



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E
INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

ENERO – JUNIO 2017

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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

TEMA:

“COSTOS APLICADOS PARA LA PRODUCCIÓN BANANERA EN LA
EMPRESA SUMIFRU BABA”

EGRESADA:

ANA PATRICIA PEÑAFIEL ASPIAZU

TUTORA:

CPA. JESSICA YISELA MENENDEZ DAVILA; MCA.

AÑO 2017

INTRODUCCION.

El sector de explotación agrícola es una de los sectores más importante del Ecuador, su participación en la economía se ha visto presente en reiteradas ocasiones durante la historia del país y principalmente en las épocas de auge agrícola como lo fue el del cacao y del banano; en la actualidad se proyecta este sector a brindar materias primas para la agroindustria. Siendo el sector bananero su participación en el PIB del país oscilado constantemente en uno de 8,5 %; convirtiéndolo al sector bananero en uno de los principales pilares de la economía del Ecuador. (SINAGAP, 2015)

Este trabajo tiene como propósitos la asignación correctamente los egresos de cada proceso productivo de la empresa “SUMIFRU ECUADOR S.A así como también determinar el costo de producción en cada una de la muestra, es decir la Zona 1 SUMIFRUTAS, y la Zona 2 SUMIBANANAS, ya que para la realización del caso se ha determinado los Costo de Producción de forma independiente es decir en zonas debido a que la compañía no presentaba este tipo de información.

El cálculo y análisis de los costos es muy importante para la empresa “SUMIFRU ECUADOR S.A ya que esto le permitirá conocer la inversión aplicada en cada una de las zonas, lo que le va a permitir realizar comparaciones periódicas esto ayudará a tomar a la gerencia los correctivos inmediatos si se presentan falencias. El caso se desarrollara bajo una investigación de campo apoyada por una base documental aplicando entrevistas. En la investigación se considera la descripción de la problemática de la empresa, se detallan las principales bases teóricas que sirven sustento para las respectivas conclusiones.

DESARROLLO

El Ecuador es un país desde sus inicios considerado como una nación eminentemente agrícola, por sus diversas regiones, climas, suelos etc. Por lo tanto podemos decir que el Ecuador es un país donde la agricultura es y seguirá haciendo uno de los principales motores productivos de la economía, desde los inicios del auge bananero esta actividad constituye una fuente de trabajo y de ingresos para miles de familias ecuatorianas tanto para la zona rural en donde realizan las labores de campo, recolección y empaque de la fruta; como para la zona urbana en donde se encuentra los centros de operaciones y que proveen de materiales como cartón, plástico y químicos. (Rivadeneira, 2016)

Los diferentes tipos de clima y la gran cantidad de luz solar, especialmente en la región litoral del Ecuador, permite productores tanto nacionales como de otros países tanto pequeños, medianos o grandes desarrollen la actividad explotación de bananera abasteciendo la demanda mundial los siete días de la semana, los doce meses del año, con fruta de excelente calidad el cual para orgullo ecuatoriano de cada tres banano que se come en el mundo uno es de Ecuador.

La producción bananera necesita de la combinación eficiente y eficaz tanto de recursos naturales, recursos económicos y talento humano que permitan hacer de la producción bananera una fuente inagotable de riquezas. Los pequeños productores bananeros del país, no manejan un departamento de operaciones y muchos casos no maneja un control adecuado a la asignación y determinación de los costos de producción que permita conocer la situación real que se encuentra la empresa, lo que ha provocado,

que la toma de decisiones por parte de los administradores y gerentes relacionada con los costos se vea limitada por la carencia de herramientas e instrumentos que le proporcionen una información oportuna que muestre la realidad en la que se encuentra la empresa.

Por esta razón, se ha tomado la iniciativa de emplear el caso “Costos aplicados para la producción bananera”, que sea aplicable a las hacienda de la empresa “SUMIFRU ECUADOR S.A.” en el cual se contemple en realizar un seguimiento a distribución de los recursos utilizados en la producción por área de cultivo en las diferentes zonas de la empresa.

SUMIFRU ECUADOR S.A. es una empresa destinada a la exportación de Banano, ubicada en la provincia de Los Ríos en el cantón Baba, inició sus actividades comerciales el 01 de abril del 2015, originalmente esta empresa es de propiedad de un grupo de familias de Filipinas cuyos dueños deciden comprar 2100 has de plantación de banano en Ecuador que estaba ofreciendo Ussian Bank VTB pertenecientes al grupo FJC obtenidas después de que el importador se declara en quiebra.

La idea de comprar estas plantaciones de banano surge debido a que además de existir SUMIFRU FILIPINAS que mantiene cultivo en dicho país, también la empresa compro plantación de banano en Japón, y su próxima adquisición era en Ecuador por ello cuando se presentó esta oferta no dudo en adquirirlas. Es de esta manera que se originó SUMIFRU ECUADOR S.A, la cual por medio de análisis de profesionales junto con los dueños se formó un gran equipo de trabajo. Designando al Ingeniero Mario Padilla como gerente general de la compañía. Actualmente cuenta con 1500 trabajadores aproximadamente.

SUMIFRU ECUADOR S.A. es una empresa que exporta banano a diferentes países, entre ellos esta Chile, Corea, Japón, y constantemente son visitados por clientes de aquellos mercados. Actualmente se encuentran en Ecuador dos filipinos los cuales fueron enviados por los dueños de la empresa para que supervisen e intercambien conocimientos y de esta manera ir mejorando. La plantación de banano fue dividida por 4 zonas en la cual existe un superintendente por cada una de estas, entre ellas están Zona 1 Sumifrutas, Zona 2 Sumibananas, Zona 3 Sumiproductos y Zona 4 Sumifru. Existe actualmente el departamento de Nomina, departamento de Recursos Humanos y el departamento de Producción.

Los departamentos tienen reuniones junto al gerente, donde se analizan principalmente cuales son las zonas que tienen mayor costos para la producción de banano, donde van determinado el motivo de ciertos costos que han sido pagados sin necesidad y muchas veces sin autorización. La falta de control y de organización conlleva a ciertos desacuerdos en el momento de la toma de decisiones para mejorar en uno de los temas principales como son los costos para la producción bananera.

Según Ricardo Rojas Medina los costos de producción son los que se van generando durante el proceso de transformación hasta obtener un producto final, es decir en este caso como la empresa Sumifru Ecuador S.A. se dedica a la producción bananera, el producto final sería cuando ya la caja de banano esté lista para exportar y todos los costos de producción son lo que recursos que se utilizó hasta obtener el producto. (Rojas, 2016)

En la entrevista realizada a la encargada del análisis de los costos menciono que la Zona 2 es la que más costos altos de producción tiene, pues indico que los costos que ella analizan son: la materia prima, la mano de obra, costos indirectos de fabricación. Además indicó que esa Zona ha tenido muchos problemas, han pasado por varios Superintendentes debido a que la falta de conocimientos les conlleva a cometer errores.

Es evidente que para llevar un cargo con una gran responsabilidad es necesario no solo saber de agricultura, pues uno de los principales conocimientos que una persona debe de tener para la producción bananera son los costos, pues esto es lo que le permitirá a los responsables analizar al estudio de alternativas de cómo mejorar y de qué manera se puede tomar decisiones para que los costos de producción no sean tan elevados y eviten las desviaciones de lo que se ha presupuestado. (Romero, 2014)

A través de los costos de producción es probable medir el comportamiento sobre la eficacia y eficiencia de la empresa, y logrando de esta manera tomar las mejores decisiones administrativas. El buen manejo de los recursos en una empresa permitirá reducir gastos, eso lo sabe los administradores de la empresa.

La Zona 2 cuentan con 500 trabajadores aproximadamente, pero los trabajadores no son lo suficientemente eficientes para rendir en el momento de la producción de la cantidad de cajas que son solicitadas para exportar es por eso que el encargado de la zona debe solicitar a la gerencia que le autorice la contratación eventual de un número determinado de trabajadores y así debe de contratar personal eventual no solo para la producción del producto final, sino también para ciertas labores agrícolas que lógicamente de eso también depende la calidad del producto final.

El responsable de la zona 2 ha tomado medidas como empezar a sacar aquellas personas que no rinden lo suficiente, la encargada del análisis de los costos analiza todos esto mediante diversos cuadros que son llevados no mediante un sistema sino mediante cuadros que son digitados en el programa Excel por medio de la nómina de los trabajadores.

La empresa no cuenta con un sistema adecuado para llevar un control del pago de los trabajadores, además todos los cálculos prácticamente son manuales, además añadió que si se adquirió un sistema a inicios del mes de mayo del 2016, sin embargo aún no le entregan el sistema como ella lo solicito, siempre existen novedades las cuales ocasionan problemas y no hace los cálculos como debe de ser. Cuenta con tres asistentes para la digitación del pago de los trabajadores ya que todo es manejado en Excel y también para las pruebas respectivas en el sistema.

Han pasado casi dos años aproximadamente y esta empresa va mejorando de a poco con las experiencias que viven a diario. También índico que cada año el gerente de producción se encarga de presentar ante los dueños en Filipinas lo sucedido en el transcurso de ese año de producción realmente los dueños están tratando de innovar y por eso que se realiza el intercambio de trabajadores de gerencia como alternativa de mejora.

Por todo lo mencionado, se ha visto necesario dar un seguimiento a los procesos de la empresa para que desarrolle un sistema de costo, que permita determinar tanto los costos unitarios como los costos totales en cada una de las etapas de producción del banano hasta obtener el resultado final que es la caja de banano; para lo cual contaremos con la información brindada por la empresa “SUMIFRU ECUADOR S.A”

La determinación de los costos de producción en el sector bananeros es de gran importancia, porque le permiten como en el caso de la empresa “SUMIFRU ECUADOR S.A” conocer si están usando los recursos de la empresa de forma correcta, las variaciones de los costos en relación a los periodos anteriores, la determinación del costo por caja de banano y los valores que la empresa obtiene como utilidad neta etc. (Romero, 2014)

Las empresas bananeras como “SUMIFRU ECUADOR S.A” implica, al igual que en las empresas fabril, la transformaciones de bienes (Materias primas) en otros bienes (Inventarios). La diferencia entre las empresas bananeras y las empresas fabriles, se da porque las actividades en las empresas se realizan directamente a los cultivos y los resultados dependen de factores internos, externos y naturales; Lo que dificulta la determinación de los costos de forma precisa.

Los costos “SUMIFRU ECUADOR S.A” se pueden agrupar de acuerdo a su naturaleza en entre ellos podemos mencionar: carga financiera; costo de oportunidad, remuneraciones, depreciaciones de medios de producción como maquinaria, sistema de riego, edificios además de los gastos por adquisición de insumos agrícolas como fertilizantes, pesticidas, pago de servicios básicos, transporte de la fruta como del personal, combustible etc. (Terranova, 2015)

Es de suma importancia que “SUMIFRU ECUADOR S.A” para poder determinar el Costos de producción de cada una de las zonas separe los gastos de los costos. Los costos son aquellos desembolsos utilizados directamente en la producción de banano y que pueden ser recuperables, mientras que los gastos son todos los pagos que no están relacionado con la materia prima o mano de obra los cuales no pueden ser recuperados

y que se dan aun no exista producción como por ejemplo el pago de arriendo o pago de servicios básicos.

Para tener un conocimiento razonable de los costos de la empresa “SUMIFRU ECUADOR S.A”, es necesario determinar todo los costos relacionado solo con la actividades bananera que de acuerdo a los principios contable se pueden dividir como costos fijos que son aquellos que no cambian o presentan algún tipo de variación en relación a producción como ejemplo tenemos la depreciación.

Mientras los Costos variables están directamente relacionados con la cantidad de producción en este caso la cantidad de cajas de banano esto significa que aumentan en la medida en que aumenta el número de cajas entre ellos están el combustible, Fertilizantes y Mano de Obra. (Romero, 2014)

También es importante tener conocimiento para análisis de los costos de producción sobre los costos directos que se generan de acuerdo a los niveles de producción es decir están directamente relacionados con el número de cajas de banano, conocidos también como costos primos , por ejemplo los fertilizantes, abonos, fungicidas están relacionado con la producción de forma directa ya que la disminución en la aplicación puede afectar la producción provocando la disminución del número de cajas y los costos indirectos que no guardan relación con la producción dentro de la hacienda por ejemplo el pago de arriendo, electricidad, teléfono.

Se debe mencionar que los costos totales de producción de por ejemplo una hectárea de banano dentro de “SUMIFRU ECUADOR S.A” no son necesarios para

evaluar la gestión de los administradores de la empresa hasta cuando no se tomen la producción por hectárea de banano. Los costos unitarios por caja de banano, que consideran tanto los costos como el rendimiento, resultan para una mejor comparación de la eficiencia de costo-producción. Ejemplo: Una hectárea de banano produjo 1000 cajas y los costos que generó dicha plantación fue de 2560 dólares entonces para un análisis de los costos es necesario que se determine los costos unitarios es decir se divide los costos totales para el número de cajas y se determinó que cada caja costó 2,56 dólares

El costo unitario permite a la empresa “SUMIFRU ECUADOR S.A”: Fijar el costo caja, para comparar el costo de producción de caja banano con el de períodos anteriores, comparar los resultados de la empresa con otras empresas bananeras.

Los costos de producción en la actividad agrícola incluyen tanto las inversiones iniciales de la fase de establecimiento que es la etapa en la cual se realiza la plantación de los cultivos, como los costos de explotación incurridos durante el proceso de producción. (Rivadeneira, 2016).

La fase de establecimiento se la considera como una inversión recuperable para la empresa agrícola, ya que al ser una alta inversión debe dividirse para el número años que va a durar la producción y dicho valor debe cargarse a los costos de explotación anual. Estos costos no son incluidos en el costo producción anual de la empresa “SUMIFRU ECUADOR S.A”, esto debido a los dueños de la empresa cuando realizaron la adquisición de la empresa está ya estaba establecida y ya se había cargado los costos de la fase de establecimiento. (Terranova, 2015)

En toda producción como en el caso de “SUMIFRU ECUADOR S.A” es necesario que los gerentes conozca los elementos del costo, puesto que la actividad agrícola, a diferencia de la actividad comercial que se dedica a la compra y venta de mercadería, para producir se hace imprescindible la utilización de un sin números de recursos como materias primas, el uso de talento humano, los costos indirectos inherentes a la producción además de tener instalaciones y maquinarias adecuadas.

Los materiales previamente adquiridos y almacenados como (cartón, fertilizante, fungicidas etc.) se convierten en costos de producción solo cuando estos sean utilizados en las labores del campo o empaque de la fruta. Esta utilización puede darse de dos formas: relacionando los materiales usado en la producción: material directo; cuando el uso de los materiales afecta directamente la producción, es decir, sin su uso la producción podría presentar problemas: materiales indirectos, los cuales su uso no están relacionado directamente con la producción.

En la explotación bananera “SUMIFRU ECUADOR S.A los materiales directos están básicamente representados por las los abonos, ureas y fertilizantes (orgánicos e inorgánicos) ya que sin ellos la plantación pierden producción y baja el peso de la fruta. Los herbicidas, los nematicidas, y demás materiales que permitirán el control de plagas y pestes que pueden afectar el rendimiento de la plantación. (Rivadeneira, 2016)

En “SUMIFRU ECUADOR S.A” es indiscutible dejar de mencionar talento humano como un elemento imprescindible para el desarrollo de la producción bananera, desde el gerente encargado del área financiera y administrativa, el ingeniero agrónomo encargado de revisar las plantaciones, los encargados de las labores de limpieza, cuidado

y mantenimiento dentro de los campos llamamos contablemente como “Mano de obra” y puede clasificarle en dos grupos: mano de obra directa que trabaja dentro de las plantaciones y mano de obra indirecta que labora en área administrativa financiera de la empresa.

La mano de obra directa es considerada como el desembolso destinado para el pago de salarios o remuneraciones de los trabajadores que laboran dentro de las plantaciones y en el proceso de empaque, en tanto que la mano de obra indirecta se compone del conjunto de salarios o remuneraciones de los trabajadores, que no intervienen directamente en la producción como ejemplo el personal administrativo.

Es importante mencionar que debe tomarse en cuenta además del salario o remuneración también se debe considerar las horas extras, beneficios sociales, alimentación conocido como “Tongas” que es la comida que proporciona la bananera a los trabajadores en día de corte de fruta y demás gastos que están relacionados con el talento humano en la producción. Por tanto en la producción bananera, el costo de la mano de obra es uno de los rubros más significativo en el costo de producción total.

Para “SUMIFRU ECUADOR S.A” los costos indirectos son todos aquellos rubros o pagos realizados por servicios o bienes que no están directamente relacionados con la producción bananera. Estos costos indirectos abarcan: depreciaciones de propiedad planta y equipo (excepto los bienes que no pertenecen a la empresa es decir los bienes arrendados) y otros rubros o pagos realizados en reparaciones y mantenimiento de la propiedad planta y equipo, combustibles y lubricantes para los vehículos etc.

En la determinación de los costos en la producción bananera en “SUMIFRU ECUADOR S.A” el rubro de mano de obra es muy difícil medir en forma precisa su costo para cada una de las cajas de banano, debido en que ocasiones se tiene que realizar la contratación de más personal cuando existe una plaga o enfermedades en los cultivos lo cual obliga a que la empresa que para la determinación de los mismos mantengan parámetros o rangos de meses anteriores que faciliten la asignación de dichos rubros.

Una de las técnicas más empleadas para la determinación de los costos de mano de obra en los cultivos de banano, es el de hectárea cantidad producida; por ejemplo el deshije que en “SUMIFRU ECUADOR S.A” se cancela a \$ 9,50 la hectárea, conociendo que una hectárea de banano produce 1560 cajas, el costo aplicado a cada caja de banano es \$ 0,006.

Es importante conocer en el análisis de los costos que cuando el productor va a sembrar por primera vez realiza una gran inversión que es la preparación del terreno y la siembra conocida como fase inicial y el cual debe esperar un lapso de un año para realizar el primer “corte” conocido así cuando se realiza la recolección y empaque de la fruta, en lo cual solo los rubros desde la floración hasta el empaque forman parte del costo de la última producción.

En los cultivos bananeros además de obtenerse como el racimo de banano para su respectivo empaque, de cada planta se obtiene otra planta conocida como “hijo”, el cual es otra planta que ocupa el lugar de la primera planta cuando se realiza el corte del racimo, por ello que el cultivo de banano es considerado un cultivo permanente que tendrá una duración de 40 años aproximadamente. (Romero, 2014)

En una plantación de banano ya establecida el tiempo de espera para realizar la cosecha o el “corte” desde la siembra se reduce esto se debe a que mientras la planta principal crece y produce un racimo otra planta como se lo menciono anteriormente se desarrolla, al cual no le asigna ningún tipo de costos o rubro debido a que solo se le puede asignar algún tipo de rubro cuando la primera alcanza su fruto es decir una vez que se cosecha el racimo de la planta principal.

Para este trabajo de investigación en las Hacienda de “SUMIFRU ECUADOR S.A” considere como población la Zona 1 SUMIFRUTAS, que es una zona que cuenta con 200 hectáreas, que cuenta con 1450 plantas de banano en diferentes etapas de producción y la Zona 2 SUMIBANANAS que es una zona con igual hectáreas y en la que básicamente presenta problemas.

Para mi análisis seleccione una hectárea de cada zona es decir una muestra de 2900 plantas de banano es decir la suma de las plantas de las dos zonas; debido a que éstas plantas fueron las últimas en cosecharse con una producción de 1560 caja por hectárea/año y 130 caja por hectárea/mes.

La aplicación de un análisis de los costos en “SUMIFRU ECUADOR S.A” tienen como objetivo fundamental mostrar información a los administradores sobre: mano de obra, materia prima y los costos indirectos , esto permitirá detectar problemas en la empresa, por ejemplo: si la protección del banano se requiere medir por cajas producidas, debe hacerse la relación costo número de cajas y así determinar el valor proporcionado a cada caja, de igual forma si se aplica fertilizante se requiere medir por número de hectáreas debe determinarse de la misma manera la relación costos versus hectárea.

En estructuración de los costos del caso de estudio los materiales como fungicidas, pesticidas, fertilizantes, cartones, fundas y zunchos “Insumos”, que son los materiales que se han utilizado en cada corte o de forma mensual en el campo como ejemplo: Los fungicidas y pesticidas aplicados para el control de enfermedades y plagas estos han sido utilizados durante el proceso de producción el costo será de \$55,00 por hectárea entonces los costos de fumigación mensual alcanzan los \$0,04 por caja tanto en la Zona 1 SUMIFRUTAS y la Zona 2 SUMIBANANAS de la hacienda. En “SUMIFRU ECUADOR S.A” la aplicación de insumos pueden variar por las plagas o tipo de suelo.

Los herbicidas, se utilizan para el control de malezas, siendo el principal herbicida aplicado en la zona agrícola Glifosato el cual aplicado en la empresa “SUMIFRU ECUADOR S.A” es el denominado Glifopac de la empresa Agripac, que aplica manualmente mediante la utilización de las bombas de mochila Cp3 cuyos costos de aplicación mensual son los \$ 21,00 por hectárea es decir \$0,16 por caja tanto en la Zona 1 SUMIFRUTAS y la Zona 2 SUMIBANANAS.

Los fertilizantes aplicados en la empresa SUMIFRU ECUADOR S.A se dividen en simples, compuestos y foliares, como breve reseña podemos mencionar los fertilizantes simples: estos fertilizantes están formados por un solo compuesto ejemplo la urea compuesta de nitrógeno. Los fertilizantes compuestos son una mezcla de dos o más compuestos entre ellos están los abonos completos que son los más usados en la producción bananera. Y por último los Foliares que son fertilizantes aplicados con el uso de avionetas.

La fertilización foliar se realiza en 8 ciclos al año donde es difícil el acceso de la fumigación manual, excepto la fertilización foliar ya que ésta depende del criterio del jefe de zona el cual es el que se encarga de determinar cuándo la plantación lo requiera de acuerdo a la condiciones del cultivo, la fertilización mensual en la Zona 1 SUMIFRUTAS tiene un costo de \$ 110,00 es decir \$ 0,85 por caja de banano mientras en la Zona 2 SUMIBANANAS los costo alcanza los \$ 0,93 esto debido a la ausencia de boro esencial para el crecimiento de la planta en esta zona y se debe aplicar una dosis mayor.

Los insecticidas son químicos utilizado cuando la plantación se encuentre afectada por algún tipo de plaga, los costos en la Zona 1 SUMIFRUTAS son los \$77,00 por hectárea es decir \$0,59 por caja, mientras que en la Zona 2 SUMIBANANAS presenta una plaga de Cochinilla lo cual la aplicación subió en este zona a los \$ 0,66 por caja.

En el riego, como es de conocimiento universal el material directo fundamental es el agua, que es el elemento de mayor importancia para cualquier cultivo; sin embargo, en las hacienda de SUMIFRU ECUADOR S.A no se paga ningún costo por el uso de la misma ya que por la situación geográfica de la provincia en donde se encuentra la hacienda el agua se toma directamente del río o fuentes de agua. (Rojas, 2016).

Los costos de remuneraciones o salarios aplicados en el caso, corresponde a la mano de obra denominada como “labores”, incurrido en las labores de aplicación de: control de plagas y control de enfermedades; en el año 2016 se pagó \$85,00 semanales por trabajador; se utiliza dos salarios semanales en la Zona 1 SUMIFRUTAS es decir lo \$1,31 por caja, mientras en la Zona 2 SUMIBANANAS se utiliza 3 salarios por el problema de cochinilla alcanzando a los \$1,96.

Otra labor que se realiza en las plantaciones de la empresa “SUMIFRU ECUADOR S.A” es el Deshije, para esto la empresa cuenta con tres deshojadores por zona los cuales recorren toda la zona al mes debido a que en toda la plantación varios hijos crecen en un mismo periodo y solo debe permanecer una por planta, en el 2016 se pagó \$11,50 por cada hectárea.

Adicional otra labor que se realiza es el corte de las hojas conocidas como “pode” porque al haber muchas hojas dañan el racimo de banano y se pierde producción , el costo por hectárea deshojada es de \$7,13 es decir el corte por caja es de \$0,005.

La aplicación manual de fertilizantes, se realizara solo sino se ha aplicado de forma aérea, teniendo un costo de \$84,00 por hectárea. Para recorrer toda la hacienda en una fecha determinada cada zona cuenta con 9 personas que hacen alrededor de 15 hectáreas por día.

El Deschante es una actividad realizada por un grupo de cuatro personas, el costo por hectárea es de \$22,00 y cada grupo trabaja un promedio de 45 hectáreas. Las labores de aplicación de pesticidas se realice manualmente solo cuando se presenten enfermedades; para esta labor cada zona cuenta con tres para su aplicación, el costo por hectárea es de \$17,00.

El enfunde, daypiada y deschive, la realiza de forma semanal debido a que deben estar muy pendiente del enfunde del banano desde que está en bellota, el costo por hectárea en el 2016 es de \$33,00 para realizar esta labor cada zona cuenta con grupos de 5 personas,

las cuales deben realizar recorridos de 13 hectáreas semanales, el costo por hectárea es de \$ 13,00 en el 2016. (Romero, 2014)

Los costos indirectos de producción utilizados en la empresa “SUMIFRU ECUADOR S.A” durante el periodo del caso de estudio fueron: los rollos de suncho tiene un costo de \$ 19,00 y se utilizan 15 rollos por hectáreas. Las fundas para la protección de la fruta, las cuales tienen un valor de \$ 0.10 por racimo; más los corbatines que se colocan para evitar que las plagas entren en la fruta un valor de \$0.03 por unidad.

Además en la empresa “SUMIFRU ECUADOR S.A” además de los pago por las labores realizadas en la semana de trabajo y se paga un adicional que corresponde a alimentación y beneficios sociales. En los rubros por costos de la mano de obra indirecta se consideran los sueldos del personal que trabaja en las oficinas administrativas es decir sueldo de gerente, secretaria y otras labores que no están directamente relacionadas con los costos de producción bananera.

Además en concordancia con la Ley de régimen tributario interno se deprecia el 10% anual, del Sistema de Riego, Bombas y los demás equipos; adicional en este caso tuve en cuenta la depreciación de la plantación, pues se trata de cultivos que se deprecian por el desgaste, se deprecia a un porcentaje del 4% anual.

Finalice el análisis de los costos indicando que la los costos unitarios por caja varia en la Zona 1 SUMIFRUTAS, y la Zona 2 SUMIBANANAS de la empresa ya que mientras en una zona alcanza los \$5,14 por caja en la otra alcanza los \$ 5.33.

CONCLUSIONES

- Como se puede observar en el análisis de los costos, la empresa “SUMIFRU ECUADOR S.A” mantenía un promedio de costo en todas sus fincas de \$ 5,15 cuando al analizar cada una de las zonas los costos varían provocando que no se tenga una información real de la realidad económica de la empresa.
- El objetivo de determinar el costo de producción en “SUMIFRU ECUADOR S.A” es mantener informada a la gerencia con datos oportunos y precisos de cómo se están determinando los costos dentro de la empresa, además de mejorar la gestión administrativa en la medición eficiente de las labores agrícolas.
- El análisis de los costos permite fortalecer las medidas de control pues se identifican las labores o etapas del proceso productivo donde se presenta mayor grado de identificación de los costos o exista desperdicio de los recursos tanto humanos como financieros.
- La implementación de un sistema de costos, es la herramienta más efectiva con la que puede contar el empresario agrícola ya que puede conocer en cualquier momento la variación y evolución de los costos de forma mensual y de esta forma detectar problemas en cualquier momento
- La empresa “SUMIFRU ECUADOR S.A” al implantar un sistema de costos podrá conocer los márgenes de utilidad alcanzados en cada zona y de esta forma determinar qué zona es la más eficiente no en niveles de producción si no en niveles de ahorro y manejo de sus recursos.

BIBLIOGRAFÍA.

- 1.- MAGAP, M. d. (2010). *MAGAP - Coordinación General del Sistema de Información Nacional*. Quito: MAGAP.
- 2.- Rivadeneira, A. D. (2016). *La actividad bananera en el Ecuador*. Quevedo: Universidad Estatal de Quevedo.
- 3.- Rojas, M. R. (2016). *Contabilidad de Costos*. Manizales-Colombia: Centro de Publicaciones de la Universidad Nacional de Colombia.
- 4.- Romero, V. A. (2014). *Determinación de los costos aplicados a la producción bananera*. Cuenca: Universidad de Cuenca - Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas.
- 5.- SINAGAP. (2015). *PANORAMA AGROECONÓMICO DEL ECUADOR UNA VISIÓN DEL 2015*. Obtenido de http://sinagap.agricultura.gob.ec/pdf/estudios_agroeconomicos/panorama_agroecologico_ecuador2015.pdf
- 6.- Terranova, A. J. (2015). *Economía, Administración y Mercadeo Agropecuarios*. Bogota: Terranova Editores LTDA.

ANEXOS

<i>Zona 1 SUMIFRUTAS</i>				
	<i>2015</i>	<i>Costos Caja</i>	<i>2016</i>	<i>Costos Caja</i>
Preparación del terreno	-		-	
Siembra	-		-	
Fertilización	\$ 820.00	\$ 0.53	\$ 820.00	\$ 0.53
Labores Campo	\$ 4,090.00	\$ 2.66	\$ 4,200.00	\$ 2.69
Control de Fitosanitario	\$ 1,750.00	\$ 1.14	\$ 1,800.00	\$ 1.15
Cosecha	\$ 1,100.00	\$ 0.71	\$ 1,200.00	\$ 0.77
COSTO TOTAL	\$ 7,760.00	\$ 5.04	\$ 8,020.00	\$ 5.14
PRODUCCION CAJA POR HECT	1540		1560	
COSTO POR CAJA	\$	5.04	\$	5.14
PRECIO OFICIAL CAJA	\$	6.17	\$	6.26
UTILIDAD ANTES INTERESES E IMPUESTOS	\$	1,741.80	\$	1,745.60

<i>Zona 2 SUMIBANANAS</i>				
	<i>2015</i>	<i>Costos Caja</i>	<i>2016</i>	<i>Costos Caja</i>
Preparación del terreno	-		-	
Siembra	-		-	
Fertilización	\$ 870.00	\$ 0.56	\$ 885.00	\$ 0.57
Labores Campo	\$ 4,100.00	\$ 2.66	\$ 4,250.00	\$ 2.72
Control de Fitosanitario	\$ 1,948.00	\$ 1.26	\$ 1,985.00	\$ 1.27
Cosecha	\$ 1,110.00	\$ 0.72	\$ 1,200.00	\$ 0.77
COSTO TOTAL	\$ 8,028.00	\$ 5.21	\$ 8,320.00	\$ 5.33
PRODUCCION CAJA POR HECT	1540		1560	
COSTO POR CAJA	\$	5.21	\$	5.33
PRECIO OFICIAL CAJA	\$	6.17	\$	6.26
UTILIDAD ANTES INTERESES E IMPUESTOS	\$	1,473.80	\$	1,445.60





