



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA.

PROCESO DE TITULACIÓN

JUNIO –SEPTIEMBRE 2020

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**PREVIO A LA OBTENCION DEL TITULO DE INGENIERO(A) CONTABILIDAD Y
AUDITORIA**

TEMA:

**ANÁLISIS DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LOS PRODUCTOS
AGRÍCOLAS DE LA EMPRESA "MEGABANANA S.A", CORRESPONDIENTE AL
PERIODO 2019.**

EGRESADA(O):

VARGAS TORRES SILVIA YALENNY

TUTOR:

CPA. NANCY UHSCA CUZCO, Mg

AÑO 2020

Introducción

El presente estudio de caso se basa en el análisis de costo de producción y su incidencia en los productos agrícolas de la hacienda “Megabanana S.A” perteneciente a Dole, ubicada en el Km. 18 ½ Vía San Juan – Babahoyo de la Provincia de Los Ríos, institución que opera en el cultivo de bananos y plátanos y que busca mantener la fruta ecuatoriana en los mercados internacionales de acuerdo a la demanda de los clientes y lineamientos corporativos, contribuyendo al engrandecimiento de la marca.

La compañía fue creada en el año 1998 por la Familia Marun, en 1999 comenzó la producción, con 500 cajas diarias por 4 días en 140 hectáreas. Después de 4 años pasó a manos de la compañía Megabanana S.A, cuenta hoy por hoy con 654 hectáreas para poder producir más cajas de banano.

Este estudio de análisis de los costos de producción es de suma importancia para la institución debido a que le permitirá organizar, identificar y realizar una evaluación más profunda de los costos y los gastos innecesarios que pueda tener la hacienda, cuyo propósito del trabajo es el establecer una manera adecuada y detallada el manejo de los costos incurridos en la producción de la hacienda “Megabanana S.A” ya que estos varían de acuerdo a muchos factores que inciden en el proceso del banano. Ayudará a la toma de decisiones por parte de los gerentes y proporcionando información oportuna que muestre la realidad en la que se encuentra la hacienda.

La información presentada decae en la sublínea de investigación Gestión Financiera, Tributaria y Compromiso Social que tiene la carrera de Contabilidad y Auditoría, por motivo que permitirá identificar todos los costos y gastos incurridos en el proceso productivo del banano en la hacienda “Megabanana S.A” en un periodo económico determinado mejorando la calidad y

confiabilidad de la información interna de la misma. En el presente estudio se especifican las principales bases teóricas que se utilizan de base para las correspondientes conclusiones.

La metodología a emplear en este estudio es el método deductivo que permitió emitir conclusiones lógicas a partir de la información brindada por la hacienda acerca del manejo de sus costos de producción.

Desarrollo

Los costos son desembolsos que se realizan en la producción sea de un artículo o como lo es un producto agrícola, por lo que, la contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general, sobre el cual se utiliza algunos criterios para sus registro, la misma tiene funciones que “mide, analiza y reporta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquisición o uso de los recursos dentro de una organización. Estos reportes generados sirven para la toma de decisiones de los gerentes en cuanto al producto, especialmente, al momento de determinar el costo total como el unitario, posteriormente, el precio de venta. (Lalanguí et al, 2018)

La toma de decisiones es un proceso habitual con el que los gestores de una organización se enfrentan cada día, siendo además una de las tareas más difíciles. Es también uno de los objetivos fundamentales de la contabilidad de gestión y costes, en la asociación constituye un proceso continuo que une el presente con el futuro deseado. En general pueden ser decisiones sobre producción o sobre precios. (Vilchez Castro & Ticliahuanca Cruz, 2018)

Los costos de producción son estimaciones monetarias de todos los gastos que se han hecho dentro de la empresa, para la elaboración de un bien. Estos gastos abarcan todo lo referente a la mano de obra, los costos de los materiales, así como todos los gastos indirectos que de alguna manera contribuyen a la fabricación de un bien. Toda organización al producir, genera costos. Estos costos representan el factor principal, al momento de tomar decisiones gerenciales, ya que si éstos se incrementan, pueden originar una reducción en la rentabilidad de la empresa, de hecho todas las decisiones tomadas en cuanto a la producción de un bien, están sujetas a los costos de producción y al precio de venta de los mismos. (Yirda, 2020)

En el estudio de los costos es importante distinguir si estos tienen relación directa o indirecta con un objeto de costos específico. A respecto se presentan los llamados costos directos e indirectos de producción.

- ✓ Los costos directos están relacionados con el objeto de costos en particular y pueden cargarse a dicho objeto desde el punto de vista económico, sin embargo, los costos indirectos aunque igualmente se relacionan con un objeto de costo en particular, no pueden atribuírsele desde el punto de vista económico, por lo que representa un desafío para las administraciones su asignación, ya que no se identifican con un solo objeto de costo, sino con varios de ellos. (Capa et al, 2017)
- ✓ Los costos indirectos de fabricación (CIF), se agrupan en las categorías de materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros gastos indirectos de fabricación. En este elemento del costo de producción intervienen en la producción pero no son identificables en el proceso productivo. Es decir, forman parte de del costo de producción pero no se puede determinar con exactitud qué cantidad de esos gastos incurrieron en la fabricación del producto. (Cardenas Carrasco, 2016)

La hacienda “Megabanana S.A”, propietaria de la finca “María José” ubicada en Babahoyo Provincia de Los Ríos está registrada con el RUC 0992144769001 con el nombre de “Megabanana S.A” actividad económica el cultivo de banano, registra el inicio de sus actividades el 07 de noviembre del 2000, como Contribuyente Especial.

Contribuyente Especial es toda aquella persona natural o jurídica, calificado como tal por el SRI mediante una resolución fundamentada. Dicha designación se hace, especialmente, en razón del volumen de las actividades económicas, reflejadas en la facturación del contribuyente. (SRI, 2020)

El principal problema que tiene la hacienda “Megabanana S.A”, es que no llevan de manera correcta sus costos incurridos en la producción, por motivos que no utilizan un registro adecuado y detallado de los costos y gastos que se realizan en el proceso productivo del banano, existe un mal manejo de recursos en el año de estudio dificultando la toma de decisiones por parte de los administradores.

Se debe mencionar que en toda producción como en el caso de la hacienda “Megabanana S.A” es de suma importancia que los gerentes conozcan si los elementos del costo de producción, están siendo manejados correctamente. Conocer si se están usando los recursos de la hacienda de manera adecuada para la determinación del costo por caja de banano, a través de un correcto manejo de los mismos.

En todo proceso productivo es de vital importancia el reconocimiento de los costos. Desde el punto de vista práctico, en la asignación de costos para cada una de las actividades que son propias de la producción bananera, como la siembra, el mantenimiento del cultivo y la cosecha de banano, todo acorde a la cantidad a las hectáreas de la hacienda o plantación. (Lalangui et al, 2018)

De acuerdo a la información brindada por la hacienda Megabanana S.A se pudo detectar que no existe una medida de control adecuado, que permita establecer los costos que influyen directa o indirectamente en el costo de producción de forma detallada.

Dentro de la Tabla 1, se encuentra detallado los diferentes gastos de mano de obra de acuerdo a las labores cíclicas de la hacienda “Megabanana S.A” de manera anual, donde se presentan los recursos utilizados en 117 hectáreas las cuales son el área de producción en estudio, es necesario mencionar que fueron consideradas dentro de los cálculos las variaciones que se presentan dentro de las labores realizadas.

La mano de obra “representa los sueldos de obreros, jornaleros, destajadores y todos aquellos que intervienen directamente durante el proceso de producción del banano” (Lalanguí et al, 2018, pág. 136).

Tabla 1

Mano de obra

Labores	Has	Tarifa labor	Total	
Enfunde 1ª vuelta	117	4	24457	73371
Enfunde 2ª vuelta	117	4	24457	
Protección de racimos	117	4	24457	
Deshoje	117	8	48797,00	
Apuntalar mata	117	3,5	21414,50	27616,50
Desvío de hijo	117	1	6202,00	
Selectar mata	117	10	60967,00	
Deschante	117	20	121817,00	
Control maleza	117	6	36627,00	

Nota: Información anual

Fuente: Elaboración propia

El enfunde “es una técnica muy favorable el cual nos permite proteger el racimo de cualquier daño ya sea por insecto o plagas con el fin de obtener una fruta de mayor calidad posible” (Tomala Mendoza, 2020, pág. 20).

Dentro de la hacienda el enfunde es realizado por 12 personas que dan dos vueltas a la finca de forma semanal cuya tarifa de labor es de \$4,00 por hectárea y el total de enfunde es de 280.953 en el año 2019.

Tabla 2*Enfunde materiales*

Materiales	Valor unid	Total
	Enfunde	280.943
Fundas	0,09	25284,87
Corbatines	0,014	3933,20
Protectores	0,04	11799,60
Cintas	0,0042	1100,08
Curvos	2,5	90,00
Cuculeras	5	180,00
Guantes	1,25	90,00
Mascarillas	1	144,00
		42621,76

Nota: Información anual

Fuente: Elaboración propia

El deshoje “se eliminan las hojas secas o amarillas, hojas dobladas, hojas enfermas, hojas manchadas y hojas que estorban al racimo” (Sandoval Morales & Mendoza Umaña, 2015)

Esta actividad es realizada por 12 personas cuya tarifa labor es de \$8,00 por hectárea en la que dan una vuelta semanal, sus costos anuales de materiales están establecidos en la siguiente tabla.

Tabla 3*Deshoje materiales*

Materiales	Valor unid	Total
	Enfunde	280.943
Hoz de deshoje	14	252,00
Palancas	5	120,00
		372,00

Nota: Información anual

Fuente: Elaboración propia

El apuntalamiento “es impedir o bien evitar que las plantas de banano sufran caídas durante el desarrollo y el llenado de racimo que comprende desde la parición hasta la cosecha” (Vargas et al, 2017, pág. 12).

Esta actividad de producción es realizada por 5 personas cuyo costo por hectárea es de \$3,50 donde dan una vuelta semanal a la finca en la siguiente tabla se establecen los costos.

Tabla 4

Apuntalar materiales

Apuntalar		
Materiales	Valor unid	Total
	Enfunde	
Cujes	0,60	32400,00
Guantes	3	60,00
		32460,00

Nota: Información anual

Fuente: Elaboración propia

Este proceso “se basa en la selección de un hijo lateral promisorio (los hijos primarios) que va a generar la próxima generación y la eliminación de los otros hijos conocidos como hijos de agua (plantas improductivas)” (Vargas et al, 2017, pág. 13).

Esto se maneja a través de un programa donde a la finca le dan una vuelta cada 4 semanas, trabajo realizado por 2 personas con un costo de \$10,00 por hectárea en la siguiente tabla se establecen los costos anuales de los materiales utilizados.

Tabla 5

Selección material

Materiales	Valor unid	Total
	Enfunde	
Palin de seleccionar	12	96,00
Guantes	1,25	10,00
		106,00

Nota: Información anual

Fuente: Elaboración propia

El Deschante “es una práctica común en todas las plantaciones de plátano. Consiste en eliminar todo el tejido viejo (chante) que se acumula en el tallo” (Tomala Mendoza, 2020, pág. 19).

En la hacienda esta actividad es realizada por 2 personas cada cuatro semanas con una tarifa de labor de \$20,00 por hectárea, la siguiente tabla nos detalla los materiales utilizados en el año de estudio.

Tabla 6

Deschante materiales

Materiales	Valor unid	Total
	Enfunde	280943
Machete	5	40,00
Guantes	3	36,00
		76,00

Nota: Información anual

Fuente: Elaboración propia

El control de malezas en la plantación de banano “es de suma importancia ya que estas plantas compiten con el cultivo por la absorción de nutrientes, la disponibilidad de agua y la cantidad de horas luz necesarias para la fotosíntesis; además de ser hospederas de plagas y enfermedades como sigatoka negra” (Vargas et al, 2017, pág. 14).

En la hacienda esta actividad se la realiza en invierno un ciclo cada 6 semanas y en verano cada 8 semanas y es realizado por 3 personas, cuya tarifa labor es de \$6,00 por hectárea y los siguientes materiales detallados en la tabla son los utilizados en el año 2019.

Tabla 7

Control maleza materiales

Materiales	Valor unid	Total
	Enfunde	280943
Herbicida	17,5	15475,00
Guantes	3	36,00
Overol	30	120,00
Mascarilla	7	28,00
Gafas	2	8,00
Bombas de mochila	90	90,00
Accesorios	50	150,00
		15907,00

Nota: Información anual

Fuente: Elaboración propia

En la siguiente tabla se muestra cada una de las labores realizadas y el costo de acuerdo al número de producción de caja del año 2019 de la hacienda “Megabanana S.A”, datos necesarios para poder determinar el costo de caja.

Tabla 8

Costo / Caja

Costo/caja/año 2019			
	GAST/AÑO	CAJ/2019	COST/AÑO
Enfunde	115992,80	431791	0,269
Deshoje	49169,00	431791	0,114
Apuntalar	60076,50	431791	0,139
Selección	61073,00	431791	0,141
Deschante	121893,00	431791	0,282
Control malezas	52534	431791	0,122
			1,067

Nota: Información final de la mano de obra más material de producción

Fuente: Elaboración propia

Dentro de la hacienda se realiza la campaña fito sanitaria para la sigatoka donde para determinar su costo se divide el total del periodo para las 117 hectáreas y el costo/año se lo obtiene dividiendo el total de periodo para el resultado de cajas producidas del año 2019. La realiza un técnico fitosanitario donde chequea semanalmente la finca esta actividad es contratada a terceros.

La sigatoka enfermedad causada por el hongo *Mycosphaerella fijiensis* Morelet y que puede causar pérdidas anuales de hasta el 50 % y reducir drásticamente la vida productiva de las plantaciones de banano, además de incrementar los costos de producción. (Intagri, 2018)

Tabla 9

Sigatoka campaña fitosanitaria

Periodo 12		Cost/has	Costo/año
Total periodo	208629,25	1783,16	0,483

Nota: Información anual

Fuente: Elaboración propia

El riego es una herramienta de manejo del agua cuando la lluvia no es suficiente para satisfacer las necesidades de la planta, que también depende de la evapotranspiración y el drenaje es la eliminación natural o asistida del exceso de agua que podría reducir el desarrollo de las plantas de banano. (Vezina, 2020).

La hacienda para estas actividades contrata a terceros en la siguiente tabla se detalla el valor de mano de obra y materiales utilizados en las 117 hectáreas de estudio.

Tabla 10

Riego y drenaje

	Labores	Has	Tarifa labor	Total	Total riego y drenaje	Costo	Cost/caja /año 2019
Mano de obra	Bombero	117	500,00	4617,00	17934,00	0,042	0,074
	Regadores	117	400,00	13317,00			
Materiales	Combustible	117		10558,00	13858,00	0,032	
	Accesorios	117		3300,00			
Drenaje	Rotura y desembarque de canales	117		7333,33	44000,00	0,10	0,176

Nota: Información anual

Fuente: Elaboración propia

Fertilización “es una de las actividades de mayor importancia en el cultivo de banano para obtener buenos rendimientos; para establecer un programa de fertilización es necesario realizar un análisis de suelos y foliar cada año” (Guevara Ramia, 2015, pág. 9).

En la hacienda esta actividad la realiza una cuadrilla externa que se da un clico cada mes con un promedio de 3.5 y 4.5 por hectárea, esta se realiza través de un análisis suelo. En la siguiente tabla se establecen los ciclos de fertilización, el programa de enmienda y enraizador con sus respectivos costos anuales.

Tabla 11*Programa de fertilización 2019*

Semanas	Ciclos	Has	Productos	Sacas/has	Sacos	Cost/saca	Total
4	1	117	Mescla física	4,5	526,5	23,5	12372,75
4	2	117	Mescla física	4	468	23,5	10998
4	3	117	Mescla física	4	468	23,5	10998
4	4	117	Mescla física	4	468	23,5	10998
4	5	117	Mescla física	3,5	409,5	23,5	9623,25
4	6	117	Mescla física	3,5	409,5	23,5	9623,25
4	7	117	Mescla física	3,5	409,5	23,5	9623,25
4	8	117	Mescla física	4	468	23,5	10998
4	9	117	Mescla física	4	468	23,5	10998
4	10	117	Mescla física	4	468	23,5	10998
4	11	117	Mescla física	4,5	526,5	23,5	12372,75
4	12	117	Mescla física	4,5	526,5	23,5	12372,75

Nota: Información anual

Fuente: Elaboración propia

Tabla 12*Programa de enmienda + enraizador 2019*

Ciclos	Has	Productos	Cost/has	Total
1	117	Enmienda+enraizador	65	7605,00
2	117	Enmienda+enraizador	65	7605,00
3	117	Enmienda+enraizador	65	7605,00
Total fertilización				154791
Cost/fert/caja				0,36

Nota: Información anual

Fuente: Elaboración propia

Empaque es el trabajo realizado en planta se lo obtuvo a través de los datos proporcionados por la hacienda donde se pudo establecer de forma anual los costos incurridos en el año 2019.

Tabla 13*Costo empaque 2019*

Periodo 12 - Costo empaque			
Cajas	Costo/caja	Total periodo	Cost/caja/año 2019
431791	0,55	237485,05	0,55

Nota: Información anual

Fuente: Elaboración propia

Cosecha “esta labor es simplemente recorrer la plantación cortando todos los racimos que cumplan con las condiciones de calibración y edad estipulada por la comercializadora. La cosecha se realiza semanalmente y dura dos o tres días” (Guevara Ramia, 2015, pág. 11).

Esta actividad es realizada en el campo donde cuyo valor se obtuvo a partir de la información dada por la hacienda obteniendo el valor anual de esta labor y el costo de caja producida en el año 2019.

Tabla 14

Costo cosecha 2019

Periodo 12 - Costo cosecha campo			
Cajas	Costo/caja	Total periodo	Cost/caja/año 2019
431791	0,45	194305,95	0,45

Nota: Información anual

Fuente: Elaboración propia

Este servicio dentro de la hacienda es contratado a terceros para transportar las cajas de banano en la siguiente tabla se detalla el costo incurrido en el año de estudio.

Tabla 15

Costo de transporte 2019

Periodo 12 - costo transporte		
Cajas	Costo	Cost/caja/año
431791	169583	0,393

Nota: Información anual

Fuente: Elaboración propia

En la siguiente tabla se detalló los sueldos de la administración de la hacienda “Megabanana S.A” con un total de \$44.000,00

Tabla 16

Sueldo Administrativo

Costo sueldo administrativo				
		Sueldos	Periodos	Total año
Administrador	1	1500,00	12	18000,00
Secretaria	1	400,00	12	4800,00
Bodeguero	1	400,00	12	4800,00
Jefe de sector	2	600,00	12	7200,00
Chofer	1	400,00	12	4800,00
Guardias	3	400,00	12	4800,00
Total				44400
Cost/caja				0,103

Nota: Información anual

Fuente: Elaboración propia

En la siguiente información se estableció los valores totales de los costos directos de la hacienda con los respectivos porcentajes por caja de banano producida.

Tabla 17

Costos Directos

Costo Directo	Producción	Costo Caja
Mano de obra	431.129,50	0,86
Materiales	91.542,76	0,21
Insumo	363.420,25	0,84
Total Directos	886.092,51	1,91

Nota: Costos que se asocian con el producto terminado.

Fuente: Elaboración propia

A continuación se registró los costos indirectos y el total de costo de producción del año 2019 en las 117 hectáreas de estudio.

Tabla 18

Costos Indirectos

Costos Indirectos	Producción	Costo Caja
Administración finca	431.791,00	1,00
Administración Oficina	213.983,00	0,50
Materiales/Herramientas	13.858,00	0,18
Total Indirectos	659632,00	1,67
Total de Egresos	1.545.724,51	3,58

Nota: El costo por caja de la hacienda es de \$3,58.

Fuente: Elaboración propia

Para el 2019 el costo de la caja de banano es de \$6,30, en el siguiente cuadro se detallara la utilidad percibida anual.

Tabla 19

Utilidad caja

	Valor unitario	Cantidad	Total
Ventas	\$6,30	431.791	1.792.545,00
Costo Producción	\$3,58	431.791	1.545.724,51
Utilidad Caja	\$2,72		246.820,49

Nota: Utilidad caja anual

Fuente: Elaboración propia

La administración de la hacienda según su presupuesto había estimado un costo de producción de \$3,04 en el año 2019, el costo de producción de la caja incide negativamente debido a que existieron factores o consecuencias inesperadas que afectaron la producción del producto agrícola es decir la caja de banano, en el año 2019 de acuerdo a datos existió una baja en la producción a diferencia de los años anteriores por inundaciones en el invierno y en el verano por el frio afectando en los costos de producción de la hacienda “Megabanana S.A”, no permitiéndoles llegar a su objetivo planteado.

Dentro de la primera causa por inundaciones se incrementaron los costos en el drenaje que incluyen consumo mayor de combustible, sueldos y horas extras a los operarios de los motores de drenaje, alquiler de maquinarias pesadas para la ampliación de zanjas o limpieza de esteros para que las aguas puedan drenar. Mientras que las consecuencias originadas por el frio afecta a la plantación bananera haciendo que existan racimos pequeños y con poco grosor lo cual hace que su cosecha se alargue.

Todas estas diferencias dentro de los costos en cada una de las labores dentro del proceso de la caja de banano inciden en el costo de producción de la misma, ya que se afectó al presupuesto establecido por la empresa Megabanana S.A. durante el año 2019.

Conclusión.

El análisis de los costos de producción ayuda a fortalecer las medidas de control y cada una de las etapas del proceso productivo permitiendo que la hacienda pueda conocer en cualquier momento la variación y evolución de forma correcta y así poder identificar o detectar el problema que se presente dentro de los procesos.

El costo de producción de una caja de banano de la hacienda “Megabanana S.A” para el año 2019 fue de \$3,58., pero según lo estimado en el presupuesto de la hacienda el costo de la producción fue de \$3,04.

Por las afectaciones que existieron en la producción hubo un incremento en la caja de banano, incidiendo negativamente en la producción estimada en el año 2019 por la hacienda, por lo cual la administración debe mantenerse informada con datos oportunos y precisos de cómo se están manejando los costos dentro de la misma, para poder determinar soluciones que les ayude en la toma de decisiones para los siguientes años.

Bibliografía

Capa Benitez, L., Lopez Fernandez, R., & Flores Mayorga, C. (2017). La percepción de los costos de producción del banano orgánico en el cantón Machala, Ecuador. *Revista Científica Agroecosistemas*.

Cardenas Carrasco, K. (2016). *Repositorio de la Universidad Estatal de Milagro*. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/3362>

Guevara Ramia, R. (2015). *Repositorio Digital de la UTMACH*. Obtenido de Universidad Tecnica de Machala: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/2008>

Intagri. (Octubre de 2018). Obtenido de <https://www.intagri.com/articulos/frutales/manejo-de-la-sigatoka-negra-en-banano>

Lalangui et al, M. (2018). *Costos de producción: estimación y proyección de ingresos*. Machala: UTMACH.

Sandoval Morales, E., & Mendoza Umaña, R. (2015). *Repositorio Institucional UNAN*. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/2820/>

SRI. (17 de Junio de 2020). *GOB.EC*. Obtenido de <https://www.gob.ec/sri/tramites/certificado-contribuyentes-especiales>

Tomala Mendoza, I. (2020). *Repositorio Digital ULVR*. Obtenido de Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/3524>

Vargas Cespedes et al, A. (Diciembre de 2017). Obtenido de <http://www.mag.go.cr/bibliotecavirtual/reduccion-impacto-por-eventos-climaticos/Informe-final-Banano.pdf>

Veza, A. (23 de Julio de 2020). *Promusa*. Obtenido de <http://www.promusa.org/Manejo+del+agua>

Vilchez Castro, R., & Ticliahuanca Cruz, A. (2018). *Repositorio USS*. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/4548>

Yirda, A. (23 de Julio de 2020). Obtenido de <https://conceptodefinicion.de/costos-de-produccion/>

