO Y METODOLÓGICO.....	5
2.1 Marco Teórico y Referencial.....	5
2.1.1 Marco teórico.....	5
2.1.2 Marco Referencial.....	12
2.2 Marco Metodológico.....	15
2.3 Población y Muestra.....	16
2.4 Métodos y Técnicas.....	16
2.4.1 Métodos.....	16
2.4.2 Técnicas.....	16
2.5 Resultados.....	17
2.5.1 Conclusiones entrevistas y observación.....	23
3 CAPÍTULO III PROPUESTA.....	25
3.1 Descripción de la Propuesta.....	25
3.1.1 Desarrollo de la Propuesta.....	26
3.2 Conclusiones.....	34
3.3 Recomendaciones.....	35
BIBLIOGRAFIA	
ANEXOS	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla1. Registro de inventario.....	17
Tabla 2. Control de registro.....	18
Tabla 3. Reporte de horas laboradas.....	18
Tabla 4. Reporte de horas laboradas.....	19
Tabla 5. Tiempo de Pago.	20
Tabla 6. Estructuración de informes de labores.....	20
Tabla 7. Entrega de rol de pago.	21
Tabla 8. Incumplimiento de pago a terceros.....	21
Tabla 9. Lotes laborados semanalmente por trabajador.....	22
Tabla 10. Incumplimiento de pago a terceros.	23
Tabla11. Control de registro de entrada y salida de materiales e insumos agrícola.....	27
Tabla 12. Control diario de labores.....	29
Tabla 13. Registro de rol de pago.....	30
Tabla 14. Determinación del costo de venta.....	31
Tabla 15. Detalle de los costos que incurren en la cosecha de banano	33
Tabla 16 Determinación del Valor Razonable de la Cosecha de Banano	33

ÍNDICE DE GRAFICOS

Gráfico 1. Registro de inventario.....	17
Gráfico 2. Control de registro.....	18
Gráfico 3. Reporte de horas laboradas.....:	18
Gráfico 4. Reporte de horas laboradas.....	19
Gráfico 5. Tiempo de Pago	20
Gráfico 6. Estructuración de informes de labores.....	20
Gráfico 7. Entrega de rol de pago.....	21
Gráfico 8. Incumplimiento de pago a terceros.....	21
Gráfico 9. Lotes laborados semanalmente por trabajador.....	22
Gráfico 10. Incumplimiento de pago a terceros.....	23

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1. Registro de inventario.....	11
Cuadro 2. Control de registro.....	26

Título: SISTEMA DE COSTEO PARA LA PRODUCCIÓN BANANERA EN LA HACIENDA “MARÍA ANTONIETA” DEL CANTON EL TRIUNFO

Resumen:

El sistema de costo de producción se lo realizara en la Hacienda “María Antonieta” del cantón El Triunfo, este trabajo es con la finalidad de facilitar a los accionistas información verdadera que sea útil para la toma de decisiones y emisión de los estados financiero. Por lo que fue necesario estudiar cada uno de los campos de estructuración para la determinación del costo de producción como la mano de obra, materia prima y costos indirectos de fabricación.

Mediante el estudio se encontró falencia en la determinación del costo de producción por algunas causas que arrojaban información errónea, por lo que se propuso mecanismos para corregir y establecer nuevos procedimiento para que la información entregada para la determinación del costo de producción sea efectiva.

Palabras clave: Costos Indirectos, Mano de Obra Directa, materia prima, etapas de la Producción Bananera.

Abstract:

The cost of production system will be realized in the "Maria Antonieta" Hacienda of the canton of El Triunfo, this work is in order to provide the shareholders with true information that is useful for decision making and issuance of financial statements. Therefore it was necessary to study each of the fields of structuring for the determination of the cost of production such as labor, raw material and indirect manufacturing costs.

The study found that production cost determination was faulty because of some causes of erroneous information. Therefore, mechanisms were proposed to correct and establish new procedures so that the information provided to determine the cost of production could be effective.

Keywords: Indirect Costs, Direct Labor, raw material, stages of Banana Production.

INTRODUCCIÓN

El banano es uno de los productos con mayor índice de exportación en el Ecuador, para ser exportado pasa por varias etapas de producción. Por lo que este caso de estudio se desea establecer el estado actual que se encuentra la producción del banano para detectar los problemas que han venido dando en la Hacienda Agrícola “María Antonieta” del cantón El Triunfo, como por ejemplo un inadecuado manejo control de producción, informes mal estructurados de horas de labores del trabajado; lo que impide tener un costo real. Todo esto lograremos mediante un estudio analítico de investigación realizando entrevistas, encuestas hasta incluso una visita al lugar de empaque, luego estructurar plantillas con un formato que ayude a tener un control diario de labores y de producción, al igual que los insumos utilizados para la producción

Esta investigación tiene como objetivo la implementación de un sistema de costeo mediante un adecuado control de la mano de obra, la materia prima y los costos indirectos lo que obtendremos el costo real de producción para la toma de decisiones de los accionistas.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

La Hacienda María Antonieta de la compañía Don Peche S.A, su actividad principal es el cultivo y comercialización del banano para luego ser exportado, esta subdividida en 6 lotes. La determinación o cálculo del costo de producción es la parte fundamental en el sector agrícola porque mediante esto se conocerá la efectividad o decadencia de la producción la cual ayuda como información prioritaria para la toma de decisiones. La carencia del conocimiento del buen manejo, registro y control de los elementos que conforman para el cálculo del costo de producción, es decir, la mano de obra directa, la materia prima y los costos indirectos es el problema central en la Hacienda María Antonieta, por lo que ocasiona que el costo de producción obtenido no sea real y que la información sea errónea e impida una decisión correcta por parte de los accionistas.

El banano es una fruta que se exporta en caja, en su cultivo, crecimiento y cosecha se utilizan materiales e insumos que ayudan para su producción, si estos materiales e insumos no tienen un control adecuado dentro de la empresa pueden ocasionar información errónea de los insumos utilizados.

La producción de esta fruta lleva consigo el esfuerzo de muchos trabajadores en diferentes áreas por lo que se debe llevar un informe de labores en la cual detalle día, hora y la labor en lo que se ha trabajado. La elaboración errónea de estos informes puede originar el pago en exceso de horas trabajadas o hasta incluso inconformidad de los trabajadores causando además que la información no coincida con lo elaborado.

Al igual que los trabajadores , los insumos y materiales que son netamente para cumplir con el proceso de cultivo, crecimiento y cosecha del banano existe costos que incurren fuera de estos como el pago de guardián, alimentación, servicios básicos, asesorías externas entre otros gastos que no son directamente para la producción pero si muy necesarios, por lo que si no lleva adecuadamente un reporte de la utilización y pago de estos gastos llamados también Costos Indirectos, ya que el incumpliendo de estos pagos pueden ocasionar inconvenientes a la empresa con sus proveedores.

La hacienda María Antonieta esta subdividida por varios lotes, por lo general esta división ayuda a tener un mejor manejo en el cultivo y producción del banano, entre ellos lleva la producción, control de sigatoka, el manejo adecuado de los insumos de fertilización y labor de los empleados. Por lo que la poca importancia del registro del lote en el que se está trabajando puede causar que se duplique las labores y generar una pérdida de tiempo.

1.1.1 Delimitación

La implementación del sistema de costeo se la realizará a la Hacienda “María Antonieta” de la compañía DON PECHE S.A, ubicada en el cantón El Triunfo recinto Playa Seca, su principal actividad es la producción y comercialización de caja de banano. Cuenta con la colaboración de 48 trabajadores: 36 trabajadores de campo, 8 administrativos, 2 guardián, 1 bodeguero y 1 operador. Se encuentra situada en:

Cantón:	El Triunfo
Provincia:	Guayas
Región:	Costa
Hectáreas:	79.3 Hectáreas
Lotes:	6 lotes diferenciado por colores
Producción semanal:	2500 cajas
Trabajadores:	Aproximadamente 50 colaboradores
Cliente:	Tropicalfruit S.A

1.2 Objetivos

1.2.1 Objetivo General

Diagnosticar porque se origina la deficiencia al momento de determinar el costo de producción en la Hacienda María Antonieta de la Compañía Don Peche S.A.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Verificar la utilización de documentos para control de materiales e insumos para la producción en la Hacienda María Antonieta.
- Revisar la estructuración de los informes de horas laboradas por el trabajador en la Hacienda María Antonieta.
- Ejecutar reportes de utilización y pago a tiempo de los CIF en la Hacienda María Antonieta.
- Analizar que se realice el registro completo del trabajo realizado en los lotes de la Hacienda María Antonieta por día.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO Y METODOLÓGICO

2.1 Marco Teórico y Referencial.

2.22.1.1 Marco teórico

Contabilidad

La contabilidad la definen como una ciencia, un arte, una disciplina o una técnica, en esta investigación definiremos a la contabilidad como una disciplina, la cual se encarga de la elaboración de registros, clasificar datos, calcular situaciones y a su vez proporcionar información veraz y oportuna sobre las operaciones comerciales de una empresa.

La contabilidad para un adecuado estudio y tomando en cuenta la diversidad de actividades empresariales y en función al giro específico se clasifica en:

- Contabilidad comercial
- Contabilidad de costos
- Contabilidad de servicios
- Contabilidad financiera
- Contabilidad gubernamental

Según (Horngren C. , 2003) Nos define a la contabilidad en general como un sistema de información que mide las actividades de la empresas, procesa esta información en estados y comunica a los tomadores de decisiones. Mientras que (Cartier E. & Yardín A., 1988) ve a la contabilidad como una técnica de recopilación, clasificación, análisis y registro de los hechos económicos del negocio, para la elaboración de los EE FF para la toma de decisiones.

Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos es un sistema de información con el que se establece el costo incurrido al realizar un producto y la forma como fue generado, para cada una de las actividades en las que se desarrolla el proceso productivo. Tiene como finalidad predeterminar, registrar, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción a los directivos para el desarrollo de sus funciones de planificación y control que ayuda a la toma de decisiones. Esta contabilidad puede ser aplicada en el sector industrial, minera, petrolera, agrícola, ganadera entre otras actividades similares. (Giovanny, 2001).

Según (Chacón, 2016) la contabilidad de costos constituye, pues, una parte íntegra de la contabilidad, no sujeta a criterios formales, que aplicando un método concreto define, acumula, clasifica, mide, registra, reporta y analiza el flujo interno de valores económicos en la empresa (costos directos e indirectos asociados con la producción, comercialización y distribución de bienes), con el objetivo de proveer información necesaria para facilitar y mejorar el proceso de toma de decisiones en todos los niveles jerárquicos.

Costo

El costo lo podemos definir como el valor sacrificado para la adquisición de un bien o un servicio, es decir, es la inversión que hace el departamento de producción para un futuro obtener ingresos.

Objetivos de la Contabilidad de Costos

El objetivo de la contabilidad de costos es el de proporcionar información sobre los costos en los que está incurriendo un negocio, con la finalidad de lograr un mejor análisis de la situación financiera de un negocio mediante estos puntos importantes: (Crecenegocios)

- Determinar el costo unitario del producto fabricado mediante la acumulación de datos
- Proporcionar datos de costos que sean necesarios para las operaciones de manufacturas y control de los costos de producción

- Brindar la información real a los altos mandos para la elaboración de presupuesto e inversiones.
- Contribuir racionalidad en la toma de decisiones.

Para que estos objetivos se cumplan la contabilidad debe disponer de información relacionada con lo siguiente:

- El flujo de proceso de producción
- Implementación de métodos eficientes de registro y análisis de la información de costos que muestra la actividad de producción
- La obtención de información sobre cantidades y valor de la materia prima consumida a través de las requisiciones de materiales
- La obtención de información sobre cantidad y valor de la mano de obra que se devengas a través de la planilla de tiempo.
- La obtención de información de asignación de los CIF a los productos elaborados.

Para el cumplimiento de estos objetivos lo primero que debe a hacer es medir el costo, es decir, acumular los datos necesarios para establecer el costo de un producto como las horas trabajadas, unidades producidas, materia prima consumida. Otra de las actividades que se debe realizar es el registro contable de acuerdo con la información producida por los empleados. Luego de estas actividades debe hacerse un análisis del costo con el propósito de contribuir en las tomas de decisiones para la planeación de operaciones, solución de problemas, identificación de cambios, nuevas inversiones, entre otros. (Valencia, 2011)

Costo de Producción y sus elementos.

La información del costeo de productos se utiliza en la planeación y el control, y en la valuación de inventarios. Un sistema de acumulación de costos o de costeo debe adaptarse a las operaciones básicas de la empresa, por lo que su diseño debe comenzar con un estudio cuidadoso de la forma en que se realizan las operaciones, y con la determinación de la información que se debe recopilar y divulgar, porque de lo contrario, éste resulta engañoso e inútil. (DRA. JOSEFINA ANDRADE PACO, 2014).

Según la (Revista Venezolana de Gerencia de la Universidad del Zulia) Son todos los gastos incurridos en la mantención de un proyecto de producción en el proceso de transformación de un producto, para que todo esto se mantenga en marcha se necesita tres elementos fundamentales como son:

- La mano de obra directa
- La materia prima
- Los costos indirectos de producción

La Materia Prima

Se considera el componente básico ya que se identifica en la elaboración de un producto y representa el costo principal. La materia prima es el punto de partida de cualquier actividad manufacturera porque reúne todos los materiales en estado natural o materiales fabricados por otras empresas que con una propia modificación de mejora y ajuste den lugar al producto final por obtener. (Aredondo Gonzales, 2015)

Este elemento de costo se divide en dos: materia prima directa y materia prima indirecta. La MPD incluye todo aquellos materiales utilizados en la producción, mientras que la MPI son los materiales involucrados en la fabricación del producto que no tienen valor relevante es decir no son identificables en la producción del producto. (Torres Salinas, 2002)

La Mano De Obra

Es el esfuerzo físico y mental empleados en la fabricación de un producto, al igual de la MPD es de suma importancia porque es aquel que realiza la transformación de la materia prima al producto terminado. Se convierte en un costo el valor a pagar por la labor que realiza estas personas, al igual que todos sus beneficios correspondientes por ley. (Aredondo Gonzales, 2015).

Al igual que la materia prima esta se divide en dos: la mano de obra directa y la mano de obra indirecta. Por consiguiente la MOD es todo pago que se ejecuta al personal que interviene en la ejecución inmediata de la producción, y la MOI es el pago a los colaboradores que se encarga de la mantención de la empresa pero no

tiene apego directo en la producción del producto. Por lo tanto, la MPI y la MOI son contabilizadas en los Costos Indirectos de Fabricación. (Sarmiento , 2010)

Los Costos Indirectos De Producción

En este elemento del costo de producción intervienen en la producción pero no son identificables en el proceso productivo. Es decir, forman parte de del costo de producción pero no se puede determinar con exactitud qué cantidad de esos gastos incurrieron en la fabricación del producto (Aredondo Gonzales, 2015), entre ellos pueden ser según (PORTILLA DE ARIAS, ARIAS MONTOYA, & FERNÁNDEZ HENAO, 2010):

Material indirecto: es el costo que se obtiene por materiales utilizados en la producción pero no es verdaderamente representativo o como se puede decir nos es directamente para la producción.

Mano de obra indirecta: son los costos que se adquieren para el pago (sueldos y beneficios de ley) del personal que trabaja muy aparte de la producción directa como guardián, secretaria, entre otros.

Suministros de fábrica: aquí encontramos todos los materiales de uso externo a la producción como jabones para oficina, papeles de impresión, aceites entre otros.

Consumos de fábrica: aquí encierra el pago que hacemos si se arrienda, el pago del consumo de servicios básicos, las depreciaciones de los activos fijos depreciables y otros costos que estén relacionado a la producción.

Sistema de costos

Para el control, planeación y en la valuación de los inventarios se requiere de la información del costo de producción. Por lo tanto un sistema de costo al implementarse en una empresa, este debe adaptarse al manejo de las operaciones de la empresa, por lo que se debe estudiar cuidadosamente como se ejecutan las operaciones para de ahí partir a diseñar un sistema de costos y determinar la información que se debe recopilar y divulgar, ya que de lo contrario puede dar resultados no favorables. (Molina Olga, 2012). Los sistemas de costos, clasificados de acuerdo con las propiedades del proceso de producción:

El costo por órdenes de trabajo.- Este permite acumular costos para cada producto y servicio. Puede ser fácilmente utilizado por empresas de servicios para costear sus trabajos. (Horngren C. F., 2002)

El costeo por procesos. Mediante este método se puede acumular el costo de unidades similares de un producto o servicio. (Horngren C. F., 2002)

El sistema de costeo ABC

Las empresas suelen desarrollar varias actividades, por lo que esto constituye en un factor determinante al momento de clasificar las organizaciones, tanto las compañías manufactureras como las de servicios se enfrentan a una competencia cada vez mayor en busca de un lugar en los mercados globales. (Parra, 2005)

La reacción ante las numerosas situaciones que proyecta el mercado debe ser rápida y la fabricación se debe realizar con alta calidad y a bajos costos de producción, con la finalidad de obtener éxito en el entorno cambiante. Este indicio implica para la alta gerencia tener exactitud y conseguir información actualizada sobre todos los insumos, en especial sobre los costos. (J. Millán & X. Sánchez, 2014)

Este sistema parte de la diferencia entre costos directos y costos indirectos, relacionando con las actividades que se realizan en la empresa. Las actividades se plantean de tal forma que los costos indirectos aparecen como directos a las actividades, desde donde se les traslada a los productos (objeto de costos), según la cantidad de actividades consumidas por cada objeto de costos. De esta manera, el costo final está conformado por los costos directos y por los costos asociados a ciertas actividades, consideradas como las que añaden valor a los productos (Marisela Morillo, 2002)

NIC (Normas Internacionales de Contabilidad)

Las normas contables NIC/NIIIF se refieren al proceso de reforma contable iniciado hace unos años en la Unión Europea para conseguir que la información elaborada por las sociedades comunitarias se rija por un único cuerpo normativo.

NIC 41 AGRICULTURA

Esta norma se basa en el tratamiento contable que se debe llevar en la actividad agrícola tanto en la presentación de los estados financieros como en la información. Podemos llamar actividad agrícola a la transformación que se lleva con los activos biológicos, para estos ser destinados a la venta y dar lugar a los productos agrícolas. (IASB)

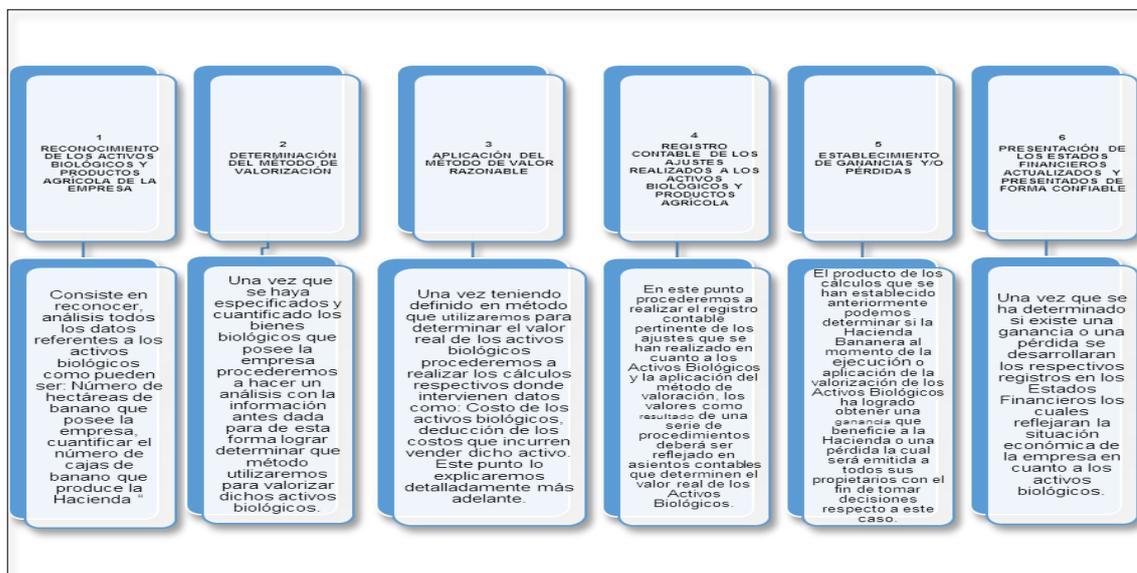
Valoración de los Productos y Activos Biológicos

Activo Biológico: este será valorado tanto en el reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, según el valor razonable menos los cortes de venta, con excepción si el valor razonable no se pueda determinar con fiabilidad.

Productos Agrícolas: son aquellos activos biológicos ya cosechados o recolectados listos para su valorización, según su valor razonable menos el coste de venta. (IASB)

En cuanto al cálculo del valor real de los Activos Biológicos seguiremos una serie de procedimientos en cual nos ayudara a obtener un resultado confiable de los Estados Financieros que se presentarán al final del cierre del ejercicio.

Cuadro1. Cálculo del valor de los Activos Biológicos y Productos Agrícolas



Fuente: NIC 41. Agricultura.

2.1.2 Marco Referencial

Institución: UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA. CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

Tema: “Determinación del costo de producción de una caja de banano para la finca “Dominga Puig Lote 1” de propiedad del Arq. Lauro Medardo Ramón Sanmartín, ubicada en El Km 5 Vía A Guayaquil - Cantón El Guabo, Provincia De El Oro, periodo Julio - Septiembre /2013”

Autor: Carla María Farah Reyes.

Año: 2014

Resumen: El presente trabajo investigativo tiene como objetivo la implementación de un sistema de costo el cual sirva de ayuda para un eficiente control de las actividades que ejecuta la empresa diariamente, para así obtener el costo real. Mediante esta investigación y la ejecución de la misma se plantea llegar los objetivo y cumplir cada uno de ellos, centrándonos en los inventarios de los materiales, registros y el manejo de varios documentos contables para el control de los elementos del costo.

Este trabajo será de gran importancia en el sector agropecuario, en especial a las que se dedican al cultivo y venta de banano, esto se da porque muchas no cuentan con un sistema contables que le ayude a obtener el costo real del producto.

El diseño y aplicación de los registros de los costos de producción concluye con un logro eficiente en el control y distribución de la materia prima, mano de obra y los costos generales no directos en la producción, esto permitió determinar los costos reales lo que se convierte en una herramienta eficaz para la toma de decisiones orientadas en la operatividad de la empresa. (Reyes, 2014)

Institución: UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA

Tema: Los costos de producción agrícola basados en actividades: un estudio de caso en la empresa familiar Hacienda “El Paraíso”.

Autor: Karla Paola Neira Feijoo

Año: 2015

Resumen: En el Ecuador por lo general la producción de banano lo estructura una empresa familiar, quienes se esfuerzan por ser parte de un mercado globalizado los cuales exigen una fruta de calidad, para todo esto se necesita la herramienta clave que es la determinación del costo de producción.

La prioridad en la contabilidad son los procesos que se van dando, estos ayudan a ver ventajas y beneficios en la producción y calidad de lo que se quiere alcanzar, pero existen inconsistencia por el difícil control en la utilización de los insumos que se utilizan en la producción. En esta investigación presentan un estudio de los diferentes sistemas de costeo y se diseña un sistema de costo conforme a las condiciones que se encuentra la Hacienda Bananera “El Paraíso”.

Como técnica metodológica se realizó una visita al lugar lo cual se pudo observar e identificar las actividades que se realizan en el proceso de producción, también se realizó una entrevista al propietario de la hacienda, arrojando información primordial para la conformación del modelo de costo ABC. Lo que ayudo para el Diseño de un modelo matricial para la asignación del costo, luego identificar las actividades de la producción de banano y cuantificar los elementos de costos de cada actividad. (Karla Paola Neira Feijoo, 2015)

Institución: UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA

Tema: “El control de costos de producción y su impacto en el proceso contable de la Hacienda Guarumal N° 2 de propiedad de la Sra. Vanessa Paola Arias Balseca de la ciudad de Machala.”

Autor: Joselyn Andrea Rivera Flores

Año: 2016

Resumen: El control para el costo de producción es el que permite a la empresa tener un seguimiento de los gastos que se originan en el proceso del producto, para de esta manera determinar el costo de venta y por lo tanto calcular el margen de utilidad lo cual conlleve la obtención de información real, confiable y oportuna lo que ayude a la toma de decisiones en la empresa.

Consiente de esta necesidad, que consiste en la aplicación de un correcto control de costos de producción, para que esta hacienda permanezca en el mercado, considerando como se desenvuelve su empresa, se piensa fortalecer mucho los controles sobre los procesos de producción y los elementos de la organización, para que su demanda disponga de un sistema de control que facilite la obtención del costo real de producción.

La implementación de un sistema de costo de producción en esta finca, certificará la disposición de un control de gestión lo que ayude a identificar los ciclos de vida del banano; ejercer un seguimiento minuciosos en el registro de los costos para así determinar pautas para su disminución, para ello conseguir que los trabajadores se adapten a los cambios tecnológicos que acontezca, permitiendo ser una empresa competitiva. (RIVERA FLORES JOSELYN ANDREA, 2016)

Institución: UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tema: La Determinación de los Costos Aplicados a la Producción Bananera, se desarrolla en la Hacienda "AUSUR S.A.",

Autores: Rosa Díaz Romero & Gilda Vélez Romero

Año: 2010

Resumen: La Determinación de los Costos Aplicados a la Producción Bananera, se desarrolla en la Hacienda "AUSUR S.A.", el presente trabajo será una gran ayuda para la empresa ya que se realizara la identificación, clasificación, y determinación del costo de producción real para que sirva de herramienta en la toma de decisiones.

Los elementos del costo; establece un estudio de la investigación y la determinación de costos por lotes del Cultivo, lo que llevo implantar planillas de acumulación y un control de asignación de los costos, además el registro de todos los recursos utilizados en la producción, todo esto se hará con la finalidad de proporcionar información necesaria para la elaboración del estado de costo de Producción y así conseguir la Determinación del Costo Total.

La determinación de costos, se vuelve un apoyo para el empresario ya que puede medir la producción del banano y la rentabilidad que se está obteniendo del mismo y de esta manera podrá verificar su puesto en el mercado y la competitividad del mismo. Al igual, es gran ayuda para fortalecer las medidas de control en las labores y las etapas del proceso de producción. (Rosa Díaz Romero & Gilda Vélez Romero, 2010)

2.2 Marco Metodológico

La determinación del costo de producción en la hacienda María Antonieta es un estudio que se lo realizara con un enfoque cuantitativo, ya que recopilaremos información de una muestra de determinada población.

El análisis de las técnicas de investigación se lo realiza mediante tablas detallando cantidad y el porcentaje equivalente a cada alternativa, lo cual estará acompañada de su respectivo grafico estadístico, para luego ser analizado y esto sirva como información primaria de esta investigación.

2.3 Población y Muestra

Población.

Este estudio abarcara una población de 48 colaboradores en la Hacienda María Antonieta, los cuales 40 serán encuestados del área operativa y 8 entrevistados del área contable. Este es total de nuestra población a la que va dirigida nuestra investigación.

Muestra

La muestra de esta investigación va a hacer el total de nuestra población. No aplicaremos formula, ya que estamos tratando con un población muy reducida.

2.4 Métodos y Técnicas

2.4.1 Métodos

Para el cumplimiento de la propuesta planteada aplicaremos el método inductivo y analítico.

El método inductivo de investigación este se lo aplicara para analizar las condiciones y los efectos a encontrar en la hacienda María Antonieta para la obtención del costo de producción, para luego concluir con proposiciones y a su vez indicios generales que detallen los puntos estudiados.

Método de investigación analítico lo usaremos en la determinación de costos de producción por que la realizaremos descomponiéndola en sus tres partes principales como la mano de obra directa, la materia prima y los costos indirectos; el estudio de cada uno de ella nos ayudará a obtener un resultado efectivo.

2.4.2 Técnicas

Para la aplicación de estos dos métodos de investigación utilizaremos técnicas que nos ayuden a obtener información para la aplicación de nuestra propuesta entre ellas tenemos:

Observación: La realizaremos visitando la planta de empaque de la fruta para observar el proceso que lleva desde la planta hasta ser empacada en la caja para ser exportada aquí verificaremos la mano de obra directa y otros costos de producción utilizados. También visitaremos el departamento de contabilidad para verificar la manera de registro que llevan en los costos de producción.

Entrevista: Se realizara directamente al departamento de contabilidad, con el fin de indagar sobre la actividad de registro y manejo de la MPD, MOD y CIF.

Encuesta: al momento de la obtención de información en el área contable, la encuesta va dirigida al área operativa encargada directa e indirectamente a la producción del banano.

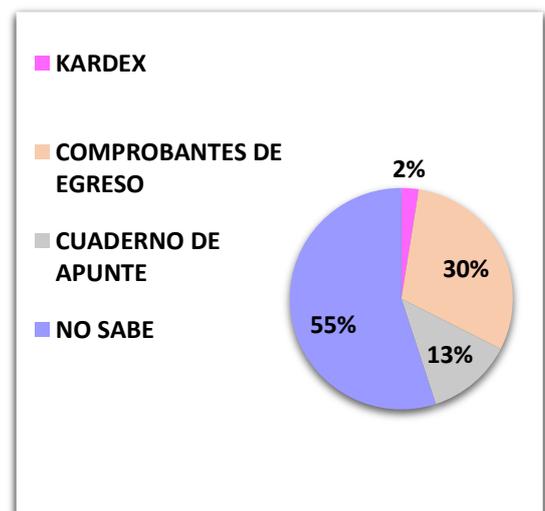
2.5 Resultados

Pregunta 1.- ¿Como registran la salida de los materiales e insumo que usted utiliza para su labor?

Tabla1. Registro de inventario.

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
Kardex	1	3%
Comprobantes de Egreso	12	30%
Cuaderno de Apunte	5	13%
No sabe	22	55%
TOTAL	40	100%

Gráfico1. Registro de Inventario



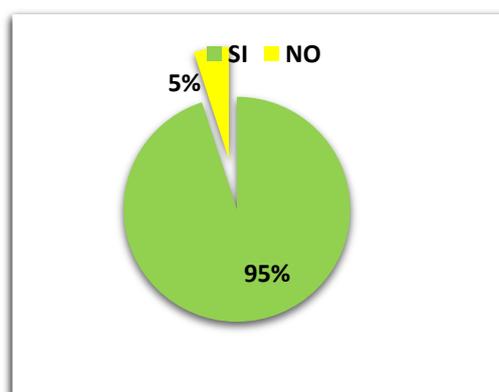
Análisis: De acuerdo a los resultados podemos identificar que el 55% de los colaboradores del área operativa de esta hacienda no saben y un 45% que dicen que lo registrar por algún medio, esto quiere decir que no llevan un control eficiente en la entrada y salida del inventario en bodega, ya que deberían optar por un solo método de registro.

Pregunta 2.- ¿Usted cree que es necesario implementar más control de los registros de entrada y salida de los materiales e insumos que usan para la producción del banano?

Tabla 2. Control de registro.

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
SI	38	95%
NO	2	5%
TOTAL	40	100%

Gráfico 2. Control de registro



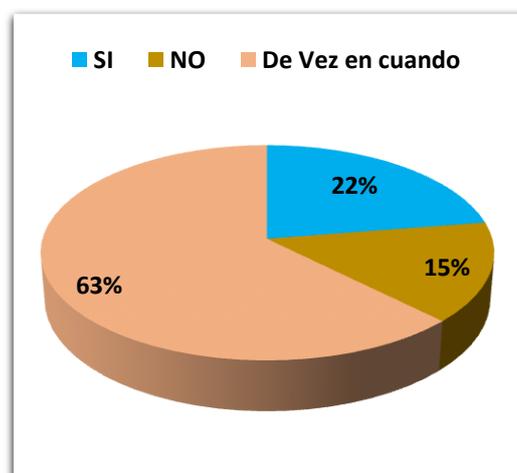
Análisis: Con la obtención de casi la totalidad de los encuestados podemos identificar que el 95% están de acuerdo con la implementación del control de un registro de entrada y salida de los materiales e insumos, mientras que un 5% equivalente a 2 personas se rehúsan a un cambio y prefieren continuar su labor como lo venían realizando.

Pregunta Nº 3.- Al momento de la entrada y salida. ¿Usted firma algún reporte de las horas y labor que trabajo?

Tabla 3. Reporte de horas laboradas.

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
SI	9	22%
De Vez en cuando	25	63%
Nunca	6	15%
TOTAL	40	100%

Gráfico 4. Reporte de horas laboradas.



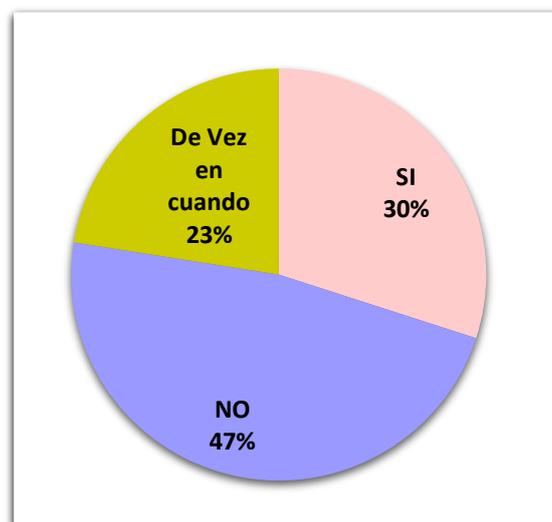
Análisis: Podemos notar que si lleva un reporte de entrada y salida de los reportes de hora trabajadas pero con una desorganización ya que el 63% manifiesta que si lo hacen pero de vez en cuando y un 22% dice hacerlo constantemente mientras que un 15% niegan firmar algún reporte, por lo que se debería llevar más organización y adaptar al trabajador que firme el reporte diario.

Pregunta N° 4.- ¿Se siente usted conforme con el pago de su labor dentro de la empresa?

Tabla 4. Reporte de horas laboradas.

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
SI	12	30%
NO	19	47%
De Vez en cuando	9	23%
TOTAL	40	100%

Gráfico 4. Reporte de horas laboradas.



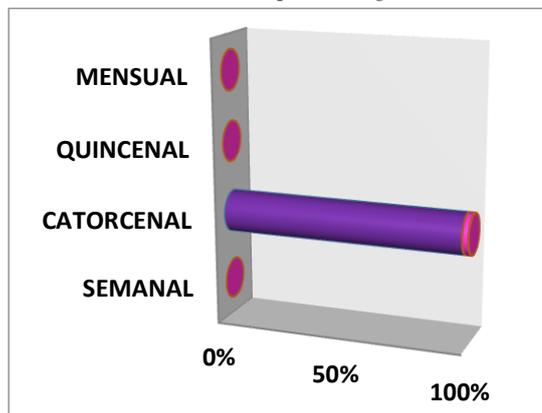
Análisis: Se puede observar inconformidad en el pago, ya que hay una respuesta negativa con un 47% y 23% ocasionalmente se siente conformen lo que la unión de estas respuestas supera la mitad de los encuestados y solo el 30% se siente satisfecho con su pago por razón propia.

Pregunta N° 5.- Cada que tiempo la empresa realiza su pago:

Tabla 5. *Tiempo de Pago.*

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
Semanal	0	0%
Catorcenal	40	100%
Quincenal	0	0%
Mensual	0	0%
TOTAL	40	100%

Gráfico 5. *Tiempo de Pago.*



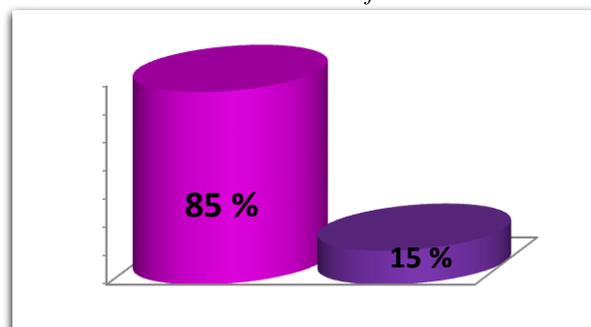
Análisis: El 100% de los empleados detallaron que la empresa realiza sus pagos cada 2 semanas o también llamado catorcenal es decir que la empresa debe llevar todos sus registros diarios de labores para que su cumplimiento con los trabajadores sea eficiente.

Pregunta N° 6.- ¿Cree Ud. que la empresa debería estructurar informes para un mejor control de las labores que se hace?

Tabla 6. *Estructuración de informes de labores.*

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
SI	34	85%
NO	6	15%
TOTAL	40	100%

Gráfico 6. *Estructuración de informes de labores.*



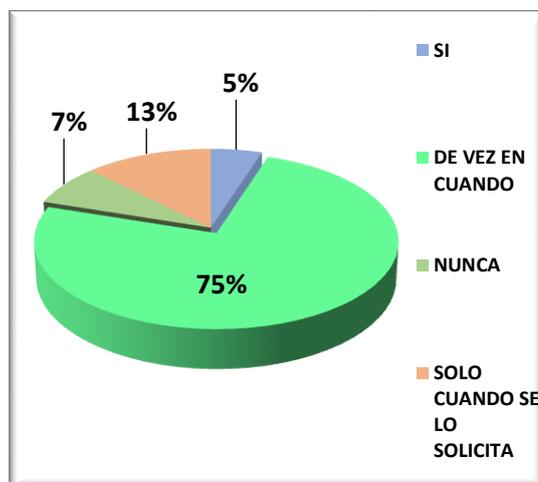
Análisis: Los encuestados exigen equidad, por lo que el 85% de ellos están de acuerdo con la estructuración de informes donde detallen su labor, porque es un respaldo de lo que él ha realizado en el día, para otros esta idea no les agrado por lo que tuvimos un 15% de desaprobación.

Pregunta N° 7.- ¿Su rol de pago es entregado a tiempo?

Tabla 7. Entrega de rol de pago.

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
SI	2	5%
De vez en cuando	30	75%
Nunca	3	8%
Solo cuando se lo solicita	5	13%
TOTAL	40	100%

Gráfico 7. Entrega de rol de pago.



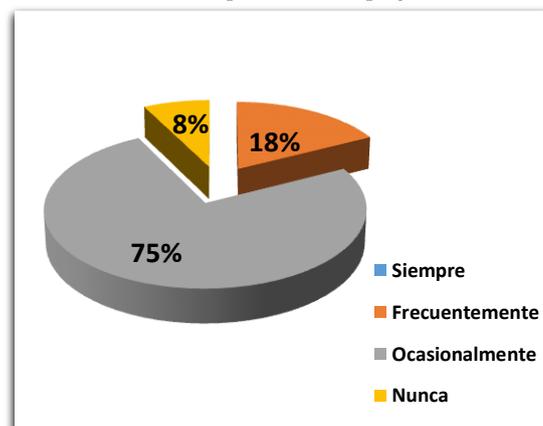
Análisis: retrasos al momento de emitir los roles de pago lo podemos verificar observando que la mayoría de los encuestados arrojan a una respuesta negativa del cumplimiento efectivo del mismo y tan solo 2 personas afirma que la empresa si lo hace pero es un equivalente al 5% de los encuestados.

Pregunta N° 8.- ¿Ha tenido inconveniente en su labor por algún incumplimiento de la empresa hacia terceros?

Tabla 8. Incumplimiento de pago a terceros.

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
Siempre	0	0%
Frecuentemente	7	18%
Ocasionalmente	30	75%
Nunca	3	8%
TOTAL	40	100%

Gráfico 8. Incumplimiento de pago a terceros.



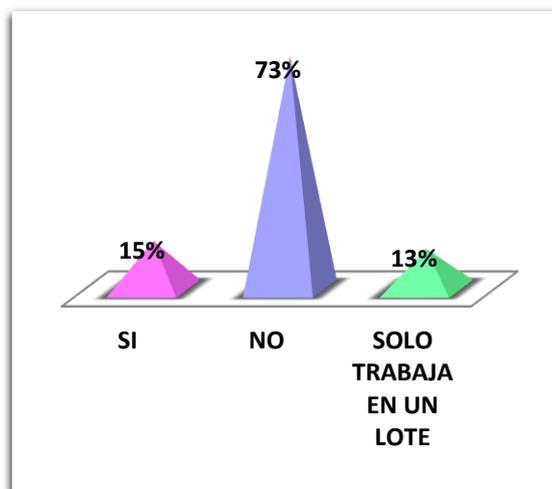
Análisis: Podemos contractar que las labores si son interrumpidas de una u otra manera por el incumpliendo del pago hacia terceros lo que esto ocasionaría a que la producción reduzca y tiempo desperdiciado, ya que los trabajadores no pueden continuar con su labor.

Pregunta N° 9.- ¿Tiene conocimiento de cuantos lotes labora en la semana?

Tabla 9. Lotes laborados semanalmente.

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
SI	6	15%
NO	29	73%
Solo trabaja en un lote	5	13%
TOTAL	40	100%

Gráfico 9. Lotes laborados semanalmente.



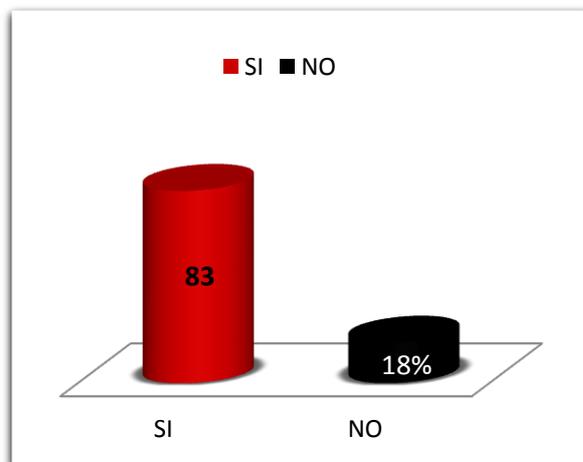
Análisis: Podemos apreciar que un 13% trabaja fijamente en un lote y que un 73% no tiene conocimiento en que lotes no más ha ejecutado su trabajo, el trabajo por lote es muy útil ya que la unión de todos ellos conforman la hacienda María Antonieta.

Pregunta N° 10.- ¿Considera usted necesario que se lleve un control de las labores ejecutada en cada lote para una mejor producción?

Tabla 10. Incumplimiento de pago a terceros.

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
SI	33	83%
NO	7	18%
TOTAL	40	100%

Gráfico 10. Incumplimiento de pago a terceros.



Análisis: Un 83% de los encuestados estuvieron de acuerdo que se debería llevar un control de labores por lote, manifestaban que es de gran ayuda para la parte administrativa como para ellos, así se tendría en claro los lotes trabajados y los que aún faltan por realizar la labor que en los otros ya se haya hecho y así tendrían una igualdad en todos los lotes y la producción sería más controlada, mientras que un 17% entre ellos las 5 personas que trabajan en lote fijo no le dan mucha importancia.

2.5.1 Conclusiones

Entrevistas y observación

Aplicando las técnicas de investigación se notó que la empresa si tiene la iniciativa e incluso si hay reportes que usan pero no lo asumen con importancia tanto el responsable como los colaboradores. En la encuesta percibimos que muchos de los trabajadores tienen la necesidad de que exista una mejora dentro de la empresa en los controles de horas, materiales e insumos utilizados para la producción, al igual en el cumplimiento de pago a terceros para no ocasionar retraso en la labor.

A través de la entrevista se observó que el departamento contable tiene en claro el proceso de ejecución del control de reportes, informes y todos lo necesario que sirve como ayuda para la determinación del costo de producción pero con información incompleta, es igual lo que pudimos observar al momento de visitar la hacienda. El personal adecuado para el manejo de los reportes cumple con varias funciones lo cual le impiden lograr un cumplimiento efectivo de los mismos.

Ficha Técnica de Observación

PROCESO OBSERVADO	DEPARTAMENTO OBSERVADO	CONCLUSIÓN
Registro de Compras y Ventas de los insumos.	Contabilidad	No se lleva un registro adecuado de control, porque no exigen los documentos de respaldo de la factura.
Procedimiento de la salida de insumos en la bodega	Bodega	No se pude identificar cual fue la mercadería que se compró primero, por lo cual no aplican un método adecuado de valorización
Registro de horas laboradas por empleador	Talento Humano	Se desconoce la labor y lote en que trabajo el empleado, y no hay una secuencia diaria de las horas que trabajo.
Labor y utilización de los insumos en los lotes	Campo	El control no se lo realiza con frecuencia por lo que se desconoce lo utilizado por lote tanto en MPD y MOD.

CAPITULO III

PROPUESTA

3.1 Descripción de la Propuesta

Al haber estudiado e investigado el control que se lleva en la Hacienda María Antonieta de la Compañía Don Peche S.A, se pudo hallar deficiencia al momento de querer determinar el costo de producción del banano. Esto se da por no contar con un registro de los inventarios, la mala estructuración de informes de las horas laboradas, control inadecuado de los reportes de pago a los proveedores y hasta incluso la ausencia de un reporte donde notificara el trabajo por lote. Por lo que se propone a la Hda. María Antonieta un mejor control de materia prima, mano de obra y CIF, mediante un sistema de costeo para determinar el costo de producción del banano.

La implementación del sistema de costo producción ayudará a la empresa a poder determinar de una manera efectiva, siempre y cuando se lleve a acabo todo el procedimiento a seguir tanto en el registro, estructuración e información adquirida en el proceso. Para la realización de la propuesta se requiere:

- Implementar documentos de control de inventario (materiales e insumos utilizados para la producción).
- Estructurar nuevos informes diarios de horas laboradas.
- Sugerir que se realice semanalmente reportes con días de vencimiento para el pago de los proveedores que son parte de los CIF.
- Asignar responsabilidades para el control de labores por lote mediante una matriz que contenga la información necesaria.

Mediante estos puntos claves serán de gran ayuda al momento de determinar cada costo como mano de obra directa, materia prima directa y los costos indirectos con la finalidad de obtener el costo de producción del banano que se tiene en cada lote. Para que facilite la realización de los estados financieros y la toma de decisiones de los administradores y accionistas.

3.1.1 Desarrollo de la Propuesta

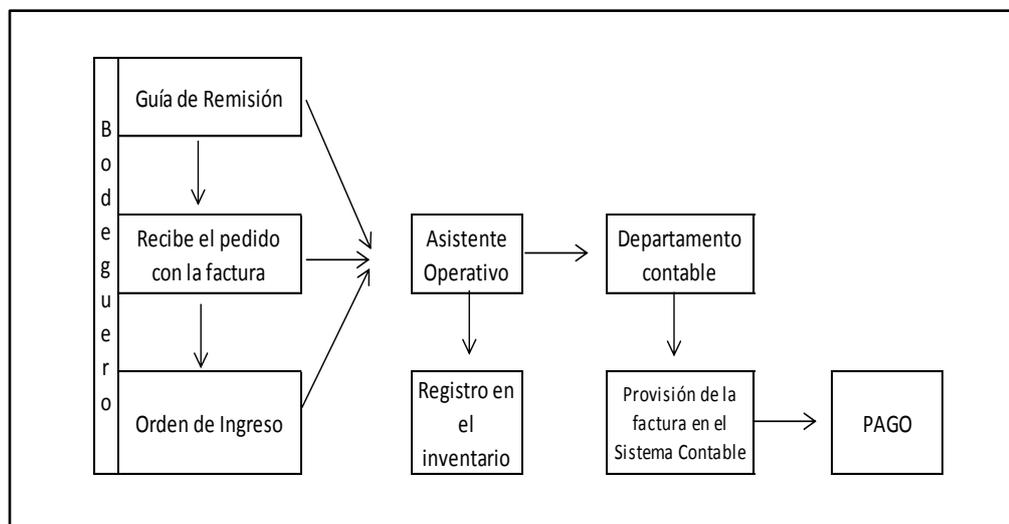
Como se mencionó anteriormente, la propuesta es ayudar mediante un control adecuado en los registros y pago de la mano de obra, materia prima y costos indirectos la determinación del costo de producción del banano. Por lo que detallaremos a continuación su estructura.

Unidad 1. Implementar documentos de control de inventario (materiales e insumos utilizados para la producción)

Control de entrada de materiales e insumos agrícolas.

Los documentos serán de gran ayuda para evitar pérdidas y aumentar control de la aplicación y uso de estos insumos en la producción del banano. Para ello en la *figura.1 Proceso de compra de productos e insumos agrícolas*, se detalla cual es el responsable en cada etapa del proceso de registro de compra. Se puede observar que una vez que el producto llega a bodega con su respectiva guía de emisión el bodeguero debe realizar el ingreso de bodega de lo que está recibiendo, luego adjuntar estos documentos a la factura y entregar al asistente operativo para que registre en el control de inventario (materiales e insumos).

Cuadro2. Proceso de compra de productos e insumos agrícolas.



Realizado por: La Autora

Registro de Control de Materiales e Insumos Agrícola mediante el método de valoración FIFO (First in, First out).

Una vez definido la labor que deben realizar y el procedimiento a seguir, se debe llevar un registro tanto de los ingresos y egresos que se hacen en bodega. Con esto contralaremos que tipo de producto y materiales fueron usados para la producción del banano ya sea con un informe semanal como a su vez un informe por lote de producción. Este registro se convierte en información primaria para el abastecimiento de los materiales e insumos agrícolas ya que conoceremos su stock. Como se puede observar en la tabla 11, detallamos cada campo a llenarse con los documentos ya antes mencionados que deben ser entregados al auxiliar operativo, quien será el responsable de este registro. En uno de los campos a llenarse es el de saldo acumulado, este se lo obtiene filtrando el producto con el fin de conocer la cantidad que hay en existencia.

Mediante este proceso estamos contralando la materia prima directa utilizada para la producción del banano, la cual será de gran ayuda para la determinación del costo de producción del banano. Para su cumplimiento trabajaremos con el método de valoración Fifo, como también conocido primero en entrar y primero en salir. Este método ayudara a controlar que los productos que se encuentran en bodega vayan saliendo según se haya realizado la compra lo cual no permitirá que los productos se dañen o su fecha de vencimiento cumpla, cabe recalcar que este método de valorización se lo realizara por cada lote que posee la hacienda

Unidad 2. Estructuración de nuevos informes diarios de horas laboradas y asignación responsabilidades para el control de labores por lote mediante una matriz que contenga la información necesaria.

La mano de obra es parte importante dentro de la empresa, ya que hacen efectiva la producción y cumplen los objetivos. Es por eso que es necesario que su labor sea remunerada justamente, y para cumplir la empresa deberá llevar informe diarios de las labores que hacen sus empleados. Así, habrá satisfacción de parte de los trabajadores y a la vez servirá para determinar el costo de la mano de obra que se está empleando en el proceso productivo, cabe recalcar que se está tratando del

Una vez entregada esta información al departamento contable, servirá de gran ayuda para la ejecución de roles de pagos, esta a su vez arroja datos puntuales para la determinación de la mano de obra que se está utilizando directamente para la producción del banano. Como es el sueldo, décimo tercer, décimo cuarto, fondos de reserva entre otros beneficios que se dan mensualmente, en la tabla13 se muestra una estructura de rol de pago, mostrando lo que es útil para determinar la MOD.

Tabla 13. Registro de Rol de Pago

DON PECHE S.A AGROPECHE
HACIENDA MARIA ANTONIETA
ROL DE PAGO

C.I	NOMBRE	DIAS LABORA	INGRESOS					EGRESOS					NETO A RECIBIR	FIRMA		
			Salario Mensual	ANTICIPOS		Bonificación por rendimiento	Total Ingresos	9.45% Ap. Personal 9.45%	Diferenci a Salarial	Antic. Sobre Sueldo	Desc. Por Prestamo s	Desc Por Prestamo IESS			Total De Descotos	
				XIII SUELDO	XIV SUELDO											
0906644422	ALVEAR LOPEZ FEDERICO	30	366,00	30,50	29,50	79,22	505,22	34,59				22,06	56,65	448,57		
1201254925	AREVALO CONTRERAS FR	30	366,00	30,50	29,50	72,85	498,85	34,59						34,59	464,26	
0926011503	AVILES PILOSO JULIO ALB	27	329,40	27,45	26,55	53,20	436,60	31,13						31,13	405,47	
0917956575	BAQUE TUMBACO TIMOT	30	366,00	30,50	29,50	121,80	547,80	34,59				93,10	127,69	420,11		
0940600166	CALDERON MEZA MARIO	26	317,20	26,43	25,57		369,20	29,98	103,27			36,58	169,83	199,37		
0929328292	CALDERON MEZA MERCE	24	292,80	24,40	23,60	29,90	370,70	27,67				24,76	52,43	318,27		



Datos relevantes para determinar la mano de obra

Realizado por: la autora.

Unidad 3. Sugerir que se realice semanalmente reportes con días de vencimiento para el pago de los proveedores que son parte de los CIF.

Los Costos Indirectos de Fabricación como antes ya mencionado son todos los costos que no son relevantes en la producción del banano mas no dejan de ser importante, como por ejemplo, el pago de servicios básicos, el pago de la MOI y proveedores de manteniendo, servicio de internet, alimentación entre otros. Por lo que se sugiere al auxiliar contable realizar semanalmente reportes de estos pagos, con fecha de vencimiento para no causar inconvenientes que puedan afectar a la

producción. Y a su vez con esta nos facilita determinar cuánto es el costo indirecto en la producción del banano.

Unidad 4. Determinación del Costo de Producción

Una manera efectiva y con más control es llevar un costo mensual, para tener un seguimiento de la evolución sea negativa o positiva del costo de producción, como se lo puede observar en la tabla14.

Tabla 14. Determinación del costo de venta

COSTO DE PRODUCCION DEL BANANO

HAGIENDA MARIA ANTONIETA

Codigo	Cta. Contable	Control Mensualizado												TOTAL
		Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
6	COSTO DE PRODUCCIÓN													
61	COSTOS DE INSUMOS AGRÍCOLAS UTILIZADOS													
6101	INSUMOS UTILIZADOS PRODUCCIÓN BANANO													
TOTAL	COSTOS DE INSUMOS AGRÍCOLAS UTILIZADOS													
62	MANO DE OBRA DIRECTA													
6203	OTROS GASTOS DEL PERSONAL													
6270	BONIFICACION POR RENDIMIENTO													
6202	BENEFICIOS SOCIALES-BANANO													
6213	OTROS GASTOS DEL PERSONAL													
6201	NOMINA PAGADA PRODUC.BANANO													
6299	TRANSFERENCIA A INVENTARIO PROCESO													
TOTAL	MANO DE OBRA DIRECTA													
63	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN													
6305	MATERIALES UTILIZADOS													
6311	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS													
6302	BENEFICIOS SOCIALES													
6303	OTROS GASTOS DEL PERSONAL													
6306	REPARACION Y MANTENIMIENTO													
6308	SERVICIO PUBLICO													
6309	ASESORIAS Y SERVICIOS EXTERNOS													
6399	TRANSFERENCIA INVENTARIO PROCESO													
6304	GASTOS DE VIAJE													
6310	SEGUROS E IMPUESTOS													
TOTAL	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN													
TOTAL	COSTO DE PRODUCCIÓN													

Realizado por: la autora.

Al determinar el costo de producción del banano la alta gerencia deberá compararla con la producción mensual, podrá ahí comparar y tomar las decisiones que mejor convenga para la empresa.

Aplicación de la medición del valor razonable según NIC 41

Un activo biológico se medirá, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa, a su valor razonable menos los costos de venta, excepto en el caso de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad. La determinación del valor razonable según la NIC 41, será utilizada como información prioritaria para la toma de decisiones de la alta gerencia. Para que esto se deba calcular en primer lugar el costo que se obtuvo para la cosecha de banano esta información se la obtendrá del seguimiento mensual de la tabla 14. En una explicación breve podemos tomar como datos la información obtenida en la investigación. La hacienda María Antonieta consta con 79.3 hectáreas de plantaciones lo cual obtiene un costo de fumigación de \$50 cada hectárea mensualmente. Produce 2500 cajas semanalmente teniendo contrato anual con la exportadora por un valor de venta de caja de banano de \$6.37. Casi el 96% de los empleados poseen con un sueldo básico mensual. Obtenida esta información aproximada se detallara como obtener el valor razonable de la cosecha del banano.

Tabla 15. Detalle de los costos que incurren en la cosecha de banano

COSTOS PARA LA COSECHA DE BANANO		
DETALLE	VALOR MENSUAL	VALOR ANUAL
Proceso de fumigación del banano	50 x 79.3 has = 3.965,00	\$ 47.580,00
Costo por sueldo a los trabajadores quienes laboran en la Hacienda	366 * 50 = 18.300,00	\$ 219.600,00
Costo por transporte	300 * 4 = 1.200	\$ 14.400,00
TOTAL COSTOS		\$ 281.580,00

Una vez obtenida el costo que incurrió anualmente mediante la cosecha de banano podemos realizar la medición del valor razonable lo cual lo obtenemos con el precio

de la caja por la cantidad de cajas producidas anualmente menos los costo estimados hasta el punto de venta como lo detalla la tabla 16

Tabla 16 *Determinación del Valor Razonable de la Cosecha de Banano*

(+) Valor razonable de la producción de banano		\$828.100,00
(-) Costos estimados hasta el punto de venta		\$281.580,00
Costo de mantenimiento del banano	\$ 47.580,00	
Costo por sueldo a trabajadores	\$ 219.600,00	
Costo por transporte	\$ 14.400,00	
(=) Valor razonable de la cosecha		\$546.520,00

3.2 Conclusión

Se pudo notar inconveniente al momento de determinar el costo de producción, pues los obtenidos años anteriores no eran reales según se pudo verificar, por la manera de llevar su control en MPD, MOD Y CIF, generando que la gerencia y accionistas tomen decisiones erradas. Una vez estudiado este caso de estudio ayudamos a la empresa a la obtención, seguimiento y estructuración de registros que ayuden a un mejor control de estos costos para facilitar la determinación del costo real y a su vez la emisión de los estados financieros.

3.3 Recomendaciones

- Se sugiere a la hacienda María Antonieta seguir el procedimiento adecuado y no recaer en el mismo error, de emitir información falsa por el incumplimiento del personal responsable.
- Exigir responsabilidad a los encargados de emitir la información del control diario de labores en el tiempo adecuado para evitar incumpliendo con los trabajadores.
- Establecer medidas de control en el área de bodega, para que ni un producto, insumo o material salga sin un comprobante de egreso legalmente firmada.
- No descuidar el costo de producción mensual, pues es de gran ayuda para cuando se lo requiera.

Bibliografía

- Aredondo Gonzales, M. M. (2015). Contabilidad y análisis de costos. Mexico: Grupo Editorial Patria.
- Cartier E. & Yardi A. (1988). Juicio a la Contabilidad de Costos. Revista española de. *Revista española de Financiación y Contabilidad*, 603-623.
- Chacón, G. (julio - diciembre de 2016). La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control de Gestión y la Rentabilidad Empresarial. *Actualidad Contable Faces*, 10, 36-40.
- CreceNegocios. (s.f.). Recuperado el 04 de 11 de 2016, de crecenegocios:
<http://www.crecenegocios.com/la-contabilidad-de-costos/>
- DRA. JOSEFINA ANDRADE PACO. (2014). LA PLANEACIÓN Y CONTROL DEL COSTO DE PRODUCCIÓN. *EPISTEMUS: www.epistemus.uson.mx* , 75-78.
- Giovanny, G. (2001). conceptos, importancia y clasificación. En *Contabilidad de Costos*.
- Horngrén, C. (2003). *Contabilidad* (Quinta ed.). Editorial Pearson Educación.
- Horngrén, C. F. (2002). Contabilidad de costos - Un enfoque gerencial. México: Prentice Hall.
- IASB, T. I. (s.f.). NIC (Normas Internacionales de Contabilidad. *NIC 41 AGRICULTURA*.
- J. Millán & X. Sánchez. (2014). Modelo matricial para la asignación del costo utilizando el abc. *Revista Entramado*, 144-155.
- Karla Paola Neira Feijoo. (2015). *REPOSITORIO UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA*. Recuperado el 24 de 11 de 2016, de LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA BASADOS EN ACTIVIDADES: UN: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3077/1/TTUACE-2015-CA-CD00048.pdf>
- Marisela Morillo. (2002). Diseño de Sistemas de Costeo Fundamentos Teóricos. *Revista Actualidad Contable FACES*, 7-22.
- Molina Olga. (2012). El sistema de acumulación de costos. Su importancia y pertinencia en el sector agrícola merideño. *Revista Actualidad Contable FACES*, 42-53.
- Parra, H. C. (Junio de 2005). Contabilidad de costos y de gestión en la industria farmacéutica venezolana: Estudio de un caso. *Revista Venezolana de Gerencia*, 267-287.
- PORTILLA DE ARIAS, L. M., ARIAS MONTOYA, L., & FERNÁNDEZ HENAO, S. A. (Agosto de 2010). LA DISTRIBUCION DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION, FACTOR CLAVE AL COSTEAR PRODUCTOS. *Scientia Et Technica*, 79-84.
- Revista Venezolana de Gerencia de la Universidad del Zulia. (s.f.). Estructura de los costos de producción. 16-20.
- Reyes, C. M. (2014). "DETERMINACION DEL COSTO DE PRODUCCION DE UNA CAJA DE BANANO PARA LA FINCA "DOMINGA PUING LOTE 1" DE PROPIEDAD DEL ARQ. LAURO MEDARDO RAMON SANMARTIN, UBICADA EN EL KM 5 VIA A GUAYAQUIL - CANTON EL GUABO, PROVINCIA DE EL ORO, PERIODO JULIO - SEPTIEMBRE /2. Recuperado el 24 de 11 de 2016, de

<http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/7308/1/Carla%20Mar%C3%ADa%20Ferah%20Reyes.pdf>

RIVERA FLORES JOSELYN ANDREA. (2016). *UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA*. Recuperado el 25 de 11 de 2016, de Repositorio UTMachala:

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/6902/1/TUACE-2016-CA-CD00028.pdf>

Rosa Díaz Romero & Gilda Vélez Romero. (2010). *UNIVERSIDAD DE CUENCA*. Recuperado el 25 de 11 de 2016, de Repositorio dspace:

<http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1446/1/tcon473.pdf>

Sarmiento , R. (2010). *Contabilidad de Costos*. Ecuador: Impresos Andinos S.A.

Torres Salinas, A. E. (2002). *Contabilidad de costos: análisis para la toma de decisiones*. México, D.F: McGraw-Hill Interamericana.

Valencia, G. S. (2011). *Contabilidad de costos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

INDICES

Anexo 1: Análisis de plagio con la firma del tutor

Urkund Analysis Result

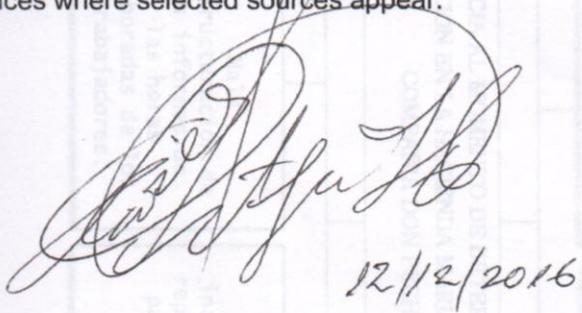
Analysed Document: corregido urkund Karen Cardenas.docx (D24281538)
Submitted: 2016-12-12 18:17:00
Submitted By: kcardenas11_92@hotmail.com
Significance: 3 %

Sources included in the report:

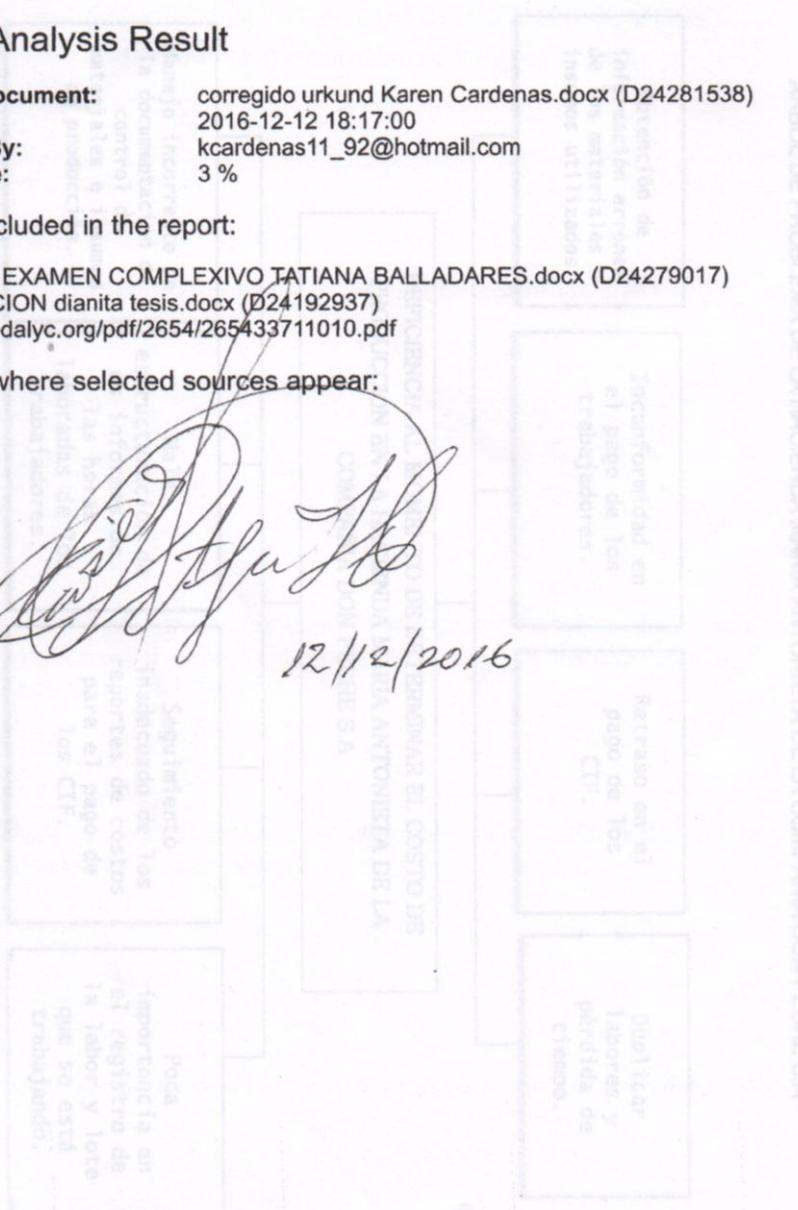
PROYECTO EXAMEN COMPLEXIVO TATIANA BALLADARES.docx (D24279017)
INTRODUCCION dianita tesis.docx (D24192937)
<http://www.redalyc.org/pdf/2654/265433711010.pdf>

Instances where selected sources appear:

4



[Handwritten Signature]
12/12/2016



ARROL DE PROBLEMA DE LA HACIENDA MARIA ANTONIETA DE LA COMPAÑIA DON PEÑE S.A

Anexo 2: Autorización para ejecutar la investigación.

DON PECHE S.A
AGROPECHE
RUC. 0992529598001
Rcto. Playa Seca S/N – El Triunfo
Tel.: 0999082191 – 0986257242

El Triunfo, 02 de diciembre de 2016

CARTA DE AUTORIZACIÓN

Yo, **Chérrez Molina María Antonieta** representante legal de la **Compañía Don Peche S.A AGROPECHE**, **AUTORIZO** a la **Sra. Cárdenas Carrasco Karen Zulay con C.I 092974125-4** ha hacer uso de campo de estudio investigativo para la obtención de su título de tercer nivel en la carrera de Ingeniería en Contabilidad Pública y Auditoría en la Universidad Estatal de Milagro, la **Hda. María Antonieta** ubicada en el Recinto Playa Seca cantón El Triunfo.

Sin otro particular, autorizo a la peticionaria haga uso de este documento para los fines que crea conveniente.

Atentamente,

AGROPECHE
Don Peche S. A.
RUC 0992529598001

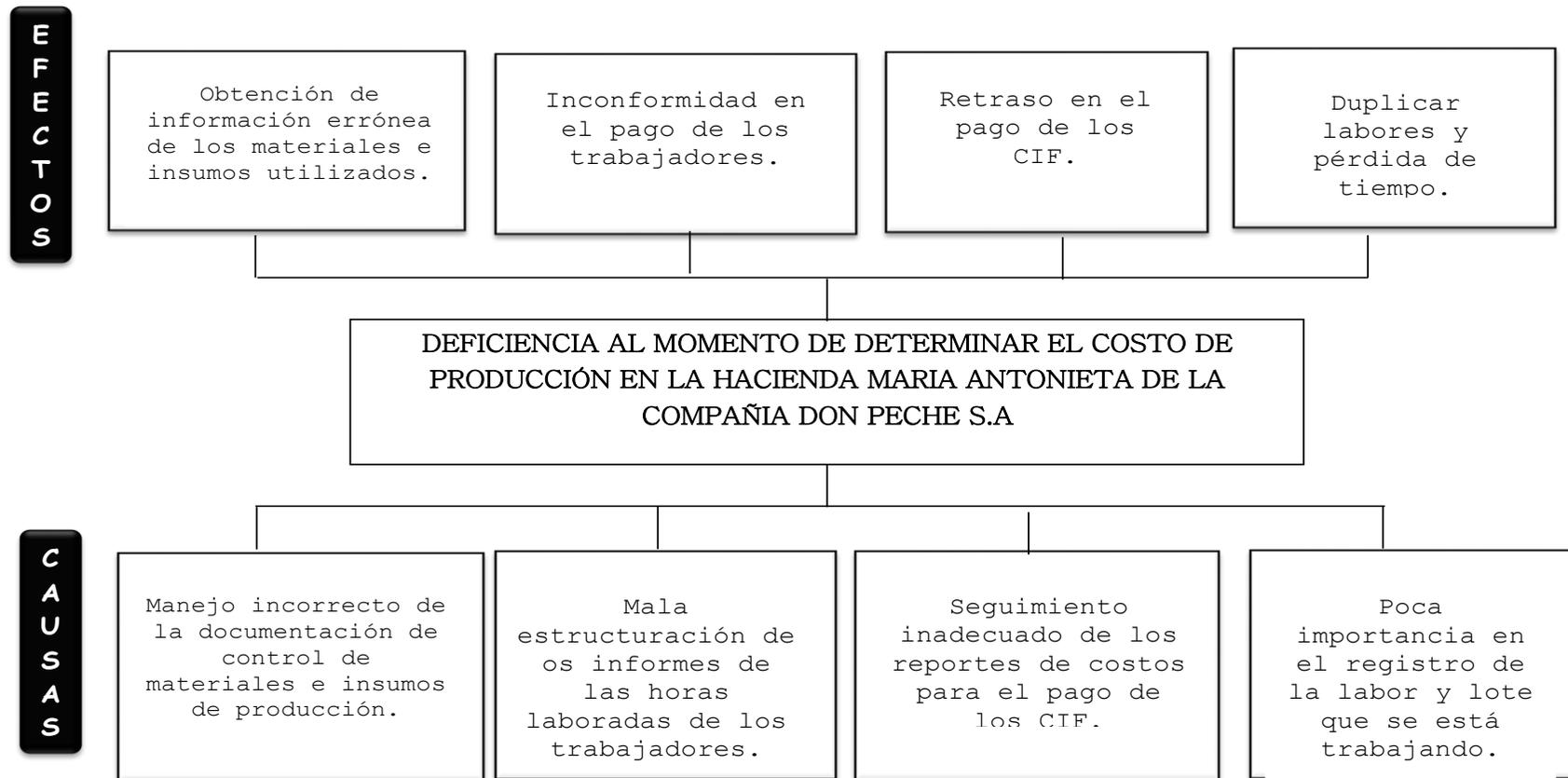
Lic. María Antonieta Chérrez M.

Representante Legal

Cel. 0997161180

Anexo 5: Árbol de Problema.

ÁRBOL DE PROBLEMA DE LA HACIENDA MARIA ANTONIETA DE LA COMPAÑÍA DON PECHE S.A



Anexo 3: Formato de encuesta.

REPÚBLICA DEL ECUADOR



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO



**SISTEMA DE COSTO PARA LA PRODUCCIÓN BANANERA EN LA HACIENDA “MARÍA ANTONIETA” DEL CANTÓN EL TRIUNFO
ENCUESTA DIRIGIDA AL ÁREA OPERATIVA**

DATOS GENERALES:

Cargo:.....

PREGUNTAS:

1. ¿Cómo registran la salida de los materiales e insumo que usted utiliza para su labor?

KARDEX	
COMPROBANTES DE EGRESO	
CUADERNO DE APUNTE	
NO SABE	

2. ¿Usted cree que es necesario implementar más control de los registros de entrada y salida de los materiales e insumos que usan para la producción del banano?

SI	
NO	

3. ¿Al momento de la entrada y salida usted firma algún reporte de las horas y labor que trabajo?

SI	
De vez en cuando	
Nunca	

4. ¿Se siente usted conforme en el pago de su labor dentro de la empresa?

SI	
NO	
DE VEZ EN CUANDO	

VISIÓN

Ser una institución de educación superior, pública, autónoma y acreditada, de pregrado y postgrado, abierta a las corrientes del pensamiento universal, líder en la formación de profesionales emprendedores, honestos, solidarios, responsables y con un elevado compromiso social y ambiental, para contribuir al desarrollo local, nacional e internacional.

MISIÓN

Es una institución de educación superior, pública, que forma profesionales de calidad, mediante la investigación científica y la vinculación con la sociedad, a través de un modelo educativo holístico, sistémico, por procesos y competencias, con docentes altamente capacitados, infraestructura moderna y tecnología de punta, para contribuir al desarrollo de la región y el país.



5. Cada que tiempo la empresa realiza su pago:

SEMANAL	
CATORCENAL	
QUINCENAL	
MENSUAL	

6. ¿Cree Ud. que la empresa debería estructurar informes para un mejor control de las labores que se hace.

SI	
NO	

7. ¿Su rol de pago es entregado a tiempo?

SI	
DE VEZ EN CUANDO	
NUNCA	
SOLO CUANDO SE LO SOLICITA	

8. ¿Ha tenido inconveniente en su labor por algún incumplimiento de la empresa hacia terceros?

SI	
NO	
DE VEZ EN CUANDO	

9. ¿En cuántos lotes dentro de la empresa usted labora en la semana?

SI	
NO	
Solo trabaja en un lote	

10. ¿Considera usted necesario que se lleve un control de las labores ejecutada en cada lote para una mejor producción?

SI	
NO	

VISIÓN

Ser una institución de educación superior, pública, autónoma y acreditada, de pregrado y postgrado, abierta a las corrientes del pensamiento universal, líder en la formación de profesionales emprendedores, honestos, solidarios, responsables y con un elevado compromiso social y ambiental, para contribuir al desarrollo local, nacional e internacional.

MISIÓN

Es una institución de educación superior, pública, que forma profesionales de calidad, mediante la investigación científica y la vinculación con la sociedad, a través de un modelo educativo holístico, sistémico, por procesos y competencias, con docentes altamente capacitados, infraestructura moderna y tecnología de punta, para contribuir al desarrollo de la región y el país.

Anexo 4: Formato de entrevista.

REPÚBLICA DEL ECUADOR



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO



SISTEMA DE COSTO PARA LA PRODUCCIÓN BANANERA EN LA HACIENDA “MARÍA ANTONIETA” DEL CANTÓN EL TRIUNFO ENTREVISTA DIRIGIDA AL ÁREA CONTABLE

DATOS GENERALES:

Cargo:	
Profesión:	
Tiempo de Trabajo:	

1. Qué tipo de control se registra en el campo para conocer los trabajos realizados por los empleados.
2. Explique sobre los reportes de utilización de los CIF en la hacienda.
3. Explique sobre el proceso de obtención de información de las horas laboradas por los trabajadores de campo y administrativo.
4. Estos reportes son diarios o semanales.
5. Haga una breve explicación de los documentos que se utilizan para el control de materiales e insumos en la Hacienda María Antonieta

Dirección: Cda. Universitaria Km. 1 1/2 vía Km. 26
Conmutador: (04) 2974317- (04) 2970881
Telefax: (04) 2974319 • **E-mail:** rectorado@unemi.edu.ec
Milagro • Guayas • Ecuador

VISIÓN

Ser una institución de educación superior, pública, autónoma y acreditada, de pregrado y postgrado, abierta a las corrientes del pensamiento universal, líder en la formación de profesionales emprendedores, honestos, solidarios, responsables y con un elevado compromiso social y ambiental, para contribuir al desarrollo local, nacional e internacional.

MISIÓN

Es una institución de educación superior, pública, que forma profesionales de calidad, mediante la investigación científica y la vinculación con la sociedad, a través de un modelo educativo holístico, sistémico, por procesos y competencias, con docentes altamente capacitados, infraestructura moderna y tecnología de punta, para contribuir al desarrollo de la región y el país.

Anexo 6: Códigos de labores.

CULTIVO DE BANANO
LISTADO DE LABORES POR CODIGOS

COD.	LABORES
101	FERTILIZADA Mezclada Abastecida Aplicar
102	DESHOJE Deshoje normal Deshoje Fito
103	DESHIJE/SELECCIÓN/RESIEMBRA Sacada de hijo de agua ubicación desvío de hijos OPA deshermane
104	ENSUNCHE Apuntalamiento ensunche empiolar corte de suncho
105	ENFUNDE fundas protectores puesta minifalda corbatin
106	DESHANTE limpieza de plantas eliminación de matas
107	COSECHA garrucha destalle cortador arrumador botada de tallo calibrada de racimos barrenada plantas a pos cosecha
108	EMPAQUE sacador de protectores sacador de tallo limpieza de empacadora desflore anotador de cinta lavadoras calificador paletizador cuadrilla

COD.	LABORES
109	CONTROL DE SIGATOKA preparadores abastecedores aplicadores
110	RIEGO reparación sistema de tuberías regadores instalacion de tubería bombero fundicion de elevadores otros
111	MANTENIMIENTO DE OBRAS puesta puentes caña edificios empacadora funicular/cable vía soldador oficial de soldador mantenimiento de cable via
112	CONTROL DE MALEZA aplicación de herbicida mesclador abastesedor
113	MANTENIMIENTO DE CANALES Roturas desembanque sacada de agua
114	LABORES DIVERSAS puesta de sacos etc. guardiana choferes Otras labores que no estén codificadas
115	ADMINISTRATIVAS admnistrador bodeguero ayudante
116	PREPARACIÓN Y NIVELACIÓN DE TERRENO operador oficial baliza
117	ENTRINCHADA entrinche balizada
118	CONTROL MALEZA MANUAL Chapia todas (canales, muros, entre calles, etc.) Corona