



Universidad  
Técnica de  
Cotopaxi

# **UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

**“DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA AGRÍCOLA  
BANANERA “LA BLANQUITA” Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD  
DEL SECTOR, EN EL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI”**

Proyecto de Investigación presentado previo a la obtención del Título de Ingenieros en Contabilidad y Auditoría. C.P.A.

## **AUTORES:**

Zambrano Rodríguez María Luz

Espín Llarleque Francisco Ronald

## **TUTORA:**

Ing. Oña Sinchiguano Brenda Elizabeth Mg.

LA MANÁ-ECUADOR  
MARZO-2020

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Nosotros Zambrano Rodríguez María Luz y Espín Llarleque Francisco Ronald declaramos ser autores del presente proyecto de investigación: “DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA AGRÍCOLA BANANERA “LA BLANQUITA” Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DEL SECTOR, EN EL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI, siendo Ing. Oña Sinchiguano Brenda Elizabeth tutora del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Además certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de nuestra exclusiva responsabilidad.



María Luz Zambrano Rodríguez  
C.I. 120442223-0



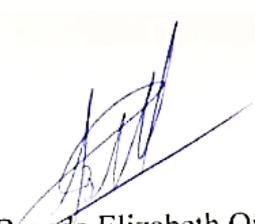
Francisco Ronald Espín Llarleque  
C.I. 050374026-8

## AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

En calidad de Tutor del Trabajo de Investigación sobre el título:

“DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA AGRÍCOLA BANANERA “LA BLANQUITA” Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DEL SECTOR, EN EL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI”, de Zambrano Rodríguez María Luz y Espín Llarleque Francisco Ronald, de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Honorable Consejo Académico de la Facultad Académica de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

La Maná, Febrero del 2020.



Ing. Brenda Elizabeth Oña Sinchiguano MSc.  
C.I. 050297203-7  
**TUTORA**

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente informe de investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas, por cuanto los postulantes Zambrano Rodríguez María Luz y Espín Llarleque Francisco Ronald, con el título de Proyecto de Investigación “DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA AGRÍCOLA BANANERA “LA BLANQUITA” Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DEL SECTOR, EN EL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI”, se han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de sustentación de proyecto.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

La Maná, Febrero del 2020.

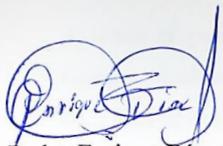
Para constancia firman:



Ing. MSc Verónica Alexandra Ponce Álava.  
C.I: 120428631-2  
**LECTOR 1 (PRESIDENTE)**



Ing. MSc Mayra-Elizabeth García Bravo  
C.I: 120328268-4  
**LECTOR 2 (MIEMBRO)**



Ing. MSc. Pedro Enrique Díaz Córdova  
C.I: 060226060-6  
**LECTOR 3 (SECRETARIO)**

### ***DEDICATORIA***

*El presente proyecto está dedicado a Dios, ya que gracias a él, hemos logrado concluir nuestra carrera.*

*A nuestros padres, que fueron los únicos que siempre estuvieron a nuestro lado, brindándonos su apoyo y sus consejos para hacer de nosotros personas de bien.*

***María y Francisco***

### **AGRADECIMIENTO**

*Nuestro agradecimiento especial a la Universidad Técnica de Cotopaxi, extensión La Maná, la cual nos abrió las puertas para formarnos profesionalmente.*

*A nuestros docentes por sus diversas formas de transmitirnos sus enseñanzas, incentivándonos a seguir siempre adelante y sin el apoyo de ellos no hubiese sido posible.*

***María y Francisco***

# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

**TÍTULO:** DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA AGRÍCOLA BANANERA “LA BLANQUITA” Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DEL SECTOR, EN EL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI.

## **AUTORES:**

Zambrano Rodríguez María Luz

Espín Llarleque Francisco Ronald

## **RESUMEN**

Los sistemas de costos actuales solo acumulan los costos y no los administran lo cual no pone en evidencia las actividades que no agreguen valor a los productos o servicios, por otro lado en el momento de costear los productos o servicio no se asigna de forma adecuada los costos indirectos de la fabricación y los operacionales, esto hace que la empresa no tengan unos costos reales de los productos elaborados o servicios prestados generando dificultades en el proceso de la toma de decisiones. Por esta razón y basados en las inquietudes en las inquietudes que se reflejan a partir de las necesidades de la agrícola bananera “la blanquita” respecto a conocer los costos en que se incurren en las producciones realizadas y en la prestación de servicios es necesario establecer un sistema de costo por acorde a las necesidades de la finca que permita analizar de una forma crítica los efectos de los mismos en los resultados de esta. El sistema de control de costos permite conocer la viabilidad de los procesos contables además de saber con claridad cuáles son los ratios de rentabilidad que presenta la empresa en las operaciones contables realizadas

**Palabras clave:** Costos, producción, rentabilidad, sistemas de costos, clientes.

# TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI

## FACULTY OF ADMINISTRATIVE SCIENCES

**TITLE:** “PROCESS COST SYSTEM IN THE BANANA FARM “LA BLANQUITA” AND ITS INCIDENCE IN THE PROFITABILITY OF THE SECTOR, IN LA MANÁ CANTON COTOPAXI PROVINCE.”

### **AUTHORS:**

Zambrano Rodríguez María Luz

Espín Llarleque Francisco Ronald

### **ABSTRACT**

Current cost systems only accumulate costs and do not manage them, which does not reveal activities that do not add value to products or services. On the other hand, at the time of paying for the products or services, indirect manufacturing costs and operating costs are not properly allocated, this means that companies do not have real costs of the products produced or services provided, generating difficulties in the decision-making process. For this reason and based on the concerns that are reflected from the needs of the banana farm “La Blanquita” regarding knowing the costs incurred in the productions made and in the provision of services it is necessary to establish a cost system according to the needs of the farm that allows to critically analyze their effects on the results of this. The cost control system allows to know the viability of the accounting processes as well as clearly knowing what the profitability is in the performed accounting operations.

**Keywords:** Costs, Production, Effectiveness, Cost systems, Customers.

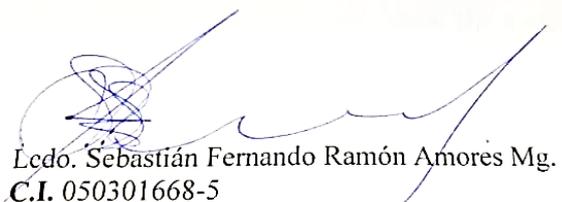
## AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Centro Cultural de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi, Extensión La Maná; en forma legal CERTIFICO que: La traducción de la descripción del Proyecto de Investigación al idioma Inglés presentado por los estudiantes egresados: Zambrano Rodríguez María Luz y Espín Llarleque Francisco Ronald con el título de proyecto de investigación DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA AGRÍCOLA BANANERA “LA BLANQUITA” Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DEL SECTOR, EN EL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI, lo realizaron bajo mi supervisión y cumplen con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo al peticionario hacer uso del presente certificado de la manera ética que estimare conveniente.

La Maná, Febrero del 2020.

Atentamente



Lcdo. Sebastián Fernando Ramón Amores Mg.  
C.I. 050301668-5  
**COORDINADOR CENTRO DE IDIOMAS**

## ÍNDICE GENERAL

PORTADA .....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA .....	ii
AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN .....	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN.....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO .....	vi
RESUMEN .....	vii
ABSTRACT .....	viii
AVAL DE TRADUCCIÓN.....	ix
ÍNDICE GENERAL .....	x
ÍNDICE DE TABLAS .....	xiii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xiv
ÍNDICE DE FIGURAS .....	xv
ÍNDICE DE FOTOGRAFÍAS .....	xvi
ÍNDICE DE ANEXOS .....	xvii
1. INFORMACIÓN GENERAL .....	1
2. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO .....	2
3. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO.....	2
4. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO .....	3
5. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	3
6. OBJETIVOS.....	5
6.1. Objetivo general .....	5
6.2. Objetivo específico .....	5
7. ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTEADOS .....	6
8. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....	7
8.1. Antecedentes.....	7
8.1.1. Antecedente a nivel nacional: Modelo de costos en producción de banano .....	7
8.2. Categorías de estudio.....	8
8.2.1. Contabilidad de costos.....	8

8.2.2.	Objetivos de la contabilidad de costos .....	9
8.2.3.	Importancia de la contabilidad de costos.....	9
8.2.4.	Diferencia entre costos y gastos .....	10
8.2.5.	Elementos del costo de un producto .....	10
8.2.6.	Materiales o materia prima .....	10
8.2.6.1.	Materiales directos.....	11
8.2.6.2.	Materiales indirectos.....	11
8.2.6.3.	Mano de obra .....	12
8.2.6.4.	Mano de obra directa. ....	12
8.2.6.5.	Mano de obra indirecta. ....	12
8.2.6.6.	Tiempo ocioso o tiempo no productivo .....	13
8.2.6.7.	Gastos generales de fabricación. ....	13
8.2.7.	Clasificación de los costos.....	14
8.2.7.1 .	Costos fijos. ....	14
8.2.7.2.	Costos. ....	14
8.2.7.3.	Costos variables.....	14
8.2.7.4.	Gastos. ....	15
8.2.7.5.	Gastos de administración.....	15
8.2.8.	Sistema de costos.....	15
8.2.8.1.	Objetivos de los sistemas de costos .....	16
8.2.8.2.	Etapas de la selección de un sistema de costos .....	16
8.2.8.3.	Tipos de sistemas de costos .....	17
8.2.9.	El sistema de costeo ABC .....	18
8.2.9.1.	NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) .....	19
8.2.9.2.	Característica del sistema de costos.....	19
8.2.9.3.	Aplicaciones del sistema de costos.....	20
8.2.9.4.	Características de las empresas que aplican el sistema de costos.....	21
8.2.9.5.	Ventajas y desventajas del sistema .....	21
8.2.9.6.	Herramientas de control de MO en el sistema por órdenes de producción .....	22
8.2.10.	Cultivo de Banano (Mussa Cavendish) en el Ecuador .....	24
8.2.10.1.	Dinámica de comercialización de cajas de banano (Mussa Cavendish) .....	24
8.2.11.	Rentabilidad.....	25
8.2.11.1.	Tipos de rentabilidad .....	25
8.2.11.2.	Rentabilidad económica .....	25

8.2.11.3. Rentabilidad financiera.....	26
8.2.11.4. Rentabilidad total.....	26
8.2.11.5. Componentes de la rentabilidad .....	26
8.2.11.6. Flujos de rentas.....	27
9. PREGUNTAS CIENTÍFICAS.....	28
10. METODOLOGÍAS Y DISEÑO EXPERIMENTAL.....	29
10.1. Tipos de investigación .....	29
10.1.1. Investigación exploratoria.....	29
10.1.2. Investigación descriptiva .....	29
10.1.3. De campo .....	29
10.1.4. Bibliográfica .....	30
10.2. Métodos.....	30
10.2.1. Inductivo .....	30
10.2.2. Deductivo.....	30
10.3. Técnicas e instrumentos de evaluación.....	30
10.3.1. Observación .....	31
10.3.2. Entrevista .....	31
10.3.3. Encuesta.....	31
11. ANÁLISIS DE RESULTADOS .....	32
11.1. Entrevista dirigida al Propietario de la Agrícola Bananera “La Blanquita” .....	32
11.2. Encuesta dirigida al Personal Empleados de la Finca Bananera La Blanquita .....	34
12. PROPUESTA .....	42
12.1 Desarrollo de la propuesta .....	42
12.2. Objetivo General.....	42
12.2.1. Objetivos Específicos.....	42
12.2.2. Antecedentes.....	42
12.4. Gráficos Procesos Productivos .....	44
13. IMPACTO SOCIAL ECONÓMICO Y TECNOLÓGICO .....	60
14. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	61
14.1. Conclusiones.....	61
14.2. Recomendaciones .....	61
15. BIBLIOGRAFÍA.....	62
16. ANEXOS .....	64

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Beneficiarios del proyecto .....	3
Tabla 2: Actividades y sistema de tareas en relación a los objetivos planteados .....	6
Tabla 3: Diferencia entre costo y gasto .....	10
Tabla 4: Diferencias.....	18
Tabla 5: Clasificación de las empresas: tamaño .....	23
Tabla 6: Proceso de producción del banano .....	34
Tabla 7: Proceso de producción del banano .....	35
Tabla 8: El pago a sus trabajadores lo realiza cada que tiempo. ....	36
Tabla 9: El pago de su labor dentro de la agrícola .....	37
Tabla 10: Cajas Banano Semanalmente .....	38
Tabla 11: Control de las labores .....	39
Tabla 12: Control su trabajo. ....	40
Tabla 13: Sistema Costos .....	41
Tabla 14: Proceso de siembra.....	46
Tabla 15: Proceso de mantenimiento del cultivo.....	48
Tabla 16: Costo de cosecha .....	52
Tabla 17: Calculo costos indirectos de fabricación (CIF) .....	52
Tabla 18: Costos resumen por Procesos .....	53
Tabla 19: Costos Producción.....	53
Tabla 20: Gastos de administración.....	54
Tabla 21: Transporte.....	55
Tabla 22: Estados resultados .....	55
Tabla 23: Registro materia prima .....	57
Tabla 24: Registro mano obra .....	57
Tabla 25: Registro costos indirectos de fabricación .....	58
Tabla 26: Proyección Datos.....	59



## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Proceso de producción del banano.....	34
Gráfico 2: Proceso de producción del banano .....	35
Gráfico 3: El pago a sus trabajadores lo realiza cada que tiempo .....	36
Gráfico 4: El pago de su labor dentro de la agrícola .....	37
Gráfico 5: Cajas Banano Semanalmente .....	38
Gráfico 6: Control de las labores.....	39
Gráfico 7: Control su trabajo .....	40
Gráfico 8: Sistema de Costos.....	41

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Categorías d estudio .....	8
Figura 2: Etapas de la selección de un sistema de costos .....	17
Figura 3: Etapas de la selección de un sistema de costos .....	17
Figura 4: Análisis Situacional FODA.....	43
Figura 5: Procesos Productivos .....	44
Figura 6: Proceso de siembra.....	44
Figura 7: Proceso de mantenimiento del cultivo .....	47
Figura 8: Proceso de cosecha.....	49
Figura 9: Gastos de administración y comercialización.....	53
Figura 10: Proceso de transporte .....	54
Figura 11: Flujoograma del Proceso Contable .....	56

## ÍNDICE DE FOTOGRAFÍAS

Fotografía 1: Entrevista al administrador de la Agrícola Bananera “La Blanquita” .....	67
Fotografía 2: Encuesta realizada al administrador de la Agrícola Bananera.....	67
Fotografía 3: Inspección y explicación de las herramientas de trabajo.....	68

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Datos informativos de la coordinadora .....	64
Anexo 2: Datos informativos de la investigadora 1. ....	65
Anexo 3: Datos informativos de la investigador2. ....	66
Anexo 4: Evidencias fotográficas.....	67
Anexo 5: Carta de autorización de la propietaria de la hacienda. ....	69
Anexo 6: Entrevista dirigida al Propietario de la Agrícola Bananera “La Blanquita” .....	70
Anexo 7: Encuesta dirigida al Personal Empleados de la Finca Bananera La Blanquita.....	71
Anexo 8.- Análisis de Resultados del Urkund.....	72



## 1. INFORMACIÓN GENERAL

### Título del Proyecto:

“DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA AGRÍCOLA BANANERA “LA BLANQUITA” Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DEL SECTOR, EN EL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI”

### Tiempo de ejecución:

**Fecha de inicio:** Octubre 2019

**Fecha de finalización:** Febrero 2020

**Lugar de ejecución:** Cantón La Maná

**Facultad Académica que auspicia:** Facultad de Ciencias Administrativas

**Carrera que auspicia:** Contabilidad y Auditoría

**Proyecto de investigación vinculado:** Ninguno

### Equipo de trabajo:

**Tutor del proyecto:** M.Sc. Brenda Eliza Oña Sinchiguano (Anexo 1)

**Autores:** Zambrano Rodríguez María Luz (Anexo 2)  
Espín Llarleque Francisco Ronald (Anexo 3)

**Área de conocimiento:** 04. Administración, negocio, legalización  
041. Negocio y Administración  
0411. Contabilidad y Auditoría (Codigo, 2018)

**Línea de investigación:** 8) Administración y economía para el desarrollo humano

Esta línea está orientada a generar investigaciones que aborden temas relacionados con la mejora de los procesos administrativos e indaguen en nuevos modelos económicos que repercutan en la consolidación del estado democrático, un sistema económico solidario y sostenible que fortalezca la ciudadanía contribuyendo a impulsar. (UTC, 2018)

### Sub líneas de investigación de la Carrera:

Administración y Economía para el Desarrollo Humano y Social.

## 2. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO

Los sistemas de costos actuales solo acumulan los costos y no los administran lo cual no pone en evidencia las actividades que no agreguen valor a los productos o servicios, por otro lado en el momento de costear los productos o servicio no se asigna de forma adecuada los costos indirectos de la fabricación y los operacionales, esto hace que la empresa no tengan unos costos reales de los productos elaborados o servicios prestados generando dificultades en el proceso de la toma de decisiones.

Por esta razón y basados en las inquietudes en las inquietudes que se reflejan a partir de las necesidades de la agrícola bananera “La Blanquita” respecto a conocer los costos en que se incurren en las producciones realizadas y en la prestación de servicios es necesario establecer un sistema de costo por acorde a las necesidades de la finca que permita analizar de una forma critica los efectos de los mismos en los resultados de esta.

El sistema de control de costos permite conocer la viabilidad de los procesos contables además de saber con claridad cuáles son los ratios de rentabilidad que presenta la empresa en las operaciones contables realizadas

**Palabras claves.-** Costos producción, rentabilidad, Sistemas de costos, cliente

## 3. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO

La presente investigación trata sobre “Implementación de un sistema de costos por orden de producción en la agrícola bananera “La Blanquita” y su incidencia en la rentabilidad , cantón La Maná es importante porque La Maná es un cantón agrícola y precisamente el cultivo de banano aporta con fuentes de trabajo, esencialmente al sector Bella Jungla de la parroquia El Carmen donde cada semana se contrata personal para las labores de empaque con fines de exportación y por ello es fundamental mantener un mejor control de los costos inherentes a esta actividad.

El aporte hacia los pequeños productores de banano es relevante puesto que el diseño del sistema de costos por órdenes de producción permitirá conocer el proceso de transformación de una cantidad específica de banano, detallando la mano de obra directa y cargos indirectos, los cuales se acumulan en una orden de trabajo.

Además el desarrollo de la propuesta es factible por cuanto se dispone del interés y colaboración de los productores de banano del sector Bella Jungla para la recopilación de datos sobre los procesos productivos y los costos que intervienen en el proceso de transformación; conociendo de manera detallada el nivel de rentabilidad de su producción.

El presente proyecto tiene como propósito efectuar un diagnóstico situacional de los procesos costos y proponer un sistema de costos enfocado a conocer el nivel de rentabilidad obtenido en el cultivo de banano; los resultados obtenidos permitirán a los productores la toma de decisiones que permitan mejorar las utilidades.

Es útil porque a través del sistema de costos los propietarios podrán tener un mejor control de sus costos teniendo la seguridad de esos resultados han sido medidos correctamente o si existe un mal uso de los recursos existentes en sus plantaciones.

Los principales beneficiarios constituyen los productores, las personas que laboran en las fincas productoras de banano y el sector agropecuario del cantón La Maná porque mantenerse actualizado de los costos y gastos permitirte una toma de decisiones más acertadas

#### 4. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO

**Tabla 1:** Beneficiarios del proyecto

BENEFICIARIOS DIRECTOS		BENEFICIARIOS INDIRECTOS	
Trabajadores bananera “LA BLANQUITA”	40	Estudiantes	2
Personal Administrativo	7	Universidad Técnica de Cotopaxi	1

**Elaborado por:** Los autores

#### 5. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

Las exigencias sanitarias de diferentes países y la tendencia saludable que cada día toma más fuerza entre los consumidores han permitido el crecimiento de la demanda del banano que registra con una tendencia halagadora en el mercado mundial hasta el 2016, las exportaciones de esta fruta solo llegaba a las 38 millones de toneladas, pero en el año 2017 esta tendencia dio un gran salto al cerrar con 405 millones de toneladas, debido a una demanda inusitada de Estados Unidos La unión Europea y Japón son los principales mercados que demandan este producto, y los agricultores bananeros cada día trabajan para que sus fincas cumplan los estándares de producción que les permite tener la calificación orgánica. (FRUTA BONA, 2014)

El hecho de que Ecuador es un país agrícola y posee una ubicación geográfica, variedad de clima y riquezas mineras en el suelo, factores que favorecen el cultivo de una enorme variedad de productos agrícolas y su consumo no se limita al consumo local sino que su producción está orientada a la exportación teniendo como distintos países alrededor del mundo, uno de estos productos es el banano que en el año 2018 el mercado se mantuvo normal pero aun por encima del promedio normal, acorde a los datos de Pro Ecuador, entre enero y octubre del año pasado, el Ecuador exportó 122 millones toneladas de esta fruta, debido que la demanda de este producto se ha incrementado con el transcurso de los años , por su tamaño y versatilidad es usado para el refrigerio de los niños escolares y para los adultos mayores en países como EE.UU, Rusia y Alemania.( (PROECUADOR, 2015)

El cantón La Maná se ha caracterizado por su producción agrícola esencialmente cacao y cultivos de ciclo corto: caña de azúcar cacao y el banano es uno de los productos de mayor incidencia; debido a la demanda de las comercializadoras TRYNIFRESH, grupo BAHAMONDE y otras, en virtud de que aquellos los productores han incremento sus haciendas extendiendo sus cultivos. En la actualidad cientos de familias dependen de los ingresos provenientes de la explotación agrícola del banano para exportación entre ello se mencionan los productores de banano del sector Bella Jungla, no obstante entre los mismos se ha evidenciado falencias en lo que respecta al control de los costos, puesto que los mismos se efectúan de manera tradicional, de esta forma no tiene un conocimiento exacto de los ingresos y egresos generados en esta actividad económica, lo cual puede repercutir de manera significativa en la rentabilidad por caja de banano, es por ello que se plantea como alternativa de solución el diseño de un sistema de costos por procesos.

## **6. OBJETIVOS**

### **6.1. Objetivo general**

Determinar un sistema de costos por procesos en la agrícola bananera “La Blanquita” y su incidencia en la rentabilidad en el Cantón La Maná.

### **6.2. Objetivo específico**

- Establecer mediante un diagnóstico situacional de la empresa para detectar cuáles son las debilidades en la agrícola bananera “La Blanquita” en el Cantón La Maná y su incidencia en la rentabilidad en cada uno de los procesos de producción.
- Utilizar métodos, técnicas y procedimientos de investigación existentes para el diseño del sistema de costos para la agrícola bananera “La Blanquita”
- Proponer un modelo de Sistema de Costos por Proceso para la agrícola bananera “La Blanquita” enfocados a conocer el nivel de rentabilidad que genera la empresa.

## 7. ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTEADOS

**Tabla 2:** Actividades y sistema de tareas en relación a los objetivos planteados

Objetivos	Actividad (tareas)	Resultado de la actividad	Medios de verificación
Establecer mediante un diagnóstico situacional de la empresa para detectar cuáles son las debilidades en la agrícola bananera “La Blanquita” en el Cantón La Maná y su incidencia en la rentabilidad en cada uno de los procesos de producción.	Realizar entrevistas al Propietario Entrevista al Contador	A través del desarrollo de la entrevista se logró conocer los factores internos y externos de la empresa	Análisis del FODA
Utilizar métodos, técnicas y procedimientos de investigación existentes para el diseño del sistema de costos para la agrícola bananera “La Blanquita”	Realizar la investigación documental y bibliográfica para el diseño del sistema de costos Realizar encuestas a los trabajadores de la empresa	Facilita el conocimiento del cumplimiento de las operaciones contables de la empresa Permite conocer la realidad de la producción de la fuente directa	TECNICA Entrevistas  INSTRUMENTO O Cuestionario
Proponer un modelo de Sistema de Costos por Proceso para la agrícola bananera “La Blanquita” enfocados a conocer el nivel de rentabilidad que genera la empresa.	Diseño un modelo de Sistema de Costos por Proceso para la agrícola bananera “La Blanquita”	Con la realización de un modelo de sistema de control de costos se puede valorar la rentabilidad que genera la producción y comercialización del Banano en Agrícola Bananera La Blanquita	Elaboración y Validación de un modelo de Sistema de Costos por Proceso

**Elaborado por:** Los autores

## **8. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **8.1. Antecedentes**

#### **8.1.1. Antecedente a nivel nacional: Modelo de costos en producción de banano**

##### **Antecedente a nivel nacional: Modelo de costos en producción de banano**

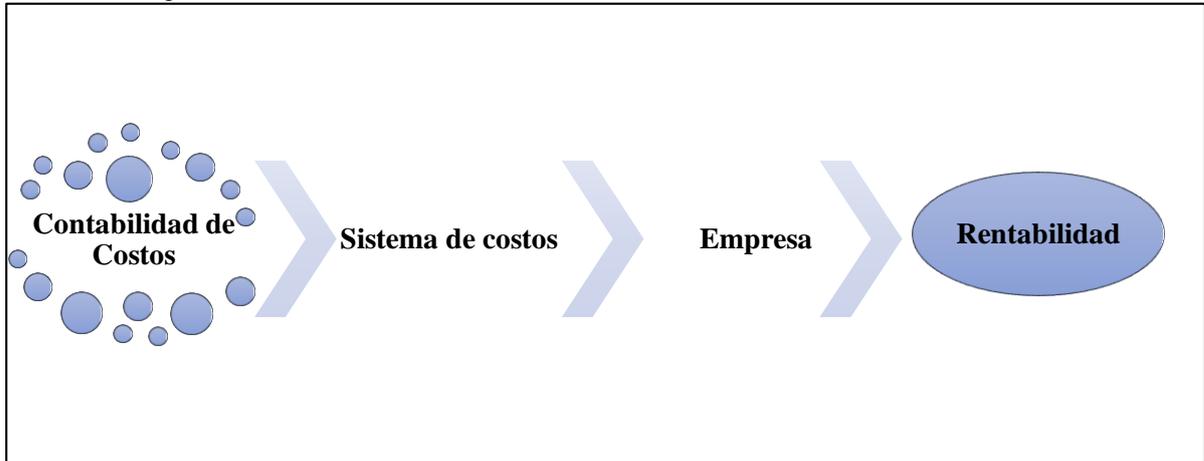
En la investigación titulada “Sistema de costos del banano, sus autoras Arias y Veliz (2018) plantearon como objetivo general determinar un sistema de costos en banano que permita clasificar, identificar y establecer los costos reales por actividad en todas las fases del proceso de producción, para tal efecto se identificó la problemática existente en la empresa señalada, sus principales causas y efectos; para dar cumplimiento a tal objetivo se recurrió a la investigación descriptiva, misma que se aplicó a través de la observación directa, el análisis documental, entrevista y la encuesta, se realizó una descripción del manejo de los diferentes procesos de producción por actividad, de esta manera se analizó las circunstancias con el fin de buscar el origen del problema que perjudica a la Finca . Por la falta de un sistema de costos que permita establecer los costos por cada proceso y el control adecuado de los mismos, también se empleó el tipo de investigación documental puesto que sirvió para fundamentar cada uno de los temas que intervienen en el tema de costos; los métodos que se encuentran inmersos en el procesamiento de la información recopilada fueron: la inducción y deducción, y para su obtención se aplicó encuestas y entrevistas (Arias y Veliz, 2018).

##### **Antecedente a nivel nacional. Implementación del sistema de costos de Banano orgánico en la empresa Agro orgánica S.A. de la ciudad de Machala.**

El principal objetivo de la investigación fue plantear un diseño de costo por órdenes de producción para la producción de banano orgánico en la empresa Agro orgánica S.A. de la ciudad de Machala, asimismo la autora llevo a efecto el proyecto mediante la aplicación los métodos inductivo, deductivo y analítico – sintético, los cuales permitieron acceder a la información pertinente y gestionarla durante las distintas partes que componen el estudio, los resultados posibilitaron el diseño de una propuesta de sistema de control de costos por procesos, otro de los aspectos que debe ser considerado es que el propietario puede disponer en el momento que desee y de manera oportuna la información contable, financiera y de costos, para la toma de decisiones apropiadas que permitan el desarrollo de la empresa (Castillo, 2015)

## 8.2. Categorías de estudio

**Figura 1:** Categorías de estudio



**Fuente:** Estudio de campo

**Elaborado por:** Los autores

### 8.2.1. Contabilidad de costos

En un sentido general, la contabilidad de costos es la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y, con base en dicha información, decide de manera óptima y adecuada relacionada con la planeación y el control de los mismos (Zapata, 2015, pág. 19).

Se encarga de la acumulación y el análisis de la información para uso interno de los gerentes en lo que la planeación, control y toma de decisiones se refiere. La Contabilidad de Costos permite conocer el valor de todos los elementos del costo de producción de un bien y/o servicio, por tanto, calcular el costo unitario del mismo con miras a fijar el precio de venta y el manejo de las utilidades empresariales (Castrillon, 2015, pág. 34).

En otras palabras, la contabilidad de costos es un sistema de información empleado por la empresa para determinar, registrar, controlar, analizar e interpretar toda la información relacionada con los costos de producción, distribución, administración y financiamiento de la entidad, posee un enfoque gerencial ya que proporciona información básica a los gerentes de las empresas de cara a la adecuada planeación y el control de la misma, así como para el costeo de sus productos y servicios.

### **8.2.2. Objetivos de la contabilidad de costos**

El objetivo primordial de la contabilidad de costos es informar sobre los costos y gastos a fin de poder medir la rentabilidad de la inversión y evaluar las existencias respectivas. (Berrío, 2014, pág. 68)

- Calcular el costo unitario del producto terminado.
- Evaluación de inventarios y cálculo de utilidades.
- Conocer la importancia de cada uno de los elementos del costo, lo que permitirá tomar decisiones acertadas.
- Fijación de políticas y planeación a largo plazo.
- Aumentar o disminuir la línea de fabricación (Berrío, 2014, pág. 68).

Permite mantener al usuario informado de los costos además de los gastos para preservar información de costos para efecto del control administrativo. Proporcionar información de costos y gastos.

### **8.2.3. Importancia de la contabilidad de costos**

La contabilidad de costos se relaciona con la información de costos para uso interno de la gerencia y le ayuda de manera considerable en la formulación de objetivos y programas de operación, en la comparación del desempeño real con el esperado y en la presentación de informes (Vallejos & Chilibingua, 2017, pág. 15).

Toda información requerida en la contabilidad de costos sirve de herramienta a la empresa en un momento determinado para la toma de decisiones, por lo cual la contabilidad de costos es una herramienta de gran ayuda y utilidad en cualquier empresa de giro que este sea, debido a que gracias a la contabilidad de costos se pueden determinar en cualquier momento que la empresa requiera saber cuánto le cuesta producir o vender un producto o servicio que ella realice en su empresa, el cual le servirá en muchas de sus actividades dentro de la organización, es por ello que en este proyecto se presenta un análisis detallado de lo que es una contabilidad de costos dentro del sistema por procesos específicos de la empresa (Zapata, 2015, pág. 13).

La contabilización de los costos incurridos por las organizaciones fabriles y de otro tipo se lleva a cabo, primordialmente, para ayudar a la gerencia de dichas organizaciones a planear y

controlar sus actividades. Como las organizaciones varían mucho en cuanto a estructuras, metas y estilos de administración, de igual forma variarían los detalles del sistema de contabilidad de costos.

#### 8.2.4. Diferencia entre costos y gastos

**Costo:** son los valores monetarios incurridos directamente con la fabricación de un bien o la prestación de un servicio (Cárdenas, 2016, pág. 63).

**Gasto:** en este rubro se considera todos los desembolsos que se hayan hecho por servicios adicionales, estos pueden ser el pago del servicio telefónico, o el pago de la nómina del personal administrativo (Cárdenas, 2016, pág. 63).

**Tabla 3:** Diferencia entre costo y gasto

COSTOS	GASTOS
Por la función que se asigna: ➤ Son los costos que se relacionan directamente con la producción.	Por la función que se asigna: ➤ Estos se asignan a los gastos de administración, ventas y financiamiento.
Según el tratamiento contable: ➤ Son los costos que se vinculan directamente con el inventario de materia prima, productos en proceso y productos terminados.	Según el tratamiento contable: ➤ Los gastos de administración, venta y financiamiento no son considerados en la asignación del costo del producto elaborado.

Fuente: (Durán, 2015)

#### 8.2.5. Elementos del costo de un producto

Los elementos de costo de un producto o sus componentes son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, esta clasificación suministra la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto (Oriol & Soldevil, 2015, pág. 46).

#### 8.2.6. Materiales o materia prima

Constituye el insumo esencial sometido a procesos de transformación de forma o de fondo con el fin de obtener un producto terminado o semielaborado, se caracteriza por ser fácilmente identificable y cuantificable en el producto elaborado. Ejemplos: Tela, hierro, madera, etc. (Laporte, 2016, pág. 67).

Son los recursos naturales a partir de los que obtenemos los materiales que empleamos en la actividad técnica. Mientras los materiales son los productos útiles para la actividad tecnológica que se obtienen de la transformación de las materias primas.

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

#### **8.2.6.1. Materiales directos**

Son los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados con la ayuda de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación (Jimenez, 2010, pág. 56).

Son aquellas materias primas que reúnen las siguientes características simultáneamente: plena identificación en el producto terminado y valor elevado o cuantificable dentro del producto terminado. También puede decirse que los materiales directos son aquellas materias primas que se pueden transformar en un producto terminado (Durán, 2015, pág. 23).

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

#### **8.2.6.2. Materiales indirectos**

Estos pueden o no formar parte del producto terminado. Ejemplo: hilos, suelda entre los primeros, envases y embalajes entre los segundos. (Castillo, 2015, pág. 41).

Materiales indirectos son los usados en la producción, excepción hecha de los materiales directos, están involucrados en la elaboración de un producto, pero tienen una relevancia relativa frente a los directos (Zapata, 2015, pág. 27).

Los materiales indirectos son aquellos que a pesar de no formar parte de un producto terminado tienden a ser incuantificables. Los materiales indirectos son de difícil cuantificación por dos razones fundamentales, tiempo y costo.

### **8.2.6.3. Mano de obra**

Los sueldos, salarios y obligaciones prestacionales del personal de la fábrica, que paga la empresa, así como todas las obligaciones a que den lugar, conforman el costo de la mano de obra, el cual debe clasificarse de manera adecuada, así: los salarios que se pagan a las personas que participan directamente en la transformación de la materia prima en producto terminado y se puede identificar o cuantificar plenamente en el producto terminado (Durán, 2015, pág. 75).

Este tipo de costos se clasifican como costo de mano de obra directa (MOD) y pasan a integrar el segundo elemento del costo de producción; los salarios y sueldos que se pagan al personal de apoyo a la producción, como por ejemplo a los funcionarios de la fábrica, supervisores, personal de almacén de materiales, personal de mantenimiento, y que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con la elaboración de partidas específicas de productos, se clasifican como Costo de mano de obra indirecta (oriol y soldevil, 2015, pág. 26)..

### **8.2.6.4. Mano de obra directa**

Es la fuerza de trabajo que interviene de manera directa en la transformación de la materia prima en productos terminados, ya sea que intervenga manualmente o accionando máquinas (Samaniego, 2014, pág. 5).

Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que tiene gran costo en la elaboración (Hargadon, 2014, pág. 28).

Valor remunerado por cualquier concepto a los operarios de la empresa; incluye el auxilio de transporte. La mano de obra directa se carga en la hoja de costos como parte de la cuenta inventarios productos en proceso.

### **8.2.6.5. Mano de obra indirecta**

Fuerza de trabajo que participa en forma indirecta en la transformación de un producto. Ejemplos: Supervisores en fábrica, capataces, personal de mantenimiento, oficinistas de fábrica, etc. (Jimenez, 2010, pág. 56).

Es aquella que no tiene un costo significativo en el momento de la producción del producto (Castrillon, 2015, pág. 35).

Según manifiestan los autores Sabando y Lugo (2016) se refiere al valor remunerado por cualquier concepto a los trabajadores indirectos, que hacen parte del proceso productivo, pero no transforman absolutamente nada; se carga en la hoja de costos como parte de los costos de fabricación. La mano de obra indirecta cuenta con varios componentes a saber:

#### **8.2.6.6. Tiempo ocioso o tiempo no productivo**

Valor remunerado a los operarios por estar improductivos o inactivos debido a la falta de materias primas, daños eléctricos, daños mecánicos, tiempo de reuniones sindicales, tiempo dedicado al restaurante. El tiempo ocioso se carga en la hoja de costos como un costo indirecto de fabricación (CIF) (Hargadon, 2014, pág. 28).

Valor devengado por los operarios cuando están laborando en actividades diferentes a las de producción o a las labores que no son de transformación, tales como: labores de mantenimiento, reparación de máquinas etc. Este tipo de tiempo se carga en la hoja de costos como un costo indirecto de fabricación (CIF) (Farfán, 2016, pág. 45).

Cuando los operarios trabajan en horas adicionales a las de su jornada ordinaria, o trabajan en días no laborables (dominicales, festivos), reciben un recargo o porcentaje adicional sobre el costo básico normal de cada hora trabajada.

#### **8.2.6.7. Gastos generales de fabricación**

Identificados también como carga fabril y considera aquellos egresos realizados con el propósito de beneficiar al conjunto de los diferentes artículos que se fabrican. No se identifican con un solo producto o proceso productivo (Berrío, 2014, pág. 16).

Este grupo de costos 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. Ejemplos de otros costos indirectos de fabricación, además de los materiales indirectos y la mano de obra indirecta, son arrendamiento, energía y calefacción, y depreciación del equipo de la fábrica (Barragan, 2014, pág. 22).

Son todos aquellos costos que se acumulan de los materiales y la mano de obra indirectos más todos los costos incurridos en la producción pero que en el momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificables de forma directa con el mismo.

### **8.2.7. Clasificación de los costos**

Por su nivel de variación frente a los cambios de la producción, se clasifican en:

#### **8.2.7.1 .Costos fijos**

Son aquellos en los que el costo fijo total permanece constante dentro de un rango relevante de producción, mientras el costo fijo por unidad varía con la producción. Más allá del rango relevante de producción, varían los costos fijos. La alta gerencia controla el volumen de producción y es, por tanto, responsable de los costos fijos (Hargadon, 2014, pág. 28)

#### **8.2.7.2. Costos**

Son desembolsos o sacrificios de valores que reportan beneficios futuros; son capitalizables e inventariables y hacen parte del balance general. Los valores de los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación y en general todo lo que tenga que ver con producción, es considerado como costos (Barragan, 2014, pág. 21).

Es el conjunto de valores incurridos en un período perfectamente identificados con el producto que se fabrica. El costo es recuperable (Laporte, 2016, pág. 54).

El costo se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios.

#### **8.2.7.3. Costos variables**

Son aquellos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, o producción, dentro del rango relevante, en tanto que el costo unitario permanece constante. Los costos variables son controlados por el jefe responsable del departamento (Sabando & Lugo, 2016, pág. 56).

No obstante, en todo proyecto se pueden diferenciar dos tipos básicos de costos: costos fijos y variables. (Vallejos & Chiliquina, 2017, pág. 11)

En la viabilidad de un proyecto uno de los temas fundamentales es el coste o gasto que va a suponer la fabricación de un producto o la prestación del servicio, es importante señalar que calcular los costos de manera precisa no es tarea sencilla, pues son muchos los factores que influyen en este proceso y que pueden aumentar el coste total del proyecto.

#### **8.2.7.4. Gastos**

Son desembolsos que prestan beneficios para un solo periodo, no son capitalizables y se muestran en el estado de Ganancias y Pérdidas. (Barragan, 2014, pág. 30).

Son valores que se utilizan para cumplir con las funciones de administrar, vender y financiar costo de distribución (Barragan, 2014, pág. 26).

En general, todos los desembolsos que tengan que ver con administración y ventas son considerados como gastos

#### **Tipos de gastos**

Los gastos de acuerdo al área en el que hayan sido generados se clasifican de la siguiente forma:

#### **8.2.7.5. Gastos de administración**

Son aquellos egresos incurridos en actividades de planificación, organización, dirección, control y evaluación de la empresa (Vallejos & Chiliquinga, 2017, pág. 11)

#### **8.2.8. Sistema de costos**

Un sistema de costeo por lo general representa los costos en dos etapas básicas: la acumulación, seguida de la asignación (Farfán, 2016, pág. 63).

La acumulación del costo es la recopilación de información de costos en forma organizada a través de un sistema contable. La asignación del costo es un término general que abarca:

- El rastreo de los costos acumulados que tienen una relación directa con el objeto del costo.

- El prorrateo de costos acumulados que tienen una relación indirecta con el objeto del costo (Cárdenas, 2016, pág. 84).

Los sistemas de costeo, en lo referente a la función de producción se definen como un conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base 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 fabriles efectuadas.

#### **8.2.8.1. Objetivos de los sistemas de costos**

El objetivo de la contabilidad de costos es la determinación del costo, específicamente del costo unitario del producto elaborado, distribuido o de prestar un servicio, sin embargo, también busca:

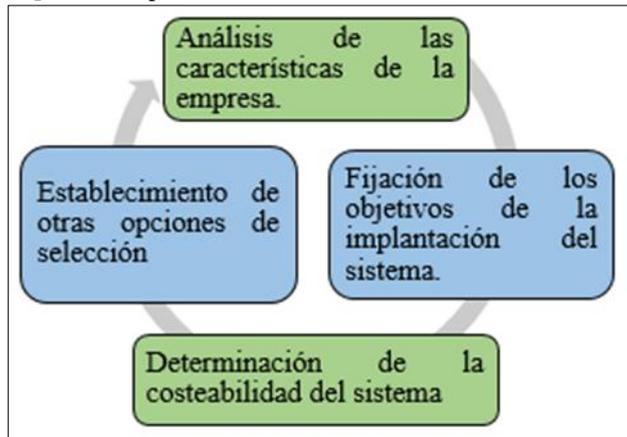
- Generar información para medir la utilidad.
- Valuar los inventarios.
- Proporcionar reportes para ayudar a ejercer el control administrativo.
- Ofrecer información para la toma de decisiones.
- Generar información para ayudar a la administración o fundamentar la planeación de operaciones (Castillo, 2015, pág. 36).

De tal forma que estos costos sirvan de herramienta administrativa a los gerentes en el mejoramiento de la organización y en una oportuna toma de decisiones (Sabando & Lugo, 2016, pág. 54).

Los propósitos que se persiguen al implantar un sistema de costeo en un ente económico está el de determinar de una manera razonable los costos incurridos en la fabricación de los productos o bienes para la venta, en la prestación de servicios a terceros o en el desarrollo de actividades internas y propias.

#### **8.2.8.2. Etapas de la selección de un sistema de costos**

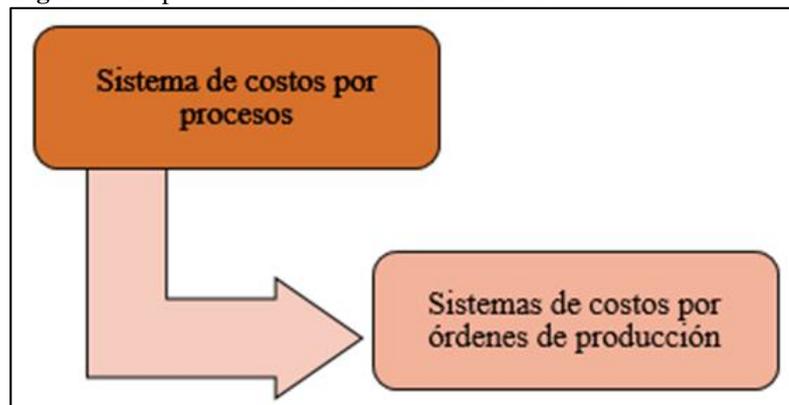
Cualquier empresa debe tener presente que la selección de un sistema de costos consta de las siguientes fases:

**Figura 2:** Etapas de la selección de un sistema de costos

Fuente: (Berrío, 2014)

### 8.2.8.3. Tipos de sistemas de costos

Los dos principales sistemas de costos, son el costeo por órdenes y el costeo por procesos.

**Figura 3:** Etapas de la selección de un sistema de costos

Fuente: (Berrío, 2014)

- El sistema de costos por procesos, es usado por aquellas entidades que producen grandes cantidades de artículos homogéneos. El costo por procesos es apropiado en el caso de empresas que fabrican productos en masa tales como ladrillos, gasolina, detergentes y cereales para el desayuno (Barragan, 2014, pág. 54).
- El sistema de costeo por órdenes es utilizado por las entidades que elaboran (desempeñan) cantidades relativamente pequeñas o lotes distintos de productos (servicios) únicos e identificables. Por ejemplo, el costeo por órdenes es apropiado en el caso de una compañía editorial que produzca libros de textos educativos, un contador que prepare declaraciones de impuestos, una empresa de arquitectura que diseñe edificios comerciales y un despacho de investigación que realice estudios para el desarrollo de los productos (Farfán, 2016, pág. 137).

En cada caso la organización produce artículos o servicios que deben realizarse con las especificaciones que establezca quien las va a adquirir. En general los servicios son especificados por el usuario, por tanto, en tales negocios con frecuencia se usan los sistemas de costeo por órdenes. En estos ambientes diversos las palabras orden, trabajo son sinónimos de compromiso, proyecto y contrato.

Diferencias entre el sistema de costos por órdenes de producción y por procesos

**Tabla 4:** Diferencias

<b>Sistemas de costos por órdenes</b>	<b>Sistema de costos por procesos</b>
✓ Producción lotificada	✓ Producción continua
✓ Producción más bien variada	✓ Producción más bien uniforme
✓ Condiciones de producción más flexibles	✓ Condiciones de producción más rígidas
✓ Costos específicos	✓ Control más global
✓ Control más analítico	✓ Costos promediados.
✓ Sistema tendiente hacia costos individualizados	✓ Sistema más económico.
✓ Sistema más costoso.	✓ Sistema tendiente hacia costos generalizados.
✓ Costos un tanto fluctuantes	✓ Costos un tanto estandarizados

Fuente: (Castrillon, 2015)

### 8.2.9. 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. (Sánchez, 2014).

### **8.2.9.1. NIC (Normas Internacionales de Contabilidad)**

Las normas contables NIC/NIIF 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 rijan por único cuerpo normativo

### **8.2.9.2. Característica del sistema de costos**

La implementación de este sistema está determinada por las características de la producción; sólo es apto cuando los productos que se fabrican, bien sea para almacén, o bajo pedido son identificables en todo momento como pertenecientes a una orden de producción, específica (Zapata, 2015, pág. 68).

Las características más importantes del sistema de costos por órdenes son las siguientes:

- Reúne por separado cada uno de los costos que intervienen en el proceso de producción, de acuerdo a los requerimientos de la empresa.
- Se planifica con anticipación antes de iniciar el proceso de producción, el número de productos que se trabajarán y se prepara un documento contable distinto para cada tarea.
- La producción generalmente se realiza en función de las solicitudes de los clientes.
- El control de los costos en este sistema es más analítico.
- Permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo para cada orden de producción, ya sea terminada o en proceso de transformación.
- Es posible y resulta práctico lotificar y subdividir la producción, de acuerdo con las necesidades de cada empresa.
- Para iniciar la producción, es necesario emitir una orden de fabricación, donde se detalla el número de productos a laborarse, y se prepara un documento contable distinto.
- Se utiliza una tarjeta u hoja de orden de trabajo), para cada tarea.
- La producción se hace generalmente sobre pedidos formulado por los clientes (Arias y Veliz, 2018, pág. 13).

Las diferentes órdenes de producción comienzan y terminan en cualquier fecha dentro del período contable y los equipos se emplean para la fabricación de las diversas órdenes donde el reducido número de productos no justifican una producción en serie (Sabando y Lugo, 2016, pág. 20).

### **8.2.9.3. Aplicaciones del sistema de costos**

Según lo manifestado por Cárdenas (2016) en este sistema se expide una orden numerada para la fabricación de determinada cantidad de productos, en la cual se van acumulando los materiales utilizados, la mano de obra directa y los gastos indirectos correspondientes, esta orden es expedida por el jefe responsable de la producción o superintendente, para ser cumplida en su oportunidad por los departamentos respectivos, algunas empresas que pueden aplicarlo son:

- Trabajo de impresión
- Astilleros
- Aeronáutica
- De construcción
- De banquetes
- Auditorias y servicios contables
- De confección
- Ingeniería (p. 29)

Cuando es factible dividir la producción en lotes, debido a que cada producto o lotes conllevan tiempos y operaciones distintas, se genera poco volumen de producción y grandes tiempos de espera, la obtención del costo será a través del sistema de costo por órdenes de producción (Berrío, 2014, pág. 58).

El sistema de costos por órdenes de producción es aplicado en aquellas industrias que producen unidades perfectamente identificables durante su periodo de transformación, siendo posible localizar los elementos del Costo Primo (materia prima directa y mano de obra directa) que corresponden a cada unidad y por lo tanto a cada orden.

#### **8.2.9.4. Características de las empresas que aplican el sistema de costos**

De acuerdo a los autores Oriol y Soldevil (2015) al comenzar la producción, se emite una orden de producción o una orden de trabajo, donde se especifica la cantidad de artículos a producir (p. 90).

En esta orden se acumularán los costos de producción de manera que se conoce de una forma muy fácil el costo de la producción que se encuentra en proceso al final del periodo y el costo de artículos terminados en ese mismo periodo y al dividirlo entre el número de artículos producidos en cada orden, se conocerá el costo por unidad (Castrillon, 2015, pág. 87).

- Producción por lotes
- Producción variada
- La producción se hace generalmente sobre especificaciones (pedido) por parte del cliente.
- Condiciones de producción flexibles
- Costos específicos por productos
- Control más analítico
- Costos individualizados.
- Procedimiento más costoso administrativamente
- Costos un tanto fluctuantes
- No es necesario esperar a que termine el periodo productivo para conocer el precio unitario
- Se conoce con todo detalle material y la mano de obra directas impecables a cada artículo.
- No es necesario determinar la producción equivalente (Hargadon, 2014, pág. 97).

#### **8.2.9.5. Ventajas y desventajas del sistema**

Ventajas

Las ventajas que salen a relucir como consecuencia de la aplicación de este sistema de costos son las siguientes:

- Da a conocer con todo detalle el costo de producción de cada artículo.
- Pueden hacerse estimaciones futuras con base en los costos anteriores.

- Pueden saberse qué órdenes han dejado utilidad y cuáles pérdidas.
- Se conoce la producción en proceso sin necesidad de estimarla, en cantidad y costo (Durán, 2015, pág. 138).

### **Desventajas:**

Los puntos débiles más sobresalientes del sistema de costos por órdenes de producción, son los siguientes:

- Su costo de operación es muy alto debido a la gran labor que se requiere para obtener todos los datos en forma detallada, mismos que deben aplicarse a cada orden de producción.
- En virtud de que esa labor es muy grande se requiere mayor tiempo para obtener los costos, razón por la cual los datos que se proporcionan, casi siempre resultan extemporáneos.
- Existen serias dificultades en cuanto al costo de entregas parciales de productos terminados, ya que el costo total se obtiene hasta la terminación de la orden (Farfán, 2016, pág. 63).

### **8.2.9.6. Herramientas de control de MO en el sistema por órdenes de producción**

La mano de obra en cualquier tipo de empresa de producción tiene los siguientes controles:

#### **Tarjetas de reloj:**

Son utilizadas generalmente por la mayoría del personal de producción; sirven para controlar las horas de entrada y salida; contienen, por lo general, información semanal y permiten conocer el salario básico (Laporte, 2016, pág. 126)

#### **Empresa**

La empresa es una organización social que realiza un conjunto de actividades y utiliza una gran variedad de recursos (financieros, materiales, tecnológicos y humanos) para lograr determinados objetivos, como la satisfacción de una necesidad o deseo de su mercado meta con la finalidad de lucrar o no; y que es construida a partir de conversaciones específicas basadas en compromisos mutuos entre las personas que la conforman (Hargadon, 2014, pág. 47).

La empresa es una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio (Castrillon, 2015, pág. 43)

Es decir, que una empresa es una colectividad considerada como unidad (por ejemplo, una corporación, compañía, institución, etc., tomada como persona jurídica) o un ente individual conformado por una sola persona (por lo general, el propietario).

Clasificación de las empresas: tamaño

- **Variables de clasificación:** Tamaño de empresa
- **Tamaño de empresas:** Se define de acuerdo con el volumen de ventas anual (V) y el número de personas ocupadas (P).

**Tabla 5:** Clasificación de las empresas: tamaño

Denominación	Volumen de ventas	Personal ocupado
Grande:	V: \$5'000.001 en adelante	P: 200 en adelante.
Mediana "B":	V: \$2'000.001 a \$5'000.000.	P: 100 a 199.
Mediana "A"	V: \$1'000.001 a \$2'000.000	P: 50 a 99.
Pequeña:	V: \$ \$100.001 a \$1'000.000.	P: 10 a 49
Microempresa:	V: < a \$100.000.	P: 1 a 9.

Fuente: (Urdiales, 2014)

### Empresa agrícola

Se define como una unidad, diferente desde el punto de vista técnico y económico, con una gestión única y que lleva a cabo en el territorio económico español actividades agrícolas tanto como actividad principal como secundaria. Además, la explotación puede tener otra actividad complementaria (no agrícola) (Saltos, 2018).

Dicha unidad, al ser única desde el punto de vista técnico y económico, se caracteriza por el uso en común de la mano de obra y de los medios de producción (maquinaria, tierra, instalaciones, abonos, etc.). Ello implica que, si las parcelas de la explotación se encuentran en dos o más municipios, éstos no pueden estar muy alejados geográficamente (Iniap. 2017).

El sector agrícola es una actividad productora o primaria que obtiene materias primas de origen vegetal a través del cultivo, se trata de una de las actividades económicas más importantes del medio rural, en conjunto con el sector ganadero o pecuario, el sector agrícola forma parte del sector agropecuario.

#### **8.2.10. Cultivo de Banano (Mussa Cavendish) en el Ecuador**

No hay duda que el banano (Mussa Cavendish) de ser un cultivo de uso predominantemente doméstico ha pasado a convertirse en un importante cultivo mercantil sobre todo para los pequeños campesinos que ahora lo pueden vender ya sea al mercado interno o para la exportación ( Saltos, 2018).

Esto ha generado una verdadera reactivación de la economía doméstica que va desde cambios en el uso del suelo, en la utilización de la mano de obra, en las técnicas de cultivo y por supuesto ha significado un mejoramiento en los niveles de ingreso (El Productor, 2018).

La demanda nacional y sobre todo internacional del "banano" y el desarrollo de " plantaciones" campesinas es una verdadera innovación en un medio rural caracterizado por un sistema productivo de sub-trópico de tipo tradicional sin mayores perspectivas de modernización (El Productor, 2018).

##### **8.2.10.1. Dinámica de comercialización de cajas de banano (Mussa Cavendish)**

El comportamiento de la estructura de mercado que se presenta sobre la comercialización del banano tomando como referencia las comercializadoras locales, puede reflejar intuitivamente la estructura de mercado de las multinacionales. Esta reflexión se deduce teniendo en cuenta que las multinacionales

- DOLE,
- CHIQUITA Y
- DEL MONTE

Poseen filiales dentro de la composición de las comercializadoras locales. Por ejemplo, TECBACO es una filial de DOLE, y así CHIQUITA y DEL MONTE tienen alguna filial dentro de la composición de comercializadoras locales. Las comercializadoras locales que muestran una mayor participación porcentual dentro del total de cantidades compradas estarán

siendo filiales de las multinacionales o en su defecto actuando como tal. (Janny Acuña Fuentes, 2009)

### **8.2.11. Rentabilidad**

Se define como la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades, es entendida como una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan los medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener los resultados esperados (Laporte, 2016, pág. 48)+56

La relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades (Castrillon, 2015, pág. 18).

También podemos decir que, la rentabilidad es el cambio en el valor de un activo, más cualquier distribución en efectivo expresado como un porcentaje del valor inicial. Es la relación entre los ingresos y los costos.

#### **8.2.11.1. Tipos de rentabilidad**

Según el autor Zapata (2015) la rentabilidad puede ser concebida desde los siguientes ámbitos:

#### **8.2.11.2. Rentabilidad económica**

Se encuentra íntimamente relacionada con los negocios y corresponde al rendimiento operativo de la empresa (Cárdenas, 2016, pág. 183).

Se mide por la relación entre la utilidad operativa, antes de intereses e impuestos, y el activo o la inversión operativa (Zapata, 2015, pág. 46).

Es la rentabilidad de los activos de una empresa, estima el grado de eficiencia de la empresa en el uso de sus recursos económicos o activos para la obtención de beneficios.

### **8.2.11.3. Rentabilidad financiera**

Es la rentabilidad del negocio desde el punto de vista del accionista, o sea cuanto se obtiene sobre el capital propio después de descontar el pago de la carga financiera (Durán, 2015, pág. 29).

Es una medida, referida a un determinado lapso de tiempo, se trata de una medida la cual tiene más cercanía a los dueños o accionistas de la empresa que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios (Farfán, 2016, pág. 37).

Una relación porcentual que indica cuanto se obtiene a través del tiempo por cada unidad de recurso invertido, la rentabilidad es el resultado del ejercicio realizado con los respectivos ratios que permiten conocer los resultados sean estos favorables o no

### **8.2.11.4. Rentabilidad total**

La rentabilidad total se define como la rentabilidad medida en términos de la relación entre la utilidad neta y el capital total la cual se determina con la realización de los cálculos de los ratios financieros (Berrío, 2014, pág. 109).

Medir la rentabilidad en una empresa, no solo se logra mediante el beneficio en relación con las correctas ventas que se han previsto en las metas establecidas por la dirección sino también, en el control de los costos y gastos operacionales que tanto se producen en la empresa (Cárdenas, 2016, pág. 75).

La rentabilidad total proviene del cálculo del ejercicio de las operaciones administrativas de la empresa, permite conocer la situación real en la que se encuentra la empresa así como su estado de liquidez y solvencia

### **8.2.11.5. Componentes de la rentabilidad**

La rentabilidad de una inversión puede proceder de más de una fuente, la más común es el pago periódico de dividendos o intereses.

La otra es la apreciación en valor, la ganancia obtenida de la venta de un instrumento de inversión por un precio superior al original de compra, se denomina a esas dos fuentes de rentabilidad flujos de rentas y ganancias de capital (o pérdida de capital), respectivamente.

#### **8.2.11.6. Flujos de rentas**

Los flujos de rentas pueden tomar la forma de dividendos de las acciones, el interés recibido en bonos, o dividendos recibidos de fondos de inversión. Para ser consideradas rentas, deben realizarse en forma de dinero en metálico o ser fácilmente convertibles en dinero en metálico (Vallejos & Chilibingua, 2017, pág. 34).

La segunda dimensión de la rentabilidad trata del cambio, si lo hubiere, en el valor de mercado de una inversión supera a su precio de compra original se llama ganancia de capital (Cárdenas, 2016, pág. 37).

Para los propósitos empresariales, los flujos de rentas son normalmente dinero en metálico o algo cercano al dinero en metálico que reciben periódicamente como resultado de poner una inversión.

## 9. PREGUNTAS CIENTÍFICAS

**¿Cuáles son las debilidades de la agrícola bananera “La Blanquita en cada uno de los procesos de producción?.**

Mediante el diagnóstico situacional a través del análisis FODA se pudo conocer las debilidades de la agrícola bananera “LA BLANQUITA” factores perjudiciales para el óptimo desempeño de la misma.

- No existe un plan de elaboración del proceso
- Sistema de control de ingresos escaso
- No llevan un sistema de costos
- No manejan Costos

**¿Qué métodos, técnicas y procedimientos de investigación es indispensable para el diseño del sistema de costos para la agrícola bananera “La Blanquita?**

La utilización de métodos, deductivos e inductivos, también las técnicas como de observación, tanto como encuestas y entrevistas que se procedió en la investigación nos sirvió para el diseño del sistema de costos para la agrícola bananera “La Blanquita porque permitió conocer las características de la utilización de cada uno en el facilitando la comprensión de las actividades que se realizan en las diferentes áreas de la empresa.

Las principales técnicas de investigación que se utilizó fueron:

- Entrevistas (Dueño Negocio)
- Encuestas: (Empleados)

**¿Por qué proponer un modelo Sistema de Costos por Proceso para la agrícola bananera “La Blanquita que se enfoque en conocer el nivel de rentabilidad que genera la empresa?**

Debido a las debilidades reconocidas en la empresa, se vio en la necesidad de diseñar un modelo de un sistema de costos por procesos ya que la agrícola llevaba la contabilidad de una manera empírica, a través de este modelo de sistema se podrá llegar a conocer el costo de producción y la rentabilidad del negocio, solo así el propietario sabrá si está ganando o perdiendo.

## **10. METODOLOGÍAS Y DISEÑO EXPERIMENTAL**

### **10.1. Tipos de investigación**

#### **10.1.1. Investigación exploratoria**

Este tipo de investigación se desarrolló porque se considera que el tema es poco investigado por lo cual se requiere de la búsqueda de información en fuentes primarias y secundarias (Ballart, X., 2010).

Facilitó el conocimiento de la empresa así como la situación financiera de la misma para determinar los costos gastos y la rentabilidad que genera la producción del banano.

#### **10.1.2. Investigación descriptiva**

La investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubicaron en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere a Estudios de medición de variables independientes e Investigación correlacional (Grasso, 2006).

Se empleará la investigación descriptiva, a través de la cual se describe todos los hechos y características más sobresalientes que se produzcan en relación al problema de investigación, con lo cual, se esté en capacidad de conocer cuál es la principal causa que origina que las Empresas agrícolas, no estén preparadas para la aplicación de un Sistema de Costos, logrando con ello un mayor nivel de conocimiento e información para la investigación.

#### **10.1.3. De campo**

Es aquella que se aplica extrayendo datos e informaciones directamente de la realidad a través del uso de técnicas de recolección (como entrevistas o encuestas) con el fin de dar respuesta a alguna situación o problema planteado previamente (Benjamin, F., 2011)

Está permitió aumentar la familiaridad con el tema de estudio, el cual va a investigarse, aclarar conceptos y establecer preferencias para posteriores investigaciones.

#### **10.1.4. Bibliográfica**

Constituye una excelente introducción a todos los otros tipos de investigación, además de que constituye una necesaria primera etapa de todas ellas, puesto que ésta proporciona el conocimiento de las investigaciones ya existentes –teorías, hipótesis, experimentos, resultados, instrumentos (Arens, A., 2011).

La investigación Bibliográfica se tomó apuntes de varios autores para la ejecución del trabajo de Investigación para fundamentar el marco teórico.

### **10.2. Métodos**

#### **10.2.1. Inductivo**

El método inductivo se aplicaron en los principios descubiertos a casos particulares, a partir de un enlace de juicios”.

En esta investigación se usa cuando se procesan y se analizan los datos obtenidos de los cuestionarios aplicados y en el análisis e interpretación de la información. (Sampieri, 2016)“

- ✓ “Este se lo aplicó 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.”

#### **10.2.2. Deductivo**

Es el razonamiento que, partiendo de casos particulares, se eleva a conocimientos generales. Este método permite la formación de hipótesis, investigación de leyes científicas, y las demostraciones. La inducción puede ser completa o incompleta”. Este método se utiliza en la revisión de la literatura y en la presentación del informe final. (Ander-Egg, 2012).

“Partiendo del problema general fue aplicado a lo que es la falta de información concisa y veraz que da como resultado el no contar con un sistema adecuado de costeo.”

### **10.3. Técnicas e instrumentos de evaluación**

La presente investigación se desarrolló mediante el empleo de las siguientes técnicas: observación directa y la entrevista.

### **10.3.1. Observación**

La observación es la acción de observar, en el sentido del investigador es la experiencia, es el proceso de mirar detenidamente, o sea, en sentido amplio, el experimento, el proceso de someter conductas de algunas cosas o condiciones manipuladas de acuerdo a ciertos principios para llevar a cabo la observación (Pardinas, 2005).

“Se realizó 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.”

### **10.3.2. Entrevista**

Las entrevistas y el entrevistar son elementos esenciales en la vida contemporánea, es comunicación primaria que contribuyó a la construcción de la realidad, instrumento eficaz de gran precisión en la medida que se fundamenta en la interrelación humana. Proporciona un excelente instrumento heurístico para combinar los enfoques prácticos, analíticos e interpretativos implícitos en todo proceso de comunicar (Galindo, 2016)

“Se realizó directamente al departamento de contabilidad, con el fin de indagar sobre la actividad de registro y manejo de la MPD, MOD y CIF.”

### **10.3.3. Encuesta**

La encuesta es un procedimiento que permitió explorar cuestiones que hacen a la subjetividad y al mismo tiempo obtener esa información de un número considerable de personas, así por ejemplo: Permite explorar la opinión pública y los valores vigentes de una sociedad, temas de significación científica y de importancia en las sociedades democráticas (Grasso, 2006)

- ✓ “Al momento de la obtención de información en el área contable, la encuesta fue dirigida al área operativa encargada directa e indirectamente a la producción del banano.

## **11. ANÁLISIS DE RESULTADOS**

### **11.1. Entrevista dirigida al Propietario de la Agrícola Bananera “La Blanquita”**

#### **1. ¿Usted conoce el costo de producción del banano por caja y hectárea?**

Poseo conocimiento general del proceso de producción y respecto a cómo se calcula el costo de producción lo estimo de una manera empírica.

#### **2. ¿Considera usted primordial implementar un control de los registros de entrada y salida de los materiales e insumos que usan para la producción del banano?**

Si es primordial debido a que esto ayudaría a la Agrícola a conocer los movimientos y registros de entrada y salida de los materiales e insumos que se usan en la producción del banano.

#### **3. ¿La Agrícola cómo registran la salida de los materiales e insumo que usted utiliza para su labor?**

Como se mencionó anteriormente nosotros manejamos de una manera empírica mediante recibos de ingresos y salidas.

#### **4. ¿Usted lleva el control de cajas producidas de Banano?**

No existe un control en la producción de las cajas de producción en el terreno debido a que no tenemos un sistema de control; afectando esto a no controlar adecuadamente las venta de la caja del Banano.

#### **5. ¿Usted conoce cuál es el margen de ganancia que le queda por caja semanalmente?**

El margen de ganancia lo estimo de acuerdo a la experiencia que tengo de una manera empírica pero contablemente y de acuerdo a técnicas financieras no se lo ha realizado.

#### **6. ¿Cómo realiza el pago a sus trabajadores cada que tiempo?**

El personal al que se cancela de manera semanal si son ocasionales de acuerdo a la temporada de cosecha a otros cada 15 días y al personal administrativo cada mes.

**7. ¿Está de acuerdo que se realice un sistema de costo beneficia a la empresa para optimizar sus recursos?**

Si estoy de acuerdo porque que es importante el desarrollo de un de un sistema de costo que es indispensable en la agrícola la misma que permitirá optimizar los recursos y conocer el costo de producción por caja hectárea para conocer la rentabilidad de la misma

**8. ¿Usted ha realizado un análisis socio-económico para evaluar la calidad y cantidad en la producción?**

No se realizado este tipo de análisis debido a que se desconoce la parte económica y su impacto en la misma

**9. ¿De acuerdo a los ingresos totales, cree usted que el margen bruto financiero es?**

Existe rentabilidad en el negocio pero desde mi punto de vista empírico pero me gustaría conocer el porcentaje de rentabilidad y la manera adecuada de realizar esos cálculos financieros.

**10. ¿Cuáles son los costos elevados que tiene la agrícola?**

De acuerdo a la producción los costos elevados es la mano de obra y es un factor determinante la realización en el costo de producción?

**11. ¿Usted está de acuerdo que se realice un modelo de costos por procesos en la agrícola bananera “LA BLANQUITA” y su incidencia en la rentabilidad del sector, en el cantón La Maná provincia de Cotopaxi?**

Si estoy de acuerdo y lo considero una necesidad para la empresa esto permitirá conocer el costo de producción y por ende su rentabilidad.

**Conclusión:**

De acuerdo a la entrevista realizada al dueño del negocio se puede deducir que es necesario realizar este modelo de costos por procesos: Debido a que lo manejan de una manera empírica y desconocen es costo de producción y por ende la rentabilidad del negocio afectando esto a los negocios de este sector.

## 11.2. Encuesta dirigida al Personal Empleados de la Finca Bananera La Blanquita

### 1. ¿Usted posee conocimiento del proceso de producción que realizan en el banano?

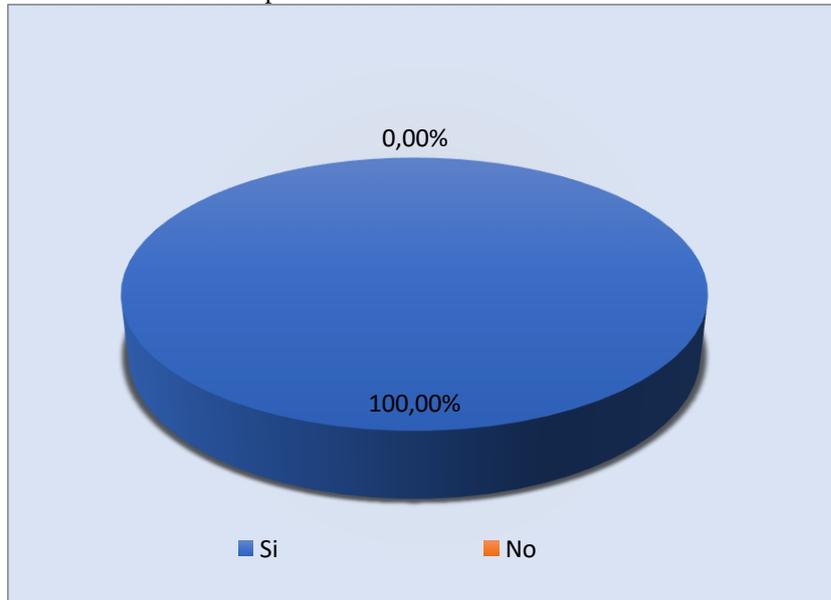
**Tabla 6:** Proceso de producción del banano

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	18	100.00
No	0	0.00
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada trabajadores de Agrícola Bananera La blanquita.

**Elaborado por:** Los Autores

**Gráfico 1:** Proceso de producción del banano.



**Fuente:** Encuesta aplicada trabajadores de Agrícola Bananera La blanquita

**Elaborado por:** Los Autores

### Análisis e interpretación

Según los datos arrojados por la encuesta realizada podemos determinar que en su totalidad con un 100% consideran que si conoce el proceso de producción del banano.

**2. ¿La implementación de un control de los registros de entrada y salida de los materiales e insumos utilizados para la producción del banano?**

**Tabla 7:** Proceso de producción del banano

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	18	100.00
No	0	0.00
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada trabajadores de Agrícola Bananera La blanquita.

**Elaborado por:** Los Autores

**Gráfico 2:** Proceso de producción del banano



**Fuente:** Encuesta aplicada trabajadores de Agrícola Bananera La blanquita.

**Elaborado por:** Los Autores

**Análisis e interpretación**

Los datos arrojados por la encuesta realizada podemos determinar que en su totalidad con un 100% cree que es necesario implementar un control de los registros de entrada y salida de los materiales e insumos que usan para la producción del banano.

### 3. ¿En qué tiempo usted recibe el pago de su trabajo?

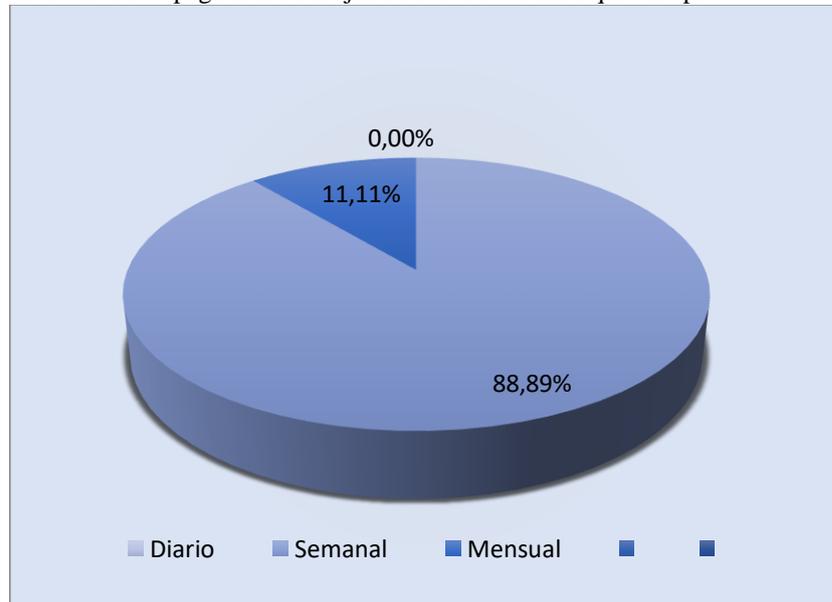
**Tabla 8:** El pago a sus trabajadores lo realiza cada que tiempo.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Diario	0	0.00
Semanal	16	88.89
Mensual	2	11.11
Total	<b>18</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada trabajadores de Agrícola Bananera La blanquita.

**Elaborado por:** Los Autores

**Gráfico 3:** El pago a sus trabajadores lo realiza cada que tiempo



**Fuente:** Encuesta aplicada trabajadores de Agrícola Bananera La blanquita.

**Elaborado por:** Los Autores

#### Análisis e interpretación

Según los datos arrojados en la encuesta nos da a conocer que en su mayoría con un 11,11% los pagos se realizan de manera mensual mientras que el porcentaje restante 88,89% menciona que estos pagos se realizan semanales.

#### 4. ¿Está de acuerdo con el pago de su labor dentro de la agrícola bananera la blanquita'

**Tabla 9:** El pago de su labor dentro de la agrícola

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0.00
No	18	100.00
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada trabajadores de Agrícola Bananera La blanquita.

**Elaborado por:** Los Autores

**Gráfico 4:** El pago de su labor dentro de la agrícola



**Fuente:** Encuesta aplicada trabajadores de Agrícola Bananera La blanquita.

**Elaborado por:** Los Autores

#### **Análisis e interpretación**

Según los datos arrojados en la encuesta realizada nos da a saber que en su totalidad con un 100% no se está de acuerdo con los salarios que se cancelan en el sector agrícola.

## 5. ¿Conoce cuantas cajas de Banano produce semanalmente la agrícola?

**Tabla 10:** Cajas Banano Semanalmente

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0.00
No	18	100.00
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada trabajadores de Agrícola Bananera La blanquita.

**Elaborado por:** Los Autores

**Gráfico 5:** Cajas Banano Semanalmente



**Fuente:** Encuesta aplicada trabajadores de Agrícola Bananera La blanquita.

**Elaborado por:** Los Autores

### Análisis e interpretación

Según los datos arrojados en la encuesta realizada nos dan a saber que en su totalidad con un 100% no se realiza sabe a como se controla la producción en las cajas de banano se producen en la semana.

**6. ¿Considera necesario que se lleve un control de las diferentes labores que se ejecuta en cada hectárea para lograr una mejor producción?**

**Tabla 11:** Control de las labores

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	18	100.00
No	0	0.00
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada trabajadores de Agrícola Bananera La blanquita.

**Elaborado por:** Los Autores

**Gráfico 6:** Control de las labores.



**Fuente:** Encuesta aplicada trabajadores de Agrícola Bananera La blanquita.

**Elaborado por:** Los Autores

**Análisis e interpretación**

Según los datos arrojados por la encuesta realizada podemos determinar que en su totalidad con un 100% cree que es necesario realizar control de las labores realizada en cada hectárea para una mejor producción.

## 7. ¿El control de su trabajo como lo realizan?

**Tabla 12:** Control su trabajo.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
<input type="checkbox"/> Registro de Entra y Salida	18	100.00
<input type="checkbox"/> Tarjeta Reloj	0	0.00
No se controla	0	0.00
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada trabajadores de Agrícola Bananera La blanquita.

**Elaborado por:** Los Autores

**Gráfico 7:** Control su trabajo



**Fuente:** Encuesta aplicada trabajadores de Agrícola Bananera La blanquita.

**Elaborado por:** Los Autores

### Análisis e interpretación

Según los datos arrojados mediante la encuesta realizada nos da a conocer que el 100% manifiesta que le controla su trabajo a través de una hoja de registro de entrada y salida.

**8. ¿Está de acuerdo que se realice un modelo de costos por procesos para mejorar la rentabilidad de negocio?**

**Tabla 13:** Sistema Costos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	18	100.00
No	0	0.00
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta aplicada trabajadores de Agrícola Bananera La blanquita.

**Elaborado por:** Los Autores

**Gráfico 8:** Sistema de Costos



**Fuente:** Encuesta aplicada trabajadores de Agrícola Bananera La blanquita.

**Elaborado por:** Los Autores

**Análisis e interpretación**

Según los datos arrojados por la encuesta realizada podemos determinar que en su totalidad con un 100% cree que es necesario implementar un modelo de costos por proceso para mejorar la rentabilidad.

## **12. PROPUESTA**

### **12.1 Desarrollo de la propuesta**

**Nombre:** “Agrícola bananera La Blanquita”

**Ubicación:** Cantón la Maná

### **12.2. Objetivo General**

Elaborar un modelo de costos por procesos en la Agrícola Bananera la Blanquita para determinar la rentabilidad de la empresa.

#### **12.2.1. Objetivos Específicos**

- Elaborar gráficos de los procesos de producción de agrícola bananera La Blanquita.
- Diseñar flujo gramas de los procesos contables de acuerdo a los estados financieros de la empresa.
- Determinar los índices de rentabilidad de la Agrícola Bananera La Blanquita.

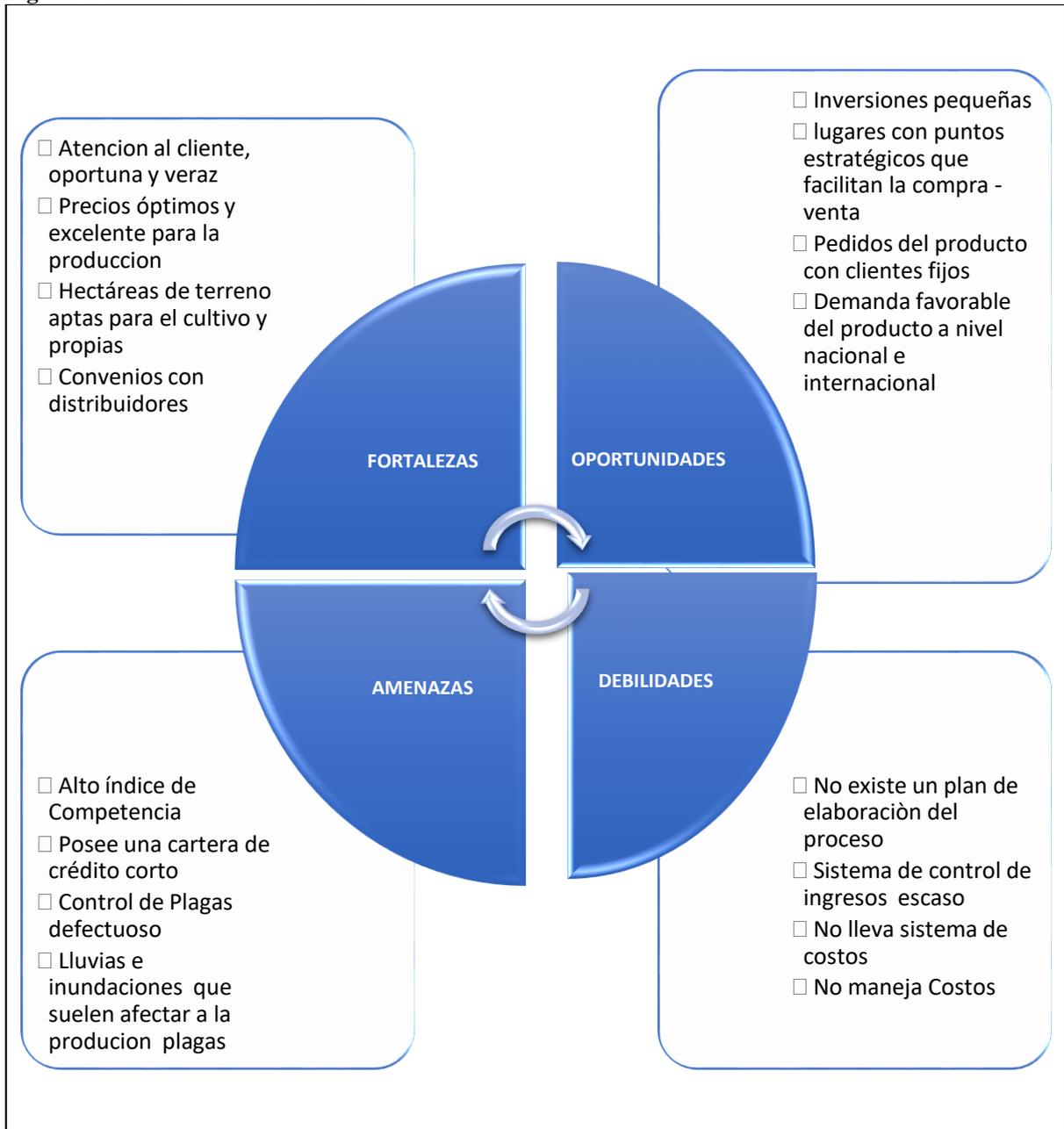
#### **12.2.2. Antecedentes**

Agrícola Bananera la Blanquita está ubicada en el cantón la Maná hace más de 20 años atrás propiedad de la Familia Basurto, su funciones la producción Comercialización y de Banano. Dentro de los años de funcionamiento se ha abierto paso consolidándose como una actividad productiva en el cantón La Maná.

### 12.3. Análisis Situacional FODA

En la siguiente figura se observa el análisis FODA de la propuesta.

**Figura 4:** Análisis Situacional FODA



**Elaborado por:** Los Autores

12.4. Gráficos Procesos Productivos

Figura 5: Procesos Productivos



Elaborado por Los Autores

PROCESO N.1

Figura 6: Proceso de siembra



Fuente: La Blanquita

Elaborado por: Los Autores

## **12.5.Detalle de los pasos que se dan en el proceso 1.**

### **Siembra**

El cultivo de banano consiste en varios sistemas de siembra, antes de proceder a sembrar, se deben detectar diferentes trabajos que a considerarse ya que existen factores tanto del sector o de la zona donde se debe estar preparado, a continuación mostramos los siguientes casos a detectar:

1. Variedades a utilizarse
2. Las precipitaciones
3. Conocer los Tipos de suelo que tiene esos sectores.
4. Tener en consideración el Mercado ya que es lo principal para el destino de la fruta.

### **Sistema de siembra**

Dentro del proceso Siembra se debe conocer las diferentes formas de siembras más utilizadas en nuestros medios:

1. Formas de cuadrado
2. Formas de rectángulo
3. Forma de hexágono o triángulo equilátero.

A continuación detallamos todas las labores que se dan en el proceso de siembra

### **Preparación del terreno:**

La preparación del terreno consiste en todas las labores que se realizar para fertilizar limpiar el mismo y este apto para recibir el cultivo

### **Abono**

El abono se lo realiza a la tierra con la finalidad de proveer la proliferación de plagas que afecten el desarrollo del cultivo

### **Semilla**

Para la semilla se hace un tratamiento con la finalidad de fortalecer y que el cultivo sea de mejor calidad

## NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 41

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 41) establece como activos biológicos a las plantas, el tratamiento contable, presentación en sus Estados Financieros como la información desde su gestión, transformación biológica hasta su cosecha y luego la normativa que aplicaría para su comercialización, partiendo desde esta se considera que el Ecuador es un país eminentemente agrícola cuyo principal producto es el banano y su importancia radica en que representa uno de los rubros que más divisas aporta. (iasb.org, 2007)

De acuerdo a la Norma Internacionales de Contabilidad (NIC41)

Esta Norma debe aplicarse para la contabilización de lo siguiente, siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola:

- a) activos biológicos;
- b) productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección; y

**La actividad agrícola:** Es la gestión, por parte de una entidad, de la transformación y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales.

Por tal razón de acuerdo a la NIC 41 la cepa o semilla es un activo biológico

El proceso de siembra está en base a la 100 hectáreas que posee la agrícola se menciona a continuación:

**Tabla 14:** Proceso de siembra

CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS			TOTAL	MANO DE OBRA DIRECTA			
	UNIDAD	CANTIDAD	C. UNIT		UNIDAD	CANT	C.UNIT SEMANAL	TOTAL
Preparación del terreno					Jornales (MOD)			
Hoyado del terreno					Jornales (MOD)	18	15,00	270,00
Abonamiento de fondo					Jornales (MOD)	18	15,00	270,00
Siembra					Jornales(MOD)	25	15,00	375,00
Aplicación de nematicidas	100	45,00	4.500,00		TOTAL MOD SEMANAL			915,00
MPD: 4,500					TOTAL (MOD) MENSUAL			3660,00
<b>TOTAL</b>								
<b>COSTO TOTAL DE SIEMBRA</b>								<b>8160,00</b>

**Fuente** La Blanquita

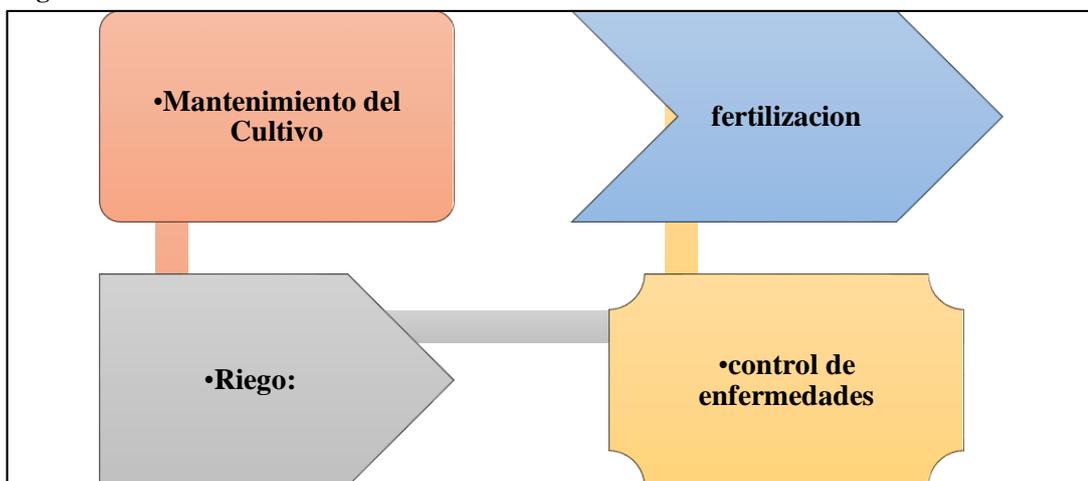
**Elaborado por:** Los Autores

La tabla 14 describe los valores que incurren en el Primer Proceso “**Siembra**” costo que incurrieron en el proceso de la siembra de 100 hectáreas, obteniendo un valor como costo de \$8160,00 que corresponden a los materiales directos \$ 4500 como costo obtenidos gracias a la mano de obra directa aplicada en Agrícola Bananera La Blanquita recalcando que el costo promedio de los Nematicida es de \$40,00.

## PROCESO N.2

### Labores Agronómicas

**Figura 7:** Proceso de mantenimiento del cultivo



Fuente La Blanquita  
Elaborado por: Los Autores

### 12.6.Detalle de los pasos que se dan en el proceso 2.

#### Riego:

Técnica que consiste en aplicar artificialmente agua a un cultivo. La cantidad y frecuencia de la aplicación, está en función de los requerimientos hídricos de las plantaciones, del tipo de suelo, de la calidad del agua, de los regímenes de lluvia y evapotranspiración.

#### Control de enfermedades:

Las dos zonas productoras de banano de exportación tienen como mayor limitante la enfermedad de la Sigatoka Negra causada por el hongo *Mycosphaerella fijiensis*. Hasta el momento, el principal y casi único control es el químico y se utilizan fungicidas de contacto y sistémicos. El control de esta enfermedad representa un porcentaje alto en los costos de producción.

### Fertilización:

Es una de las actividades de mayor validez en el cultivo de banano para obtener buenos resultados, como un buen racimaje o a su vez un mayor follaje.

Con la realización de un análisis de suelos y foliar hecha cada año, se logra elaborar un plan de fertilización, la mayoría de los productores de bananos se enfocan en hacerla por ciclos, en el año se hacen dos ciclos una al inicio de verano y otra al inicio de invierno.

Los principales elementos extraídos por la planta de banano son el Potasio y el Nitrógeno, sin ser menos importantes el Fósforo, Calcio, Magnesio, Azufre, Hierro, Cobre, Manganeso y Zinc.

**Tabla 15:** Proceso de mantenimiento del cultivo

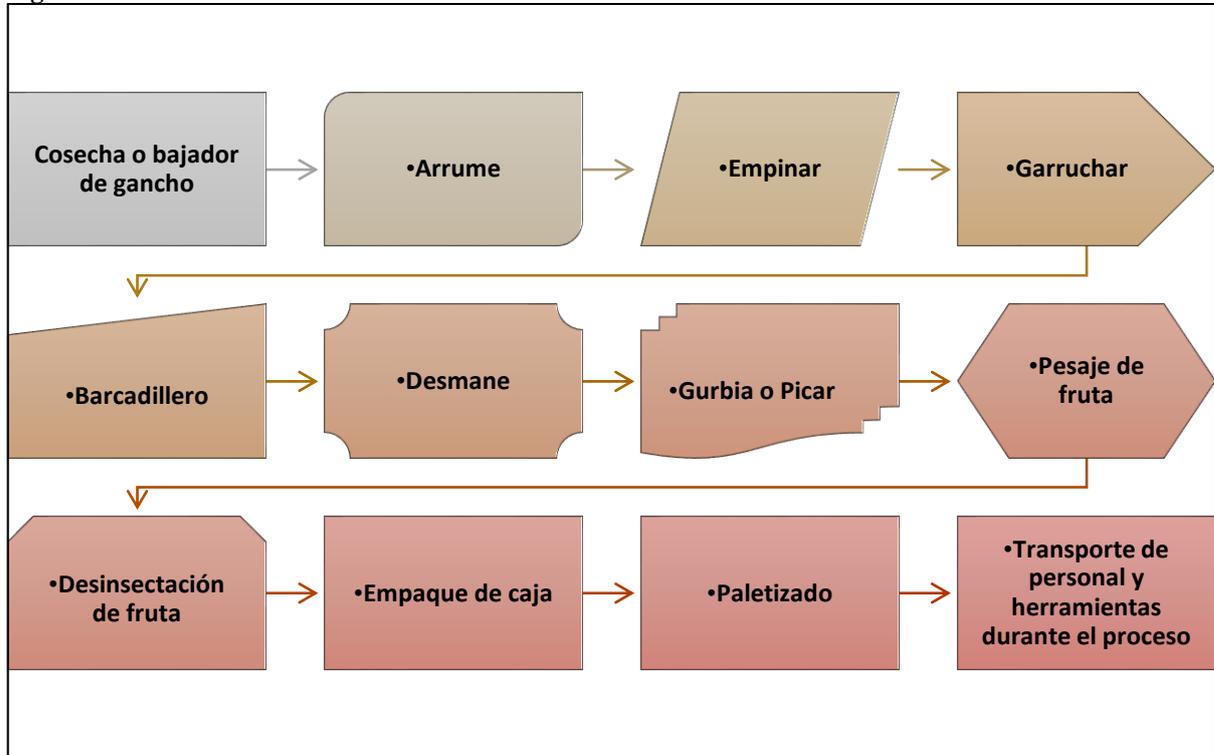
CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS			TOTAL	MANO DE OBRA DIRECTA			
	UNIDAD	CANT.	C. UNIT		UNIDAD	CANT	C.UNIT	TOTAL
UREA	QUINTALES	170	21,00	3570,00				
MUREATO	QUINTALES	185	32,00	2975,00				
FERTILIZANTES	QUINTALES	80	35,00	1200,00				
PUNTALES	UNIDADES	1800	0,45	22.500,00				
ABONAMIENTO 2 CICLOS X AÑO					JORNAL( MOD)	12	15,00	180,00
RIEGO					JORNAL (MOD)	12	25,00	300,00
DESHIJE					JORNAL( MOD)	15	25,00	375,00
DESHOJE					JORNAL (MOD)	15	25,00	375,00
DESCHANTE					JORNAL (MOD)	15	25,00	375,00
REVISIÓN FINTOSANITARIA					JORNAL (MOD)	5	30,00	150,00
					TOTAL (MOD) SEMANAL			1755,00
TOTAL				30.245,00	TOTAL (MOD) MENSUAL			7.020,00
COSTO TOTAL MANTENIMIENTO (LABORES AGRONÓMICAS)								37.265,00

**Fuente** La Blanquita

**Elaborado por:** Los Autores

### PROCESO N. 3

**Figura 8:** Proceso de cosecha



Fuente La Blanquita

Elaborado por: Los Autores

#### 12.7. Detalle de los pasos que se dan en el proceso 3.

##### Proceso de cosecha:

El proceso de cosecha son todas las labores involucradas en el proceso de exportación que permiten ser participe ya sea desde el campo hasta la empacadora, desde el campo escogiendo o evaluando la fruta de calidad y en la empacadora controlando los procesos manteniendo las especificaciones pedidas por las comercializadoras.

Las principales labores involucradas en este proceso son las siguientes:

##### Cosecha o bajador de Gancho:

Aquí el que realiza este trabajo o esta labor debe escoger los racimos calibrados, una vez identificados comienzan a colocar el gancho para que el racimo una vez ya cortado sea bajado tan técnicamente y así evitar sea maltratado y que el arrumador sea el encargado de recibirlo.

**Arrume:**

El arrumador es la persona que está listo para recibir el racimo una vez cortado para trasladarlo hacia el cable vía, sin evitar ser maltratado.

Este lo recibe en una cuna acolchonada que siempre la lleva al hombro de la persona destinada en esta labor.

**Empinar:**

Esta persona es la que está destinada a recibir el racimo traído por el arrumador para ser colocado en las debidas garruchas que está en el cable vía.

**Garruchar:**

Es la transportación más segura que tiene la persona encargada, en ella van por lo general 19 racimos, gracias a este medio se evita ser trasladado totalmente al hombro lo que permite ahorrar tiempo, ya que los lugares destinados siempre se encuentran lejos del lugar de empaque o del lugar donde se recibe la fruta.

**12.7.1. Labores de Beneficio****Barcadillero:**

Esta labor tiene una gran responsabilidad ya que es el encargado de recibir la fruta, ver en qué estado se encuentra, anotar todos los controles tanto como de cintas, estropeos, maduración, etc, es decir lograr hacer una gran evaluación de la misma.

Esta labor siempre se encuentra a la entrada de la empacadora, del consiste obtener las mejores manos.

**Desmane:**

Consiste en la separación de las manos del racimo mediante la herramienta denominada curvo de desmane o a su vez existen muchas bananeras que trabajan con la cuchareta, estas manos son ingresadas a la tina de desleche para luego ser cambiada a otra tina con sus respectivos productos y así evitar que vayan sucias, con plagas y que al llegar a su destino llegue podrida la corona.

**Gurbia o Picar:**

Esta técnica es manejada en los pedidos de cajas en closters como cajas Gourmet, aquí no son separadas las manos en gajos sino que se la convierte en closters, esto varía de acuerdo a las especificaciones, de la empresa con la que trabajan.

**Pesaje de fruta:**

En este proceso la fruta una vez deslechada durante los 15 minutos recomendados, se comienzan a escoger y colocarlas en los platos o bandejas con su peso recomendado, siempre y cuando la fruta siempre debe ir pasado de peso ya que en el proceso de deshidratación pierde peso y no es recomendable, ya que el comprador extranjero tiene ya su peso estimado.

**Desinsectación de fruta:**

Los productos fungicidas o desinfectantes son la fórmula perfecta para evitar que la fruta tenga problemas de enfermedades de post cosecha, y a la vez evitar la pudrición de corona, garantizando el producto y así, no se pierda esta gran demanda de pedido.

**Empacado de cajas:**

Esta labor la precede el sellado de fruta y la armada y pegada misma de la caja. Una vez empacados los bananos se procede al tapado de cajas.

**Paletizado:**

Paletizar quiere decir que se coloca la mercancía sobre las pallets (estibas) para ser trasladadas y/o levantadas con facilidad con un montacargas o zorra. El paletizado es lo que permite que la fruta llegue en buen estado ya que el recorrido es largo y se podría perder mucho dinero invertido en este proceso.

**Transporte de personal y de herramientas de cosecha:**

Son vehículos de carga de personal durante el embarque, a la vez aquí se trasborda los materiales utilizados en el proceso de cosecha tales como: garrucha, cunas, protectores y toda clase de herramientas a utilizar ya que la agrícola consta de 100 hectáreas, y su lugar de corte les queda muy lejos para realizarlo a pie.

## COSECHA

**Tabla 16:** Costo de cosecha

CONCEPTO	MATERIALES DIRECTOS			TOTAL	MANO DE OBRA DIRECTA			
	UNIDAD	CANTIDAD	C. UNIT		UNIDAD	CANT	C.UNIT	TOTAL
PROCESO CORTE								
PERSONAL CAMPO					40	30,00		1.200,00
PERSONAL EMPAQUE					20	32,00		640,00
<b>TOTAL</b>								<b>1840,00</b>
TRANSPORTE (De personal y herramientas de cosecha)					4	150,00		600,00
<b>COSTO TOTAL COSECHA</b>								<b>2.440,40</b>

**Fuente** La Blanquita

**Elaborado por:** Los Autores

**Tabla 17:** Calculo costos indirectos de fabricación (CIF)

CALCULO COSTOS INDIRECTOS FABRICACION			
CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD	C. UNIT
PROCESO 2 (MANTENIMIENTO LABORES AGRONÓMICAS )			
Fumigación Área	100	185,00	18.500
TOTAL PROCESO 2 (MANTENIMIENTO LABORES AGRONÓMICAS )			18.500
PROCESO 3 (COSECHA)			
Bombas	10	55,00	550,00
Herramientas	30,00	45,00	1.350,00
Fundas	100	30,00	3.000,00
Cartones	100	2,00	200,00
TOTAL: PROCESO 3 (COSECHA)			5.100,00
TOTAL COSTOS INDIRECTOS FABRICACIÓN			23.600,00

**Elaborado por:** Los Autores

**Tabla 18:** Costos resumen por Procesos

HOJA DE COSTO DE PRODUCCION FECHA DE ORDEN DE EXPEDICION: Datos sobre el producto a procesar :				
Producto: _____		Cantidad _____		
Fecha de inicio: _____		Fecha de culminación: _____		
Pedido N. _____		Especificaciones: _____		
Detalle	Materia Prima	Mano de obra directa	Costos indirectos de fabricación (CIF)	COSTOS TOTALES
Proceso 1. Siembra	\$ 4.500,00	\$ 3.660,00		= \$ 8.160,00
Proceso 2. Mantenimiento	\$30.245,00	\$ 7.020,00	\$ 19.900,00	= \$ 57.165,00
Proceso 3. Cosecha		\$ 2.440,00	\$ 5.100,00	= \$ 7.540,00
Total costo de producción	<b>\$34.745,00</b>	<b>\$ 13.120,00</b>	<b>\$ 25.000,00</b>	<b>= \$ 72.865,00</b>

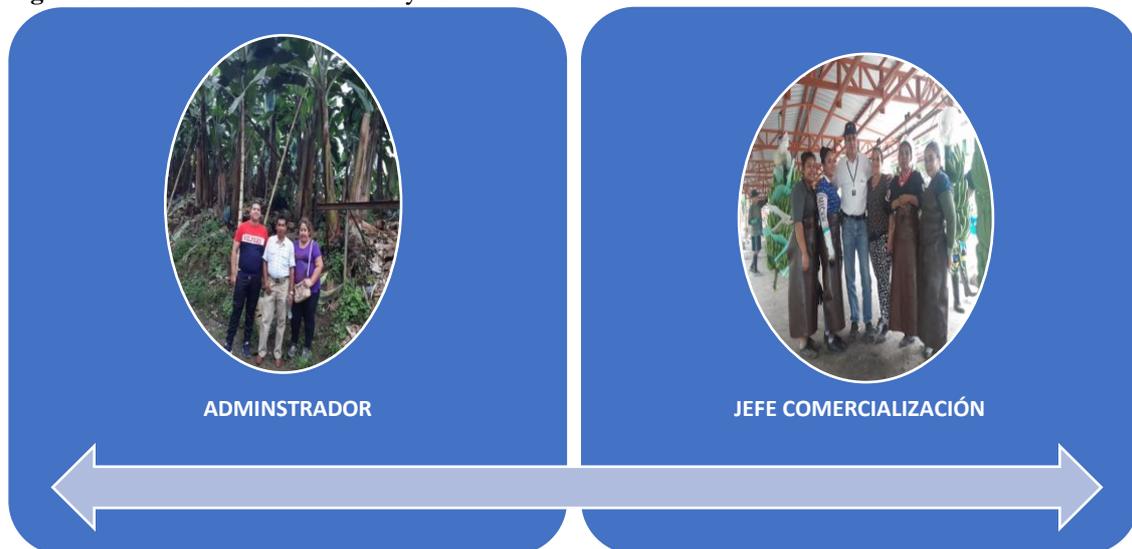
Elaborado por: Los Autores

**Tabla 19:** Costos Producción

ELEMENTOS COSTOS	COSTO TOTAL
MATERIA PRIMA	34.745,00
MANO OBRA	13.120,00
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	25.000,00
<b>COSTO PRODUCCIÓN</b>	<b>72.865,00</b>

Elaborado por: Los Autores

## PROCESO 4 Y 5

**Figura 9:** Gastos de administración y comercialización

Fuente La Blanquita

Elaborado por los Autores

## 12.8. Detalle de los pasos que se dan en el proceso 4

### Administrador:

Es la persona encargada de administrar una finca, hacienda, empresa, etc., a cargo de esta persona tiene la responsabilidad de manejar hectáreas de terreno, con la condición de que todas las hectáreas a cargo de él, sean cubiertas a cabalidad en todas sus labores, ya que al no cumplir con todas las labores destinadas se pondría en juego grandes cantidades de cajas que vendrían hacer la quiebra para la empresa.

### Jefe de Comercialización:

Organizar las actividades del poder de las ventas, los diseños de comercialización y mercadeo, con el fin de lograr la colocación o fomento de la agrícola, en base a políticas establecidas para el impulso, distribución y venta de productos y servicios con el fin de lograr los objetivos claros de ventas que tiene establecido el jefe de comercialización.

**Tabla 20:** Gastos de administración

Administración	Número	Sueldo Mensual
Administrador	1	1200,00
Contador	1	800,00
Asistente Administrativo	1	400,00
Secretaria	1	400,00
Jefe Comercialización	1	900,00
Asistente de comercialización	1	400,00
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>4.100,00</b>

Fuente La Blanquita

Elaborado por los Autores

## PROCESO

**Figura 10:** Proceso de transporte



Fuente La Blanquita

Elaborado por los Autores

El transporte de las cajas se realiza con la validación de todos los procesos importante para la entrega y distribución de los mismos a las empresas que ayudan con la distracción de los mismos para su comercialización en el extranjero

**Tabla 21:** Transporte

<b>Mantenimiento</b>	<b>Total hectárea 100 hectáreas</b>	<b>Valor caja unitario</b>	<b>Valor</b>
TRANSPORTE Transporte/caja a caja	9600 cajas	0.35	3.360,00

**Elaborado por** los Autores  
**Fuente** La Blanquita

**Tabla 22:** Estados resultados

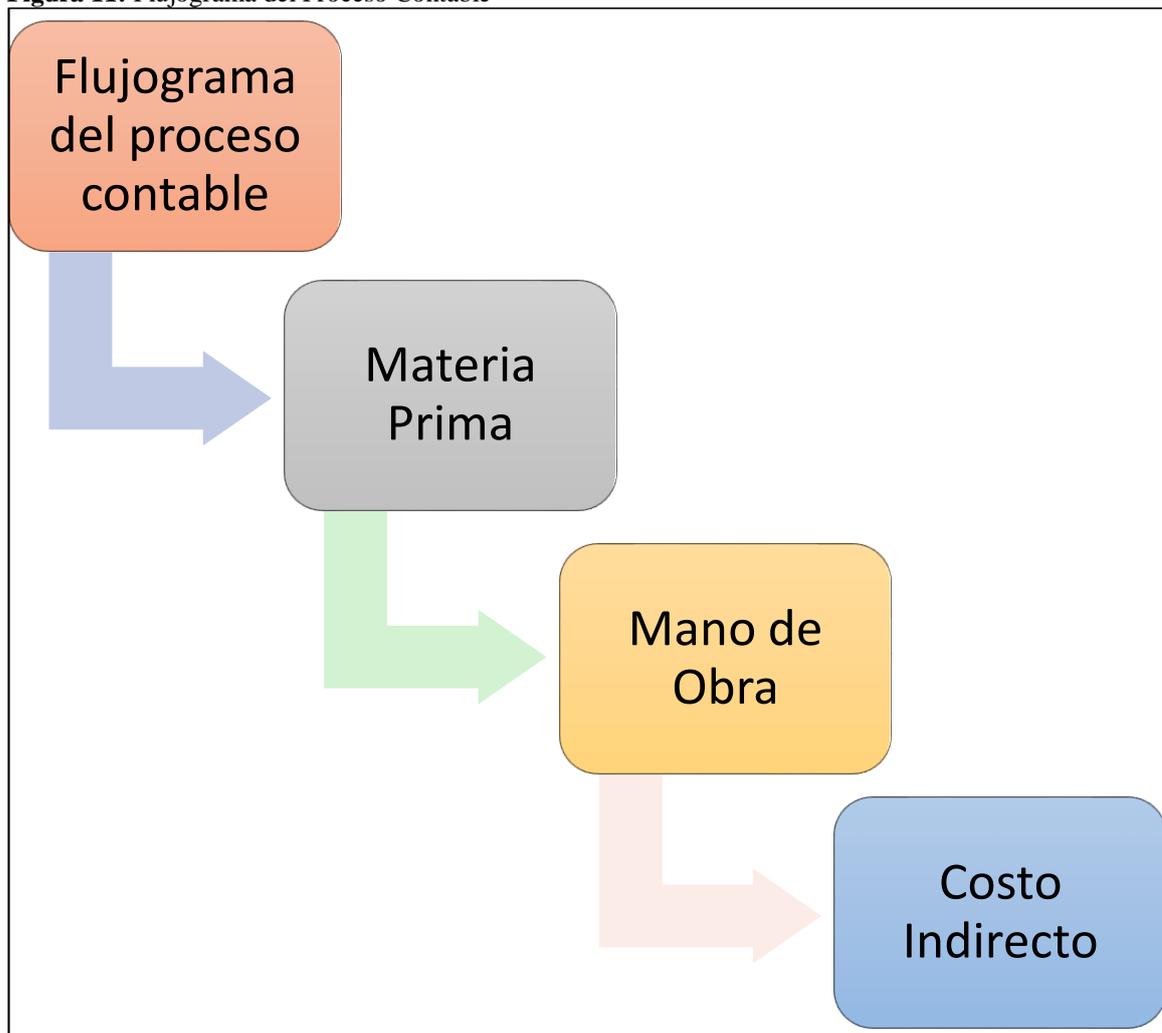
<b>AGRÍCOLA BANANERA LA BLANQUITA ESTADOS RESULTADOS</b>				
Ventas		1.382.400,00		
Costo Venta		857.580,00		
Utilidad Bruta		<b><u>524.820,00</u></b>		
Gastos Operación		106. 320,00		
Administracion- Comercialización	49.200,00			
Gasto Transporte	40.320,00			
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		<b>418.500,00</b>		

**Fuente:** La Blanquita  
**Elaborado por:** Los Autores

En el Ecuador existe el precio Oficial del Banano se tomó el precio como referencia del mes de Enero del 2020 el cual el precio estaba entre \$6.40 por tal razón se estimó ese precio y tienen la utilidad que se refleja.

**Nota:**

En ocasiones el banano se ve en la necesidad de no ser exportado en su totalidad ya sea por cambios climáticos o por la baja demanda de comercialización, donde se ve un incremento de rechazo que no se logra vender en el mercado, una por que el precio no se ajusta a las condiciones, por lo que muchos productores bananeros se ven en la necesidad de picarlos y aplicarlos en la plantación que sirven para abono de la misma, ya que al mandarlo a la venta generaría costos de mano de mano y muchas veces se encuentra el precio por debajo de lo gastos generados, y la empresa se vería en desventaja, por esta razón no lo logramos generar en este estado por no ser una empresa permanente.

**12.9. Flujograma del Proceso Contable****Figura 11:** Flujograma del Proceso Contable

**Fuente:** La Blanquita  
**Elaborado por:** los Autores

## MODELO ASIENTOS CONTABLE

**Tabla 23:** Registro materia prima

<b>AGRÍCOLA BANANERA LA BLANQUITA</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>ENERO</b>	Asiento 1		
	Inventario Materia Prima	XXX	
	Bancos		XXX
	v/ Registro Compra Materia Prima		
<b>ENERO</b>	Asiento 2		
	Bancos	XXX	
	Inventario Materia Prima		XXX
	v/ Devolución Materia Prima		
<b>ENERO</b>	Asiento 3		
	Inv. Producción Proceso 1 (Siembra)	XXX	
	Inv. Producción Proceso 2 ( Mantenimiento )	XXX	
	Inv. Producción Proceso 3 (Cosecha)	XXX	
	Inventario Materia Prima		XXX
	v/ Registro Producción en Proceso		

Fuente La Blanquita

Elaborado por los Autores

**Tabla 24:** Registro mano obra

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>ENERO</b>	Asiento 1		
	Mano Obra Directa	XXX	
	Bancos		XXX
	v/ Registro Costo Jornal		
<b>ENERO</b>	Asiento 2		
	Mano Obra Directa	XXX	
	Beneficios Sociales por Pagar		XXX
	v/ Registro Costo Provisiones y Beneficios		
<b>ENERO</b>	Asiento 3		
	Inv. Producción Proceso 1 (Siembra) MOD	XXX	
	Inv. Producción Proceso 2 ( Mantenimiento ) MOD	XXX	
	Inv. Producción Proceso 3 (Cosecha) MOD	XXX	
	Mano Obra Directa		XXX
	v/ Registro Mano Obra		

Fuente La Blanquita

Elaborado por: Los Autores

**Tabla 25:** Registro costos indirectos de fabricación

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>ENERO</b>	Asiento 1		
	Mano Obra Indirecta	XXX	
	Otras Cuentas por Pagar		XXX
	v/ Registro CIF		
<b>ENERO</b>	Asiento 2		
	Materia Prima Indirecta	XXX	
	Inv. Materia Prima Indirecta		XXX
	v/ Registro CIF		
<b>ENERO</b>	Asiento 3		
	Inv. Producción Proceso 2 ( Mantenimiento ) MOD	XXX	
	Inv. Producción Proceso 3 (Cosecha) MOD	XXX	
	CIF		XXX
	v/ Registro CIF		

Fuente La Blanquita

Elaborado por los Autores

## Rentabilidad

**Tabla 26:** Proyección Datos

CONCEPTOS	AÑO BASE	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5
Ventas	1.382.400,00	1.589.760,00	1.620.864,00	1.863.993,60	2.143.592,64	2.465.131,54
Costo de ventas	874.380,00	1.005.537,00	1.156.367,55	1.329.822,68	1.529.296,08	1.758.690,50
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>508.020,00</b>	<b>584.223,00</b>	<b>464.496,45</b>	<b>534.170,92</b>	<b>614.296,56</b>	<b>706.441,04</b>
Gastos de administración Y Comercialización	49.200,00	54.120,00	59.532,00	65.485,20	72.033,72	79.237,09
Gasto Transporte	40.320,00	44.352,00	48.787,20	53.665,92	59.032,51	64.935,76
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>418.500,00</b>	<b>530.103,00</b>	<b>404.964,45</b>	<b>468.685,72</b>	<b>542.262,84</b>	<b>627.203,95</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>418.500,00</b>	<b>530.103,00</b>	<b>404.964,45</b>	<b>468.685,72</b>	<b>542.262,84</b>	<b>627.203,95</b>
Provisión impuesto de renta 20%	83.700,00	106.020,60	80.992,89	93.737,14	108.452,57	125.440,79
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>334.800,00</b>	<b>424.082,40</b>	<b>323.971,56</b>	<b>374.948,57</b>	<b>433.810,27</b>	<b>501.763,16</b>

ANÁLISIS UTILIDAD	VALORES ABSOLUTOS	%
UTILIDAD AÑO 5	501.763,16	
UTILIDAD AÑO 0	334.800,00	
UTILIDAD EN 5 AÑOS	166.963,16	

**Fuente:** La Blanquita

**Elaborado por:** Los autores

En las ventas se estimó el 15% de incremento anual debido a que vamos a contratar personal para mejorar la comercialización y en los gastos el 10% .Se parte de una utilidad de \$334.800,00 y en 5 años se incrementa en \$501.763.16 lo que permite visualizar que es rentable a mayor producción mayor rentabilidad.

## **13. IMPACTO SOCIAL ECONÓMICO Y TECNOLÓGICO**

### **13.2.Social**

El impacto social de este proyecto es que mediante este tipo de negocios se genera fuentes de empleo en el sector la Maná el mismo que el Jornal o TRABAJADOS debe recibir un salario digno con todo los beneficios sociales.

### **13.3.Económico**

El cantón La Maná es considerado el segundo cantón más poblado de la provincia de Cotopaxi. Tiene 32 mil 225 habitantes; 17 mil habitan la zona urbana y aproximadamente 14 mil el sector rural.

La agricultura es el principal ingreso del cantón y este sector genera fuente de trabajo debido a que el cantón es el cuarto exportador de banano y es el sustento de muchas familias del sector.

### **13.4.Tecnológico**

Se debe buscar alternativas de comercializar el banano no solo vender la materia prima si no también procesarla en diversos subproductos que genera este producto contando con una tecnología de punta para poder competir en el mercado internacional.

## **14. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **14.1. Conclusiones**

- Se pudo establecer mediante un diagnóstico situacional de la agrícola bananera la Blanquita cuenta con clientes fijos y tiene distribuidores permanentes.
- Para el desarrollo de la investigación se utilizaron métodos, técnicas y procedimientos de investigación existentes para el modelo de costos para la agrícola la agrícola bananera “La Blanquita” lo cual permitió conocer la necesidad de implementar este tipo de modelos contables en el sector.
- En la propuesta se estableció un flujo grama del proceso de producción del banano, permitiendo conocer el costo de producción del banano y su rentabilidad.

### **14.2.Recomendaciones**

- Se recomienda a la empresa Agrícola Bananera La Blanquita la utilización de los principales asientos contables tomar en cuenta el resultado del análisis situacional de la empresa para generar actividades de mejoramiento y reconocer los factores de riesgo de misma.
- Que los métodos utilizados en la investigación sirvan para que la empresa siga obteniendo datos fehacientes que permita la verificación de los costos se realice de manera efectiva, el diseño del sistema de costos para la finca la agrícola bananera “La Blanquita.
- Realizar el control y continuidad al sistema de control de costos y al desarrollo adecuado de la contabilidad de manera específica y organizada para establecer los índices de rentabilidad de la empresa y calcular de manera efectiva las utilidades.

## 15. BIBLIOGRAFÍA

- Ander-Egg, E. (1997). Técnica de Investigación Social. Buenos Aires, Argentina.: Edición 24ª. Editora Humanitas.
- Arens, A. (2011). Auditoría: un enfoque integral. Argentina: Buenos Aires.
- Arguello R.,. (19 de 09 de 2010). Obtenido de [http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor\\_interes/contabilidad/NIA/NIA-200.pdf](http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIA/NIA-200.pdf).
- Aumatell, C. (2011). Auditoría de la información: análisis de la información. Cataluña: EDITORIAL UOC.
- Ballart, X. (2010). Innovación en la gestión pública y en la empresa privat. madrid: Publicaciones Andalucía.
- Barragan. (2014).
- BEAS A José. (2010). Auditoria y control gubernamental. Lima: Editora Gráfica Bernilla.
- Benjamin, F. (2011). Auditoria administrativa: gestión estratégica del cambio. MEXICO: Publicaciones Nuevo mundo.
- Blanco, Y. (2009). Auditoría integral, normas y procedimientos. distrito federal: luma bueva.
- BILANCO Yanel. (2009). Auditoría integral, normas y procedimientos. distrito federal: luma bueva..
- CEPEDA Gustavo. (2009). Auditoria en control interno . Bogotá: Editorial Mc Graw Hill.
- Codigo, U. (2018). Obtenido de [https://upct.es/escueladoctorado/documentos/codigos\\_unesco\\_7809.pdf](https://upct.es/escueladoctorado/documentos/codigos_unesco_7809.pdf)
- Drucker, P.,. (2010). Análisis de la Estrategia de las Organizaciones. Bogota: Editorial Antares.
- DRUCKER, Peter. (2010). Análisis de la Estrategia de las Organizaciones. Bogota: Editorial Antares.
- Froidevaux, G. (2009). “Auditoría Interna para PYMES. . Santa Fe.: Facultad de Ciencias Económicas de la UNL.
- FROIDEVAUX, Gabriel. (2009). “Auditoría Interna para PYMES. . Santa Fe.: Facultad de Ciencias Económicas de la UNL.

- Galindo. (1998). Técnicas e instrumentos de investigación. Editorial 277.
- Grasso. (2006). Técnicas e instrumentos de investigación. Editorial 13.
- Hargadon. (2014).
- Hernandez Nelly. (2010). Normativa de la Auditoria. Chile: Mc luis.
- López, S. (2011). Administración de instituciones públicas. Bogota: Editorial Bolivar.
- Madariaga, J. (2010). Manual Practico de Auditoría. Cali: Publicaciones Antares.
- Madariaga, J. (2014). Manual práctico de auditoría. Colombia: Editoyal.
- MANTILLA, Samuel. (2010). Control interno informe COSO. LIMA: Ediciones ECOE.
- Marín, S. (2012). Contabilidad bancaria: financiera, de gestión y auditoría. buenos aures: Editorial adventure.
- Pardinas. (2005). Técnicas e instrumentos de investigación. Editorial Pardin 89.
- Parra, H. C. (2005). Contabilidad de costos y de gestión en la industria . Venezuela: Revista Gerencial 267-287.
- PCGA. (2011). Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados .
- Sampieri, R. y. (2006). Metodología de la Investigación Científica. México: Editora Mac Graw Hill.
- Sanchez Gabriel. (2010). Auditoria de Estados Financieros. Mexico: Editorial Azteca.
- Sánchez, G. (2010). Auditoria de Estados Financieros. Mexico: Editorial Azteca.
- Sánchez, J. M. (2014). Modelo matricial para la asignación del costo utilizando el abc. Revista Entramado.
- Spencer, P. (2009). Manual básico de auditoría interna. Boston: editorial New Line.
- Urdiales. (2014).
- UTC. (2018). Obtenido de <http://www.utc.edu.ec/INVESTIGACION/Sistema-de-Investigacion/lineas-investigacion>
- Vallejos, & Chiliquinga. (2017).
- Vular, E. (2011). Auditoria administrativa: gestión estratégica del cambio. Toledo: Publicaciones Coar.
- [www.cyta.com.ar](http://www.cyta.com.ar) . (2010).  
<http://www.cyta.com.ar/biblioteca/bddoc/bdlibros/nic/nic.htm>.
- [www.faccsystem.com](http://www.faccsystem.com). (19 de 09 de 2010).

## 16. ANEXOS

**Anexo 1:** Datos informativos de la coordinadora

### CURRICULUM VITAE



#### DATOS INFORMATIVOS:

**Nombres y Apellidos:** Brenda Elizabeth Oña Sinchiguano  
**Cédula de Identidad:** 050297203-7  
**Teléfonos:** 0983748936  
**Corre electrónico:** brenda.ona@utc.edu.ec

#### ESTUDIOS REALIZADOS:

**Primer Nivel:** Escuela República Colombia

**Segundo Nivel:** Colegio Técnico Luis Fernando Ruiz

**Tercer Nivel:** Universidad Central del Ecuador  
 Facultad de Ciencias Administrativas  
 Título Obtenido: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría  
 Contadora Pública Autorizada

**Cuarto Nivel:** Universidad Central del Ecuador  
 Título Obtenido: Magister en Gerencia Contable y Finanzas Corporativas  
 Universidad De Los Andes Venezuela  
 Título Obtenido: Estudiando Doctorado en Ciencias Contables

#### IDIOMAS:

Español (nativo)  
 Inglés (100%) High- Intermédiate B2

#### EXPERIENCIA LABORAL:

- **Universidad Técnica del Cotopaxi – Extensión La Maná**  
**Cargo:** Directora de la Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría (Actualidad)
- **Coordinadora General de Vinculación con la Colectividad Universidad Técnica de Cotopaxi – Extensión La Maná**  
 Marzo 2012- Agosto 2014
- **Responsable de Planificación y Evaluación de la Carrera de Contabilidad y Auditoría**  
 Universidad Técnica de Cotopaxi – Extensión La Maná  
 Abril- Agosto 2011

**Anexo 2:** Datos informativos de la investigadora 1.**CURRICULUM VITAE****DATOS INFORMATIVOS**

**Nombres:** María Luz  
**Apellidos:** Zambrano Rodríguez  
**Fecha de nacimiento:** 26 de abril de 1979  
**Estado civil:** Casada  
**Cédula de ciudadanía:** 1204422230  
**Nacionalidad:** Ecuatoriana  
**Lugar de nacimiento:** Valencia- Prov. de los Ríos  
**Dirección de domicilio:** Coop. 12 de Julio calle 4ta y García M.  
**Teléfono celular:** 0997536282  
**Teléfono convencional:** 052948242  
**Correo electrónico:** maluzamro@hotmail.com

**ESTUDIOS REALIZADOS:**

**Estudios Primarios:** Escuela Nuestra Señora del Fatima  
**Estudios Secundarios:** Colegio de Hnos. Maristas "America"  
 Instituto Tecnológico Agropecuario "Ciudad de Valencia".  
 Coradi "Cooperacion Andina De Informatica"

**TITULOS OBTENIDOS:**

- **Bachiller en Ciencias de Comercio y Administración de Empresas.**  
(Instituto Tecnológico Agropecuario Ciudad De Valencia)
- **Operadora y Programadora de Sistemas**  
(Corporación Andina De Informática)

**CURSOS Y SEMINARIOS REALIZADOS:**

- **CEDERH**  
Seminario intensivo de motivación y liderazgo  
Tema: relaciones humanas, oratoria, orientación familiar.
- **Universidad Técnica Estatal de Quevedo**  
Seminario como ser extraordinario
- **Grupo Manobanda**  
Taller de desarrollo de la personalidad y autovaloración laboral
- **Universidad Técnica De Cotopaxi**  
Curso de tributación básica
- **(Auditorio de la institución bolsa de valores de Quito)**  
Conferencia sobre "la bolsa de valores y su funcionamiento"

**Anexo 3:** Datos informativos de la investigador2.**CURRICULUM VITAE****DATOS PERSONALES:**

**Nombres:** Francisco Ronald  
**Apellidos:** Espín Llarleque  
**N° Cédula:** 050374026-8  
**Fecha de Nacimiento:** 6 de Julio de 1996  
**Correo Electrónico:** francisco.espin0268@utc.edu.ec  
**Lugar de Nacimiento:** La Maná  
**Nacionalidad:** Ecuatoriano  
**Estado civil:** Soltero  
**Celular:** 0981817423  
**Dirección:** La Maná

**ESTUDIOS REALIZADOS:**

**Primaria:** Escuela Fiscal Mixta “La Maná”  
**Secundaria:** Ercilia de Martínez (Valencia) e Instituto Superior La Maná  
**Superior:** Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión La Maná  
 Octavo Ciclo Carrera en Contabilidad y Auditoría

**CERTIFICADOS OBTENIDOS:**

- ✓ Seminario de Auditoría Financiera Bolsa de Valores
- ✓ II Congreso Internacional de Investigación Científica UTC-La Maná 2017

**REFERENCIAS PERSONALES:**

Sra. Fátima Llarleque Zambrano                      0999574538  
 Sr. Melanio Espín Dequer                              0997789621

**Anexo 4:** Evidencias fotográficas.

**Fotografía 1:** Entrevista al administrador de la Agrícola Bananera “La Blanquita”



Tomado por los Autores

**Fotografía 2:** Encuesta realizada al administrador de la Agrícola Bananera.



Tomado por los Autores

**Fotografía 3:** Inspección y explicación de las herramientas de trabajo.



**Tomado por** los Autores

**Anexo 5:** Carta de autorización de la propietaria de la hacienda.

La Maná, 18 de Febrero del 2020

### **CERTIFICACIÓN**

Yo, Blanca Elizabeth Bazurto Mendoza con C.I. 120582441-8 TENGO A BUEN CERTIFICAR QUE EN LA EMPRESA QUE DIRIJO Agrícola Bananera La Blanquita se desarrolló la propuesta de investigación titulada “ **DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA AGRICOLA BANANERA “LA BLANQUITA” Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DEL SECTOR, EN EL CANTON LA MANÁ RPROVINCIA DE COTOPAXI**”, de Zambrano Rodríguez María Luz y Espín Llarleque Francisco Ronald, de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, la misma que se llevó a cabo en absoluto orden, con un alto grado de responsabilidad de los mismos por cuanto estoy muy agradecida.

Los investigadores pueden hacer el uso del presente documento como estimen necesario siempre y cuando dentro de los parámetros legales.



**Lic. Blanca Bazurto Mendoza**

C.I. 120582441-8

Gerente Propietaria

**Anexo 6:** Entrevista dirigida al Propietario de la Agrícola Bananera “La Blanquita”



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**EXTENSIÓN “LA MANÁ”**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Nombre:** \_\_\_\_\_

**Fecha:** \_\_\_\_\_ **Hora:** \_\_\_\_\_

**PREGUNTAS:**

1. ¿Usted conoce el costo de producción del banano por caja y hectárea?
2. ¿Considera usted primordial implementar un control de los registros de entrada y salida de los materiales e insumos que usan para la producción del banano?
3. ¿La Agrícola cómo registran la salida de los materiales e insumo que usted utiliza para su labor?
4. ¿Usted lleva el control de cajas producidas de Banano?
5. ¿Usted conoce cuál es el margen de ganancia que le queda por caja semanalmente?
6. ¿Cómo realiza el pago a sus trabajadores cada que tiempo?
7. ¿Está de acuerdo que se realice un sistema de costo beneficia a la empresa para optimizar sus recursos?
8. ¿Usted ha realizado un análisis socio-económico para evaluar la calidad y cantidad en la producción?
9. ¿De acuerdo a los ingresos totales, cree usted que el margen bruto financiero es?
10. ¿Cuáles son los costos elevados que tiene la agrícola?
11. ¿Usted está de acuerdo que se realice un modelo de costos por procesos en la agrícola bananera “LA BLANQUITA” y su incidencia en la rentabilidad del sector, en el cantón La Maná provincia de Cotopaxi?

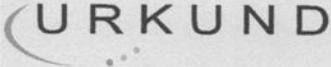
**Anexo 7:** Encuesta dirigida al Personal Empleados de la Finca Bananera La Blanquita



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**EXTENSIÓN “LA MANÁ”**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PREGUNTAS:**

1. **¿Usted posee conocimiento del proceso de producción que realizan en el banano?**
2. **La implementación de un control de los registros de entrada y salida de los materiales e insumos utilizados para la producción del banano?**
3. **¿En qué tiempo usted recibe el pago de su trabajo?**
4. **¿Está de acuerdo con el pago de su labor dentro de la agrícola bananera la blanquita?**
5. **Conoce cuantas cajas de Banano produce semanalmente la agrícola?**
6. **¿Considera necesario que se lleve un control de las diferentes labores que se ejecuta en cada hectárea para lograr una mejor producción?**
7. **¿El control de su trabajo como lo realizan?**
8. **¿Está de acuerdo que se realice un modelo de costos por procesos parar mejorar la rentabilidad de negocio?**

**Anexo 8:** Análisis de Resultados del Urkund.

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** TESISI BLANQUITA.pdf (D65325339)  
**Submitted:** 3/12/2020 5:30:00 PM  
**Submitted By:** brenda.ona@utc.edu.ec  
**Significance:** 8 %

**Sources included in the report:**

HAYERSA.docx (D63723749)  
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/4955/1/UPSE-TCA-2019-0049.pdf>  
<https://silvagreg01960.blogspot.com/>  
<https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1446/1/tcon473.pdf>  
<https://html.rincondelvago.com/tratamineto-de-los-costos-e-inventario-de-contabilidad-ganadera.html>

**Instances where selected sources appear:**

9