



**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN  
DEL TÍTULO DE INGENIERO EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA**

**“ANÁLISIS DE PROCESOS Y DETERMINACIÓN DE CONTROLES EN LOS  
COSTOS DE PRODUCCIÓN DEL GRUPO GÓMEZ, EJERCICIO FISCAL 2013”**

**TUTOR**

**MIGUEL PAUL HERRERA ESTRELLA, ECON.**

**AUTORES:**

**MARIA ISABEL LEMA TUÁREZ  
JOHANNA ESTEFANIA MORÁN PACHAY**

**Guayaquil - Ecuador**

**2015**

## **CERTIFICO**

El trabajo de tesis ha sido desarrollado bajo todos los reglamentos estipulados por la Universidad Politécnica Salesiana y ha cumplido con todos los requerimientos para su aprobación.

Atentamente,

-----

**TUTOR DE TESIS**

## DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Los conceptos desarrollados, análisis realizados y las conclusiones de tesis: "Análisis de procesos y determinación de controles en los costos de producción del Grupo Gómez, ejercicio fiscal 2013" son de exclusiva responsabilidad de las autoras.

Guayaquil, 2015

María Isabel Lema Tuárez

Johanna Estefanía Moran Pachay

-----

-----

## **DEDICATORIA**

La realización de este trabajo de tesis está dedicado a mi madre, pilar fundamental en mi vida, ya que sin ella jamás hubiese podido conseguir lo que hasta ahora. Su ayuda económica y lucha insaciable ha hecho de esto un ejemplo a seguir.

También dedico este trabajo de tesis a mi novio, compañero inseparable de cada jornada, él representó gran esfuerzo y apoyo en momentos de decline y cansancio.

**María Isabel Lema Tuárez**

## **DEDICATORIA**

Dedico esta tesis a Dios por darme salud, sabiduría y la fuerza para poder seguir adelante, a mi madre que supo guiarme y apoyarme en los momentos más difíciles y a mi hijo Santiago por ser el motorcito que me impulsa a seguir con mis metas.

**Johanna Estefanía Morán Pachay**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por haberme guiado por el buen camino, a cada uno de los que son parte de mi familia y familia de mi novio que la quiero como mía; por haberme dado su fuerza y apoyo incondicional.

Agradezco también a Ana María Orozco, Gerente Financiera del Grupo Gómez; por habernos permitido realizar el trabajo de investigación posteriormente expuesto.

Por último a mi tutor de tesis quien estuvo prestándome su ayuda en todo momento, Econ. Miguel Herrera.

**María Isabel Lema Tuárez**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios, por la fuerza, inteligencia y sabiduría que me ha dado para poder culminar con éxito esta carrera.

A mi madre por su apoyo incondicional.

A nuestros docentes por habernos brindado su sabiduría, apoyo y confianza en el desarrollo de este trabajo.

Sin lugar a dudas su capacidad para guiar nuestras ideas ha sido un aporte invaluable y en la formación como investigadoras.

**Johanna Estefanía Morán Pachay**



**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA**  
**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**“ANÁLISIS DE PROCESOS Y DETERMINACIÓN DE CONTROLES EN**  
**LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DEL GRUPO GÓMEZ, EJERCICIO**  
**FISCAL 2013”**

**Autores:** María Isabel Lema Tuárez

Johanna Estefanía Morán Pachay

**Tutor:** Miguel Paul Herrera Estrella

mlemat@est. ups.edu.ec

jmoran@est. ups.edu.ec

mherrera@ups.edu.ec

### **RESUMEN**

El trabajo de tesis tienen como propósitos asignar correctamente los costos y gastos de cada proceso productivo del Grupo Gómez así como también determinar el costo de producción más preciso de la muestra, es decir de la Hacienda Cilio S.A. Para la realización del estudio se ha elaborado el Estado de Costo de Producción debido a que la compañía no presentaba este tipo de información y en esta parte se hizo presente el registro de las unidades rechazadas normales puesto que no se llevaba un control de las mismas.

Para el cálculo de los costos de producción totales y unitarios se implementó el sistema de costos por proceso expresada en unidades equivalentes, ya que este sistema asigna y suma los costos a medida que va avanzando la producción y en lo referente a las unidades equivalentes, se lo utilizó ya que quedaron unidades pendientes de terminar al final del periodo. El cálculo y análisis de los costos es muy importante para la compañía ya que esto le permitirá conocer la inversión de la producción procesada versus a lo que se vendió, lo que le va a permitir realizar comparaciones periódicas de los valores anteriormente nombrados, y esto ayudará a tomar correctivos inmediatos si se presentan falencias.

Además se detalla comparaciones del Estado de resultado actual con el anterior presentando un porcentaje significativo para los gerentes del Grupo Gómez en cuanto al mal manejo de información y clasificación de costos y gastos; se hizo presente también la elaboración de indicadores financieros en relación a la elaboración de los nuevos estados financieros detallando el estado en el que se encuentra la muestra, es decir Cilio S.A.

**PALABRAS CLAVES:** Costo de producción, unidades equivalentes, unidades rechazadas normales, sistema de costo por proceso



**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA**  
**ACCOUNTING AND AUDIT STUDY PROGRAM**  
**“PROCESS ANALYSIS AND DETERMINATION OF CONTROLS IN THE**  
**PRODUCTION COSTS OF THE GROUP GOMEZ, FISCAL YEAR 2013”**

**Authors:** María Isabel Lema Tuárez  
Johanna Estefanía Morán Pachay

mlemat@est. ups.edu.ec  
jmoran@est. ups.edu.ec  
mherrera@ups.edu.ec

**Advisor:** Miguel Paul Herrera Estrella

### **ABSTRACT**

This study has the purpose of assigning the costs and expenses of each production process of the Gomez Group as well as determining the State Cilio S.A. Company sample cost production. To perform this survey, the state of production cost has been developed because this company hasn't presented this type of information so we have made a report of normal rejected units, because we didn't find any controlled report.

For the total production costs and unit system calculation, the process cost system was implemented and expressed in equivalent units due to this system assigns and sums the costs as you go along the production and it was also used to the equivalent units because some of them were not finished at the end of the period. The calculation and analysis of costs is very important for the company because this will allow the Gomez Group to know the investment of processed production vs. what was sold, which will allow them to make regular comparisons of the previously named values, and this will help them to take immediate corrective measures if necessary..

In addition, comparisons of the State of current result is detailed with the previous presenting a significant percentage for managers of Gómez Group regarding the mishandling of information and classification of costs and expenses; the preparation of financial indicators was also presented related to the development of new financial statements detailing the state in which the sample is located, it means Cilio S.A.

**KEYWORDS:** Production costs, equivalent units, normal rejected units, processes cost systems

## 1. ÍNDICE GENERAL

<b>TÍTULOS:</b>	<b>PÁGINAS:</b>
CERTIFICO .....	I
DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD .....	II
DEDICATORIA.....	III
AGRADECIMIENTO .....	V
RESUMEN.....	VII
ABSTRACT .....	VIII
ÍNDICE GENERAL .....	IX
ÍNDICE TABLAS .....	XIII
ÍNDICE GRÁFICOS .....	XIV
INTRODUCCIÓN.....	1
<b>CAPÍTULO .....</b>	<b>3</b>
<b>1. EL PROBLEMA.....</b>	<b>3</b>
1.1 Antecedentes.....	3
1.2 Planteamiento del problema.....	7
1.2.1 Enunciado .....	7
1.2.1.1 Factores Estructurales .....	10
1.2.1.2 Factores Intermedios.....	10
1.2.1.3 Factores Inmediatos.....	10
1.2.2 Formulación del problema.....	10
1.2.2.1 Problemas Específicos .....	11
1.2.3 Objetivos.....	11
1.2.3.1 General.....	11
1.2.3.2 Específicos .....	11
1.2.4 Justificación .....	12
1.2.5. Delimitación .....	15
1.2.5.1 Línea de Investigación .....	15
1.2.5.2 Tema .....	15
1.2.5.3 Espacial .....	15
1.2.5.4 Temporal .....	15

<b>CAPÍTULO .....</b>	<b>16</b>
<b>2. MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>16</b>
2.1 Marco Referencial .....	16
2.2 Marco Conceptual.....	24
2.3 Marco Legal .....	26
2.4 Formulación de la hipótesis.....	34
2.4.1 Hipótesis general.....	34
2.4.2. Hipótesis específicas .....	34
<b>CAPÍTULO .....</b>	<b>36</b>
<b>3. METODOLOGÍA .....</b>	<b>36</b>
3.1 Modalidad y Tipos de investigación.....	36
3.1.1 Modalidad de Investigación.....	36
3.1.2 Tipos de investigación.....	37
3.2 Población y Muestra .....	39
3.2.1 Población .....	39
3.2.2 Muestra.....	41
3.3 Métodos y Técnicas (medición de variables).....	42
3.3.1 Métodos Teóricos.....	42
3.3.1.1 Método Analítico Sintético .....	42
3.3.1.2 Método Inductivo .....	42
3.3.1.3 Método Deductivo .....	43
3.3.1.4 Método estadístico-matemático.....	43
3.3.2 Instrumentos de recolección de datos .....	43
3.3.2.1 Observación.....	43
3.3.2.2 La entrevista .....	44
3.3.2.3 El cuestionario .....	44
3.3.2.4 Diagrama de los procesos operativos y contables .....	44
3.3.2.4.1 Beneficios.....	45
3.3.2.5 Pruebas de control .....	47
3.3.2.6 Procedimientos analíticos .....	49
3.3.2.7 Pruebas sustantivas de operaciones .....	49
3.3.2.8 Pruebas de detalles de saldos .....	51

3.3.3. Proceso para el análisis de datos.....	51
3.3.3.1 Etapas que constituyen el procesamiento.....	54
3.3.3.2 Tabulación de los Resultados.....	54
<b>CAPÍTULO.....</b>	<b>55</b>
<b>4. ANÁLISIS DE INSTRUMENTOS DE RECOPIACIÓN DE DATOS.....</b>	<b>55</b>
4.1. Observación.....	55
4.2. Diagrama de los procesos.....	55
4.3 Matriz de resultados (Base de datos).....	58
4.4 Resultados de entrevista.....	59
4.5 Análisis de la Entrevista.....	77
<b>CAPÍTULO.....</b>	<b>79</b>
<b>5. ANÁLISIS DE PROCESOS Y CONTROLES EN LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN.....</b>	<b>79</b>
5.1. Detalle de costo por proceso .....	79
5.2 Pruebas sustantivas de operación .....	82
5.2.1 Estado de Costo de Producción .....	82
5.2.2 Costo de producción unitario.....	82
5.2.3 Unidades equivalentes.....	83
5.2.4 Informe global de costos de producción.....	83
5.3. Presentación de Estado de Costo de Producción.....	84
5.4 Unidades equivalentes e Informe de costos de producción .....	85
5.5 Análisis del punto de equilibrio.....	93
5.6 Indicadores Financieros .....	96
5.6.1 Indicadores de Liquidez .....	97
5.6.2 Indicadores de Endeudamiento.....	98
5.6.3 Indicadores de Rentabilidad .....	99
5.6.4 Indicadores de Actividad.....	100
5.7 Comparación de Estados Financieros.....	101
5.8 Riesgo en la presentación de información financiera no confiable .....	103
5.9 Aplicación de formatos para el control de materia prima.....	104
5.10 Aplicación de formatos para el control de mano de obra .....	108

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	110
CONCLUSIONES.....	110
RECOMENDACIONES.....	112
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS .....	114
ANEXOS	

## ÍNDICE TABLAS

<b>TÍTULOS:</b>	<b>PÁGINAS:</b>
Tabla No. 1 UBICACIÓN DE HACIENDAS DEL GRUPO GOMEZ .....	15
Tabla No. 2 MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES .....	35
Tabla No. 3: TIPOS DE INVESTIGACIÓN .....	37
Tabla No. 4: POBLACIÓN .....	39
Tabla No. 5: MATRIZ DE RESULTADOS .....	58
Tabla No. 6: DETERMINACIÓN DE LA PRODUCCIÓN PROCESADA.....	85
Tabla No. 7: COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN PROCESADA.....	86
Tabla No. 8: VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN PROCESADA .....	87
Tabla No. 9: VALUACIÓN DEL INVENTARIO DE LA PRODUCCIÓN EN PROCESO .....	87
Tabla No. 10: RESUMEN DE VALUACIONES .....	88
Tabla No. 11: INFORME DE COSTO DE PRODUCCIÓN .....	89
Tabla No. 12: FORMATO SOBRE INFORME DE COSTO DE PRODUCCIÓN POR PROCESO .....	91
Tabla No. 13: FORMATO SOBRE INFORME DE CANTIDAD DE PRODUCCIÓN POR PROCESO.....	92
Tabla No. 14: ANÁLISIS DE PUNTO DE EQUILIBRIO.....	93
Tabla No. 15: RESULTADO DE LA FÓRMULA DEL PUNTO DE EQUILIBRIO .....	94

## ÍNDICE GRÁFICOS

TÍTULOS:	PÁGINAS:
GRÁFICO NO. 1 VOLUMEN DE PRODUCCIÓN DE BANANO .....	5
GRÁFICO NO. 2 CUADRO DE CAUSAS Y EFECTOS .....	9
GRÁFICO NO. 3 SIMBOLOGÍA DE FLUJOGRAMA.....	46
GRÁFICO NO. 4 DIAGRAMA DE CICLOS .....	56
GRÁFICO NO. 5 ROTACIÓN DE INVENTARIO .....	60
GRÁFICO NO. 6 ESTIBAMIENTO DE INSUMOS .....	61
GRÁFICO NO. 7 REPORTE DE MATERIALES.....	62
GRÁFICO NO. 8 RENDIMIENTO DE TIERRAS .....	63
GRÁFICO NO. 9 APLICACIÓN DE HERRAMIENTAS PARA AUMENTAR EL RENDIMIENTO.....	64
GRÁFICO NO. 10 PRECIO PROMEDIO .....	65
GRÁFICO NO. 11 TIPO DE IMPUESTO .....	66
GRÁFICO NO. 12 COSTO DE PRODUCCIÓN .....	67
GRÁFICO NO. 13 UNIDADES EQUIVALENTES .....	68
GRÁFICO NO. 14 SEMBRÍO DE BANANO.....	69
GRÁFICO NO. 15 TIEMPO DE CONVERSIÓN DE CULTIVO.....	70
GRÁFICO NO. 16 PROMEDIO MENSUAL .....	71
GRÁFICO NO. 17 MAYOR PRODUCCIÓN.....	72
GRÁFICO NO. 18 RECHAZO DE PRODUCCIÓN.....	73
GRÁFICO NO. 19 TOMA DE ACCIONES.....	74
GRÁFICO NO. 20 ESTÁNDARES DE CALIDAD.....	75
GRÁFICO NO. 21 REQUISITOS DE PRODUCCIÓN.....	76
GRÁFICO NO. 22 DETALLE DE COSTOS POR PROCESO .....	80
GRÁFICO NO. 23 FORMULA DE PUNTO DE EQUILIBRIO .....	95
GRÁFICO NO. 24 PUNTO DE EQUILIBRIO .....	95
GRÁFICO NO. 25 FORMULA DEL MARGEN DE SEGURIDAD.....	96
GRÁFICO NO. 26 FORMATO DE ORDEN DE REQUISICIÓN .....	105
GRÁFICO NO. 27 FORMATO DE ORDEN DE RECEPCIÓN.....	105

GRÁFICO NO. 28 FORMULA SOBRE EXISTENCIAS MÁXIMAS, MÍNIMAS Y CRÍTICAS.....	106
GRÁFICO NO. 29 FORMATO DE KARDEX .....	107
GRÁFICO NO. 30 FORMATO PARA EL CONTROL DE ASISTENCIAS DEL PERSONAL DE MANO DE OBRA.....	109

## INTRODUCCIÓN

La empresa es una organización que tiene como objetivo principal, transformar materia prima en producto terminado, así como el de producir bienes y/o servicios demandados en el mercado.

Por lo tanto las empresas que quieren saber qué cantidad deben producir y cómo deben hacerlo, toman como referencia la estructura del mercado en el que se desenvuelven. Los beneficios dependen de los ingresos y de los costos.

Los ingresos dependen del precio y de la cantidad vendida, los costos dependen de la cantidad de elementos necesarios para la producción y de la manera en que éstos se combinen, es decir, la cantidad utilizada de factores depende de la cantidad producida.

El costo es el valor de los insumos que se utilizan para la transformación de la materia prima, en bienes y/o servicios terminados, los cuales van a estar presentes en todas sus fases de elaboración, y así poder conocer cuánto invertir en producción para luego agregarle el margen de rentabilidad basándose en estudios competitivos del mercado.

Cuando una empresa produce un bien o servicio incurren en costos; los mismos que comprenden, los salarios de los trabajadores, los valores pagados por materia prima, servicios básicos, y en el caso que ocurra la renta de la tierra, y así sucesivamente.

Los costos de producción se constituyen de: costo por materia prima, que es el producto que se vende en este caso el banano, la mano de obra directa que son los costos que implica el disponer de personal que cultive el producto y el costo indirecto de fabricación cuya aplicación se vincula al proceso integral de la producción.

Lo que se propone con este estudio es determinar valores reales y confiables en los estados financieros de la Hacienda Bonanza – Cilio S.A. del grupo Gómez,

precisando de la mejor manera el costo de producción, ya que el que tienen actualmente es irreal; y, analizar los costos que aparecen en los procesos de la elaboración de las cajas de banano para conocer las falencias actuales que se presentan.

Este trabajo investigativo se desarrollará en cuatro capítulos, los mismos que están formados de la siguiente manera:

Capítulo I.- El problema, donde se centrará el planteamiento del problema; luego se enfocará la problematización, delimitación del problema, formulación del problema, así se obtendrá la determinación del tema, se formularán los objetivos generales y específicos, por último la justificación.

Capítulo II.- Marco referencial, que contendrá el marco teórico, conceptual, base legal, hipótesis, matriz de operacionalización de las variables.

Capítulo III.- Marco metodológico, que contiene el tipo y diseño de investigación, la población, los métodos teóricos, técnicas e instrumentos, lo que ayudará al procesamiento estadístico de la información.

Capítulo IV.- Análisis e interpretación de los resultados, matriz de resultados, análisis de cada pregunta, y por último las conclusiones y recomendaciones.

La investigación se encontrará debidamente sustentada por referencias bibliográficas, libros, información obtenida de la compañía, así como también análisis realizados por las autoras del trabajo de investigación.

# CAPÍTULO

## 1. EL PROBLEMA

### 1.1 Antecedentes

Los resultados obtenidos en la producción de banano para el año 2013, presentaron un crecimiento del 10%, luego de que en similar período del año anterior la producción decreció en -2%, estos resultados dan cuenta de una recuperación relevante del sector bananero.

El aumento en la producción bananera fue atribuido al mantenimiento que proporcionaron los agricultores a las plantaciones durante el período en análisis, pues según el 72% de los entrevistados manifestaron que están en buenas condiciones vegetativas y productivas, mientras que el restante 28% indicó que las plantaciones se encuentran en condiciones normales. Esto incidió positivamente en la producción de la fruta, lo que se vio reflejado en la balanza comercial, pues de acuerdo a cifras de la Asociación de Exportadores de Banano del Ecuador (AEBE), “las exportaciones se incrementaron. Es así que el país exportó, durante el año 2013, un total de 259,338,649 cajas, a un promedio mensual de 21,611,554 cajas. Esto implicó una variación positiva de 10,498,287 cajas de banano, en relación al 2012, en el cual, según datos de la AEBE, se exportaron 248,840,362 cajas lo que significa un crecimiento de 4.22%.”

Efectuando un análisis de acuerdo a los volúmenes de embarque (acumulado de las exportaciones enero-diciembre de 2013), “se observa que los principales destinos fueron: Rusia con 65,609,498 cajas (25.30%); Mar del Norte (Báltico) con 55,850,492 cajas (21.54%); Estados Unidos con 41,767,672 cajas (16.11%); Medio Oriente con 28,020,124 cajas (10.80%); Cono Sur con 22,747,547 cajas (8.77%); Europa del Este con 19,021,841 cajas (7.33%); Mediterráneo con 16,713,545 cajas (6.44%); África con 5,215,852 cajas (2.01%); Oriente con 2,897,872 cajas (1.12%) y

Oceanía con 1,494,206 cajas (0.58%). Las exportaciones de la fruta por puerto fueron: Guayaquil 189, 070,767 cajas, lo que representa el 72.90% y, por Puerto Bolívar con 70, 267,882 cajas, equivalente al 27.10%.

Por su parte, la producción de banano durante el 2013, en los cantones Urdaneta, Pueblo Viejo y La Troncal fue positiva, ya que las condiciones vegetativas de las plantaciones han sido buenas durante el semestre en análisis, esto ha permitido que las variables (rendimientos y volumen de producción) registren crecimientos, razón por la cual la productividad a finales del año se incrementó en un 30%, en Urdaneta y Pueblo Viejo y en un 8% en La Troncal. En cuanto a los rendimientos, los productores de banano en Urdaneta y Pueblo Viejo alcanzaron en promedio 55 cajas semanales (2,860 cajas/año) y en La Troncal 1,100 cajas/año. Al considerar que en estos cantones también los agricultores recibieron por la venta de la fruta el precio oficial de USD 6, sus ingresos fueron: USD 17,160 (Urdaneta y Pueblo Viejo) y USD 6,600 (La Troncal), lo que les permitió cubrir los costos de producción establecidos en USD 5,500 y USD 3,500 por hectárea, para mantenimiento y formación, respectivamente.

En cuanto a la Costa del Pacífico, los países más representativos que se constituyeron en los mayores consumidores del banano ecuatoriano de la variedad Cavendish Valery<sup>1</sup>, durante el segundo semestre de 2013, fueron: Estados Unidos con 462,476.61 TM<sup>2</sup>; Chile con 209,906.93 TM y Japón con 21,903.60 TM; mientras que en las costas del Atlántico se destacan los países de la Unión Europea: Alemania con 241,623.09 TM.; Bélgica con 154,822.33 TM; Italia con 107,130.90 TM y España con 5,764.03 TM.

Según los resultados obtenidos de la investigación, se determinó que el 28% de los agricultores aumentaron sus inversiones en el período investigado, mientras que el 72% manifestó que las inversiones se mantuvieron iguales, según publicaciones técnicas del Banco Central del Ecuador El incremento en los montos de las inversiones se debió al aumento en el pago por mano de obra en los cantones Machala, Pasaje, Guabo y Santa Rosa, que alcanzó jornales de USD 20, mientras que en los cantones Urdaneta y Pueblo Viejo, se pagó jornales menores a USD 10. Por

---

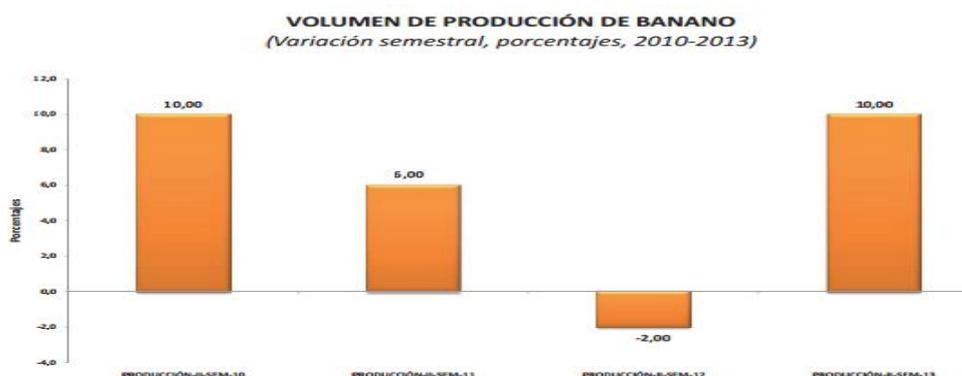
<sup>1</sup> Cavendish Valery, es un tipo de banano o plátano según estructura arancelaria en Ecuador

<sup>2</sup> TM, es la abreviatura de tonelada métrica

otra parte, el precio promedio de la caja de banano pagado a los productores, de acuerdo a los resultados de la investigación, durante el año 2013 fue de USD 5.50, cifra superior a los 4.80 pagados en similar período del año 2012, aunque este precio seguía siendo inferior al oficial, que se fijó en USD 6. Durante el año 2013, los agricultores lograron recuperarse de las pérdidas económicas que sufrieron en el 2012, es así que en el período en estudio los productores incrementaron sus inversiones tal como se indicó anteriormente, con el propósito de sacar adelante la producción bananera que en el 2012 atravesó momentos críticos. Los factores que incidieron negativamente en el cultivo de banano durante el período en análisis fueron: los bajos precios de comercialización, el alto costo de la mano de obra y falta de asistencia técnica.

Adicionalmente agricultores bananeros mencionaron otros inconvenientes, como la presencia de plagas, el alto costo de los insumos, altos costos de producción (USD 4.70/caja), la inestabilidad del precio de la caja de la fruta, que afecta al pequeño productor, por lo que los entrevistados recomiendan respetar los contratos vigentes, así como al precio oficial establecido por el gobierno por caja de banano.

En lo que respecta a la situación económica de los productores de banano, se debe señalar que ésta mejoró al final del año 2013, lo que ha incidido para que los productores mantengan un moderado optimismo para seguir con las labores culturales y sacar adelante la producción de la fruta, es así que un 78% de los consultados consideró que la situación económica de los productores fue buena, mientras que el restante 22% indicó que fue mala, obteniendo un saldo de respuesta positivo de 56%. Por tal razón, la producción de banano para el año 2014 mantendría cifras positivas, por lo que prevén que el volumen de producción crecería en 3%.



**Gráfico No. 1 VOLUMEN DE PRODUCCIÓN DE BANANO**  
Fuente: Banco Central del Ecuador

Las Compañías que pertenecen al Grupo Gómez iniciaron sus actividades agrícolas el 09 de Noviembre del 2001, en donde se indica que comenzaron con actividades ganaderas y sus derivados, terminando sus actividades económicas relacionadas en su mayor parte a la producción y venta de banano (véase en anexo 1)

Están ubicadas en la Provincia de los Ríos, Cantón Baba, conformada por cuatro socios con diferentes porcentajes de participación cada una de las compañías que conforman el Grupo Gómez.

En el año 2009 el Grupo Gómez tuvo mayores ventas de banano, por lo que se constituyó como el primer producto de mayor demanda y en el mismo año el banano fue uno de los principales contribuyentes al erario nacional, por este motivo se consideró el hecho de expandir aún más las Haciendas Bananeras entre las cuales tenemos actualmente:

- Hacienda Bonanza – Cilio S.A.
- Hacienda La Paz – Biltroi S.A.
- Hacienda D’Roma- Roberto Gómez

La visión ha sido promover económicamente las inversiones tanto externo como interna, para el mejoramiento de la producción incluyendo materiales que son utilizados de manera directa en la elaboración de cajas de banano, apegado a la ley vigente.

Actualmente se cumple con las respectivas normas de calidad impuestas por el Global Gap en lo que respecta al cultivo del banano se lleva un formato de racimo por muestreo, para el control del mismo (véase en anexo 2), ya que es considerado como una opción rentable, es decir, que si las cajas de banano tienen características de excelencia y de calidad reciben bonificaciones extras por parte de las Compañías a las cuales les vende El Grupo Gómez.

El objetivo que persiguen las Compañías que constituyen el Grupo Gómez es producir fruta de calidad obteniendo altos niveles de Excelencia en la calificación

asignada por parte del Global Gap y así poder vender su producto a los grandes exportadores dando como resultado contratos continuos por venta de banano expedidos a largo plazo.

## **1.2 Planteamiento del problema**

### **1.2.1 Enunciado**

La herramienta mundialmente empleada para producir y colocar en manos del público la mayor parte de los productos existentes en la economía es la empresa, que tienen como finalidad alcanzar los objetivos propuestos, y para lograrlo obtiene del entorno componentes empleados en la producción; es así como participa en este punto la materia prima, maquinarias, mano de obra e insumos en general.

La contabilización de los costos ayuda a que cada proceso productivo sea controlado y de esta manera exista un registro de los costes de materiales e insumos adquiridos así como también los enviados al proceso productivo correspondiente.

Las decisiones empresariales encaminadas a la producción son tomadas en base a sus costos, ya que todo aumento en los mismos conllevará a la disminución de sus beneficios; es por esta razón que se debe estudiar, comparar y analizar los costos por cada proceso productivo en forma periódica para poder tomar correctivos a tiempo en caso de existir alguna falencia.

La materia prima es uno de los elementos de los costos de producción y se clasifican como materia prima directa y materia prima indirecta; la primera se carga directamente al producto y se puede medir la cantidad consumida durante su elaboración y el segundo interviene en menor proporción, este es difícil de medir y forma parte del producto terminado.

El segundo componente del costo de producción es la mano de obra, que es la utilizada en la transformación de un producto y realizada por un esfuerzo humano, se clasifica en directa e indirecta; la primera se refiere a trabajadores que intervienen directamente en el proceso de transformación de la producción y la segunda se

refiere a trabajadores que realizan labores auxiliares y está presente en el costo indirecto de fabricación.

Los costos indirectos de fabricación son el conjunto de costes indirectos, es decir que se encuentran presentes en este punto, la materia prima indirecta, la mano de obra indirecta y todos aquellos costes que no participan directamente en la transformación del producto.

El Grupo Gómez consta de tres haciendas bananeras: Bonanza, La Paz y D’Roma, cada una con sus respectivos departamentos y niveles jerárquicos, (véase en anexo 3); están registradas como compañías anónimas, es decir, son sociedades mercantiles en donde sus accionistas responden únicamente por el valor del capital aportado exceptuando a D’Roma que es la única que se encuentra registrada como Persona Natural.

Se rige bajo La Ley para Estimular y Controlar la Producción y Comercialización del Banano, plátano (Barraganete). Actualmente Bonanza y La Paz como son Sociedades Anónimas, se encuentran conformadas por cuatro socios, es decir dos socios en cada una de ellas, constituidas con un capital suscrito de \$800 cada una con opción a un aumento de capital.

Este trabajo de investigación se encaminará en la determinación del costo de producción precisándolo de la mejor manera y para ello se procederá a analizarlos a medida que se vayan presentando en los procesos de elaboración de cajas de banano, puesto que existe desorden total en la parte operativa, y por estos inconvenientes se refleja errores en sus estados financieros.

Los resultados del trabajo de investigación servirán al mejoramiento de los valores que se presenten en los estados financieros, y estos a su vez sean confiables y ayuden a la óptima toma de decisiones al término del ciclo contable, así como también prevenir que se afecte el costo de producción por hacienda y a los procesos internos (cultivo, corte, desflore y empaque) y externos (venta del banano) que el Grupo Gómez maneja, por ello este trabajo se enfoca a la obtención del costo de producción real precisándolo de la mejor manera ya que los mismos se encuentran presentes de manera directa en los resultados del ejercicio fiscal del 2013 de cada una de las compañías (véase en anexo 4).

Posteriormente se presentará un breve análisis de las causas y efectos del desconocimiento en los procedimientos fundamentales que intervienen en el costo, para luego proceder a la solución de las falencias detectadas.



Gráfico No. 2 CUADRO DE CAUSAS Y EFECTOS  
Elaborado por: Autoras de Tesis

### ***1.2.1.1 Factores Estructurales***

Son aquellos que provocan cambios y evolución en las estructuras de la economía y en el trabajo de investigación expuesto señalamos los siguientes:

- Clasificación de gastos.- Se deberá clasificar los valores que se asignan para gastos ya que el mismo se considera en los estados de resultados del 2013.
- Clasificación de los costos.- Se deberá tener en cuenta que costos intervienen directa e indirectamente en la elaboración de cajas de banano.
- Contabilización.- En este punto se tendrá en cuenta el registro correcto de las transacciones surgidas en sus diferentes etapas.

### ***1.2.1.2 Factores Intermedios***

En este punto tomaremos en cuenta lo siguientes factores:

- Análisis de ciclos de maduración (corte de fruta)
- Análisis de ciclos de fumigación y abono foliar
- Análisis de ciclos de fertilización manual y riego
- Análisis de ciclos de aplicación de insumos bananeros.

### ***1.2.1.3 Factores Inmediatos***

Como factores inmediatos se deberá analizar los siguientes puntos:

- Revisión de Estados Financieros
- Indicadores Financieros
- Punto de Equilibrio

## **1.2.2 Formulación del problema**

¿De qué manera influyen los controles de los procesos internos en la determinación del costo de producción real del Grupo Gómez, ejercicio fiscal 2013?

### ***1.2.2.1 Problemas Específicos***

1. ¿La clasificación de costos y gastos de cada proceso productivo del Grupo Gómez es el correcto?
2. ¿La determinación del costo de producción de cada una de las haciendas que conforman el Grupo Gómez es real?
3. ¿Se realiza un adecuado control de existencia de los insumos bananeros del Grupo Gómez?
4. ¿Es adecuado el control que existe en los procesos productivos del Grupo Gómez?

### **1.2.3 Objetivos**

El objetivo general es la respuesta de la formulación del problema y como resultado se obtendrá el análisis de los datos recopilados mientras que los objetivos específicos se presentan en base a los problemas específicos expuestos anteriormente.

#### ***1.2.3.1 General***

Determinar de qué manera influyen los controles de los procesos internos mediante el análisis de procesos para determinar el costo de producción real del Grupo Gómez, ejercicio fiscal 2013.

#### ***1.2.3.2 Específicos***

1. Identificar la efectividad de la clasificación de costos y gastos de cada proceso productivo del Grupo Gómez.
2. Analizar si el costo de producción de cada una de las haciendas que conforman el Grupo Gómez es real.
3. Realizar un adecuado control de existencia de los insumos bananeros del Grupo Gómez.
4. Fijar controles adecuados en los procesos productivos del Grupo Gómez.

### 1.2.4 Justificación

El sector productivo en Ecuador es el más rentable, ya que existen recursos naturales los cuales son aprovechados eficientemente y debido a esto, es necesario impulsar dicho sector para que existan mejoras en el nivel de producción. El productor ya sea pequeño o mediano, necesita implementar un eficiente sistema de producción que le permita asignar, controlar y analizar el coste de la fruta.

El desconocimiento de procedimientos fundamentales del productor provoca que no se aplique un sistema contable adecuado, que le permita conocer valores precisos de los elementos del costo; en la actualidad el sector bananero le brinda poca importancia a la implementación de un sistema de costos ya que prefiere llevarlo empíricamente, dándoles a conocer con esto el control del proceso productivo referente al costo de manera superficial.

La modalidad empírica anteriormente nombrada tiene un significado erróneo, ya que con la implementación de la misma surgirán problemas en los diferentes departamentos así como también se generarán gastos innecesarios y no se reflejará una debida clasificación de costos y gastos.

Uno de los principales propósitos en el desarrollo del presente tema, lo constituye la importancia que se le debe dar al área de procesos internos, es decir al cultivo, corte, desflore y empaque ya que existe un desorden total en ésta parte, generándose un costo de producción irreal dando como resultado erróneos en los estados financieros.

Un proceso de producción del banano empieza por el establecimiento de la plantación, manejo de tecnología de punta en el mantenimiento y cuidado de la fruta antes de su venta, y del procesamiento para la verificación de parámetros exigidos de la calidad y de los clientes, de aquí se procede a empacar la fruta para la venta de la misma.

La determinación previa de los costos es indispensable para conocer la inversión presente en la producción y así poder comparar si el precio de venta establecido por el MAGAP es viable.

La empresa por lo general cuenta con condiciones organizativas y posibilidades objetivas, tiene técnicas de valoración de los costos de producción que se dividen en utilización de los costos reales y el uso de costos predeterminados.

El caso del Grupo Gómez como productor se ve afectado en los valores que presentan sus estados financieros debido a que son incorrectos, por ende los propietarios se ven obligados a mejorar su situación actual buscando estrategias que les permitan crear ventajas competitivas como herramientas para sobrevivir en las condiciones que se encuentran.

El análisis de los procesos se limita al precio de venta de la fruta pero no hay correctivos en la gestión y control de costos para manejarlos en función de los precios.

Debido a que el valor monetario es uno de los más importantes para las Compañías que pertenecen al Grupo Gómez es necesario mejorar los procesos ya que de aquí se van a originar muchos de los costos de producción y gastos que se involucran en los resultados del ejercicio fiscal.

Las empresas dedicadas a la elaboración y venta de banano deberían presentar un análisis actual de las diferentes etapas relacionadas con la producción a través de un flujograma y detalle de deficiencias encontradas para así obtener resultados que permitirán tomar decisiones acertadas y oportunas.

Se realizará este trabajo de investigación a fin de que haya veracidad en informes y resultados que arrojen los estados financieros ya que con los mismos se establecerán lineamientos y se obtendrá un mejor orden en todas las etapas de elaboración de cajas de banano para su venta.

La aplicación de este estudio será factible debido a que se cuenta con un total apoyo de los dueños del Grupo Gómez, el mismo fue obtenido mediante una previa explicación en donde se detalla que gozarán de beneficios contables, financieros y operativos, los cuales darán como resultado cifras precisas que van a mostrar eficiencia y eficacia en cada una de las compañías al final del ejercicio fiscal.

La investigación profundiza los conocimientos y enfoques teóricos, en relación a los costos de producción por lo tanto constituye un material de apoyo y de consulta para el personal que labora en las Haciendas del Grupo Gómez.

El estudio propone analizar los costos de producción involucrados, que contribuyan a superar las falencias detectadas en lo que se refiere a la presentación de valores precisos y confiables en los estados financieros, lo cual ayudará a la toma de decisiones, así como también capacitar al talento humano, factor decisivo en la solución de la problemática planteada, lo que constituiría el valor práctico del mismo.

Toda investigación en mayor o menor medida siempre va a tener relevancia para la sociedad y se considera que en particular el trabajo de investigación posteriormente expuesto, dará a conocer el costo de producción más preciso de la hacienda Bonanza – Cilio S.A, del Grupo Gómez a través de la aplicación de un sistema de costos.

El desarrollo de este trabajo, también servirá como guía de referencia para todas las empresas, que estén pasando por una situación similar en su negocio y quieran mejorar los mismos, o simplemente necesiten tomar decisiones trascendentales con respecto al costo de producción; bien servirá de base para saber dónde empezar, como ir mejorando paulatinamente o qué clase de métodos implementar al momento de determinar los costos de producción.

## 1.2.5. Delimitación

### 1.2.5.1 Línea de Investigación

Se considera como línea de investigación los siguientes puntos:

- Auditoría y Aplicaciones Específicas
- Organización de la producción e innovación tecnológica

### 1.2.5.2 Tema

“Análisis de Procesos y Determinación de Controles en los Costos de Producción del Grupo Gómez, Ejercicio Fiscal 2013”

### 1.2.5.3 Espacial

**Tabla No. 1 UBICACIÓN DE HACIENDAS DEL GRUPO GOMEZ**  
Elaborado por: Autoras del Tema de Tesis

<b>Hacienda Bonanza – Cilio S.A.</b>	Los Ríos, Cantón Baba, Recinto Guare s/n frente a la Escuela Lorenzo Ruffo Peña
<b>Hacienda La Paz – Biltroi S.A.</b>	Los Ríos, Cantón Baba, Recinto Guare s/n frente a la Escuela Lorenzo Ruffo Peña
<b>Hacienda D’Roma- Roberto Gómez</b>	Vía Vinces, La isla km 1, Av. Principal s/n frente a la pista de fumigación del Cantón vinces

### 1.2.5.4 Temporal

El tiempo programado con el que se cuenta para realizar el trabajo de investigación es de 6 meses, contemplados de septiembre 2014 a marzo del 2015.

## CAPÍTULO

### 2. MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Marco Referencial

**Costo.-** Según Zapata P., (2007): “Es el valor monetario que se invierte en los elementos materiales, fuerza laboral necesaria y demás insumos requeridos para fabricar bienes o sus partes y procesos, o para generar servicios o productos intangibles”

El autor quiere decir que los costos están ligados con el sacrificio incurrido para producir un bien debido a que todo proceso de producción de un bien demanda el consumo o desgaste de una serie de factores

**Gasto.-** Según Fredy Est, (2002): “Gasto es la corriente de recursos o potenciales de servicios que se consumen en la obtención del producto neto de la entidad: sus ingresos.

El gasto se define como expiración de elementos del activo en la que se han incurrido voluntariamente para producir ingresos.”

En base a la definición anterior el gasto es lo que se genera al finalizar el ejercicio económico dentro de la empresa y es un valor irrecuperable que afecta los ingresos.

**Costo de producción.-** Polimeni, (2001): “Son aquellos costos que se emplean en el proceso de producir el producto esto es aplicado a las empresas que se dedican a la producción de grandes cantidades de su producto”

En base a la definición el autor define que son aquellos costos de operación que la empresa gasta haciendo un presupuesto para que se realice el proceso que se emplea para la producción ya que esto es la base de la eficiencia operativa que lleva la industria.

**Elementos del costo.**- Según Pastrana Adolfo José, (2012) dice que los elementos del costo son:

- Materiales directos (md): Los MD o MP son aquellos insumos necesarios en la producción de un bien y que pueden cuantificarse plenamente con una unidad de producto, también podemos decir que son aquellos que se identifican con el producto terminado. Ejemplo la madera, tela o cuero en la fabricación de muebles.
- Mano de obra directa (MOD): Comprende los salarios de obreros u operarios las prestaciones sociales, y aportes patronales de las personas que intervienen con su acción directa en la fabricación de los productos, bien sea manualmente o accionando las máquinas que transforman las materias primas en productos terminados. Estos desembolsos constituyen el segundo elemento esencial del costo total del producto terminado.
- Costos indirectos de fabricación (CIF): Los CIF son aquellas erogaciones necesarias para la fabricación (transformación de los materiales o insumos en productos terminados), como Materiales indirectos (MI) y Mano de obra indirecta (MOI) que no pueden identificarse plenamente con una unidad de producción; MOI: los salarios de los jefes de departamento y el personal del área productiva, los salarios de los supervisores; por otra parte, el tercer componente de los CIF son los llamados gastos generales de fabricación, como son los gastos de

mantenimiento, lubricantes, repuestos menores, etc., la vigilancia de la planta de producción, los seguros de las maquinarias, las depreciaciones de los equipos, el alquiler de la planta de producción, los servicios públicos, el impuesto predial.

**Tipos de costo.-** Según Pastrana Adolfo José, (2012) “De acuerdo con su comportamiento frente a cambios en el nivel de actividad, se clasifican en Costos Variables, Costos Fijos y Costos Mixtos: Escalonados y semivARIABLES o semifijos”.

- Costos fijos: Son los que en su total permanecen constantes o estáticos dentro de un rango relevante de actividad o producción, mas su valor por unidad cambia en relación indirecta con cambios en los niveles de actividad o producción.
- Costos variables: Son los que en su total, cambian o fluctúan en relación directa a una actividad o volumen de producción dentro de un rango relevante, pero su valor por unidad producida permanece constante.
- Costos mixtos: Los costos mixtos son aquellos que tienen un comportamiento fijo dentro de un rango relevante de actividad, pero experimentan cambios abruptos de manera directa ante cambios en el nivel de actividad.
- Costo primo: Es la suma de los dos primeros elementos del costo, es decir Materiales Directos más la Mano de Obra Directa.

### **Clasificación del costo**

- De acuerdo a la clase de organización:
  - De Manufactura: Propios de las empresas que elaboran sus propios productos.

- De Mercadeo: Determina lo que cuesta distribuir un producto, sea la empresa que lo fabrica o si solo cumple el papel de distribuirlos. Aquí se incluyen los costos administrativos y financieros.
- Según la naturaleza de las operaciones de fabricación:
  - Por pedidos u órdenes de fabricación: Se producen o fabrican tomando en cuenta los pedidos de los clientes
  - Por procesos o series: Se producen masivamente; es decir en producción serial para abarcar segmentos de mercado.
- De acuerdo a la forma en que se expresen los datos fecha y métodos de cálculo:
  - Históricos: La mayoría de los datos son reales y se van presentando durante el período contable.
  - Predeterminados: Calculados antes de iniciar la producción. Se dividen en 2 así:
    - Estimados: Utilización de métodos no científicos.
    - Estándar: Utilización de métodos y procedimientos de ingeniería industrial
- De acuerdo a su variabilidad
  - Fijos: Permanecen constantes durante cierto tiempo así también los de producción.
  - Variables: Varían proporcionalmente con el volumen de producción.
  - Mixtos: Poseen características de costos fijos y variables.

**Sistema de costos.-** Según Pastrana Adolfo José, (2012) “Los sistemas de costos son un conjunto de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y/o servicios y de los recursos materiales, laborables y financieros.”

Dentro de los objetivos de un sistema de costos se encuentran:

- ✓ Fijar pautas a las que se someten los procedimientos de asignación de costos.
- ✓ Determinar los criterios a aplicar en la distribución y prorrateo de los gastos.
- ✓ Establecer la oportunidad o fecha en que deben ser calculados los costos, las modalidades de cálculo, las bases que se pueden utilizar, como tienen que ser tratados ciertos costos, forma de determinar los costos totales y unitarios, así como la metodología para el presupuesto de costos y determinación de estándares.

Con el fin de calcular el costo de las unidades producidas o el servicio prestado, es necesario definir un sistema para aplicarlos a la actividad. En general se pueden aplicar dos sistemas de Contabilidad de Costo según la concentración de los mismos:

- Sistema de Costo por Proceso.
- Sistema de Costo por Órdenes de Trabajo.

**Sistema de costos por procesos.-** Según Polimeni, (2001) “En un sistema de costos por procesos en que las unidades homogéneas se producen en forma masiva, es sencillo el establecimiento de los estándares de materiales directos, de mano de obra directa y de costos indirectos de fabricación para cada uno de los productos que se manufacturan”

De acuerdo a lo que indica el autor son un conjunto de procesos en donde intervienen materiales para convertirlos en un producto semielaborado, elaborado y terminado.

**Procesos operativos.**-Según Fernández, Avella y Fernández, (2003): “Es un conjunto de actividades mediante las cuales uno o varios factores productivos se transforman en productos. La transformación crea riqueza, es decir, añade valor a los componentes o inputs adquiridos por la empresa”

Según los autores son procesos que permiten transformar en producto y/o servicio que se le entrega al cliente y aportan valor al mismo.

**Presentación de estados financieros.**- Definición Según las NIC 1 (2013): “Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades”

De acuerdo a lo expuesto según la NIC 1 se puede decir que los estados financieros son documentos que debe preparar la empresa de manera obligatoria con el fin de hacer comparaciones con años anteriores y con otras empresas para así conocer cuál será la situación financiera de la empresa y de los resultados económicos obtenidos durante el periodo.

**Inventarios.**-Definición Según las NIC 2 (2013).- Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.” Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor.

Según ésta norma ayudará a entender el tratamiento que debe dársele a los inventarios o existencias, la cantidad inventarios que será reconocido como activo y el tratamiento hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean los correctos.

También permitirá medir los productos que se cosechan o recolectan, se debe identificar su valor razonable los costos estimados de venta eso arrojar el costo del inventario para contabilizar los productos agrícolas

**Activos biológicos.-** Definición Según las NIC 41 (2013).- “Son las plantas y animales vivientes que son controlados por una empresa como resultado de eventos pasados. Los activos biológicos incluyen aquellos controlados mediante su posesión y aquellos controlados por medio de un arreglo legal o similar y que son reconocidos como activos conforme otras Normas Internacionales de Contabilidad. La Norma exige a las entidades emplear el enfoque de valor razonable en la medición de sus activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, como se propuso en el BDP y en el E65, excepto para aquellos casos en los que el valor razonable no pueda ser medido de forma fiable para efectos del reconocimiento inicial”.

Esto quiere decir que si el valor razonable de los activos biológicos previamente medido a su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas, se vuelve medible de manera confiable durante el período.

**Unidades equivalentes.-** Barfield (2006) las Unidades equivalentes producidas “son una aproximación del número de unidades totalmente terminadas que podrían haberse producido durante un periodo a partir del esfuerzo realizado durante ese periodo”.

En otras palabras las unidades equivalentes son una aproximación de las unidades terminadas que se hubieran producido en ese periodo.

**Unidades defectuosas.-** Horngren, Charles T. (2004) “son unidades de productos terminados o semiterminados inaceptables o imperfectas por lo que son re-trabajadas para ser vendidas como unidades buenas”.

Son productos que no cumplen con los estándares de calidad de la empresa, pero que logran reprocesarse o arreglarse para superar los desperfectos detectados y ser vendidos como productos aceptables o buenos.

**Unidades dañadas.-** Horngren, et al, (2004) “no existen cuando la empresa emplea efectivos controles de calidad o programas cero defectos, basado en la filosofía de Calidad Total, de tal manera que todas las unidades dañadas, defectuosas o imperfecciones que ocurran se tratan como anormales”

Se puede decir que en dicha teoría cada trabajador, inclusive los proveedores, se comprometen con un esfuerzo constante y consciente en hacer sus trabajos correctamente desde la primera vez, y si la empresa permite, por ejemplo, 2 % de límite de tolerancia normal los empleados estarán conformes con obtener el 2 % de unidades dañadas o defectuosas y no se incentivan hacia la mejora continua.

**Unidades dañadas normales.-** Horngren, et al, (2004). “La producción dañada normal es la que surge aún en las condiciones de operación eficientes, como resultado inherentes del proceso de manufactura, los costos generados por este tipo de producción deben ser asumidos como costos de la producción del resto de unidades fabricadas (buenas).”

Por cuanto lograr fabricar las unidades buenas implica inevitablemente la aparición simultánea de unidades dañadas o mermadas.

**Unidades dañadas anormales.-** Horngren, et al, (2004) “es la que no se espera que surja en condiciones de eficiencia, son controlables en su mayor parte, y no son inherentes al proceso productivo”

Esta es la razón por la cual el costo asociado a la misma debe considerarse pérdida en el periodo que ocurra, y no considerarse parte del costo del producto por cuanto no se deben inventariar costos causados por ineficiencias.

## **2.2 Marco Conceptual**

**Procesos.-** “Secuencia ordenada y lógica de actividades repetitivas que se realizan en la organización por una persona, grupo o departamento, con la capacidad de transformar unas entradas (inputs) en salidas o resultados programados (outputs) para un destinatario (dentro o fuera de la empresa que lo ha solicitado y que son los clientes de cada proceso) con un valor agregado”. Nogueira Rivera, D., A. Medina León, et al, (2004).

**Precio:** “el precio de un producto es el importe que el consumidor debe pagar al vendedor para poder poseer dicho producto”. Ricardo Romero, (2013).

**Producción.-** “la producción desde el punto de vista económico es la elaboración de productos bienes y servicios a partir de los factores de producción, por parte de las empresas con la finalidad de que sean adquiridos o consumidos por las familias y satisfagan las necesidades que éstas presentan” Rosanna Bino (2008)

**Oligopolio.-** “Es un mercado dominado por un reducido número de productores o distribuidores u oferentes. Es un número tan corto de vendedores que cada uno de ellos pueden percibir los resultados directos e indirectos del período que fija a la cantidad de mercancía que individualmente ofrece”. Wendy Naranjo Rendón (2008)

**Carta de Corte:** “Documento que contiene el compromiso del exportador de comprar la fruta al productor siempre que cumpla las condiciones previamente establecidas”. Reglamento a la ley para estimular y comercializar el banano, (2011)

**Caución.-** “Obligación que contrae el exportador a favor del Ministerio para seguridad del pago del precio mínimo de sustentación que debe pagar al productor o

comercializador. Puede consistir en una póliza de seguro, en una garantía bancaria o en un cheque certificado y deberá ser condicional, irrevocable y de pago inmediato”. Reglamento a la ley para estimular y comercializar el banano, (2011)

**Comercializadores:** “Gremios, uniones, asociaciones o cooperativas de productores bananeros y plataneros legalmente constituidos, y debidamente registrados en el Ministerio, cuyas plantaciones pertenezcan a los productores miembros de dichos gremios”. Reglamento a la ley para estimular y comercializar el banano, (2011)

**Exportador:** “Persona natural o jurídica, domiciliada en el Ecuador, legalmente capaz, que produzca y/o compre banano a los productores y comercializadores debidamente calificados como tales en el Ministerio para ejercer la actividad de comercialización bajo las diferentes modalidades internacionales”. Reglamento a la ley para estimular y comercializar el banano, (2011)

**Fruta:** “Banano, plátano (barraganete) y otras musáceas afines destinadas a la exportación.” Reglamento a la ley para estimular y comercializar el banano, (2011)

**Precio Mínimo de sustentación:** “Es el resultado de la suma de los costos promedios de producción en el Ecuador más una utilidad razonable a favor del productor” Reglamento a la ley para estimular y comercializar el banano, (2011)

**Productor:** “Persona natural o jurídica, propietaria, arrendataria o poseionaría de tierras agrícolas cultivables aptas para la producción de banano, plátano (barraganete) y otras musáceas afines destinadas a la exportación, que constituyan por lo menos una unidad agrícola rentable, calificada así por el Ministerio.” Reglamento a la ley para estimular y comercializar el banano, (2011)

**Estados Financieros.-** “también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para reportar la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta

útil para la administración, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.” Arnaldo Leiva, (2011)

**Rentabilidad.-** “es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos” Josefina Rodríguez, (2009)

**Unidades Equivalentes.-** “miden la producción en términos de las cantidades de cada uno de los factores de producción que han sido consumidos por las unidades. Una unidad equivalente es la colección de insumos necesarios para producir una unidad terminada de producto o producción”. Horngren, Charles T , (2014)

### 2.3 Marco Legal

- **Ley que regula la producción y comercio del banano**

**Art. 12.-** Para ejercer la actividad de comercialización de banano, plátano (barraganete) y otras musáceas afines destinadas para exportación en el Ecuador, toda persona natural o jurídica deberá calificarse como tal ante el Ministerio de Agricultura y Ganadería.

Incurrirá en el delito contemplado en el artículo 563 del Código Penal vigente, toda aquella persona natural o jurídica que compre o comercialice para la exportación, sin previamente estar calificada como tal para ejercer dicha actividad en el Ecuador.

- **Reglamento a la ley para estimular y comercializar el banano**

**Art. 4.- Obligaciones del productor.-** Son obligaciones del productor las siguientes:

1. Registrarse y actualizar su registro en el Ministerio; actualización que se efectuará desde el período comprendido del 2 de enero hasta el 31 de diciembre

de cada cinco años, luego de lo cual se le entregará el certificado correspondiente.

En caso de incumplimiento de esta obligación estará impedido de vender su fruta. Los requisitos y el plazo del registro en el Ministerio serán establecidos en el correspondiente instructivo que para el efecto se expedirá.

2. Comunicar al Ministerio, lo siguiente:

2.1 La Transferencia del dominio y/o del usufructo de las plantaciones a terceros.

2.2 El cambio de cultivo agrícola en su plantación bananera diferente al de plátano (barraganete) u otras musáceas afines.

3. Cumplir estrictamente con el Reglamento de Saneamiento Ambiental Bananero, en lo concerniente a su área.

4. Firmar contratos de compra venta de la fruta con el exportador, cumplir con el mismo y hacerlo cumplir a través de las normas, procedimientos y autoridades competentes.

**Art. 5.- Obligaciones del comercializador.-** Son obligaciones del Comercializador:

1. Registrarse y actualizar su registro en el Ministerio. Dicho registro tendrá una duración de cinco años; una vez finalizado el plazo tendrá que obligatoriamente actualizarlo. Los requisitos y el plazo del registro en el Ministerio serán establecidos en el correspondiente instructivo que para el efecto se expedirá.

2. Comprar la producción de fruta a los productores registrados, y venderla a los exportadores, mediante la suscripción de contratos de compra venta de fruta.

3. Pagar a cada uno de los productores registrados a través del Sistema de Pagos Interbancario SPI.
4. Presentar el listado de productores con número de inscripción del predio registrado en el Ministerio, a quienes comprará la fruta pagando el precio mínimo de sustentación y estará sujeto a las mismas sanciones impuestas al exportador en caso de no hacerlo.

## **Capítulo IV**

### **De la producción y comercialización**

**Art. 16.- Calidad de la Fruta.-**La calidad de la fruta es responsabilidad del productor. El exportador, deberá verificar en la planta empacadora, el cumplimiento de las especificaciones de calidad indicadas en la carta de corte.

La única y exclusiva calificación de la fruta se la hará en la finca de producción, y no será motivo de una posterior en el puerto de embarque y bodegas cercanas al puerto de embarque.

El Ministerio elaborará mediante un instructivo las normas técnicas de calidad de la fruta para los distintos mercados, de acuerdo a los estándares internacionales acordes a cada mercado donde se exporte la fruta; normas que deberán ser verificadas en los puertos de embarque por AGROCALIDAD, sobre todo para comprobar la calidad de la fruta.

En caso de que el exportador califique negativamente la fruta por calidad; el productor o exportador podrá pedir la intervención de AGROCALIDAD a fin de que corrobore dicha evaluación.

Si el exportador califica negativamente una finca por problemas fitosanitarios, AGROCALIDAD, a petición del Ministerio realizará una inspección para corroborar el estado de la finca y emitir un informe al respecto.

De verificarse que el exportador no realizó correctamente la inspección de la finca, la fruta no comprada en los periodos que haya durado la suspensión, será pagada al productor por parte del exportador.

Se prohíbe expresamente la calificación de la fruta en los puertos de embarque y bodegas por parte del exportador.

En el caso en que el exportador rechace fruta en el puerto por cualquier motivo estará obligado a pagar al productor y/o comercializador por dicha fruta.

Se exceptúa de lo anterior aquella fruta que AGROCALIDAD considere que no reúne las condiciones necesarias para ser exportadas.

El exportador para asegurar que no exista deterioro de la fruta por el transporte desde la plantación hasta el puerto de embarque, podrá solicitar la inspección del 1% de las cajas a AGROCALIDAD, la cual emitirá un reporte de inspección, si del resultado se corrobora la mala calidad de la fruta, no se permitirá la exportación del embarque transportado desde la plantación.

El Ministerio periódicamente evaluará las condiciones fitosanitarias de las plantaciones bananeras, a fin de evitar que fruta de mala calidad se exporte a los mercados mundiales, así como la intervención para superar problemas fitosanitarios que se pudieran presentar en las plantaciones y que afecten localidad del banano que exporte el país.

- **Código orgánico de la producción, comercio e inversiones, copci**  
**Capítulo I de la tierra**

**Art. 61.- Del acceso a la tierra y de su fomento integral.-** El Estado, a través de sus órganos gubernamentales competentes, fomentará y facilitará el acceso a la tierra a las familias y comunidades campesinas carentes de ella, dándoles preferencia en los procesos de redistribución de la tierra, mediante mecanismos de titulación, transferencia de tierras estatales, mediación para compra venta de tierras disponibles

en el mercado, reversión, u otros mecanismos establecidos en la Constitución y la Ley.

Para garantizar que estas acciones redunden en mejoras de productividad y de acceso a mercados, se realizarán también las siguientes actividades:

- a) Incentivará mecanismos de comercialización alternativos para que, a la vez que se procura el mejoramiento de los ingresos de las familias campesinas productoras, se garantice el abastecimiento de los mercados locales y regionales;
- b) Apoyará la soberanía alimentaria del país, por medio del fomento a la producción de alimentos para el consumo nacional, incentivando además de la productividad, la producción de bienes que favorezcan la nutrición adecuada de las familias ecuatorianas, especialmente de la niñez; y,
- c) Promoverá prácticas productivas que aseguren la conservación y manejo sustentable de la tierra, en especial de su capa fértil que prevenga su degradación, en particular la provocada por la contaminación y erosión.
- d) Los recursos para estos programas se asignarán anualmente del presupuesto general del Estado.

- **Reglamento general a la ley del sistema ecuatoriano de la calidad.**

**Título III: Del desarrollo y la promoción de la calidad**

**Art. 74.-** El Comité Interministerial de la Calidad definirá y desarrollará la política y los mecanismos necesarios para garantizar la eficiencia de los servicios de información, capacitación y promoción del Sistema Ecuatoriano de la Calidad y sus instituciones, para lo cual aprovechará los recursos humanos e institucionales existentes en organismos públicos y privados.

- **Reglamento a la estructura e institucionalidad de desarrollo productivo, de la inversión y de los mecanismos e instrumentos de fomento productivo, establecidos en el código de la producción.**

## **Capítulo V**

### **Procedimiento de evaluación**

**Art. 93.-** A efecto de evaluar el nivel de gestión de los administradores y operadores de las zonas especiales de desarrollo económico, se aplicarán controles de gestión mediante evaluaciones de desempeño semestrales, sin perjuicio de que se efectúe controles con la periodicidad que estime pertinente la Unidad Técnica Operativa de Supervisión y Control. De ZEDE.

Los aspectos objeto de evaluación están orientados a determinar los niveles de cumplimiento de los objetivos específicos de las zonas especiales de desarrollo económico, definidos en el presente Reglamento.

Los puntos evaluados tienen directa relación con el proyecto planteado al tiempo de solicitar el otorgamiento de la autorización del administrador, o la calificación del operador.

**Art. 94.-** Los puntos evaluados en la aplicación de estos procesos de control, permitirían determinar indicadores de gestión anuales, a fin de establecer la procedencia de mantener el otorgamiento de los incentivos tributarios que establece el Código de la Producción, comercio e inversiones.

Al otorgamiento de la autorización o calificación al administrador o al operador, respectivamente, se establecerá en términos generales los aspectos materiales de evaluación, los cuales serán empleados por la Unidad Técnica operativa de Supervisión y Control de ZEDE para la construcción de los indicadores de gestión anuales.

Los puntos principales de evaluación consideran los rubros siguientes, de acuerdo las actividades y según las tipologías autorizadas:

- Nivel de inversión ejecutado
  - Exportaciones
  - Empleo generado
  - Desarrollo tecnológico
  - Encadenamiento productivo
- **Ley orgánica de incentivos a la producción y prevención del fraude fiscal**

#### **Capítulo II: reformas a la ley orgánica de régimen tributario interno**

**Art. 27.-** Impuesto a la renta única para las actividades del sector bananero.- Los ingresos provenientes de la producción, cultivo, exportación y venta local de banano según lo previsto en este artículo, incluyendo otras musáceas que produzcan en Ecuador, estarán sujetos a un impuesto a la renta único conforme a las siguientes disposiciones:

Venta local de banano producido por el mismo sujeto pasivo.

En este caso la tarifa será de hasta el 2% del valor de facturación de las ventas brutas, el que no se podrá calcular con precios inferiores al precio mínimo de sustentación fijado por la autoridad nacional de agricultura.

La tarifa podrá modificarse mediante decreto ejecutivo, misma que podrá establecerse por segmentos y entrará en vigencia a partir del siguiente periodo fiscal de su publicación, dentro de un rango de entre el 1% y el 2%.

Esta tarifa podrá ser reducida hasta el 1% para el segmento de microproductores y actores de la economía popular y solidaria cuyos montos de ingresos brutos anuales

no superen el doble del monto de ingresos establecido para la obligación de llevar contabilidad.

### **Disposiciones transitorias**

**Disposición transitoria primera.-** Hasta la expedición del respectivo Decreto Ejecutivo señalado en el artículo 27 de la Ley de Régimen Tributario Interno, se aplicarán las siguientes tarifas:

- a) Venta local de banano producido por el mismo sujeto pasivo en cajas por semana.

<b>Número de cajas por semana</b>	<b>Tarifa</b>
<b>De 1 a 500</b>	1%
<b>De 501 a 1.000</b>	1,25%
<b>De 1001 a 3.000</b>	1,5%
<b>De 3.001 en adelante</b>	2%

## **2.4 Formulación de la hipótesis**

### **2.4.1 Hipótesis general**

Los controles en los procesos internos influirán positivamente en la determinación del costo de producción real a fin de tener resultados exactos y precisos.

### **2.4.2. Hipótesis específicas**

1. La efectividad de la clasificación de los costos y gastos de cada proceso productivo es óptimo, lo cual ayudará a la planificación de los mismos.
2. El costo de producción de cada una de las haciendas que conforman el Grupo Gómez, es real dando como resultado eficiencia de los valores presentados en los estados financieros.
3. Un adecuado control de existencia de los insumos bananeros conlleva al conocimiento del grado de utilización de los mismos.
4. Los controles adecuados en los procesos productivos del Grupo Gómez permite enfrentar falencias y aplicar los correctivos necesarios a tiempo.

## 2.5 Variables

Tabla No. 2 MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Elaborado por: Autoras del Tema de Tesis

<b>MATRIZ DE LA OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES</b>			
<b>VARIABLES INDEPENDIENTE</b>	<b>DEFINICIÓN CONCEPTUAL</b>	<b>DEFINICIÓN OPERACIONAL</b>	<b>DIMENSIONES</b>
Análisis de Procesos	Es identificar y asignar de manera correcta el costo de producción de cada insumo con relación a cada proceso productivo logrando obtener datos precisos	Respuesta de los trabajadores frente a cambios en los procesos operativos y contables relacionados con los costos de producción del Grupo Gómez	* Por procesos operativos y contables
			* Organigrama de procesos para la elaboración de cajas de banano
Control en los Costos de producción			* Indicadores de costo y producción
			* Resultados del Estado de producción
			% Variación de costos variables y fijos
Punto de equilibrio			Punto de equilibrio
			<b>INDICADORES</b>
Resultados reales del ejercicio fiscal	Obtención de valores exactos, precisos y reales reflejados en los estados financieros al término del período contable.	Respuesta del análisis de los estados financieros al cierre del ejercicio	<b>DIMENSIONES</b>
			* Comparaciones de resultados actuales vs anteriores
			* Ingresos, Costos, Gastos y Utilidad
			* Indicadores financieros

## **CAPÍTULO**

### **3. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Modalidad y Tipos de investigación**

La investigación se realizará en base a un modelo de estudio cuantitativo y cualitativo (mixta) según Lema, (2004) Cuantitativa.- “parte de los objetivos notoriamente definidos, plantea hipótesis que serán verificadas o no por métodos empíricos y es usada por los investigadores”

Y la cualitativa según Flick, (2007) “Es relevante en el estudio de las relaciones sociales, se utilizan principios que miden y cuantifican los diseños de investigación se basa en un concepto teórico y metodológico unificado”; ésta modalidad permite consultar a la población en estudio, al tener una relación más directa se puede conocer hechos, técnicas, métodos, procesos y casos que facilitará la investigación.

El diseño de la investigación es mixto, porque se va a utilizar cualidades presentes en el fenómeno estudiado y se va a traducir en medidas cuantitativas que tenderán a generalizar y normalizar resultados.

##### **3.1.1 Modalidad de Investigación**

Según la finalidad de la investigación que se está desarrollando, es aplicada por cuanto llega a su ejecución, orientada a la solución del problema.

Según el contexto del problema es bibliográfica porque se analiza el resultado de otras investigaciones, además de texto y libros referentes al tema.

También es de campo porque tiene correlación con los representantes del problema que se investiga; por el enfoque del trabajo es una investigación científica

porque es continuamente sistematizada, siguiendo los pasos de la metodología de la investigación.

Según el control de las variables es no experimental, porque no se van a manipular las variables, la orientación temporal es transversal porque contempla el desarrollo de las competencias laborales en el proceso de prácticas empresariales.

En la investigación general de este trabajo predomina el paradigma interpretativo que comprende la realidad de las acciones humanas y su práctica social, orientado al descubrimiento y la participación democrática entre el investigador y los sujetos investigados; para elaborar el conocimiento y entender el objeto de estudio se parte de la lógica del conocimiento con la interpretación de los hechos, aplicando la entrevista, la observación sistemática y el método analítico – sintético con las técnica de la encuesta que arrojará resultados confiables a la investigación, por lo cual el diseño es cualitativo – cuantitativo.

### 3.1.2 Tipos de investigación

**Tabla No. 3: TIPOS DE INVESTIGACIÓN**  
Elaborado por: Autoras del Tema de Tesis

TIPOS	DEFINICIÓN
<b>CORRELACIONAL</b>	El objetivo de esta investigación es determinar el grado de las variaciones entre los procesos y los controles en los costos de producción, esta investigación se establecerá por medio estadístico la existencia y fuerza de esta covarianza por medio de coeficientes de correlación.
<b>EXPLICATIVA</b>	Es la investigación que tiene como fin tratar de descubrir, analizar y explicar las principales funciones que se dan entre los procesos y controles en los costos de producción que se van estudiar y como resultado servirá para explicar cómo, cuándo, dónde y por qué ocurre un fenómeno.
<b>DESCRIPTIVA</b>	Esta investigación va a consistir en empezar a conocer las actitudes, costumbres que van a dominar a través de la descripción de los objetos, procesos y personas. Cuya meta no se va limitar en la recolección de datos.

De los tipos de investigación que se presentaron en el cuadro anterior se utilizarán el exploratorio y correlacional, el exploratorio porque permitirá conocer el problema que se está evidenciando en lo referente al costo de producción, y el correlacional admitirá conocer la relación entre los procesos y los controles en los costos de producción.

Se aplicará el tipo explicativo porque ayudará a averiguar las causas o razones que originan los fenómenos, es importante recabar información de los diferentes medios para obtener un resultado más claro del tema que se está investigando.

Esta investigación es exploratoria porque pretende obtener una idea general, muy orientadora, para sondear adecuadamente los problemas.

Además, el trabajo realizado ha conllevado a investigaciones en libros, textos, internet de valiosa información recopilada que ha ayudado al trabajo propuesto.

Su nivel es experimental porque describe que ciertos factores sean meticulosamente controlados, el enfoque se dirige hacia las relaciones de causa-efecto, las variables se manejan cuidadosamente con el propósito de determinar su influencia.

Tiene una metodología propia en términos de aplicación de la lógica o de la planificación o modelo de experimento, empleado un paradigma de comprobación de la hipótesis, controlando las variables.

La investigación consiste en recopilar datos, valiéndose del manejo adecuado de libros, revistas, resultados de otras investigaciones, entrevistas.

Según su contexto es de campo porque se realiza en el mismo lugar en que se desarrollan o se producen los acontecimientos, en contacto con los gestores del problema que se investiga.

En otras palabras, la investigación de campo es realizada en el mismo lugar donde ocurren los hechos sujetos a investigación.

También se utilizará el tipo de investigación documental, para ello se tomará los documentos del año anterior de los procesos que incurren en la determinación de los costos de producción.

De campo: Se realizarán inspecciones a la empresa y se analizará la asignación de costos y gastos que incurren en la elaboración de cajas de banano, en el lugar donde se originan, mediante diferentes métodos de recolección de datos.

Causal: Se determinará con mayor detalle la deficiencia en los procesos operativos y contables para que de esta manera se pueda encontrar el motivo por el cual se dieron los hechos, estableciéndose una relación de causa – efecto mediante un profundo análisis y determinación de los costos de producción en el proceso de elaboración de cajas de banano.

### 3.2 Población y Muestra

Según Lerma, (2009) “elementos de semejante especie que presentan una característica determinada o que conciernen a una misma enunciación y a cuyos elementos se le estudiarán sus características y relaciones.”

#### 3.2.1 Población

En este punto estarán presentes todos los procesos que participan en la generación de los costos de producción de las tres haciendas bananeras que forman parte del Grupo Gómez durante 52 semanas, es decir en un año.

**Tabla No. 4: POBLACIÓN**  
Elaborado por: Autoras del Tema de Tesis

HACIENDA	RAZÓN SOCIAL	PROCESOS
BONANZA	CILIO S.A.	4
D'ROMA	ROBERTO GÓMEZ	4
LA PAZ	BILTROI S.A.	4
<b>TOTAL</b>		<b>12</b>

Los procesos que se consideran para su posterior análisis son principalmente los procesos operativos que incurren en su mayor parte en los costos de producción tales como el cultivo, corte, desflore y empaque.

De esta manera se pueda llegar a la causa del porqué los costos de producción son erróneos y esto se facilitará con los siguientes pasos:

- ✓ Análisis en la asignación adecuada de costos y gastos, lo cual ayudará a tener valores precisos.
- ✓ Comparación entre los costos de producción y el precio de venta lo que permite tener resultados reales al final de cada período.
- ✓ Control de existencias con el fin de conocer el estado de los insumos para evitar compras innecesarias de los mismos.
- ✓ La actualización constante sobre la cartera de proveedores y el precio de sus insumos ayudará a seleccionar el mejor costo de los mismos.

Para el siguiente estudio se tomarán en cuenta los siguientes conceptos de población y se detallará el tipo de población presente en este trabajo de investigación:

Población finita.- Spagni María, (2005) “son poblaciones muy pequeñas, por lo que es más fácil de realizar un conteo y de determinar una representación muestral”.

Se entiende como finita a la población que posee un tamaño formulado o limitado, es decir, hay un número entero que indica cuántos elementos existen en la población de la presente investigación.

Población Infinita.- Castillo Jorge, (2005) “Una población infinita es aquella tiene número extenso de elementos que no se pueden contar”.

Entonces se puede decir que es infinita si se incluye un gran conjunto de medidas y observaciones que no pueden alcanzarse en el conteo de los productos.

Este estudio tiene una población finita, porque se utilizan cinco procesos de cada compañía que se les van a aplicar los instrumentos de investigación.

### **3.2.2 Muestra**

En lo que respecta a este punto se realizará un estudio a una parte de la población, es decir, que tomaremos como muestra a la compañía que presenta el costo de producción menos beneficioso, en este caso a la Hacienda Bonanza la cual se encuentra como Cilio S.A. mediante un análisis de sus procesos productivos.

El resultado que arroje la muestra ayudará a conocer que procedimientos se están efectuando de manera incorrecta y así poder tomar las acciones necesarias para su mejoramiento; posteriormente se detallarán los diferentes conceptos de muestra con su clasificación y se especificará el tipo de muestra presente es este trabajo de investigación.

Según Bernal t. C., (2006) la muestra.- “Es la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el proceso del estudio y sobre la cual se desarrollarán el cálculo y la observación de las variables del objeto de estudio”.

Se considera a la muestra, como un grupo seleccionado de la población que la representa, que se divide en muestra probabilística y no probabilística.

Según Berenson, (2006) la muestra probabilística.- “Es una selección de elementos, basada en probabilidades conocidas, realizadas con métodos probabilísticos; las muestras basadas con este método permiten elaborar conclusiones sin desviarse de la población estudiada”.

Según Abascal, (2005) la muestra no probabilísticas.- “Este tipo de opción se lo realiza al azar, siendo el investigador el que elige la muestra, este tipo de muestra puede dar resultado si el investigador conoce a la población, pero está sujeta a errores”.

En lo que respecta a la muestra se utilizará la no probabilística porque se tomará solo a una compañía; que será la que presenta inconvenientes con el costo de producción, en este caso a la Hacienda Bonanza - Cilio S.A.

### **3.3 Métodos y Técnicas (medición de variables)**

Para realizar este proyecto se ha considerado los siguientes métodos de investigación:

#### **3.3.1 Métodos Teóricos**

Pérez, (2001): “Los métodos teóricos cumplen una función gnoseológica importante, ya que posibilita la interpretación conceptual de los datos empíricos encontrados.”

Por ello, al utilizarse en la construcción y el desarrollo de las teorías, crean las condiciones para ir más allá de las características fenoménicas y superficiales de la realidad, explica los hechos y profundiza en las relaciones esenciales y las cualidades fundamentales de los procesos no observables directamente.

**3.3.1.1 Método Analítico Sintético.-** Bernal, (2006) “Este método estudia los hechos, partiendo de la descomposición del objeto de estudio en cada una de sus partes para estudiarlas en forma individual (análisis), y luego se integran dichas partes para estudiarlas de manera holística e integral (síntesis).”

Este método permitirá conocer las falencias que existen en los costos de producción de las compañías.

**3.3.1.2 Método Inductivo.-** Bernal, (2006) “Con este método se utiliza el razonamiento para obtener conclusiones que parten de hechos particulares aceptados como válidos, para llegar a conclusiones, cuya aplicación sea de carácter general.”

**3.3.1.3 Método Deductivo.-** Bernal, (2006) “Es un método de razonamiento que consiste en tomar conclusiones generales para explicaciones particulares. El método se inicia con el análisis de los postulados, teoremas, leyes, principios, etcétera, de aplicación universal y de comprobada validez, para aplicarlos a soluciones o hechos particulares.”

Mediante los métodos de la inducción y deducción, que sirve en la revisión bibliográfica, se concluyó sobre los procesos, controles en los costos de producción conceptos que son parte de la presente investigación.

**3.3.1.4 Método estadístico-matemático.-** (EUMED.NET) “Este método facilita la homogeneización de las diversas características al disminuir el acumulado de variables a un número a través del cual es posible establecer las correlaciones necesarias para la clasificación de lugares o territorios examinados en el análisis.”

Es decir proveerá las diferentes técnicas y procedimientos que permitirá establecer la recolección de los datos hasta su análisis e interpretación, se alcanzarán dos campos esenciales: la estadística descriptiva, para la elaboración básica de los datos, haciendo una sinopsis y presentación de la información recogida, de forma gráfica y analítica y la estadística inferencial para el análisis y transformación de los datos, que sirvan como un componente de apoyo en la definición de los resultados, para el proceso de los datos.

### **3.3.2 Instrumentos de recolección de datos**

Para la obtención de información necesaria del análisis y determinación de los costos de producción de las compañías se procederá a usar las siguientes técnicas.

**3.3.2.1 Observación.-** (MORÀN, 2010) “utilizada generalmente por las ciencias sociales y fácticas. Es la utilización de los sentidos e instrumentos especializados para conocer directa e indirectamente, al estudiar un hecho de un problema planteado.”

Mediante esta técnica se obtendrá información general relacionada al estudio investigativo.

**3.3.2.2 La entrevista.-** (MORÀN, 2010) “Es la técnica de investigación que se usa sobre todo en educación y debe planificarse con responsabilidad teniendo en cuenta los objetivos planteados en el tema o problema, como en la hipótesis”.

Mediante esta técnica se recopilará información específica sobre ciertos temas, la misma que se utilizará posteriormente de forma puntual en el estudio.

**3.3.2.3 El cuestionario.-** (BERNAL, 2006) “Es un conjunto de preguntas diseñadas para generar los datos necesarios para alcanzar los objetivos del proyecto de investigación. Se trata de un plan formal para recabar información de la unidad de análisis objeto de estudio y centro del problema de investigación.”

Se utilizarán las técnicas de la observación, entrevista, cuestionario, debido a que son los más idóneos para la aplicación del trabajo de investigación, los cuales permitirán la obtención de información concreta de los elementos involucrados.

También la obtención de datos del sistema contable, permitirá identificar el responsable de cada proceso realizado y se determinará los errores cometidos por los mismos.

Además se analizarán las pruebas y procedimientos como los diagramas de flujo de los procesos operativos y contables, las pruebas de control, los procedimientos analíticos, las pruebas sustantivas de operaciones y las pruebas a los detalles de saldos.

**3.3.2.4 Diagrama de los procesos operativos y contables.-** Un diagrama de flujo es una forma gráfica de un proceso.

Cada paso del proceso es personalizado por un símbolo desigual que contiene una breve representación de la etapa de proceso. Los símbolos gráficos del flujo del proceso están incorporados entre sí con flechas que demuestran la dirección de flujo del proceso.

El diagrama de flujo brinda una representación visual de las acciones implicadas en un proceso manifestando la correlación secuencial entre ellas, prestando la rápida comprensión de cada acción y su relación con las demás, el flujo de la información y los materiales, las ramas en el proceso, la presencia de bucles repetitivos, el número de pasos del proceso, las instrucciones de interdepartamentales, proporciona también la selección de indicadores de proceso.

La elaboración de una perspectiva transparente del proceso, optimizando su comprensión. El conjunto de actividades, relaciones y acontecimientos de un proceso no es simplemente discernible a priori. La diagramación hace posible sujetar ese conjunto e ir más allá, centrándose en aspectos específicos del mismo, considerando las interrelaciones que establecen el asunto así como las que se dan con otros procesos y subprocesos.

**3.3.2.4.1 Beneficios.-** No siendo concluyentes los diferentes proveedores y clientes (internos y externos) involucrados, se precisan los términos de un proceso.

A veces estos términos no son tan irrefutables. Establecer necesidades y ajustar el proceso hacia la satisfacción de sus necesidades y expectativas es lo que el diagrama de flujo provee.

El generar alternativas útiles estimula el pensamiento analítico en el instante de estudiar un proceso. La capacitación de aquellas personas que ingresarán en relación con la diagramación, facilita un método de comunicación más eficaz, al implantar un lenguaje común.

Cada una de las acciones que disponen el proceso es el valor agregado de un diagrama de flujo. Los objetivos concretos para las diferentes operaciones llevadas a cabo, establecen un excelente informe para instituir componentes de control y medición de los procesos.

La mejora de la eficacia y la eficiencia es lo que provee el estudio y aplicación de operaciones que redunden en la mejora de las variables tiempo y costes de actividad.

Componen el punto de comienzo indispensable para acciones de mejora o reingeniería.

	Inicio o fin del programa
	Pasos, procesos o líneas de instrucción de programa de computo
	Operaciones de entrada y salida
	Toma de decisiones y Ramificación
	Conector para unir el flujo a otra parte del diagrama
	Cinta magnética
	Disco magnético
	Conector de página
	Líneas de flujo
	Display, para mostrar datos
	Envía datos a la impresora

Gráfico No. 3 SIMBOLOGÍA DE FLUJOGRAMA  
Elaborado por: Autoras del Tema de Tesis

Todas estas razones se registran hacia el diagrama de flujo como una herramienta fundamental para la correcta gestión de los procesos.

La elaboración de un diagrama de flujo es una acción profundamente unida al hecho de modelar un proceso, que es por sí mismo un elemento esencial en la gestión de procesos.

Ordinariamente los sistemas (conjuntos de procesos y subprocesos integrados en una organización) son arduos de comprender con múltiples puntos de contacto entre sí y con un gran número de áreas funcionales, departamentos y personas implicadas. Un modelo puede dar la conformidad de organizar y evidenciar la información sobre un sistema.

Modelar es definir o estructurar un camino a seguir (elaborar una guía) que deberá ser una descripción del sistema y de todas las actividades que lo componen lo más exacta posible.

Cuando un proceso es sometido para ser moldeado, y por medio de una forma gráfica se puede identificar todas las actividades que se relacionan con dicho proceso, se analiza las actividades con el fin de identificar plenamente cuando y como se derivan otros procesos.

Además el identificar los problemas de cada proceso y subproceso es el primer paso para iniciar las mejoras necesarias.

**3.3.2.5 Pruebas de control.-** Las pruebas de controles se efectúan sólo sobre aquellos controles que el auditor haya considerado convenientemente diseñados para notificar, o para revelar y corregir, una incorrección material en una afirmación. Si se manejaron controles sustancialmente desiguales en distintos momentos durante el periodo que se audita, cada uno se supone de forma separada.

La elaboración de pruebas sobre la eficacia operativa de los controles no es lo mismo que la producción de conocimiento y la evaluación de su diseño e implementación. En consecuencia, es posible que el auditor decida que resulta

eficiente probar la eficacia operativa de los controles al mismo tiempo que se evalúa su diseño y se determina si han sido implementados.

Por otra parte, aunque es posible que algunos procedimientos de valoración del riesgo no hayan sido específicamente diseñados como pruebas de controles, pueden, no obstante, suministrar evidencia de auditoría sobre la eficacia operativa de los controles y, consecuentemente, ser manejados como pruebas de controles.

Por ejemplo, los procedimientos de valoración del riesgo pueden haber incluido lo siguiente:

- ✓ Indagaciones sobre la utilización de presupuestos por parte de la dirección.
- ✓ Observación de las comparaciones realizadas por la dirección entre los gastos presupuestados y reales.
- ✓ Inspección de informes relativos a la investigación de desviaciones entre las cantidades presupuestadas y reales.

Dichos procedimientos de auditoría facilitan conocimiento sobre el diseño de las políticas presupuestarias de la entidad y sobre su implementación, pero también pueden proveer evidencia de auditoría sobre la eficacia de las políticas presupuestarias para impedir incorrecciones materiales en la clasificación de gastos.

Además, el auditor puede plantear una prueba de controles que se realice al similar tiempo que una prueba de detalle sobre la misma transacción. Aunque el propósito de una prueba de controles difiere del de una prueba de detalle, ambos pueden efectuar de forma simultánea mediante la realización de una prueba de controles y de una prueba de detalle sobre la misma transacción, lo que también se conoce como prueba de doble propósito. Por ejemplo, el auditor puede diseñar y valorar los resultados de una prueba que consista en examinar una factura con el fin de determinar si ha sido aprobada y de proporcionar evidencia de auditoría sustantiva sobre una transacción. Una prueba de doble propósito se diseña y evalúa considerando cada propósito de la prueba de forma separada.

**3.3.2.6 Procedimientos analíticos.-** Los procedimientos analíticos dominan la atención de balances de la información financiera de la entidad como:

- Información comparable de periodos anteriores.
- Resultados anticipados del sujeto, tales como presupuestos, pronósticos, o posibilidades del auditor, como una estimación de depreciación.
- Información equivalente de la industria, como cotejo de la proporción de ventas de la existencia a cuentas por cobrar, con promedios de la fabricación o con otras entidades de tamaño comparable en la misma industria.
- Los procedimientos analíticos también contienen la consideración de relaciones: Entre compendios de información financiera que se esperaría se conformaran a un patrón predecible basado en la experiencia de la entidad, como porcentajes de márgenes brutos.

Los procedimientos analíticos son usados para los siguientes fines:

- ✓ Ayudar al auditor a planear la naturaleza, oportunidad y alcance de otros procedimientos de auditoría;
- ✓ Como procedimientos sustantivos cuando su uso puede ser más efectivo o eficiente que las pruebas de detalles para disminuir el riesgo de detección para afirmaciones específicas de los estados financieros; y
- ✓ Como una revisión global de los estados financieros en la etapa de revisión final de la auditoría.

**3.3.2.7 Pruebas sustantivas de operaciones.-** Las pruebas sustantivas de operaciones son evidencias que traza el auditor como el objeto de conseguir la prueba que permita opinar sobre la integridad, razonabilidad y eficacia de los datos originados por el sistema contable de la empresa auditada. Las pruebas usadas a cabo para evidenciar que el sistema del control interno funciona correctamente se las denomina pruebas o procedimientos de cumplimiento.

El control interno alcanza el plan de organización del conjunto de métodos y procedimientos que certifican que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fehacientes y que la actividad de la entidad se desarrolla competentemente y se verifica según las directrices marcadas por la dirección.

Los procedimientos sustantivos pretenden dar eficacia y fiabilidad a toda la investigación que componen los estados contables y en concreto a la exactitud monetaria de las cantidades manifestadas en los estados financieros. Las pruebas sustanciales se orientan a obtener prueba de la siguiente manera:

- ✓ Prueba física: permite identificar la existencia física de activos, cuantificar las unidades en poder de la empresa, y en ciertos casos especificar la calidad de los activos.
- ✓ Prueba documental: consistente en verificar documentos (financieros, nóminas, etc) Evidencia por medio de libros diarios y mayores: resume todo el proceso de contabilización de las operaciones contabilizadas por la empresa y además son elementos imprescindibles para la preparación de los Estados financieros.
- ✓ Prueba por medio de comparaciones y ratios: es un medio de localizar cambios significativos que deberán ser explicados al auditor.
- ✓ Prueba por medio de cálculos: realización de cálculos y pruebas globales para verificar la precisión aritmética de saldos, registros y documentos.
- ✓ Prueba verbal: por medio de preguntas a empleados y ejecutivos
- ✓ El control interno como prueba: es un medio de obtener evidencia sustantiva y al mismo tiempo de determinar el alcance e intensidad con el que se deben aplicar los otros tipos de evidencia indicados

Si el auditor considera que el sistema de control interno no ofrece garantías, se verá necesario enfocar todo su trabajo mediante la aplicación de pruebas sustantivas.

**3.3.2.8 Pruebas de detalles de saldos.-** El punto de arranque estándar para la auditoría de documentos por pagar es un programa de documentos por pagar e intereses acumulados obtenido del cliente.

El programa común incluye información detallada de todas las transacciones que se efectuaron durante todo el año en relación con el principal e intereses, los saldos inicial y final de los documentos e intereses por pagar, e información descriptiva acerca de los pagarés, como la fecha de vencimiento, la tasa de intereses y los activos pignorados como garantía.

### **3.3.3. Proceso para el análisis de datos**

La recogida de datos tal como Luis Alberto Bautista Delgado (2009) expresa es la “recolección de datos significa al uso de una gran variedad de herramientas y técnicas que pueden ser manipuladas por el investigador para desarrollar los sistemas de información, que son la entrevista, la encuesta, el cuestionario, la observación, el diagrama de flujo y el diccionario de datos”, en este estudio será la entrevista.

A continuación los elementos más resaltantes que conforman esta fase de la investigación:

- **Dónde, cuándo y cómo se obtendrá la información**

Siguiendo a Arias (2006), es “preciso considerar tres variables en la recogida de la información: lugar, tiempo y procedimiento”

En este caso, el lugar donde se realizó la entrevista fue en la Hacienda Bonanza – Cilio S.A., este proceso duró aproximadamente tres horas y se obtuvo la colaboración de cinco miembros de la hacienda, los análisis y tabulación se realizaron en días posteriores.

- **Quién obtendrá los datos**

Los datos fueron recogidos por las autoras de este estudio, las mismas que se encargarán de la recopilación de datos, de las entrevistas aplicadas a los miembros de la Hacienda Bonanza – Cilio S.A.

- **Con qué instrumento se recoge la información**

Omaira Contreras (2013) define el instrumento como “los recursos de que puede valerse el científico para acercarse a los problemas y fenómenos, y extraer de ellos la información: formularios de papel, aparatos mecánicos y electrónicos que se utilizan para recoger datos o información, sobre un problema o fenómeno determinado. Cuestionario. ”

En este caso se utilizará la técnica de la entrevista, bajo la modalidad de cuestionario. En opinión de Maritza Sánchez, Manuel Roa Amparo (2010) la entrevista es: “se efectúa con el fin de obtener información es una técnica para conseguir datos que consiste en un dialogo entre dos personas: el investigador y el entrevistado,”. Además, dicho instrumento debe poseer una serie de condiciones para que sea adecuado para recoger la información necesaria del estudio, y cumpla con las exigencias requeridas.

El uso de este instrumento guarda una estrecha relación con el paradigma sobre el cual se enmarca esta investigación por cuanto el cuestionario se utiliza generalmente para describir situaciones reales a partir de variables eminentemente de carácter cuantitativo, susceptibles de ser medidas y descritas objetivamente.

Para Manuel Galán Amador (2009) el cuestionario: “es un conjunto de preguntas diseñadas para generar los datos necesarios para alcanzar los objetivos propuestos del proyecto de investigación” El cuestionario permite estandarizar e integrar el proceso de recopilación de datos. También Fernández Núñez, Lissette (2007) lo define como “no solamente un instrumento, es una herramienta para recolectar datos con la finalidad de utilizarlos en una investigación”

Es importante destacar que como todo instrumento posee sus ventajas y sus desventajas. En cuanto a las primeras que ofrece este instrumento, Hopper T. (2012) afirma “que se obtiene datos relevantes y significativos. La información es superior, que cuando se delimita a la lectura de respuestas escritas. Su condición es oral y verbal. Capta los gestos, los tonos de voz, el énfasis, etc.” En las desventajas se encuentra dificultad al nivelar y darle el mismo peso a todas las preguntas. Sus ventajas dieron motivos necesarios para seleccionar el cuestionario, cumpliendo la

función de enlace entre los objetivos de la investigación y la realidad de la población a la cual se seleccionó para tal fin.

Los ítems presentados son preguntas concretas sobre la realidad objeto de estudio. Se escribieron de manera sencilla para que no existiera ningún tipo de imprecisión. De hecho **Jorge Luis Salazar (2012)** indica que el cuestionario “es un instrumento de investigación que responde a lo que se pretende en la investigación.”.

Por lo que se afirma que es un instrumento de investigación que se utiliza para recabar, cuantificar, universalizar y finalmente, comparar la información recolectada es decir que como herramienta, el cuestionario es muy común en todas las áreas de estudio porque resulta ser una forma no costosa de investigación, que permite llegar a un mayor número de participantes y facilita el análisis de la información.

La creación de las dimensiones del instrumento se basó en función de los objetivos específicos que se persiguen en la investigación.

Se seleccionaron los ítems que tenían relación directa con cada uno de los indicadores para así obtener una primera versión del cuestionario. En esta primera versión se tomaron en cuenta las recomendaciones a las cuales hace alusión Tomas García Muñoz (2013):

- “No se debe recoger más información que la necesaria para el problema que se investiga o evalúa.
- Relación clara entre cada ítem y el problema a evaluar.
- Cada cuestión debe incluir exclusivamente un aspecto, para no inducir a equívocos.
- Las preguntas se han de redactar de forma clara, comprensible, precisa e inequívoca.
- Lenguaje sencillo, frases de estructura elemental y expresión clara.”

La elaboración de los datos recogidos, es decir el procesamiento y análisis de los datos es la fase final del método estadístico. Una vez recolectados los datos es necesario elaborarlos, procesarlos, analizarlos e interpretarlos.

Los procesos que se consideran para el análisis son los procesos operativos que incurren en su mayor parte en los costos de producción tales como el corte, desflore, enfunde y empaque. De esta manera se podrá llegar a la causa del porqué los costos de producción son erróneos y esto se facilitará con los siguientes pasos:

- Análisis en la asignación adecuada de costos y gastos lo cual ayudará a tener valores precisos.
- Cotejo entre el coste de producción y el precio de venta lo que permite tener resultados reales al fin de cada periodo.
- Control de existencia con el fin de conocer el estado de los insumos para evitar compras innecesarias de los mismos.
- La actualización constante sobre la cartera de proveedores y el precio de sus insumos ayudará a seleccionar el mejor costo de los mismos.

**3.3.3.1 Etapas que constituyen el procesamiento.-** Las etapas que constituyen el procesamiento de la Información son:

- Organización.- revisión crítica de la información recogida; es decir limpieza de información defectuosa.
- Resumen y presentación.- cuidar repeticiones de la recolección, en ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación, tabulación según variables de cada hipótesis, y la presentación se la realiza mediante figuras y tablas.

**3.3.3.2 Tabulación de los Resultados.-** Se utilizará una tabla para tabular la información obtenida y para que el manejo de la información sea más fácil; además el estudio estadístico de los datos obtenidos se lo ejecutará con ayuda del programa Microsoft Excel y de esta manera su presentación de resultados será más entendible.

Los resultados obtenidos se representarán representados en figuras tipo pastel.

## **CAPÍTULO**

### **4. ANÁLISIS DE INSTRUMENTOS DE RECOPIACIÓN DE DATOS**

#### **4.1. Observación**

Se realizó una observación directa al personal de la hacienda con relación a la actividad que realizan sus trabajadores, para así poder reducir las deficiencias que existen en cada una de las actividades.

Se observó que existen las siguientes falencias:

- Aplicación empírica de costos, se guían únicamente bajo las tablas de los diferentes ciclos.
- En el programa existente no existe una clasificación de costos y gastos.
- Los saldos de inventarios son erróneos debido a que la salida del producto se lo realiza de manera empírica y no bajo un peso.
- No conocen su costo de producción real, debido a que no se lleva un control y registro correcto de los mismos.

#### **4.2. DIAGRAMA DE LOS PROCESOS**

Esta técnica de recolección de datos ayudó a tener una descripción visual de cada una de las actividades que conlleva la producción de cajas de banano en relación a los siguientes ciclos:

- Ciclo de fertilización manual y riego
- Ciclo de fumigación y abono foliar

- Ciclos de maduración del banano (corte) (véase en anexo 5)
- Ciclos de aplicación de insumos bananeros

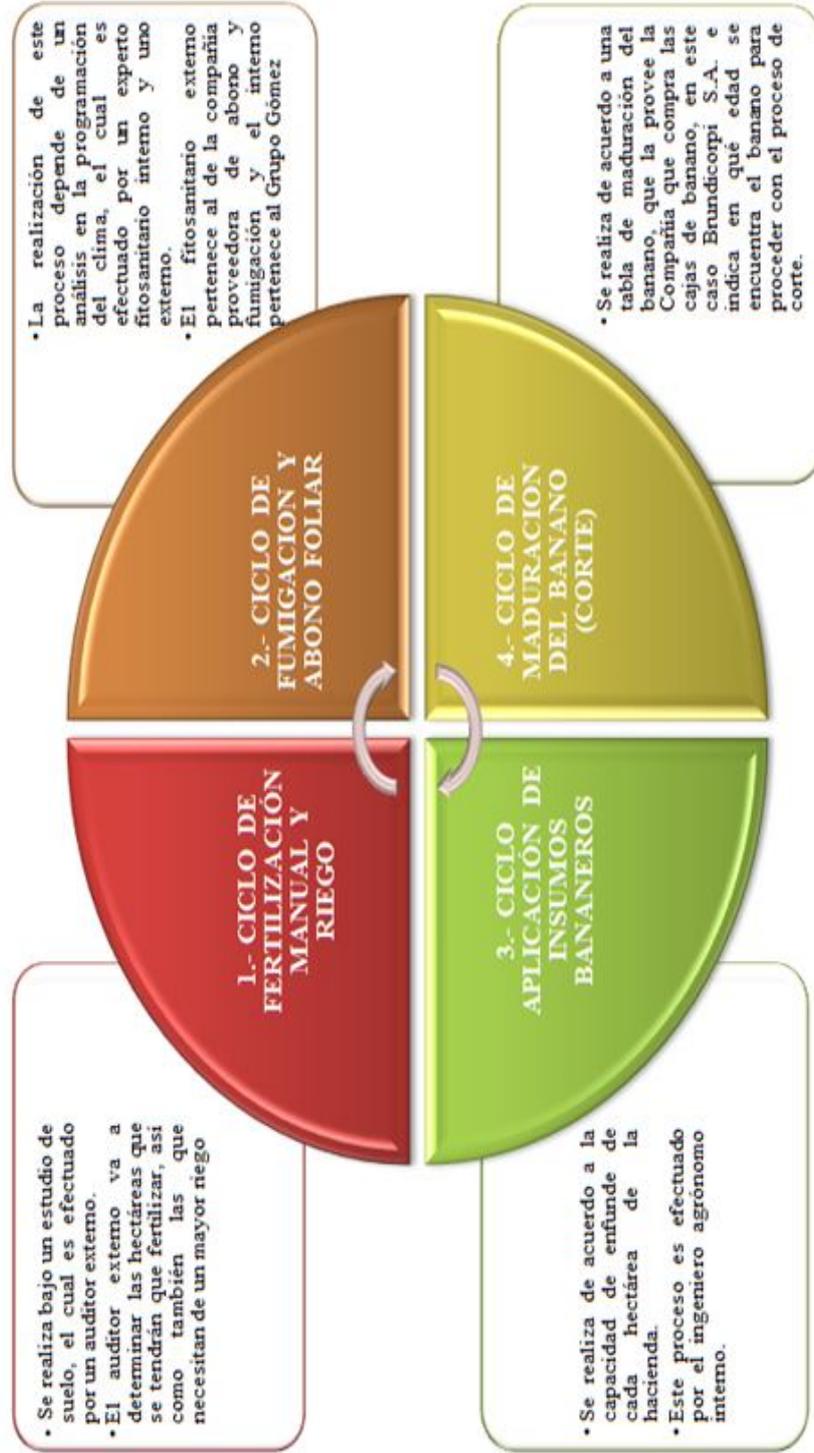


Gráfico No. 4: DIAGRAMA DE CICLOS  
Elaborado por: Autoras de tesis

Anteriormente se detalló un diagrama de procesos con respecto a los ciclos que intervienen en la elaboración de cajas de banano, en donde se da a conocer que es lo que se realiza y quien es el personal a cargo; estos ciclos son necesarios para poder realizar los respectivos presupuestos mensuales y anuales, lo cual permitirá que los costos y gastos de la compañía se limiten a lo presupuestado y estimaciones. (Véase en anexo 6)

Si el personal encargado de las compras excede del presupuesto se deberá pedir autorización al gerente para poderlo llevar a cabo y realizar los respectivos ajustes en los presupuesto.

Lo anteriormente mencionado, no se pone en práctica, ya que los presupuestos presentados son erróneos en su mayoría; los presupuestos son elaborados por el personal de campo ya que son ellos los que tienen mayor conocimiento de los procesos que conlleva a la elaboración de cajas de banano; pero el conocimiento que poseen es sobre los ciclos mas no de elaboración de información financiera, es por esto que sus resultados son erróneos.

Cabe recalcar que el costo que se le asigna a cada proceso varía en relación al volumen de la actividad, por lo cual es importante conocer el costo por proceso para así verificar si el mismo es justificado o no; de no ser justificado el costo asignado a un proceso, el gerente deberá buscar una mejora, la cual corregirá y direccionará el costo de manera eficiente.

Es necesario realizar un diagrama de procesos, asignando los costos en valores monetarios, ya que así habrá un detalle visual de los mismos, para poder tomar correctivos a tiempo y realizar el uso eficiente de la inversión realizada (costo).

Hay que recordar que mientras menor sea el valor monetario de los costos, mayor será la utilidad que se obtendrá, pero esto no se refiere a suprimir costos sin realizar los estudios previos para hacerlo, ya que si no se invierte de la mejor manera, se elaborará cajas de banano de baja calidad, lo que conllevaría a la anulación de bonos por dicho suceso.

### 4.3 Matriz de resultados (Base de datos)

Tabla No. 5: MATRIZ DE RESULTADOS

Elaborado por: Autoras de tesis

OBJETIVOS	ANÁLISIS	EVIDENCIA	MEDIOS DE VERIFICACIÓN
Establecer los controles de los procesos internos para determinar el costo de producción real del Grupo Gómez, ejercicio fiscal.	Procesos internos del grupo Gómez	Analizando los datos obtenidos, se puede decir que el personal no tiene conocimiento técnico a cerca de registros y control de costos, así como también de sus procesos interno.	Entrevista
Asignar correctamente los costos y gastos de cada proceso productivo del Grupo Gómez.	Información financiera de costos, gastos del grupo Gómez	Se pudo evidenciar en los estados financieros que no existe una correcta clasificación de costos y gastos.	Análisis de Estados Financieros Anteriores y Actuales
Determinar el costo de producción real de cada una de las haciendas que conforman el Grupo Gómez.	Costos de producción Grupo Gómez	Los empleados no tienen conocimiento de los costos de producción de la compañía ya que la información de costos no se lleva correctamente, o simplemente no existe.	Análisis de Estados Financieros Anteriores y Actuales
Realizar controles de existencia de los insumos bananeros del Grupo Gómez.	Documentos y Reportes de Existencia de inventarios	Los empleados de bodega no utilizan las herramientas de trabajo para realizar las salidas de los materiales puesto que lo hacen de manera empírica, así como también los registros.	Entrevista y Saldo de Inventarios
Fijar controles adecuados en los procesos productivos del Grupo Gómez.	Sistema de Costos por proceso	No tienen establecido un sistema de costos, para ellos la información de costos es algo subjetivo y prefieren hacerlo de manera empírica.	Entrevista y Análisis de Información de Costos

#### **4.4 RESULTADOS DE ENTREVISTA**

La entrevista representa una herramienta muy importante porque a través de ella se tiene acceso a información directa, relacionada con el control de insumos, rentabilidad, costos, producción, control interno

La organización de la entrevista fue la siguiente: se formuló las preguntas, se elaboró gráficos donde se muestran los porcentajes alcanzados, análisis e interpretación de los datos.

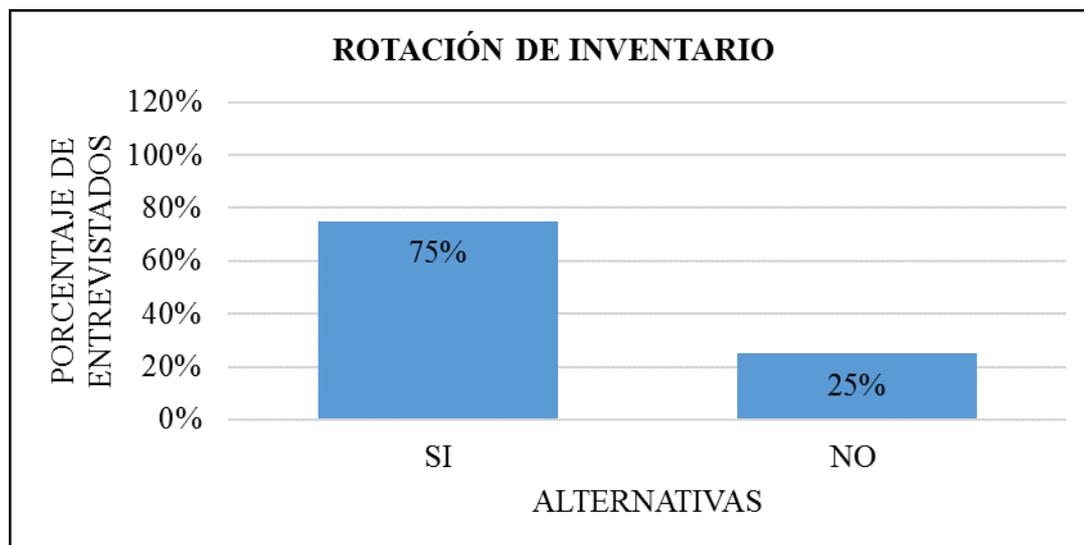
Una vez aplicado los instrumentos de recolección de la información, se procedió a realizar el tratamiento correspondiente para el análisis de los mismos por cuanto la información que arrojará será la que indique las conclusiones a las cuales llega la investigación.

Se realizaron cinco entrevistas con la colaboración de la auxiliar contable Mayra Salazar Sandoya, de dos contadores Mariana Bermúdez T., Erika María Aguirre, un digitador general Darwin Daniel Tello Rosado y un gerente administrativo Ana María Orozco Fuentes, todos trabajadores de Cilio S.A. Hacienda. Bonanza.

Después de haber administrado los instrumentos de recolección de datos, se realizó la tabulación de los datos, analizando las preguntas contestadas para posteriormente presentarlos en un gráfico de barras con su respectivo análisis.

A continuación se presentarán el análisis e interpretación de cada pregunta de las entrevistas que se realizaron.

### 1. ¿Tiene conocimiento de la rotación de los inventarios?



**Gráfico No. 4: ROTACIÓN DE INVENTARIO**  
Elaborado por: Autoras del Tema de Tesis

#### **Análisis e interpretación**

Con relación al conocimiento de la rotación de los inventarios, los resultados reflejan que un 75% de los entrevistados poseen conocimiento de la rotación de inventario, ellos consideran que se realiza de acuerdo a las unidades que se producirán.

Los trabajadores de la compañía asumen que la rotación del inventario, implica únicamente el movimiento de bodega, en cuanto a materiales e insumos con relación a las cantidades producidas, pero el verdadero significado de éste indicador es que va a permitir conocer cuántas veces el inventario se transforma en efectivo o en cuentas por cobrar.

## 2. ¿Tiene algún conocimiento sobre el estibamiento de insumos?



Gráfico No. 5: ESTIBAMIENTO DE INSUMOS  
Elaborado por: Autoras del Tema de Tesis

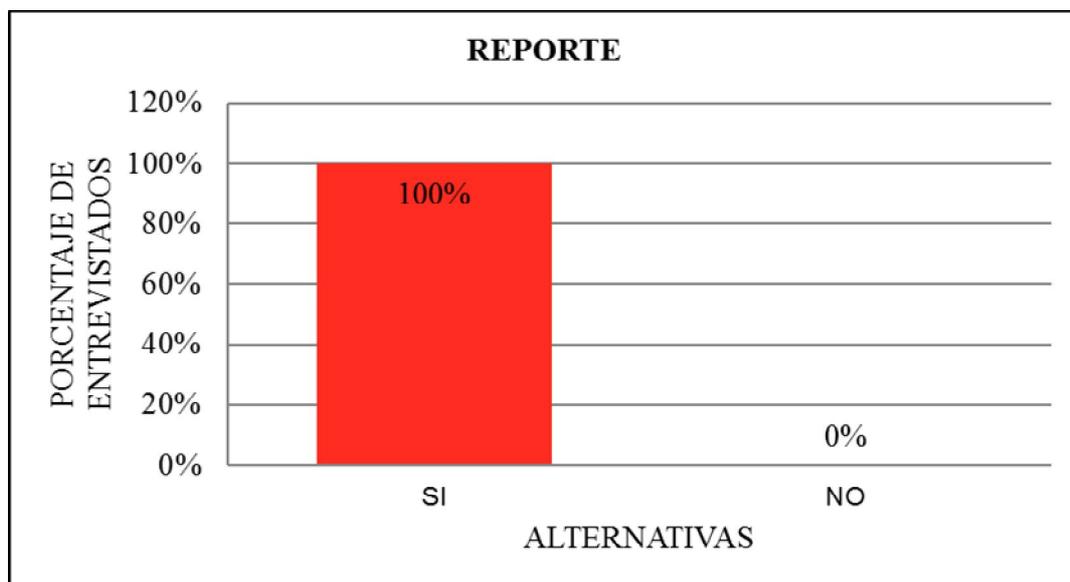
### Análisis e interpretación

Según el estudio realizado y la aplicación de la entrevista se concluye que el 80% de las personas entrevistadas tienen conocimiento sobre el estibamiento de insumos, éste proceso es realizado por los jefes de campo, los mismos que emiten reportes semanales al departamento contable, pero un 20% no conoce sobre éste proceso

A través de esta pregunta se busca conocer si los empleados tienen conocimiento de la distribución de manera adecuada de los insumos, es decir, si existe una debida utilización de las herramientas necesarias para continuar con el proceso de distribución o estibamiento.

Se pudo evidenciar mediante un estudio del reporte de inventario que existen entradas y salidas del material sin haberlo pesado previamente, lo cual afectaría al saldo del inventario al momento de hacer conteos y pesado físico, según reporte de inventario.

**3. ¿Entregan algún tipo de reporte diario de los materiales y productos utilizados?**



**Gráfico No. 6: REPORTE DE MATERIALES**  
Elaborado por: Autoras del Tema de Tesis

**Análisis e interpretación**

Analizando los datos recabados en esta pregunta, el resultado refleja en su totalidad que el personal entrega reportes diarios de los materiales y productos utilizados, es decir que todos y cada uno de los productos y materiales son registrados antes de entrar o salir de la bodega, lo cual es realizado por el bodeguero, pero el bodeguero realiza éste tipo de registros de manera empírica.

Cuando se realizan los reportes diarios de los materiales y productos utilizados en la hacienda Cilio S.A. Hda. Bonanza, se genera una cultura de control pero la misma es incorrecta debido a registros erróneos; ésta información obtenida del bodeguero (personal de campo) no servirá para una óptima toma de decisiones.

#### 4. En los últimos años el rendimiento de sus tierras:



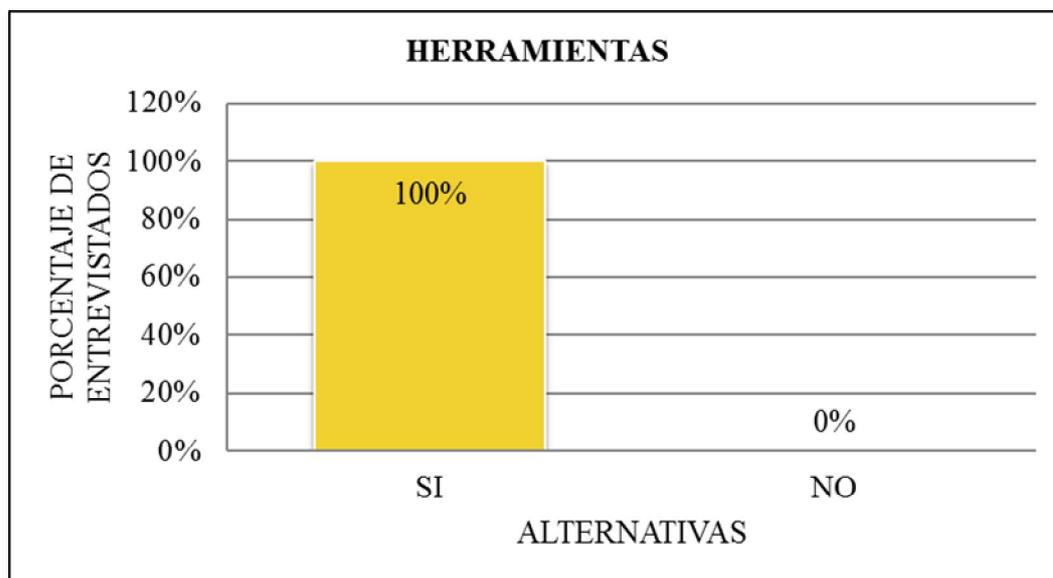
Gráfico No. 7: RENDIMIENTO DE TIERRAS  
Elaborado por: Autoras del Tema de Tesis

#### Análisis e interpretación

El resultado de esta pregunta fue que en los últimos años el rendimiento de las tierras ha aumentado, es decir, que existe una buena producción de banano, el rendimiento de las tierras es la parte fundamental de la producción de banano si existe un buen rendimiento en sus tierra la producción no tendrá inconvenientes.

Un mayor rendimiento indica que la tierra es de calidad (por suelo, clima u otra característica física) o una explotación más intensiva, en trabajo o en técnicas agrícolas (abonos, riego, fertilizantes etc.)

**5. ¿Conoce o aplica alguna herramienta para aumentar el rendimiento de sus tierras?**



**Gráfico No. 8: APLICACIÓN DE HERRAMIENTAS PARA AUMENTAR EL RENDIMIENTO**  
Elaborado por: Autoras del Tema de Tesis

**Análisis e interpretación**

El 100% de los entrevistados conoce y aplica herramientas para aumentar el rendimiento de sus tierras, se realizan estudios de suelo para determinar el PH óptimo para el siguiente ciclo de siembra y las necesidades que tenga la tierra como los fertilizantes que necesitan para su desarrollo por lo que consideran que los productos deben de ser de excelente calidad, se realizan exámenes además de la tierra también a las plantas como hojas, tallos, raíces.

El estudio del suelo es una técnica muy importante para conocer el rendimiento de las tierras porque permite saber las características del suelo y si es propicio para el desarrollo de la actividad bananera además de conocer el estado en que se encuentran y de saber si necesitan de fertilizantes para que exista un mayor rendimiento.

## 6. Precio promedio actual del banano.

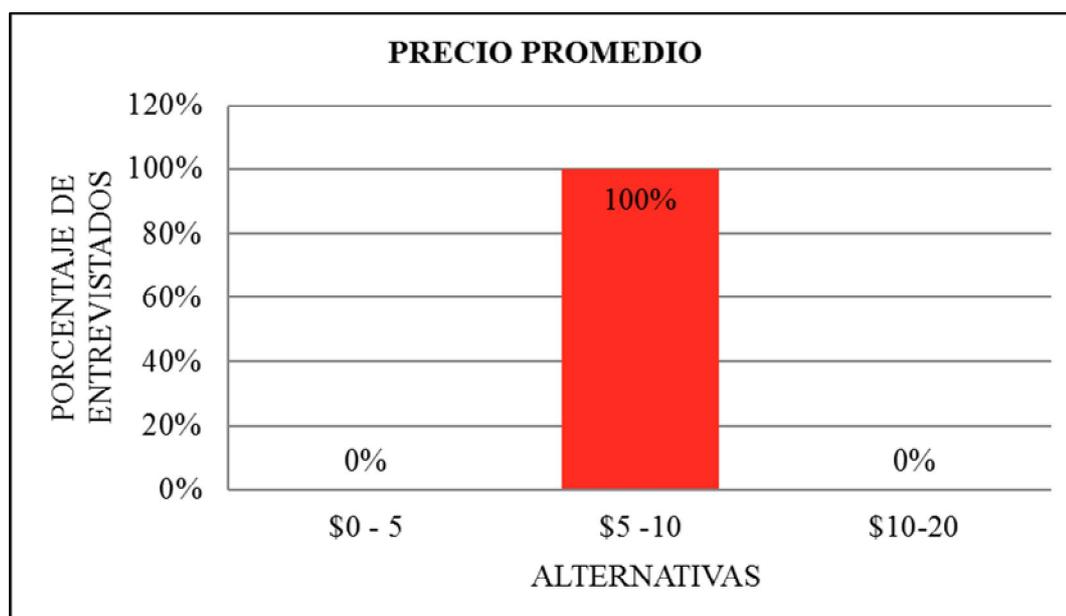


Gráfico No. 9: PRECIO PROMEDIO  
Elaborado por: Autoras del Tema de Tesis

### Análisis e interpretación

Se puede constatar con la gráfica 11 que el precio promedio actual que tiene el banano está en un rango de \$5-10, para ser más específico se encuentra en \$6,50, que está dentro del promedio estándar del precio del banano, por lo que no existe inconvenientes en su producción .

El precio oficial de la caja de banano en Ecuador según Acuerdo Ministerial No. 759 es de USD 6.00 para el año 2013, evidenciándose un alza para el año 2014 con del precio de USD 6.50.

Es por esto que es necesario conocer mi costo para compararlo con el precio de venta; cabe recalcar que el precio de venta no lo fija el agricultor, ni la alta gerencia, ni la compañía que compra para exportar, el precio de venta es fijado por el MAGAP.

## 7. Le descuentan algún tipo de impuesto

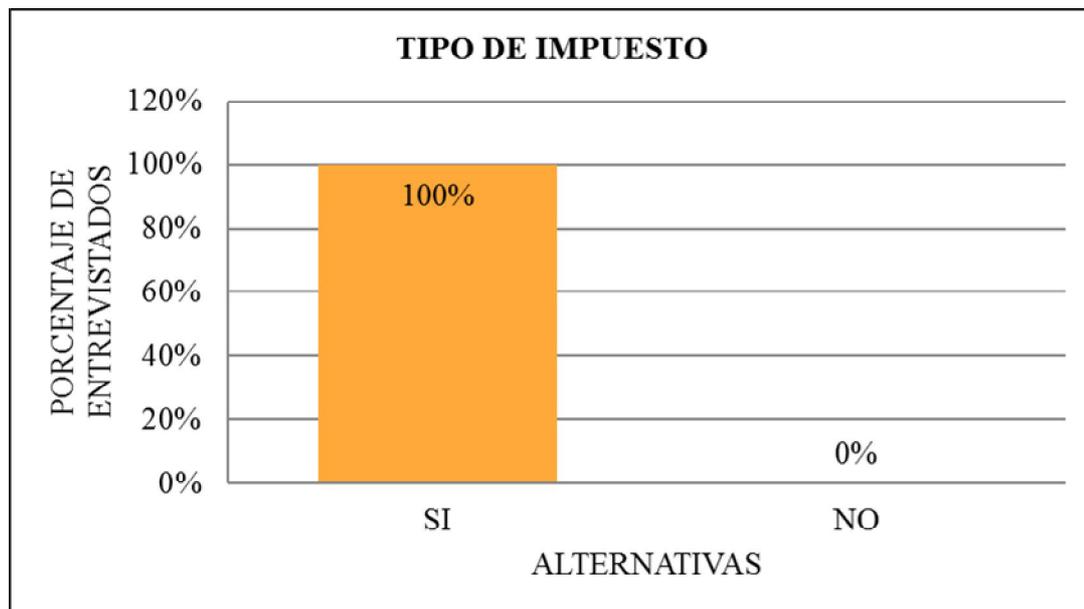


Gráfico No. 10: TIPO DE IMPUESTO  
Elaborado por: Autoras del Tema de Tesis

### Análisis e interpretación

Analizando los datos recabados de esta pregunta, el resultado refleja que se descuentan el 2% del impuesto a la renta sobre el total de la factura, este impuesto se le cobra al productor y es asignado por el Estado.

En el período analizado la compañía Cilio S.A. como productora le descontaban el 2%, actualmente por venta local de banano se deben regir bajo el artículo 27 de la Ley de Régimen Tributario Interno en donde se aplica retenciones en relación al número de cajas vendidas por semana.

## 8. ¿Conoce sus costos de producción?

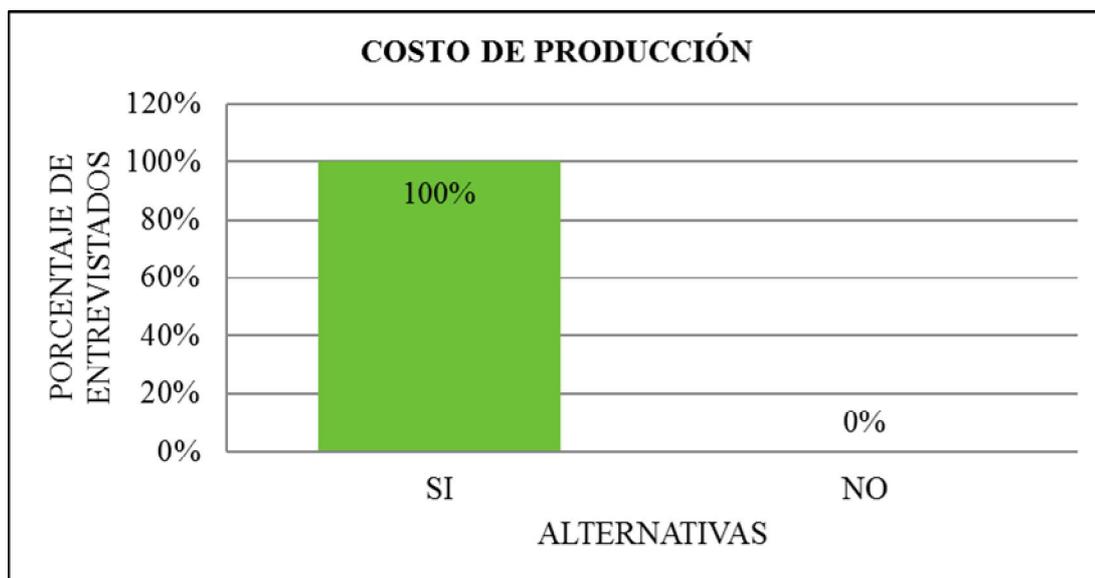


Gráfico No. 11: COSTO DE PRODUCCIÓN  
Elaborado por: Autoras del Tema de Tesis

### Análisis e interpretación

Según el estudio realizado y la aplicación de la entrevista se concluye que en su totalidad los empleados tienen conocimiento de los costos de producción de la hacienda Cilio S.A. Hcda. Bonanza, es decir conocen el costo total de insumos y materiales.

El costo de mano de obra son \$28.000, costo en etapa de producción \$16.000, costo de empaque con un \$12.000, costo de transporte con un \$9.200, los cuales fueron detallados por la suposición de costos que se pagan semanalmente.

A través de esta pregunta se busca saber si los empleados conocen los costos de producción, estos rubros son necesarios para mantener un proyecto, línea de procesamiento o un equipo en funcionamiento.

### 9. ¿Conoce acerca de las unidades equivalentes de la hacienda?



Gráfico No. 12: UNIDADES EQUIVALENTES  
Elaborado por: Autoras del Tema de Tesis

#### Análisis e interpretación

Con relación al conocimiento de las unidades equivalentes de la hacienda, se aprecia que un 100% de los entrevistados no conocen las unidades equivalentes de la hacienda, algunos consideran que desconocen el termino quizás lo conocen mediante otra terminología, otras porque no conocen como calcular las unidades equivalentes que son las que miden la producción en términos de las cantidades de cada uno de los factores de producción que han sido consumidos por las unidades.

La presente pregunta lo que busca es saber si los empleados conocen las unidades equivalentes de la hacienda Cilio S.A. Hcda. Bonanza, las unidades equivalentes son las unidades que no fueron terminadas al término del período contable.

## 10. ¿Sembró siempre banano?

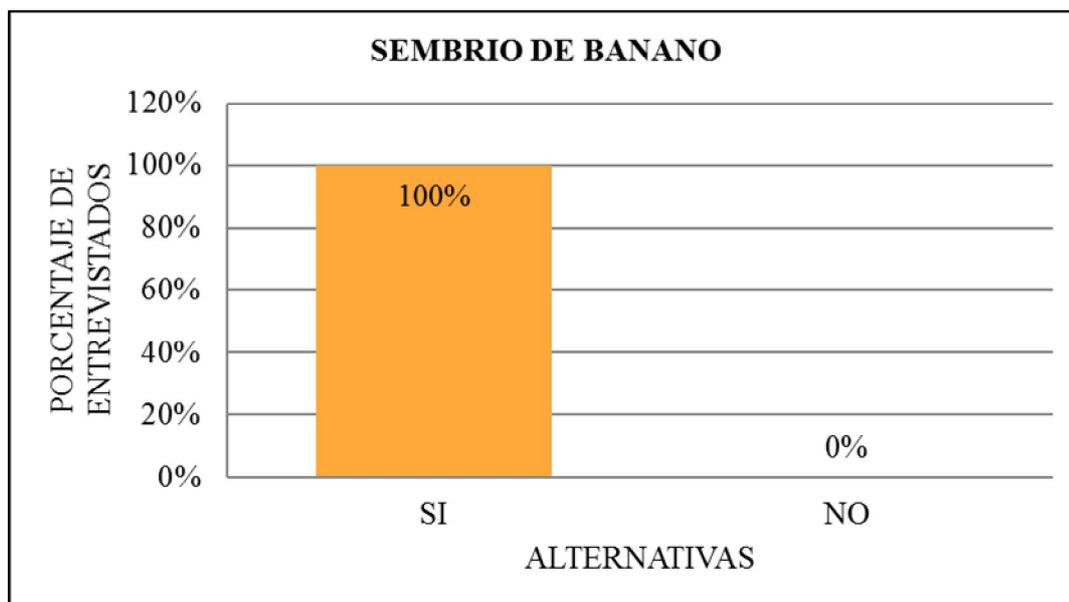


Gráfico No. 13: SEMBRÍO DE BANANO  
Elaborado por: Autoras del Tema de Tesis

### Análisis e interpretación

El resultado de ésta pregunta refleja que la hacienda Cilio S.A. Hcda. Bonanza siempre ha sembrado bananos iniciando sus actividades agrícolas en el año 2001, comenzando con actividades ganaderas y sus derivados, terminando sus actividades económicas relacionadas en su mayor parte a la venta de banano y fue en el año 2009 donde se obtuvieron mayores ventas de banano

Con esta pregunta se evidencio que la hacienda Cilio S.A. Hcda. Bonanza siempre sembró banano y con el paso del tiempo este producto fue el de mayor demandado a nivel internacional.

### 11. ¿Cuánto tiempo tardó la realización de la conversión del cultivo?

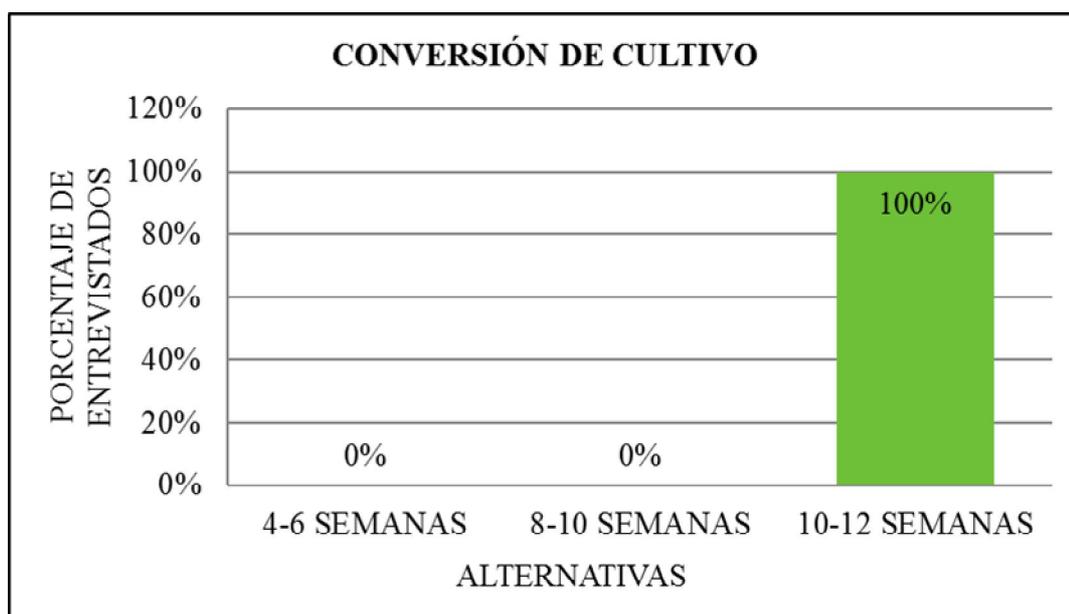


Gráfico No. 14: TIEMPO DE CONVERSIÓN DE CULTIVO  
Elaborado por: Autoras del Tema de Tesis

#### Análisis e interpretación

En esta pregunta se observa que el tiempo que tarda la realización de la conversión del cultivo está en un rango de 10 – 12 semanas, para puntualizar el tiempo los entrevistados respondieron que son 12 semanas.

Lo que quiere decir que para llegar al proceso de corte el banano debe estar en tratamiento 12 semanas y en relación a la tabla de edades del banano, la cual es emitida por la compañía que compra el producto, y así se continuará con el proceso de corte.

## 12. ¿Cuál es el promedio mensual de su producción actual?

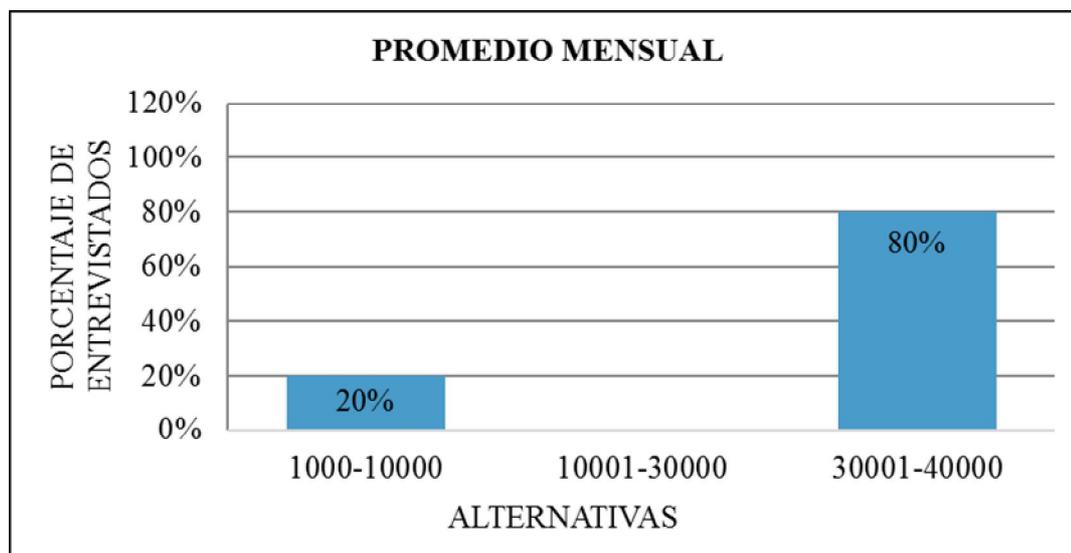


Gráfico No. 15: PROMEDIO MENSUAL  
Elaborado por: Autoras del Tema de Tesis

### Análisis e interpretación

Se observa en la gráfica 16, para la mayoría de los entrevistados que el promedio mensual de la producción actual del banano por cajas/hectáreas está en un rango 30.0001 – 40.000 cajas por hectárea, para ser más específico se encuentra en 30.8000 cajas por hectáreas, por lo que es un promedio estándar para la hacienda Cilio S.A. Hcda. Bonanza del Grupo Gómez.

El conocer el promedio mensual de la producción actual que se realiza en la hacienda Cilio S.A. Hcda. Bonanza, permite saber cuántas cajas de banano se elaboran por hectárea, en éste caso existe una elaboración de 334 cajas por 92 hectáreas existente, lo que significa que la hacienda en la actualidad tiene una buena producción para su venta.

### 13. ¿Cuáles son los meses de mayor producción?

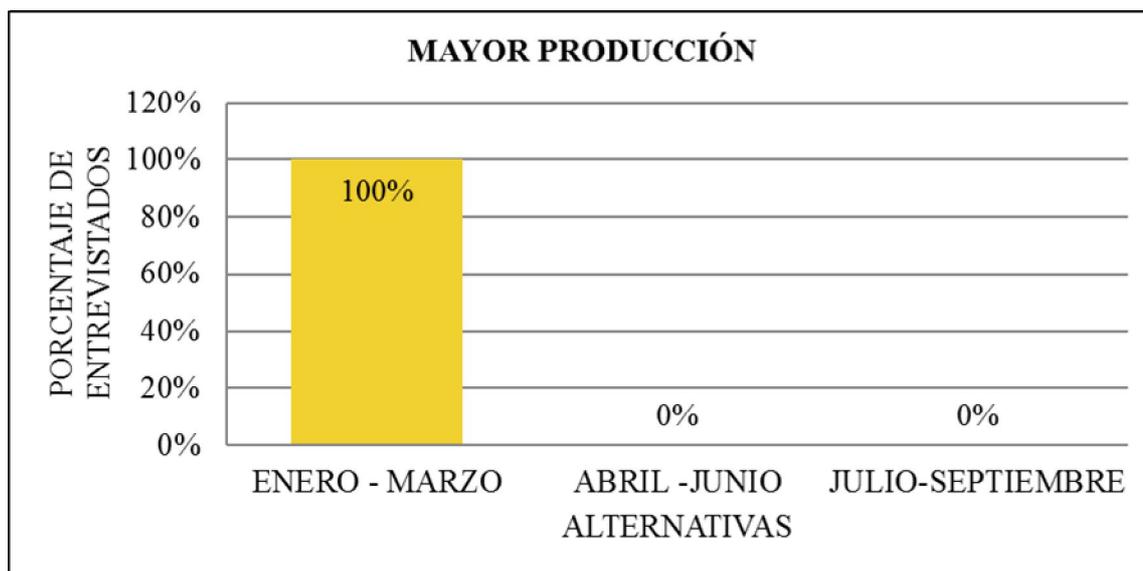


Gráfico No. 16: MAYOR PRODUCCIÓN  
Elaborado por: Autoras del Tema de Tesis

#### Análisis e interpretación

En un 100% del personal entrevistado respondió que los meses de mayor producción son de enero a marzo, los otros meses también hay producción de banano pero no en gran volumen, estos meses son los más representativos para la hacienda Cilio S.A. Hcda. Bonanza del Grupo Gómez

Estos meses de producción son los más significativos para la hacienda Cilio S.A. Hcda. Bonanza, porque al tener una mayor producción se tiene un mayor volumen de ventas.

#### 14. ¿Cuál es el porcentaje de rechazo de su producción?

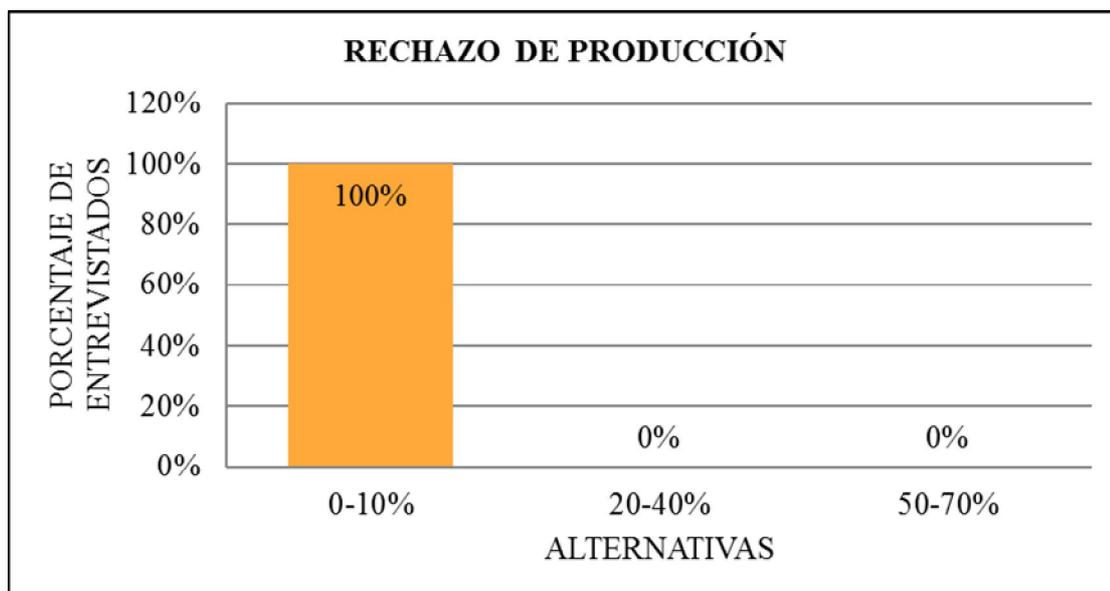


Gráfico No. 17: RECHAZO DE PRODUCCIÓN  
Elaborado por: Autoras del Tema de Tesis

#### Análisis e interpretación

Siguiendo el análisis de la pregunta 14, se observa que el 100% de los entrevistados considera que el porcentaje de rechazo de la producción de banano se encuentra en un rango de 0 – 10%, es decir que se encuentra en un 0.13% por lo que no llega ni aun 1%.

Este porcentaje de rechazo no afecta a la utilidad que no se obtendrá puesto que están siendo devueltas, es decir que no se venderán, pero las mismas deberán registrarse en el estado de costo de producción puesto que representan un costo, detalladas como unidades rechazadas normales.

El porcentaje de rechazo que tiene la hacienda no es muy alto, pero es una falencia que se tiene que optimizar, analizando las acciones que se han tomado normalmente para reducir el rechazo de la producción de banano.

### 15. ¿Se han tomado acciones para reducir el porcentaje anterior?

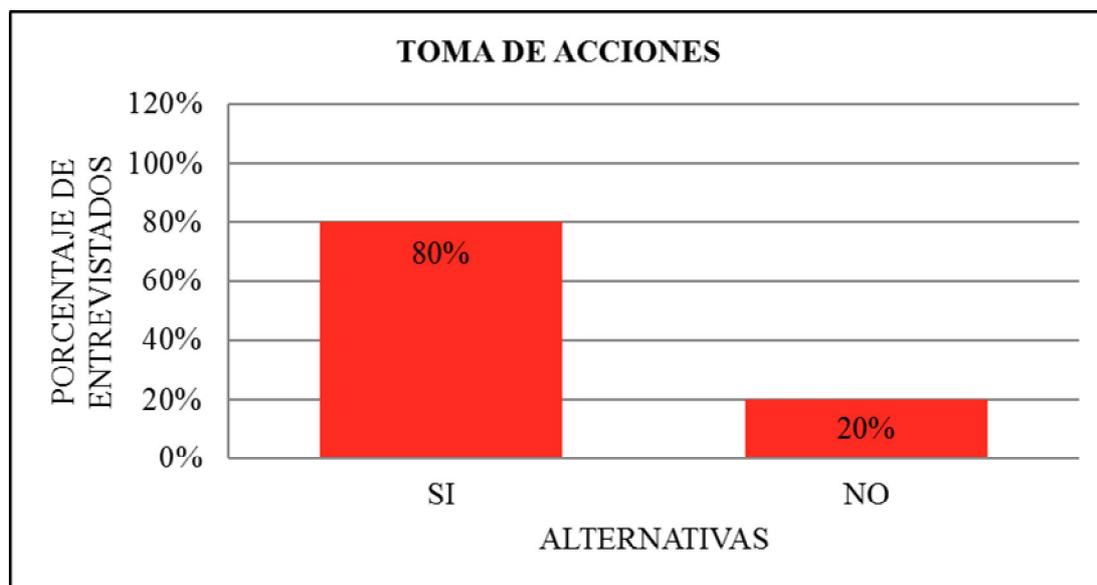


Gráfico No. 18: TOMA DE ACCIONES  
Elaborado por: Autoras del Tema de Tesis

#### Análisis e interpretación

El 80% de los entrevistados respondieron que si se han tomado acciones para reducir el porcentaje de rechazo de la producción de banano y una de esas acciones es la de graduar el calibrador, el encargado de éste aparato tiene orden de ingresar al campo con frecuencia periódica para calibrar la fruta, semanas antes de su maduración óptima, estas acciones ayudan a reducir el porcentaje de rechazo de la producción de banano.

Un 20% del personal entrevistado considera que no se han tomado acciones para disminuir el porcentaje de rechazo; las acciones que se han tomado para reducir el porcentaje de rechazo, han arrojado resultados positivos esto es bueno para la hacienda Cilio S.A. Hcda. Bonanza porque tendría más producción de banano aceptada que rechazada.

## 16. ¿El banano cumple con algún estándar de calidad?

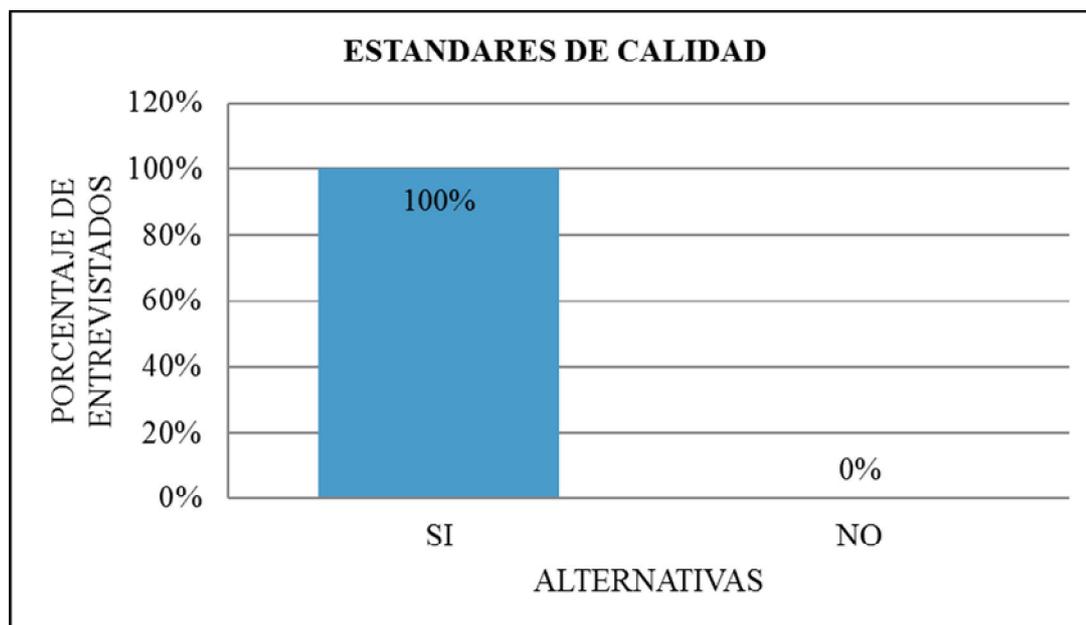


Gráfico No. 19: ESTÁNDARES DE CALIDAD  
Elaborado por: Autoras del Tema de Tesis

### Análisis e interpretación

En esta pregunta se puede observar que el 100% de los entrevistados respondieron que el banano cumple con estándares de calidad por el GlobalGap, es decir que las cajas de banano tienen características de excelencia y de calidad y actualmente la hacienda Cilio S.A. Hcda. Bonanza cumple respectivas normas de calidad impuestas por el GlobalGap en lo que respecta al cultivo de banano.

Lo antes mencionado es considerado como una opción rentable, es decir que si se cumplen con los estándares de calidad, la hacienda Cilio S.A. Hcda. Bonanza reciben bonificaciones extras por parte de las compañías a las cuales se les vende.

Los estándares de calidad son puntos de referencia que sirven para fijar un mínimo necesario de condiciones para que los rasgos y características del banano sean capaces de satisfacer eficientemente las necesidades de los consumidores.

### 17. ¿El banano cumple con algún requisito de producción para su venta?

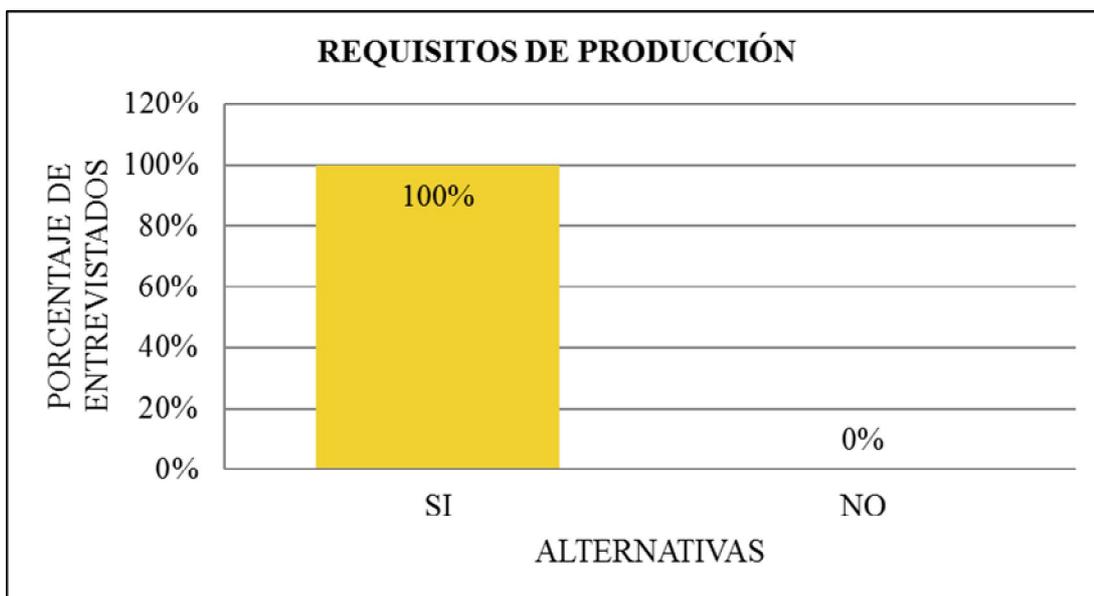


Gráfico No. 20: REQUISITOS DE PRODUCCIÓN  
Elaborado por: Autoras del Tema de Tesis

#### Análisis e interpretación

El 100% de los entrevistados aseguran que el banano cumple con requisitos de producción para su venta como son el peso, ratio y número de dedos por mano según los requerimientos de cada exportadora, también existen tablas indicadoras de edades y colores y esto es cuando el banano debe ser cortado y enviado según la tabla de color de cinta de la semana.

El cumplimiento de estos requisitos da como resultado contratos continuos por venta de banano expedidos a largo plazo de grandes exportadoras, es el caso de Cilio S.A. quien mantiene un contrato con Brundicorpi S.A. conocido por su nombre comercial como Chiquita.

## 4.5 Análisis de la Entrevista

### Inventarios

- Los empleados de la hacienda Cilio S.A. Hcda. Bonanza poseen conocimientos acerca de la rotación de inventario, y de estibamiento de insumos, pero su conocimiento no es técnico, es por esto que la entrada y salida de materiales ya sean en registros o de manera física lo realizan de forma empírica.
- Los saldos de los inventarios del sistema varían en relación a las existencias físicas ya que las entradas y salidas de materiales no se lo realiza mediante la utilización de balanzas, grameras y dosificadoras.

### Costos -precio de venta

- Los empleados de la hacienda Cilio S.A. Hcda. Bonanza del Grupo Gómez no llevan un correcto control y manejo de información de costos o simplemente no existe, lo que conlleva al desconocimiento de muchos de los rubros presentados en este trabajo de investigación; el costo de producción es necesario tenerlo en cuenta, puesto que la compañía es productora y necesita conocer cuánto le cuesta elaborar una caja de banano y poder compararlo con el precio de venta que establecido por el MAGAP.
- No existe una debida comparación de los costos por período es por esto que la compañía no conoce su situación real.

### Ciclos que intervienen en la elaboración de cajas de banano y presupuesto

- En la hacienda Cilio S.A. Hcda. Bonanza del Grupo Gómez, el rendimiento de las tierras ha aumentado, por lo que se realizan diversos estudios por ciclo el cual es realizado por diferentes expertos, y éstos informes sirven para la elaboración de los presupuestos.

- El digitador y el Ing. Agrónomo son los encargados de realizar dichos presupuestos, los cuales arrojan resultados incorrectos por lo general, lo que indica que ellos no deberían elaborar este tipo de información, ya que su estudio y experiencia es sobre la tierra, campo, personal, producción de caja, más no de emitir información contable.
- No existen los informes de costos producción, en donde surgen las unidades equivalentes; es necesario tener conocimiento del rubro mencionado ya que el mismo indica cuantas unidades físicas no fueron terminadas; actualmente no se lleva un registro de las mismas y el personal de contabilidad desconoce dicho término. (véase en anexo 7).

## **CAPÍTULO**

### **5. ANÁLISIS DE PROCESOS Y CONTROLES EN LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN**

#### **5.1. Detalle de costo por proceso**

Los costos totales representan la sumatoria del costo fijo más el costo variable y se refieren a todos los costes que se involucren en el proceso productivo bananero; se puede decir también que el costo total es el valor monetario necesario para llevar a cabo un proceso productivo, el cual va a incrementarse a medida que las unidades a producir aumenten (caso normal); éste también se incrementará cuando se realicen compras innecesarias de materia prima y de insumos, es decir, sin tomar en cuenta los presupuestos en relación al diagrama de ciclos.

Los costos totales para la elaboración de cajas de banano de la Compañía Cilio S.A. representan \$ 784143.49 (valor presente en estado de costo de producción), elaborándose 157216 unidades (véase en anexo 8).

Los costos fijos son aquellos costes que se pagan sin importar la producción de la compañía, es decir, es irrelevante si la compañía produce o no. En Cilio S.A. los costos fijos representan un 0.85%, en el cual el único rubro que se incluye es la depreciación de maquinarias, presente en el estado de producción.

Los costos variables son aquellos costes que varían de acuerdo al volumen de la producción, así como también pueden verse afectados por las decisiones gerenciales, en Cilio S.A. los costos variables representan un 99.15%, el cual debe ser regulado y analizado de la mejor manera, para no incurrir en compra de insumos innecesarias.

A continuación se presentará un diagrama de procesos que surgen en la elaboración de cajas de banano, en donde se clasificará el costo total, en fijo y variable y a su vez de detallará los procesos por costo en valores monetarios y porcentaje.

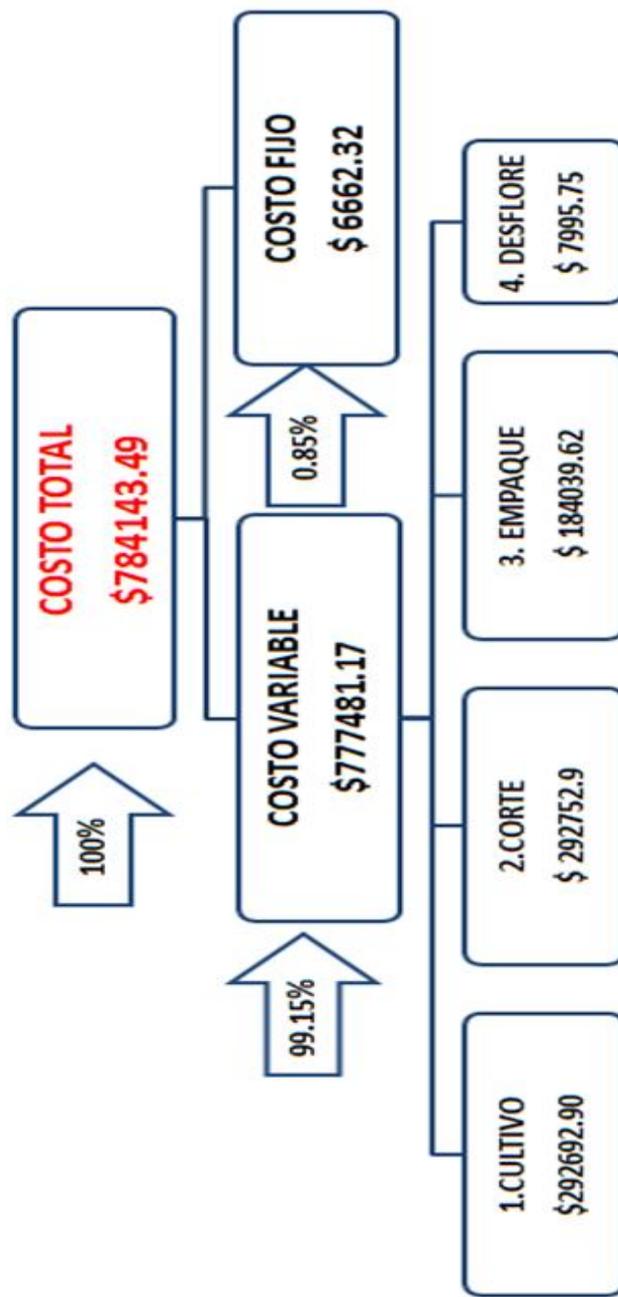


Gráfico No. 22: DETALLE DE COSTOS POR PROCESO  
Elaborado por: Autoras de Tesis

El diagrama detallado anteriormente indica lo siguiente:

- En el costo variable se desglosan 4 procesos, es decir, cultivo, corte, empaque y desflore.
  - Cultivo.- es el proceso en donde más se concentran los costos representando una cifra de \$292692.90, en esta parte se incluye mano de obra, fertilizantes, insumos y ciertos costos indirectos de fabricación.
  - Corte.- este es el proceso también presenta un costo bastante alto incluyéndose rubros de mano de obra, insumos bananeros así como también parte del costo indirecto de fabricación, dando un resultado de \$292752.9.
  - Empaque.- este proceso presenta una cifra un poco más baja en relación a los dos procesos anteriores y se incluyen rubros como mano de obra y ciertos costos indirectos de fabricación; en esta parte no se toma en cuenta insumos puesto que la compañía que compra las cajas de banano lo provee y representa \$ 184039.62.
  - Desflore.- este es el proceso que menos incurre en costos, puesto que el personal encargado para esta labor se lo contrata de manera eventual y representa una cifra de \$ 7995.75.
- En el costo fijo sólo se considera la depreciación de maquinaria, puesto que es un valor que no varía, es decir que siempre permanecerá constante ya que el método de depreciación que se utiliza en esta parte es el de línea recta y representa un valor de \$6662.32

Los valores presentes que se detallan en éste diagrama se encuentran en el Estado de Producción, que se presentará a continuación, y los porcentajes fueron calculados mediante una regla de tres tomando como 100% el costo total como se indica.

## **5.2 Pruebas sustantivas de operación**

Se realizó pruebas sustantivas orientadas a obtener evidencias por medio de cálculos de costos de producción y la interpretación de los mismos detalladas posteriormente:

- Estado de Costo de producción
- Costo de producción unitario
- Unidades Equivalentes
- Informe de Costo de Producción

**5.2.1 Estado de Costo de Producción.-** La Hacienda Bonanza registrada como Cilio S.A., no contaba con un Estado de Costo de Producción por lo cual se tuvo que crear el Estado Financiero, en el que se detallará como se llevó a cabo la producción.

Para efecto de la creación del Estado de Costo de Producción, se contó con la ayuda del departamento de producción, el mismo que ayudó con los porcentajes de avance y formatos como el Formato de enfunde y PB9 (véase en anexo 9 y 10 respectivamente), así como también tuvimos el aporte del Bodeguero quien nos ayudó con informes para el respectivo cálculo de los inventarios, (véase en anexo 11).

En el Estado de Costo de producción se detallarán las unidades rechazadas normales las cuales se hacen presentes debido a que al término del periodo productivo, representan el costo de un trabajo específico y se lo ubica en los costos indirectos de fabricación.

**5.2.2 Costo de producción unitario.-** Este costo está basado en promedios considerando todos los factores incurridos en la producción y el total de cajas producidas en el año, dándonos como resultado el costo por caja producida,

apoyándonos básicamente en el Estado de Costo de Producción y en el Formado PB9.

**5.2.3 Unidades equivalentes.-** fue necesario el cálculo de las unidades equivalentes puesto que hubo unidades físicas de producción que no fueron terminadas al final del Periodo Contable anual y se las tomó en cuenta para tener un costo de producción unitario más preciso.

**5.2.4 Informe global de costos de producción.-** este informe es la recopilación de todos los cálculos nombrados anteriormente, el cual nos permitirá conocer el costo total incurrido en la producción así como también el costo unitario

La Hacienda Bonanza registrada como Cilio S.A. no cuenta con información de costos en general por lo que se ha procedido a clasificar costos, elaborar estados, corregir cifras presentadas a continuación.

## 5.3. Presentación de Estado de Costo de Producción

<b>CILIO S.A.</b>		
<b>ESTADO DE PRODUCCION</b>		
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		
<b>MATERIAL DIRECTO</b>		<b>217,426.55</b>
Inventario inicial MD	0.00	
(+) COMPRAS NETAS	258292.35	
Compras brutas	263,492.35	
(-) Devolucion compra	5,200.00	
<b>MATERIAL DISPONIBLE PARA LA PRODUCCION</b>	<b>258,292.35</b>	
(-) Inventario Final MD	40,865.80	
<b>(+) MANO DE OBRA DIRECTA</b>		<b>527,951.61</b>
<b>(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>		<b>38,765.32</b>
<b>MATERIAL INDIRECTO</b>		<b>120.00</b>
(+) Inventario Inicial M.I.	120.00	
(-) Inventario Final M.I.	0.00	
Mano de obra indirecta	2,105.00	
Depreciacion de maquinaria	6,662.32	
Impuesto de Fabrica	20,672.00	
Servicios Basicos	8,105.42	
Unidades Rechazadas Normales	1,100.58	
<b>TOTAL DE COSTOS DE PRODUCCION</b>		<b>784,143.49</b>
(+) Inventario Inicial producto proceso		0.00
(-) Inventario Final producto proceso		511.67
<b>TOTAL COSTO PRODUCTO TERMINADO</b>		<b>783,631.82</b>
(+) Inventario inicial producto terminado		950.00
<b>PRODUCTO TERMINADO DISPONIBLE VTA</b>		<b>784,581.82</b>
(-) Inventario final producto terminado		0.00
<b>COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS</b>		<b>784,581.82</b>

<b>Ana Maria Orozco F.</b> Gerente General	<b>Autoras de Tesis</b> Contador Cilio S.A.
-----------------------------------------------	------------------------------------------------

#### 5.4 Unidades equivalentes e Informe de costos de producción

En los capítulos anteriores, se detalló los conceptos y teorías básicas del costo de producción así como también sus elementos, tipos y clasificación. El sistema utilizado en los modos de transformación de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación será evaluado a través de informes de costos por procesos productivos para el control de sus operaciones.

Al producir un producto de forma masiva y continua, los costos de producción se van acumulando en el proceso de elaboración, hasta llegar a conocer el costo de la producción más preciso, para lo cual se deberá obtener posteriormente se deberá calcular el costo unitario de cada caja de banano producida al promediar el costo total que se obtiene del Estados de Producción entre las unidades consideradas como terminadas (producción equivalente) y se tomará en cuenta el tiempo en que se realiza la producción, los procesos que existen, la producción terminada y la que se encuentra en proceso, a este procedimiento se lo conoce como Costeo por Procesos Productivos

A continuación se presentarán cuadros para la determinación de la producción procesada expresada en unidades equivalentes con su respectiva explicación de cálculo.

**Tabla No. 6: DETERMINACIÓN DE LA PRODUCCIÓN PROCESADA**  
Elaborado por: Autoras de Tesis

DETERMINACIÓN DE LA PRODUCCIÓN PROCESADA EXPRESADA EN UNIDADES EQUIVALENTES					
CONCEPTO	PRODUCCIÓN TERMINADA	INVENTARIO FINAL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO			
		UNIDADES INCONCLUSAS	% DE AVANCE	UNIDADES EQUIVALENTES	PRODUCCIÓN PROCESADA DEL PERIODO
Materia Prima	157,216	120	100%	120	157,336.00
Mano de Obra	157,216	120	80%	96	157,312.00
Costos Indirectos	157,216	120	80%	96	157,312.00

En este cuadro se utilizarán la cantidad de cajas de banano elaboradas en el año, anteriormente detalladas, las cuales se encuentra ubicadas las celdas de producción terminada.

Las unidades inconclusas trae como consecuencia efectuar el cálculo de una equivalencia, es decir que va a depender del porcentaje de avance el cual se lo obtuvo de información estadística del departamento de producción, lo que significa que se considera producción terminada para efectos del costo.

Las unidades equivalentes es la multiplicación de las unidades inconclusas por el porcentaje de avance dando como resultado la producción procesada del periodo.

**Tabla No. 7: COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN PROCESADA**  
Elaborado por: Autoras de Tesis

<b>COSTO UNITARIO PRODUCCIÓN PROCESADA</b>			
<b>CONCEPTO</b>	<b>COSTO INCURRIDO</b>	<b>PRODUCCIÓN PROCESADA DEL PERÍODO</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>
Materia Prima	217,426.55	157,336.00	1.38
Mano de Obra	527,951.61	157,312.00	3.36
Costos Indirectos	38,765.32	157,312.00	0.25
<b>TOTAL</b>	<b>784,143.49</b>	-	<b>4.98</b>

El Costo Unitario es el resultado de un promedio ya que es tedioso determinar el rubro exacto de insumos utilizados para la elaboración de cajas de banano.

El Costo Unitario se calcula dividiendo el total de cada uno de los costos (señalados en el Estado de Costo de Producción) entre la producción equivalente que en este caso la encontramos como el total de producción procesada del periodo ubicada en el cuadro detallado anteriormente.

**Tabla No. 8: VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN PROCESADA**  
Elaborada por: Autoras de Tesis

<b>VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN TERMINADA</b>			
<b>CONCEPTO</b>	<b>PRODUCCIÓN TERMINADA</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>TOTAL</b>
Materia Prima	157,216.00	1.38	217260.72
Mano de Obra	157,216.00	3.36	527629.43
Costos Indirectos	157,216.00	0.25	38741.67
<b>TOTAL</b>	-	<b>4.98</b>	<b>783631.81</b>

Para efectos del cálculo, los valores de este cuadro se obtendrán con el total de cajas elaboradas en el año y se las ubicará en la celda producción terminada, este valor se lo multiplicará para el costo unitario calculado anteriormente y se tendrá como resultado la producción terminada, la que se encuentra también en el Estado de Costo de Producción.

**Tabla No. 9: VALUACIÓN DEL INVENTARIO DE LA PRODUCCIÓN EN PROCESO**  
Elaborado por: Autoras de Tesis

<b>VALUACIÓN DEL INVENTARIO FINAL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO</b>					
<b>CONCEPTO</b>	<b>VOLUMEN</b>	<b>INVENTARIO FINAL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO</b>			
		<b>% DE AVANCE</b>	<b>UNIDADES EQUIVALENTES</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>TOTAL</b>
Materia Prima	120.00	100%	120	1.38	165.83
Mano de Obra	120.00	80%	96	3.36	322.18
Costos Indirectos	120.00	80%	96	0.25	23.66
<b>TOTAL</b>	-	-	-	<b>4.98</b>	<b>511.67</b>

En el cuadro de valuación del inventario final de producción en proceso encontramos los valores de la siguiente manera:

- **Volumen.-** Se refiere a las unidades inconclusas las cuales se las obtuvo con ayuda del departamento de producción y el cual está detallada en el primer cuadro de inventario final de producción en proceso.

- Porcentaje de Avance.- Se refiere al grado del procesamiento de las unidades inconclusas.
- Unidades Equivalentes.- Es la multiplicación del volumen para el porcentaje de avance.
- Costo unitario.- Son los promedio obtenidos del cuadro costo unitario de producción procesada
- Total.- Es la sumatoria de las unidades equivalentes y el costo unitario dando como resultado el inventario final de producción en proceso, detallado también en el Estado de Costo de Producción.

**Tabla No. 10: RESUMEN DE VALUACIONES**  
Elaborado por: Autoras de Tesis

<b>RESUMEN</b>			
<b>CONCEPTO</b>	<b>VALUACIÓN DE LA PRODUCCIÓN TERMINADA</b>	<b>VALUACIÓN DE INV. FINAL PRODUCCIÓN EN PROCESO</b>	<b>TOTAL</b>
Materia Prima	217260.72	165.83	217426.55
Mano de Obra	527629.43	322.18	527951.61
Costos Indirectos	38741.67	23.66	38765.32
<b>TOTAL</b>	<b>783631.81</b>	<b>511.67</b>	<b>784143.49</b>

Esto es una recopilación de los cuadros de valuación de producción terminada y valuación de inventario final anteriormente detallados dando como resultado el costo de producción, el cual es igual al del Estado de Costo de Producción.

Tabla No. 11: INFORME DE COSTO DE PRODUCCIÓN  
Elaborado por: Autoras de Tesis

## INFORME DE COSTO DE PRODUCCIÓN

### PRODUCCIÓN PROCESADA

CONCEPTO	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	COSTOS INDIRECTOS	TOTALES
Volumen	157,336	157,312	157,312	
Unidades Equivalentes	157,336	157,312	157,312	
Costo incurrido	217,426.55	527,951.61	38,765.32	784,143.49
Costo unitario	1.38	3.36	0.25	4.98

### PRODUCCIÓN TERMINADO

CONCEPTO	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	COSTOS INDIRECTOS	TOTALES
Volumen	157,216	157,216	157,216	
Costo total	217260.72	527629.43	38741.67	783631.81
Costo incurrido	1.38	3.36	0.25	4.98

### INVENTARIO FINAL PRODUCTOS EN PROCESO

CONCEPTO	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	COSTOS INDIRECTOS	TOTALES
Volumen	120	120	120	
Grado de Avance	100%	80%	80%	
Unidades Equivalentes	120	96	96	
Costo total	165.83	322.18	23.66	511.67
Costo unitario	1.38	3.36	0.25	4.98

El Informe de Costo de Producción es una recopilación de los cuadros de producción procesada, producción terminada e inventario final de productos en proceso, lo cual arroja los siguientes resultados:

- Producción Procesada.- da como resultado el costo de producción presente en el Estado de Costo de Producción y el costo unitario por caja de banano.
- Producción terminada.- da como resultado el costo de producto terminado presente en el Estado de Costo de Producción y el costo unitario por caja de banano.
- Inventario Final de Productos en Proceso.- da como resultado el inventario final de productos en proceso presente en el Estado de Costo de Producción y el costo unitario por caja de banano.

Hay que tomar en cuenta que el informe del costo de producción se encuentra elaborado bajo el último proceso que conlleva la elaboración de cajas de banano, es decir el proceso de desflore, que es en donde se presentan resultados finales, detallados en relación a los tres elementos del costos, sin dejar atrás las unidades equivalentes.

Para las bananeras es necesario seguir un sistema de costo por proceso, el cual exige un mayor detalle de los mismos a medida que se vayan presentando en la elaboración de cajas de banano, y de esta manera habrá un mayor control por proceso para saber en cuál de ellos se concentra la mayor cantidad de costos.

Para ello es necesario que la Hacienda Bonanza, registrada como Cilio S.A. implemente los formatos que se presentarán a continuación, los cuales ayudarán a un mejor control y análisis de los costos por proceso.



Se recomienda seguir este formato, que servirá para calcular de manera exacta los valores de cada proceso productivo, en el cual también se hacen presentes los tres elementos del costo, así como también las unidades equivalentes que se ubicarán en esta cuadro en las unidades en proceso y las unidades rechazadas normales ubicadas en costo adicional de unidades perdidas.

A continuación se detallará el informe de cantidad de producción.

**Tabla No. 13: FORMATO SOBRE INFORME DE CANTIDAD DE PRODUCCIÓN POR PROCESO**  
Elaborado por: Autoras de Tesis

<b>INFORME DE CANTIDADES DE PRODUCCIÓN</b>					
<b>PROCESO</b>	<b>RUBRO</b>	<b>CULTIVO</b>	<b>CORTE</b>	<b>DESFLORE</b>	<b>EMPAQUE</b>
<b>UNIDADES POR DISTRIBUIR</b>					
Del período anterior					
EN PROCESO (INV. INIC.)					
De este período					
Comenzadas en el periodo (nueva producción)					
Recibidas del periodo anterior					
<b>TOTAL</b>					
<b>DISTRIBUCIÓN DE UNIDADES</b>					
Terminadas y transferidas					
Terminadas y retenidas					
Inventario Final ( en proceso)					
(MP %)					
(MO %)					
(CG %)					
Pérdidas en producción					
<b>TOTAL</b>					

Este informe va a permitir conocer las unidades físicas realizadas por cada procesos productivo que interviene en la elaboración de cajas de banano para ello lo relacionan con los elementos del costo así como también las unidades rechazadas normales, ya que actualmente no se lleva ningún registro de las mismas, así como también las unidades equivalentes.

Para las compañías dedicadas a la elaboración de cajas de banano es de vital importancia utilizar un sistema de costos y el más idóneo y acorde a sus actividades es el sistema de costo por proceso, el mismo que se deberá utilizar para

calcular el costo de producción ya que la compañía produce de manera continua acumulándose costos por proceso.

La aplicación de un sistema de costo por proceso, se evidenciará con la utilización de los formatos presentados, de ésta manera la compañía Cilio S.A. podrá conocer sus valores por cada proceso productivo en cuanto a unidades físicas y monetarias, lo cual les permitirá analizar los rubros mencionados en función al costo y precio total.

### 5.5 Análisis del punto de equilibrio

El punto de equilibrio es utilizado en compañías, para determinar y conocer la rentabilidad que se genera en la venta del bien o servicio; el punto de equilibrio también da a conocer en qué punto la compañía no pierde ni gana, es decir, se conoce el punto donde únicamente se recupera los costos invertidos en la producción.

Tabla No. 14: ANÁLISIS DE PUNTO DE EQUILIBRIO  
Elaborado por: Autoras de Tesis

<b>ANÁLISIS DEL PUNTO DE EQUILIBRIO</b>			
<b>ELEMENTO</b>	<b>COSTO TOTAL</b>	<b>COSTO FIJO</b>	<b>COSTO VARIABLE</b>
Materia Prima Directa	\$217,426.55	-	\$217,426.55
Mano de Obra Directa	\$527,951.61	-	\$527,951.61
Costos Indirectos de fabricación	\$38,765.32	\$6,662.32	\$32,103.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$784,143.49</b>	<b>\$6,662.32</b>	<b>\$777,481.17</b>
<b>TOTAL UNITARIO</b>	<b>\$4.99</b>	<b>\$0.04</b>	<b>\$4.95</b>

<b>PRECIO DE VENTA PROMEDIO</b>	<b>\$6.07</b>
---------------------------------	---------------

**FÓRMULA DE PUNTO DE EQUILIBRIO**

$$\text{P.E. I.} = \frac{\text{Costos Fijos Totales}}{1 - \frac{\text{Costo Variable Unitario}}{\text{Precio de venta unitario}}} = \frac{6,662.32}{1 - \frac{4.95}{6.07}} = \frac{6,662.32}{0.186} = \boxed{\$35,858.92}$$

$$\text{P.E.U.P.} = \frac{\text{Costos fijos totales}}{\text{Margen de contribución unitaria}} = \frac{6662.32}{\$1.13} = \boxed{5,904}$$

**Cajas de banano**

**M.C.U. = Precio de venta unitario - Costo variable unitario**

**Gráfico No. 23: FÓRMULA DEL PUNTO DE EQUILIBRIO**

Elaborado por: Autoras de tesis

Con la información detallada en el análisis del punto de equilibrio y la fórmula presentada con su respectivo cálculo se dará a conocer los resultados así como también la gráfica del punto de equilibrio.

**Tabla No. 15: RESULTADO DE LA FÓRMULA DEL PUNTO DE EQUILIBRIO**

Elaborado por: Autoras de tesis

UNIDADES	INGRESOS	COSTOS	UTILIDAD
1,404	\$8,526.97	\$35,858.92	-\$27,331.95
5,904	\$35,858.92	\$35,858.92	\$0.00
10,404	\$63,190.86	\$35,858.92	\$27,331.95
14,904	\$90,522.81	\$35,858.92	\$54,663.90
19,404	\$117,854.76	\$35,858.92	\$81,995.84

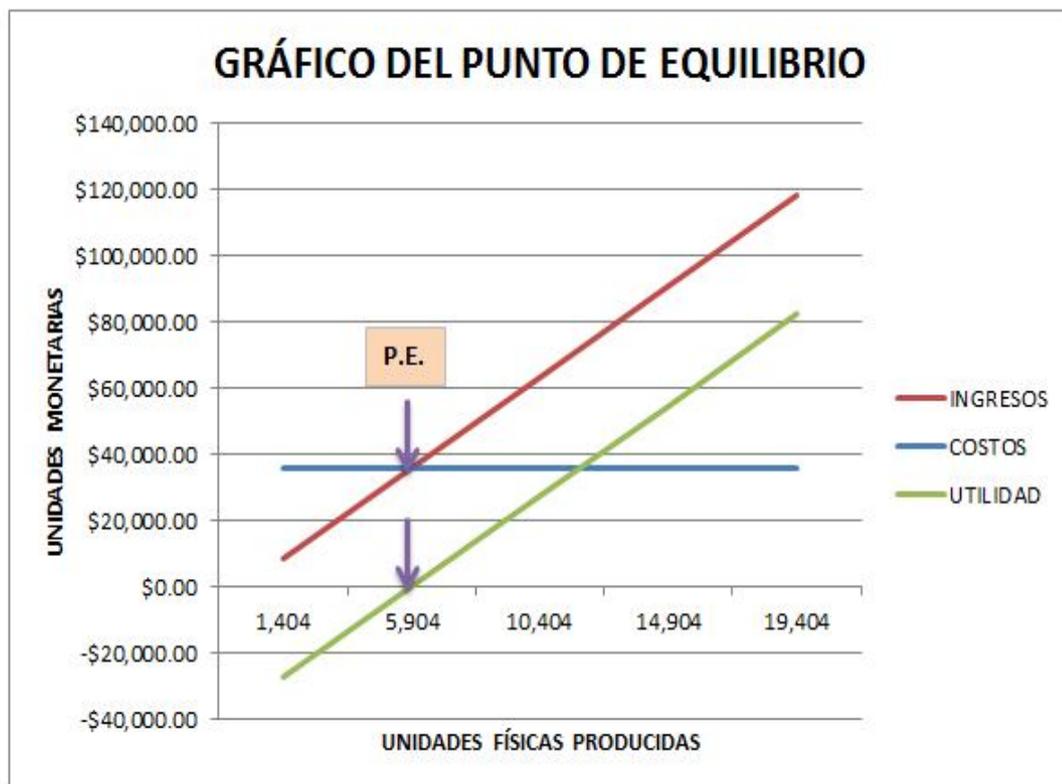


Gráfico No. 24: PUNTO DE EQUILIBRIO  
Elaborado por: Autoras de tesis

Este gráfico hace visible el punto de equilibrio, en donde se establece una relación entre ingresos-costos-utilidad, lo cual va a permitir evaluar lo siguiente:

- Análisis en la repercusión que se genera en la utilidad debido al cambio de los costos e ingresos por unidades producidas.
- Se podrá medir la utilidad o pérdida que se genere al haber un aumento o disminución de los ingresos por ventas de las unidades producidas o de los costos, ya sean fijos o variables.

En el gráfico también se puede observar lo siguiente;

- El eje horizontal representa las unidades físicas producidas
- El eje vertical representa los costos, ingresos y utilidad, es decir valores monetarios que surgieron en el año 2013.

El punto de equilibrio se encuentra señalado con flechas, en donde se puede decir que para poder cubrir con los costos que representan \$ 35858.92 se deben producir

5904 unidades, para ello se hizo presente el cálculo del margen de contribución unitario arrojando una cantidad de \$1.13 por caja vendida.

El punto de equilibrio hace presente también el margen de seguridad que es el punto en donde la compañía puede disminuir sus ventas sin que ésta llegue a una situación de pérdida.

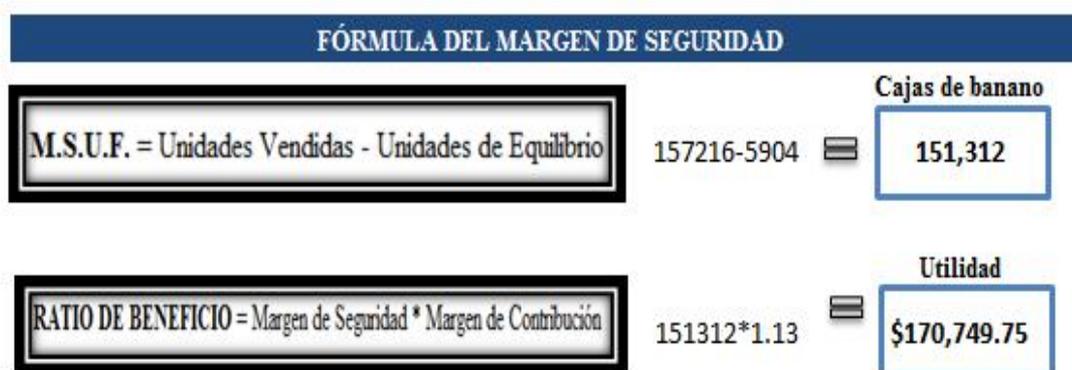


Gráfico No. 25: FÓRMULA DEL MARGEN DE SEGURIDAD  
Elaborado por: Autoras de tesis

Con estos valores presentados quiere decir que la compañía puede disminuir sus unidades en 151312 obteniendo una utilidad de 919364.40.

## 5.6 Indicadores Financieros

Los indicadores financieros son resultados que le permiten a la compañía lo siguiente:

- Medir su estabilidad
- Evaluar su capacidad de liquidez y de endeudamiento
- Analizar el rendimiento y la utilidad de la compañía

Es decir con los resultados que arrojen los indicadores financieros, se podrá conocer el estado en el que se encuentra la compañía.

Los indicadores que se presentarán posteriormente están calculados con relación a los nuevos estados financieros, debido a esto luego se presentará una variación entre los estados anteriores y los actuales (véase en anexo 12 y 13).

### 5.6.1 Indicadores de Liquidez

Indica la capacidad que tiene la compañía para afrontar sus obligaciones en un corto plazo, considerándose corto plazo como un año o menos.

Mientras mayor sea el indicador de liquidez, mayor será su capacidad de afrontar sus obligaciones con terceros.

$$\text{RAZON CORRIENTE} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

$$\text{RAZON CORRIENTE} = \frac{88,058.52}{137,825.63}$$

$$\text{RAZON CORRIENTE} = 0.64$$

Esto quiere decir que por cada \$1 que la compañía tiene por deuda, tendrá 0.64 ctvs para poder afrontarlo.

$$\text{PRUEBA ACIDA} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIO}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

$$\text{PRUEBA ACIDA} = \frac{88058.52 - 42129.72}{137,825.63}$$

$$\text{PRUEBA ACIDA} = \frac{45,928.80}{137,825.63}$$

$$\text{PRUEBA ACIDA} = 0.33$$

Esto quiere decir que por cada \$1 que la compañía tiene por deuda, tendrá 0.33 ctvs para poder afrontarlo sin tomar en cuenta los inventarios.

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}$$

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = 88058.52 - 137825.63$$

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = -49,767.12$$

Esto quiere decir que una vez cancelada sus obligaciones a un corto plazo, queda en deuda con \$49767.12, lo que no le permite seguir pagando las obligaciones con terceros que puedan surgir.

## 5.6.2 Indicadores de Endeudamiento

Indica el nivel del endeudamiento que maneja la compañía, en donde se deberá establecer un control sobre los mismos ya que pone en juego rubros de financiamientos internos (patrimonio) y externos (pasivos).

<b>NIVEL DE ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS</b>		$\frac{\text{TOTAL DE PASIVO}}{\text{TOTAL DE ACTIVO}}$		100
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS		$\frac{472,650.65}{1,281,161.28}$		100
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS		0.37		100
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS		36.89 %		
<b>NIVEL DE ENDEUDAMIENTO SOBRE PATRIMONIO</b>		$\frac{\text{TOTAL DE PASIVO}}{\text{TOTAL DE PATRIMONIO}}$		100
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO SOBRE PATRIMONIO		$\frac{472,650.65}{808,510.63}$		100
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO SOBRE PATRIMONIO		0.58		100
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO SOBRE PATRIMONIO		58.46 %		
<b>CONCENTRACIÓN DE ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO</b>		$\frac{\text{PASIVO CORRIENTE}}{\text{TOTAL DE PASIVO}}$		100
CONCENTRACIÓN DE ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO		$\frac{137,825.63}{472,650.65}$		100
CONCENTRACIÓN DE ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO		0.29		100
CONCENTRACIÓN DE ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO		29.16 %		

Esto quiere decir que la participación de los acreedores en el 2013 fue del 36.89% sobre el total de los activos, lo cual no es muy riesgoso.

Esto quiere decir que la compañía presenta un nivel alto con sus acreedores, es decir que el 58.46% esta involucrado con sus acreedores.

Esto quiere decir que sus obligaciones a corto plazo representan un 29.16% y sus obligaciones a largo plazo representan un 70.84%  
Lo mencionado anteriormente no es riesgoso, ya que la menor cantidad se concentra en el corto plazo, y la mayor cantidad en el largo plazo, es decir se tendrá un poco mas de tiempo para la cancelación de las obligaciones con terceros a un largo plazo.

<b>CONCENTRACIÓN DE ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO</b>	$\equiv$	$\frac{\text{PASIVO NO CORRIENTE}}{\text{TOTAL DE PASIVO}}$	$\otimes$	100
<b>CONCENTRACIÓN DE ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO</b>	$\equiv$	$\frac{334,825.02}{472,650.65}$	$\otimes$	100
<b>CONCENTRACIÓN DE ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO</b>	$\equiv$	0.71	$\otimes$	100
<b>CONCENTRACIÓN DE ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO</b>	$\equiv$	70.84	%	

### 5.6.3 Indicadores de Rentabilidad

Indica la capacidad que tiene la compañía para mantenerse, pero a un largo plazo, considerándose largo plazo mayor a un año. Permite medir el grado de participación de los acreedores dentro del financiamiento de la compañía.

<b>MARGEN BRUTO</b>	$\equiv$	$\frac{\text{UTILIDAD BRUTA}}{\text{VENTAS NETAS}}$	$\otimes$	100
<b>MARGEN BRUTO</b>	$\equiv$	$\frac{128,862.31}{913,444.13}$	$\otimes$	100
<b>MARGEN BRUTO</b>	$\equiv$	0.14	$\otimes$	100
<b>MARGEN BRUTO</b>	$\equiv$	14.11	%	
<b>MARGEN NETO</b>	$\equiv$	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS NETAS}}$	$\otimes$	100
<b>MARGEN NETO</b>	$\equiv$	$\frac{23,735.75}{913,444.13}$	$\otimes$	100
<b>MARGEN NETO</b>	$\equiv$	0.03	$\otimes$	100
<b>MARGEN NETO</b>	$\equiv$	2.60	%	

Esto quiere decir que del total sobre las ventas queda como utilidad un 14.11%, lo cual es bajo debido al alto costo de venta

Esto quiere decir que la compañía generó una utilidad neta del 2.60% y que a pesar de que los costos y gastos hayan sido altos, las ventas crecieron lo suficiente para cubrir dichos rubros y que quede utilidad

<b>MARGEN OPERACIONAL</b>	$\frac{\text{UTILIDAD OPERACIONAL}}{\text{VENTAS}}$	✘	100
MARGEN OPERACIONAL	$\frac{272.83}{913,444.13}$	✘	100
MARGEN OPERACIONAL	0.00030	✘	100
MARGEN OPERACIONAL	0.03 %		

Esto quiere decir que la compañía generó una utilidad operacional del 0.03% es baja debido a la resta de los altos costos y gastos que se generaron para éste periodo.

<b>RENTABILIDAD DE PATRIMONIO</b>	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO}}$	✘	100
RENTABILIDAD DE PATRIMONIO	$\frac{23,735.75}{808,510.63}$	✘	100
RENTABILIDAD DE PATRIMONIO	0.029	✘	100
RENTABILIDAD DE PATRIMONIO	2.94 %		

Esto quiere decir que la compañía presenta una capacidad del 2.94% para generar utilidades con la inversión de los accionistas.

#### 5.6.4 Indicadores de Actividad

Indica el grado de eficiencia que tiene la compañía en recuperación de lo invertido, sirve de complemento para los indicadores de liquidez y son llamados también indicadores de rotación.

<b>NÚMERO DE DIAS DE CARTERA A MANO</b>	$\frac{\text{CUENTA POR COBRAR BRUTAS}}{\text{VENTAS NETAS}}$	✘	360
NUMERO DE DIAS DE CARTERA	$\frac{31871.99}{913,444.13}$	✘	360
NUMERO DE DIAS DE CARTERA	0.03	✘	360
NUMERO DE DIAS DE CARTERA	13 DIAS		

Esto quiere decir que la empresa tiene un plazo promedio concedido al cliente es de 13 días para recuperar su cartera.

$$\text{ROTACION DE CARTERA} = \frac{360}{\text{NÚMERO DE DÍAS DE CARTERA A MANO}}$$

$$\text{ROTACION DE CARTERA} = \frac{360}{13}$$

$$\text{ROTACION DE CARTERA} = 29 \text{ VECES}$$

Esto quiere decir que los \$31871.99 de cuentas por cobrar, las hizo efectivas 29 veces en el año.

$$\text{NÚMERO DE DÍAS DE INVENTARIO A MANO} = \frac{\text{INVENTARIO}}{\text{COSTO DE PRODUCTO VENDIDO}} \times 360$$

$$\text{NÚMERO DE DÍAS DE INVENTARIO A MANO} = \frac{41,377.47}{784,581.82} \times 360$$

$$\text{NÚMERO DE DÍAS DE INVENTARIO A MANO} = 0.053 \times 360$$

$$\text{NÚMERO DE DÍAS DE INVENTARIO A MANO} = 19 \text{ DÍAS}$$

Esto quiere decir para poder atender la demanda de su producto necesita almacenar sus inventarios durante 19 días.

$$\text{ROTACION DE INVENTARIO} = \frac{360}{\text{NÚMERO DE DÍAS DE INVENTARIO A MANO}}$$

$$\text{ROTACION DE INVENTARIO} = \frac{360}{19}$$

$$\text{ROTACION DE INVENTARIO} = 19 \text{ VECES}$$

Esto quiere decir que la compañía convirtió sus inventarios en efectivo o en cuentas por cobrar 19 veces en el año.

## 5.7 Comparación de Estados Financieros

Se realizó una comparación de los Estados de Resultados debido a que la compañía no tiene registros del Estado de Costos de Producción.

El Estado de Resultado nos sirve en ésta comparación debido a que en éste estado se encuentran presentes los costos de ventas, es decir el resultado final de un Estado de Costo de Producción, y se evidenció lo siguiente:

CILIO S.A. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013		
<b>INGRESOS</b>		
Ventas	955,223.32	
<b>SUMAN INGRESOS</b>		<b>955,223.32</b>
<b>COSTOS</b>		
Sueldos y Salarios	117,751.35	
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	20,672.00	
Aportes Iess y Fondo Reservas	13,129.28	
Servicios Prestados	37,380.00	
Fumigacion y Abono	93,896.22	
Combustibles	54,203.92	
Transportes	41,779.19	
		<b>378,813.95</b>
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>		
Servicios Basicos	10,505.42	
Alquiler	2,786.88	
Gastos de Interes	32,457.00	
Pagos por Otros Servicios	79,909.36	
Pagos por Otros Bienes	41,450.53	
		<b>167,109.19</b>
<b>SUMAN COSTOS Y GASTOS</b>		<b>545,923.14</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE REPARTICION</b>		<b>409,300.18</b>
Participacion Trabajadores	61,393.03	
Reserva Legal	40,930.02	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>306,975.13</b>	
<p>_____ Ana Maria Orozco F. Gerente General</p> <p>_____ Judith Moran Riera Contadora Cilio</p>		

CILIO S.A. ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013		
<b>VENTAS NETAS</b>		
Ventas Brutas	955,223.32	913,444.13
Transporte en venta	41,779.19	
<b>COSTO DE VENTA</b>		<b>784,581.82</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>128,862.31</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
Sueldos y Salarios	21,240.00	
Servicios Prestados	6,404.00	
Mantenimientos y Reparaciones	11,047.59	
Combustibles	54,203.92	
Gasto de alimentacion	2,326.40	
Servicios basicos	2,400.00	
Alquiler	2,786.88	
Canales	28,180.70	
		<b>128,589.49</b>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>272.83</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>		
Bonificación por cajas	42,687.80	42,687.80
<b>UTILIDAD ANTES DE REPARTO</b>		<b>42,960.63</b>
Participacion Trabajadores	6,444.09	6,444.09
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO</b>		<b>36,516.53</b>
25% Impuesto a la renta	9,129.13	
10% Reserva Legal	3,651.65	12,780.79
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>23,735.75</b>
<p>_____ Ana Maria Orozco F. Gerente General</p> <p>_____ Autoras de Tesis Contador Cilio S.A.</p>		

<b>COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN</b>	<b>378813.95</b>
<b>COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN</b>	<b>2.41</b>

<b>COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN</b>	<b>784581.82</b>
<b>COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN</b>	<b>4.99</b>

$$\% \quad \equiv \quad \frac{(\text{VALOR ACTUAL} - \text{VALOR ANTERIOR}) * 100}{\text{VALOR ANTERIOR}}$$

$$\% \quad \equiv \quad \frac{258.10}{2.41}$$

$$\% \quad \equiv \quad \boxed{107.12}$$

- Los costos y gastos se encuentran en el Estado de Resultado, lo cual no se encuentra incorrecto sino que existe una inadecuada clasificación de los mismos; nos damos cuenta de lo mencionado puesto que el total de los costos es menor al actual y sus gastos son mayores al estado realizado por las autoras.

- Se agregó el rubro de las unidades rechazadas normales en el estado de costo de producción puesto que no existía una debida contabilización de las mismas, así como también ciertos gastos que en realidad eran costos.
- Se observa que el costo de producción del estado anterior en relación con el actual varía en un 107.12 %, cifra bastante significativa para los gerentes del Grupo Gómez.
- Con esta variación se puede concluir que es importante que el dueño y gerente de Grupo Gómez establezca un sistema de costos, ya que así tendrán resultados más precisos y confiables que le permitirá una eficiente toma de decisiones.
- Las actividades agrícolas están expuestas a factores de riesgo que pueden influir de manera negativa en el desarrollo del proceso productivo; sus riesgos pueden minimizarse con la implementación de una adecuada planificación y manejo.

### **5.8 Riesgo en la presentación de información financiera no confiable**

Los riesgos que pueden existir en la presentación de información financiera no contable son los siguientes:

- Riesgo en el uso de tecnología inadecuada.- se puede generar cuantiosos déficit por la adquisición de software con escasez de eficiencia.
- Riesgos financieros.- si no existe un debido análisis periódico de los indicadores financieros ya mencionados, corren el riesgo de no conocer su liquidez, es decir desconocerá su capacidad para cubrir deudas a corto o largo plazo, y éste proceso culminará en el quiebre de la compañía.
- Riesgo en el desempeño laboral.- Al existir personal no capacitado en sus funciones, no habrá información confiable que ayude a la toma de decisiones de la alta gerencia.

Todo proceso productivo deberá ser planificado, realizando presupuestos precisos para así evitar incrementos innecesarios en los costos y gastos.

Hay que tomar en cuenta que cuando el propietario agrícola realiza procedimientos de manera empírica no abarata costos sino más bien los excede, lo cual representa una desventaja para él, puesto que su información no es confiable, es decir que habría desconocimiento de la situación financiera de la compañía .

Se debe manejar los riesgos eficientemente para así poder mejorar los factores que afecten directa o indirectamente a la compañía en el desarrollo del proceso productivo y se lo puede lograr implementando estrategias que puedan minimizar los factores fortuitos que se presente.

### **5.9 Aplicación de formatos para el control de materia prima**

- Para controlar la entrada y salida de materia prima ya sea directa o indirecta, es necesario llevar formatos que permitan formalizar el movimiento para la realización de la actividad, la cual deberá estar firmada o se señalará lo siguiente:
  - Orden de requisición.- formato en donde se establecerá quién pide el insumo así como también quien lo autoriza, estos formatos serán llevados cada vez que surja la necesidad de compra de insumo.
  - Orden de recepción.- en este formato se establecerá quien recibe el producto y por quien es otorgado, así como también se detallarán las cantidades y condiciones en que se recibió el insumo.

<b>ORDEN DE REQUISICIÓN</b>				
<b>SOLICITUD DE PEDIDO DE INSUMOS N°</b>				
<b>SOLICITADO POR:</b>			<b>SEMANA:</b>	
<b>HACIENDA:</b>			<b>FECHA:</b>	
<b>Insumo</b>	<b>Descripción</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Hectáreas</b>	<b>Total</b>

\_\_\_\_\_

**AUTORIZADO POR**

\_\_\_\_\_

**ING. AGRÓNOMO**

Gráfico No. 26: FORMATO DE ORDEN DE REQUISICIÓN  
Elaborado por: Autoras de tesis

<b>RECEPCIÓN DE INSUMOS</b>				
<b>RECIBIDO DE:</b>			<b>SEMANA:</b>	
<b>HACIENDA:</b>			<b>FECHA:</b>	
<b>Remisión N°:</b>			<b>Orden de Compra:</b>	
<b>Insumo</b>	<b>Descripción</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Hectárea</b>	<b>Costo Total</b>
<b>OBSERVACIONES:</b>				
<b>Elaborado por:</b>			<b>Revisado por:</b>	
<b>Bodeguero:</b>			<b>Contador:</b>	

Gráfico No. 27: FORMATO DE ORDEN DE RECEPCIÓN  
Elaborado por: Autoras de tesis

- Es necesario también examinar en qué condiciones se encuentran los insumos y herramientas ya comprados, es decir inspeccionar periódicamente las bodegas ya que la vida útil del insumo dependerá de la infraestructura y condiciones del lugar en donde se almacenen.
- Para un mejor control de la materia prima o insumos es necesario establecer las existencias máximas, mínimas y críticas, tomando como referencia la utilización de las siguientes fórmulas.

<b>Existencias Máximas</b>	= $\frac{\text{Consumo mensual máximo} * \text{días máximos de reemplazo}}{30}$
<b>Existencias Mínimas</b>	= $\frac{\text{Consumo mensual mínimo} * \text{días mínimos de reemplazo}}{30}$
<b>Existencias Críticas</b>	= $\frac{\text{Consumo mensual mínimo} * \text{días críticos de reemplazo}}{30}$

Gráfico No. 28: FÓRMULA SOBRE EXISTENCIAS MÁXIMAS, MÍNIMAS Y CRÍTICAS  
Elaborado por: Autoras de tesis

Es de vital importancia controlar las existencias de insumos, ya que mediante el análisis del mismo, los gerentes de Cilio S.A. y en especial el jefe de producción podrán conocer la capacidad que tiene la compañía para satisfacer los requerimientos de la producción y del cliente, para ello es necesario conocer lo siguiente:

- Existencia máxima.- cantidad de insumo o materiales que debe mantenerse para cubrir factores fortuitos.
- Existencia mínima.- cantidad de insumo o materiales que debe mantenerse para cubrir sin interrumpir el proceso productivo.
- Existencias crítica.- cantidad de insumo o materiales más baja a la que puede llegar el stock y si es el caso de que se llegue a éste punto, se deberá implementar mecanismos de compras especiales para no cesar el proceso.



### 5.10 Aplicación de formatos para el control de mano de obra

- Para poder controlar la mano de obra se deben hacer uso de herramientas tecnológicas que permitan controlar hora de entrada y salida del personal así como también la presencia y cumplimiento de sus labores en las hacienda, para ellos se utilizará lo siguiente:
  - Uso de biométrico.- usando la huella de cada trabajador se podrá controlar el horario de entrada y salida, así como también los días que el trabajador no asista a la hacienda e incumpla sus labores diarias. Es necesario que los obreros utilicen guantes para la aplicación de fertilizantes y químicos en general, de ésta manera se podrá evitar la pérdida de huella dactilar y podrán hacer uso del biométrico sin que se presenten problemas.
  - Uso de cámaras.- el uso de esta herramienta tecnológica ayudará a verificar si el personal no solo va a marcar entrada y salida sino también mediante éste se verificará el cumplimiento de sus funciones.
  - Formato de firmas.- se establecerá un formato para el registro de hora de entrada y salida del personal que carezca de huella, dicho formato deberá estar firmado por el jefe de campo y por el digitador responsable.



## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### CONCLUSIONES

La efectividad de la clasificación de los costos y gastos de cada proceso productivo del Grupo Gómez no es óptimo, lo cual se encuentra evidenciado en los Estados de Resultados, por lo que se hizo una comparación entre el Estado Resultado anterior en donde restando costos y gastos se obtuvo una utilidad de \$306975.13 mientras que en el nuevo Estado de Resultado presentó \$23735.75, es por ello que los empleados de la parte contable deben actualizar conocimientos en cuanto a clasificación de costos y gastos ya que es de vital importancia para la elaboración de los estados financieros.

El costo de producción de cada una de las haciendas que conforman el Grupo Gómez no es real, puesto que la compañía no presenta un Estado de Costo de Producción que detalle cada uno de los elementos del costo por proceso, simplemente conocen el costo mediante sumatorias de facturas de insumos para la elaboración de cajas de banano; por lo que en el trabajo expuesto se elabora el Estado de Costo de Producción de la manera más precisa y se obtuvo como resultado una variación del 107.12% entre el costo de producción unitario anterior versus el actual, esto conlleva a que los dueños de las compañías no conozcan resultados reales y no puedan realizar comparaciones al término de cada periodo contable.

El control de existencias de los insumos bananeros del Grupo Gómez se lleva a cabo de manera continua, pero los empleados que realizan dicha actividad en un 20% no están capacitados y lo cual se encuentra evidenciado en la entrevista en donde se describe que los empleados aplican conocimientos empíricos en las entradas y salidas de insumos sin utilizar los instrumentos otorgados por la compañía dando como resultado saldos erróneos al cierre de cada inventario.

No se lleva a cabo controles adecuados en los procesos productivos del Grupo Gómez, ya que existen frecuentes errores y falencias en los mismos, evidenciándose en cada uno de los indicadores financieros, los mismos que no son aceptables ya que éstos se encuentran por debajo de los límites establecidos.

Los controles en los procesos internos no han influido positivamente, ya que no se los ha llevado de manera correcta por lo que la determinación de los costos de producción no es real dando como resultado valores incorrectos en los estados financieros al término del periodo contable, todo esto se lo puede evidenciar en la comparación y elaboración de estados financieros, indicadores financieros, entrevistas y todas las técnicas de recolección de datos.

## RECOMENDACIONES

Para que la efectividad de la clasificación de los costos y gastos de cada proceso productivo del Grupo Gómez sea óptima es recomendable que los empleados de la parte contable realice capacitaciones, para que de ésta manera exista una correcta distribución y manejo de los mismos para evitar el desconocimiento de rubros importantes que afecten directamente en los resultados de los estados financieros.

Para que el costo de producción de cada una de las haciendas que conforman el Grupo Gómez sea real se recomienda elaborar el Estado de Costo de Producción, en donde se detalla de manera precisa cada uno de los elementos del costo para que de ésta manera la alta gerencia pueda conocer cuánto le costó elaborar una caja de banano; también se debe realizar un control continuo y periódico de información de costos lo cual ayudará a la eficiente toma de decisiones sobre compras, ventas, utilidad y producción.

Para que exista un adecuado control de existencias de los insumos bananeros del Grupo Gómez se recomienda capacitar a los empleados de campo, es decir los bodegueros, para que obtengan y apliquen conocimientos técnicos acerca del control de existencias; un personal capacitado trabajará de manera eficiente, en este caso conocerá como manejar la entrada y salida de materiales ya sean en registros o de manera física; el jefe de campo o el ingeniero agrónomo debería controlar el peso de los materiales e insumos utilizando las balanzas, grameras y dosificadoras para así evitar variaciones de los inventarios registrados en el sistema con los físicos.

Se recomienda llevar a cabo controles adecuados y periódicos en los procesos productivos del Grupo Gómez para detectar errores y falencias mediante la elaboración y análisis de cada uno de los indicadores financieros y poder tomar los correctivos necesarios a tiempo.

Para que los controles en los procesos internos influyan positivamente se los debe llevar a cabo de manera correcta implementando el sistema de costos por proceso en donde se conocerá resultados individuales de cada tipo y elemento del costo así como también se deberá registrar rubros como unidades equivalentes y unidades rechazadas normales que anteriormente no se las tomaba en cuenta pero mediante éste estudio se observó que son de vital importancia ya que se hacen presentes en los diferentes estados financieros, lo cual servirá para la determinación del costos de producción real y así la alta gerencia pueda realizar comparaciones de periodos

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Abascal, E. (2005). *Análisis de encuestas*. Madrid: ESIC.
- Berenson, M. (2006). *Estadística para administración*. México: Pearson Educación.
- BERNAL, C. A. (2006). *Metodología de la investigación*. Mexico: Pearson Educación.
- Bernal, t. C. (2006). *Metodología de la investigación*. México: Pearson Educación.
- CASTILLO JORGE. (2005). Poblacion infinita.
- Flick, U. (2007). *Introducción a la iNVESTIGACIÓN Cualitativa*. Madrid: Morata.
- Lema, H. (2004). *Metología de la investigación*. Bogotá: Ecoe.
- LERMA, G. H. (2009). *Metodología de la investigación*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- MORÀN, M. F. (2010). *Metodología de la Investigación*. Guayaquil: Ediciones Minerva.
- PACHECO, G. O. (2005). *Proyectos educativos*. Guayaquil: Ediciones Minerva.
- PEREZ, R. G. (2001). *Metodología de la investigación educacional*. Madrid: Pueblo y educación.
- SPAGNI María. (2005). Población finita, .
- APPA], A. P. (2007). ABC de la intermodalidad.
- Ledesma García, Eduardo, (2007), “La industria bananera ecuatoriana” marco teórico
- Ley que regula la producción y comercio del banano. Registro Oficial 315, (16-abr-2004), Estado Vigente. Bee Ecuador
- Reglamento a la ley para estimular y comercializar el banano, Decreto # 818, Registro Oficial 499, (26-jul-2011), Estado vigente.
- Código orgánico de la producción, comercio e Inversiones, (COPCI), Registro Oficial 351, (29-dic-2010), Estado vigente
- Reglamento general a la ley del sistema ecuatoriano de la calidad, Decreto # 756, Registro Oficial 450 (17-may-2011)

Reglamento a la estructura e institucionalidad de desarrollo productivo, de la inversión y de

los mecanismos e instrumentos de fomento productivo, establecidos en el código de la producción. Decreto 757, Registro Oficial 450 (17-may-2011).

Romano, L. J. (2004). Costos y Gastos. Consulta fiscal Año III Vol. XXIV No. 69 2° quincena Diciembre, México DF , 78

Fernández, E.; Avella, L. y Fernández, M. (2003). Estrategia de producción. España. McGraw Hill. Procesos operativos

Gonzalo Siniestrara Valencia (2000), Contabilidad de Costos, (Tercera Edición), Editorial: Prentice Hall marco teórico - costos y gastos

R.S. POLIMENI. Y otros. (1998) "Contabilidad de Costos" Bogotá, Mc. Graw Gill Vascones José Vicente, (2006) contabilidad general, Primera Edición, Mc Graw Gill

Normas Internacionales de Contabilidad- NIC 1(2013), plan contable, Edición electrónica

Nogueira Rivera, D., A. Medina León, et al. (2004). Fundamento para el control de la gestión empresarial., Editorial Pueblo y Educación p 132.

Rosanna Bino (2008), Producción, Segunda Edición, Mc Graw Gill

Wendy Naranjo Rendón (2008), Fundamentos de Economía, Edición electrónica

Zapata P, Contabilidad de Costos, 2007

# ANEXO 1

RUC CILIO S.A.



**SRI**  
...le hace bien al país!

### REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES

**NUMERO RUC:** 0992221755001  
**RAZON SOCIAL:** CILIO S.A.  
**NOMBRE COMERCIAL:**  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS  
**REPRESENTANTE LEGAL:** OROZCO FUENTES ANA MARIA  
**CONTADOR:** AGUIRRE BARRIGA ERIKA MARIA

---

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 08/11/2001      **FEC. CONSTITUCION:** 08/11/2001  
**FEC. INSCRIPCION:** 04/01/2002      **FECHA DE ACTUALIZACION:** 03/05/2013

---

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**  
ACTIVIDADES DE EXPLOTACION AGRICOLA EN TODAS SUS FASES

---

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**  
Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: URDANETA Calle: BABAHOYO Número: 207 Intersección:  
HUANCAVILCA -M. SILVA Oficina: PB Referencia ubicación: DIAGONAL A PARRILLADA DON RUFFO Telefono Trabajo:  
042365300  
**DOMICILIO ESPECIAL:**

---

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

- \* ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

---

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:** del 001 al 002      **ABIERTOS:** 2  
**JURISDICCION:** \ REGIONAL LITORAL SURI GUAYAS      **CERRADOS:** 0

---

  
**FIRMA DEL CONTRIBUYENTE**



**SRI**  
...le hace bien al país!

*Roberto Texán Pulgar*  
**DELEGADO DEL S.U.C.**  
Servicio de Rentas Internas  
**AGENCIA CENTRAL  
LITORAL SUR**

---

Usoarle: RTP010607      Lugar de emisión: GUAYAQUIL ROSA BORJA DE Fecha y hora: 03/05/2013 15:32:31

Página 1 de 2

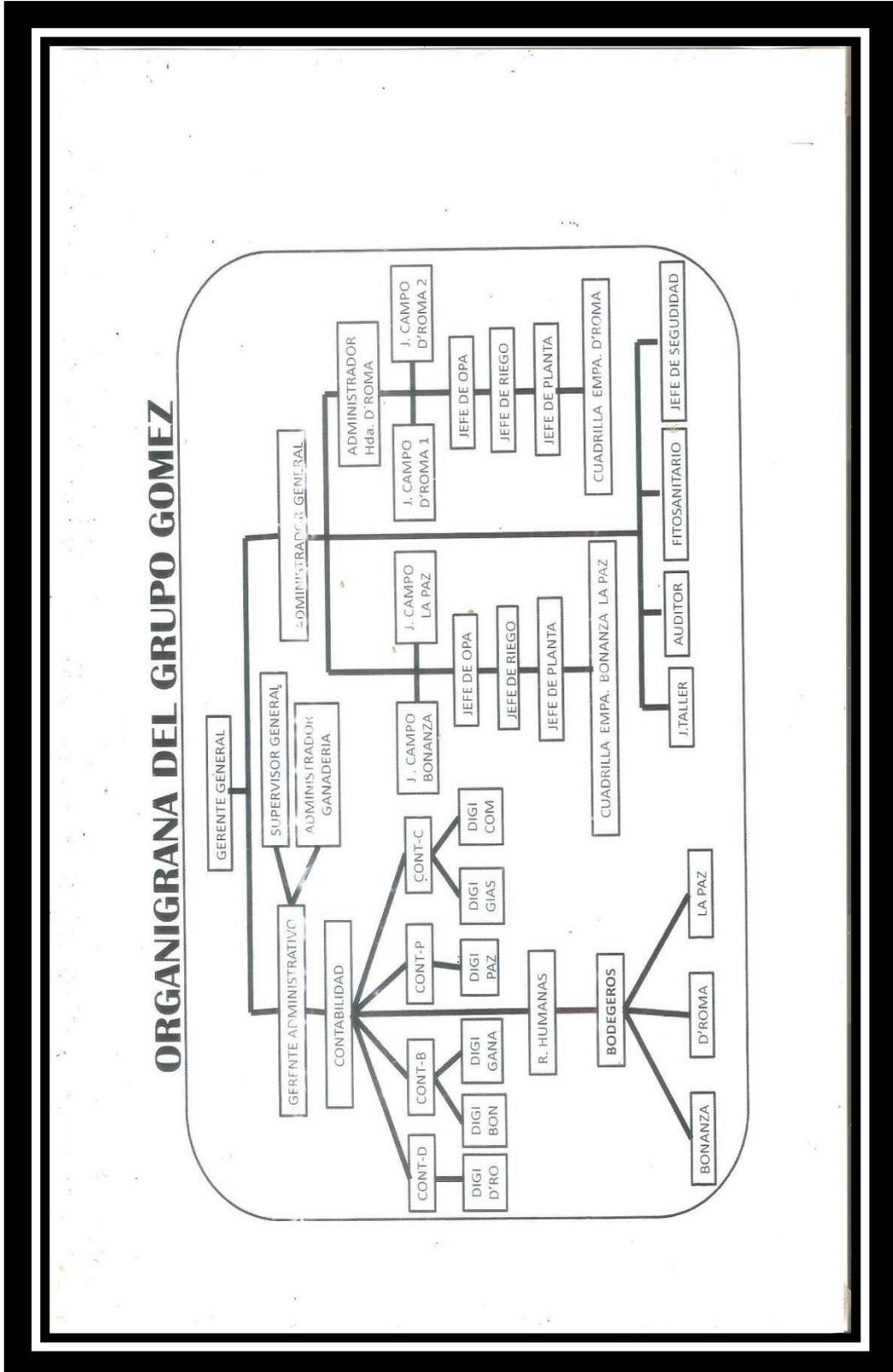


**SRI.gov.ec**



# ANEXO 3

## ORGANIGRAMA



## ANEXO 4

FOTOS DE LAS DIFERENTES ETAPAS DE ELABORACIÓN DE CAJAS DE BANANO



FOTOS DE LAS DIFERENTES ETAPAS DE ELABORACIÓN DE CAJAS DE BANANO



FOTOS DE LAS DIFERENTES ETAPAS DE ELABORACIÓN DE CAJAS DE BANANO



FOTOS DE LAS DIFERENTES ETAPAS DE ELABORACIÓN DE CAJAS DE BANANO



# ANEXO 5

## TABLA DE EDADES DEL BANANO





## ANEXO 7

### FORMATO DE ENTREVISTA

#### ENTREVISTA DIRIGIDA A TRABAJADORES DE LA HACIENDA BONANZA – CILIO S.A.



#### PERSONAL DE LA COMPAÑÍA

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

Lugar de trabajo: \_\_\_\_\_

Cargo: \_\_\_\_\_

Jefe inmediato: \_\_\_\_\_

Experiencia en el puesto: \_\_\_\_\_

1. ¿Qué tiempo tiene trabajando en la compañía? \_\_\_\_\_
2. ¿Le dieron algún entrenamiento o seminario? Sí\_\_ No\_\_ Duración \_\_\_\_\_
3. ¿Cuáles son las actividades actuales de su puesto?

#### CONTROL DE INSUMOS

4. ¿Tiene conocimiento de la rotación de los inventarios? Sí\_\_ No\_\_

Comentario

---

5. ¿Tiene algún conocimiento sobre el estibamiento de insumos? Sí\_\_ No\_\_

Comentario

---

6. ¿Qué problemas comúnmente se presentan acerca de los insumos?

7. ¿Cómo miden la cantidad exacta de los insumos que necesitan los trabajadores?

8. ¿Cómo entregan los empleados los materiales para el mantenimiento de las hectáreas de banano?

9. ¿Entregan algún tipo de reporte diario de los materiales y productos utilizados?

Sí\_\_ No\_\_

Comentario

---

### **RENTABILIDAD**

10. En los últimos años el rendimiento de sus tierras:

Ha aumentado\_\_ Se ha mantenido\_\_ Ha disminuido\_\_

11. ¿Conoce o aplica alguna herramienta para aumentar el rendimiento de sus tierras?

Sí\_\_ No\_\_

Comentario

---

12. Precio promedio actual del banano. \_\_\_\_ USD

13. Le descuentan algún tipo de impuesto Sí\_\_ No\_\_ \_\_\_\_%

### **COSTOS**

14. ¿Conoce sus costos de producción?

Sí\_\_ No\_\_

15. De ser afirmativa la respuesta anterior, detalle: costo total mensual de insumos

Costo de mano de obra \_\_\_\_\_ (USD \$)

Costo en etapa de producción \_\_\_\_\_ (USD \$)

Costo de empaque \_\_\_\_\_ (USD \$)

Costo de transporte \_\_\_\_\_ (USD \$)

16. ¿Conoce acerca de las unidades equivalentes de la hacienda?

Sí\_\_ No\_\_

Comentario

---

### **PRODUCCIÓN**

17. ¿Sembró siempre banano? Sí\_\_ No\_\_

18. ¿Cuánto tiempo tardó la realización de la conversión del cultivo?

19. ¿Cuál es el promedio mensual de su producción actual?

\_\_\_\_\_Toneladas / hectáreas

20. ¿Cuáles son los meses de mayor producción?

21. ¿Cuál es el porcentaje de rechazo de su producción?

22. ¿Se han tomado acciones para reducir el porcentaje anterior?

### **CONTROL INTERNO**

23. ¿De qué manera se ejerce el control interno?

24. ¿El banano cumple con algún estándar de calidad?

25. ¿El banano cumple con algún requisito de producción para su venta?

---

ENTREVISTADO

---

ENTREVISTADOR

# ANEXO 8

## TOTAL DE CAJAS DE BANANO VENDIDAS

VENTAS CILIO-BANANO								
Q	CONCEPTO	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CLIENTE	SEMA	COMP.	FEC	UNIDADES RECHAZADAS
2892	CAJAS DE BANANO EUROPEO	6.14	17,756.38	BRUNDICORPI	1	CILIO	7-Jan	3
3960	CAJAS DE BANANO EUROPEO	6.14	24,314.40	BRUNDICORPI	2	CILIO	11-Jan	2
960	CAJAS DE BANANO AMERICANO	6.00	5,760.00	BRUNDICORPI	3	CILIO	11-Jan	1
1080	CAJAS DE BANANO EUROPEO	6.14	6,631.20	BRUNDICORPI	3	CILIO	11-Jan	5
3120	CAJAS DE BANANO EUROPEO	6.14	19,156.80	BRUNDICORPI	4	CILIO	1-Feb	1
1080	CAJAS DE BANANO AMERICANO	6.00	6,480.00	BRUNDICORPI	5	CILIO	4-Feb	0
2160	CAJAS DE BANANO EUROPEO	6.14	13,262.40	BRUNDICORPI	5	CILIO	4-Feb	5
2160	CAJAS DE BANANO AMERICANO	6.00	12,960.00	BRUNDICORPI	6	CILIO	11-Feb	4
2160	CAJAS DE BANANO EUROPEO	6.14	13,262.40	BRUNDICORPI	6	CILIO	11-Feb	2
960	CAJAS DE BANANO AMERICANO	6.00	5,760.00	BRUNDICORPI	7	CILIO	18-Feb	1
2160	CAJAS DE BANANO EUROPEO	6.14	13,262.40	BRUNDICORPI	7	CILIO	18-Feb	3
2040	CAJAS DE BANANO AMERICANO	6.00	12,240.00	BRUNDICORPI	8	CILIO	1-Mar	0
2160	CAJAS DE BANANO EUROPEO	6.14	13,262.40	BRUNDICORPI	8	CILIO	1-Mar	0
1080	CAJAS DE BANANO EUROPEO	6.14	6,631.20	BRUNDICORPI	9	CILIO	1-Mar	0
1920	CAJAS DE BANANO AMERICANO	6.00	11,520.00	BRUNDICORPI	9	CILIO	4-Mar	2
2160	CAJAS DE BANANO EUROPEO	6.14	13,262.40	BRUNDICORPI	10	CILIO	14-Mar	1
1194	CAJAS DE BANANO DIAMANTE	6.00	7,164.00	BRUNDICORPI	11	CILIO	17-Mar	5
1920	CAJAS DE BANANO AMERICANO	6.00	11,520.00	BRUNDICORPI	11	CILIO	18-Mar	2
1080	CAJAS DE BANANO EUROPEO	6.14	6,631.20	BRUNDICORPI	12	CILIO	25-Mar	4
2995	CAJAS DE BANANO GOLOSITA	6.00	17,970.00	BRUNDICORPI	12	CILIO	24-Mar	2
2040	CAJAS DE BANANO EUROPEO	6.14	12,525.60	BRUNDICORPI	13	CILIO	1-Apr	1
2160	CAJAS DE BANANO EUROPEO	6.14	13,262.40	BRUNDICORPI	14	CILIO	8-Apr	3
3240	CAJAS DE BANANO EUROPEO	6.14	19,893.60	BRUNDICORPI	15	CILIO	15-Apr	5
3240	CAJAS DE BANANO EUROPEO	6.14	19,893.60	BRUNDICORPI	16	CILIO	22-Apr	3
2160	CAJAS DE BANANO EUROPEO	6.14	13,262.40	BRUNDICORPI	17	CILIO	2-May	3
1920	CAJAS DE BANANO AMERICANO	6.00	11,520.00	BRUNDICORPI	18	CILIO	6-May	4
1920	CAJAS DE BANANO AMERICANO	6.00	11,520.00	BRUNDICORPI	19	CILIO	13-May	2
2160	CAJAS DE BANANO EUROPEO	6.14	13,262.40	BRUNDICORPI	20	CILIO	20-May	2
2160	CAJAS DE BANANO EUROPEO	6.14	13,262.40	BRUNDICORPI	21	CILIO	1-Jun	4
2160	CAJAS DE BANANO EUROPEO	6.14	13,262.40	BRUNDICORPI	22	CILIO	4-Jun	4
1080	CAJAS DE BANANO AMERICANO	6.00	6,480.00	BRUNDICORPI	23	CILIO	11-Jun	5
1080	CAJAS DE BANANO EUROPEO	6.14	6,631.20	BRUNDICORPI	23	CILIO	11-Jun	5
2160	CAJAS DE BANANO EUROPEO	6.14	13,262.40	BRUNDICORPI	24	CILIO	17-Jun	5
2160	CAJAS DE BANANO AMERICANO	6.00	12,960.00	BRUNDICORPI	25	CILIO	24-Jun	5
1997	CAJAS DE BANANO DIAMANTE	6.00	11,982.00	BRUNDICORPI	26	CILIO	30-Jun	3
2160	CAJAS DE BANANO EUROPEO	6.14	13,262.40	BRUNDICORPI	26	CILIO	1-Jul	3
1920	CAJAS DE BANANO AMERICANO	6.00	11,520.00	BRUNDICORPI	27	CILIO	8-Jul	3
2327	CAJAS GOL AZUL	6.00	13,962.00	BRUNDICORPI	27	CILIO	7-Jul	2
1920	CAJAS DE BANANO AMERICANO	6.00	11,520.00	BRUNDICORPI	28	CILIO	15-Jul	2
3063	CAJAS GOLOSITA	6.00	18,278.00	BRUNDICORPI	28	CILIO	14-Jul	1
1920	CAJAS DE BANANO AMERICANO	6.00	11,520.00	BRUNDICORPI	29	CILIO	23-Jul	1
1920	CAJAS DE BANANO AMERICANO	6.00	11,520.00	BRUNDICORPI	30	CILIO	1-Aug	3
542	CAJAS DE BANANO EUROPEO	6.14	3,327.88	BRUNDICORPI	31	CILIO	5-Aug	2
2880	CAJAS DE BANANO AMERICANO	6.00	17,280.00	BRUNDICORPI	31	CILIO	5-Aug	1
1920	CAJAS DE BANANO AMERICANO	6.00	11,520.00	BRUNDICORPI	32	CILIO	12-Aug	2
1920	CAJAS DE BANANO AMERICANO	6.00	11,520.00	BRUNDICORPI	33	CILIO	19-Aug	3
2160	CAJAS DE BANANO EUROPEO	6.14	13,262.40	BRUNDICORPI	34	CILIO	1-Sep	2
1080	CAJAS DE BANANO EUROPEO	6.14	6,631.20	BRUNDICORPI	35	CILIO	2-Sep	1
1920	CAJAS DE BANANO AMERICANO	6.00	11,520.00	BRUNDICORPI	35	CILIO	2-Sep	5
1920	CAJAS DE BANANO AMERICANO	6.00	11,520.00	BRUNDICORPI	36	CILIO	9-Sep	5
960	CAJAS DE BANANO AMERICANO	6.00	5,760.00	BRUNDICORPI	37	CILIO	16-Sep	5
1080	CAJAS DE BANANO EUROPEO	6.14	6,631.20	BRUNDICORPI	37	CILIO	16-Sep	5
1080	CAJAS DE BANANO EUROPEO	6.14	6,631.20	BRUNDICORPI	38	CILIO	23-Sep	5
1920	CAJAS DE BANANO AMERICANO	6.00	11,520.00	BRUNDICORPI	38	CILIO	23-Sep	5
1080	CAJAS DE BANANO EUROPEO	6.14	6,631.20	BRUNDICORPI	39	CILIO	1-Oct	4
1920	CAJAS DE BANANO AMERICANO	6.00	11,520.00	BRUNDICORPI	39	CILIO	1-Oct	4
942	CAJAS DE BANANO EUROPEO	6.14	5,783.88	BRUNDICORPI	40	CILIO	7-Oct	4
2880	CAJAS DE BANANO AMERICANO	6.00	17,280.00	BRUNDICORPI	40	CILIO	7-Oct	4
942	CAJAS DE BANANO EUROPEO	6.14	5,783.88	BRUNDICORPI	41	CILIO	14-Oct	6
2880	CAJAS DE BANANO AMERICANO	6.00	17,280.00	BRUNDICORPI	41	CILIO	14-Oct	5
2880	CAJAS DE BANANO AMERICANO	6.00	17,280.00	BRUNDICORPI	42	CILIO	21-Oct	3
1902	CAJAS DE BANANO AMERICANO	6.00	11,412.00	BRUNDICORPI	43	CILIO	1-Nov	3
1920	CAJAS DE BANANO PRIMA DONNA	6.22	11,942.40	BRUNDICORPI	43	CILIO	1-Nov	3
960	CAJAS DE BANANO EUROPEO	6.14	5,894.40	BRUNDICORPI	44	CILIO	4-Nov	4
1920	CAJAS DE BANANO AMERICANO	6.00	11,520.00	BRUNDICORPI	44	CILIO	4-Nov	4
1920	CAJAS DE BANANO AMERICANO	6.00	11,520.00	BRUNDICORPI	45	CILIO	12-Nov	4
3240	CAJAS DE BANANO EUROPEO	6.14	19,893.60	BRUNDICORPI	45	CILIO	12-Nov	1
3240	CAJAS DE BANANO EUROPEO	6.14	19,893.60	BRUNDICORPI	46	CILIO	18-Nov	0
3240	CAJAS DE BANANO EUROPEO	6.14	19,893.60	BRUNDICORPI	47	CILIO	2-Dec	0
1920	CAJAS DE BANANO AMERICANO	6.00	11,520.00	BRUNDICORPI	48	CILIO	2-Dec	2
2040	CAJAS DE BANANO EUROPEO	6.14	12,525.60	BRUNDICORPI	48	CILIO	2-Dec	1
3240	CAJAS DE BANANO EUROPEO	6.14	19,893.60	BRUNDICORPI	49	CILIO	9-Dec	2
3780	CAJAS DE BANANO EUROPEO	6.14	23,209.20	BRUNDICORPI	50	CILIO	16-Dec	3
1920	CAJAS DE BANANO AMERICANO	6.00	11,520.00	BRUNDICORPI	51	CILIO	23-Dec	2
1920	CAJAS DE BANANO EUROPEO	6.14	11,788.80	BRUNDICORPI	51	CILIO	23-Dec	2
2880	CAJAS DE BANANO EUROPEO	6.14	17,683.20	BRUNDICORPI	52	CILIO	30-Dec	2
2160	CAJAS DE BANANO AMERICANO	6.00	12,960.00	BRUNDICORPI	52	CILIO	30-Dec	5
<b>457246</b>	<b>TOTAL DE VENTAS CHIQUITA</b>		<b>355,229.32</b>					<b>221</b>



# ANEXO 10

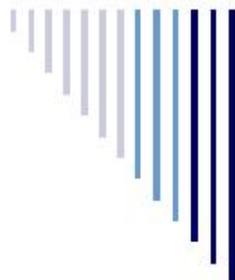
## FORMATO DE PRODUCCION

HACIENDA BONANZA		REPORTE DE PRODUCCIÓN EN PLANTA- PB9				
AÑO		PERÍODO		SEMANA		
		DÍAS DE CORTE				
EDADES	CINTAS	MARTES	MIÉRCOLES	JUEVES	VIERNES	TOTAL
9 SEMANA						
10 SEMANA						
11 SEMANA						
12 SEMANA						
13 SEMANA						
14 SEMANA						
SIN IDENTIFICACIÓN						
RACIMOS CORTADOS						
RACIMOS RECUSADOS						
RACIMOS PROCESADOS						
TIPO DE CAJAS						
FORZA						
FORZA DIPLAY 4 Lbs						
CITRONEX FORZA						
CHI/BRUN/AMERICANA						
CHIQUITA BRUNDICORPI S.A.						
BONANZA						
FORZA DILE						
BONITA						
TOTAL DE CAJAS						
PESO CORTADO						
PESO TALLO						
PESO PROCESADO						
CALIBRACIÓN						
MANOS						
RATIO CORTADO						
RATIO PROCESADO						
MERMA CORTADA						
MERMA PROCESADA						
SOBREGRADO						
BAJO GRADO (POBRES)						
VIROSIS (MUTANTES)						
ALTERADOS						
MADURACIÓN						
SERV. DE EVALUACIÓN						
RACIMOS CAIDOS						
LOTES CORTADOS						

ENCARGADO

# ANEXO 11

## REPORTE DE INVENTARIO DE CILIO S.A.



### REPORTE DE INVENTARIO

# GRUPO GOMEZ CILIO S.A.

INVENTARIO DE BANANO Y GANADERIA

27/12/13

#### CHECK LIST

LUBRICANTES	OK
SIGATOKA	OK
FERTILIZANTES	OK
INSECTICIDAS	OK
FILTROS	OK

#### RIESGOS:

**Riesgo de control:** Evitar tener los productos en lugares muy altos ya que pueden ocurrir accidentes laborales al bajarlos.

**Riesgo de detección:** Mayor limpieza en las bodegas y control de animales ya que en gran parte de la bodega se encontraban murciélagos que pueden afectar a los productos que se encuentren guardados.

#### CONTROLES:

- Mayor control en los productos dañados.
- Mejor manipulación de los medicamentos y orden de los mismos.
- Los filtros deben encontrarse numerados y en sus cajas respectivas.
- Mayor limpieza en las bodegas.

Se procedió a realizar un inventario físico en la Hacienda Bonanza el día 20/12/13 y se encontró lo siguiente:

- Existe material como (sacos de cemento) que se utilizaron para realizar trabajos y a la fecha de inventario media saco de cemento se daño y aun lo tenían en bodega.
- Las cintas de enfunde se encontraban incompletas me indicaba el bodeguero que por lo general siempre se pierden 2 rollos.
- La factura de los co-

#### OBSERVACIONES

dos de 25mm de Stanchi no la tengo entre mis documentos como recibido pero el producto de 210 comprados fueron usados 100.

- Existen 60 garruchas dañadas sin uso sin haberlas dado de baja.
- Habían muchos productos en bodega que a la fecha del 17 que se emitieron los reportes de saldo contaban con stock en bodega y al realizar el inventario estaban en cero indico José Gómez que esos productos no habían desde hace mas de un

mes.

Los insumos bananeros y la materia prima, entre ellos fertilizantes y abonos no son controlados de la mejor manera al ingresar o al salir de bodega, puesto que los trabajadores no utilizan de manera eficiente las herramientas de trabajo, y es por esto que existen variaciones de los saldos de inventarios.

#### RECOMENDACIONES

Las cajas de cada uno de los ítems de inventarios deben encontrarse numeradas para saber cuanto disponen de cada uno, dado el caso que se tuvo que bajar varias cajas para encontrar los filtros que pertenecían a una determinada codificación.

Mas control en la bodega donde se encuentran las cintas de enfunde debido a que se esta perdiendo material y

en ningún caso debería ocurrir aquello.

Mayor control de los materiales que se transfieren y que se den de baja, debido a que al implementarse un nuevo programa no deben ocurrir falencias como dar de bajas a otros productos que no son los que deberían tener saldo cero.

Se recomienda realizar un inventario en un día en que

no ocurra movimientos de ingreso ni salida de los mismos, que en muchos casos aumentan o disminuyen mi saldo a una determinada fecha de corte.

## ANEXO 12

### ESTADO DE RESULTADO

**CILIO S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

<b><u>VENTAS NETAS</u></b>		913,444.13	
Ventas Brutas	955,223.32		
Transporte en venta	41,779.19		
<b><u>COSTO DE VENTA</u></b>		784,581.82	
<b>UTILIDAD BRUTA</b>			<b>128,862.31</b>
<b><u>GASTOS OPERACIONALES</u></b>			
Sueldos y Salarios	21,240.00		
Servicios Prestados	6,404.00		
Mantenimientos y Reparaciones	11,047.59		
Combustibles	54,203.92		
Gasto de alimentacion	2,326.40		
Servicios basicos	2,400.00		
Alquiler	2,786.88		
Canales	28,180.70		<b>128,589.49</b>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>			<b>272.83</b>
<b><u>OTROS INGRESOS</u></b>			
Bonificación por cajas	42,687.80		<b>42,687.80</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE REPARTO</b>			<b>42,960.63</b>
Participacion Trabajadores	6,444.09		<b>6,444.09</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO</b>			<b>36,516.53</b>
<b>25% Impuesto a la renta</b>	9,129.13		
<b>10% Reserva Legal</b>	3,651.65		<b>12,780.79</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>			<b>23,735.75</b>

\_\_\_\_\_  
Ana Maria Orozco F.  
Gerente General

\_\_\_\_\_  
Autoras de Tesis  
Contador Cilio S.A.

## ANEXO 13

### BALANCE GENERAL

<b>CILIO S.A.</b>			
<b>ESTADO DE SITUACION INICIAL</b>			
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>			
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			88,058.52
<b>CAJA CHICA</b>		556.81	
<b>BANCOS</b>		13,500.00	
Banco Guayaquil	5,000.00		
Banco Pacífico	<u>8,500.00</u>		
<b>TOTAL CAJA - BANCOS</b>			
<b>CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b>		31,871.99	
Cuentas por cobrar Clientes	<u>31,871.99</u>		
<b>INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES</b>		41,377.47	
Inventario Final de Materia prima	40,865.80		
Inventario Final de Productos en Procesos	<u>511.67</u>		
<b>OTROS INVENTARIOS</b>		752.25	
Suministros de Oficina	<u>752.25</u>		
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		661,522.10	1,133,102.76
<b>INSTALACIONES</b>			
Drenajes	215,180.00		
Sistema de riego	206,160.00		
Muros	28,380.00		
Obras civiles	143,354.00		
Funiculares	37,800.00		
Vehiculos	<u>50,048.10</u>		
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>		144,773.23	
Maquinarias y equipos	56,123.23		
Generador	10,500.00		
Equipo de riego	35,050.00		
Equipo de drenaje	<u>43,100.00</u>		
<b>DEPRECIACIONES</b>		-426,072.57	
Depreciacion Acumulada	<u>-426,072.57</u>		
<b>NO DEPRECIABLES</b>		364,096.00	
Terreno	<u>364,096.00</u>		
<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>		428,784.00	
<b>PLANTAS EN PRODUCCION</b>			
Plantacion bananero	<u>428,784.00</u>		
<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<u><u>1,289,951.28</u></u>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			137,825.63
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>		95,127.63	
Proveedores	48,570.05		
Cuentas por pagar a compañías relacionadas	33,331.85		
Participacion Trabajadores	<u>7,225.73</u>		
<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>		42,698.00	
Sobregiro	<u>42,698.00</u>		
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			334,825.02
<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>		334,825.02	
Operación Banco Pacífico	<u>334,825.02</u>		
<b>TOTAL PASIVO</b>			<u><u>472,650.65</u></u>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital social		413,334.60	
Resultado Ejercicio Actual		23,735.75	
Resultados Ejercicios anteriores		338,156.24	
Participacion de Trabajadores		6,444.09	
Reserva Legal		3,651.65	
Impuesto a la Renta		9,129.13	
Aporte para futuros aumento de Capital		<u>13,459.16</u>	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<u><u>888,518.63</u></u>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<u><u>1,289,951.28</u></u>