



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

DEPARTAMENTO DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO DE TITULACIÓN

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE

MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**SISTEMA DE COSTEO EN EL SECTOR AGRÍCOLA PRODUCTOR DE
MANGO DEL CANTÓN LOMAS DE SARGENTILLO.**

AUTOR:

DÍAZ GARCÍA ASHLEY MELANNIE

TUTOR:

EC. TENESACA GAVILANEZ MANUEL ANTONIO MAE

GUAYAQUIL - ECUADOR

2022



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA	
FICHA DE REGISTRO DE TESIS	
TÍTULO: Sistema de costeo en el sector agrícola productor de mango del cantón lomas de sargentillo.	
AUTOR: Díaz García Ashley Melannie	TUTOR: Ec. Tenesaca Gavilánez Manuel Antonio MAE
INSTITUCIÓN: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	Grado obtenido: Magister en Contabilidad y Auditoría
MAESTRÍA: Contabilidad y Auditoría	COHORTE: COHORTE IV
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2022.	N. DE PAGS: 159.
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación, Comercial y Administración.	
PALABRAS CLAVE: Costos, Producción, Control, Beneficios.	
RESUMEN: El presente trabajo de investigación denominado Sistema de costeo en el sector agrícola productor de mango del cantón lomas de sargentillo, tiene por objeto determinar la mejor alternativa para costear la producción del mango.	

Para tener referencias en las cuales basar la investigación se realizó entrevistas que sirvieron para detectar el problema principal y en base a esos datos hallar la solución adecuada.

También se sustentó teóricamente los temas principales sobre los sistemas de costos y elementos principales, los cuales nos van ayudar a tener una mejor dirección de la investigación ya que los autores redactan dichos conceptos en base a sus experiencias.

La propuesta va enfocada a desarrollar un sistema de costos que detalle paso a paso los costos y gastos que van a estar inmersos en las actividades productivas, adicionalmente se incluirá la hoja de costos para que exista un registro sistémico de las actividades, con el fin de poder controlar la producción de manera que genere mayores beneficios para la compañía.

N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:
---	-----------------------------

DIRECCIÓN URL (tesis en la web):

ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
---------------------	---	------------------------------------

CONTACTO CON AUTOR: Díaz García Ashley Melannie	Teléfono: 0959664924	E-mail: adiazg@ulvr.edu.ec
---	--------------------------------	--------------------------------------

CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	PhD. Eva Guerrero López Teléfono: 042596500 Ext. 170 E-mail: eguerrerol@ulvr.edu.ec Directora del Departamento de Posgrado MSc. Ángel Morán Ochoa Teléfono: 042596500 Ext. 170 E-mail: amorano@ulvr.edu.ec Coordinador de Maestría
------------------------------------	---

Dedicatoria

Quiero dedicarlo a Dios por guiar mi camino en todo momento y ayudarme siempre a dar mi mayor esfuerzo para poder cumplir mis objetivos.

A mis padres y abuelitos por brindarme su apoyo y amor incondicional, por aconsejarme, por nunca dudar de mí y por darme su voz de aliento para no desmayar ante las dificultades que se me presenten.

A mis hermanas por alegrar mis días, por ser mi motivación y por ser lo más lindo que tengo en mi vida.

Y a todas las personas que me apoyaron de distintas maneras para poder cumplir este objetivo.

Ashley Melannie Díaz García

Agradecimiento

Agradezco a Dios por prestarme vida y poder lograr poco a poco cada una de las metas que me propongo.

A mi familia por estar presente en todo momento sin importar cualquier dificultad que se presente.

A mi grupo de amigos “los tóxicos” por cada momento compartido en el aula de clases.

A mi tutor de tesis Ec. Manuel Tenesaca Gavilánez, MAE por estar presto a resolver cualquier duda y ayudarme durante en el proceso de titulación.

Ashley Melannie Díaz García

Informe antiplagio

Díaz-Tenesaca

INFORME DE ORIGINALIDAD

8%

INDICE DE SIMILITUD

8%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

4%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	www.oit.org Fuente de Internet	1%
2	qdoc.tips Fuente de Internet	1%
3	repositorio.utn.edu.ec Fuente de Internet	1%
4	idoc.pub Fuente de Internet	1%
5	www.cancilleria.gov.co Fuente de Internet	1%
6	dspace.esPOCH.edu.ec Fuente de Internet	1%
7	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
8	Submitted to Universidad Estatal de Milagro Trabajo del estudiante	1%
9	www.coursehero.com Fuente de Internet	1%
10	docplayer.es Fuente de Internet	1%

Excluir citas Activo

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía Activo

INFORME TURNITIN



Mgs. Manuel Tenesaca Gavilánez

Certificado de autoría y Cesión de derecho

Guayaquil, mayo 2022.

Yo, Ashley Melannie Díaz García declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo me corresponde totalmente y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada. De la misma forma, cedo mis derechos de autor a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establecido por las normativas Institucionales vigentes.

Firma: _____



ASHLEY MELANNIE DÍAZ GARCÍA

Certificado de tutor de tesis.

Guayaquil, mayo 2022.

Certifico que el trabajo titulado Sistema de costeo en el sector agrícola productor de mango del cantón Lomas de Sargentillo ha sido elaborado por Díaz García Ashley Melannie bajo mi tutoría, y que el mismo reúne los requisitos para ser defendido ante el tribunal examinador que se designe al efecto.

Firma: _____

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'M. Tenesaca', written over a horizontal line.

Mgtr. MANUEL TENESACA GAVILÁNEZ

CC. 0912967288

Resumen ejecutivo.

El presente trabajo de investigación denominado Sistema de costeo en el sector agrícola productor de mango tiene como finalidad dar a conocer las alternativas que existen al momento de costear la producción del mango y mostrar cuál de ellas es la que le convendría a la compañía elegir.

En las referencias citadas están varias técnicas que se utilizarán para la investigación, las mismas que van ayudar a encontrar la base del problema principal, considerando el tipo de enfoque mixto que permita mostrar adecuadamente los hallazgos encontrados.

Dentro de las bases teóricas se encuentran los principales temas del sistema de costos y sus elementos principales ya que en base a los conocimientos y experiencia de los autores va ayudar a dirigir de mejor manera el trabajo de investigación.

La propuesta de investigación se enfoca básicamente en el desarrollo de un sistema de costeo que detalle cada uno de los costos y gastos que incurren dentro del proceso de producción, incluyendo las hojas de control para un registro cronológico de las actividades y de esta manera controlar con más precisión el cultivo para obtener más beneficios en la compañía.

Palabras Claves: Costos, Producción, Control, Beneficios.

Ashley Melannie Díaz García

Abstract

The present research work called Costing system in the mango-producing agricultural sector aims to publicize the alternatives that exist when financing mango production and show which of them is the one that the company should choose.

In the cited references there are several techniques that will be used for the investigation, the same ones that will help to find the basis of the main problem, considering the type of mixed approach that allows to adequately show the findings found.

Within the theoretical bases are the main issues of the cost system and its main elements since, based on the knowledge and experience of the authors, it will help to better direct the research work.

The research proposal is basically focused on the development of a costing system that details each one of the costs and expenses incurred within the production process, including control sheets for a chronological record of activities and thus control with more precision cultivation to get more profit in the company.

Keywords: Costs, Production, Control, Benefits.

Ashley Melannie Díaz García

Índice

Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Informe antiplagio	vi
Certificado de autoría y Cesión de derecho	vii
Certificado de tutor de tesis.	viii
Resumen ejecutivo.	ix
Abstract	x
CAPÍTULO I: Marco General de la Investigación.....	1
1.1 Tema del Trabajo de Titulación.	1
1.2 Planteamiento del problema.	1
1.3 Formulación del problema.....	3
1.4 Sistematización del problema.....	3
1.5 Delimitación o alcance de la investigación.	3
1.6 Línea de Investigación.....	3
1.6.1 Línea Institucional:	3
1.6.2 Líneas de Facultad de Administración:	4
1.7 Objetivos de la investigación.	4
1.7.1 Objetivo general.....	4
1.7.2 Objetivos específicos.	4
1.8 Justificación de la investigación.....	4
1.9 Idea a Defender.....	6
CAPÍTULO II: Marco Teórico.....	7
2.1 Antecedentes de la Investigación.	7
2.2 Bases Teóricas	9
2.2.1 Contabilidad General	9

2.2.2	La contabilidad de costos o contabilidad gerencial.	12
2.2.3	Contabilidad de costos	14
2.2.3.1	Objetivos de la contabilidad de costos.....	16
2.2.4	Costos.....	17
2.2.5	Costos del producto y costos del periodo.	18
2.2.6	Objetivos específicos para calcular los costos.	20
2.2.7	Administración de costos.....	22
2.2.8	Elementos del costo.	22
2.2.9	Comportamiento de los costos.....	23
2.2.10	Clasificación de los Costos.....	24
2.2.11	Sistemas de Costos.....	26
2.2.12	Sistema de costeo por órdenes de trabajo	29
2.2.13	Sistema de costos por procesos.....	31
2.2.14	Técnicas para el análisis de los costos.	33
2.2.15	Sistema de costos por órdenes de trabajo vs sistema de costeo por procesos.....	34
2.2.16	Importancia de los presupuestos.....	34
2.2.17	Presupuesto según la clasificación de la empresa.....	35
2.2.18	Organización del proceso de control.	36
2.2.19	Evaluación de las necesidades de capacitación.	37
2.2.20	Control de la producción.....	38
2.2.21	Cálculo de los costos de producción.....	39
2.2.22	Cadena de producción y comercialización del mango.....	41
2.2.23	Sección 34 NIIF para PYMES.....	42
2.3	Marco conceptual.	44
2.3.1	Activo biológico	44

2.3.2	Contabilidad de costos	44
2.3.3	Costo de producción	44
2.3.4	Costos Directos	45
2.3.5	Costo fijo.....	45
2.3.6	Costos indirectos.....	45
2.3.7	Costos indirectos de fabricación	46
2.3.8	Costo variable	46
2.3.9	Gasto	46
2.3.10	Mano de obra	47
2.3.11	Materia prima.....	47
2.3.12	Órdenes de producción	47
2.3.13	Sistema de costos	48
2.3.14	Valor razonable.....	48
2.4	Marco Legal.	48
2.4.1	Sección 34 de las NIIF para PYMES	48
2.4.2	Ley de Régimen Tributario Interno	49
3.1	Enfoque de Investigación.	51
3.2	Tipo de Investigación.	51
3.3	Métodos y técnicas utilizados.....	51
3.4	Población y muestra	52
3.4.1	Población.	52
3.4.2	Muestra.	53
3.5	Análisis, interpretación y discusión de los resultados.	53
3.5.1	Entrevistas.....	53
3.5.1.1	Entrevista Administrador de Campo.....	54
3.5.1.2	Entrevista realizada al contador.....	58

3.5.1.3	Entrevista Trabajador del Agro (Sr. García Rosado Pedro Marcelino).	62
3.5.1.4	Entrevista Trabajador del Agro (Sr. Peñafiel Alvarado Jaime Jacinto).	66
3.5.1.5	Entrevista Trabajador del Agro (Sr. Bueno Almea Publio Eugenio).	70
3.5.1.6	Entrevista Trabajador del Agro (Sr. Villegas Holguín Félix Rosendo).	74
3.5.1.7	Entrevista Trabajador del Agro (Sr. Pinela Cruz Andrés Dionicio)...	78
3.5.1.8	Interpretación de los resultados de las entrevistas a los trabajadores del agro respecto a la implementación del control de inventarios.	81
3.5.2	Análisis de la técnica de observación.	84
3.5.3	Análisis Documental.	86
3.5.3.1	Formatos de registros mensual.	86
3.5.3.2	Existencia legal	87
3.5.3.3	Análisis de los estados financieros.	88
3.5.3.4	Indicadores financieros.	91
3.5.3.4.1	Ratios de liquidez.	92
3.5.3.4.2	Ratios de Solvencia	93
3.5.3.4.3	Ratios de Rentabilidad.	94
Capítulo IV: Propuesta de solución.		96
4.1.	Título de la propuesta.	96
4.2.	Objetivo general de la propuesta.	96
4.3.	Objetivos específicos de la propuesta.	96
4.4.	Justificación.	96
4.5.	Descripción de la propuesta de solución.	98
4.6.	Estudio de factibilidad.	99
4.6.1.	Factibilidad económica.	99

4.6.2.	Factibilidad técnica y humana	99
4.6.3.	Factibilidad operativa.	100
4.7.	Modelo de plan de capacitación.....	100
4.7.1.	Detalle de recursos valorados de la propuesta.....	101
4.8.	Elaboración de políticas internas, manuales de funciones, manual de procedimientos y flujograma para compras.	105
4.9.	Informe de cultivo y producción de la fruta.....	109
4.9.1.	Identificación del objeto del costo.....	109
4.9.1.1.	Comercialización	109
4.9.1.2.	Costos de producción del cultivo de mango	109
4.10.	Modelo presupuestario.	112
4.10.1.	Presupuesto de ventas y compras.	112
4.10.2.	Estado de resultados integrales presupuestado.....	114
4.10.3.	Estado de situación financiera presupuestado.	115
4.10.4.	Indicadores financieros.....	117
4.10.4.1.	Ratios de liquidez.....	117
4.10.4.2.	Ratios de Solvencia.....	118
4.10.4.3.	Ratios de Rentabilidad.	119
4.11.	Sistema de costeo (formatos a implementar para los registros de control). 120	
4.11.1.	Formato para el uso de fertilizantes.....	121
4.11.2.	Formato para el control de las horas de riego.....	121
4.11.3.	Formato para el control de mano de obra.....	122
4.11.4.	Formato para el control de costos indirectos de fabricación.	123
4.11.5.	Formato de control de productividad.	123
4.11.6.	Formato de control de producción vendida.	124

4.11.7. Beneficios de la implementación del sistema de costeo.....	125
4.12. Conclusiones de la propuesta.	126
Conclusiones	127
Recomendaciones	128
Bibliografía	129
Anexos.....	135

Índice de tablas

Tabla 1: Sistema de costos por órdenes de trabajo vs sistema de costeo por procesos	34
Tabla 2: Muestra para cálculo de la producción	40
Tabla 3: Población de estudio para el desarrollo de la investigación.	52
Tabla 4: Muestra de estudio para el desarrollo de la investigación.	53
Tabla 5: Entrevista al administrador de campo Ing. Miguel Enrique Salazar Olvera.	54
Tabla 6: Aspectos positivos y negativos de la entrevista al administrador de campo.	56
Tabla 7: Entrevista al contador Ing. Wuilton Hermógenes Cruz Alvarado.	58
Tabla 8: Aspectos positivos y negativos de la entrevista al contador.	60
Tabla 9: Entrevista al trabajador del agro Sr. García Rosado Pedro Marcelino. ...	62
Tabla 10: Aspectos positivos y negativos de la entrevista al trabajador del agro Sr. García Rosado Pedro Marcelino.	64
Tabla 11: Entrevista al trabajador del agro Sr. Peñafiel Alvarado Jaime Jacinto.	66
Tabla 12: Aspectos positivos y negativos de la entrevista al trabajador del agro Sr. Peñafiel Alvarado Jaime Jacinto.	68
Tabla 13: Entrevista al trabajador del agro Sr. Bueno Almea Publio Eugenio.....	70
Tabla 14: Aspectos positivos y negativos de la entrevista al trabajador del agro Sr. Bueno Almea Publio Eugenio.	72
Tabla 15: Entrevista al trabajador del agro Sr. Villegas Holguín Félix Rosendo.	74
Tabla 16: Aspectos positivos y negativos de la entrevista al trabajador del agro Sr. Villegas Holguín Félix Rosendo.	76
Tabla 17: Entrevista al trabajador del agro Sr. Pinela Cruz Andrés Dionicio.	78
Tabla 18: Aspectos positivos y negativos de la entrevista al trabajador del agro Sr. Pinela Cruz Andrés Dionicio.	80
Tabla 19: Análisis de entrevista en las preguntas de implementación.	82
Tabla 20: Matriz de cotejo	83
Tabla 21: Técnica de observación a Fortugrand S.A.	84
Tabla 22: Técnica de observación a Mango's S.A.	85
Tabla 23: Ficha de análisis documental – existencia legal	87

Tabla 24: Comparativo de estado de situación financiera	88
Tabla 25: Comparativo de Estado de Resultados Integrales	90
Tabla 26: Indicador financiero de liquidez corriente.	92
Tabla 27: Indicador financiero del capital de trabajo.....	92
Tabla 28: Indicador financiero de prueba ácida.	93
Tabla 29: Indicador financiero de endeudamiento del activo.	93
Tabla 30: Indicador financiero de endeudamiento patrimonial.	94
Tabla 31: Indicador financiero de apalancamiento.	94
Tabla 32: Indicador financiero de margen de utilidad bruta.	95
Tabla 33: Indicador financiero de margen de utilidad neta.....	95
Tabla 34: Mano de obra necesaria para contratar.	101
Tabla 35: Detalle de los recursos necesarios para la compañía.	102
Tabla 36: Detalle de los recursos disponibles de la compañía.....	103
Tabla 37: Cronograma de tiempos de la propuesta	104
Tabla 38: Manual de políticas internas para el departamento de compras.	105
Tabla 39: Manual de funciones del departamento de compras.....	106
Tabla 40: Manual de políticas internas para el departamento de contabilidad...	107
Tabla 41: Manual de funciones del departamento de compras.....	108
Tabla 42: Costos de producción de mango por tipo de productor	110
Tabla 43: Tipo de productor según su clasificación.....	111
Tabla 44: Presupuesto de ventas.	112
Tabla 45: Presupuesto de compras.....	113
Tabla 46: Estados de resultados integrales presupuestado.....	114
Tabla 47: Estado de situación financiera presupuestado.....	115
Tabla 48: Indicador financiero de liquidez corriente.	117
Tabla 49: Indicador financiero del capital de trabajo.....	118
Tabla 50: Indicador financiero de prueba ácida.	118
Tabla 51: Indicador financiero de endeudamiento del activo.	118
Tabla 52: Indicador financiero de endeudamiento patrimonial.	119
Tabla 53: Indicador financiero de apalancamiento.	119
Tabla 54: Indicador financiero de margen de utilidad bruta.....	119
Tabla 55: Indicador financiero de margen de utilidad neta.....	120

Índice de figuras

Figura 1: Objetivo de la Contabilidad.....	10
Figura 2: Finalidad de la Contabilidad.....	11
Figura 3: Hoja de Excel del registro de compras mensual.....	86
Figura 4: Hoja de Excel del registro de ventas mensual	86
Figura 5: Logo del sistema de costeo ManGold.....	99
Figura 6: Uso de fertilizantes.	121
Figura 7: Control de horas de riego.	122
Figura 8: Control de horas mano de obra.....	122
Figura 9: Control de costos indirectos de fabricación.....	123
Figura 10: Formato para control de la productividad.....	124
Figura 11: Control de producción vendida.....	124

Índice de anexos

Anexo 1: Preguntas de la entrevista realizada al administrador de campo.	135
Anexo 2: Preguntas de entrevista realizada al contador.....	136
Anexo 3: Preguntas de entrevista realizada a trabajadores del agro.	137
Anexo 4: Hacienda Fortugrand.	138
Anexo 5: Recolección y selección de la fruta.	139
Anexo 6: Distribución y venta de la fruta.	139

CAPÍTULO I: Marco General de la Investigación

1.1 Tema del Trabajo de Titulación.

Sistema de costeo en el sector agrícola productor de mango del cantón Lomas de Sargentillo.

1.2 Planteamiento del problema.

El mango es considerado una fruta destacada a nivel local y nacional por lo cual es importante buscar alternativas que permitan incrementar su producción y mantener un estándar de calidad que le permita al productor atender la demanda del mercado.

El Ecuador cuenta con el clima adecuado para que el mango sea producido en excelente calidad, éste es cultivado principalmente en la provincia del Guayas, con una superficie aproximada de unos 7700 productores; de las cuales, 6500 aproximadamente están dedicadas a exportación. Las restantes, se dedican a otros mercados, (local, pacto andino) o a la elaboración de jugos y concentrado de mango.

En el cantón Lomas de Sargentillo que pertenece a la provincia del Guayas existen varios contribuyentes que se dedican a la producción y venta de mangos de distintas clases, dentro del proceso productivo del mango hay que destacar que al llevar control de todos los insumos y fertilizantes utilizados en el proceso.

La producción del mango conlleva a generar gastos desde su cultivo hasta su cosecha ya que son incluidos los costos que han incurrido en el proceso de producción y los que han sido utilizados para el proceso de la venta.

En el país existen varios contribuyentes dedicados al cultivo del mango, cabe recalcar que algunos se encuentran más tecnificados que otros; las pequeñas microempresas dedicadas a esta actividad no poseen un control de sus consumos e ingresos por lo que no pueden conocer con exactitud cuál es su margen de ganancia dentro del proceso de producción.

En la agricultura hay diversos sectores y cada uno de ellos tiene tratamiento diferente, el mismo que debe ser considerado al momento de costear la producción

final o en la finalización de cada proceso productivo, ya que en cada periodo los costos serán diferentes.

Las pequeñas empresas y agricultores dedicados a esta actividad son muy vulnerables ya que mantienen un sembrío sin un control y cuidado adecuado para el cultivo. Al estudiar los costos en cada fase de producción, se podrá tener la información requerida para conocer los costos reales de los mismos y en base a ello poder calcular la utilidad o pérdida del periodo según los datos obtenidos. Al ser un sector vulnerable también será objeto de observación por el manejo de sus costos, la percepción de los ingresos y la utilización de los mismos; también permitirá verificar cual es el tope máximo para llegar al punto de equilibrio.

Cabe recalcar que los productos que sirven para el mantenimiento de la planta y cultivo de la fruta son bastantes costosos, así como también el pago por servicios profesionales para eliminar cualquier tipo de plaga en la fruta, por lo cual se debe tener una proyección de tales costos y gastos para en base a ellos realizar una proyección que permita obtener una utilidad.

Al existir deficiencia en la proyección de los costos atribuidos para el desarrollo de la plantación podría impedir que los contribuyentes logren los objetivos planteados, por esto debe mejorar la distribución de los costos asignados para el proceso de producción para así cumplir con la rentabilidad deseada.

Estas pequeñas empresas dedicadas al cultivo de mango, en su mayoría no contratan personal contable de planta ya que para ellos conlleva un gasto adicional, por lo que prefieren contratar personal externo para que se dedique a esta área por determinados días del mes; lo cual tiene riesgos de pérdidas por no mantener un control estricto en cada transacción diaria que realizan.

El correcto empleo del sistema de costeo permite conocer la realidad de los costos atribuibles en el proceso de producción, para esto, es importante realizar una comparación de los sistemas de costeo para determinar cuál de ellos es el más factible para el control de los costos, así como también contar con personal apto y capacitado para cada uno de los cargos que se les asigne.

1.3 Formulación del problema.

¿Cómo el sistema de costeo incide en el control de los ingresos, costos y gastos de los contribuyentes del sector agrícola productor de mango?

1.4 Sistematización del problema.

- ¿Cuál es el marco de sustentación teórica y legal de la investigación que fundamentan los sistemas de costos en el sector agrícola productor de mango?
- ¿Cuál es la situación actual en el sector agrícola productor de mango, respecto al sistema de costeo?
- ¿Qué impacto tendría en los ingresos al aplicar el sistema de costeo en el sector agrícola productor del mango?
- ¿Cuáles son las herramientas utilizadas para planificar y controlar el proceso productivo del sector agrícola productor del mango?

1.5 Delimitación o alcance de la investigación.

Campo: Contabilidad-Costos.

Sector: Primario/ Agrícola

Área: Cultivo de mango.

Periodo: 2020.

Lugar: Zona rural del cantón Lomas de Sargentillo.

Población: Productores de mango de la zona rural del cantón Lomas de Sargentillo.

1.6 Línea de Investigación.

1.6.1 Línea Institucional:

Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables.

1.6.2 Líneas de Facultad de Administración:

Contabilidad y finanzas.

1.7 Objetivos de la investigación.

1.7.1 Objetivo general.

Analizar el sistema de costeo que incide en el control de ingresos, costos y gastos de los contribuyentes del sector agrícola productor de mango del cantón Lomas de Sargentillo.

1.7.2 Objetivos específicos.

- Identificar los referentes teóricos que fundamentan el tratamiento del sistema de costeo en el sector agrícola productor de mango.
- Diagnosticar la situación actual en el sector agrícola productor del mango, respecto al sistema de costeo.
- Describir el impacto que tendría el control de los ingresos, costos y gastos de los contribuyentes al aplicar el sistema de costeo en el sector agrícola productor del mango.
- Proponer la implementación de un sistema de costos y guía que permita corregir los hallazgos encontrados en la investigación.

1.8 Justificación de la investigación.

Al poner como objeto de estudio el sistema de costeo del proceso de producción del mango se puede decir que estamos analizando una de las frutas más importantes del país, la cual es vendida dentro y fuera de éste.

La presente investigación será realizada para analizar cuál es el sistema de costeo más apropiado para implementar dentro del sector agrícola productor de mango, el mismo que tiene que tener un alcance de estudio de los costos incurridos desde el cultivo hasta su recolección, para poder proporcionar un cálculo adecuado dentro de cada etapa de los procesos realizados.

El mango en la actualidad es una fruta muy importante que es comercializada a nivel nacional e internacional, por lo que para que los pequeños y medianos contribuyentes puedan optar a que su producto sea vendido a exportadores directos deben mantener un nivel específico de calidad.

Es importante mantener un proceso de producción continuo que permita al productor mantener el rango de calidad y poder posesionarse en el mercado de acuerdo a las características específicas de su producto.

Se tomó como objeto de estudio la producción de mango en pequeñas empresas ya que la mayoría de investigaciones realizadas han sido a compañías ya posicionadas en el mercado y que en su mayoría son exportadores.

Para que los procedimientos se realicen adecuadamente es necesario contar con personal idóneo para realizar el trabajo que se le designe, así como también realizar periódicamente capacitaciones.

Se debe analizar todo el personal que trabaja en la empresa, entre ellos el área contable ya que es el departamento que tiene mayor deficiencia por no contar con un personal de planta capacitado que se encuentre velando cada una de las transacciones que realiza la empresa.

Basado a lo anteriormente expuesto sobre las investigaciones ya realizadas se puede llegar a una conclusión de que es importante que las pequeñas empresas tengan más conocimientos sobre qué hacer o qué pasos seguir para que ellos también puedan crecer productiva y económicamente para poder ser competitivos.

En base a esto, los productores deben realizar seguimiento del proceso de producción al establecer controles que permitan cubrir con la demanda existente y de esta manera conseguir la rentabilidad deseada.

Las herramientas de costos ayudan a comprobar de manera aproximada el porcentaje de la inversión realizada para según eso calcular la ganancia o pérdida que se obtiene en cada etapa del proceso productivo y por ende llevar un control adecuado de los ingresos.

Al elaborar el sistema de costeo para el sector agrícola productor de mango se tomará como referencia la Sección 34 de la NIIF para Pymes, ya que en la investigación se planea verificar y analizar cuáles son los costos incurridos dentro del proceso de producción de la fruta, así como también diferenciar los costos que deben tener un tratamiento diferente ya que de esto va a depender el monto de inversión que se deba realizar en cada proceso. Es importante saber cuál es la ganancia promedio que los contribuyentes desean obtener y también cuál ha sido el monto aproximado de sus costos y gastos antes de la venta final.

En la presente investigación se planea determinar un sistema de costeo apropiado para los contribuyentes dedicados a la producción y comercialización de mango, mediante esto, las compañías podrán determinar conocer de manera más acertada el costo real del producto comercializan, así como también se espera mostrar una guía de capacitación para que los trabajadores mediante sus funciones contribuyan al mejoramiento del control de cada uno de los procesos que se realizan para el desarrollo y mantenimiento de la plantación.

La presente investigación servirá como guía a las pequeñas empresas ya que les permitirá tener un mayor conocimiento de qué herramientas o qué procesos les permite controlar sus ingresos y gastos para mantener una utilidad definida en base a su actividad económica.

1.9 Idea a Defender.

La adecuada aplicación del sistema de costeo, incidirá razonablemente en el control de los ingresos, costos y gastos de los contribuyentes del sector agrícola productor de mango del cantón Lomas de Sargentillo.

1.10 Variables de estudio

- Sistema de costeo.
- Control.

CAPÍTULO II: Marco Teórico

2.1 Antecedentes de la Investigación.

En la presente investigación se tomó como referencia varias bases investigativas a pesar que Ecuador es un país agrícola no existen muchas referencias bibliográficas o de consulta sobre estos temas.

En el Ecuador las empresas agropecuarias son una de las principales fuentes de trabajo, lo cual lo convierte en uno de los ejes importantes dentro de la economía del país.

Sobre el papel que tienen las empresas agropecuarias de acuerdo con García (2017) menciona que: “las empresas agropecuarias ocupan un papel crucial en la economía de cualquier país, porque representan entidades económicas que abastecen de recursos naturales que conforman la alimentación de la población del país al que pertenecen”. (p. 2).

Las empresas del sector agrícola contribuyen en el país no para que los ciudadanos consuman sus productos, sino que también generan una gran cantidad de fuentes de empleo.

García (2017) indica sobre los precios de producción que:

En las empresas agropecuarias los precios y la producción generalmente se mueven en dirección opuesta. Un volumen de producción relativamente grande tiene que bajarlos; uno pequeño, tiende al alza. Esta diferencia se debe a que, el productor tiene poco o casi ningún control sobre el volumen de producción. Los precios de la mayoría de los productos agropecuarios tienen una variación estacionaria dentro de un año. Tanto las decisiones sobre producción sobre mercado se toman bajo condiciones de incertidumbre, debido a la variabilidad de los precios. (p. 6).

Los precios de los productos van a depender del volumen de los costos y del precio que se encuentra en el mercado conforme a los demás productores y a la demanda que exista.

La producción del mango abre nuevas oportunidades al país a nivel mundial para captar mercado por medio de su venta y comercialización.

Sobre la venta y exportación del mango Yar (2015) indica:

La venta y exportación de mango fresco produce mayores ingresos para el Ecuador, las empresas productoras y exportadoras dinamizan la economía del sector, siendo una de los productos que hace frente a la competitividad internacional seguido del cacao y banano como productos tradicionales.

Al procesar este producto abre la pauta para nuevos mercados con diversas perspectivas en toda la región de sur América y el resto del mundo, goza de mayor aceptación en el mercado europeo. (p. 5).

El mango ecuatoriano es un modelo a seguir ya que la situación sólida que vive la industria hoy en día, donde se han ganado la confianza de los clientes y el posicionamiento en los mercados más exigentes, esto no se generó de manera espontánea, sino que todo es fruto del trabajo profesional y dedicación por parte de los empresarios ecuatorianos dedicados a esta actividad.

Los productores han hecho importantes inversiones en sus haciendas, así como en el nivel de empaque, donde se utiliza tecnología de punta. Esto ha permitido revertir de cierta forma la imagen que se tenía antiguamente del mango ecuatoriano ya que ahora es mundialmente reconocido mediante su propio nombre. (p. 13).

El mango ecuatoriano ocupa uno de los primeros escalafones de los productos agrícolas no tradicionales que son mayormente demandados por el sector externo, siendo así que las exportaciones han mantenido una tendencia creciente a lo largo de las décadas por su calidad, prestigio y servicio proporcionado. (p. 28).

Para Farinango (2018) menciona sobre la comercialización del mango:

Después de haber realizado el estudio económico para la producción y comercialización del mango para exportación se destaca la dinamización del sector agrícola y la contribución al cambio de la matriz productiva, lo que permite que el país sea competitivo, el mango ecuatoriano al ser de buena calidad ha tenido preferencia y acogida en el mercado internacional, como materia prima que sirve para darle un valor agregado y posterior realizar el mercadeo.

Para Ecuador es importante mantener un rango de calidad en la producción del mango mediante el cual pueda mantener una posición en el mercado nacional e internacional.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Contabilidad General

La contabilidad general es la rama en la que se basan todas las contabilidades y es la que se encarga estudiar de manera contable todos los acontecimientos que se presentan dentro de un periodo.

Según los autores Fierro A. & Fierro (2015) mencionan:

La contabilidad es un proceso que elabora información de las empresas de comercio, producción y servicios. Comprende tres principios contables básicos:

Todas las transacciones de un ente económico, independientemente sean en efectivo o a crédito:

- Se causan en el estado de resultados.
- Se acumulan en el estado de situación financiera (los estados financieros se elaboran utilizando la case de acumulación o devengo).
- Todas las transacciones en efectivo, cuando se recibe o se paga o cancela con efectivo una cuenta u obligación, se acumulan en el estado de flujos de efectivo. (p. 15).

Los autores en su libro hacen referencia a la estructura de los estados financieros que son numéricamente el reflejo económico-financiero de la compañía ya que en ellos se detalla la información relevante de sucesos pasados y actuales.

La contabilidad general es la guía para las demás contabilidades ya que es la que va a regular que todas sus ramas estén encaminadas de manera adecuada, para Rey (2017) la contabilidad:

Es la ciencia que estudia el Patrimonio, y las variaciones que en él se producen. El objetivo de la Contabilidad es la medición adecuada del patrimonio en sus diversos aspectos:

- Estático: valor del patrimonio en una fecha determinada.
- Dinámico: variación del patrimonio a lo largo de un periodo de tiempo.
- Cuantitativo: valor de los elementos integrantes del patrimonio.
- Cualitativo: cuáles son los elementos que componen el patrimonio.
- Económico: inversiones realizadas por la empresa con los fondos obtenidos.
- Financiero: dónde se han obtenido los fondos con los que se realizaron las inversiones. (p. 2).

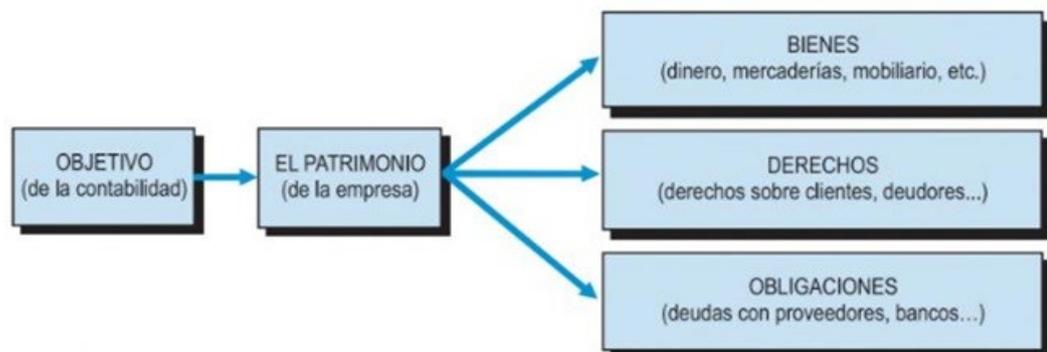


Figura 1: Objetivo de la Contabilidad.

Fuente: Rey (2017).

La contabilidad general es una herramienta que contribuye al mejor entendimiento de sus demás ramas ya que todas pretenden crear una estabilidad económica en base al ciclo contable.

En la contabilidad es importante ser ordenado y mantener un proceso continuo de las transacciones y demás procesos que se suscitan dentro de un periodo determinado, lo cual va a permitir controlar y conocer a fondo el origen de cada uno de los registros contables, sobre la finalidad de la contabilidad Rey (2017) menciona:

La contabilidad tiene por finalidad determinar la situación de la empresa en su comienzo, controlar las variaciones que se van produciendo a lo largo del ejercicio económico y determinar, asimismo el resultado del periodo y la situación de la empresa al final del ejercicio.

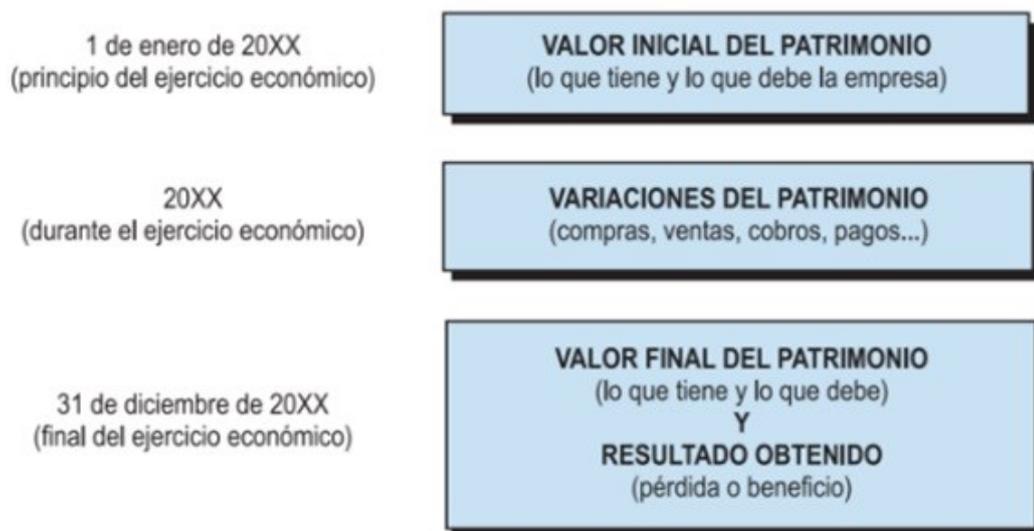


Figura 2: Finalidad de la Contabilidad.

Fuente: Rey (2017).

Todo ello se lleva a cabo utilizando una pluralidad de estados contables, entre los que podemos destacar los inventarios, los balances y las cuentas de resultados.

La contabilidad tiene como fin servir de orientación a la planificación y control, mediante la adecuada interpretación, medición y representación del patrimonio y sus variaciones.

La contabilidad es una técnica de registro de las operaciones que realiza la empresa, tratando de suministrar la información requerida de forma adecuada. El empresario lo que busca a través de la contabilidad es la información.

Toda persona que quiera administrar su patrimonio debe saber de qué está compuesto en cada momento. La contabilidad nació de esta necesidad práctica de registrar los movimientos patrimoniales de la empresa.

Todos los hechos contables han de ser registrados en los libros de contabilidad. Las empresas registran y analizan su contabilidad por periodos de igual duración que se denominan ejercicios económicos y que, normalmente, coinciden con el año natural. (p. 7).

La contabilidad es la que le muestra a la compañía de qué manera puede llevar un registro de sus ingresos, costos y gastos para que de esta manera sepan cómo controlarlos.

2.2.2 La contabilidad de costos o contabilidad gerencial.

La contabilidad de costos es la principal aliada de toda empresa sin importar la actividad económica de éstas, ya que es la que le va a permitir controlar los costos mediante herramientas útiles.

Sobre la contabilidad de costos Rojas (2015) analiza la importancia de éstos en las empresas indistintamente de su actividad económica:

El éxito en los negocios, la rentabilidad, la productividad de los mismos y la búsqueda de decisiones asertivas, requieren de un buen manejo de costos que proporcione información precisa sobre el costo real de determinado objeto. Ya sea que este se constituya por cada producto, servicio, cliente, departamento o actividad.

La administración de los costos forma parte de la planeación estratégica de una empresa en la búsqueda de mayores ingresos y utilidades y un mayor impacto positivo para la sociedad en que se desarrolla, en el caso de

entidades con fines de lucro; y mayor y mejor servicio, en el caso de entidades no lucrativas. El registro y control de costos se ha convertido en una valiosa herramienta en la estrategia y de negocios.

Todo ente económico requiere administrar sus costos, sin importar el tamaño, el giro, o si es privado o público. El conocimiento, planeación y control de costos es un elemento importante en las estrategias para aumentar la cadena de valor en una empresa y tomar decisiones sobre la cadena de suministros.

La cadena de valor es la secuencia de funciones en las que se añade utilidad a los productos o servicios que ofrece un ente económico a sus clientes. (...).

La cadena de suministros describe toda la información y recursos que fluyen desde la adquisición del material, pasando por la fase de producción, venta y distribución, hasta la entrega del producto terminado a los clientes.

Las empresas están en la búsqueda de renglones o conceptos en donde puedan reducir sus costos; el conocimiento de la cadena de suministros nos ayuda para este fin, siempre considerando la cadena de valor. (p. 7-9).

Para poder optimizar costos la compañía debe conocer totalmente como están compuestos cada uno de ellos para poder administrarlos de una mejor manera que contribuya a la empresa crear estrategias que le permitan lograr objetivos planteados.

Para Amat & Soldevila (2015) la contabilidad de costos y los objetivos de ésta en una empresa, radica en:

También llamada analítica o interna, se centra en el cálculo de costes de los servicios o productos que genera la empresa.

En cuanto a los objetivos específicos de la contabilidad analítica destaca la obtención de información, con una perspectiva a corto plazo, para:

- Calcular los costes de las diferentes partes de la empresa (departamentos, clientes, canal de distribución...) y de los productos que se obtienen.
- Conocer qué cuesta cada etapa del proceso productivo, de la cadena de valor de una empresa. La cadena de valor está integrada por las etapas del proceso productivo que añaden valor al producto o servicio que ofrece la empresa.
- Valoración de las existencias.
- Análisis del proceso de generación del resultado contable.
- Contribuir al control y a la reducción de costes. Las empresas han pasado de preocuparse esencialmente por la producción, ya que el mercado lo absorbía todo, a las ventas, cuando la capacidad de producción era superior a la demanda; y finalmente, por la reducción de costes, cuando es realmente complicado seguir aumentando las ventas.
- Tomar decisiones estratégicas: eliminar un producto o potenciarlo, subcontratar un servicio o una etapa del proceso productivo, fijar precios de venta y descuentos, etcétera.

Las empresas tienen que analizar cada uno de sus procesos para controlar la efectividad de cada uno de éstos y poder evaluar sus costos.

2.2.3 Contabilidad de costos

La contabilidad de costos en una compañía es la que se va a encargar de registrar los costos de las cuentas que estén relacionadas a la producción de un bien o servicio tan como lo indica Cárdenas & Napoles (2016):

Contabilidad de costos es el nombre que se da a un sistema ordenado de uso de los principios de contabilidad general para registrar los costos de explotación de una empresa, de tal manera que las cuentas que se llevan en relación con la producción, la administración y la venta, sirvan a los

administradores para la determinación de costos unitarios y totales de los artículos producidos o servicios prestados, para lograr así una explotación económica, eficiente y lucrativa.

Para los autores esta es la contabilidad que va a permitir a la compañía tomar decisiones más acertadas con respecto a la producción.

La contabilidad de costos en la actualidad contribuye a una mejor planeación y control de las operaciones y resultados de un ente económico, genera nuevas ideas, así como también promueve al manejo de dinero de manera estratégica, tal como lo menciona Rojas (2020):

La administración de costos forma parte de la planeación estratégica de una empresa en la búsqueda de mayores ingresos y utilidades y un impacto positivo para la sociedad en la que se desarrolla, en el caso de entidades con fines de lucro; y mejor servicio en el caso de entidades no lucrativas. El registro y control de costos se ha convertido en una valiosa herramienta en la estrategia financiera y de negocios. (p. 5).

Una adecuada administración de costos es muy favorable dentro de una compañía ya que va a generar un mayor margen de rentabilidad porque ésta se va a encargar de controlar cada uno de los mismos.

Para satisfacer las necesidades de la compañía independientemente del giro de la misma es indispensable que cree políticas de control y análisis de sus costos como mencionan los autores Morales, Smeke, & Huerta (2018):

La información de costos producida por el sistema de costos debe ser útil y benéfica para la organización como un todo, para lo cual se requiere una visión global de la misma. También deben ser un sistema integrado con todos los procedimientos (p. 17).

Los autores hacen énfasis en que la administración de los costos y la cadena de valor son una base importante para un mayor control en la contabilidad, lo cual va a aportar a una mejor toma de decisiones.

2.2.3.1 Objetivos de la contabilidad de costos

La contabilidad de costos es una rama fundamental para conocer el costo de las actividades y obtener mayor información del mismo, por ende, tiene muchos objetivos importantes entre los cuales para Toro (2016) son los siguientes:

- Para formular planes y estrategias de mediano y largo plazo, que incluyen el desarrollo de nuevos productos y la inversión en activos tanto tangibles como intangibles (marcas, patentes y personas).
- Diferentes decisiones relativas a la reubicación de los insumos de una empresa, tales como la asignación de un precio de venta, la rentabilidad de productos o de servicios o de clientes, canales de distribución, etc.
- La planeación y el control de costos de diversas operaciones y actividades, lo cual implica informar sobre los ingresos, costos, activos y pasivos de departamentos, plantas y de otras áreas de responsabilidad.
- Medidas de las realizaciones de procesos y de personas, lo cual significa medir los resultados vs los planes para lo cual se puede contar tanto con cifras financieras como no financieras. (p. 3).

Los objetivos de la contabilidad de costos van a generar un gran aporte en la presente investigación ya que van a ayudar a mantener un equilibrio en la administración de los costos.

La contabilidad de costos permite tener más conocimientos al momento de analizar los procesos, por esto tiene varios objetivos entre los que García (2014) considera más importantes están:

- Contribuir a fortalecer los mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas (compras, producción, recursos humanos, finanzas, distribución, ventas, etc.), para el logro de los objetivos de la empresa.
- Determinar costos unitarios para establecer estrategias que se conviertan en ventajas competitivas sostenibles, y para efectos de evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.

- Generar información que permita a los diferentes niveles de dirección una mejor planeación, evaluación y control de sus operaciones.
- Contribuir a mejorar los resultados operativos y financieros de la empresa, propiciando el ingreso a los procesos de mejora continua.
- Contribuir en la elaboración de los presupuestos, en la planeación de utilidades y en la elección de alternativas, proporcionando información oportuna e incluso anticipada de los costos de producción, distribución, venta, administración y financiamiento.
- Controlar los costos incurridos a través de comparaciones con costos previamente establecidos y, en consecuencia, descubrir ineficiencias.
- Generar información que contribuya a determinar resultados por línea de negocios, productos y centro de costo.
- Atender los requerimientos de la Ley del Impuesto sobre la Renta y su Reglamento.
- Proporcionar información de costos, en forma oportuna, a la dirección de la empresa, para una mejor toma de decisiones. (p. 8).

Los objetivos de la contabilidad de costos ayudan a la toma de decisiones de la empresa en general ya que permite recopilar información financiera y de costos que contribuyen a la comparación de datos importantes que permitan tomar una decisión acertada que genere beneficios para la compañía.

2.2.4 Costos

Los costos son todos los valores que de alguna manera forman parte del proceso de producción, según Ministerio de Agricultura y Ganadería menciona que:

“Los costos son el valor monetario de todo lo utilizada en función de la producción; es decir plantas, mano de obra, combustible de las bombas de riego, abonos, insecticidas y demás productos que se necesiten para lograr cosechar las frutas”.

Son valores asignados o destinados para realizar un determinado proceso y lograr una producción que se acople a las necesidades del consumidor y que cubra con la demanda.

Los costos son valores que incurren dentro de un proceso o simplemente un valor que se paga por adquirir un bien o servicio, sobre el concepto de costo García (2014) hace énfasis que:

Para nuestro cometido, costo lo consideramos como el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar a cambio de bienes o servicios que se adquieren. En el momento de la adquisición incurre en el costo, lo cual puede originar beneficios presentes o futuros (...). (p. 9).

Los costos van a permitir tener un mayor control de los egresos que se presentan dentro de un determinado periodo, así como también van a permitir tener una idea de los posibles ingresos que se pueden generar.

2.2.5 Costos del producto y costos del periodo.

Detalla la diferencia que existe entre los costos de producción y los costos del periodo para poder identificar cada uno de ellos y los elementos que lo componen y poder calcular los costos y gastos reales incurridos en el proceso de producción.

Sobre los costos de producción y costos del periodo López & Gómez (2018) afirman que:

Los costos de producción son aquellos que intervienen en el proceso de un producto, se generan dentro del área productiva o fabril y se les conoce como elementos del costo que son la Materia Prima Directa (MPD), Mano de Obra Directa (MOD), Costos Indirectos de Producción (CIP) (...).

Los costos del periodo son los que se generan por la administración y comercialización del producto, es decir; cuando el área productiva termina de elaborar sus productos al 100% los envía para que estos sean vendidos y obtener utilidades esperadas, a éstos se les conoce como Gastos de Venta

(GV), Gastos de Administración (GA) y Gastos Financieros (GF). (p. 15-16).

Para toda compañía dedicada a la producción es importante poder identificar sus costos y gastos porque le van a permitir administrar de mejor manera los mismos.

Es importante saber reconocer cada uno de los costos por lo que García J. (2014) hace énfasis en:

Costos del producto o costos inventariables (costos) Son los costos relacionados con la función de producción; es decir, de materia prima directa, de mano de obra directa y de cargos indirectos. Estos costos se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados, y se reflejan como activo circulante dentro del balance general. Los costos totales del producto se llevan al estado de resultados cuando y a medida que los productos elaborados se venden, afectando el renglón de costos de los artículos vendidos.

Costos del periodo o costos no inventariables (gastos) Son los costos que se identifican con intervalos de tiempo y no con los productos elaborados. Se relacionan con las funciones de venta y administración de la empresa. Estos costos no se incorporan a los inventarios: se llevan al estado de resultados a través del renglón de gastos de venta, gastos por administración y gastos financieros, en el periodo en el cual se incurren.

Costos capitalizables Son aquellos que se capitalizan como activo fijo o cargos diferidos y después se deprecian o amortizan a medida que se usan o expiran: dan origen a cargos inventariables (costos) o costos del periodo (gastos). (p. 10).

En resumen lo costos del producto son los que directamente están inmersos en el proceso productivo, los costos del periodo son los que no están relacionados de manera directa a la producción y se dan cada cierto tiempo, los costos capitalizables se refiere a lo que son las propiedades, plantas y equipos, los mismos

que pueden ser o costo o gasto dependiendo del tratamiento que la compañía aplique.

El autor Magallón (2015) también indica sobre el concepto de los costos de producción que: “Son aquellos denominados así por las empresas de producción que se encargan de transformar las materias primas en producto terminado, entre ellos están: en materia prima directa, mano de obra directa, costos y gastos indirectos de fabricación”.

“Los costos de producción están formados por tres elementos básicos, materia prima directa, sueldos y salarios directos y costos indirectos de producción”. Cárdenas & Napoles (2016).

Hay que saber reconocer los tipos de costos que surgen durante cada uno de los procesos de producción para mantener el orden con respecto a la contabilización de los mismos.

2.2.6 Objetivos específicos para calcular los costos.

Dentro de una empresa dedicada a la producción, es importante conocer los objetivos de los costos que incurren durante el proceso productivo y conocer de qué manera aporta a la misma.

Rincón & Villarreal (2017) sobre los objetivos de los costos de producción mencionan que:

- (...) Determinar el costo de los inventarios y suministros utilizados durante el proceso por órdenes de producción.
- Determinar el costo de la mano de obra utilizada por órdenes de producción.
- Determinar el costo de los servicios utilizados por órdenes de producción.
- Determinar el costo de los gastos generales asignados a cada orden de producción.
- Determinar el costo de los productos por unidad y por orden de producción.

- Determinar el costo de los productos vendidos para calcular la utilidad o pérdida en el período respectivo y poder preparar el Estado de Resultados.
- Plantear indicadores de producción, consumo, rentabilidad que expongan la apreciación financiera en un tiempo determinado del proceso empresarial desarrollado o por desarrollar (presupuestos), para análisis de las directivas y dueños, para toma de decisiones.
- Dotar a la gerencia de una herramienta útil para la planeación y el control sistemático de los costos de producción.
- Servir de fuente de información de costos para estudios económicos y toma de decisiones.

Las empresas productoras tienen que tomar en cuenta todos los costos y gastos que dan valor agregado al proceso de producción.

Las compañías en base al análisis de los costos van a poder tomar decisiones al conocer cual es la importancia de cada uno de ellos dentro del proceso de producción, según Vallejos & Chiliquinga (2017) indica lo siguiente:

- 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.

El cálculo adecuado de los costos va a permitir no incurrir en gastos innecesarios, así como también estimar la producción deseada según los análisis que realicen.

2.2.7 Administración de costos.

La administración de costos es una parte importante de la contabilidad de costos ya que es la que va a controlar de manera adecuada la asignación de los mismos en un determinado proceso dentro de un periodo de tiempo. Cárdenas & Napoles (2016) mencionan:

La administración de costos tiene tres objetivos esenciales:

- Proveer información resultante de costos de los artículos manufacturados o de los servicios prestados.
- Proporcionar información relacionada a la planeación y el control.
- Presentar la información para una adecuada toma de decisiones gerencial.

Los autores recalcan que la administración de costos influye en gran proporción a una adecuada toma de decisiones ya que esto va a permitir evaluar cada uno de los costos y al mismo tiempo controlarlos de mejor manera.

2.2.8 Elementos del costo.

Los elementos del costo son todos los costos que están incluidos dentro del valor total del costo, el mismo que tiene un control adecuado y costos específicos que reflejen la veracidad de la información proporcionada.

Para los autores Eras, Burgos & Lalanguí (2016) los elementos básicos del costo son los siguientes:

- a) Materia prima directa.- Constituye aquellos productos naturales o semielaborados y elaborados básicos, que luego de su transformación, se convertirán en artículos o productos terminados aptos para el uso o consumo. La materia prima puede ser directa o indirecta; se denomina directa porque es de fácil cuantificación y se lo identifica plenamente en el producto. El material indirecto por su naturaleza y diversidad es de difícil cuantificación, valoración y distribución entre las órdenes. El material es el elemento más costoso en la mayoría de los procesos de

manufactura por esta razón es necesario tomar medidas para mantener un control efectivo y evitar una serie de pérdidas que representan cuantiosos gastos para la fábrica. (p. 20).

- b) Mano de obra directa.- La mano de obra representa el esfuerzo físico-intelectual que realiza el hombre con el objeto de transformar los materiales en partes específicas o artículos terminados, utilizando su destreza, experiencia y conocimientos; facilita su labor con el uso de máquinas y herramientas dispuestas para el efecto. (...) (p. 21).
- c) Costos indirectos de fabricación.- Este es el tercer elemento integral del costo total del producto terminado, indispensable para la fabricación de los productos y se refiere a los costos tales como servicios públicos (agua, luz y teléfonos), arrendamientos y equipos, etc. Junto a los materiales indirectos y mano de obra directa, conforman el grupo de los llamados costos indirectos de fabricación. Este elemento demanda mayor explicación, que por su naturaleza, complejidad y diversidad se dificulta la valoración y distribución de los costos entre las órdenes de producción, en los departamentos o centros de producción por los que recorre el producto hasta su terminación.

2.2.9 Comportamiento de los costos

El comportamiento de los costos está relacionado básicamente a la actividad que se esté desarrollando dentro de un determinado periodo. Los autores Morales et al (2018) mencionan:

Costos variables, son aquellos que cambian o fluctúan en relación directa a un nivel de actividad, sobre el rango relevante. Estos costos se incrementan al nivel de producción y disminuye cuando este decrece. El costo variable se considera fijo, mientras que en forma total se considera variable. Si los directores pueden predecir el cambio en el nivel apropiado de actividad durante un determinado periodo, deben ser capaces de realizar una predicción general de cuánto cambiará el costo variable durante ese mismo tiempo. (p. 29).

Costos fijos, son los que permanecen constantes a cierto nivel de actividad durante el rango relevante. Los costos fijos se consideran como tal en su monto global, pero unitariamente se consideran variables. Los directores también tienen que ser capaces de predecir qué costos permanecerán iguales. (p. 31).

Para los autores los costos fijos y variables van a darse a medida que se produzca el bien o servicio y también van a depender mucho del producto o servicio que vaya a producirse.

Los costos fijos y variables van a depender del monto de la producción para lo cual se buscará mantener un equilibrio entre ellos que permitan obtener resultados deseados para la compañía. Villajuana (2013) indica: “Costos variables. Son aquellos costos que cuando cambia el nivel de actividad también cambian. La variación se da a nivel total, mientras que en el nivel unitario permaneces constante”. (p. 49). Los costos variables van aumentar o disminuir dependiendo del monto de la producción mientras que los costos fijos se van a mantener constantes sin importar el monto de la producción. Villajuana (2013) menciona que Costos fijos. “Comprende aquellos costos que permanecen constantes, dentro de un rango relevante, cuando cambia el nivel de actividad. A diferencia del costo variable, éste en el nivel total es constante, pero en el nivel unitario es variable.” (p. 50). Dentro de los conceptos que mencionan los autores se afirma que los costos variables dependen mucho del monto de la producción mientras que los costos fijos no van a depender del monto de la producción.

2.2.10 Clasificación de los Costos.

La clasificación de los costos permite tener una distribución eficaz de los mismos para lograr un equilibrio adecuado.

Chiliquinga & Vallejos (2017) indica:

Existen algunas formas de clasificar a los costos industriales, así:

1. De acuerdo con la función en la que se incurren.

- a. Costos de manufactura (Costos de producción o costos de fabricación).
 - b. Costos de mercadeo (Costos de distribución y de ventas).
2. Según la naturaleza de las operaciones de fabricación.
 - a. Por órdenes de producción.
 - b. Por procesos.
3. De acuerdo con la forma como se expresen los datos, según la fecha y el método de cálculo.
 - a. Costos históricos.
 - b. Costos predeterminados.
 - i. Estimados.
 - ii. Estándar.
4. De acuerdo con su variabilidad.
 - a. Fijos.
 - b. Variables.
 - c. Mixtos.
 - i. SemivARIABLES.
 - ii. Escalonados.
5. Según los aspectos económicos involucrados en las decisiones de índole administrativa.
 - a. Costos futuros (Costos diferenciales: incrementales o decrementales).
 - b. Costos incurridos.

- c. Costos pertinentes.
 - d. Costos de oportunidad, etc.
6. Por su identificación con el producto.
- a. Directos.
 - b. Indirectos.
7. Por su inclusión en el inventario.
- a. De costeo total o de absorción.
 - b. De costeo variable o directo. (p. 6-7).

La elección de costos dependerá del criterio de la persona experta en esta rama ya que es el que va a evaluar la situación actual de la compañía y analizará cual es el costo más adecuado para el tipo de producto o servicio que ésta preste.

2.2.11 Sistemas de Costos.

Los sistemas de costos contribuyen a una mejor planificación y coordinación de las actividades que se realizan en un proceso de producción dentro de un determinado periodo. Artieda (2015) afirma:

Al entender el comportamiento de los sistemas de costos como herramienta estratégica en la gestión de las empresas y los procesos de competitividad, el estudio deriva de la revisión realizada que las pequeñas y medianas empresas desconocen la reciprocidad entre las causas y las actividades generadoras de valor que permita tomar decisiones en mercados tan competitivos con estrategias de posicionamiento de precio bajo. (p. 110).

Los sistemas de costos influyen en gran proporción en la toma de decisiones porque genera un mayor análisis de los costos que son realmente necesarios dentro del proceso de producción para evitar cualquier gasto innecesario que pueda presentarse.

Los sistemas de costos permiten conocer con más profundidad la situación actual de cada proceso por lo que conlleva a una mejor toma de decisiones. De acuerdo con el autor Lazo (2013):

La contabilidad es un medio importante de ayuda a los gerentes para administrar cada una de las actividades o áreas funcionales de las que son responsables, y coordinar las actividades o funciones dentro de la estructura de la organización como un conjunto. La contabilidad proporciona información para tres propósitos importantes:

1. Elaborar informes internos de rutina para las decisiones de los gerentes. Este tipo de información se proporciona para decisiones que se presentan con cierta regularidad. Por ejemplo, una compañía petrolera como Texaco toma decisiones de planeación diaria sobre el precio que cobra a los expendedores al detalle (las estaciones de servicio de gasolina) por el petróleo refinado es una información que contribuye a estas decisiones de fijación de precios. Como segundo ejemplo, Marriott supervisa cada semana los informes de costos que abarcan partidas como mano de obra y energía de cada uno de sus hoteles, como parte de sus prácticas de control de costos.
2. Elaborar informes internos no rutinarios para las decisiones de los gerentes. Esta información afecta las actividades, se considera el análisis de información de costos que se recopiló de modo específico para dicha decisión. Nunca antes Xerox había tomado una decisión de este tipo. Otro ejemplo: una compañía de productos de consumo (H.J. Heinz Company) quizá diseñe un sistema especial de seguimiento de costos para administrar el reciente retiro de productos, debido a un temor por inseguridad sin precedentes.
3. Elaborar informes externos para inversionistas, autoridades gubernamentales y otras instancias externas, sobre la posición financiera, operaciones y actividades relacionadas de la organización. Algunas oficinas reguladoras utilizan esta información, como el Comité de Principios de Contabilidad Financiera o la Administración Fiscal; en otros casos, los

gerentes se sirven de ella en otras organizaciones para tomar decisiones. Por ejemplo, una compañía quizá proporcione sus estados financieros a un aspirante a proveedor que evalúa el riesgo financiero de vender a crédito, en lugar de hacerlo de contado. Un segundo ejemplo serían los estados financieros que proporciona una compañía de películas, como Twentieth-Century Fox, a las estrellas de la pantalla cuya remuneración incluye porcentaje de los ingresos o de las utilidades de la película.

Con frecuencia, cada propósito importante de la contabilidad requiere una forma diferente de presentar o elaborar la información en un sistema contable. Una base de datos ideal (conocida en ocasiones como un almacén de datos o base de información) consiste en pequeñas porciones detalladas, útiles para múltiples propósitos. (...) (p. 49-50).

En esta referencia el autor detalla con ejemplos la importancia de los costos dentro del proceso de producción sin importar la magnitud de la compañía, pues indica que lo más relevante es la elaboración del informe y la evaluación de los costos.

La elección del sistema de costeo va a depender de la estructura organizacional de la empresa ya que son técnicas que van a permitir planear los costos de producción, Sinisterra (2017) menciona:

Por sistema de costos se entiende el conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos de costos con el objeto de determinar el costo unitario del producto fabricado, planear los costos de producción y contribuir con la toma de decisiones.

Hay dos clases de sistemas de costos: por órdenes de trabajo y por procesos. La escogencia del sistema depende de la estructura organizacional de la empresa, de la naturaleza del proceso de manufactura y del tipo de información de costos que requieren los distintos niveles de la administración. Muchos autores consideran que las características de la producción en cada empresa son factores determinantes claves del sistema de costos a utilizar, debido a que el sistema de costos va a depender del tipo

de operación. Algunas empresas no utilizan específicamente uno de los dos sistemas en sus procesos de acumulación de los costos, sino combinaciones de ambos.

Los dos sistemas pueden funcionar sobre una base de costos históricos o de costos predeterminados. Cuando el sistema determina los costos una vez haya incurrido en el consumo de las materias primas, la utilización de la mano de obra y la causación de los costos indirectos, se dice que el sistema opera sobre una base de costos históricos o reales, ya que se conocen después de haber sido asentados en los libros de contabilidad. Cuando el sistema de costos preveé los costos con anticipación a la producción, se dice que opera sobre una base de costos predeterminados. Dados los objetivos de la presente obra, solamente se tratará la base de los costos históricos. (p. 34).

Los sistemas de costos contribuyen a la toma de decisiones ya que se detallan los costos con más precisión y se puede planear los costos con anticipación en base a costos predeterminados.

2.2.12 Sistema de costeo por órdenes de trabajo

Para Sinisterra (2017) existen dos clases de sistemas de costeo que permiten planear los costos de producción y contribuir a la toma de decisiones:

Sistema de costos por órdenes de trabajo: Este sistema acumula los costos para cada orden, lote o pedido que sea físicamente identificable a medida que avanza su producción. Previo a la iniciación de la producción se debe haber expedido una orden que se identifica con un número interno. Posteriormente cuando se agregan los elementos del costo, se lleva una relación estadística de los insumos consumidos en cada orden y se acumulan en un formato conocido como hoja de costos. La hoja de costos identifica específicamente una orden y contiene los respectivos espacios para acumular la materia prima, mano de obra y costos indirectos consumidos por dicha orden. Los costos se registran a medida que la orden transita por los diferentes departamentos de producción. Una vez culminado el proceso

productivo, la hoja de costos permite conocer el costo total acumulado en la orden y, por lo tanto, el costo unitario del producto.

El costeo por órdenes de trabajo se utiliza cuando se pueden fabricar diversas clases de productos y sus costos se acumulan de acuerdo con las especificaciones del cliente. Por ejemplo, una industria de confecciones recibe un pedido para elaborar 200 uniformes para los empleados de un laboratorio farmacéutico. Este pedido se prepara de acuerdo con las especificaciones del laboratorio y el modelo del vestido va a diferir del pedido que presente otro cliente. Los costos que demanda la confección de los uniformes se van acumular para esa orden de trabajo específicamente.

Un pedido en un sistema de costos por órdenes de trabajo puede constar de una sola unidad puede constar de muchas unidades idénticas o similares amparadas por una sola orden de trabajo. Las empresas de artes gráficas, de construcción, contratistas de cerrajería fabricantes de calzado, fabricantes de muebles, constructores de maquinaria, pueden trabajar sobre la base de un proyecto u orden e identificar los costos de acuerdo con esa orden. Este sistema se conoce también con el nombre de sistema de costos por órdenes de producción. (p. 34-35).

Para cada orden de trabajo se deben detallar los costos que fueron incurridos para la obtención del producto terminado, esta es una herramienta que va a permitir una mejor toma de decisiones, así como también va a evitar que surjan errores ya que será utilizado como método correctivo porque mejorará los costos, así como la rentabilidad.

Existen diferentes sistemas de costeo y las empresas eligen cuál es el sistema que más se ajusta a sus necesidades, dependiendo de la actividad económica a la que se dedica. El criterio de López & Gómez (2018) sobre el costeo de productos es que:

Sistema de costos por órdenes de producción: Es un sistema en el cual las empresas de transformación acumulan los costos incurridos o utilizados en el periodo; con el propósito de determinar el costo total y unitario de

producción, además de contar con la información necesaria con la elaboración de la orden de trabajo o producción, por cada pedido o trabajo aceptado; para el registro de las operaciones relacionadas con la manufactura de artículos.

Una de las principales ventajas que se tiene al trabajar con este sistema, es que la empresa conoce la inversión que realizó para la producción de sus artículos en el periodo; por tanto; al terminar cada orden de trabajo la empresa sabe cuál es el costo incurrido total y por unidad elaborada.

Dentro de las desventajas se puede observar que la empresa debe seguir los pedimentos y especificaciones que le solicite el cliente, por lo que el cálculo del costo de producción debe hacerse por cada orden; debido a esto, la inversión total del mes en la manufactura de productos se conocerá al final del periodo, al momento de realizar el registro total de operaciones para el cierre del mes. (p. 36-37).

Los autores hacen referencia al sistema de costeo según la naturaleza de sus operaciones de fabricación en los que indica que este sistema de costos permite conocer la inversión que se realizó en el proceso de producción.

2.2.13 Sistema de costos por procesos.

Este sistema puede ser utilizado también para varios productos que sigan un mismo proceso tal como lo menciona Sinisterra (2017):

Sistemas de costos por procesos: Este sistema se utiliza para medir los costos de manufactura durante un periodo contables y luego distribuirlos entre el número de unidades manufacturadas durante ese período. Es aplicable a empresas que manufacturan bienes en procesos productivos de flujo continuo o en serie y es particularmente importante cuando el costo no puede ser identificado fácilmente con un lote de productos en particular. El costeo por procesos es utilizado en empresas que fabrican un solo producto o cuando la diferencia entre los tipos de productos no es sustancial, es decir, cuando los productos son relativamente homogéneos. Al igual que en el

sistema de costos por órdenes, los costos se acumulan en el formato hoja de costos, el cual se lleva para un proceso en particular. Este sistema de costos es de uso común en empresas petroleras, industrias química y farmacéutica, embotelladoras, fabricantes de autopartes. (...). (p. 35).

Mediante la implementación de los sistemas de costeo, la empresa podrá analizar los costos incurridos en su proceso de producción o cultivo y mediante esto va a tener un mayor control de los mismos.

Los costos por procesos tienen subdivisiones que permiten dividir los costos que incurren en el proceso de producción y los que son utilizados para el proceso de la venta, por esto Garrido, Merino, & Colcha (2018) afirma:

Son utilizados en empresas de producción masiva y continua de artículos similares, en donde los costos de los productos se averiguan por periodos.

Normalmente se utilizan en empresas cuya producción es homogénea y los costos se acumulan para las unidades producidas en un determinado periodo de tiempo; por ejemplo: la producción de cemento, petróleo, pan, azúcar, bebidas gaseosas, etc.

Los costos por procesos se subdividen en:

- 1. Costos de transformación.-** Conocidos también como de conversión. Están integrados por la mano de obra y los costos indirectos y sirven para la transformación de la materia prima.
- 2. Costos de trasferencias.-** Se consideran a aquellos costos que tienen como función un seguimiento con el producto que se halla en transformación, a través de los diferentes departamentos por donde atraviesa su proceso hasta convertirse en producto terminado, de manera que el departamento que recibe el encargo de realizar un trabajo, recibe también el costo, cargo o débito por el valor de los productos semielaborados, para continuar con su elaboración, por lo que se debe acreditar al departamento que entrega. (p. 14-15).

Sobre los costos de transformación y los costos de transferencias detalla que los costos de transformación están compuestos por mano de obra y costos indirectos de transformación los cuales son utilizados para terminar con el producto final, los costos de transferencia en cambio son los utilizados después del producto terminado es decir los incurridos en el proceso de venta.

2.2.14 Técnicas para el análisis de los costos.

Para poder calcular el volumen y el costo de los suministros y materiales utilizados en el proceso de producción o cultivo se deben utilizar herramientas apropiadas que faciliten su cálculo e interpretación.

Sinisterra (2017) afirma que para el análisis de los costos se deben utilizar varias técnicas:

El contador de costos utiliza muchas técnicas para el análisis de los costos y la elaboración de informes para la agencia. A continuación, se presenta un listado enunciativo de varias técnicas, la mayoría de las cuales se cubre en la presente obra:

- Costos estándar.
- Costos estimados.
- Costo-volumen-utilidad.
- Costeo variable.
- Costeo relevante.
- Contabilidad por áreas de responsabilidad.
- Análisis cuantitativo con base en estadísticas, programación lineal.
- Determinación de precios. (p. 13).

Mediante la utilización de estas técnicas, la empresa podrá realizar un mejor análisis sobre sus costos y por ende de la determinación de los precios.

2.2.15 Sistema de costos por órdenes de trabajo vs sistema de costeo por procesos.

Tabla 1

Sistema de costos por órdenes de trabajo vs sistema de costeo por procesos

Sistema de costos	Conceptualización	Uso	Diferencias
Por órdenes de trabajo	Los costos se identifican plenamente con un trabajo específico.	Lotes específicos de fabricación.	Su diferencia más grande es por lotes de costeo.
Por órdenes de proceso	Sistema en el cual se produce en serie y en forma continua.	Costo de producción por cada departamento.	Los costeos se dan por departamentos o procesos específicos.

Fuente: Veintemilla A. (2020) (p. 29)

Elaborado por: Díaz (2021)

2.2.16 Importancia de los presupuestos.

Dentro de cualquier empresa es necesario e importante realizar presupuestos ya que son los que van a influir directamente al cumplimiento de los objetivos, así como también verificar que los costos y gastos no excedan los valores presupuestados al inicio de cada periodo.

Pacheco (2015) en el capítulo de presupuestos hace énfasis sobre la importancia de los mismos:

Para que el presupuesto funcione es importante cuidar los siguientes aspectos:

- a. La administración debe saber a dónde quiere llevar a su organización y estar convencido y comprometido con el plan para lograrlo.
- b. Monitorear su entorno, tanto interno como externo para, que en forma oportuna diseñe las estrategias correspondientes.

- c. Diseñar e integrar una estructura organizacional acorde con el plan, sus metas, tácticas y objetivos estratégicos.
- d. Ubicar sus planes dentro de segmentos de tiempo, pensando siempre en la permanencia y el crecimiento de la organización dentro del largo plazo.
- e. Desarrollar un manual de organización administrativo, que incluya un sistema de contabilidad por áreas de responsabilidad.
- f. Desarrollo de capacitación presupuestal en todos los niveles, que permita el buen manejo de los recursos de la organización y el cumplimiento de sus objetivos.
- g. Seguimiento constante del logro de los planes. (p. 4).

Los presupuestos permiten verificar y controlar los costos y gastos incurridos dentro de un periodo determinado, así mismo permite comparar los costos presupuestados con los reales para comprobar que éstos se hayan utilizado de manera adecuada sin exceder los presupuestos.

2.2.17 Presupuesto según la clasificación de la empresa.

Los presupuestos son importantes en toda empresa, pero la importancia de cada uno de los presupuestos va a variar dependiendo de la actividad económica a la que ésta se dedique.

Según Rincón (2012) sobre los presupuesto dependiendo de las actividades de las empresa afirma:

“Actividad de agricultura: La actividad de agricultura se asimila a la actividad industrial en el proceso, se invierte materia prima, mano de obra, CIF y servicios, al final después de la cosecha queda un inventario de productos terminados para la venta”. (p. 31).

En las empresas dedicadas a la agricultura es importante conocer el nivel de suministros utilizados para la cosecha de las plantas productoras.

2.2.18 Organización del proceso de control.

Las empresas dedicadas a la producción o cultivo de plantas deben llevar un control de entradas y salidas de suministros y materiales utilizados para el desarrollo de la plantación.

Según Alvarado (2016) sobre los procesos de control que se deben seguir para que no existan pérdidas considerables para la empresa menciona:

La realización del proceso de control es en particular difícil, ya que a través de éste se da seguimiento a todas las actividades empresariales. Por tanto, dicho proceso debe llevarse a cabo mediante puntos de control, los cuales constituyen actividades que, por su importancia estratégica, se distinguen para constituirse en los puntos de observación y medición durante el desarrollo de las operaciones. El proceso de control se compone de tres pasos, los cuales se describen a continuación:

- a. Definición de los estándares.** La mayoría de las actividades empresariales pueden expresarse en términos mensurables y tangibles, por lo que es necesario determinar los patrones o unidades mediante los cuales se analizarán los resultados de las operaciones, que se denominan estándares. Éstos pueden ser de diversos tipos, no obstante, todos deben facilitar, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, la evaluación o verificación de los resultados obtenidos durante el desarrollo de las actividades. A pesar de la diversidad de estándares es posible distinguir cuatro tipos fundamentales: de cantidad, de calidad, de costo y de tiempo. (...).
- b. Medición.** Para determinar el desempeño de cualquier proceso, se requiere contar con información acerca de cómo se desarrollan, por lo que es necesario estructurar procedimientos y métodos de medición. la información o los resultados obtenidos de los procesos de medición, al ser cotejados contra los estándares establecidos, permiten definir la condición que guarda la actividad con su desempeño ideal o esperado. (...).

- c. **Acciones correctivas.** Siempre hay que tener presente que el propósito del control es mantener la actividad organizacional dentro de parámetros de tolerancia predefinidos, con el fin de evitar el desvío de las operaciones de los objetivos vigentes. (...). (p. 28).

Los procesos de control dentro de una empresa son importantes porque permiten salvaguardar las existencias y suministros que posee la empresa para el desarrollo de la plantación.

2.2.19 Evaluación de las necesidades de capacitación.

Según Material y técnicas de capacitación en gestión de cooperativas (MATCOM) (2019) menciona sobre la capacitación:

Las fallas pueden deberse a insuficiente manejo de conocimientos y habilidades por parte de los miembros del consejo de administración o el personal, a falta de interés de su parte, o a factores externos tales como cambios en las políticas gubernamentales.

La capacitación en áreas específicas puede corregir la falta de conocimientos o habilidades y fomentar un sentido de profesionalismo. Otras causas o fallas pueden requerir diferentes soluciones.

Métodos para determinar necesidades de capacitación

Hay varias maneras para determinar las necesidades de capacitación. Entre las más convenientes están:

- **Observación personal y discusión informal con administrativos:** Son una base necesaria para la determinación de necesidades de capacitación, pero necesariamente debe profundizar su análisis de manera menos informal.
- **Estudios de las cuentas e informes:** Se analizan las cuentas para señalar las debilidades. Las cuentas pueden revelar problemas desconocidos o confirmar algo que se venía sospechando por algún tiempo.

- **Entrevistas individuales al personal basadas en la descripción de sus tareas:** Las necesidades de capacitación del personal no pueden ser determinadas hasta que sus descripciones de tareas estén claras. Si ellos no saben exactamente qué implica su trabajo, no pueden saber si están capacitados para hacerlo. (p. 7).

Sistemas de capacitación y su organización.

Una vez determinadas las necesidades de capacitación es tiempo de comenzar a pensar en cómo puede brindar la capacitación a aquellos que la necesitan. La capacitación puede ser desarrollada por varias maneras.

Capacitación individual: Normalmente un empleado nuevo es entrenado en el lugar de trabajo para que aprenda haciendo bajo la supervisión de un gerente con experiencia. Este sistema permite que el trabajo continúe sin interrupciones a diferencia de un curso formal. La instrucción individual solo puede ser ofrecida a un número limitado de personas. La relación uno a uno consume mucho tiempo del instructor, que podría en el mismo periodo, lograr capacitar a un grupo más grande de personas.

Capacitación grupal: El sistema grupal permite la capacitación de un mayor número de personas en un tiempo dado, aunque tengan que reunirse fuera de sus lugares de trabajo, provocando inconveniencias a los superiores. La capacitación en grupos puede ser esencial si la capacitación debe llenar las necesidades de cada grupo. Una de las ventajas de esta forma de capacitación es la homogeneidad entre los miembros del grupo es si tienen trabajos e intereses similares ya que pueden aprender unos de otros e intercambiar experiencias. El conocimiento y las habilidades que se van aprendiendo pueden ser evaluadas por el grupo, en conjunto. (p. 11-13).

2.2.20 Control de la producción.

La producción debe ser controlada para que no existan faltantes durante su proceso de cultivo ya que estos faltantes afectan directamente al cultivo de la plantación.

Sobre el control que debe tener la producción, Rojas (2017) menciona:

(...) existe estándar para cada elemento del costo, por lo cual se pueden generar mecanismos de control a cada uno de los elementos que intervienen dentro del proceso productivo. Así en el material, se puede determinar si hay un aumento del desperdicio que traiga como consecuencia un incremento del costo, o sencillamente no reúne las condiciones de calidad exigida, por lo que se debe ser más cuidadoso en la compra y en la aceptación que hace el almacenista.

Si los tiempos reales en la producción se alejan demasiado de los estándares, la gerencia puede y debe investigar las causas que está afectando estos tiempos y tomar medidas correctivas; ya que el trabajador pudo bajar el ritmo de trabajo para hacerse a unas horas extras, o simplemente no quiere rendir con eficiencia.

Otra ventaja, radica en que los administradores y los empleados, se vuelven conscientes de los costos, porque las variaciones entre los costos estándar y los costos reales, ayudan a poner de relieve los desperdicios y las ineficiencias. Al llamar la atención sobre las variaciones en los costos, los estándares pueden ser una guía para que los administradores se encaucen a un mejoramiento, ya que al hacer los estudios pueden encontrar operaciones innecesarias o actividades más ágiles y menos costosas.

Los administradores deben hacer análisis constantes sobre las variaciones de los costos para verificar que no existan desperdicios que puedan afectar a la producción o plantación.

2.2.21 Cálculo de los costos de producción

En el manual para el cálculo de los costos de producción, según Ministerio de Agricultura y Ganadería menciona que para conocer los costos de producción por libra o unidad se debe realizar:

Se debe saber cuánto se ha invertido por cultivo y cuánto es el costo de la producción total.

Se debe también calcular la producción que se espera, es decir tomando una muestra del cultivo y sacar un promedio, por ejemplo:

La elección de estos árboles tomados como muestra debe ser aleatoriamente (sin escogerlos y tomando un árbol por cada zona de la parcela). Únicamente se contará los frutos que son de calidad para la venta, descartando los podridos, manchados o con gusanos.

Como mínimo en una manzana de 109 árboles deben tomarse 6 árboles que representan el 5,5%; sin embargo, usted puede elegir más, siguiendo las indicaciones mencionadas para tener un dato lo más cercano a la realidad.

Tabla 2

Muestra para cálculo de la producción

Árbol	Número de frutos
1	290
2	250
3	230
4	305
5	285
6	245
Total	1605

Fuente: Ministerio de Agricultura y Ganadería

Elaborado por: Díaz (2020)

Para el cálculo mediante los datos obtenidos según la estimación de la muestra realizada es el siguiente:

Para obtener el cálculo del total de los frutos de la parcela se divide el total de la cantidad obtenida de los frutos para el total de los árboles que se tomaron como muestra ($1.605 / 6 = 268$) que viene a dar como resultado la cantidad promedio de frutos por árbol.

El cálculo del total de la cosecha se multiplica el promedio de frutos por árbol por el número de árboles por manzana ($268 \times 109 = 29.212$) que viene a ser la cantidad de frutos totales obtenidos en la cosecha.

El cálculo del costo por fruto que generó, se calcula estimando que el total de la inversión fue de \$ 3.000,00 y se lo divide para el número de frutos cosechados ($\$ 3.000,00 / 29.212 = \$ 0,10$).

Para calcular el precio de venta y el margen de utilidad se parte de que los costos de producción fueron \$ 0,10 y esto permite tener un margen de negociación para el precio de venta tomando en cuenta el precio del mercado y se puede aumentar un porcentaje de utilidad por ejemplo 150% que nos permita cubrir nuestro costo y obtener una utilidad ($\$ 0,10 + \$ 0,15 = \$ 0,25$).

El cálculo de las ventas totales se lo realiza multiplicando el precio de venta por el total de la cosecha estimada ($\$ 0,25 \times 29.212 = \$ 7.303,00$) que es el ingreso bruto del total de la producción, por lo tanto para calcular el ingreso neto se calcula mediante la diferencia del ingreso bruto con los costos de producción totales y otros gastos que se hayan generado durante el proceso del cultivo de la fruta ($\$ 7.303,00 - \$ 3.000,00 = \$ 4.303,00$). (p. 4-5).

El Ministerio de Agricultura y Ganadería detalla un cálculo basado en la toma de muestras por parcela y que a final del ejercicio arroja valores cercanos a la realidad.

2.2.22 Cadena de producción y comercialización del mango

Para que un producto sea comercializado y vendido primero debe seguir una serie de procesos que le permitan continuar con su cadena de valor.

Sobre la cadena de producción Tribín (2014) señala que:

“La cadena productiva o cadena de producción, es la relación que existe entre distintos entes (eslabones), los cuales suministran todos sus recursos para

intervenir en un proceso productivo; desde la fase de abastecimiento hasta llegar al consumidor final”. (p. 60).

Dentro de la cadena de comercialización del mango según Farinango (2018) detalla los siguientes eslabones:

Productores: este eslabón es el que presenta los conflictos más profundos de la cadena de comercialización ya que es quien provee del producto.

Intermediarios mayoristas/ minoristas: estos eslabones de la cadena se adaptan a las necesidades del mercado, negociando el producto, siendo poco afectados por las condiciones de la cadena.

Intermediarios asociaciones: son un grupo de productores organizados que sirven como puente para la interacción con los agricultores independientes e intermediarios de la cadena productiva.

Consumidor final: este suele verse afectado por la baja calidad de los productos comercializados y a su vez también se ve afectado por los precios de venta que tiene a bajar o subir dependiendo el mercado. (p. 20-21).

Tanto en la producción como en la comercialización del mango debe existir una serie de procedimientos consecutivos que contribuyan a que éste sea producido en gran calidad y vendido según el margen de utilidad esperado por el productor.

2.2.23 Sección 34 NIIF para PYMES.

En la presente investigación tomaremos como guía la sección 34 de la NIIF para PYMES lo cual contribuirá en el desarrollo de la presente investigación.

Alcance de esta sección

Esta Sección proporciona una guía sobre la información financiera de las PYMES involucradas en tres tipos de actividades especiales-actividades agrícolas, actividades de extracción y concesión de servicios.

Agricultura

Una entidad que use esta NIIF y que se dedique a actividades agrícolas determinará su política contable para cada clase de sus activos biológicos, tal como se indica a continuación:

- a) La entidad utilizará el modelo del valor razonable, de los párrafos 34.4 a 34.7, para los activos biológicos cuyo valor razonable sea fácilmente determinable sin un costo o esfuerzo desproporcionado.
- b) La entidad usará el modelo del costo de los párrafos 34.8 a 34.10 para todos los demás activos biológicos.

Reconocimiento

34.3 Una entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando y solo cuando:

- (a) la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;
- (b) sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- (c) el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

Medición – modelo del valor razonable

Una entidad medirá un activo biológico en el momento del reconocimiento inicial, y en cada fecha sobre la que se informe, a su valor razonable menos los costos de venta. Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en resultados.

En esta sección detalla la forma en la que se deben contabilizar y costear adecuadamente los activos biológicos y que la información obtenida sea generada con veracidad. IFRS (2009)

2.3 Marco conceptual.

En la presente investigación se utilizaron varias fuentes bibliográficas en la cual se detallan varios conceptos que son relevantes para la misma y de los cuales voy a detallar a continuación:

2.3.1 Activo biológico

Un activo biológico es un animal vivo o una planta. La transformación biológica comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos. IFRS (2009)

Los activos biológicos son todos los seres vivos (animales o plantas) los cuales van a influir en la generación de ingresos por medio de su reproducción.

2.3.2 Contabilidad de costos

Según Cárdenas & Napoles (2016) indican: La contabilidad de costos inicialmente proyectada en sus formas más simples con un complemento a la contabilidad general se ha vuelto tan compleja, tan diversificada y de tanta importancia para muchas empresas que tiene un departamento completo dedicado a todo relacionado con el proceso productivo, y la información que se produce permite a los administradores la toma de decisiones más acertada y oportuna. (p. 5).

La contabilidad de costos muestra las herramientas necesarias que se pueden implementar para tener mayor conocimiento sobre los costos unitarios y totales dentro de un proceso productivo.

2.3.3 Costo de producción

Para Rajadell, Trullás, & Simo (2014) El costo de producción se determinará añadiendo al precio de adquisición de las materias primas y otras materias consumibles, los costes directamente imputables al producto “en circunstancias normales, considerando el promedio de varios ejercicios o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida que resulta de las operaciones

previstas de mantenimiento”. También se añadirán los costes indirectamente imputables que correspondan al período de fabricación, elaboración o construcción en los que se haya incurrido al ubicarlos a su venta. Todo esto implica para las empresas industriales la necesidad de llevar una contabilidad de costes, que les permita conocer los costes de todos los productos, residuos, materiales de consumo, etc. (p. 39).

En el costo de producción están incluidos la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación; los tres elementos en conjunto forman el costo total de producción.

2.3.4 Costos Directos

Los costos directos de un producto son los costos de materia prima directa y mano de obra directa (costo primo). (p. 151). Garrido, Merino & Colcha (2018)

Estos costos son aquellos que van ligados directamente al proceso de producción en los cuales están incluidos la materia prima y la mano de obra directa.

2.3.5 Costo fijo

Según Vallejos & Chiliquinga (2017) los costos fijos permanecen constantes frente a cualquier volumen de producción. Ejemplos: Mano de obra directa e indirecta, depreciaciones de activos fijos (método línea recta), seguros, arriendos, etc. (p. 42).

Este costo es aquel que va a permanecer intacto y no sufrirá ningún tipo de modificaciones indistintamente de la cantidad que vaya a producirse.

2.3.6 Costos indirectos

Los costos indirectos variables: estos costos son asignados a los inventarios de productos en proceso y terminados y consecuentemente al costo de ventas. Mientras que los costos indirectos fijos incluyen los gastos de operación (administración y ventas). (p. 151). Garrido, Merino, & Colcha (2018)

Son los costos que están incluidos en el proceso de producción ya que forman parte de este pero no son incluidos en los costos de transformación.

2.3.7 Costos indirectos de fabricación

Según Sinisterra (2017): Los costos indirectos comprenden todos los costos asociados con la fabricación de los productos, con la excepción de la materia prima directa y la mano de obra directa. En este elemento se incluyen los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los sacrificios de valor que surgen por la utilización de la capacidad instalada, llamados costos generales de fabricación. (p. 14-15)

Son aquellos costos que incurren dentro del proceso de producción de bienes o prestación de servicios, los mismos que son esenciales para obtener información sobre los costos.

2.3.8 Costo variable

Los autores Vallejos & Chilingua (2017) mencionan: Tienen un comportamiento directamente proporcional al volumen de producción. A mayor cantidad mayor costo, a menor cantidad menor costo. Ejemplos: Materiales directos e indirectos, lubricantes, mano de obra directa por obra o a destajo, depreciación maquinaria (método unidades de producto), comisiones en ventas, etc. (p. 42).

Los costos variables son aquellos costos que van a depender del monto de la producción mientras aumenta el valor de la producción aumenta también el costo así como también si disminuye la producción también disminuye el costo.

2.3.9 Gasto

Para Sinisterra (2017) El gasto se consume a lo largo del periodo, no representa un activo ni una inversión, no se almacena ni se vende, y su efecto es el de disminuir las utilidades operacionales y por lo tanto el patrimonio. Los gastos originan desembolsos para la empresa, haya producción o no. (p. 9).

Los gastos son aquellos que surgen dentro de la compañía haya producción o no dentro de determinado periodo.

2.3.10 Mano de obra

Para Sinisterra (2017) La mano de obra representa el esfuerzo del trabajo humano que se aplica en la elaboración del producto. La mano de obra, así como la materia prima, se clasifica en mano obra directa e indirecta. La mano de obra directa constituye el esfuerzo laboral que aplican los trabajadores que están físicamente relacionados con el proceso productivo, sea por acción manual u operando una máquina. (p. 14).

Es el esfuerzo humano requerido que es utilizado para la elaboración y terminación de un producto.

2.3.11 Materia prima

Según Sinisterra (2017) Las materias primas representan los materiales que, una vez sometidos a un proceso de producción, se convierten en productos terminados. Para fabricar un producto se suele hacer uso de una amplia gama de materias primas. La materia prima se suele clasificar en materia prima directa e indirecta. La materia prima directa hace referencia a todos los materiales que integran físicamente el producto terminado o que se pueden asociar fácilmente con él. (p. 14).

Son aquellos materiales que se integran directamente al proceso de producción y que por ende pierden su identidad durante el proceso de transformación.

2.3.12 Órdenes de producción

Vallejos & Chilingua (2017) afirma: Este sistema conocido también con los nombres de costos por órdenes de fabricación, por lotes de trabajo o por pedidos de clientes, básicamente funciona así: La fabricación de un lote de productos iguales tiene su origen normalmente en una orden de producción. En algunos casos un pedido puede originar varias órdenes de producción,

por tanto, los costos se acumulan por cada orden de producción por separado. (p. 61).

El sistema de órdenes de producción es aquel que está compuesto por distintos productos pero que mantienen un mismo proceso de producción.

2.3.13 Sistema de costos

Según Sinisterra (2017) menciona: Por sistema de costos se entiende el conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos de costos con el objeto de determinar el costo unitario el producto fabricado, planear los costos de producción y contribuir con la toma de decisiones. (p. 34).

Es el conjunto de todos los elementos que componen el costo, los cuales al momento de ser unidos contribuyen a una mejor planificación y toma de decisiones.

2.3.14 Valor razonable

Según el criterio de Romero (2012) El valor razonable representa el monto efectivo o equivalentes que estarían dispuestos a intercambiar los participantes en el mercado para la compra o venta de un activo, o para asumir o liquidar un pasivo, en una operación entre partes interesadas, dispuestas e informadas, en un mercado de libre competencia. (p. 291).

El valor razonable es el valor de venta en el cual se van a descontar todos los costos que se han incurrido en el proceso de venta, cuando no se tenga un valor de intercambio accesible se realizará estimaciones mediante técnicas de valuación.

2.4 Marco Legal.

2.4.1 Sección 34 de las NIIF para PYMES

La presente investigación está basada en una comparación de compañías dedicadas al cultivo el mango, por lo cual la sección 34 de las NIIF para PYMES será tomada como referencia para que muestre una guía de cómo se debe llevar a cabo el manejo de los costos en cada uno de los procesos de cultivo.

Un activo biológico es un animal vivo o una planta (Glosario). Para que los activos biológicos se contabilicen de acuerdo con la Sección 34, la entidad debe estar involucrada en la gestión de la transformación biológica de dichos activos, ya sea para la venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales (actividad agrícola). Tal gestión distingue a la actividad agrícola de otras actividades. Por ejemplo, no constituye actividad agrícola la cosecha o recolección de recursos no gestionados previamente (tales como la pesca en el océano y la tala de bosques naturales). Además, las actividades agrícolas no incluyen el uso de animales para competencias, carreras o exhibiciones. Una entidad no puede elegir libremente el método para medir sus activos biológicos. Debe utilizar el modelo del valor razonable para todas las clases de activos biológicos cuyo valor razonable sea fácilmente determinable sin un costo o esfuerzo desproporcionado. Todas las demás clases de activos biológicos se medirán utilizando el modelo del costo. Por consiguiente, la entidad deberá aplicar el modelo del valor razonable a las clases de activos biológicos cuyo valor razonable sea fácilmente determinable sin un costo o esfuerzo desproporcionado, incluso en aquellos casos que impidan a la entidad usar el modelo del valor razonable en otras clases de activos biológicos porque el valor razonable de dichos activos no es fácilmente determinable sin un costo o esfuerzo desproporcionado. IFRS (2009).

2.4.2 Ley de Régimen Tributario Interno

Para el desarrollo de la presente investigación también es importante conocer cuando se está obligado a llevar contabilidad por lo que se tomará como guía la Ley de Régimen Tributario Interno en el cual se detallan los requisitos que se deben cumplir.

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad.- Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD \$ 300.000) dólares de los

Estados Unidos, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos. Este monto podrá ser ampliado en el Reglamento a esta ley.

Sin perjuicio de lo señalado en el inciso anterior, también estarán obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y sucesiones indivisas cuyo capital con el cual operen al primero de enero o cuyos gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso establezca el Reglamento de esta Ley.

Las personas naturales y las sucesiones indivisas que no alcancen montos establecidos en el primero y segundo inciso de este artículo deberían llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

Para efectos tributarios, las organizaciones de la economía popular y solidaria, con excepción de las cooperativas de ahorro y crédito, cajas centrales y asociaciones, mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda, podrán llevar registros contables de conformidad con las normas simplificadas que se establezcan en el Reglamento.

La Ley de Régimen Tributario Interno nos refleja que para las personas naturales que no llegan a la base de los ingresos, gastos deberán de llevar un libro de registro en el cual refleje todos los ingresos y egresos que presente en el periodo fiscal que se esté verificando y tomando en consideración para el análisis. CES (2019).

CAPÍTULO III: Metodología, análisis de resultados y discusión.

3.1 Enfoque de Investigación.

El presente trabajo de investigación se realizó bajo el enfoque mixto lo cual permitió que la investigación se complemente y arroje la información necesaria para el estudio.

Los datos tomados fueron analizados de manera cualitativa y cuantitativa lo cual sirvió para dirigir la investigación en base a los objetivos planteados, la información cualitativa se obtuvo partiendo de los resultados obtenidos en base a los instrumentos de investigación lo que permitió conocer los procedimientos del trabajo que realizan de manera cotidiana los trabajadores así como sus opiniones y recomendaciones acerca de los mismos y la información cuantitativa se basó en resultados históricos, así como también en la evaluación de los resultados que se obtendrán mediante el análisis de los costos que se generen durante el proceso de cultivo para medir el grado de rentabilidad, partiendo de datos existentes que nos van a permitir conocer la realidad de la compañía y poder interpretar o revelar nuevas interrogantes durante el proceso de investigación.

3.2 Tipo de Investigación.

La investigación es de tipo descriptivo y correlacional; el descriptivo porque permitió describir las actividades que se realizan durante el proceso de desarrollo de la fruta, así como los costos que incurren dentro del proceso de cultivo para llevar un orden que permita identificar la rentabilidad obtenida y el correlacional porque se espera confirmar la relación de las variables planteadas con la información de los ingresos, costos y gastos.

3.3 Métodos y técnicas utilizados.

Para el desarrollo de la investigación se tomó en consideración el método analítico ya que se realizó una compilación de datos importantes de la compañía y mediante los hallazgos encontrados durante el proceso de investigación se obtuvo detalles que permitieron concluir que es necesario crear un sistema de costos y guía

de capacitación a trabajadores para las pequeñas empresas del sector agrícola productor de mango.

Las técnicas de la investigación empleadas fueron la entrevista a los trabajadores, esto ayudó a recabar información importante mediante preguntas que permitió validar los objetivos e idea a defender de la investigación. Se complementó adicionalmente con el asesoramiento de un agrónomo experto conocedor del cultivo del mango lo cual ayudó a tener más conocimientos técnicos sobre el mismo.

La técnica de observación que se realizó también sirvió como ayuda, ya que en ella se pudo comparar los procesos que realizan de manera cotidiana los contribuyentes dedicados a la producción de mango.

El análisis documental sirvió para conocer cómo los contribuyentes de la zona rural de Lomas de Sargentillo manejan sus costos y si tienen algún tipo de control en cada una de las actividades que se realizan en el proceso productivo.

3.4 Población y muestra

3.4.1 Población.

Para el desarrollo de la investigación la población tomada fueron los establecimientos económicos dedicados a la producción de mango de la zona rural del cantón Lomas de Sargentillo que son las compañías Fortugrand S. A. y Mango's S. A.

Tabla 3

Población de estudio para el desarrollo de la investigación.

Compañías
Fortugrand S.A.
Mango's S.A.

Elaborado por: Díaz (2021).

3.4.2 Muestra.

Se realizó una muestra no probabilística por conveniencia que conformaron al mismo tiempo la población del fenómeno de investigación, al ser Fortugrand S.A. y Mango's S.A. las únicas personas jurídicas dedicadas a la producción de mango dentro de la zona, y se eligieron personas estratégicas de una de las compañías, las cuales aportaron a la investigación en base a los conocimientos y experiencias adquiridas a lo largo de su trabajo:

Tabla 4

Muestra de estudio para el desarrollo de la investigación.

Compañía	Cantidad
Fortugrand S.A.	1
Mango's S.A.	1
Total de muestra	2

Elaborado por: Díaz (2021).

3.5 Análisis, interpretación y discusión de los resultados.

3.5.1 Entrevistas.

Las entrevistas fueron realizadas en las instalaciones donde labora el personal estratégico al área a investigar, así como también de un experto en el área de la agricultura nos ayudó con un informe sobre el cultivo y producción de la fruta, estas personas entrevistadas pertenecen al grupo económico primario del país, en dichas entrevistas se destacó los puntos positivos y puntos negativos obtenidos para después hacer una evaluación de los resultados obtenidos.

Las entrevistas realizadas fueron dirigidas a las personas detalladas en la muestra no probabilística que se realizó, con el fin de obtener datos más acertados acerca de los procedimientos que aplican para este tipo de cultivo y mediante la recopilación de información conocer más sobre el ciclo de la producción. A continuación, detallaré las entrevistas realizadas:

3.5.1.1 Entrevista Administrador de Campo.

Tabla 5

Entrevista al administrador de campo Ing. Miguel Enrique Salazar Olvera.

Tema: Sistema de costeo en el sector agrícola productor de mango del cantón Lomas de Sargentillo.

Objetivo de la entrevista: Analizar el grado de control que realizan en la compañía.

ENTREVISTADO	PREGUNTAS	RESPUESTAS
Administrador de Campo Ing. Miguel Enrique Salazar Olvera	¿Por qué mantienen los fertilizantes y agroquímicos almacenados en un lugar específico?	Porque no todos los fertilizantes tienen la misma composición, por lo que deben ser almacenados de acuerdo a sus especificaciones.
	¿Por qué al mantener un control de los costos incurridos en el proceso de cultivo, cree usted que esto le genera una ventaja competitiva?	Debido a que se puede mantener un mejor control de cada proceso y por ende conocer los costos que incurren en cada uno de ellos.
	¿Qué manuales de procedimientos tiene la empresa para el control de los fertilizantes y agroquímicos y qué sistema de control de insumos utiliza?	No mantiene manuales de procedimientos, la empresa realiza compras a medida que se van utilizando los insumos y usualmente al finalizar cada mes no queda ningún insumo en stock.
	¿Cuáles son las políticas contables establecidas para el control de fertilizantes y agroquímicos y el pago a proveedores?	Con nuestros mayores proveedores tenemos crédito de compras, los mismos que nos dan plazo 30 días para realizar el pago.
	¿Con qué periodicidad recibe reportes de los insumos utilizados en el cultivo y en qué aportan a la fijación del precio?	No existe ningún tipo de reporte que los trabajadores emitan, solo lo comunican de manera verbal.

¿Qué presupuestos realizan para ser destinados únicamente a proveer fertilizantes y agroquímicos?

No se determinan presupuestos ya que no se realizan ningún tipo de proyecciones, y los fertilizantes y agroquímicos se adquieren a medida que se vayan utilizando los que se mantienen en stock.

¿Qué control de plagas realizan para el cultivo de la fruta?

Anualmente la Fundación Mango del Ecuador realiza monitoreos de la mosca en la fruta por lo que ese es el control que se realiza cada año.

¿Qué tipo de control aplica con respecto a las pérdidas que se pueden generar?

Usualmente la compañía no genera pérdidas, la compañía por lo general obtiene una utilidad baja o no obtiene ni pérdidas ni utilidades.

¿Al comprar los insumos realiza cotizaciones con diferentes proveedores?

No realizamos cotizaciones puesto que ya tenemos nuestros proveedores fijos y mantenemos también crédito abierto con los mismos.

¿Qué elementos del proceso de producción pueden afectar en el proceso contable?

El proceso contable se vería afectado en el caso de que no se realicen de manera correcta los registros contables de los ingresos y egresos que se realizan en el periodo.

Fuente: Trabajadores de Fortugrand S.A.

Elaborado por: Díaz (2021)

(Ver anexo 1)

Tabla 6

Aspectos positivos y negativos de la entrevista al administrador de campo.

ASPECTOS			
ENTREVISTADO	PREGUNTA	POSITIVOS	NEGATIVOS
Administrador de Campo Ing. Miguel Enrique Salazar Olvera	¿Por qué mantienen los fertilizantes y agroquímicos almacenados en un lugar específico?	Los insumos los almacenan se acuerdo a las composiciones de cada uno y en un área adecuada.	
	¿Por qué al mantener un control de los costos incurridos en el proceso de cultivo, cree usted que esto le genera una ventaja competitiva?	Al tener control de costos se podrá conocer el monto de los costos incurridos en cada proceso.	La compañía no mantiene control de los costos.
	¿Qué manuales de procedimientos tiene la empresa para el control de los fertilizantes y agroquímicos y qué sistema de control de insumos utiliza?	La empresa no mantiene insumos en stock.	La compañía no mantiene manuales destinados al control de los insumos.
	¿Cuáles son las políticas contables establecidas para el control de fertilizantes y agroquímicos y el pago a proveedores?	Mantiene crédito abierto con proveedores a 30 días de plazo máximo de pago.	Los pagos se los realiza mediante cheque y se guarda copia de sustento de pago.
	¿Con qué periodicidad recibe reportes de los insumos utilizados en el cultivo y en qué	Se reporta de manera verbal la utilización de los insumos por	No se recibe reportes escritos donde se

aportan a la fijación del precio?	parte de los trabajadores del agro.	detalle qué insumos han sido utilizados.
¿Qué presupuestos realizan para ser destinados únicamente a proveer fertilizantes y agroquímicos?		No se realiza ningún tipo de presupuestos.
¿Qué control de plagas realizan para el cultivo de la fruta?		Solo se realiza una vez al año el monitoreo de la mosca.
¿Qué tipo de control aplica con respecto a las pérdidas que se pueden generar?	La compañía no ha generado pérdidas desde su constitución.	No genera utilidades, solo mantiene un punto de equilibrio.
¿Al comprar los insumos realiza cotizaciones con diferentes proveedores?	Mantienen a sus proveedores fijos.	No realizan cotizaciones.
¿Qué elementos del proceso de producción pueden afectar en el proceso contable?		No tener conocimientos contables para realizar los registros.

Fuente: Trabajadores de Fortugrand S.A.

Elaborado por: Díaz (2021)

3.5.1.2 Entrevista realizada al contador.

Tabla 7

Entrevista al contador Ing. Wuilton Hermógenes Cruz Alvarado.

Tema: Sistema de costeo en el sector agrícola productor de mango del cantón Lomas de Sargentillo.

Objetivo de la entrevista: Analizar el grado de control que realizan en la compañía.

ENTREVISTADO	PREGUNTAS	RESPUESTAS
Contador Ing. Wuilton Hermógenes Cruz Alvarado	¿Cómo reconoce los costos agrícolas para efectos fiscales?	Es el costo que vamos obtener con la suma de los insumos, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, es decir el costo de cosecha.
	¿Qué criterios utiliza para reconocer un activo biológico?	Se basa en la política de reconocerlos como tal, es decir que generen beneficios futuros asociados al activo.
	¿Qué incidencia tiene la compañía al reconocer el año agrícola y el año contable?	La incidencia se va a dar en base al diferimiento de los costos al final del periodo contable y el año agrícola.
	¿Qué bases utiliza la empresa sobre su cultivo para efectos tributarios?	Todas las compras de fertilizantes y agroquímicos realizadas deben ser pagadas con cheque para que sean deducibles para la compañía.
	¿Qué tratamiento se les da a las diferencias en el valor razonable?	Cuando surgen las diferencias del valor razonable al que fue reconocido la fruta, las diferencias se registrarán como ingreso o gasto afectando directamente a la utilidad o pérdida.
	¿De qué manera se reconoce el inventario?	Los inventarios serán registrados al momento que la fruta sea cortada y

esté ordenada en cajas para proceder a su venta.

¿Cada qué tiempo realizan los registros de las compras y ventas?	Los registros son realizados los primeros días del mes siguiente, se realizan todos los registros en dicho momento.
¿De acuerdo a su experiencia en la compañía, cree usted que sería necesario tener una guía de sistema de costeo para un mayor control en los procesos?	Es importante implementar un sistema de costeo ya que es el que va ayudar a que la compañía tenga mayor control de todos sus procesos y por ende va a tener más conocimientos acerca de los costos que intervienen en cada uno de ellos.
¿Cuántas hectáreas están disponibles para el cultivo de la fruta?	Las hectáreas de producción son 42.48.
¿La compañía tiene clientes fijos?	El cliente fijo es Refin S.A., al cual se le vende toda la cosecha obtenida.

Fuente: Trabajadores de Fortugrand S.A.

Elaborado por: Díaz (2021)

(Ver anexo 2)

Tabla 8

Aspectos positivos y negativos de la entrevista al contador.

ASPECTOS			
ENTREVISTADO	PREGUNTA	POSITIVOS	NEGATIVOS
Contador Ing. Wuilton Hermógenes Cruz Alvarado	¿Cómo reconoce los costos agrícolas para efectos fiscales?	Son reconocidos como costos de cosecha.	
	¿Qué criterios utiliza para reconocer un activo biológico?	Son reconocidos de acuerdo a la norma.	
	¿Qué incidencia tiene la compañía al reconocer el año agrícola y el año contable?	Se da en base al diferimiento de los costos.	
	¿Qué bases utiliza la empresa sobre su cultivo para efectos tributarios?	Todas las compras de insumos son pagadas con cheque.	Las retenciones en su mayoría son asumidas por la misma compañía.
	¿Qué tratamiento se les da a las diferencias en el valor razonable?	Las diferencias son registradas como ingreso o gasto afectando directamente al resultado del ejercicio.	
	¿De qué manera se reconoce el inventario?	Son reconocidos como inventario al momento que la fruta ya es cortada y almacenada en cajas,	

¿Cada qué tiempo realizan los registros de las compras y ventas?	Realizan registros de compras y ventas.	Las compras y ventas no son registradas al momento que se realiza la transacción.
--	---	---

¿De acuerdo a su experiencia en la compañía, cree usted que sería necesario tener una guía de sistema de costeo para un mayor control en los procesos?	Es necesario implementar sistemas de control.	No existe ninguna guía sobre sistema de costeo.
--	---	---

¿Cuántas hectáreas están disponibles para el cultivo de la fruta?	42,48 hectáreas.
---	------------------

¿La compañía tiene clientes fijos?	La compañía mantiene cliente fijo.	Solo tiene un cliente.
------------------------------------	------------------------------------	------------------------

Fuente: Trabajadores de Fortugrand S.A.

Elaborado por: Díaz (2021)

3.5.1.3 Entrevista Trabajador del Agro (Sr. García Rosado Pedro Marcelino).

Tabla 9

Entrevista al trabajador del agro Sr. García Rosado Pedro Marcelino.

Tema: Sistema de costeo en el sector agrícola productor de mango del cantón Lomas de Sargentillo.

Objetivo de la entrevista: Analizar el grado de control que realizan en la compañía.

ENTREVISTADO	PREGUNTAS	RESPUESTAS
Trabajador del Agro Sr. García Rosado Pedro Marcelino	¿Cada qué tiempo reporta al administrador la falta de fertilizantes y agroquímicos?	Cada semana se realiza reportes de manera verbal al administrador sobre los insumos que se necesitan.
	¿Qué reportes entrega a su superior de los insumos utilizados diariamente?	No se realiza ningún tipo de reportes.
	¿Se utilizan fertilizantes y agroquímicos diariamente?	Si se utilizan diariamente para el mantenimiento de la planta.
	¿Los insumos que sobran donde los almacenan?	Los insumos son guardados en la bodega desde que se los adquiere hasta que se terminen.
	¿Informan a su superior la cantidad de fertilizantes y agroquímicos utilizados?	Se le comunica verbalmente la cantidad que hemos utilizado diariamente.
	¿Qué control interno se lleva de los inventarios que mantienen?	Solo se mantiene un control básico que surge a partir de la compra y se va disminuyendo la cantidad a partir de que se comunica que insumo ha sido utilizado.
	¿Considera usted que sería útil implementar un mayor control de los inventarios?	No porque no se adquiere mucho inventario para almacenar, casi

	siempre se los utiliza en el mismo mes.
¿Según su criterio, cree usted que al llevar un mayor control de los costos contribuiría a una mayor utilidad anual?	Sería muy bueno ya que por lo general no el único control que existe en compras es al tener las facturas de la misma.
¿Es importante para usted mantener un control de los insumos utilizados?	Si sería recomendable pero tampoco crea mucha relevancia porque no manejamos una cantidad tan grande en inventarios.
¿Está de acuerdo en que la compañía implemente herramientas que permitan controlar y conocer con más profundidad sus costos de producción?	Si sería de gran ayuda ya que siempre se realiza compras tras compras dependiendo de lo que falte, pero al año nunca se sabe la cantidad exacta que se invirtió.

Fuente: Trabajadores de Fortugrand S.A.

Elaborado por: Díaz (2021)

(Ver anexo 3)

Tabla 10

Aspectos positivos y negativos de la entrevista al trabajador del agro Sr. García Rosado Pedro Marcelino.

ASPECTOS			
ENTREVISTADO	PREGUNTA	POSITIVOS	NEGATIVOS
Trabajador del Agro Sr. García Rosado Pedro Marcelino	¿Cada qué tiempo reporta al administrador la falta de fertilizantes y agroquímicos?	Cada semana se realizan reportes.	Los reportes solo son de manera verbal.
	¿Qué reportes entrega a su superior de los insumos utilizados diariamente?		No se realizan reportes escritos.
	¿Se utilizan fertilizantes y agroquímicos diariamente?	Los fertilizantes los usan diariamente para el mejor mantenimiento de la planta.	
	¿Los insumos que sobran donde los almacenan?	Los insumos son guardados en bodega.	
	¿Informan a su superior la cantidad de fertilizantes y agroquímicos utilizados?	Si informan.	Informan de manera verbal.
	¿Qué control interno se lleva de los inventarios que mantienen?		Mantienen un control básico mediante la factura de compra.
	¿Considera usted que sería útil implementar		No considera importante porque no

un mayor control de los inventarios?

mantienen exceso de inventario.

¿Según su criterio, cree usted que al llevar un mayor control de los costos contribuiría a una mayor utilidad anual?

Los insumos solo con controlados con las facturas de compra.

¿Es importante para usted mantener un control de los insumos utilizados?

No considera relevante.

¿Está de acuerdo en que la compañía implemente herramientas que permitan controlar y conocer con más profundidad sus costos de producción?

No se conoce los montos de inversión en compras anuales.

Fuente: Trabajadores de Fortugrand S.A.

Elaborado por: Díaz (2021)

3.5.1.4 Entrevista Trabajador del Agro (Sr. Peñafiel Alvarado Jaime Jacinto).

Tabla 11

Entrevista al trabajador del agro Sr. Peñafiel Alvarado Jaime Jacinto.

Tema: Sistema de costeo en el sector agrícola productor de mango del cantón Lomas de Sargentillo.

Objetivo de la entrevista: Analizar el grado de control que realizan en la compañía.

ENTREVISTADO	PREGUNTAS	RESPUESTAS
Trabajador del Agro Sr. Peñafiel Alvarado Jaime Jacinto	¿Cada qué tiempo reporta al administrador la falta de fertilizantes y agroquímicos?	Todas las semanas se reporta de manera verbal.
	¿Qué reportes entrega a su superior de los insumos utilizados diariamente?	No se realiza reportes escritos.
	¿Se utilizan fertilizantes y agroquímicos diariamente?	Si para ayudar al mejor desarrollo de la fruta.
	¿Los insumos que sobran donde los almacenan?	Todos los productos desde su compra se mantienen en la bodega.
	¿Informan a su superior la cantidad de fertilizantes y agroquímicos utilizados?	Al utilizar cualquier insumo se le da a conocer de manera verbal.
	¿Qué control interno se lleva de los inventarios que mantienen?	No, el administrador solo se rige a las facturas de las compras y lo que se le comunica verbalmente.
	¿Considera usted que sería útil implementar un mayor control de los inventarios?	Si sería de gran ayuda ya que no habría inconvenientes en el caso de que se llegue a perder algún insumo.

¿Según su criterio, cree usted que al llevar un mayor control de los costos contribuiría a una mayor utilidad anual?

Si porque se tendría más control de lo que se invierte en compras de insumos y demás materiales.

¿Es importante para usted mantener un control de los insumos utilizados?

Si porque se realizarían compras solo en base a los insumos que faltan y no de los aun existentes, así como también se evitaría cualquier tipo de pérdidas de materiales.

¿Está de acuerdo en que la compañía implemente herramientas que permitan controlar y conocer con más profundidad sus costos de producción?

Si sería de mucha utilidad porque al conocer la inversión que se realiza se podría controlar más los gastos futuros.

Fuente: Trabajadores de Fortugrand S.A.

Elaborado por: Díaz (2021)

(Ver anexo 3)

Tabla 12

Aspectos positivos y negativos de la entrevista al trabajador del agro Sr. Peñafiel Alvarado Jaime Jacinto.

ASPECTOS			
ENTREVISTADO	PREGUNTA	POSITIVOS	NEGATIVOS
Trabajador del Agro Sr. Peñafiel Alvarado Jaime Jacinto	¿Cada qué tiempo reporta al administrador la falta de fertilizantes y agroquímicos?	Cada semana se realizan reportes.	Los reportes solo son de manera verbal.
	¿Qué reportes entrega a su superior de los insumos utilizados diariamente?		No realizan reportes escritos.
	¿Se utilizan fertilizantes y agroquímicos diariamente?	Mejora el desarrollo de la fruta.	
	¿Los insumos que sobran donde los almacenan?	Desde que se compra son guardados en bodega.	
	¿Informan a su superior la cantidad de fertilizantes y agroquímicos utilizados?	Si informan.	Informan de manera verbal.
	¿Qué control interno se lleva de los inventarios que mantienen?		Los controles se rigen solo a las facturas.
	¿Considera usted que sería útil implementar	Evitaría pérdidas.	

un mayor control de los inventarios?

¿Según su criterio, cree usted que al llevar un mayor control de los costos contribuiría a una mayor utilidad anual?

Se controlarían más las inversiones. No controlan los costos.

¿Es importante para usted mantener un control de los insumos utilizados?

Se realizarían compras solo en base a insumos faltantes.

¿Está de acuerdo en que la compañía implemente herramientas que permitan controlar y conocer con más profundidad sus costos de producción?

Controlarían más los futuros gastos o costos.

Fuente: Trabajadores de Fortugrand S.A.

Elaborado por: Díaz (2021)

3.5.1.5 Entrevista Trabajador del Agro (Sr. Bueno Almea Publio Eugenio).

Tabla 13

Entrevista al trabajador del agro Sr. Bueno Almea Publio Eugenio.

Tema: Sistema de costeo en el sector agrícola productor de mango del cantón Lomas de Sargentillo.

Objetivo de la entrevista: Analizar el grado de control que realizan en la compañía.

ENTREVISTADO	PREGUNTAS	RESPUESTAS
Trabajador del Agro Sr. Bueno Almea Publio Eugenio	¿Cada qué tiempo reporta al administrador la falta de fertilizantes y agroquímicos?	Cada semana.
	¿Qué reportes entrega a su superior de los insumos utilizados diariamente?	Los reportes son de forma verbal.
	¿Se utilizan fertilizantes y agroquímicos diariamente?	Si para que desarrolle mejor la fruta.
	¿Los insumos que sobran donde los almacenan?	Los insumos se mantienen siempre en bodega.
	¿Informan a su superior la cantidad de fertilizantes y agroquímicos utilizados?	Se le comunica que material se usará en el momento.
	¿Qué control interno se lleva de los inventarios que mantienen?	No se lleva control de lo que los inventarios que entren o salgan.
	¿Considera usted que sería útil implementar un mayor control de los inventarios?	No es tan importante el control de los insumos.
	¿Según su criterio, cree usted que al llevar un mayor control de	Solo ayuda a conocer más lo que se gasta, pero no creo que afecte tanto.

los costos contribuiría a una mayor utilidad anual?

¿Es importante para usted mantener un control de los insumos utilizados? Si es importante, pero a nosotros como trabajadores nos costaría más tiempo en realizarlo.

¿Está de acuerdo en que la compañía implemente herramientas que permitan controlar y conocer con más profundidad sus costos de producción? Si sería bueno, pero se debería contratar a personal capacitado para que realice dicho trabajo.

Fuente: Trabajadores de Fortugrand S.A.

Elaborado por: Díaz (2021).

(Ver anexo 3)

Tabla 14

Aspectos positivos y negativos de la entrevista al trabajador del agro Sr. Bueno Almea Publio Eugenio.

ASPECTOS			
ENTREVISTADO	PREGUNTA	POSITIVOS	NEGATIVOS
Trabajador del Agro Sr. Bueno Almea Publio Eugenio	¿Cada qué tiempo reporta al administrador la falta de fertilizantes y agroquímicos?	Cada semana se realizan reportes.	Los reportes solo son de manera verbal.
	¿Qué reportes entrega a su superior de los insumos utilizados diariamente?		No realizan reportes escritos.
	¿Se utilizan fertilizantes y agroquímicos diariamente?	Se busca un mejor desarrollo en la fruta.	
	¿Los insumos que sobran donde los almacenan?	Todos los insumos son guardados en bodega.	
	¿Informan a su superior la cantidad de fertilizantes y agroquímicos utilizados?	Se comunica de todo material a ser utilizado.	Informan de manera verbal.
	¿Qué control interno se lleva de los inventarios que mantienen?		No se controlan los inventarios.

¿Considera usted que sería útil implementar un mayor control de los inventarios?

No considera importante el control de los inventarios.

¿Según su criterio, cree usted que al llevar un mayor control de los costos contribuiría a una mayor utilidad anual?

No considera que afecte a la utilidad.

¿Es importante para usted mantener un control de los insumos utilizados?

Considera que le tomaría demasiado tiempo en realizarlo.

¿Está de acuerdo en que la compañía implemente herramientas que permitan controlar y conocer con más profundidad sus costos de producción?

No cuentan con personal suficiente para dichos trabajos.

Fuente: Trabajadores de Fortugrand S.A.

Elaborado por: Díaz (2021)

3.5.1.6 Entrevista Trabajador del Agro (Sr. Villegas Holguín Félix Rosendo).

Tabla 15

Entrevista al trabajador del agro Sr. Villegas Holguín Félix Rosendo.

Tema: Sistema de costeo en el sector agrícola productor de mango del cantón Lomas de Sargentillo.

Objetivo de la entrevista: Analizar el grado de control que realizan en la compañía.

ENTREVISTADO	PREGUNTAS	RESPUESTAS
Trabajador del Agro Sr. Villegas Holguín Félix Rosendo	¿Cada qué tiempo reporta al administrador la falta de fertilizantes y agroquímicos?	Cada semana se le comunica verbalmente.
	¿Qué reportes entrega a su superior de los insumos utilizados diariamente?	No se realizan reportes escritos.
	¿Se utilizan fertilizantes y agroquímicos diariamente?	Los fertilizantes son utilizados todos los días en cantidades adecuadas para que la planta se desarrolle mejor.
	¿Los insumos que sobran donde los almacenan?	Todo se guarda en bodega.
	¿Informan a su superior la cantidad de fertilizantes y agroquímicos utilizados?	Cada día se reporta los materiales utilizados.
	¿Qué control interno se lleva de los inventarios que mantienen?	El administrador controla por medio de las facturas.
	¿Considera usted que sería útil implementar un mayor control de los inventarios?	No causa mayor importancia ya que no se maneja mucho inventario en bodega.
	¿Según su criterio, cree usted que al llevar un mayor control de	No creo que afecte en gran magnitud.

los costos contribuiría a una mayor utilidad anual?

¿Es importante para usted mantener un control de los insumos utilizados?	Si es importante, pero a nosotros como trabajadores nos costaría más tiempo en realizarlo.
--	--

¿Está de acuerdo en que la compañía implemente herramientas que permitan controlar y conocer con más profundidad sus costos de producción?	No se cuenta con personal suficiente para implementar este tipo de herramientas.
--	--

Fuente: Trabajadores de Fortugrand S.A.

Elaborado por: Díaz (2021)

(Ver anexo 3)

Tabla 16

Aspectos positivos y negativos de la entrevista al trabajador del agro Sr. Villegas Holguín Félix Rosendo.

ASPECTOS			
ENTREVISTADO	PREGUNTA	POSITIVOS	NEGATIVOS
Trabajador del Agro Sr. Villegas Holguín Félix Rosendo	¿Cada qué tiempo reporta al administrador la falta de fertilizantes y agroquímicos?	Cada semana se realizan reportes.	Los reportes solo son de manera verbal.
	¿Qué reportes entrega a su superior de los insumos utilizados diariamente?		No realizan reportes escritos.
	¿Se utilizan fertilizantes y agroquímicos diariamente?	Realizan mantenimiento diario de la planta.	
	¿Los insumos que sobran donde los almacenan?	Todos los insumos son guardados en bodega.	
	¿Informan a su superior la cantidad de fertilizantes y agroquímicos utilizados?	Se reportan los materiales utilizados.	Informan de manera verbal.
	¿Qué control interno se lleva de los inventarios que mantienen?	El administrador mantiene un control.	Realizan el control solo por medio de facturas.
	¿Considera usted que sería útil implementar		No considera relevante por el monto bajo de

un mayor control de los inventarios?

inventarios que manejan.

¿Según su criterio, cree usted que al llevar un mayor control de los costos contribuiría a una mayor utilidad anual?

No considera que afecte en magnitud.

¿Es importante para usted mantener un control de los insumos utilizados?

Considera importante.

Tomaría demasiado tiempo en realizarlo.

¿Está de acuerdo en que la compañía implemente herramientas que permitan controlar y conocer con más profundidad sus costos de producción?

No cuentan con personal suficiente para realizar estas actividades.

Fuente: Trabajadores de Fortugrand S.A.

Elaborado por: Díaz (2021)

3.5.1.7 Entrevista Trabajador del Agro (Sr. Pinela Cruz Andrés Dionicio).

Tabla 17

Entrevista al trabajador del agro Sr. Pinela Cruz Andrés Dionicio.

Tema: Sistema de costeo en el sector agrícola productor de mango del cantón Lomas de Sargentillo.

Objetivo de la entrevista: Analizar el grado de control que realizan en la compañía.

ENTREVISTADO	PREGUNTAS	RESPUESTAS
Trabajador del Agro Sr. Pinela Cruz Andrés Dionicio	¿Cada qué tiempo reporta al administrador la falta de fertilizantes y agroquímicos?	Semanalmente.
	¿Qué reportes entrega a su superior de los insumos utilizados diariamente?	Los reportes son de forma verbal.
	¿Se utilizan fertilizantes y agroquímicos diariamente?	Si, para que la fruta tenga mejor desarrollo.
	¿Los insumos que sobran donde los almacenan?	Los inventarios siempre permanecen en bodega.
	¿Informan a su superior la cantidad de fertilizantes y agroquímicos utilizados?	Al sacar el insumo de bodega se le informa verbalmente.
	¿Qué control interno se lleva de los inventarios que mantienen?	Solo se controla por medio de las facturas que entregan los proveedores.
	¿Considera usted que sería útil implementar un mayor control de los inventarios?	Si es importante para evitar pérdidas.
	¿Según su criterio, cree usted que al llevar un mayor control de	Si porque se conocería con certeza todo lo que se invierte en el año.

los costos contribuiría a una mayor utilidad anual?

¿Es importante para usted mantener un control de los insumos utilizados?	Si es importante porque se evitarían pérdidas significativas para la compañía.
--	--

¿Está de acuerdo en que la compañía implemente herramientas que permitan controlar y conocer con más profundidad sus costos de producción?	Si porque permite a la compañía tener una mejor visión sobre sus ingresos y gastos.
--	---

Fuente: Trabajadores de Fortugrand S.A.

Elaborado por: Díaz (2021)

(Ver anexo 3)

Tabla 18

Aspectos positivos y negativos de la entrevista al trabajador del agro Sr. Pinela Cruz Andrés Dionicio.

ASPECTOS			
ENTREVISTADO	PREGUNTA	POSITIVOS	NEGATIVOS
Trabajador del Agro Sr. Pinela Cruz Andrés Dionicio	¿Cada qué tiempo reporta al administrador la falta de fertilizantes y agroquímicos?	Los reportes son semanales.	Los reportes son realizados de manera verbal.
	¿Qué reportes entrega a su superior de los insumos utilizados diariamente?		No realizan reportes escritos.
	¿Se utilizan fertilizantes y agroquímicos diariamente?	Buscan un mejor desarrollo para la fruta.	
	¿Los insumos que sobran donde los almacenan?	Todos los insumos permanecen siempre en bodega.	
	¿Informan a su superior la cantidad de fertilizantes y agroquímicos utilizados?	Se reportan los materiales utilizados.	Se informa verbalmente.
	¿Qué control interno se lleva de los inventarios que mantienen?	El administrador lleva un control.	Realizan el control lo realizan por medio de facturas.
	¿Considera usted que sería útil implementar	Considera que se evitaría pérdidas.	

un mayor control de los inventarios?

¿Según su criterio, cree usted que al llevar un mayor control de los costos contribuiría a una mayor utilidad anual?

Considera que se conocería el total de la inversión anual.

¿Es importante para usted mantener un control de los insumos utilizados?

Considera importante para evitar pérdidas significativas.

¿Está de acuerdo en que la compañía implemente herramientas que permitan controlar y conocer con más profundidad sus costos de producción?

Permitiría tener mejor visión de los ingresos, costos y gastos.

Fuente: Trabajadores de Fortugrand S.A.

Elaborado por: Díaz (2021)

3.5.1.8 Interpretación de los resultados de las entrevistas a los trabajadores del agro respecto a la implementación del control de inventarios.

Se tomó en consideración la preguntas para conocer si los trabajadores están de acuerdo en la implementación de un control de inventarios.

Se detalló una matriz de cotejo en la cual cada uno de los trabajadores de la compañía fueron evaluados con el fin de evaluar la asimilación y comprensión de las funciones que realizan en el área encargada, lo cual permite conocer de manera simplificada los criterios representativos.

Tabla 19*Análisis de entrevista en las preguntas de implementación.*

Preguntas	García Rosado Pedro Marcelino	Peñañiel Alvarado Jaime Jacinto	Bueno Almea Publio Eugenio	Villegas Holguín Félix Rosendo	Pinela Cruz Andrés Dionicio	Análisis
Considera usted que sería útil implementar un mayor control de los inventarios.	No	No	No	No	Si	El 80% de los trabajadores del agro consideran que realizar de manera constante control de inventarios sería de utilidad ya que evitaría pérdidas.
Cree usted que al llevar un mayor control de los costos contribuiría a una mayor utilidad anual.	Si	Si	No	No	Si	El 60% de los trabajadores concuerdan en que, si la compañía tuviera mayor control en sus costos o en lo que invierte, se obtendría mayor utilidad.
Es importante para usted mantener un control de los insumos utilizados.	Si	Si	Si	Si	Si	Todos los trabajadores afirman que el control de insumos es importante para el correcto mantenimiento de la planta y para que la fruta crezca en su totalidad, por ende, se debe evitar cualquier pérdida de éstos.
Está de acuerdo en que la compañía implemente herramientas que permitan controlar y conocer con más profundidad sus costos de producción.	Si	Si	Si	No	Si	El 80% de los trabajadores consideran que sería de beneficio para la compañía implementar herramientas que permitan tener mayor control en cada proceso que se realiza.

Fuente: Trabajadores de Fortugrand S.A.**Elaborado por:** Díaz (2021)

Tabla 20

Matriz de cotejo

Evaluados \ Criterios	Asiste con puntualidad al trabajo		Es constante en sus actividades diarias		Es responsable en sus funciones diarias		Es puntual en el cumplimiento de sus trabajos		Es respetuoso con sus compañeros		Considera útil la propuesta		Asimila bien las funciones y responsabilidades asignadas		Es crítico con la información que recibe		Tiene iniciativa ante problemas que se plantean	
	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No
Administrador	X		X		X		X		X		X		X		X		X	
Contador	X		X		X		X		X		X		X		X		X	
Trabajador del Agro 1	X		X		X		X		X		X		X		X		X	
Trabajador del Agro 2	X		X		X		X		X		X		X			X	X	
Trabajador del Agro 3	X		X		X		X		X			X	X			X	X	
Trabajador del Agro 4	X		X		X		X		X			X	X			X	X	
Trabajador del Agro 5	X		X		X		X		X		X		X		X		X	
Observaciones:																		
Aprobado:																		

Fuente: Trabajadores de Fortugrand S.A.

Elaborado por: Díaz (2022)

3.5.2 Análisis de la técnica de observación.

La técnica de observación permitió comparar información sobre los procedimientos que utilizan los productores de mango de la zona rural del cantón Lomas de Sargentillo, así como el manejo de los procesos y el control que se realiza en cada uno de ellos.

Tabla 21

Técnica de observación a Fortugrand S.A.

No.	Observación.	Si	No	N/A	Comentario
1	El ingreso de fertilizantes y agroquímicos es registrado.	X			
2	La utilización de los fertilizantes y agroquímicos es registrada.	X			
3	Al finalizar la jornada diaria realiza toma física de las existencias.		X		Se realiza de manera semanal.
4	Existe control para el almacenamiento de los fertilizantes y agroquímicos.	X			
5	Se realiza control de los fertilizantes y agroquímicos que estén caducados o por caducar.		X		No se realiza control de caducidad porque no se mantiene exceso de stock.
6	Se realiza cotizaciones antes de realizar adquisiciones de fertilizantes y agroquímicos.		X		Realiza las compras de manera directa.
7	Maneja un sistema contable para registrar las transacciones diarias.	X			
8	Al momento de recibir los insumos se hace algún tipo de verificación física.	X			
9	Se realiza algún tipo de reporte al finalizar la jornada que detalle los insumos que han sido utilizados en el día.		X		Se informa de manera verbal sin ningún reporte.
10	Realizan proyecciones de los insumos que van a utilizar en el día.		X		Los insumos son utilizados a medida que se solicitan.

Fuente: Fortugrand S.A.

Elaborado por: Díaz (2021)

Nota: Detalla la técnica de observación de Fortugrand S.A., en la cual noté que ellos se enfocan en registrar las compras y no los consumos porque estos no

son controlados ni reportados de manera formal, así como tampoco realizan cotizaciones previas antes de realizar las compras.

Tabla 22

Técnica de observación a Mango's S.A.

No.	Observación.	Si	No	N/A	Comentario
1	Al utilizar los insumos se realiza alguna transacción.		X		Los insumos son tomados de bodega.
2	El ingreso y consumo de los fertilizantes es registrado.		X		Se registra solo la compra.
3	Al finalizar la jornada diaria realiza un inventario físico.		X		Se realiza de manera semanal.
4	Existe un orden en el almacenamiento de los insumos.	X			
5	Se realiza control de los insumos que estén caducados o por caducar		X		No se mantiene stock de inventarios.
6	Existe personal encargado de controlar el stock de los insumos.		X		A medida que se terminan los insumos se realizan compras.
7	Los insumos son categorizados de manera que no generen contaminación o peligro.	X			
8	Existe control al momento de realizar compras y comparar los precios.	X			
9	Maneja un sistema contable para registrar las transacciones diarias.		X		Se lleva control en un libro de Excel.
10	Al momento de recibir los insumos se hace algún tipo de verificación.	X			
11	Se realiza algún tipo de reporte al finalizar la jornada que detalle los insumos que han sido utilizados en el día.	X			
12	Realizan proyecciones de los insumos que van a utilizar en el día.		X		No se utilizan a diario la misma cantidad de insumos.

Fuente: Mango's S.A.

Elaborado por: Díaz (2021)

Nota: Detalla que éste contribuyente se fija más en realizar cotizaciones previas a las compras ya que esto le va a permitir realizar comparaciones por las cuales va a poder medir sus costos y controlarlos, así como también reciben reportes de los trabajadores de los insumos utilizados en el día.

3.5.3 Análisis Documental.

El análisis documental fue de ayuda ya que se pudo recolectar datos en base a resultados históricos, lo cual permitió realizar un análisis para identificar información de mayor relevancia, así como también contribuyó a facilitar la consulta ya que en él se detalló el documento que contiene información de la compañía de manera condensada.

La compañía Fortugrand S. A. no tiene información de costos detallados, ya que ellos no mantienen un control mediante hojas de costos por lo que se maneja solamente mediante una hoja en Excel que contiene el detalle de compras y ventas.

3.5.3.1 Formatos de registros mensual.

DICIEMBRE																										
FECHA	TIP/DOC	AUTORIZ	RUC/CI	# SERIE FACTURA	D/PRON	PROVEEDOR	PARTIDA	CUENTA	AUXILIAR	CONCEPTO	VALOR	%0 IVA	12% IVA	IVA	TOT/FAC	SUBTOTAL	% RET	RETENCION	%RET IV	IVA RET	RET TO	AUT/RET	FECHA/AUT	# SERIE	CHA/ EM/R	
02/12/2020	Factura	1126492244	0902107689001	001 001 12983	02	MARTIN DELGADO CARLOS	EGRESOS GASTOS	IMPRESA	BLOCKS GU		0,00	80,00	12%	0,00	80,00	80,00	1,75%	1,40				1,40	1125984731	24/12/2019	002 001 778	02/12/2020
07/12/2020	Factura	071112020010	0910178615001	002 002 10028	01	RONQUILLO SALAS JUAN FR	ACTIVO INVENTARI	FERTILIZAN	GRANADA S		0,00	97,15	12%	0,00	97,15	97,15	1,75%	1,70				1,70	1125984731	24/12/2019	002 001 801	07/12/2020
11/12/2020	Factura	111112020010	0992739665001	001 002 6188	02	CHEMCROP S A	ACTIVO INVENTARI	FERTILIZAN	MASTERCO		0,00	280,00	12%	0,00	280,00	280,00	1,75%	4,90				4,90	1125984731	24/12/2019	002 001 781	11/12/2020
12/12/2020	Factura	121112020010	0992993367001	001 001 5617	02	SERVICIOS ANALITICOS AGR	EGRESOS GASTOS	MANTENIM	LAB / DITIG		680,00		12%	81,60	761,60	680,00	1,75%	11,90				11,90	1125984731	24/12/2019	002 001 794	12/12/2020
13/12/2020	Factura	131112020010	0992613106001	001 100 2733	02	INTERFILK S A	ACTIVO INVENTARI	FERTILIZAN	SULCAURE		0,00	528,00	12%	0,00	528,00	528,00	1,75%	9,24				9,24	1125984731	24/12/2019	002 001 787	13/12/2020
13/12/2020	Factura	131112020010	0992739665001	001 002 6202	02	CHEMCROP S A	ACTIVO INVENTARI	FERTILIZAN	CINNACAR		0,00	158,00	12%	0,00	158,00	158,00	1,75%	2,77				2,77	1125984731	24/12/2019	002 001 802	13/12/2020
13/12/2020	Factura	131112020010	0992739665001	001 002 6203	02	CHEMCROP S A	ACTIVO INVENTARI	FERTILIZAN	MEGAGREE		0,00	1500,00	12%	0,00	1500,00	1500,00	1,75%	26,25				26,25	1125984731	24/12/2019	002 001 803	13/12/2020

Figura 3: Hoja de Excel del registro de compras mensual.

Fuente: Fortugrand (2020)

DICIEMBRE																									
FECHA	TIP/DOC	CLIENTE	AUTORIZ	RUC/CI	# SERIE FACT	CONCEPTO	BASE 0%	BASE 12%	IVA %	IVA	TOT/FAC	% RET	RETENCION	%RET I	IVA RE	RETENCION TO	AUT/RET	RIE DOCUMENTE	FECHA/ EM/R						
02/12/2020	FACTURA	Refin S.A.	1125984731	0992102837001	002 001 163	MANGO	19487,46	0,00	12%	0,00	19487,46	1%	194,87			194,87	02122020070	001 100	18602	02/12/2020					
23/12/2020	FACTURA	Refin S.A.	1125984731	0992102837001	002 001 169	MANGO	115272,88	0,00	12%	0,00	115272,88	1%	1152,73			1152,73	23122020070	001 100	18608	23/12/2020					
23/12/2020	FACTURA	Refin S.A.	1125984731	0992102837001	002 001 170	MANGO	15348,20	0,00	12%	0,00	15348,20	1%	153,48			153,48	23122020070	001 100	1592	23/12/2020					

Figura 4: Hoja de Excel del registro de ventas mensual.

Fuente: Fortugrand (2020)

3.5.3.2 Existencia legal

Tabla 23

Ficha de análisis documental – existencia legal

Ficha de análisis documental						
Aspectos a evaluar	Fortugrand		Mango's		Fuente de verificación	
	S.A.		S.A.			
	Si	No	Si	No		
¿Está constituida legalmente?	X		X		Escritura Pública de Constitución, inscrita en el Registro Mercantil.	
¿Realiza las juntas generales ordinarias al menos una vez al año como estipula la Ley de Compañías?	X		X		Acta de deliberaciones y acuerdos.	
¿CCO Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros?	X		X		Superintendencia de compañías, valores y seguros.	
¿CCO Servicio de Rentas Internas?	X		X		Servicio de Rentas Internas.	

Fuente: Superintendencia de compañías, valores y seguros.

Elaborado por: Díaz (2022)

Se procedió a verificar aspectos importantes de las empresas analizadas como es la existencia legal, así mismo se verificó la realización de las juntas ordinarias según lo estipula la Ley en las actas de liberaciones y acuerdos, otro aspecto relevante a ser considerado son los cumplimientos con instituciones públicas y de control como son las Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y el Servicio de Rentas Internas.

3.5.3.3 Análisis de los estados financieros.

Tabla 24

Comparativo de estado de situación financiera

Estado de Situación Financiera				
Expresado en dólares americanos				
Año 2020				
	Fortugrand		Mango's	
Activos				
Activos Corrientes				
Efectivo y equivalentes al efectivo	41.184,05	9.15%	1.734,96	0.72%
Cuentas y documentos por cobrar corrientes no relacionados	86.886,56	19.30%	83.496,36	34.80%
Otras cuentas y documentos por pagar no relacionadas	-	0.00%	5.708,00	2.38%
Activos por impuestos corrientes crédito tributario a favor del sujeto pasivo (impuesto al valor agregado)	6.122,74	1.36%	-	0.00%
Activos por impuestos corrientes crédito tributario a favor del sujeto pasivo (impuesto a la renta)	462,68	0.10%	2.514,35	1.05%
Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales (no para la construcción)	-	0.00%	8.510,00	3.55%
Otros gastos pagados por anticipado (prepagados)	-	0.00%	41.966,77	17.49%
Otros activos corrientes	20.455,53	4.54%	-	0.00%
Total de activos corriente	155.111,56	34.46%	143.930,44	59.99%
Activos no Corrientes				
Terrenos	123.325,20	27.40%	96.000,00	40.01%
Edificios	19.965,15	4.44%	-	0.00%
Instalaciones	36.815,46	8.18%	-	0.00%
Muebles y enseres	5.173,31	1.15%	-	0.00%
Maquinarias y equipos	19.053,90	4.23%	-	0.00%
Vehículos	35.306,36	7.84%	-	0.00%
(-) Dep. Acum. Propiedades, plantas y equipos	(47.428,32)	(10.54%)	-	0.00%

Materiales y servicios utilizados para el desarrollo de Mango	321.656,73	71.46%	-	0.00%
Dep. Acum. Insumos de activos biológicos de mango	(218.839,27)	(48.62%)	-	0.00%
Total activo no corriente	295.028,52	65.54%	96.000,00	40.01%
Total de activo	450.140,08	100,00%	239.930,44	100.00%
Pasivo				
Pasivo corriente				
Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes no relacionadas locales	8.956,81	1.99%	38.699,58	16.13%
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes a accionistas, socios, partícipes, beneficiarios y otros titulares de derechos representativos de capital.	-	0.00%	4.600,00	1.92%
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes no relacionadas	252,26	0.06%	65.848,54	27.44%
Impuesto a la renta por pagar ejercicio	-	0.00%	3.309,83	1.38%
Participación de trabajadores por pagar del ejercicio	3.318,00	0.74%	745,04	0.31%
Obligaciones con el IESS	-	0.00%	456,16	0.19%
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	3.368,50	0.75%	1.275,89	0.53%
Otros pasivos corrientes	16,32	0.00%	2.507,09	1.04%
Total pasivo corriente	15.911,89	3.53%	117.442,13	48.95%
Pasivo no corriente				
Cuentas y documentos por pagar no corrientes a accionistas, socios, partícipes, beneficiarios y otros titulares de derechos representativos de capital.	418.937,97	93.07%	65.400,00	27.26%
Total pasivo no corriente	418.937,97	93.07%	65.400,00	27.26%
Total pasivo	434.849,86	96.60%	182.842,13	76.21%
Patrimonio				
Capital suscrito y/o asignado	800,00	0.18%	800,00	0.33%

Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	-	0.00%	55.376,27	23.08%
Utilidad del ejercicio	14.490,22	3.22%	912.04	0.38%
Total patrimonio	15.290,22	3.40%	57.088,31	23.79%
Total pasivo y patrimonio	450.140,08	100.00%	239.930,44	100.00%

Fuente: Fortugrand (2020) y Mango's (2020)

Elaborado por: Díaz (2021)

Nota: Mediante el Estado de Situación Financiera se pudo comparar la situación actual de ambas compañías durante el periodo.

Tabla 25

Comparativo de Estado de Resultados Integrales

Estado de Resultados Integrales				
Expresado en dólares americanos				
Año 2020				
	Fortugrand		Mango's	
Ventas locales de bienes	201.070,97	100.00%	165.491,60	100.00%
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	77.381,03	38.48%	-	0.00%
Utilidad bruta en ventas	123.689,94	61.52%	165.491,60	100.00%
Costos operacionales				
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS.	33.234,60	16.53%	23.560,87	14.24%
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS.	5.789,30	2.88%	4.960,82	3.00%
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva).	6.807,55	3.39%	5.023,99	3.04%
Depreciaciones propiedad, planta y equipo	13.457,67	6.69%	-	0.00%
Amortización de activo biológico	30.058,86	14.95%	-	0.00%
Otros	-	0.00%	8.123,93	4.91%

Otros gastos				
Honorarios profesionales	1335,00	0.66%	10.840,66	6.55%
Transporte	-	0.00%	53.895,38	32.57%
Promoción y publicidad	275,00	0.14%	-	0.00%
Gastos de gestión	-	0.00%	300,00	0.18%
Consumo de combustibles y lubricantes	2.365,84	1.18%	-	0.00%
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	472,37	0.23%	30.514,01	18.44%
Mantenimiento y reparaciones	1.385,54	0.69%	8.902,76	5.38%
Impuestos, contribuciones y otros	-	0.00%	4.120,67	2.49%
Servicios públicos	4.817,90	2.40%	201,68	0.12%
IVA que se carga al gasto	-	0.00%	3.210,79	1.94%
Otros	1.506,60	0.75%	10.036,46	6.06%
Costos de transacción (comisiones bancarias, honorarios, tasas, entre otros)	63,71	0.03%	142,50	0.09%
Total costos operacionales	166.729,01	82.92%	90.682,90	54.80%
Total gastos	12.221,96	6.08%	73.151,62	44.20%
Total costos y gastos	178.950,97	89.00%	163.834,52	99.00%
Utilidad del ejercicio	22.120,00	11.00%	1.657,08	1.00%

Fuente: Fortugrand (2020) y Mango's (2020)

Elaborado por: Díaz (2021)

3.5.3.4 Indicadores financieros.

Se realizó comparación del estado de situación financiera y estado de resultados integrales de la compañía Fortugrand S.A. y Mango's, así como también se efectuó fórmulas matemáticas de ratios financieros del periodo fiscal año 2020.

Los indicadores financieros nos permitieron conocer la capacidad que tiene cada empresa para hacer frente a sus obligaciones, su capacidad de endeudamiento y también su margen de utilidad.

Entre los indicadores financieros que consideré más importante para este trabajo de investigación fueron los siguientes:

3.5.3.4.1 Ratios de liquidez.

Los ratios de liquidez son los que ayudaron a analizar cuál es la capacidad que tiene la compañía de convertir los activos en efectivo.

Tabla 26

Indicador financiero de liquidez corriente.

Liquidez Corriente		Fortugrand		Mango's	
Activo Corriente	=	155.111,56	= 9,7482	143.930,44	= 1,2255
Pasivo Corriente		15.911,89		117.442,13	

Fuente: Fortugrand S.A. y Mango's S.A.

Elaborado por: Díaz (2021)

Nota: la Compañía Fortugrand S.A. mantiene bajo sus procesos actuales 9,7482 de capacidad para cubrir con sus obligaciones a corto plazo que abarca los pagos a proveedores, mientras que Mango's S.A. mantiene solamente 1,2255 lo cual evidencia que mantiene menos liquidez que Fortugran S.A.

Tabla 27

Indicador financiero del capital de trabajo.

Capital de Trabajo							
Fortugrand	Activo Corriente –						
	Pasivo Corriente	=	155.111,56	-	15.911,89	=	171.023,45
Mango's	Activo Corriente –	=	143.930,44	-	117.442,13	=	26.488,31
	Pasivo Corriente						

Fuente: Fortugrand S.A. y Mango's S.A.

Elaborado por: Díaz (2021)

Nota: Fortugrand S.A. dispone de 171.023,45 usd. Lo cual es considerable ya que le permite cubrir sus deudas inmediatas o poder operar, mientras que Mango's dispone de 26.488,31 usd.

Tabla 28*Indicador financiero de prueba ácida.*

Prueba Ácida		Fortugrand		Mango's	
A. Corriente -					
Inventarios	=	155.111,56	=	974,815%	135.420,44 = 115,308%
Pasivo Corriente		15.911,89			117.442,13

Fuente: Fortugrand S.A. y Mango's S.A.**Elaborado por:** Díaz (2021)

Nota: Fortugrand tiene la capacidad de cubrir con sus obligaciones a corto plazo en 974,815% sin recurrir a la venta de sus inventarios mientras que en Mango's es 115,308% lo cual muestra que no necesita vender sus inventarios para cubrir con estas obligaciones.

3.5.3.4.2 Ratios de Solvencia

Los ratios de solvencia permitieron conocer el nivel de endeudamiento y apalancamiento que tiene cada una de las compañías.

Tabla 29*Indicador financiero de endeudamiento del activo.*

Endeudamiento del		Fortugrand		Mango's	
Activo					
Pasivo Total	=	434.849,86	=	97,60%	182.842,13 = 76,21%
Activo Total		450.140,08			239.930,44

Fuente: Fortugrand S.A. y Mango's S.A.**Elaborado por:** Díaz (2021)

Nota: El 97,60% de las actividades que realiza la compañía están financiados por terceros, mientras que las actividades de Mango's están apalancadas por 76,21%.

Tabla 30*Indicador financiero de endeudamiento patrimonial.*

Endeudamiento Patrimonial		Fortugrand		Mango's	
Pasivo Total	=	434.849,86	= 2843,97%	182.842,13	= 320,28%
Patrimonio		15.290,22		57.088,31	

Fuente: Fortugrand S.A. y Mango's S.A.**Elaborado por:** Díaz (2021)

Nota: Fortugrand financia sus activos con deudas en 2843,97% lo que significa que el patrimonio de la empresa se encuentra comprometido con acreedores terceros mientras que Mango's los financia en 320,28%.

Tabla 31*Indicador financiero de apalancamiento.*

Apalancamiento		Fortugrand		Mango's	
Activo Total	=	450.140,08	= 2943,97%	239.930,44	= 420,28%
Patrimonio		15.290,22		57.088,31	

Fuente: Fortugrand S.A. y Mango's S.A.**Elaborado por:** Díaz (2021)

Nota: Fortugrand S.A. mantiene 2943,97% lo cual es bastante elevado y causaría riesgos a la estabilidad financiera de la compañía, por su parte Mango's mantiene 420,28% un índice un poco más bajo, pero que sin embargo podría causarle inestabilidad financiera si no mejoran sus procesos.

3.5.3.4.3 Ratios de Rentabilidad.

En el estado de resultados integrales se pudo observar que la compañía Fotugrand durante el año 2020 presentó mayor utilidad en comparación a la compañía Mango's.

Tabla 32*Indicador financiero de margen de utilidad bruta.*

Margen de Utilidad		Fortugrand		Mango's	
Bruta					
Utilidad Bruta	=	123.689,94	=	61,52%	165.491,60 = 100,00%
Ventas		201.070,97			165.491,60

Fuente: Fortugrand S.A. y Mango's S.A.**Elaborado por:** Díaz (2021)

Nota: Fortugrand S.A. genera una utilidad de 61,52% considerando en ese margen los costos necesarios para producir, mientras que en Mango's es el 100%.

Tabla 33*Indicador financiero de margen de utilidad neta.*

Margen de Utilidad		Fortugrand		Mango's	
Neta					
Utilidad Neta	=	22.120,00	=	11,00%	1.657,08 = 1,00%
Ventas Totales		201.070,97			165.491,60

Fuente: Fortugrand S.A. y Mango's S.A.**Elaborado por:** Díaz (2021)

Nota: Fortugrand S.A. genera 11% de ganancia por cada dólar vendido mientras que en Mango's es el 1% de ganancia por venta.

Ambas compañías según los indicadores financieros analizados detallan que se encuentran en su mayor parte apalancadas por sus accionistas y aunque mantienen activos disponibles que le permiten cubrir con las deudas a corto plazo, el índice de endeudamiento que manejan es bastante considerable lo cual pone en riesgo el prolongamiento de la actividad económica que realiza.

Capítulo IV: Propuesta de solución.

4.1. Título de la propuesta.

Sistema de costos, políticas y manuales de función para trabajadores en las pequeñas empresas del sector agrícola productor de mango.

4.2. Objetivo general de la propuesta.

Diseñar un sistema de costos y guía de capacitación denominado ManGold.

4.3. Objetivos específicos de la propuesta.

- Implementar controles adecuados para mejorar los ingresos.
- Analizar información que permita realizar planificaciones que contribuyan a la toma de decisiones.
- Realizar formatos de seguimiento y control que permita conocer con profundidad los costos que incurren en el proceso de producción.
- Elaborar políticas y manuales que permitan a los trabajadores conocer con exactitud el trabajo que deben realizar para mantener un mejor control dentro de cada proceso contable.

4.4. Justificación.

Los sistemas de costos son de mucha importancia en las compañías que se encargan de fabricar o producir bienes o servicios, si éstos no son costeados de manera adecuada puede arrojar errores al final del periodo.

La compañía no mantiene control de los ingresos y salidas de los insumos utilizados para el proceso de cultivo por lo que complica el procedimiento a seguir para la fijación del precio de la fruta ya que no se conoce con exactitud la rotación de los insumos porque no se realizan muestreos físicos diariamente que permitan conocer la utilización diaria de los mismos y el tiempo de duración de cada uno de ellos.

Los registros de las compras y ventas no se realizan al momento de la transacción, sino que solamente se realiza un detalle en Excel de las compras y ventas.

La compañía no cuenta con personal capacitado para desempeñar el trabajo contable por lo que tienen dificultades al momento de hacer sus registros ya que mantienen solamente un contador externo y no uno de planta.

La fijación de precio la realizan en base al precio de los competidores, más no en base a los costos incurridos en el proceso de cultivo porque no existe un control de los insumos que permitan conocer con exactitud la utilización de cada insumo.

Es importante para la toma de decisiones contar con información fiable que ayude a mejorar las utilidades. La agricultura en el país es un campo de mucha importancia y de gran extensión por lo que se debe buscar estrategias que permitan generar beneficios económicos.

Implementar una guía que incluya políticas internas, manuales de funciones y procedimientos para que los trabajadores sepan a qué deben regirse y las funciones y procedimientos que deben seguir para realizar su trabajo de la mejor manera.

Contribuir al mejoramiento de los procesos al momento de realizar las compras, haciendo con anticipación un muestreo que permita conocer los insumos existentes y faltantes para en base a ese análisis realizar las compras y por ende evitar que haya exceso de stock.

Desarrollar un plan presupuestario que permita conocer con más exactitud los costos que se generan en el periodo para el proceso de cultivo que permita realizar proyecciones tanto de ingresos, egresos y margen de utilidad deseada.

Controlar el proceso de los registros de compras y ventas con sus respectivos pagos y comprobantes para prevenir cualquier pérdida de documentos que los soporten que haya existido tal transacción y pueda originar algún tipo de error o fraude futuro.

4.5. Descripción de la propuesta de solución.

El Ecuador posee una amplia variedad de productos agrícolas para ofrecer al mercado, la presente investigación realizada a una pequeña compañía dedicada al cultivo del mango, permitió conocer cuáles son sus procesos y procedimientos utilizados, se plantea como propuesta el diseño de un sistema de costeo que se enfoque en mejorar los costos incurridos en el proceso de producción, lo cual va a permitir proyectar ingresos y egresos.

Las pequeñas empresas cuya actividad económica es la producción y cultivo no tienen mucho control al momento de realizar compra de los fertilizantes ya que las compras que realizan la hacen por montos bajos y los van adquiriendo a medida que se van utilizando.

Es importante que estas empresas mejoren los procedimientos en cuanto a los registros contables, debido a que estos deben ser registrados al momento de la transacción para evitar la pérdida de algún documento que soporte dicha transacción.

La mayor parte de los pequeños productores dedicados al cultivo de mango no mantienen un control de sus costos de producción por lo que pueden generar pérdidas que afectarían significativamente a la compañía, debido a esto se planea darle una serie de herramientas que sean de utilidad para tener un mayor control de dichos costos.

La creación de políticas y manuales internos es importante para que los trabajadores sepan los procedimientos continuos que deben realizar para tener un control de cada proceso y evitar riesgos en la compañía.

En la mayoría de los casos las pequeñas empresas por lo general no tienen un contador interno, lo cual es de gran riesgo para la misma ya que no mantiene personal contable de planta que supervise cada una de las transacciones que se realizan diariamente.



Figura 5: Logo del sistema de costeo ManGold.

Elaborado por: Díaz (2021).

El sistema de costeo que se propone, se planteará para realizar proyecciones de costos que permitan a la compañía conocer los montos reales de inversión dentro de un periodo del proceso de producción.

La guía de capacitación a los trabajadores también le permitirá a cada uno conocer los procedimientos que deben realizar y también le permitirá a la empresa analizar el perfil de cada uno de ellos para saber si están aptos para el cargo establecido.

4.6. Estudio de factibilidad.

4.6.1. Factibilidad económica.

La propuesta es factible económicamente, ya que la inversión que se va a realizar es con respecto a la capacitación y contratación de personal la cual asciende a 8.165,00 usd tal como lo detalla la tabla 35; mientras que en la plantación no se realiza una inversión que sea significativa porque solo se le da un mantenimiento a la planta que ya está sembrada para que la misma produzca la fruta.

4.6.2. Factibilidad técnica y humana

La propuesta es factible desde el punto de vista técnico, debido a que Fortugrand S.A. mantiene una infraestructura adecuada para el cultivo de la fruta, la misma que le permite utilizar las herramientas y hectáreas adecuadas para que no se presenten inconvenientes en el proceso de producción.

4.6.3. Factibilidad operativa.

La propuesta es factible desde el punto de vista operativo, ya que en cuanto a la producción cuenta con trabajadores con experiencia en el cultivo de la fruta, así como también con un administrador el cual se encarga de direccionar y supervisar cada uno de los procesos.

Lo que se pretende en la investigación es que también se contrate un asesor experto adicional al administrador de campo para que se encargue de analizar cada uno de los procesos y emitir sus recomendaciones.

El personal de la compañía debe regirse a las políticas internas y manuales de funciones con el fin de tener más conocimientos sobre cada proceso que tiene que realizar cada uno de ellos en su área de trabajo y por ende evitar que existan funciones repetitivas para cada trabajador.

En cuanto al ámbito contable si debería contratar un contador interno que se encargue de revisar cada uno de los procesos diarios ya que la empresa no cuenta con personal contable de planta que registre y supervise las transacciones que se realizan diariamente.

4.7. Modelo de plan de capacitación

Mediante la capacitación se pretende crear estrategias para mejorar cada uno de los procesos que realiza la empresa tanto para el cultivo de la fruta como los procesos que realizan contablemente por lo que, mediante esta capacitación, el personal va adquirir o desarrollar conocimientos y habilidades específicas con respecto a su trabajo.

Es un factor importante para que los trabajadores brinden un mejor aporte en el puesto asignado ya que es un proceso constante que busca la eficiencia y mejor productividad en el desarrollo de sus actividades.

El plan de capacitación incluye a los trabajadores inmersos ya en la compañía como también al personal que se sugiere contratar, dicho plan de

capacitación tendrá un costo de 8.165,00 usd los mismos que están detallados en la tabla 35.

Un personal que se encuentre motivado y trabajando en equipo, son pilares esenciales para que las compañías exitosas sustenten sus logros y alcance competitividad en todos sus niveles.

La capacitación al personal contribuye a:

- Mejorar la interacción entre los colaboradores y elevar la calidad del trabajo a realizar.
- Preparar al personal para una eficiente ejecución de sus responsabilidades.
- Modificar actitudes que permitan mejorar el ambiente de trabajo e incrementar la motivación al trabajador.
- Proveer conocimientos y desarrollar habilidades que cubran la totalidad de los requerimientos necesarios para los puestos de trabajo.
- Elevar y mantener el nivel de eficiencia individual y colectivo para lograr la continuidad y desarrollo.

4.7.1. Detalle de recursos valorados de la propuesta.

En el presente cronograma se detallan los recursos y materiales que serán necesarios para la implementación de la propuesta con sus valores respectivos.

Tabla 34

Mano de obra necesaria para contratar.

Personal a contratar	Sueldo mensual	Sueldo anual
Contador de planta	1.000,00	12.000,00
Asistente de compras	500,00	6.000,00
Asistente de contabilidad	500,00	6.000,00
Total de mano de obra requerido	2.000,00	24.000,00

Elaborado por: Díaz (2022).

Nota: En esta tabla se detalla el personal requerido para contratar con sus respectivos sueldos mensuales y anuales, ya que la compañía no cuenta con personal contable de planta que se encargue de velar por el cumplimiento de cada una de las transacciones.

Tabla 35

Detalle de los recursos necesarios para la compañía.

Tipo	Categoría	Recurso	Descripción	Monto
Recursos necesarios	Materiales	Copias	1500 copias para los empleados	75,00
		Bolígrafos	50 bolígrafos para los empleados	25,00
		Cuadernos	20 cuadernos para los empleados	30,00
		Pupitres	20 pupitres unipersonales	800,00
		CD	20 CD de grabación de capacitación para los empleados	25,00
		Total de materiales		
	Infraestructura	Equipo	Proyector	350,00
		Equipo	Laptop	900,00
		Equipo	Aire acondicionado	500,00
		Equipo	Cámara de video	350,00
		Total de infraestructura		
	Servicios Públicos	Electricidad	Energía eléctrica	50,00
		Agua	Agua	20,00
		Telecomunicaciones	Internet	40,00
		Total de servicios públicos		
	Capacitación	Asesoría	50 horas de profesional capacitador	2.500,00
		Asesoría	40 horas de control de implementación	2.000,00
		Asesoría	10 horas de evaluación de implementación	500,00
		Total de capacitación		
	Total de implementación de propuesta			

Elaborado por: Díaz (2022).

Nota: En esta tabla detalla los recursos que la compañía necesita para poder cumplir con la implementación de la presente propuesta, la misma que va a contribuir a que los trabajadores que van a ser capacitados cuenten con un ambiente acogedor que les permita aprender con mayor facilidad las funciones que deben realizar dentro del área de trabajo en el que se encuentran y por ende mejorar cada uno de los procesos que realiza la compañía y mediante esto generar mayores beneficios.

Tabla 36

Detalle de los recursos disponibles de la compañía.

Tipo	Categoría	Recurso	Descripción	Monto
Recursos disponibles	Infraestructura	Terreno	Plantación	-
	Infraestructura	Edificio	Departamentos administrativos y de gerencia	-
	Infraestructura	Edificio	Departamento de capacitación	-
	Mano de Obra	Personal administrativo	Administrador	-
	Mano de Obra	Personal operativo	Trabajadores del agro	-

Elaborado por: Díaz (2022).

Nota: En la presente tabla se detalla todos los recursos físicos que la compañía dispone y que son de utilidad para la implementación de la presente propuesta.

Para la implementación de la presente propuesta también es necesario considerar el tiempo que tomaría la implementación de la misma, por lo cual se detallan todos los procedimientos a seguir en la tabla 37.

Tabla 37

Cronograma de tiempos de la propuesta

FASES	DETALLE	DÍAS														
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
FASE I RECLUTAMIENTO	Analizar las necesidades de la compañía y definir el perfil del candidato			X												
	Reclutamiento										X					
	Preselección							X								
	Entrevista y selección					X										
TOTAL FASE DE RECLUTAMIENTO		25 DÍAS														
FASE II CAPACITACIÓN	Establecimiento de políticas internas y manuales de funciones					X										
	Implementación de propuesta										X					
	Capacitación del personal seleccionado															X
	Cronograma de actividades y contratación					X										
TOTAL FASE DE CAPACITACIÓN		35 DÍAS														
FASE III CONTROL Y SEGUIMIENTO	Evaluación y contratación					X										
	Control y seguimiento															X
TOTAL FASE DE CONTROL Y SEGUIMIENTO		20 DÍAS														
TOTAL CRONOGRAMA DE TIEMPO		80 DÍAS														

Elaborado por: Díaz (2022).

4.8. Elaboración de políticas internas, manuales de funciones, manual de procedimientos y flujograma para compras.

Sería de gran ayuda para el área de compras tener ideas claras de las políticas internas, el manual de funciones y manual de procedimientos que debería regirse cada vez que determine ser necesario realizar compras.

Tabla 38

Manual de políticas internas para el departamento de compras.

ManGold	Políticas internas
	Departamento de compras
Manual de políticas internas para el departamento de compras.	Página 1/1
<p>Realizar cotizaciones con proveedores para luego ser analizadas por el gerente general.</p> <p>Verificar la disponibilidad presupuestaria para realizar la compra.</p> <p>Al generar la orden de compra, el gerente general deberá aprobarla y verificar que dicha orden haya sido emitida conforme a sus decisiones.</p> <p>Las notas de venta y facturas pagadas con caja chica deben estar debidamente autorizados y firmados de recibido.</p> <p>Llevar el control de archivo de los proveedores, órdenes de compra, cotizaciones y el respectivo registro en el sistema.</p> <p>Verificar que la factura emitida contenga los inventarios que han sido receiptados.</p> <p>En caso de que la mercadería entregada no sea igual a lo emitido en la factura emitirá la respectiva nota de crédito.</p> <p>Si la mercadería está completa procederá a registrar en el sistema contable y por ende se lo ubica en bodega.</p>	
Fecha de Elaboración Agosto/2021	

Elaborado por: Díaz (2021).

Tabla 39

Manual de funciones del departamento de compras.

ManGold	Manual de funciones
	Departamento de compras
Cargo: Analista de compras	Página 1/1
<p>Objetivos del cargo Verificar de manera constante el stock de insumos e informar de manera oportuna al gerente general sobre los fertilizantes que se utilizan a diario para en base a ello tomar decisiones de compras.</p> <p>Funciones del cargo Contactar a proveedores. Realizar cotizaciones. Emitir orden de compra. Ingresar facturas al sistema. Presentar semanalmente reporte de pagos a clientes.</p> <p>Perfil del cargo Conocimientos de contabilidad, administración y costos.</p> <p>Actitudes y habilidades Honestidad. Responsabilidad. Comunicación oral y escrita. Eficiencia.</p>	
Fecha de Elaboración Agosto/2021	

Elaborado por: Díaz (2021).

Tabla 40

Manual de políticas internas para el departamento de contabilidad.

ManGold	Políticas internas
	Departamento de contabilidad
Manual de políticas internas para el departamento de contabilidad.	Página 1/1
<p>Emitir cheques por valores mayores a 100 usd y por valores menores en efectivo.</p> <p>Los activos fijos serán depreciados conforme a la ley en sus años de vida útil en el orden que ingresen a la empresa y bajo el método de línea recta.</p> <p>Manejar cuentas bancarias separadas para el pago de proveedores, pagos de nómina y planillas laborales.</p> <p>Realizar aviso de entrada al IESS de acuerdo a la fecha de ingreso del empleado y elaborar contrato a plazo fijo con tres meses de prueba firmado y legalizado por el Ministerio del Trabajo.</p> <p>Realizar los formularios 103 Retenciones y 104 IVA, anexo transaccional y presentarlos hasta el día 20 de cada mes, generar comprobantes y cancelarlos; en caso de multas o intereses correrán por cuenta de la persona que incurrió en la falta.</p> <p>La elaboración de roles de pago se realizará hasta el 2 de cada mes como tiempo límite para presentar al gerente.</p> <p>Revisar cada fin de mes el listado de cheques emitidos que no fueron cobrados y verificar las diferencias que puedan presentarse entre los registros contables y el estado de cuentas.</p>	
Fecha de Elaboración Agosto/2021	

Elaborado por: Díaz (2021).

Tabla 41

Manual de funciones del departamento de compras.

ManGold	Manual de funciones
	Departamento de contabilidad
Cargo: Contador	Página 1/1
<p>Objetivos del cargo Proporcionar información económica y financiera de la empresa de manera continua, ordenada y sistemática para mantener un registro de todos los movimientos contables que consoliden una mejor toma de decisiones.</p> <p>Funciones del cargo Generar reportes gerenciales. Contabilizar transacciones y proveer asistencia contable. Mantener confidencialidad. Elaborar y presentar declaraciones de impuestos. Realizar comprobantes de retención. Realizar depreciaciones de activos fijos de la empresa. Realizar roles de pago y transferencias a las cuentas de los empleados.</p> <p>Perfil del cargo Conocimientos de contabilidad, administración y costos.</p> <p>Actitudes y habilidades Liderazgo. Honestidad. Responsabilidad. Comunicación oral y escrita.</p>	
Fecha de Elaboración Agosto/2021	

Elaborado por: Díaz (2021).

4.9. Informe de cultivo y producción de la fruta.

4.9.1. Cultivo

4.9.1.1. Siembra

La distancia de siembra no es única para el mango, ya que va a depender del tipo de suelo, con la variedad de Tommy Atkins las densidades se encuentran entre los 69 y 300 árboles/ha.

4.9.2. Identificación del objeto del costo.

Se planea utilizar herramientas necesarias que permitan la identificación de los costos desde la inversión al inicio del periodo hasta la finalización del mismo, por lo que se necesitó la ayuda de un experto agrónomo que en base al objeto de estudio de la investigación nos indicó lo siguiente:

4.9.2.1. Comercialización

El mercado nacional absorbe casi la totalidad de la producción como fruta fresca, ya que en nuestro medio la comercialización se hace con el producto fresco, por no existir cultura y procesos de industrialización adecuados.

4.9.2.2. Costos de producción del cultivo de mango

Los costos de producción van a variar dependiendo de la clase de cultivo, del tipo de mango que se va a cosechar, también de la capacidad de producción e infraestructura y herramientas que tenga la compañía para el cultivo y mantenimiento de la planta.

Cuando se trata de un cultivo que está perenne para objeto de estudio se divide en tres etapas:

- Primer año: Etapa de adecuación y asentamiento del cultivo.
- Segundo año: Etapa de desarrollo y mantenimiento.
- Tercer año: Etapa de mantenimiento y cosecha.

Mediante una tabla detallo los costos de producción del mango Tommy Atkins en el cual voy a dividir los costos dependiendo del tipo de productor al que se vaya a referir en la investigación.

Tabla 42

Costos de producción de mango por tipo de productor

Costos de producción de mango Tommy Atkins por tipo de productor				
Año 2020				
Sistema tradicional		Tipos de productores		
		Pequeños	Medianos	Grandes
Etapa	Actividad	Costo en dólares (USD)	Costo en dólares (USD)	Costo en dólares (USD)
Primer año Adecuación y asentamiento del cultivo	Preparación del suelo	263,00	305,00	285,00
	Siembra	482,00	548,00	1.065,00
	Fertilización y control fitosanitario	1.009,50	1.205,00	1.632,50
	Labores culturales	203,00	375,00	260,00
	Riegos	50,00	50,00	50,00
			2.007,50	2.483,00
Segundo año Desarrollo y mantenimiento	Fertilización y control fitosanitario	724,00	832,00	1025,00
	Labores culturales	203,00	375,00	260,00
	Riegos	50,00	50,00	50,00
			977,00	1.257,00
Tercer año Mantenimiento y cosecha	Fertilización y control fitosanitario	630,00	810,00	820,00
	Labores culturales	203,00	405,00	260,00
	Riegos	50,00	50,00	50,00
	Cosecha	220,00	630,00	720,00
		1.103,00	1.895,00	1.850,00
Costo de producción total		4.087,50	5.635,00	6.477,50
Productividad kg/ha		6.000 kg/año	10.000 kg/año	13.200 kg/año

Fuente: Ing. Jorge Rosales Donoso.

Nota: Representa el valor de los consumos que se realizan durante el proceso de producción, así como las etapas que tiene la planta hasta llegar a su cosecha divididos por tipo de productor, los mismos que con clasificados según la tabla 43.

Tabla 43

Tipo de productor según su clasificación.

Tipo de productor	Extensión por hectáreas	Plantas aproximadas	Frutos por planta aproximados	Productividad
Pequeños	(0 – 2) Has.	75	80	6000 Kg/Ha.
Medianos	(2.1 – 5) Has.	125	80	10000 Kg/Ha.
Grandes	(5.1 – 8).	165	80	13200 Kg/Ha.

Fuente: Ing. Jorge Rosales Donoso.

Dentro de los costos de producción los rubros más significativos durante los tres años de desarrollo del cultivo son la fertilización y control fitosanitario, seguido de la actividad de siembra, preparación del suelo, labores culturales, cosecha y riego.

Según esto la inversión de costos de los tres tipos de productores analizados se basa en la densidad de la siembra, los pequeños agricultores mantienen una densidad de siembra de 83 plantas/ha, los medianos productores de 100 plantas/ha y los grandes de 300 plantas/ha, variación que determina los costos invertidos desde el primer año tanto en preparación del suelo siembra, fertilización y control de plagas, labores culturales, riego hasta el tercer año que se procede a la cosecha.

El precio de comercialización por parte de los comerciantes mayoristas va a depender la oferta y la demanda; cuando la oferta es menor y la demanda mayor la caja de 25 kg tendrá un precio de 35,00 USD, cuando la demanda y la oferta mantienen un equilibrio la caja de 25 kg tendrá un precio de 20,00 USD y cuando la demanda es mayor que la oferta la caja de 25 kg tendrá un precio de 15,00 USD.

En este tipo de cultivos, el productor es quien afronta las pérdidas económicas invertidas en el cultivo ya que por su parte los comerciantes tienen el precio mínimo de venta que es 15,00 USD la caja de 25 kg, este precio ellos no tienden a disminuirlo pese a que la demanda sea muy baja; mientras que los productores cuando la demanda baja llegan a un precio muy bajo hasta de 5,00 USD la caja de 25 kg.

4.10. Modelo presupuestario.

Los presupuestos en las compañías son de mucha importancia ya que se podrán regir a ellos para proyectar ingresos, costos y gastos y por ende calcular una posible utilidad, estos los realizarán en base a resultados de periodos anteriores.

Se sugiere el siguiente modelo presupuestario para la compra de insumos utilizados para el desarrollo de la fruta.

4.10.1. Presupuesto de ventas y compras.

Tabla 44

Presupuesto de ventas.

Fortugrand S.A.		
Presupuesto de ventas		
Año 2020		
Detalle	Semestre I	Semestre II
Cantidad	2250	5874
Precio \$	\$ 18,00	\$ 33,50
Total	\$40.500,00	\$196.179,00

Elaborado por: Díaz (2021).

Nota: Muestra la proyección de ventas de acuerdo a la cantidad de plantas cultivadas que tiene la compañía.

Tabla 45*Presupuesto de compras.*

Fortugrand S.A.			
Presupuesto de compras			
Año 2020			
Producto	Cantidad	Precio	Total
		unitario \$	
Biomax solido 2 kg	14	54,00	756,00
Crececx und	372	4,50	1.674,00
Green mix envase 20lt	7	189,00	1.323,00
Agrimojante envase 1l	15	9,90	148,50
Inductor x 20 lt	7	520,00	3.640,00
Fertibo silicato	263	20,00	5.260,00
Borax decahidratado	986	0,90	887,40
Bufalo envase 20 lt	13	135,00	1.755,00
Raizoot envase 20 lt	12	291,60	3.499,20
Biomax liquido	29	13,95	404,55
Methyl thiofanato	138	11,50	1.587,00
Nitrato de amonio 50 kg	9118	0,32	2.917,76
Muriato de potasio	126	19,44	2.449,44
Sulfato de magnesio	97	11,70	1.134,90
Sulfato de zinc	68	27,73	1.885,64
Pamex	6	26,22	157,32
Glyphosato 200 lt	520	2,90	1.508,00
Azufre en polvo 25 kg	46	1,00	46,00
Microthiol special	5	85,00	425,00
Nexgard g 10-25kg	19	15,75	299,25
Biotek	17	40,00	680,00
Divixton neo	13	70,00	910,00
Bruzli 1lt	524	9,00	4.716,00
Omega 9.5lt	14	68,00	952,00
Glyphosato 200 lt	489	3,25	1.589,25
Bufalo 220 lt	3	1.606,00	4.818,00
Fitasio envase 20lt	11	234,00	2.574,00
Silwet 806 x lt	149	38,00	5.662,00
Malathion liquido	356	11,00	3.916,00
Furokill 1lt	38	33,00	1.254,00

Sulfato magnesio	2595	0,24	622,80
Permetox 1lt	46	19,00	874,00
Cloruro de potasio	3250	0,36	1.170,00
Mastercop 260 sc 1lt	26	22,00	572,00
Fertiquim dap protect	4890	0,54	2.640,60
Fertibo silicato estándar	186	21,00	3.906,00
Nexgard gg	43	17,62	757,66
Total			69.372,27

Elaborado por: Díaz (2021).

Nota: Detalla la cantidad de insumos que la compañía utiliza para el cultivo de la plantación y por ende se realizaría el presupuesto de los costos en base a ellos.

El modelo presupuestario para compras de insumos estaría basado en el presupuesto de ventas ya que es realizado en base a lo que se proyecta que va a producir la plantación y según es lo que se va a adquirir en insumos y fertilizantes.

4.10.2. Estado de resultados integrales presupuestado.

Tabla 46

Estados de resultados integrales presupuestado.

Fortugrand S.A.		
Estado de Resultados Integrales		
Expresado en dólares americanos		
Año 2020		
	Real	Presupuestado
Ventas locales de bienes	201.070,97	237.279,00
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	77.381,03	69.372,27
Utilidad bruta en ventas	123.689,94	167.906,73
Costos operacionales		
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS.	33.234,60	33.234,60
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS.	5.789,30	5.789,30
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva).	6.807,55	6.807,55
Depreciaciones propiedad, planta y equipo	13.457,67	13.457,67
Amortización de activo biológico	30.058,86	30.058,86

Otros gastos		
Honorarios profesionales	1.335,00	1.335,00
Promoción y publicidad	275	275
Consumo de combustibles y lubricantes	2.365,84	2.365,84
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	472,37	472,37
Mantenimiento y reparaciones	1.385,54	1.385,54
Servicios públicos	4.817,90	4.817,90
Otros	1.506,60	1.506,60
Costos de transacción (comisiones bancarias, honorarios, tasas, entre otros)	63,71	63,71
Total costos operacionales	166.729,01	158.720,25
Total gastos	12.221,96	12.221,96
Total costos y gastos	178.950,97	170.942,21
Utilidad del ejercicio	22.120,00	66.336,79

Elaborado por: Díaz (2022).

Nota: Muestra que con la aplicación de los presupuestos sugeridos se podría tener una mayor utilidad ya que se realizaría las compras en base a estos y no se excedería del plan presupuestario para poder cumplir con los objetivos planteados.

En las compañías que se dedican a la producción y cultivo es importante que mantenga un plan presupuestario anual que contribuya a la optimización de los costos.

4.10.3. Estado de situación financiera presupuestado.

Tabla 47

Estado de situación financiera presupuestado.

Fortugrand S.A.		
Estado de Situación Financiera		
Expresado en dólares americanos		
Año 2020		
	Real	Presupuestado
Activos		
Activos Corrientes		
Efectivo y equivalentes al efectivo	41.184,05	41.184,05

Cuentas y documentos por cobrar corrientes no relacionados	86.886,56	129.853,98
Activos por impuestos corrientes crédito tributario a favor del sujeto pasivo (impuesto al valor agregado)	6.122,74	6.122,74
Activos por impuestos corrientes crédito tributario a favor del sujeto pasivo (impuesto a la renta)	462,68	-
Otros activos corrientes	20.455,53	20.455,53
Total de activos corriente	155.111,56	197.616,30
Activos no Corrientes		
Terrenos	123.325,20	123.325,20
Edificios	19.965,15	19.965,15
Instalaciones	36.815,46	36.815,46
Muebles y enseres	5.173,31	5.173,31
Maquinarias y equipos	19.053,90	19.053,90
Vehículos	35.306,36	35.306,36
(-) Dep. Acum. Propiedades, plantas y equipos	-47.428,32	-47.428,32
Materiales y servicios utilizados para el desarrollo de Mango	321.656,73	321.656,73
Dep. Acum. Insumos de activos biológicos de mango	-218.839,27	-218.839,27
Total activo no corriente	295.028,52	295.028,52
Total de activo	450.140,08	492.644,82
Pasivo		
Pasivo corriente		
Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes no relacionadas locales	8.956,81	7.971,56
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes no relacionadas	252,26	252,26
Participación de trabajadores por pagar del ejercicio	3.318,00	9.950,52
Impuesto a la renta por pagar	-	7.366,40
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	3.368,50	3.368,50
Otros pasivos corrientes	16,32	16,32
Total pasivo corriente	15.911,89	28.925,56
Pasivo no corriente		
Cuentas y documentos por pagar no corrientes a accionistas, socios, partícipes, beneficiarios y otros titulares de derechos representativos de capital.	418.937,97	418.937,97
Total pasivo no corriente	418.937,97	418.937,97
Total pasivo	434.849,86	447.863,53

Patrimonio		
Capital suscrito y/o asignado	800,00	800,00
Utilidad del ejercicio	14.490,22	43.981,29
Total patrimonio	15.290,22	44.781,29
Total pasivo y patrimonio	450.140,08	492.644,82

Elaborado por: Díaz (2022)

Nota: Muestra que con la aplicación de los presupuestos incrementaría por ende el patrimonio de la compañía y al optimizar costos reducirá porcentualmente los costos por los que disminuirá el apalancamiento con proveedores y se incrementaría a su vez las ventas y así mismo las cuentas por cobrar a clientes.

4.10.4. Indicadores financieros

4.10.4.1. Ratios de liquidez

Tabla 48

Indicador financiero de liquidez corriente.

Liquidez Corriente		Real		Presupuestado	
Activo Corriente	=	155.111,56	=	9,7482	197.616,30 = 6,8319
Pasivo Corriente		15.911,89			28.925,56

Elaborado por: Díaz (2022)

Nota: En el indicador de liquidez presupuestado la compañía Fortugrand S.A. disminuye 2,9163 de su capacidad para cumplir con obligaciones a corto plazo por lo que sus cuentas por cobrar aumentaron significativamente porque incrementaron las ventas.

Tabla 49*Indicador financiero del capital de trabajo.*

Capital de Trabajo					
Real	Activo Corriente –	=	155.111,56	-	15.911,89 = 171.023,45
	Pasivo Corriente				
Presupuestado	Activo Corriente –	=	197.616,30	-	28.925,56 = 168.690,74
	Pasivo Corriente				

Elaborado por: Díaz (2022)

Nota: Según lo presupuestado, Fortugrand S.A. disminuyó 2.332,71 usd en su proporción de capacidad para cubrir con deudas a corto plazo o seguir operando.

Tabla 50*Indicador financiero de prueba ácida.*

Prueba Ácida	Real	Presupuestado
A. Corriente -		
Inventarios	= 155.111,56 = 974,815%	197.616,30 = 683,189%
Pasivo Corriente	15.911,89	28.925,56

Elaborado por: Díaz (2022)

Nota: Para Fortugrand S.A. según los presupuestos, disminuye 291,026% de la capacidad de cubrir con obligaciones a corto plazo sin necesidad de utilizar los inventarios.

4.10.4.2. Ratios de Solvencia**Tabla 51***Indicador financiero de endeudamiento del activo.*

Endeudamiento del	Real	Presupuestado
Activo		
Pasivo Total	= 434.849,86 = 97,60%	447.863,53 = 90,91%
Activo Total	450.140,08	492.644,82

Elaborado por: Díaz (2022)

Nota: Según los presupuestos, Fortugrand S.A. disminuiría el nivel de endeudamiento sobre las actividades que realiza la compañía en 6,69%.

Tabla 52

Indicador financiero de endeudamiento patrimonial.

Endeudamiento Patrimonial		Real		Presupuestado	
Pasivo Total	=	434.849,86	=	2843,97%	447.863,53 = 1000,11%
Patrimonio		15.290,22			44.781,29

Elaborado por: Díaz (2021)

Nota: Fortugrand S.A. según lo presupuestado disminuirá en 1.843,86% el financiamiento de sus activos con deudas.

Tabla 53

Indicador financiero de apalancamiento.

Apalancamiento		Real		Presupuestado	
Activo Total	=	450.140,08	=	2943,97%	492.644,82 = 1100,11%
Patrimonio		15.290,22			44.781,29

Elaborado por: Díaz (2021)

Nota: Acorde a los presupuestos, Fortugrand S.A. disminuiría en 1.843,86% los riesgos de la estabilidad financiera de la compañía.

4.10.4.3. Ratios de Rentabilidad.

Tabla 54

Indicador financiero de margen de utilidad bruta.

Margen de Utilidad Bruta		Real		Presupuestado	
Utilidad Bruta	=	123.689,94	=	61,52%	167.906,73 = 70,76%
Ventas		201.070,97			237.279,00

Elaborado por: Díaz (2021)

Nota: Fortugrand S.A. al considerar los presupuestos incrementaría la utilidad después de considerar el margen de costos necesarios para producir en 9,24%.

Tabla 55

Indicador financiero de margen de utilidad neta.

Margen de Utilidad Neta	Fortugrand	Mango's
Utilidad Neta =	22.120,00 = 11,00%	66.336,79 = 27,96%
Ventas Totales	201.070,97	237.279,00

Elaborado por: Díaz (2021)

Nota: Considerando los costos, Fortugrand S.A. incrementaría en 17,96% la ganancia por cada dólar vendido después de incluir todos los costos y gastos incurridos en el proceso de producción.

4.11. Sistema de costeo (formatos a implementar para los registros de control).

El sistema de costeo que presenta una mejor alternativa para esta clase de cultivo es el “sistema de costeo por procesos” ya que es el que se va a centrar en cada una de las actividades que realiza la empresa durante el proceso de producción de determinado periodo.

Dentro de cualquier tipo de producción es importante establecer registros para un mejor control dentro del proceso productivo. Los registros son de gran importancia por lo que se consideró importante llevar un control de los puntos más importantes como son: control de la productividad, utilización de fertilizantes, horas de riego y producto vendido. Además del control que se llevaría con la implementación de estas herramientas, también mediante estos se podría verificar el avance del cultivo dentro del proceso de producción.

La hoja de control de productividad, ayudará al productor a tener un registro que permita controlar el cultivo ya que se detallará específicamente la cantidad de cada planta. Se incluirá también un control de mermas para los productos que estén en mal estado, y así mismo se podrá colocar las novedades que surjan en el proceso.

4.11.1. Formato para el uso de fertilizantes.

Para el control de los fertilizantes utilizados dentro del periodo es necesario llevar un registro en el cual detallen todos los fertilizantes que se vayan a utilizar durante el proceso.

	ManGold	MANG-001
Uso de fertilizantes		

Fecha inicial: 04/01/2021	Hectáreas: 1 Ha.
Fecha final: 08/01/2021	

Hectareas / Sector de la plantación	Fertilizante	Cantidad
1	Biomax solido 2 kg	2
1	Pamex	1,5
1	Sulfato magnesio	1,5
1	Permetox 1lt	1
Días totales:	4	
Supervisado por:	Ing. Miguel Salazar	

Figura 6: Uso de fertilizantes.

Elaborado por: Díaz (2021).

4.11.2. Formato para el control de las horas de riego.

La hoja de control de las horas de riego es de mucha importancia para esta clase de cultivos ya que el agua es de vital importancia en la naturaleza ya que contribuye al desarrollo de la fruta porque le permite a la planta absorber nutrientes con mayor facilidad.

Los trabajadores del agro deben guiarse con este formato ya que va a permitir al administrador controlar y tener una mejor planificación de costos, lo cual genera beneficios para la compañía.

	ManGold	MANG-002
Horas de riego		

Fecha inicial: 04/01/2021	Hectáreas: 1 Ha.
Fecha final: 08/01/2021	

Hectareas / Sector de la plantación	Horas de riego	Novedades
1	2	Ninguna
Días totales:	4	
Supervisado por:	Ing. Miguel Salazar	

Figura 7: Control de horas de riego.

Elaborado por: Díaz (2021).

4.11.3. Formato para el control de mano de obra.

El control de la mano de obra es importante ya que se requiere de ella en cada actividad que se realice en el proceso productivo, en esta hoja de control se podrá revisar la información más relevante para el conocimiento del costo de la misma.

	ManGold	MANG-003
Mano de obra		

Fecha inicial: 04/01/2021	Hectáreas: 1 Ha.
Fecha final: 08/01/2021	

Actividades a realizar	Detalle de los jornales	Días utilizados	Precio unitario	Total
Mantenimiento de planta	Poda	2	14,17	28,34
Mantenimiento de planta	Uso de fertilizantes	1	14,17	14,17
Mantenimiento de planta	Riego	1	14,17	14,17
Días totales:	4			
Supervisado por:	Ing. Miguel Salazar			

Figura 8: Control de horas mano de obra.

Elaborado por: Díaz (2021)

4.11.4. Formato para el control de costos indirectos de fabricación.

Otros costos que incurren en el proceso de producción también es necesario controlarlos y supervisarlos, por ende, se sugiere un formato que se podrá utilizar en estas actividades adicionales inmersas en el cuidado y cultivo de la plantación.

	ManGold	MANG-004
Costos indirectos de fabricación		

Fecha inicial: 04/01/2021	Hectáreas: 1 Ha.
Fecha final: 08/01/2021	

Actividades a realizar	Detalle de los jornales	Días utilizados	Precio unitario	Total
Mantenimiento de planta	Poda	2	14,17	28,34
Mantenimiento de planta	Riego	1	14,17	14,17
Mantenimiento de planta	Injerto	1	14,17	14,17
Días totales:	4			
Supervisado por:	Ing. Miguel Salazar			

Figura 9: Control de costos indirectos de fabricación.

Elaborado por: Díaz (2021).

4.11.5. Formato de control de productividad.

La hoja de control de productividad va a permitir llevar un registro de cuanto produce cada planta, se detallará también las mermas existentes en la producción, adicionalmente se colocarán las novedades dentro del proceso.

	ManGold	MANG-005
Hoja de control de la productividad		

Tipo de mango: Tommy Atkins	Hectáreas: 1 Ha.
Fecha final: 08/01/2021	

Cantidad de kilos	Cantidad de mermas	Novedades
15	1,2 kg	Ninguna
12	1 kg	Ninguna
10	0,8 kg	Ninguna
10	0,5 kg	Ninguna
Días totales:	4	
Firma de responsable:	Ing. Miguel Salazar	

Figura 10: Formato para control de la productividad.

Elaborado por: Díaz (2021).

4.11.6. Formato de control de producción vendida.

La producción vendida es la base fundamental de la compañía y por ende de sus ingresos, las hojas de control van a permitir que esta última etapa se produzca satisfactoriamente para obtener mejores resultados en la calidad y optimización de costos.

	ManGold	MANG-006
Producción vendida		

Fecha de cosecha:	Hectáreas: 1 Ha.

Fecha de venta	Cantidad en kilos	Precio unitario	Total
9/1/2021	1243,25	12,50	15.540,63
10/1/2021	1105,60	12,50	13.820,00
11/1/2021	1413,50	12,50	17.668,75

Personal requerido:	4
Tipo de mango:	Tommy Atkins
Supervisado por:	Ing. Miguel Salazar

Figura 11: Control de producción vendida.

Elaborado por: Díaz (2021).

Los documentos que se han sugerido para implementarlos dentro del proceso productivo del mango, permitirán a la compañía llevar un control sistemático de cada una de las actividades que se realizan para el cultivo de la fruta, los mismos que deben ser llenados en su totalidad para mayor control y entendimiento de los mismos.

4.11.7. Beneficios de la implementación del sistema de costeo.

- Se tiene mejor orden sobre los costos y gastos de todo el ciclo de la cosecha de la fruta.
- Se obtiene un margen de utilidad más favorable al aplicar los supuestos detallados anteriormente.
- Los trabajadores tendrían más conocimientos sobre las funciones encargadas.

4.12. Conclusiones de la propuesta.

- La propuesta detalla las actividades que se realizan en el proceso de producción del mango, así como los costos, gastos y el tiempo que se va a utilizar para el cultivo y a su vez los ingresos que se van a obtener.
- La implementación de herramientas de costo permitirá conocer con mayor exactitud los valores que incurren en el proceso productivo y tener precisión con la información económica lo cual influirá de manera directa en la toma de decisiones.
- Al realizar presupuestos anuales de compras y ventas detallados en las tablas 41 y 42, estos permitirán a la compañía tener una idea de los ingresos, costos y gastos que mantendrán durante el proceso de producción ya que serán basados en resultados de periodos anteriores.
- Los manuales de funciones y políticas internas serán una guía para que los trabajadores no realicen actividades repetitivas, sino que realicen su trabajo de manera más eficiente.
- La propuesta muestra todos los procesos que se realizan desde la preparación del suelo, hasta su mantenimiento y posterior venta; y a su vez muestra el incremento de utilidad que obtuvo mediante la implementación de esta, lo cual será una guía para la compañía en sus futuros cultivos.

Conclusiones

- La compañía Fortugrand S. A. carece de control interno por lo que realiza su contabilización de manera global por medio de una hoja de cálculo donde detalla solo sus compras y ventas; no saben con exactitud en qué fase o qué mes incurren más costos para el cultivo, y por ende no pueden ser evaluados o mejorados.
- La compañía no genera una utilidad significativa ya que no conoce la realidad de sus costos, debido a que no lleva un control que le permita saber qué insumos son los que se necesitan en mayor proporción para la producción y qué cantidad utilizan diariamente.
- Se presentó una guía de un sistema de costeo en el que se detallan cada uno de los procesos que se realizan para el cultivo de la fruta, el mismo que permitirá darle seguimiento a los mismos y por ende mejorar la utilidad.
- Se detallaron costos y gastos para la implementación de la propuesta, la cual va a contribuir en el mejoramiento de los procesos al ser una guía para que cada trabajador tenga mayor conocimiento sobre las funciones de su área de trabajo y el mismo permitió tener conocimientos sobre los ingresos que se van a obtener.
- La compañía no mantiene personal contable de planta que realice sugerencias o análisis contables y vele por cada una de las transacciones que realiza diariamente.

Recomendaciones

- Mejorar el proceso de producción del mango partiendo de un mayor control de costos y gastos inmersos desde el inicio del cultivo hasta su respectiva comercialización y venta.
- Implementar los formatos detallados dentro de la propuesta para que, mediante esto, exista un mayor control de las actividades que se desarrollan a lo largo del proceso productivo.
- Analizar el modelo del sistema de costos en el cual están detalladas las etapas del proceso productivo desde su inicio y mantenimiento hasta su respectiva venta, así como también considerar los presupuestos detallados que ayuden de cierta manera a la compañía para tener ideas sobre los montos de inversión respecto a los costos y gastos, así como también sobre los ingresos que puede generar.
- Capacitar a los trabajadores del agro para que sepan el manejo y llenado correcto de las hojas de costos sugeridas, mediante esto se tendrá un mejor entendimiento de las mismas y se conocerá a profundidad los costos en el proceso de cultivo que influirá en la toma de decisiones.
- Contratar personal contable de planta y capacitarlo de acuerdo a las necesidades de la empresa para que sea el que se encargue de dar seguimiento a cada proceso contable y brindar asesoría cada que se requiera para evitar pérdidas futuras.

Bibliografía

- Alvarado Verdín, V. M. (2016). *Ingeniería de costos*. México: Grupo Editorial Patria. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=lxchDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=costos&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjZjb235rDkAhWhtlkKHXMpMACNwQ6AEIUDAG#v=onepage&q=costos&f=false>
- Amat, O., & Soldevila, P. (2015). *Contabilidad y gestión de costes*. Barcelona, España: Profit Editorial. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=b4sDaVay-NsC&printsec=frontcover&dq=contabilidad+de+costos&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiZ047ZubDkAhWnxVkKHbkLAzo4HhDoAQg4MAM#v=onepage&q=contabilidad%20de%20costos&f=false>
- Artieda, C. (2015). Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y medianas empresas (PYMES). *Revista Publicando*, 110. Obtenido de https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/31/pdf_25
- Cárdenas, R. A., & Napoles. (2016). *Costos I* (1 ed.). México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=nF9yDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=costos+1&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjR5OT0_pzkAhXMxlkKHUOmC8QQ6AEIKDAA#v=onepage&q=costos%201&f=false
- Cedeño Cobos, M. N., & Díaz García, A. M. (Enero de 2018). *Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil*. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2046/1/T-ULVR-1847.pdf>
- CES. (31 de Diciembre de 2019). *Ley de Régimen Tributario Interno LRTI*. Obtenido de Ley de Régimen Tributario Interno LRTI: https://www.ces.gob.ec/lotaip/Anexos%20Generales/a2/Reformas_febrero_2020/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO.pdf

- Chiliquinga Jaramillo, M. P., & Vallejos Orbe, H. M. (2017). *Costos: Modalidad Órdenes de Producción*. Ecuador: Universidad Técnica del Norte.
Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7077/1/LIBRO%20Costos.pdf>
- cooperativas, M. y. (2019). *MATCOM*. Obtenido de MATCOM: https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_emp/---emp_ent/---coop/documents/instructionalmaterial/wcms_634578.pdf
- De Jaime Eslava, J. (2015). *Pricing Nuevas estrategias de precios* (4 ed.). Madrid: ESIC. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=mRSLCgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=FIJACION+DE+PRECIOS&hl=es&sa=X&ved=0ahUKewisivGPnbHkAhVctlkKHRjQCdQ4ChDoAQhLMAU#v=onepage&q&f=false>
- De Jaime Eslava, J. (2016). *La gestión del control de la empresa*. Madrid: ESIC. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=XWi8AQAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiJ6JSLlrHkAhXspVkkHbdXBsAQ6AEIOjAD#v=onepage&q=control&f=false>
- Eras Agila, R. d., Burgos Burgos, J. E., & Lalangui Balcázar, M. I. (2016). *Contabilidad de costos*. Machala: UTMACH.
- Farinango Gonza, V. J. (Noviembre de 2018). *Producción y comercialización del mango variedad Tommy Atkins en la provincia de Imbabura*. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/8763/1/03%20AGN%20044%20TRABAJO%20DE%20GRADO.pdf>
- Fierro Martínez, A. M., & Fierro Celis, F. M. (2015). *Contabilidad General con enfoque NIIF para las pymes* (5 ed.). Bogotá: ECOE Ediciones. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=-6MwDgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT10&dq=contabilidad+general&ots=9q>

UMkYRPES&sig=rIKFyYXexgV2nr81Fweav88oEC4#v=onepage&q=contabilidad%20general&f=false

García Colín, J. (2014). *Contabilidad de costos*. México: Mc Graw Hill. Obtenido de <http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/11/Contabilidad-de-costos-3ra-Edici%C3%B3n-Juan-Garc%C3%ADa-Col%C3%ADn.pdf>

García Pérez, S. L. (2017). Las empresas agropecuarias y la administración financiera. *Revista Mexicana de Agronegocios*, 40, 2. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/141/14152127007.pdf>

Garrido Bayas, Y., Merino Chávez, L., & Colcha Ortiz, R. (2018). *Casos prácticos resueltos de contabilidad de costos por orden de producción con aplicación de NIIF*. Riobamba: ESPOCH. Obtenido de <http://cimogsys.esPOCH.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2019-09-18-220336-60%20Libro%20Casos%20pr%C3%A1cticos%20de%20contabilidad%20de%20costos.pdf>

IFRS. (Julio de 2009). *IFRS*. Obtenido de IFRS: <https://www.ifrs.org/>

Lazo Palacios, M. (2013). *Contabilidad de costos I*. Perú: Universidad Peruana Unión. Obtenido de <https://pdfslide.net/education/contabilidad-de-costos-i-590c4e08c8e01.html>

López Alcántara, M. B., & Gómez Agundiz, X. (2018). *Gestión de costos y precios* (1 ed.). México: Patria Educación. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=cUJqDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=costos&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiT3ZK_0ZvkAhVBqlkKHRnJDV8Q6AEIPDAD#v=onepage&q=costos&f=false

Magallón Vázquez, R. (2015). *Costos de comercialización* (1 ed.). México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=kpaADgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=costos&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiT3ZK_0ZvkAhVBqlkKHRnJDV8Q6AEIVjAH#v=onepage&q=costos&f=false

Ministerio de Agricultura y Ganadería. (s.f.). *Cadenas productivas del plan de agricultura familiar*. Obtenido de

<http://repiica.iica.int/docs/B4164e/B4164e.pdf>

Morales Bañuelos, P. B., Huerta García, L., & Smeke Zwaiman, J. (2018). *Costos Gerenciales*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C.

Obtenido de

<https://books.google.com.ec/books?id=fM9XDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>

Pacheco Coello, C. E. (2015). *Presupuestos un enfoque gerencial* (1 ed.). México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de

<https://books.google.com.ec/books?id=N2eEDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=presupuestos&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiqrN7fIKLkAhWluVvKKhc1KBLkQ6AEIKDAA#v=onepage&q=presupuestos&f=false>

Rajadell, M., Trullás, O., & Simo, P. (2014). *Contabilidad para todos:*

Introducción al registro contable. Omnia Science.

Rey Pombo, J. (2017). *Contabilidad general. Curso práctico* (2 ed.). Madrid:

Paraninfo S.A. Obtenido de

https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=LvMHDgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=contabilidad+general&ots=4ryoMBXVGk&sig=gdoTNflQ-QDAdS_-mXxVo2sbbcg#v=onepage&q=contabilidad%20general&f=false

Rincón S., C. A., & Villarreal Vásquez, F. (2017). *Costos, decisiones*

empresariales (21 ed.). Colombia: ECOE Ediciones. Obtenido de

https://books.google.com.ec/books?id=06IwDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=costos&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiT3ZK_0ZvkAhVBqlkKHRnJDV8Q6AEIJzAA#v=onepage&q=costos&f=false

Rincón Soto, C. A. (2012). *Presupuestos empresariales*. Bogotá, Colombia:

ECOE Ediciones. Obtenido de

<https://books.google.com.ec/books?id=K8A0DgAAQBAJ&printsec=front>

cover&dq=presupuesto+de+produccion&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjQjOzAwrDkAhWvtlkKHZ1sDtcQ6AEIQTAE#v=onepage&q&f=false

Rojas Cataño, M. d. (2020). *Contabilidad de costos en industrias de transformación*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C. Obtenido de https://books.google.com.ec/books/about/Contabilidad_de_costos_en_industrias_de.html?id=UzTfDwAAQBAJ&printsec=frontcover&source=kp_read_button&hl=es&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false

Rojas Cataño, M. L. (2015). *Contabilidad de costos en industrias en transformación*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=QgZ3DgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=contabilidad+costos&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwik7_LMl67kAhUOIKwKHb9XDhkQ6AEIJzAA#v=onepage&q=contabilidad%20costos&f=false

Rojas Medina, R. A. (2017). *Sistemas de costos, un proceso para su implementación*. Colombia: Universidad Nacional de Colombia. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=MtzHx36DeqkC&pg=PA145&dq=costos&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjZjb235rDkAhWhtlkKHXMwQ6AEIXjAI#v=onepage&q=costos&f=false>

Romero López, Á. J. (2012). *Contabilidad Intermedia*. México: Mc Graw Hill. Obtenido de https://www.academia.edu/34853458/Contabilidad_intermedia_3ed_romero

Sinisterra Valencia, G. (2017). *Contabilidad de costos*. Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=4q5JDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=contabilidad+de+costos&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwis8qu2o>

LDkAhWStVkKHRkjDOQQ6AEILjAB#v=onepage&q=contabilidad%20de%20costos&f=false

Toro López, F. J. (2016). *Costos ABC y Presupuestos*. Bogotá: ECOE Ediciones.

Tribín Rivera, J. P. (Enero-Junio de 2014). *Prospectiva de la cadena Productiva de mango bajo el enfoque dinámico*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/2654/265431574004.pdf>

Vallejos Orbe, H. M., & Chiliquinga Jaramillo, M. P. (2017). *Costos, Modalidad de órdenes de producción*. Ibarra: Universidad Técnica del Norte. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7077/1/LIBRO%20Costos.pdf>

Veintemilla Alba, A. J. (2020). *Sistemas de costos en el proceso productivo del sector cacaotero*. Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte.

Villajuana, C. (2013). *Costos y presupuestos*. Perú: Neumann Business School S.A.C. Obtenido de <https://fdocuments.ec/document/costos-y-presupuestos-carlos-villajuana.html>

Yar Casanova, P. J. (Octubre de 2015). *Estudio económico para la producción y comercialización del mango para exportación y su incidencia en el periodo 2009-2013*. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/9392/1/tesis%20pablo%20yar.pdf>

Anexos

Anexo 1: Preguntas de la entrevista realizada al administrador de campo.

1. ¿Por qué mantienen los fertilizantes y agroquímicos almacenados en un lugar específico?
2. ¿Por qué al mantener un control de los costos incurridos en el proceso de cultivo, cree usted que esto le genera una ventaja competitiva?
3. ¿Qué manuales de procedimientos tiene la empresa para el control de los fertilizantes y agroquímicos y qué sistema de control de insumos utiliza?
4. ¿Cuáles son las políticas contables establecidas para el control de fertilizantes y agroquímicos y el pago a proveedores?
5. ¿Con qué periodicidad recibe reportes de los insumos utilizados en el cultivo y en qué aportan a la fijación del precio?
6. ¿Qué presupuestos realizan para ser destinados únicamente a proveer fertilizantes y agroquímicos?
7. ¿Qué control de plagas realizan para el cultivo de la fruta?
8. ¿Qué tipo de control aplica con respecto a las pérdidas que se pueden generar?
9. ¿Al comprar los insumos realiza cotizaciones con diferentes proveedores?
10. ¿Qué elementos del proceso de producción pueden afectar en el proceso contable?

Anexo 2: Preguntas de entrevista realizada al contador.

1. ¿Cómo reconoce los costos agrícolas para efectos fiscales?
2. ¿Qué criterios utiliza para reconocer un activo biológico?
3. ¿Qué incidencia tiene la compañía al reconocer el año agrícola y el año contable?
4. ¿Qué bases utiliza la empresa sobre su cultivo para efectos tributarios?
5. ¿Qué tratamiento se les da a las diferencias en el valor razonable?
6. ¿De qué manera se reconoce el inventario?
7. ¿Cada qué tiempo realizan los registros de las compras y ventas?
8. ¿De acuerdo a su experiencia en la compañía, cree usted que sería necesario tener una guía de sistema de costeo para un mayor control en los procesos?
9. ¿Cuántas hectáreas están disponibles para el cultivo de la fruta?
10. ¿La compañía tiene clientes fijos?

Anexo 3: Preguntas de entrevista realizada a trabajadores del agro.

1. ¿Cada qué tiempo reporta al administrador la falta de fertilizantes y agroquímicos?
2. ¿Qué reportes entrega a su superior de los insumos utilizados diariamente?
3. ¿Se utilizan fertilizantes y agroquímicos diariamente?
4. ¿Los insumos que sobran donde los almacenan?
5. ¿Informan a su superior la cantidad de fertilizantes y agroquímicos utilizados?
6. ¿Qué control interno se lleva de los inventarios que mantienen?
7. ¿Considera usted que sería útil implementar un mayor control de los inventarios?
8. ¿Según su criterio, cree usted que al llevar un mayor control de los costos contribuiría a una mayor utilidad anual?
9. ¿Es importante para usted mantener un control de los insumos utilizados?
10. ¿Está de acuerdo en que la compañía implemente herramientas que permitan controlar y conocer con más profundidad sus costos de producción?

Anexo 4: Hacienda Fortugrand.



Anexo 5: Recolección y selección de la fruta.



Anexo 6: Distribución y venta de la fruta.

