



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**FACULTAD EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

**SISTEMA DE COSTO POR PROCESO EN LA PRODUCCIÓN DE BANANO ORITO (BABY BANANA) EN LA FINCA “DOS HERMANOS”, EN EL SECTOR DE MANGUILITA EL TRIUNFO, PROVINCIA DE COTOPAXI, PARROQUIA EL CARMEN, CANTÓN LA MANÁ DEL AÑO 2020**

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

**Autoras:**

Mora Espín Erika Zulay

Toaquiza Pallasco Soraya Maribel.

**Tutora:**

CPA. Mg. Ketty Hurtado García

**LA MANÁ – ECUADOR**

**MARZO - 2021**

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA


Nosotras Mora Espín Erika Zulay, Toaquiza Pallasco Soraya Maribel, declaramos ser las autoras del presente proyecto de investigación: **“SISTEMA DE COSTO POR PROCESO EN LA PRODUCCIÓN DE BANANO ORITO (BABY BANANA) EN LA FINCA “DOS HERMANOS”, EN EL SECTOR DE MANGUILITA EL TRIUNFO, PROVINCIA DE COTOPAXI, PARROQUIA EL CARMEN, CANTÓN LA MANÁ DEL AÑO 2020**, siendo la CPA. Mg. Ketty Hurtado García, Tutora del presente trabajo; y eximimos expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

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



Mora Espín Erika Zulay

**C.C.: 0504257080**



Toaquiza Pallasco Soraya Maribel

**C.C.: 0503042764**

## **AVAL DEL DIRECTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

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

**“SISTEMA DE COSTO POR PROCESO EN LA PRODUCCIÓN DE BANANO ORITO (BABY BANANA) EN LA FINCA “DOS HERMANOS”, EN EL SECTOR DE MANGUILITA EL TRIUNFO, PROVINCIA DE COTOPAXI, PARROQUIA EL CARMEN, CANTÓN LA MANÁ DEL AÑO 2020”** de Mora Espín Erika Zulay, Toaquiza Pallasco Soraya Maribel, de la Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho informe investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnico suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Honorable Consejo Académico de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

La Maná, 01 de febrero 2021



CPA. Mg. Ketty Hurtado García

**TUTORA**

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente informe de investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencia Administrativas por cuanto las postulantes Mora Espín Erika Zulay y Toaquizza Pallasco Soraya Maribel con el título de Proyecto de Investigación “SISTEMA DE COSTO POR PROCESO EN LA PRODUCCIÓN DE BANANO ORITO (BABY BANANA) EN LA FINCA “DOS HERMANOS”, EN EL SECTOR DE MANGUILITA EL TRIUNFO, PROVINCIA DE COTOPAXI, PARROQUIA EL CARMEN, CANTÓN LA MANÁ DEL AÑO 2020” han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de sustentación del proyecto.

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

La Maná, lunes 22 de febrero del 2021

Para constancia firman:



---

Ing. Verónica Alexandra Ponce Álava  
C.C. 1204286312  
**LECTOR 1 (PRESIDENTE)**



---

Ec. Carmen Ulloa Méndez  
C.C. 1205871641  
**LECTOR 2 (MIEMBRO)**



---

Mg. Brenda Oña Sinchiguano  
C.C. 0502972037  
**LECTOR 3 (SECRETARIA)**

## **AGRADECIMIENTO**

*En primer lugar, doy gracias a Dios por ser una guía y fortaleza en este camino recorrido, gracias a mi madre por ser un ejemplo a seguir que ha estado conmigo en las buenas y en las malas dándome su apoyo, a mi abuela, mi segunda mamá por brindarme su confianza en todo momento, a mi querido esposo por demostrarme que con amor y esfuerzo todo se logra.*

*A mis hermanos Mayte y Héctor porque siempre cuento con su apoyo a mis tías Karina y Verónica que me han apoyado en todo momento sin importar las circunstancias, a mis primos, por siempre estar presente en todo momento brindándome su ayuda cuando los necesito.*

***Erika Mora***

*En primer lugar, agradecer a nuestro creador por darnos la vida, sin el nada de esto hubiese sido posible, gracias por la paciencia para soportar esta dura prueba en este año de pandemia, por la inteligencia y la sabiduría que me permite encaminar hacia un buen futuro.*

*A mi esposo y mis hijos, quienes me motivan a diario para superarme día a día, a mis amigos y familia que me han apoyado de alguna u otra manera.*

*A mis profesores a quienes le debo gran parte de los conocimientos adquiridos, gracias a su paciencia y enseñanza*

***Soraya Toaquiza***

## **DEDICATORIA**

*Le dedico este proyecto de investigación a Ronald Chica mi esposo, mi confidente, mi amigo que ha sabido estar ahí para mí en todo momento dándome su amor, por ser la persona que me ha brindado todo el cariño necesario, el que no se ha ido por más complicado que se vuelva el camino, siendo un pilar fundamental en mi vida.*

*A mi hijo Adam Chica, que en el transcurso recorrido han sido mi motor para seguir adelante y no decaer.*

*Se lo dedico a mi madre Arelis Espín, que me dio la oportunidad de estar aquí, y me brindo el regalo más valioso, el estudio, por ser padre y madre a la vez y estar en mis logros y fracasos.*

***Erika Mora***

*Con satisfacción y llena de orgullo, dedico este Proyecto, a Dios, que a pesar de vivir difíciles momentos, en esta época de pandemia, me ha dado la fortaleza para culminar con uno de mis principales objetivos, a mi esposo e hijos, que han sido mi apoyo en todo momento, a mi esposo que siempre me brindo su confianza y a mis hijos, que son el combustible que me motiva a esforzarme día a día y seguir adelante en mi vida estudiantil, laboral y personal.*

***Soraya Toaquiza***

# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

## FACULTAD EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

**TITULO:** SISTEMA DE COSTO POR PROCESO EN LA PRODUCCIÓN DE BANANO ORITO (BABY BANANA) EN LA FINCA “DOS HERMANOS”, EN EL SECTOR DE MANGUILITA EL TRIUNFO, PROVINCIA DE COTOPAXI, PARROQUIA EL CARMEN, CANTÓN LA MANÁ DEL AÑO 2020.

### **Autoras:**

Mora Espín Erika Zulay

Toaquiza Pallasco Soraya Maribel.

### **RESUMEN**

El presente proyecto titulado Sistema de costo por proceso en la producción de banano orito (baby banana) en la finca “Dos Hermanos”, tiene como finalidad desarrollar una propuesta de un manual de sistema de Costo por proceso, determinando los costos de los procesos que forman parte de cada etapa que transcurre en el cultivo de banano orito, se obtendrá una guía que identifique las tareas que se realizan en cada período de producción, especificando los insumos, mano de obra y los costos generales de fabricación, dándole valor a los elementos del costo presente en la obtención del producto, mediante la investigación se identifica el costo de las producciones, realizando un cálculo mensual de todos los elementos que intervienen. La producción es de 1400 cajas de orito al mes, en el primer proceso fueron de \$796.08, en el segundo \$ 332.08, el tercer corresponde al cuidado del racimo, cuyo valor invertido es de \$ 362.08, en el último proceso que es el corte y empaque su valor mensual es de \$ 686.67,

El costo total de los procesos de \$ 2,176.92, finalmente la utilidad generada por caja de banano es del 26%, contando con un margen de contribución de \$0.42 centavos por caja de banano.

**Palabras claves:** sistema de costos, elementos del costo, costos de producción, procesos

# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

## FACULTAD EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

**TITULO:** SISTEMA DE COSTO POR PROCESO EN LA PRODUCCIÓN DE BANANO ORITO (BABY BANANA) EN LA FINCA “DOS HERMANOS”, EN EL SECTOR DE MANGUILITA EL TRIUNFO, PROVINCIA DE COTOPAXI, PARROQUIA EL CARMEN, CANTÓN LA MANÁ DEL AÑO 2020.

**Autoras:**

Mora Espín Erika Zulay

Toaquiza Pallasco Soraya Maribel.

**ABSTRACT**

The present project entitled Cost System by process in the production of baby banana in the “Dos Hermanos” farm, aims to develop a proposal for a cost by process system manual, determining the costs of the processes that are part of each stage that takes place in the cultivation of baby bananas, a guide will be obtained that identifies the tasks that are carried out in each production period, specifying the inputs, labor and general manufacturing costs, giving value to the elements of the cost present in obtaining the product, through the investigation the cost of the productions is identified, making a monthly calculation of all the elements that intervene. The production is 1,400 boxes of baby banana per month, in the first process they were \$ 796.08, in the second \$ 332.08, the third corresponds to the care of the bunch, whose invested value is \$ 362.08, in the last process which is the cut and packaging, its monthly value is \$ 686.67.

The total cost of the processes of \$ 2,176.92, finally the profit generated per box of bananas is 26%, with a contribution margin of \$0.42 cents per box of bananas.

**Keywords:** cost system, cost elements, production costs, processes



## **AVAL DE TRADUCCIÓN**

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal CERTIFICO que: La traducción del resumen del proyecto de investigación al idioma Inglés presentado por las estudiantes Egresadas de la Facultad de Ciencias Administrativas, Mora Espín Erika Zulay y Toaquiza Pallasco Soraya Maribel, cuyo título versa “SISTEMA DE COSTO POR PROCESO EN LA PRODUCCIÓN DE BANANO ORITO (BABY BANANA) EN LA FINCA “DOS HERMANOS”, EN EL SECTOR DE MANGUILITA EL TRIUNFO, PROVINCIA DE COTOPAXI, PARROQUIA EL CARMEN, CANTÓN LA MANÁ DEL AÑO 2020”, lo realizó bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo los peticionarios hacer uso del presente certificado de la manera ética que estimaren conveniente.

La Maná, 04 de Marzo del 2021

Atentamente,



MSc. Ramón Amores Sebastián Fernando

C.I: 050301668-5

**DOCENTE DEL CENTRO DE IDIOMAS**

## INDICE GENERAL

DECLARACIÓN DE AUTORÍA .....	ii
AVAL DEL DIRECTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN .....	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN.....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
DEDICATORIA .....	vi
RESUMEN .....	vii
ABSTRACT .....	viii
AVAL DE TRADUCCIÓN.....	ix
INDICE GENERAL.....	x
INDICE DE TABLAS .....	xiii
INDICE DE ANEXOS .....	xiv
INDICE DE FIGURA .....	xiv
1. INFORMACIÓN GENERAL .....	15
2. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO .....	16
3. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO .....	17
4. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO .....	17
5. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	18
5.1. Planteamiento del problema .....	18
5.2. Formulación del Problema.....	18
5.3. Delimitación del objeto de investigación .....	18
6. Objetivos.....	19
6.1. Objetivo general .....	19
6.2. Objetivos específicos.....	19
7. ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS EN RELACIÓN DE LOS OBJETIVOS PLANTEADOS .....	20
8.1. Antecedentes investigativos .....	21
8.2. Marco teórico.....	22
8.2.1. La Contabilidad .....	22

8.2.2. Contabilidad de costo .....	25
8.2.3. Ciclo de la contabilidad de costos .....	26
8.2.4. Costos .....	27
8.2.4.1. Definición .....	27
8.2.5. Sistema de costos.....	30
8.2.6. Tipos de sistemas de costos .....	31
8.2.6.1. Sistema de costos por procesos .....	31
8.2.6.2. Sistema de costo por órdenes de producción.....	32
8.2.6.3. Sistema de Costos ABC.....	32
8.3. Marco conceptual .....	53
8.3.1. Agricultura Orgánica .....	53
8.3.2. Productividad agrícola.....	54
8.3.3. Banano orito .....	54
8.3.4. Proceso productivo .....	54
8.3.5. Costos de producción.....	55
8.3.6. Productividad agrícola.....	56
8.3.7.1. Clasificación de procesos .....	57
8.4. Fundamentación Legal .....	57
8.4.1. Base Legal .....	57
9. PREGUNTAS CIENTÍFICAS .....	60
10. METODOLOGÍAS DE LA INVESTIGACIÓN.....	61
10.1. Metodología.....	61
10.1.1. Metodología Documental .....	61
10.1.2. Metodología Descriptiva .....	61
10.1.3. Metodología de campo .....	62
10.2. Métodos de investigación .....	62
10.2.1. Método deductivo .....	62
10.3. Técnicas de la investigación .....	62
10.4. Técnicas de investigación.....	62
10.4.1. Observación.....	63
10.4.2. Entrevista.....	63
10.5. Población y Muestra .....	63

10.5.1. Población .....	63
10.5.2. Muestra .....	64
11. Entrevista a la propietaria de la Finca “Dos Hermanos” .....	64
11.1. Análisis de la entrevista a la gerente propietaria de la finca “Dos Hermanos” .....	67
11.2. Flujograma de los procesos productivos de la producción de banano. ....	67
11.3. Matriz de identificación de elementos del costo por procesos de producción .....	68
11.4. Título de la propuesta .....	71
11.4.1. Datos Informativos .....	71
11.4.2. Historia .....	71
11.4.3 Justificación .....	72
11.4.4. Objetivos.....	72
11.4.5 Descripción de la propuesta.....	73
11.4.6. Procesos de producción .....	75
11.3.7. Datos del proceso de producción.....	78
12. Impactos (social, ambiental, económico) .....	90
12.1. Impacto Social .....	90
12.2. Impacto Ambiental .....	90
12.3. Impacto Económico.....	90
13. PRESUPUESTO PARA LA PROPUESTA DEL PROYECTO.....	91
14. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	92
15. BIBLIOGRAFIA .....	94
16. ANEXOS.....	98

## INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Beneficiarios del proyecto .....	17
Tabla 2 Actividades y sistema de tareas en relación de los objetivos planteados .....	20
Tabla 3 Campos de aplicación de la contabilidad .....	24
Tabla 4 Diferencia entre Costos por órdenes de producción y por procesos .....	33
Tabla 5 Técnicas e Instrumentos de Investigación.....	62
Tabla 6 Población y Muestra. ....	63
Tabla 7 Flujograma de procesos de producción .....	67
Tabla 8 Matriz de identificación de los elementos de costos por procesos .....	68
Tabla 9 Datos Generales.....	78
Tabla 10 Preparación de terreno.....	81
Tabla 11 Mantenimiento.....	82
Tabla 12 Cuidado del racimo .....	83
Tabla 13 Corte – Empaque .....	84
Tabla 14 Depreciación.....	85
Tabla 15 Gastos .....	86
Tabla 16 Ventas de Cajas de Orito .....	86
Tabla 17 Costo de productos Vendidos .....	87
Tabla 18 Estado de Resultados.....	88
Tabla 19 Utilidad de caja de banano .....	89
Tabla 20 Presupuesto para la elaboración de proyecto.....	91

## INDICE DE ANEXOS

Anexos 1 Datos de tutora de proyecto.....	98
Anexos 2 Datos de Investigadoras .....	99
Anexos 3 Diseño de la entrevista .....	101
Anexos 4 Matriz de identificación de los elementos de costos. ....	104
Anexos 5 Entrevista a la propietaria.....	105
Anexos 6 Procesos de producción .....	106
Anexos 7 Registro único del contribuyente.....	108
Anexos 8 Solicitud para aceptación del proyecto en la finca "Dos Hermanos" .....	108
Anexos 9 Carta de aceptación .....	109
Anexos 10 Informe Urkund.....	110

## INDICE DE FIGURA

Figura 1. Categorías fundamentales de la investigación .....	22
Figura 2 Ciclo de contabilidad de costos.....	26
Figura 3 Flujo secuencial.....	37
Figura 4 Flujo secuencial.....	38
Figura 5 Movimiento Kárdex Método FIFO .....	40
Figura 6 Movimiento Kárdex Método LIFO .....	42
Figura 7 Registro en tarjeta Kárdex del promedio ponderado.....	44
Figura 8 Costeo de productos .....	50

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

### Título del proyecto

Sistema de costos por proceso en la producción de banano orito (baby banana) en la finca “Dos Hermanos”, en el sector de Manguilita El Triunfo, provincia de Cotopaxi, parroquia El Carmen, cantón La Maná del año 2020

**Tema:** Sistema de costos por proceso

**Tiempo de ejecución** Noviembre – Febrero 2021

**Lugar de ejecución:** Cantón La Maná

**Unidad académica que auspician:** Facultad de Ciencias Administrativas

**Carrera que auspicia:** Contabilidad y Auditoría

**Proyecto de investigación vinculado:**

**Equipo de trabajo:**

- CPA. Mg. Ketty Hurtado García
- Srta. Erika Zulay Mora Espín
- Srta. Soraya Maribel Toaquiza Pallasco

**Área de conocimiento:** Administración, Negocio, Contabilidad y Auditoría.

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

**Sub línea de investigación de Carrera: b.** Contabilidad y Auditoría

Está orientada al desarrollo de sistemas integrados de contabilidad, que abarcan la contabilidad de costos, tributación y auditoría que contribuyen a la toma de decisiones de una empresa u organización, ayuda a la competitividad y sostenibilidad dentro de las organizaciones.

## **2. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA**

El sistema de costo son procedimientos o procesos que se sigue en orden para poder conocer y determinar el costo real del producto que está evaluando, luego de la determinación de los costos se obtiene la utilidad de la empresa u organización que depende de los costos que incurren y del precio que se lo vende, estos dos elementos son esenciales para generar una mejor utilidad.

El desarrollo de este proyecto de investigación tiene como objetivo la realización de un manual de sistema de costo por proceso en la producción de banano orito, teniendo en cuenta los procedimientos que lleva a cabo la finca “Dos Hermanos”, los costos de los procesos y elementos que forman parte de cada etapa que transcurre en el cultivo de banano orito, por medio del manual de sistema de costo se podrá tener una guía e identificar las tareas que se realizan en cada período de producción, considerando el costo de cada una, para conocer el valor real que conlleva la producción de orito.

La investigación de campo y la documental, guiará el proceso de investigación obteniendo información confiable mediante una entrevista, ficha de observación que permitirá obtener todos los costos y los elementos que incurren en su producción, contabilizando los elementos en cada etapa del proceso, mediante el manual de sistema de costo se permite obtener conocimiento de los valores de los procesos y como determina cada uno.



### 3. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO

Proyecto de investigación trata del “Sistema de costo de producción por proceso en la finca “Dos Hermanos” se encuentra ubicada en el cantón La Maná, siendo este un sector agrícola dedicado a la siembra y comercialización de banano orito, ofreciendo fuentes de trabajo a sus habitantes, se realizó con el fin de obtener un mejor control en sus actividades diarias, llevando un registro de los procesos que se realizan desde la siembra hasta el empaque del producto.

En la finca dedicado al cultivo de orito es primordial contar con costo de producción, logrando la organización de la operación y actividad que lleva cada fase de producción, se determina un registro de las producciones, permitiendo probar la eficacia en las fases de cada una de las producciones, permitiendo ser rentable.

En el manual de sistema de costo por proceso se detalla cada uno de los elementos que intervienen, especifica los insumos, mano de obra y los costos generales de fabricación, dándole valor a los elementos del costo presente en la obtención del producto, mediante la investigación se identifica el costo de las producciones, el cálculo del costo unitario de producción es necesario para determinar el costo total, es relevante ya que permitirá conocer el costo real de producción por cada proceso que se realice.

### 4. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO

*Tabla 1. Beneficiarios del proyecto*

Beneficiarios directos	Beneficiarios indirectos
Propietaria	<ul style="list-style-type: none"><li>• Los productores de la zona</li><li>• Proveedores de insumos agrícolas</li></ul>

Elaborado por: autoras

## **5. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.**

### **5.1. Planteamiento del problema**

En la finca “Dos Hermanos” se dedican a la producción banano orito, entre las principales falencias que se observan mediante la investigación de campo realizada en la misma, se tiene que no existe un manual de sistema de costos que permita, conocer los gastos que se dan durante los procesos productivos de cajas de banano orito, que facilite identificar los costos de cada actividad que se realiza en la producción de banano, tomando en cuenta cada fase del proceso que se lleva a cabo.

Llevar un control en los procesos es fundamental en el sector del banano orito, gracias a estos se conoce los costos y gastos que se generan, ayudando a determinar la rentabilidad de la empresa. Los sistemas de costos tratan de explicar la realidad de los costos que incurrir durante el proceso para su producción y transporte hacia el centro de acopio.

### **5.2. Formulación del Problema**

¿De qué manera el manual de sistema de costos por procesos va a mejorar el control de los procesos productivos en la producción de banano orito en la finca “Dos Hermanos”?

### **5.3. Delimitación del objeto de investigación**

**Provincia:** Cotopaxi

**Cantón:** La Maná

**Parroquia:** El Carmen

**Lugar:** Finca “Dos Hermanos”

**Área:** Contable

**Sector:** Bananero

## **6. Objetivos**

### **6.1. Objetivo general**

Determinar los costos por procesos en la producción de banano orito en la finca “Dos Hermanos” del cantón La Maná durante el año 2020.

### **6.2. Objetivos específicos**

- Diagnosticar la situación actual del proceso productivo en la producción de banano orito de la finca “Dos Hermanos”
- Identificar los elementos del costo que incurren en cada una de las etapas de producción de banano orito.
- Proponer un manual de sistema de costos por procesos que permita conocer el costo real de la producción de banano en la finca “Dos hermanos” en el cantón La Maná.

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

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

OBJETIVOS	ACTIVIDAD	RESULTADO DE LA ACTIVIDAD	MEDIO DE VERIFICACIÓN
Diagnosticar la situación actual del proceso productivo en la producción de Banano orito de la finca Manguilita.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Diseño del cuestionario de preguntas para la entrevista.</li> <li>✓ Aplicación del cuestionario de entrevista al gerente.</li> <li>✓ Recaudación de información de los procesos que se realizan en la producción de banano.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Conocimiento de los procesos productivos en la producción de banano orito.</li> <li>✓ Presentación de los procesos productivos mediante un flujo grama.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Cuestionario de entrevistas.</li> <li>✓ Flujograma de procesos</li> </ul>
Identificar los elementos de los costos que incurren en cada una de las etapas de producción de banano orito.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Identificación de los elementos del costo.</li> <li>✓ Elaboración una matriz de observación.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Elementos de los costos. Materia Prima Mano de obra Costos indirectos de fabricación en el sistema productivo del banano en la Finca “Dos Hermanos”</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Matriz de identificación de elementos del costo por proceso productivo</li> </ul>
Proponer un manual de sistema de costos por procesos que permita conocer el costo real de la producción de banano	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Diseño de un manual de los costos en base a los procesos de producción-</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Manual de sistemas de costos aplicativos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Manual de sistemas de costos con ejercicio práctico aplicativo</li> </ul>

**Elaborado por:** Autoras

**Fuente:** Estudiantes investigadoras.

## 8. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA TÉCNICA

### 8.1. Antecedentes investigativos

En el desarrollo de esta investigación se utilizó algunos proyectos investigativos de los costos de producción relacionado a los trabajos que se realizan dentro del sector bananero y los resultados económicos obtenidos. Los trabajos investigativos que se analizaron fueron los siguientes:

Con respecto al trabajo investigativo de, (Barriga & Rosillo - Guerrero, 2020), referente a un Diseño de sistema de costos por procesos de producción para la empresa agrícola bananera Hayersa S.A cantón La Maná.

- ✓ Establecieron etapas de producción que determinaron los elementos del costo, mediante la entrevista que realizaron al gerente de la empresa, recaudaron toda la información necesaria del proceso productivo, identificaron las etapas de producción de manera apropiada para garantizaron el control de los recursos financieros de la empresa.
- ✓ Mediante una plantilla de registros contables se generó el almacenamiento de la información de cada actividad, realizando una estructura que determino la distribución de cada proceso de producción de banano, permitiéndole tener un mejor control y cálculo de las actividades.

Según (León, 2015) el autor del proyecto de investigación llamado **“Implementación de un sistema de costos por procesos en la producción de banano orgánico para mejorar la rentabilidad de la asociación de pequeños Agricultores bananeros el Algarrobal del Moro.**

Se implementó un sistema de costos por procesos en la producción de banano orgánico que ayudo al mejoramiento de rentabilidad de la toma de decisiones, mediante el análisis de los elementos del costo que identificaron cada actividad ejecutada, les permitió conocer el costo real del banano orito, ayudo a identificar y evaluar todos los costos posibles, eliminando todos los gastos innecesarios.

## Categorías fundamentales de la investigación



Figura 1. Categorías fundamentales de la investigación

## 8.2. Marco teórico

### 8.2.1. La Contabilidad

La contabilidad como un sistema de información que mide las actividades de las empresas, procesa esa información en estados (informes) y comunica los resultados a los tomadores de decisiones. La contabilidad puede definirse como el sistema de información que permite identificar, clasificar, registrar, resumir, interpretar, analizar y evaluar en términos monetarios, las operaciones y transacciones de una empresa por tanto se puede decir que la contabilidad es la ciencia y técnica que enseña a recopilar, clasificar, registrar, de una forma sistemática y estructurada, las operaciones mercantiles realizadas por una empresa, con el fin de producir informes que, analizados e interpretados, permiten planear, controlar y tomar decisiones sobre la actividad de la empresa (Coral & Gudiño, 2002)

#### 8.2.1.1. Objetivos

Los principales objetivos de la contabilidad, se resumen en los siguientes puntos:

- a) Conocer, registrar y presentar los bienes y recursos de propiedad de un ente económico, reconocer la obligación que tiene la empresa para responder con estos recursos, a sus propietarios y otros entes.

- b) Mostrar los cambios experimentados en tales recursos y la utilidad obtenida durante el período.
- c) Hacer que la codificación, el registro y la presentación de la información contable sea clara, precisa y útil, entre otras cosas para:
- Ayudar a la administración con una información oportuna y veraz para orientar la organización y dirección del negocio.
  - Predecir comportamientos futuros de las cuentas, como flujos de efectivo, ventas, gastos, utilidades e inversiones.
  - Tomar decisiones de crecimiento, inversión, capitalización y crédito.
  - Servir de base para la valoración de la empresa, la determinación de precios y tarifas, la estimación de las cargas tributarias, el análisis de la situación financiera de la empresa y su planeación.
  - Evaluar la gestión de la administración y la dirección de la empresa.
  - Ejercer control sobre las operaciones del ente económico. (Carrillo de Rojas, 2004)

#### **8.2.1.2. Campos de aplicación**

La aplicación de la contabilidad está en función de las actividades que desarrollan las empresas, así podemos mencionar:

- Contabilidad comercial
- Contabilidad de costos o industrial
- Contabilidad bancaria
- Contabilidad gubernamental
- Contabilidad agropecuaria
- Contabilidad hotelera
- Contabilidad minera

En la siguiente tabla se muestra las actividades que corresponden al campo de aplicación de la contabilidad:

**Tabla 3 Campos de aplicación de la contabilidad**

Actividad	Denominación
Las organizaciones o entidades comerciales que se dedican a la compra y venta de producto, sin verse en la necesidad de crear o realizar algún tipo de transformación.	Contabilidad comercial
Son las entidades dedicadas a la transformación de un producto de alta calidad que son comercializados al por mayor.	Contabilidad de costos o industrial
Empresas financieras dedicadas a la economía o a un sistema financiero.	Contabilidad bancaria
Instituciones del sector público. Ejemplos: Ministerio de Economía y Finanzas, Municipios, Consejos Provinciales, etc.	Contabilidad gubernamental
Las empresas que se dedican a actividades de agricultura y ganadería. Ejemplos: granjas agrícolas, porcinas, haciendas.	Contabilidad agropecuaria
Empresas hoteleras. Ejemplos: Hotel Libertador, Hotel La Castellana.	Contabilidad hotelera
Empresas que se dedican a la explotación del subsuelo. Ejemplo: empresas petroleras, auríferas, piedras preciosas, entre otros minerales.	Contabilidad minera

**Elaborado por:** Las autoras

**Fuente:** Contabilidad General de Lupe Espejo Jaramillo (2007).



## **8.2.2. Contabilidad de costo**

### **8.2.2.1 Definición**

La contabilidad de costos es el proceso de seguimiento que se realiza al registro y análisis de los costos de la empresa dependiendo a la actividad que se dedican, la interpretación de los hechos que tienen lugar al ente económico desde el punto de vista interno, tales como la formación de costos y la valoración de productos y servicios (Torres S. , 2017).

Mediante esta contabilidad se realiza el análisis, clasificación y registros de los materiales que se utilizan en la producción de un producto, la información obtenida sirve para la emisión de los estados financieros, son fundamentales para tomar una decisión, mediante la determinación de costo se genera la utilidad que se obtendrá al futuro.

Para el autor (Lawrence W. , 2005) en su texto "Contabilidad de Costos" define:

La Contabilidad de Costos es un proceso ordenado que usa los principios generales de contabilidad para registrar los costos de operación de un negocio de tal manera que, con datos de producción y ventas, la gerencia pueda usar las cuentas para averiguar los costos de producción y los costos de distribución, ambos por unidad y en total de uno o de todos los productos fabricados o servicios prestados, y los costos de otras funciones diversas de la negociación, con el fin de lograr una operación económica, eficiente y productiva. (Pág. 5).

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

- Obtener información de la empresa que permita el control de las operaciones que se realicen.
- Optimizar los costos que forman parte de la actividad económica que se realicen a corto y largo plazo.
- Exponer la información que permita el diseño de la estrategia en el área de producción. (Ramos, 2019).

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

El estudio de la contabilidad de costos, la importancia radica principalmente considerando los objetivos que persigue y los datos que esta nos proporcionaría.

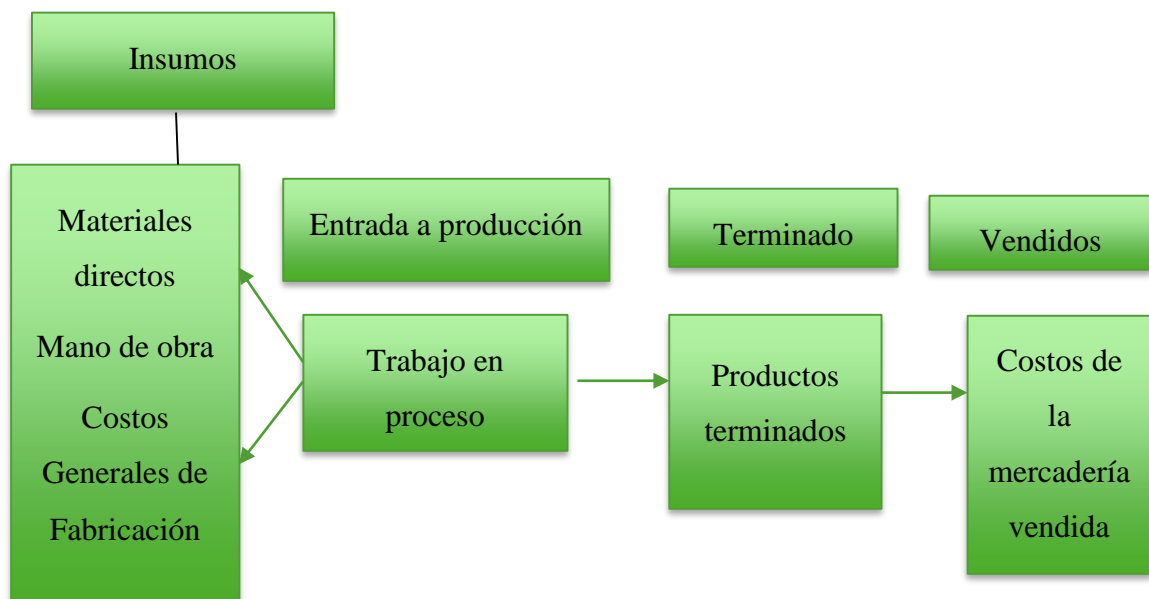
Los fines principales se pueden resumir en los siguientes:

- Determinar el costo de los inventarios de los productos en proceso como los ya fabricados tanto unitario como global, con miras a la presentación del Balance General.
- Determinar el costo de productos vendidos con el fin de poder calcular la utilidad o pérdida en el período respectivo y poder preparar el Estado de Ingresos y Gastos.
- Dotar a la gerencia de una herramienta útil para la planeación y el control sistemático de los costos de producción.
- Servir de fuente de costos para estudios económicos y decisiones especiales relaciones con inversión de capital a largo plazo.

### 8.2.3. Ciclo de la contabilidad de costos

Describe como se da el proceso de almacenamiento de las materias primas, luego su procesamiento para llegar al almacenamiento del producto terminado, lo cual significa la acumulación de costos del inventario de materiales, el producto terminado para concluir con el inventario del producto. En la siguiente figura se muestra un ciclo de la contabilidad de costos.

Figura 2 Ciclo de contabilidad de costos



Elaborado: Autoras

## **8.2.4. Costos**

### **8.2.4.1. Definición**

Es un aspecto de la actividad económica, para el empresario individual esto implica sus obligaciones de hacer pagos en efectivo, para el conjunto de la sociedad, el costo representa los recursos que deben sacrificarse para obtener un bien dado.

La palabra costos tiene dos acepciones básicas: puede significar la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo; en tanto que la segunda acepción se refiere a lo que sacrifica o se desplaza en lugar de la cosa elegida; en este caso, el costo de una cosa equivale a lo que se renuncia o sacrifica con el objeto de obtenerla (Robles, 2012)

Por costos se puede definir costos a un sistema de información que clasifica, acumula, controla y asigna los costos para determinar los costos de actividades, procesos y productos, y con ello facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo.

### **8.2.4.2. Importancia de los costos**

El conocimiento de los costos en una empresa es fundamental en la medida en que estos permiten implementar los sistemas de gestión, con el fin de tomar las decisiones que permitan la optimización de los resultados obtenidos en la operación de la organización. “Por medios de los costos se logra determinar el margen de utilidad de la empresa, esto permite la capacidad de conocer los resultados reales de la organización”. (Magallanez, 2015)

### **8.2.4.3. Elementos del costo**

Los elementos del costo se clasifican en materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, la información obtenida de estos elementos facilita la fijación del precio de las actividades que realiza la empresa u organización.

- ❖ **Materia Prima:** Directos, Indirectos
- ❖ **Mano de obra:** Directos, Indirectos
- ❖ **Costos Indirectos de Fabricación**

**Materia prima:** Son materiales que se utilizan para la transformación del producto, son los elementos naturales utilizados para la elaboración de un producto terminado. Son los insumos que se transforman a través de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación. La materia prima se identifica cuando el producto ya está terminado, se la denomina así porque pasa a ser el primer elemento del costo de producción. (Goñaz del Aguilar, 2016)

**Materia prima directa:** Son reconocidos por los materiales principales de fabricación, son visibles y de importancia para su realización. (Mendoza, 2016).

**Mano de obra** Es el esfuerzo que realiza el trabajador para la realización de un producto. Puede estar directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que tiene gran costo en la elaboración e indirecta, aquella que no tiene.

Se conoce como mano de obra al individuo o individuos que intercambian sus cualidades o condiciones físicas por un salario o sueldo. Podemos decir que la mano de obra engloba, por tanto, al colectivo de personas que son capaces de poner sus conocimientos al servicio de la producción de un bien o servicio. La mano de obra se clasifica en directa e indirecta.

**Mano de obra directa:** Los que participan directamente en la producción del producto, como son los trabajadores, operarios de maquinarias.

#### ***Costos indirectos de fabricación.***

En la fabricación de un producto intervienen los materiales indirectos, la mano de obra indirecta entre otras que son de vital importancia en la determinación del costo total.

**Materia prima indirecta:** La materia prima indirecta son los materiales que están sujeto en transformación, no se puede identificar en los productos terminados, son los que son necesarios para la elaboración del producto, pero no es visible en su transformación completa, no lleva un control (Mendoza, 2016).

**Mano de obra indirecta:** Los que participan mediante la administración o talento humano, no están relacionados con la fabricación del producto.

#### **8.2.4.4. Clasificación de los costos**

**De acuerdo con la función en la que se incurren:**

- **Costos de producción:** Son generados por medios del proceso que se realiza para la transformación de la materia prima.
- **Materia prima:** Son los materiales que se utilizan para la fabricación del producto.
- **Mano de obra:** Es el costo que se invierte directamente al desarrollo del producto.
- **Gastos indirectos de fabricación:** Son los costos que intervienen en la transformación de los productos, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa.
- **Costos de distribución o venta:** Son los que incurren en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor.
- **Costos de administración:** Son los que se originan en el área administrativa.

**De acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto.**

- **Costo directo:** Es el que se identifica plenamente con una actividad, departamento o producto.
- **Costo indirecto:** En este no se puede identificar cada una de las actividades ya que pueden ser directos e indirectos.

**De acuerdo con el tiempo en el que fueron calculados:**

- **Costos históricos:** Son los que se incurrieron en un determinado periodo.
- **Costos predeterminados:** Son los que se estiman con bases estadísticas y se utilizan para elaborar presupuestos. (Escobar - Lomelí, 2016)

Por otro lado, el autor (Marroquín, 2018), clasifica a los costos de acuerdo como se enfocan así también a su identificación en el producto o proceso productivo como se muestra a continuación:

**De acuerdo a como se enfoque:**

- **Costos de producción:** Es el proceso que se realiza al convertir la materia prima a un producto terminado ya que dentro cuenta con los elementos del costo y generan el precio unitario del producto.
- **Costos de venta:** El área que está encargada de comercializar el producto terminado.
- **Costos de administración:** Se realiza en el área de administración, están relacionadas con el manejo de las operaciones dentro de la empresa.

- **Costos financieros (gastos).** Recurso que la empresa necesita para obtención de nuevos recursos (Marroquín, 2018).

#### **Su identificación:**

- **Costos directos:** Son aquellos que se pueden identificar cuando el producto se haya terminado, tomando en cuenta todos los materiales que se utilizó en su fabricación.
- **Costos indirectos:** No son visibles con el producto terminado, por lo que toma en cuenta los materiales directos e indirectos utilizados, las manos de obra y los gastos que se realizó en su fabricación.
- **Costos del producto o costos inventariables (costos):** Estos costos se representan directamente en el libro diario de la empresa, los costos del producto llevaran al estado de resultado a lo que el producto terminado se haya vendido.
- **Costos del periodo o costos no inventariables (gastos):** Se relacionan con las funciones de la venta que se realiza involucrando el tiempo que se toma a la realización del producto.
- **Costos fijos:** Son permanentes sin importar la producción.
- **Costos variables:** Son aquellos que cambian constantemente según lo amerite las operaciones que realizan.

### **8.2.5. Sistema de costos**

#### **8.2.5.1. Definición**

Los sistemas de costeo ayudan a conocer el precio real de los productos por unidad los cuales manipulan los detalles referentes al costo total de fabricación. La manipulación incluye clasificación, acumulación, asignación y control de datos, para lo cual se requiere un conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos tendentes a determinar el costo unitario del producto, son utilizados por órdenes y procesos los cuales pueden ser adaptados a las necesidades de la empresa (Morillo - Moreno, 2017).

“Un sistema de costos puede definirse como: el conjunto de normas y procedimientos contables necesarios para la realización del objetivo de la contabilidad de costos que es determinar el costo de producción” (Horngren, Datar, & Rajan, 2017).

Los sistemas de costos son el conjunto de operaciones, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles (Colin, 2014).

Conociendo la opinión de varios actores se puede decir que el sistema de costos son procedimientos o procesos que se sigue en orden para poder conocer y determinar el costo real del producto que está evaluando.

#### **8.2.5.2. Características**

Según la autora (Esparza, 2016) en su libro “Clasificación de los costos” indica que el sistema de costos está caracterizado por:

- a) Los sistemas de costos fijan las pautas a las que se someten los procedimientos de asignación de costos.
- b) Los sistemas de costos determinan los criterios a aplicar en la distribución y prorrateo de gastos.
- c) Los sistemas de costos establecen la forma, la fecha y la oportunidad en que deben ser calculados los costos, las modalidades de cálculo, las bases que se pueden utilizar, la forma en que tienen que ser tratados determinados costos, la forma de determinar los costos totales y unitarios.

#### **8.2.6. Tipos de sistemas de costos**

- Sistema de costos por procesos.
- Sistema de costo por órdenes de producción.
- Sistema de costos ABC

##### **8.2.6.1. Sistema de costos por procesos**

Es un control que se aplica a las empresas cuya labor es la transformación de un producto siguiendo una secuencia constante en su elaboración, los costos por procesos son relacionados con la actividad que se realiza continuamente de productos estandarizados, es un sistema que realiza la acumulación de los costos de producción de todas las fases que

existe, utilizando productos idénticos de un a otro producto que se realizan en grandes cantidades. (Goñaz Del Aguila, 2016).

#### **8.2.6.2. Sistema de costo por órdenes de producción.**

El sistema por órdenes se identifica de acuerdo a la fabricación de cada producto, los costos se pueden identificar mediante el producto terminado en particular a medida que se vaya realizando otros procesos de producción (Calero, 2016).

Este sistema se basa en el hecho de que los costos son determinados por unidad de tiempo, que generalmente es un mes, si se mira bajo la concepción de los costos reales, es decir, se establece el costo una vez realizado el proceso productivo que en este caso será determinada la unidad de tiempo. (Torres J. , 1999)

#### **8.2.6.3. Sistema de Costos ABC**

Define al Sistema de Costeo ABC como un proceso gerencial que ayuda en la administración de actividades y procesos del negocio, en y durante la toma de decisiones estratégicas y operacionales. Sistema que primero acumula los costos indirectos de cada una de las actividades de una organización y después asigna los costos de actividades a productos, servicios u otros objetos de costo que causaron esa actividad. (González del Rio, 2000)

El ABC (siglas en inglés de "Activity Based Costing" o "Costeo Basado en Actividades"), fue generado como un método destinado a dar solución a un problema que tiene lugar en la mayoría de las organizaciones que utilizan los sistemas tradicionales de costeo, consistentes ello en:

- La incapacidad de reportar los costos de productos individuales a un nivel razonable de exactitud.
- La incapacidad de proporcionar retroinformación útil para la administración de la empresa a los efectos del control de las operaciones. (Morales, 2004).

#### **Diferencia entre Costos por órdenes de producción y por procesos**

Estos procesos suelen traer confusiones entre los lectores por tanto en la tabla 3 plantea las principales diferencias entre estos dos tipos de costeos, el mismo que tiene como fin resolver dudas y aclararlas.



Tabla 4 Diferencia entre Costos por órdenes de producción y por procesos

<b>Costo por órdenes de producción</b>	<b>Costo por procesos</b>
1. Producción lotificada	1. Producción continua
2. Producción variada	2. Producción uniforme
3. Producciones flexibles	3. Condiciones rígidas
4. Cosos específicos	4. Costos promediados
5. Control analítico.	5. Control global

**Elaborado por:** Las Autoras

**Fuente:** Material No.1 Sistemas de costo por proceso

## **8.2.7. Sistema de costos por procesos**

### **8.2.7.1. Definición**

Los Costos por Procesos son utilizados en empresas de producción masiva y continua de artículos similares, la producción se acumula periódicamente en cada uno de los departamentos de producción, bien sea en proceso secuenciales, consiste en un proceso que va de un departamento a otro hasta quedar totalmente terminado el artículo, o en procesos paralelos, independientes los uno de los otros, pero cuya unión final es necesaria para obtener el producto terminado.

Los Costos por Procesos son utilizados en empresas de producción masiva y continua de artículos similares tales como la industria textil de procesos químicos, plásticos, cemento, acero, azúcar, petróleo, vidrio, minería, etc. En los cuales la producción se acumula periódicamente en los departamentos de producción o en centros de costos, bien sea en proceso secuenciales, consiste en un proceso que va de un departamento a otro hasta quedar totalmente terminado el artículo, o en procesos paralelos, independientes los uno de los otros, pero cuya unión final es necesaria para obtener el producto terminado. (Meza, 2017)

### **8.2.7.2. Objetivo**

El objetivo principal del sistema de costos por procesos es el cálculo de costo de unidades terminadas y de las unidades que aún no se han terminado y que se encuentran en el inventario de producción en proceso (Barriga & Rosillo - Guerrero, 2020).

Según (Meza, 2017) los objetivos del sistema de costo por procesos son:

- Averiguar y comunicar, en un tiempo determinado los costos de producción de un proceso particular que se pueda realizar en un solo departamento o varios departamentos productivos, con respecto a la utilización de la materia prima, mano de obra directa y gastos indirectos de producción incurridos para la obtención de un producto terminado.
- Ayuda la gerencia de la empresa en el control del costo de producción a través de los informes emitidos por el área de contabilidad de costos en relación a la inversión que se está realizando. Con estos datos la gerencia puede viabilizar o exigir una mayor eficiencia cuando así lo requiera puesto que dispone de una herramienta fundamental denominada: Informe de Costos de Producción, documento extracontable que le permite optar por nuevas políticas y producción o de precios, teniendo en cuenta las necesidades del consumidor y los precios que ofrecen otras empresas del entorno.

### **8.2.7.3. Características del sistema de costos por procesos**

El sistema de costos por procesos se ocupa del flujo de productos a través de varias operaciones o procesos. El costo unitario se incrementa a medida que los artículos fluyen a través de los centros de costo productivos. Los costos unitarios de cada centro de costos productivos se basan en la relación entre los costos incurridos en un periodo de costos y las unidades terminadas y en proceso del mismo periodo.

Un sistema de costos por procesos tiene las siguientes características:

- Producción de artículos homogéneos en grandes volúmenes
- La corriente de producción es continua.
- La transformación de los artículos se lleva a cabo a través de dos o más procesos
- Los costos se registran y acumulan en la cuenta producción en proceso, direccionándolos hacia cada centro de costos productivos.

- Cada centro de costos productivos tiene su codificación. Por lo tanto, todos sus costos incurridos se direccionan al mismo y se acredita con los costos de las unidades terminadas, transferidas a otro centro de costos productivo o al almacén de artículos terminados.
- Las unidades equivalentes se usan para determinar el inventario final de producción en proceso, en términos de unidades totalmente terminadas al concluir un periodo de costos.
- Cada departamento tiene su propia cuenta, se determinan los costos de cada proceso que se hayan realizado.
- Los costos de cada departamento son determinados dependiendo del valor unitario de cada producto. (Gonzalez, 2003).

#### **8.2.7.4. Producción por departamentos**

Según González (2003) “En un sistema de costos por procesos”, se pone énfasis en los departamentos o en los centros de costos. En cada área o centro de costos se realizan diferentes procesos o funciones, tales como mezclado en el área A y refinamiento en el área B. Un producto generalmente fluye a través de dos o más áreas o centros de costos antes de que llegue al almacén de artículos terminados.

Los costos materiales, mano de obra e indirectos de fabricación producidos en cada departamento se cargan a cuentas separadas de trabajo en proceso. Cuando las unidades se terminan en un departamento, son transferidas al siguiente departamento del proceso acompañado de sus costos correspondientes.

##### **8.2.7.4.1. División departamental**

La mayoría de las situaciones de costos por procesos tiene dos o más departamentos dentro de su ciclo de producción. Por lo general, toda empresa se encuentra dividida en secciones y cada uno de estas cuentas con objetivos, recursos humanos, materiales y financieros, además de costos asignados. Por tanto, las secciones suelen coincidir con los centros de costos o departamentos de la empresa siendo esta la división funcional principal en una fábrica donde se ejecutan procesos de manufactura.

Cuando dos o más procesos se ejecutan en un departamento, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centros de costos, acumulándose los costos en cada uno de ellos, considerándose cada departamento como una unidad contable separada de la otra.

#### ***8.2.7.4.2. Transferencia departamental***

Debido al proceso continuo que caracteriza al sistema de costo por proceso las unidades que interviene en determinada producción fluyen a través de dos o más departamentos antes de llegar al almacén de productos terminados, por tanto, lo que ocurre en un departamento es la continuidad del otro.

Cuando las unidades son terminadas en un departamento estas serán transferidas al siguiente departamento o centro de costo con un determinado grado de terminación con respecto al producto final, de manera que, las unidades terminadas en un departamento serán la materia prima del siguiente hasta que están logren ser transformadas en artículos terminados. Las unidades que son transferidas hacia otros departamentos van acompañadas de sus costos correspondientes y a medida que están fluyen, el costo unitario de las mismas va aumentando a lo largo del proceso productivo quedando acumulados por los distintos departamentos. (Rodríguez , 2018)

#### ***8.2.7.5. Diagrama de flujo de los costos bajo el sistema de proceso***

En los departamentos de procesos productivos son involucrados distintos tipos de insumos, cada departamento o proceso productivo puede tener sus propios costos de mano de obra directa, su propia materia prima y sus propios gastos indirectos de fabricación. Todos los costos de cada uno de los departamentos deben considerarse para determinar el costo total del producto terminado. (Moreno, 2018).

Todas las actividades u operaciones que realizan en una entidad son susceptibles de generar costos, aunque este estudio se delimita y orienta a los fines particularmente relacionados con el coste de la producción, es decir, a determinar y cuantificar los valores monetarios que se causan en la elaboración de los productos en un ente económico, donde el flujo de datos comprende las tareas, las actividades y los procesos que se realizan (Ramirez , Garcia, & Pantoja, 2010)

Un sistema de costos integra los valores económicos que resultan de las funciones relacionadas con los consumos de materiales o materias primas, el empleo del potencial humano o fuerza laboral, el uso de las instalaciones, el trabajo de maquinarias y equipos, los activos tecnológicos y muchos otros recursos que se consumen o utilizan en la producción

#### **8.2.7.5.1. Flujo físico**

Durante un proceso productivo todas las unidades que se inician en el mismo no siempre son terminadas o no siempre son transferidas por lo que la producción de cada departamento puede ser analizada en:

Todas las unidades deben ser contabilizadas en cada departamento. En la cuenta de inventario de trabajo en proceso queda registrado el costo de las unidades que interviene en determinados procesos de producción, tanto las que ingresan como las que egresan (Rodríguez , 2018)

#### **8.2.7.5.2. Flujo secuencial**

Las materias primas iniciales se ubican en el primer departamento del proceso y fluyen a través de cada departamento de la empresa en la misma secuencia.

*Figura 3 Flujo secuencial*



**Elaborado por:** Las Autoras

**Fuente:** María Elena Gonzales “Contabilidad de Costos”

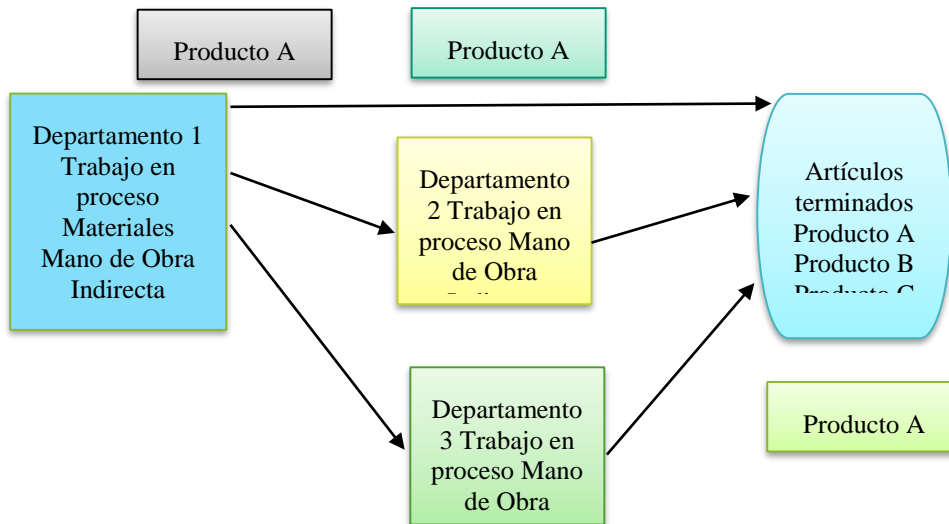
#### **8.2.7.5.3. Flujo paralelo**

Un flujo paralelo del producto, la materia prima inicial se agrega durante diferentes procesos, empezando en diferentes departamentos y luego uniéndose en un proceso o procesos finales.

#### **8.2.7.5.4. Flujo selectivo**

En un flujo selectivo del producto, varios artículos se producen a partir de materias primas iniciales. El producto final se determina en el proceso por el que pasa. Cada proceso producirá un producto terminado diferente.

**Figura 4 Flujo secuencial**



**Elaborado por:** Las Autoras

**Fuente:** María Elena Gonzales “Contabilidad de Costos”

## 8.2.7.7. Tratamiento de los elementos del costo por proceso

### 8.2.7.7.1. Materias primas y materiales Directa

Dada la importancia de este elemento con respecto a la inversión económica que representa en la mayoría de los casos, se hace necesario establecer mecanismos y procedimientos relacionados con su conservación, disposición y control, los cuales pueden implicar:

1. Que los pedidos se hagan en el momento justo y en cantidades adecuadas, con el fin de no mantener ni financiar inventarios excesivos y, a la vez, evitar quedarse sin existencias de materiales, con las consecuencias negativas que fallas como estas pueden ocasionar, como, por ejemplo, parálisis de la producción, incumplimiento con los clientes, pérdidas de mercados y mala imagen.
2. Que en el mercado de proveedores se hagan las indagaciones, cotizaciones y diligencias que sean necesarias, con la finalidad de obtener los costos más bajos, excelente calidad y los mejores servicios asociados a las compras.

3. Que las calidades de los materiales y/o materias primas sean óptimas, con el fin de eliminar los desperdicios o mermas, o reducirlos a la mínima expresión cuando sean inevitables.
4. Que el almacenamiento sea apropiado, asegurando la debida protección de los materiales y/o materias primas e impidiendo su daño o deterioro por exposición a los factores ambientales que puedan afectar los lugares donde se encuentren.
5. Que el uso o disposición de los materiales esté restringido al personal autorizado y responsable, de manera que en todo momento se pueda monitorear su manejo, utilización y estado de conservación.
6. Contar con un sistema de información apropiado, que permita establecer una metodología de manejo y control de inventarios a la medida de los requerimientos del ente económico. (Ramirez , Garcia, & Pantoja, 2010)

#### **8.2.7.7.1.1. Método PEPS o FIFO**

MÉTODO FIFO: lo primero que ingresa, es lo primero que sale

El método PEPS o FIFO (first in, first out) en un sistema de costos industriales, se emplea considerando la premisa de que las primeras unidades de materias primas y/o materiales que entran a un proceso de producción son las primeras que deben ser procesadas, completadas con respecto a las tareas y actividades que se ejecutan en dicho proceso y, en el mismo orden, las primeras en ser transferidas a la siguiente instancia del ciclo de fabricación. Por consiguiente, las unidades que se encuentran en proceso de transformación al comenzar un período de costo, es decir, las que integran el inventario inicial de productos en proceso, continúan su ciclo de fabricación hasta ser terminadas y luego transferidas a otro proceso o a una bodega de productos terminados, según corresponda. (Ramirez , Garcia, & Pantoja, 2010)

La filosofía de este método es la de dar salida de inventarios a los productos que se adquieren primero. Bajo este sistema la dinámica de inventarios funciona así:

- En cuanto se agota el saldo más antiguo de inventarios, se utiliza la siguiente partida con su costo de adquisición.

- El inventario queda valorado al costo de compra más reciente.
- Los saldos de inventarios reflejan las compras más recientes. (FAEDIS, 2019)

En el costeo PEPS, las unidades del inventario inicial de trabajo en proceso se describen separadamente de las unidades del periodo corriente. Se supone que las unidades del inventario inicial de trabajo en proceso se terminan antes que las unidades iniciadas durante este periodo. Los costos asociados con las unidades iniciales en el inventario en proceso se separan de los costos de las unidades iniciadas y terminadas durante el periodo. Como consecuencia de esta separación, se dan dos cifras finales de costo unitario equivalente para las unidades terminadas. (Suarez, 2017)

Ejemplo: La compañía Artesanías Ltda., el primer mes adquiere 100 tiples con valor unitario de \$100,000; en el segundo mes compra 50 tiples por \$150.000 cada uno y en el tercer mes vende 10 tiples.

*Registro en el Kárdex*

FECHA	DETALLE	VR. UNITARIO	ENTRADAS		SALIDAS		SALDOS	
			CANTIDAD	VALORES	CANTIDAD	VALORES	CANTIDAD	VALORES
1	Compra 100 tiples	\$100.000	100	\$10.000.000			100	\$10.000.000
2	Compra 50 tiples	\$150.000	50	\$7.500.000			50	\$7.500.000
3	Venta 3 triples				3	\$100.000	97	\$9.700.000
							50	\$7.500.000

**Figura 5 Movimiento Kárdex Método FIFO**

Este método de valoración de inventarios se basa en que los primeros artículos o mercaderías que ingresaron a la bodega o almacén del negocio son los primeros en salir, por lo tanto, al final del ejercicio económico quedan registrados los productos a los últimos precios de adquisición. Este método arrojará menor costo de ventas, un inventario de mayor valor porque demuestra los saldos más recientes y las utilidades serán mayores.

**8.2.7.7.1.2. Método UEPS o LIFO**

Método UEPS o LIFO, Últimas en Entrar, Primeras en Salir

El método LIFO se basa en que los últimos artículos que ingresan a la bodega o almacén, son los primeros en salir, por consiguiente, al final del ejercicio económico quedan registrados



los productos a los precios de adquisición más antiguos, mientras que el costo de ventas corresponde a los costos más actuales.

El método LIFO permite cargar al costo de ventas un valor más cercano al costo de reposición. En el caso de economías inflacionarias y por lo tanto los precios se incrementan, este método arrojará mayor costo de ventas, menores utilidades y un inventario de menor valor. (Espejo , 2012)

### ***Características***

1. La producción equivalente se puede calcular aplicando la técnica utilizada en el PEPS.
2. El inventario final es valuado con los costos más antiguos y, por tanto, puede tener unidades con costos del inventario inicial.
3. Cuando la producción equivalente del inventario final de productos en procesos es superior que la del inventario inicial, a los valores de éste se adiciona la respectiva parte de los costos de la producción nueva que se necesite para completar la equivalente de dicho inventario final.
4. En los casos en que no adicionan producción ni desperdician parte de ésta en procesos o departamentos diferentes del primero, el método se puede aplicar con todo su rigor, esto es, los costos de las últimas unidades que entran a los procesos de producción son los primeros que se computan y, de la misma manera, los primeros que se aplican a los productos que salen de dichos procesos.
5. En cambio, cuando se presentan adiciones y/o desperdicios, el método sufre modificaciones, como ocurre con el PEPS y, en consecuencia, su efectividad termina afectada por estos acontecimientos.
6. En aquellas entidades en que intervienen muchos procesos o departamentos en la fabricación de sus productos, no ofrece ventaja alguna por lo compleja que se torna su operación y, por esta circunstancia, en las mismas no se recomienda su implantación y/o aplicación. (Ramirez , Garcia, & Pantoja, 2010)

Bajo este Sistema UEPS (LIFO), lo primero que se despacha en una compañía es lo último que se ha adquirido. En este método ocurre todo lo contrario al PEPS. El supuesto usado es que las mercancías que se adquieren de último son las primeras que deben despacharse, por lo tanto, el costo de la mercancía vendida se valora al último costo de adquisición.

Algunas ventajas y desventajas de este método corresponden a:

- El valor del inventario final es menor ya que se está utilizando precios más bajos.
- Al tener un costo de ventas mayor, por la valoración con los últimos precios, esto genera una utilidad menor y por ende disminuye la base en el impuesto de renta.
- Exige un mayor control por cada línea de producto.
- La compañía puede presentar un saldo en sus inventarios que no sea real o este alejado de las condiciones reales del mercado. (FAEDIS, 2019)

Ejemplo:

La compañía Artesanías Ltda. el día 1 adquiere 100 tiples a \$100,000 cada una; en el mes 2 compra 50 tiples por \$150.000 cada uno y en el mes 3 venden 10 tiples.

FECHA	DETALLE	VR. UNITARIO	ENTRADAS		SALIDAS		SALDOS	
			CANTIDAD	VALORES	CANTIDAD	VALORES	CANTIDAD	VALORES
1	Compra 100 tiples	\$100.000	100	\$10.000.000			100	\$10.000.000
2	Compra 50 tiples	\$150.000	50	\$7.500.000			50	\$7.500.000
3	Venta 3 tiples				3	\$150.000	47	\$7.050.000
							100	\$10.000.000

**Figura 6** Movimiento Kárdex Método LIFO

La utilización de este método implica un mayor costo de ventas, lo que afecta negativamente los resultados financieros de una compañía. Así mismo, las unidades que quedan como inventario final serían, por lo general, las de menor costo, pues fueron las primeras que se adquirieron y el inventario se registraría a un menor valor ya que están registradas a costos de adquisición o producción más antiguos.

### 8.2.7.7.1.3. Método Promedio Ponderado

El método promedio ponderado se denomina de esta manera por cuanto se da una importancia relativa al número de unidades adquiridas en la determinación del costo. Para obtener el costo

promedio de los artículos se divide el costo total acumulado de las existencias para el número de unidades, este costo promedio permite el registro de la salida de los artículos.

$$\text{Promedio Ponderado} = \frac{\text{Costo total acumulado}}{\text{Numero de unidades}}$$

Cuando se utiliza el método del promedio ponderado para costear la producción, el costo unitario de ésta se obtiene promediando los costos unitarios del inventario inicial con los costos causados en el período inmediatamente siguiente.

$$\text{Promedio Ponderado} = \frac{\text{Materias primas o materiales que ingresan a la bodega}}{\text{Saldo total en dólares para el saldo total en unidades}}$$

La técnica del promedio ponderado en el coste de los productos procesados, descansa en el promedio de los costos de dos períodos sucesivos. Teniendo en cuenta las unidades equivalentes del inventario inicial con sus respectivos costos, estos valores se ponderan o computan con las unidades equivalentes y costos de la producción del período actual. Para mayor claridad y control, se recomienda calcular el costo promedio por elemento. (Ramirez , Garcia, & Pantoja, 2010)

En el costeo por promedio ponderado, los costos del inventario inicial de trabajo en proceso se agregan a los costos corrientes del periodo, y este total se divide por la producción equivalente para obtener un costo unitario equivalente por promedio ponderado.

Los costos asociados a las unidades aún en proceso pierden su identidad debido a la fusión. Por tanto, el costo del inventario inicial de trabajo en proceso se trata como si fuera un costo corriente del periodo. No se hace ninguna diferencia entre las unidades terminadas del inventario inicial de trabajo en proceso y las unidades de la nueva producción. Hay un solo costo final para todas las unidades terminadas: un costo unitario por promedio ponderado.

### Ejemplo

La compañía Artesanías Ltda., el día 1 adquiere 100 tiples a \$100,000 cada una; en el mes 2 compra 50 tiples por \$150.000 cada uno y en el mes 3 venden 10 tiples.

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS		SALDOS	
		VR. UNITARIO	CANTIDAD	VALORES	CANTIDAD	VALORES	CANTIDAD	VALORES
1	Compra 100 triples	\$100.000	100	\$10.000.000			100	\$10.000.000
2	Compra 50 triples	\$150.000	50	\$7.500.000			150	\$17.500.000
3	Venta 3 triples				3	\$350.000	147	\$17.150.000
	Saldo						147	\$17.150.000

*Figura 7 Registro en tarjeta Kárdex del promedio ponderado*

Generalmente, se dice que este método de valoración intermedio, porque no toma ni los precios más antiguos ni los más recientes, solo se establece un promedio. En el sistema de inventarios periódico al inventario final se le asigna el valor promedio, mientras que en el sistema permanente el precio se debe ir cambiando cada vez que se compre a precios diferentes. (FAEDIS, 2019)

#### *8.2.7.7.2. Mano de obra Directa*

Constituyen mano de obra directa los sueldos de los trabajadores por el tiempo en que éstos estén vinculados a las labores propias de transformación o modificación de las materias primas o los materiales directos utilizados en la elaboración de productos e identificables con un lote de producción u orden de fabricación individualmente determinado o con un proceso de producción específico.

Para establecer y mantener controles adecuados sobre las labores de las personas directamente vinculadas a las funciones de producción, existen diversos mecanismos, tales como las tarjetas o fichas de tiempo, los sistemas computarizados y diversos dispositivos que coadyuvan con el registro del tiempo empleado en cada una de las actividades que ejecuta el personal que trabaja ejecutando funciones de producción. (Ramirez , Garcia, & Pantoja, 2010)

Elementos que la administración debe tener en cuenta ara contar con una fuerza laboral productiva son:

- **Reclutamiento:** Es el proceso en el cual se atrae y ubica a solicitantes capaces.

- **Selección:** Se elimina a ciertas personas que solicitan empleo con el propósito de contar a los más adecuados.
- **Inducción:** Que el empleado conozca su trabajo y a la empresa.
- **Capacitación:** Es proporcionar a los trabajadores nuevos conocimientos para que estos adquieran nuevas habilidades, actitudes y comportamientos para el beneficio de la empresa.
- **Valoración del desempeño:** Es el proceso donde se establecen parámetro de desempeño, con el propósito de tomar decisiones objetivas y a tiempo para los recursos humanos.
- **Remuneraciones y prestaciones:** Genera incentivos salariales y no salariales como becas, reconocimientos, ascensos, bonos y brindar oportunidades a los trabajadores para que estos se mantengan motivados en sus labores productivas y mejoren su nivel de vida de acuerdo a su participación y producción. (Quitusaca & Calderón, 2011)

### ***Tipos de contratos***

- **Contrato individual:** una persona se compromete a prestar sus servicios lícitos y personales, bajo u dependencia, por una remuneración fijada por el convenio, la ley o la costumbre.
- **Contrato fijo y por tiempo indefinido:** Establece un año como tiempo mínimo de duración, se celebra entre el empleador y empleado.
- **Contrato a prueba:** Se señala un tiempo de prueba, tiene una duración máxima de noventa días, vencido el plazo se entenderá que paso la prueba.
- **Contrato por obra cierta:** El trabajador toma a si cargo la ejecución de una labor determinada por una remuneración que comprende la totalidad de la misma sin considerar el tiempo que emplea su ejecución.
- **Contrato por tarea:** El trabajador se compromete a realizar una tardea determinada en un tiempo propuesto.
- **Contratos eventuales:** Satisfacen exigencias del empleador, tales como reemplazo del personal.
- **Contratos ocasionales:** Objetivo primordial es la atención de necesidades emergentes o extraordinarias, no vinculadas con la actividad habitual del empleador cuya duración máxima será de treinta días en un año.

- **Contratos de temporada:** Realización de trabajos periódicos. (Ministerio de Trabajo, 2018)

### ***Rol de pagos***

También denominado nomina, es un documento global que realiza toda empresa para llevar el control de la información del costo total mensual unificado, que se cancela a cada trabajador o empleado por sus servicios en la empresa.

El formato del rol puede variar dependiendo de las necesidades de la empresa, pero el contenido es similar, dentro de los rubros más importantes podemos señalar algunos:

- **Sueldo:** Es el valor monetario, pactado entre las partes (empleado y empleador) que será pagado por su trabajo, ya sea por su esfuerzo físico o intelectual. El sueldo no debe ser menor al mínimo vital general, determinado por el ministerio de relaciones laborales.
- **Aporte personal al IESS 9.45%:** Es el valor monetario que se descuenta al trabajador, y es depositado al Instituto de Seguridad Social cada mes. El valor del aporte personal se calcula, multiplicando el sueldo que recibe el trabajador por el 9.45%.
- **Horas suplementarias y extraordinarias:** Horas suplementarias son aquellas que tienen un recargo del 50% y las horas extraordinarias son aquellas que tienen un recargo del 100%.

Es decir, corresponden al tiempo adicional de trabajo que el trabajador o empleado realiza fuera de sus horarios establecidos (8 horas diarias), el cual tiene un recargo económico, dependiendo del horario en el que realiza la labor. Las horas extras realizadas desde las 18:00 hasta las 24:00, tienen un recargo del 50%, el trabajo extra realizado desde las 12:00 de la noche hasta las 6:00 de la mañana, tienen un recargo del 100%, finalmente los trabajos extras realizados los días sábados, domingos y festivos tienen un recargo del 100% por cada hora de trabajo. Todos los recargos serán calculados en función del valor la hora normal que percibe el trabajador. (Guailas & Quizhpi)

### ***Rol de provisiones***

Es un documento utilizado por las empresas para registrar las provisiones mensuales de los beneficios sociales que deberán ser canceladas posteriormente, en las fechas establecidas por

el ministerio de relaciones laborales. El rol de provisiones está formado por los siguientes rubros: fondos de reserva, décima tercera, decima cuarta, vacaciones, aporte patronal.

Aporte patronal: Corresponde al 11.15% calculado sobre el sueldo del empleado, que mes a mes hay que depositar en el Instituto de Seguridad Social.

Según las NIIF, estos valores de los beneficios sociales son reconocidos como gastos a medida que el servicio es prestado y el beneficio es devengado por el empleado. Se reconoce la obligación por el monto que se espera pagar a corto plazo, debido a que la empresa tiene una obligación legal de pagar ese monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

#### ***8.2.7.7.3. Costos Indirectos de Fabricación***

En el proceso productivo se requiere componentes que ayudan a la elaboración del producto, aquellos son conocidos como elementos del costo y se clasifican en los siguientes:

##### ***Materia Prima Indirecta***

La materia prima indirecta son todos los materiales sujetos a transformación, que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados, por ejemplo, el barniz en la industria mueblería. Los materiales indirectos son aquellos necesarios y que son utilizados en la elaboración de un producto, pero no son fácilmente identificables o que no a merita llevar un control sobre ellos y son incluidos como parte de los costos indirectos de fabricación como materiales indirectos. (Paredes, 2016)

##### ***Mano de Obra Indirecta***

Corresponde a aquellos trabajadores cuya actividad no se la puede identificar y cuantificar plenamente con los productos terminados, es decir son trabajadores que no están relacionados directamente con la fabricación de los productos sino más bien realizan actividades complementarias o de apoyo a la producción entre ellos tenemos: supervisión, oficinistas de producción, vigilancia, aseo y mantenimiento.

##### ***Otros costos Indirectos***

Los costos indirectos de fabricación hacen referencia a los costos que incluyen en el proceso productivo, sin tomar en cuenta a los materiales y a la mano de obra indirecta ya que estos fueron incorporados anteriormente, los costos de fabricación pueden ser directos a cada

proceso y otros comunes por tantos los proceso, en cada caso se distribuyen costos mediante un análisis contable.

#### **8.2.7.8. Acumulación de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos en costos por procesos**

##### ***Materiales Directos.***

Los materiales directos se agregan siempre al primer departamento de procesamiento, pero usualmente también se agregan a otros departamentos. El asiento en el libro diario sería el mismo para los materiales directos que se agregan en los departamentos posteriores de procesamiento. La acumulación de los costos de los materiales directos es mucho más simple en un sistema se costeo por procesos que en un sistema de costeo por órdenes de trabajo. El costeo por procesos por lo general requiere menos asientos en el libro diario. La cantidad de departamentos que usan materiales directos por lo regular es menor que la cantidad de órdenes de trabajos que necesiten materiales directos en un sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo. Con frecuencia, un asiento en el libro diario al final del mes para cada departamento es todo lo que se necesita en un costeo por procesos.

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

Los valores que se cargan a cada departamento se determinan por las ganancias brutas de los empleados asignados a cada departamento.

Si un trabajador trabaja en el departamento B, su salario bruto se carga al departamento B. En un sistema de costeo por órdenes de trabajo, su salario bruto podría distribuirse entre todas las órdenes de trabajo en que laboró.

El costeo por procesos reduce el volumen de trabajo rutinario requerido para asignar los costos de la mano de obra.

##### ***Costos indirectos de fabricación.***

En un sistema de costeo por procesos, los costos indirectos de fabricación pueden aplicarse usando cualquiera de los dos métodos siguientes.

El primer método, que comúnmente se emplea en un proceso por órdenes de trabajo, aplica los costos indirectos de fabricación al inventario de trabajo en proceso a una tasa de aplicación predeterminada. Esta tasa se expresa en términos de alguna actividad productiva



común. Los costos de fabricación reales se acumulan en una cuenta de control de costos indirectos de fabricación. Se mantiene un libro mayor auxiliar para registrar con más detalle los costos indirectos reales incurridos por cada departamento.

Cuando el volumen de producción o los costos indirectos de fabricación fluctúan de manera sustancial de un mes a otro, es apropiada una tasa de aplicación predeterminada de costos indirectos de fabricación con base en la capacidad normal, puesto que elimina las distorsiones en los costos unitarios mensuales causadas por tales fluctuaciones. El segundo método carga los costos de fabricación reales incurridos al inventario de trabajo en proceso. En el caso en que el volumen de producción y los costos indirectos de fabricación permanecen relativamente constantes de un mes a otro, la capacidad esperada se considera como el nivel de actividad del denominador. En un sistema de costeo por procesos, donde hay una producción continua, puedes emplearse ambos métodos. (Suarez, 2017)

#### ***8.2.7.8. Informe de costo de producción departamental***

El objetivo final de un sistema de costo por procesos es determinar el costo unitario total de los productos en determinado periodo productivo al asignarle costos acumulados a las unidades terminadas y a las unidades aún en proceso. Para lograr esto se hace necesario el análisis de un informe de costos de producción el cual brindara un registro detallado de las unidades y los costos durante un periodo. (Rodríguez , 2018)

El informe del costo de producción es un análisis de la actividad del departamento o centro de costos para el periodo. Todos los costos imputables a un departamento o centro de costos se presentan según los elementos del costo.

Además de los costos totales y unitarios, cada elemento del costo se enumera por separado, bien sea en el informe o en un plan de apoyo. El nivel de detalle depende de las necesidades de planeación y de control de la gerencia. El informe del costo de producción es la fuente para resumir los asientos en el libro diario para el periodo.

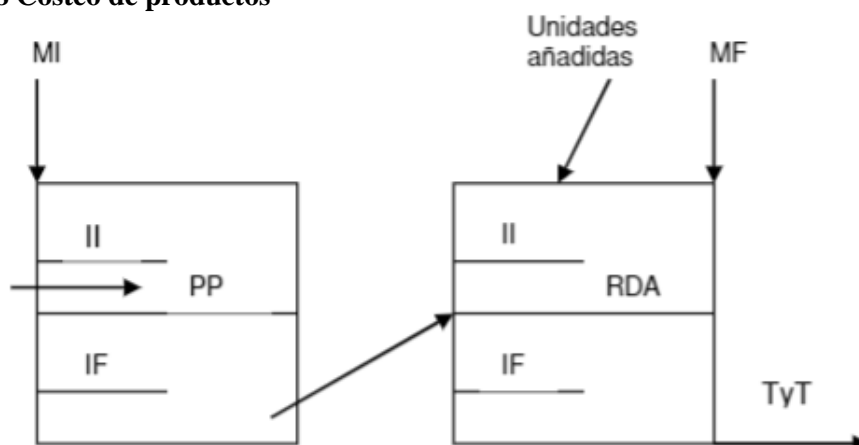
El informe del costo de producción es un análisis de las operaciones del departamento o centro e costo durante un periodo Todos los costos en los que se incurren en un departamento se presentan separadamente por elementos del costo (MD, MOD, CIF)

El informe de costos de producción está comprendido por:

1. **Informe de movimientos de unidades:** Consiste en registrar los movimientos reales de los insumos materiales que “entran y salen” de cada proceso.
2. **Producción e unidades equivalentes:** Transforman los movimientos reales de los insumos en unidades a las que se han acreditado (agregado) costos.
3. **Costos para contabilizar:** Consisten en un resumen del importe de los costos de la producción en proceso de cada departamento aplicados durante el periodo por cada elemento del costo de fabricación.
4. **Costos unitarios:** Divide el costo total del periodo de cada elemento entre las unidades equivalentes de ese elemento del costo.
5. **Costos contabilizados:** Utiliza el valor del costo unitario para controlar el costo total que se traspa al proceso siguiente, y determina la cantidad del costo que se queda en el departamento, como elementos del costo en proceso para el siguiente periodo de producción. (Suarez, 2017)

A través de estos cinco pasos se verá como el flujo de unidades por los distintos departamentos y el tratamiento que se le dará a dichas unidades en cada una de ellos.

**Figura 8 Costeo de productos**



**Donde:**

MI Material Inicial

MF	Material Final
II	Inventario Inicial
IF	Inventario Final
PP	Puesta de producción
RDA	Recibidas del departamento anterior
T y T	Terminadas y transferidas

### ***Cálculo de costos unitarios***

Los costos unitarios se calculan con la siguiente fórmula:

$$\text{Costo unitario equivalente} = \frac{\text{Costos agregados durante el periodo}}{\text{Unidades equivalentes}}$$

El numerador (costos agregados durante el periodo) de la ecuación de costo unitario equivalente representa los costos agregados por el departamento durante el periodo. El denominador (unidades equivalentes) constituye las unidades equivalentes tomadas del plan de producción equivalente. El costo unitario total equivalente es la suma de los costos unitarios equivalentes para cada elemento.

### **8.2.7.8. Clasificación de los costos**

#### **Gastos**

#### **Gastos Indirectos de Producción**

Es el tercer elemento del costo y corresponde a todos los desembolsos de dinero en las que incurre las empresas para poder complementar o hacer realidad el producto terminado, los gastos indirectos de producción se dividen en tres partes: " Suministros (combustible, lubricantes, repuestos, accesorios, herramientas) " (Suarez, 2017)

**Mano de obra Indirecta:** Monto bruto y carga social obligatoria, puede presentarse como sueldo o como salario.

**Gastos generales** (luz, agua, reparación, mantenimiento, seguros, depreciación)

**Gastos Operativos.**

Desde el punto de vista contable los gastos de operación son como su nombre lo dice, los gastos que realiza una entidad económica para poder existir y obviamente operar. Los gastos de operación se dividen básicamente en tres grupos principales o más conocidos que son:

- Gastos de Venta
- Gastos de Administración
- Gastos de fabricación En los gastos de venta incluye todos aquellos gastos que realizas para poder vender ejemplo aparadores comisiones luz renta publicidad etc.

### **Costo de Ventas**

En una empresa esta sección muestra las compras de mercancías y las devoluciones y descuentos sobre las mismas, los inventarios iniciales y finales, así como las cuentas relacionadas con las mercancías adquiridas tales como gastos de transportación sobre las compras e impuestos sobre la transportación.

### **Utilidad Bruta**

El excedente de las ventas netas sobre el costo de ventas se denomina utilidad bruta. Si el costo de ventas fuera mayor que las ventas netas, la cantidad resultante podrá titularse "Excedente del costo de ventas sobre las ventas netas" o "Pérdida bruta". La cifra de utilidad bruta permite al analista calcular el margen de utilidad bruta ( $\text{utilidad bruta} / \text{ventas netas}$ ) para conocer la proporción que de las ventas netas representa la utilidad. Generalmente, el costo de ventas es un renglón muy importante dentro del Estado de Resultados.

### **Gastos de Operación**

Representan todos aquellos gastos ocasionados por las funciones de compras, ventas y administración del negocio en general. Los estados de resultados muestran generalmente dos categorías de gastos de operación.

### **Gastos de Venta**

Comprenden los gastos relacionados directamente con la venta y la entrega de mercancías, ejemplos de éstos son: los gastos de publicidad, gastos de entrega como salarios, gasolina, depreciación del equipo de reparto, gastos del edificio destinado a ventas, sueldos a los gerentes de ventas, gastos de la oficina de ventas, sueldos a vendedores, gastos de embarques, transportación sobre ventas, gastos de viaje de los vendedores, etcétera.

### **Gastos generales y administrativos**

Comprenden los gastos de supervisión y administración en general, los de llevar los registros y el control contable, gastos de correspondencia, compras, etcétera. Algunos ejemplos son los honorarios de auditoría y contabilidad, gastos de crédito y cobranzas, depreciación del equipo y mobiliario de oficina, gastos de edificio y oficinas de la administración, nómina de oficina, artículos de escritorio, papelería y correo, teléfono y telégrafo, etcétera.

### **Utilidad de operación**

El excedente de la utilidad bruta sobre los gastos de operación se denomina utilidad de operación. Esta cantidad representa la utilidad generada por las operaciones normales de la compañía antes de deducir otros gastos y sumar otros ingresos.

## **8.3. Marco conceptual**

En el sector agrícolas, el cultivo del banano orito orgánico está dependiendo de una eficiente administración mediante sus ingresos, gastos y costos, da entender que, para llevar un control de estos y así aumentar sus ganancias, no sin antes de tener claro que existen casos fortuitos, inciertos y arriesgados que como la sequía y anegación de los cultivos que pueden influir en el éxito o fracaso de una actividad agrícola. (Tomalá, 2020) Para tener una mayor comprensión es necesario conocer determinados conceptos en relación a la producción de banano los mismos que son los siguientes términos:

### **8.3.1. Agricultura Orgánica**

De acuerdo con la Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura (2013), define a la agricultura orgánica como:

Un sistema de producción que trata de utilizar al máximo los recursos de la finca, dándole énfasis a la fertilidad del suelo y la actividad biológica y, al mismo tiempo,

a minimizar el uso de los recursos no renovables y no utilizar fertilizantes y plaguicidas sintéticos para proteger el ambiente y la salud humana. La agricultura orgánica involucra mucho más que no usar agroquímicos.

### **8.3.2. Productividad agrícola**

La productividad en la agricultura se pudo medir de muchas maneras, por ejemplo, el rendimiento de un cultivo en kilogramos por hectárea es la medida de productividad del cultivo por unidad de área más utilizado, que si bien es interesante incrementar ese valor al máximo. (Moreno, 2018)

Medida de productividad en relación de los factores de producción: rendimiento en comparación al factor de producción tierra, es decir por unidad de área cosechada, la producción también se puede medir en relación a los otros factores de producción en especial al capital y trabajo. La productividad medida en incremento de producción por la utilización de los insumos: el uso progresivo de insumos tiende a aumentar el rendimiento por hectárea (Moreno, 2018).

### **8.3.3. Banano orito**

El banano orito o Baby banana cuyo nombre científico es *Musa acuminata* AA, es una variedad del banano, pero más pequeña, su tamaño promedio oscila entre los 9 a 14 centímetros.

Su cultivo se da en zonas tropicales, con niveles medios de humedad, los tipos de suelos pueden ser muy diversos; lo que sí cabe destacar es que esta fruta no es estacional, su producción es ininterrumpida durante todo el año. (De la Guerra, 2015)

### **8.3.4. Proceso productivo**

Según el sitio web (Wilson, 2015) manifiesta que un proceso productivo es:

Un proceso de producción es el conjunto de actividades orientadas a la transformación de recursos o factores productivos en bienes y/o servicios. En este proceso intervienen la información y la tecnología, que interactúan con personas. Su objetivo último es la satisfacción de la demanda.

### **8.3.5. Costos de producción**

Los costos de producción o costos de operación son la serie de gastos que involucra sostener un proyecto, equipo o empresa funcionando. Pueden provenir de distintas áreas, sea la compra de insumos o materia prima, el pago de energía, el salario (Perez & Porto, 2018)

Los costos son desembolsos que se realizan en la producción sea de un artículo o como lo es un producto agrícola, por lo que, la contabilidad de costos es una rama de la contabilidad General, sobre el cual se utiliza algunos criterios para sus registros, la misma tiene funciones que “mide, analiza y reporta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquisición o uso de los recursos dentro de una organización.” (Horngren, Datar, & Rajan, 2017).

#### **Ingresos**

Según Guajardo (2005), los ingresos representan recursos que reciben el negocio por la venta de un servicio o producto, en efectivo o a crédito es decir el precio de los productos vendidos o de los servicios prestados.

#### **Egresos**

El Plan General de Contabilidad define el gasto o egreso como "decrementos en el patrimonio neto de la empresa, ya sea en forma de salidas o disminuciones en el valor de los activos, o de reconocimiento o aumentos de pasivos, siempre que no tengan la consideración en distribuciones, monetarias o no, a los socios o propietarios".

#### **Rentabilidad**

Según (Díaz, 2001) en su libro publicado, manifiesta:

La Rentabilidad es la remuneración que se busca obtener dentro de la empresa, en sus múltiples elementos en práctica de desarrollar su dinamismo económico y financiero. Estableciéndose habilidades en el manejo de los recursos propios de la empresa de manera eficiente y eficaz, así como también en sus productos y servicios que brinda.

#### **Materia prima**

Varios actores debaten el significado de este término entre ellos tenemos a (Díaz, 2001) que detalla que la materia prima son todos los materiales que serán sometidos a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y/o químico mientras que (Colin, 2014)

define como los principales recursos utilizados en el proceso de producción, estos con transformados en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos de fabricación.

### **Mano de obra**

La mano de obra se refiere al esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformación las materias primas en productos terminados. (Colin, 2014)

### **Costos indirectos de fabricación**

Según el autor (Robles, 2012) define a los costos indirectos de fabricación como:

Son ciertos costos que intervienen dentro del proceso de transformar la materia prima en un producto final y son distintos al material 19 directo y mano de obra directa. Dentro de ellos están los servicios públicos, combustible, implementos para aseo de fábrica, renta de la fábrica e impuesto predial de la fábrica.

### **8.3.6. Productividad agrícola**

La productividad en la agricultura se pudo medir de muchas maneras, por ejemplo, el rendimiento de un cultivo en kilogramos por hectárea es la medida de productividad del cultivo por unidad de área más utilizado, que si bien es interesante incrementar ese valor al máximo (Moreno, 2018).

Medida de productividad en relación de los factores de producción: rendimiento en comparación al factor de producción tierra, es decir por unidad de área cosechada, la producción también se puede medir en relación a los otros factores de producción en especial al capital y trabajo.

La productividad medida en incremento de producción por la utilización de los insumos: el uso progresivo de insumos tiende a aumentar el rendimiento por hectárea. (Moreno, 2018)

### **8.3.7. Procesos**

Es el ciclo de trabajos que llevan a fin determinado, está compuesto por personas, métodos, materiales y mecanismos. El organizador del trabajo es el responsable de identificar el proceso, y que los que forman parte del equipo puedan trabajar correctamente.



Es un conjunto de acciones o tareas que se llevan a cabo en forma secuencial, tienen como objetivo conseguir un resultado satisfactorio a lo que requiere el cliente. (Paredes - Balladares, 2010).

### **8.3.7.1. Clasificación de procesos**

Los procesos de una empresa o algún tipo de organización que busca satisfacer las necesidades de las personas de afuera, en forma secuencial se sigue distintas fases para cumplir un objetivo. Se clasifican en:

- ❖ Procesos estratégicos
- ❖ Procesos clave
- ❖ Procesos de apoyo

#### **Procesos estratégicos**

Este proceso busca lograr un objetivo dentro de la empresa, permite expandir estrategias y objetivos de la organización que permite definir destrezas en la mayoría de negocios.

#### **Procesos Clave**

Son los que añade valor al cliente o inciden directamente en la crítica para lograr satisfacción y cubra las necesidades de los clientes.

**Proceso operativo:** Son las actividades que realiza la empresa en la entrega de producto o servicio que el cliente necesita.

#### **Procesos de apoyo**

Su objetivo es apoyar a los procesos operativos para tomar decisiones en el control y mejora en la seguridad de las actividades que se realiza en la organización. (Paredes - Balladares, 2010)

## **8.4. Fundamentación Legal**

### **8.4.1. Base Legal**

#### **Ley de régimen tributario interno, LRTI**

#### **Impuesto a la renta**

Según (LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, (LRTI), 2018), en estos artículos se encuentran los impuestos a la renta en el sector bananero.

**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 se 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.** La tarifa en la venta local de banano es del 2% en la facturación de las ventas 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 1,25% y el 2%. Esta tarifa podrá ser reducida hasta el 1% para el segmento de micro productores 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.

**Exportación de banano no producido por el mismo sujeto pasivo.** En este caso la tarifa será de hasta el 2% del valor de facturación de las exportaciones, el que no se podrá calcular con precios inferiores al precio mínimo referencial de exportación 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 período fiscal de su publicación, dentro de un rango de entre el 1,5% y el 2%.

**Exportación de banano producido por el mismo sujeto pasivo.** En este caso el impuesto será la suma de dos componentes.

El primer componente consistirá en aplicar la misma tarifa, establecida en el numeral 1 de este artículo, al resultado de multiplicar la cantidad comercializada por el precio mínimo de sustentación fijado por la autoridad nacional de agricultura.

El segundo componente resultará de aplicar la tarifa de hasta el 1,5% al valor de facturación de las exportaciones, el que no se podrá calcular con precios inferiores al precio mínimo referencial de exportación fijado por la autoridad nacional de agricultura. Mediante decreto ejecutivo se podrá modificar la tarifa del segundo componente y establecerla por segmentos

y entrará en vigencia a partir del siguiente período fiscal de su publicación, dentro de un rango de entre el 1,25% y el 1,5%.

**Exportación de banano por medio de asociaciones de micro, pequeños y medianos productores.** Las exportaciones, por su parte, estarán sujetas a una tarifa de hasta el 1,25%. Las exportaciones no se podrán calcular con precios inferiores al precio mínimo referencial de exportación fijado por la autoridad nacional de agricultura. La tarifa podrá modificarse mediante decreto ejecutivo, la que podrá establecerse por segmentos y entrará en vigencia a partir del siguiente período fiscal de su publicación, dentro de un rango de entre el 0,5% y el 1,25%.

Sin perjuicio de lo indicado en los incisos anteriores, las exportaciones a partes relacionadas no se podrán calcular con precios inferiores a un límite indexado anualmente con un indicador que refleje la variación del precio internacional aplicándose una tarifa fija del 2%. El impuesto establecido en este artículo será declarado y pagado en la forma, medios y plazos que establezca el reglamento a esta Ley.

## **Ley de fomento y desarrollo agropecuario**

### **Del Crédito Agropecuario**

**Art. 12.** Los bancos que están a representación del estado proporcionan un crédito de financiamiento para la actividad agropecuaria, de acuerdo a los programas y planes de desarrollo que presenta el Gobierno.

**Art. 13.-** Los créditos que realicen para la actividad agropecuaria serán de largo y mediano plazo, con el fin de proporcionar bienestar y sea cancelado con la producción que se haya obtenida.

### **De la Sanidad Agropecuaria**

Art. 43.- Es obligación de los productores velar por la salud de sus animales y la sanidad de sus plantas, así como participar en las campañas de sanidad emprendidas por el Gobierno. (LEY DE FOMENTO Y DESARROLLO AGROPECUARIO, 2016).

## **Ley Modelo de agricultura Familiar**

### **Artículo 11.- Protección legal**

El Estado revisará el marco administrativo y legislativo para que sea pertinente y adoptará las medidas oportunas y necesarias para asegurar que la actividad de otros actores privados dentro de su competencia no lesione ni obstaculice el ejercicio de los derechos de los titulares de la agricultura familiar. (Ley Modelo de agricultura familiar, 2016).

### **Ley para estimular y controlar la producción y comercialización del banano, plátano y otras musáceas afines destinadas a la exportación.**

**Art. 1.-** La Función Ejecutiva a través de un Acuerdo Interministerial dictado por los Ministros de Agricultura y Ganadería y, de Comercio Exterior, Industrialización, Pesca y Competitividad, fijará en forma periódica y en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, el precio mínimo de sustentación que, de modo obligatorio, deberá recibir el productor bananero (al pie del barco), por parte de toda -persona natural o jurídica que comercialice, por cualquier acto o contrato de comercio permitido por la Ley, los distintos tipos autorizados de cajas conteniendo banano de exportación.

También fijará los precios mínimos referenciales (FOB) a declarar por parte del exportador, Para este fin, el Ministerio de Agricultura y Ganadería organizará mesas de negociación; cada tres meses, en las que participarán representantes de los productores y exportadores con los dos Ministros de Estado, para establecer dichos precios de manera consensuada. (Comision de Legislación y codificación del Congeso Nacional, 2018).

## **9. PREGUNTAS CIENTÍFICAS**

- **¿Cuál es la situación actual del proceso productivo en la siembra de banano en la Finca “Dos Hermanos”?**

La entrevista realizada a la propietaria se pudo obtener información de la situación actual del proceso productivo de la finca, en el cual se logró conocer varios procesos de producción el primero está dedicado a la preparación y siembra de orito, dentro de este proceso se ocupa Cal, Regulador de PH, Jornalero, Cepas (Colínes), Excavadora, Diazol, Jornalero, Balde, cada uno de ellos están contabilizados mensualmente, cuyo valor mensual es de **\$796.08**, en el segundo proceso se encuentra lo que es mantenimiento, Fertilización Abono, cada mes se invierte un total de **\$ 332.08**, el tercer proceso corresponde al cuidado del racimo, el jornalero dedica mayor tiempo de trabajo a realizar lo que es el desmonte, deshijé, a rozar y diferentes actividades cuyo valor invertido es de

\$ 362.08, en el último proceso que es el corte y empaque del banano orito los trabajadores \$ 686.67, realizando la suma total de todos los procesos el costo total es de \$ 2,176.92

### **¿Cuáles son los elementos de costos en el proceso de producción en la finca “Dos Hermanos?”**

Mediante la ficha de observación realizada para conocer los elementos de costos que intervienen en el proceso productivo de la finca, se detalló cada uno de ellos en los diferentes fases cuyo valor es de \$ 1.370 en insumos, tomando en cuenta los materiales que se utilizan en forma general, mano de obra \$ 780,00, pertenece a los trabajadores que ganan un total de \$20 por día en cada proceso realizando un total de 39 jornales al mes y en otros costos indirectos de producción \$ 26,92, estos costos son realizados en forma mensual, mediante cada uno de los procesos.

- **¿Cuál es el impacto que genera la aplicación de un manual de sistema de costos por procesos en la finca dos hermanos?**

El manual de sistema de costos por procesos, tendrá un impacto de manera positiva por lo que el propietario tendrá la oportunidad de verificar los costos y gastos que invertirá en la producción, los elementos que intervienen en el proceso productivo y el costo real a invertir en los recursos dentro de la empresa.

## **10. METODOLOGÍAS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **10.1. Metodología**

#### **10.1.1. Metodología Documental**

La metodología documental es esencial en un proceso de investigación, constituye una buena estrategia en la recaudación de información requerida en el proyecto, mediante tesis, artículos científicos, libros, sitios web, con el fin de recaudar estudios realizados anteriormente que se encuentre vinculados con el desarrollo del tema.

#### **10.1.2. Metodología Descriptiva**

Con la aplicación del sistema de costos por proceso se identificó las actividades y los procesos que se realizan en la producción del banano orito, dando como resultado un costo

real, permitió identificar los pasos que conlleva su producción, los elementos del costo que se utilizan, el costo de los materiales, manos de obra y los costos indirectos de producción, ayudando al gerente propietario de la finca a la mejor toma de decisiones.

### **10.1.3. Metodología de campo**

Mediante la investigación de campo se logró interactuar con la propietaria de la finca, que será el territorio a estudiar, conociendo los procesos que se llevan a cabo para la producción, los costos que se invierte en cada fase, mediante la observación directa que se realizó, se conoció cuáles son los elementos y procesos que intervienen en la producción.

## **10.2. Métodos de investigación**

### **10.2.1. Método deductivo**

Dentro de la investigación se aplicó el método deductivo para establecer criterios a través de la teoría científica de las diferentes categorías, la misma que permite generar un criterio claro para plantear un modelo de costos que este adaptado a la realidad y permita generar niveles satisfactorios en cuanto al proceso operativo.

## **10.3. Técnicas de la investigación**

Las técnicas que se consideraron en la realización de esta investigación son la aplicación de la observación, entrevista y encuestas a funcionarios y representantes encargados de la finca; por eso, se va establecer el protocolo de entrevista y encuestas como instrumento de investigación el cual está estructurado con preguntas que están direccionadas a conocer la necesidad de aplicación de un modelo de costos de producción en la finca dos hermanos sector Mangulita ya que en ella nos apoyaremos para obtener los mejores resultados.

## **10.4. Técnicas de investigación**

*Tabla 5 Técnicas e Instrumentos de Investigación.*

<b>Técnicas</b>	<b>Instrumentos</b>	<b>Medios</b>
Observación	Describir y explicar. Se estudia el comportamiento de los individuos	Cámara fotográfica

Entrevista	Plan de entrevista	Hoja, papel, lápiz.
------------	--------------------	---------------------

**Nota:** Elaborado según los instrumentos y técnicas utilizadas.

#### **10.4.1. Observación.**

Se visitó la finca para observar detalladamente los sucesos, hechos y el proceso de control de costos en el área de contabilidad, tributación y la administración, que sea fiel al cumplimiento de sus obligaciones. También llegar a la finca dos hermanos para describir el proceso de producción, y poder verificar los costos por mano de obra siendo unos de los principales que genera mayores desembolsos y otros costos utilizados para la producción.

#### **10.4.2. Entrevista**

Se realizó un protocolo de entrevista de tipo estructurado para un diseño de investigación más profunda, con el objetivo de obtener datos concretos con los cuales se conocerá de manera más precisa las deficiencias de la empresa y aportar a la construcción de un modelo de costo de producción de orito, esta va dirigido a los dueños de la finca.

#### **Instrumento de recolección de datos**

De acuerdo a la investigación del Modelo de costos de producción de “baby banano” para la finca “Dos Hermanos” fue necesario diseñar y aplicar instrumentos para recopilar información tales como:

- Cuestionario para la entrevista
- Ficha para la entrevista.

### **10.5. Población y Muestra**

#### **10.5.1. Población**

Para la realización del estudio se tomó en cuenta la población de la finca “Dos Hermanos”, identificando el número total que existe para la realización de la muestra.

*Tabla 6 Población y Muestra.*

<b>Población</b>	<b>Muestra</b>
Propietaria	1
Trabajadores	5
<b>Total</b>	<b>6</b>

Elaborado por: Autoras

Fuente: Finca “Dos Hermanos”

### **10.5.2. Muestra**

La cantidad de personas que forman parte de la población dentro de la finca, por el total que se obtuvo en la aplicación de la población no se tuvo que aplicar fórmulas de matemática para obtener el resultado de la muestra.

## **11. Entrevista a la propietaria de la Finca “Dos Hermanos”**

### **1. ¿Conoce usted los procesos que se realizan en la finca para la producción de banano Orito?**

Si, entre los principales, está el manejo del terreno, el mantenimiento de la plantación que está dado por la labor de fertilización, desoje, la cosecha, el empaque y transporte del producto al centro de acopio. Mediante la entrevista a la propietaria se constató que los procesos que se realiza durante la producción de banano orito, son de suma importancia para mantener la plantación de banano en buen estado.

### **2. ¿Cuántas hectáreas en producción de banano Orito, posee la finca?**

La finca “Dos Hermanos” cuenta con 7 hectáreas para el cultivo de banano orito, realiza diferentes procesos de producción, mediante fases secuenciales lleva a cabo algunas actividades como son la siembra del banano orito, el mantenimiento de la plantación, el cuidado del racimo, el corte y empaque estos procedimientos se lo realiza en todas las hectáreas con las que se cuenta.



**3. ¿Cuál es el lapso de tiempo que transcurre entre la siembra y la primera cosecha de banano orito?**

La actividad de producción de la plantación de banano Orito es de 6 meses, durante este tiempo se realiza varias actividades como son el riego de la plantación, la limpieza del área, y controlar la maleza de cada uno de los colines sembrados, con el fin de tener un producto de calidad.

**4. ¿Conoce el porcentaje de utilidad en cada caja de banano orito?**

La propietaria de la finca manifiesta que está a un promedio \$ 2 dólares por caja, según su cálculo empírico, la caja que se utiliza para el proceso de producción de orito es la closter, por su tamaño.

La caja que se utiliza para el empaque del banano orito es la closter, los trabajadores llenan cada una de estas cajas con un total de un racimo de orito por ser de menor tamaño que la normal y por este motivo su precio de venta es menor.

**5. ¿Lleva un registro de los costos generados por cada proceso en la producción de banano orito?**

Se verificó que la finca no cuenta con un registro de los costos que se generan por cada proceso de producción que se realiza. La propietaria del lugar no cuenta con el conocimiento de los costos que se conlleva en cada una de las etapas de producción.

**6. ¿Se identifican los costos que influyen en la producción?**

El propietario de la finca no identifica los costos que se generan en la producción de banano orito, por lo que, en la adquisición de insumos para la producción de banano, no se mide los recursos a gastar.

**7. ¿Cuántas horas dura el proceso de corte y embarque de su producción?**

El proceso de producción dura aproximadamente 8 horas diarias por 4 días a la semana, el personal realiza sus labores de acuerdo a su cargo, utilizando los insumos que intervienen en cada actividad realizada.

**8. ¿Cuáles son los meses de mayor demanda en la producción de banano Orito?**

La propietaria de la finca manifestó que los meses de mayor demanda son de enero a mayo, donde hay mejor producción de orito.

**9. ¿Cuántas cajas de banano orito comercializan por semana?**

La propietaria de la finca “Dos hermanos” manifestó que la producción total por semana es de 350 cajas closter de banano orito semanales, en las 7 hectáreas, manteniendo los procesos adecuados en la producción, pero a su vez nos manifestó que no puede sacar toda su producción debido a que no hay cupo.

**10. ¿Conoce usted, los gastos que se realizan para la producción de orito?**

No existe un control de un registro, el propietario no cuenta con documento o algún tipo de sistema que le ayude a conocer los gastos que realiza en la obtención de para la producción del orito.

**11. ¿Cuáles son los principales insumos qué insumos utiliza en el proceso de producción de orito?**

El propietario de la finca Dos Hermanos nos da a conocer que los insumos que se utiliza son los fertilizantes, Enraizador, herbicida orgánico en los procesos, son de gran importancia para una excelente producción y que el producto sea de buena calidad

**12. ¿Qué método emplea para transportar la fruta hacia la empacadora?**

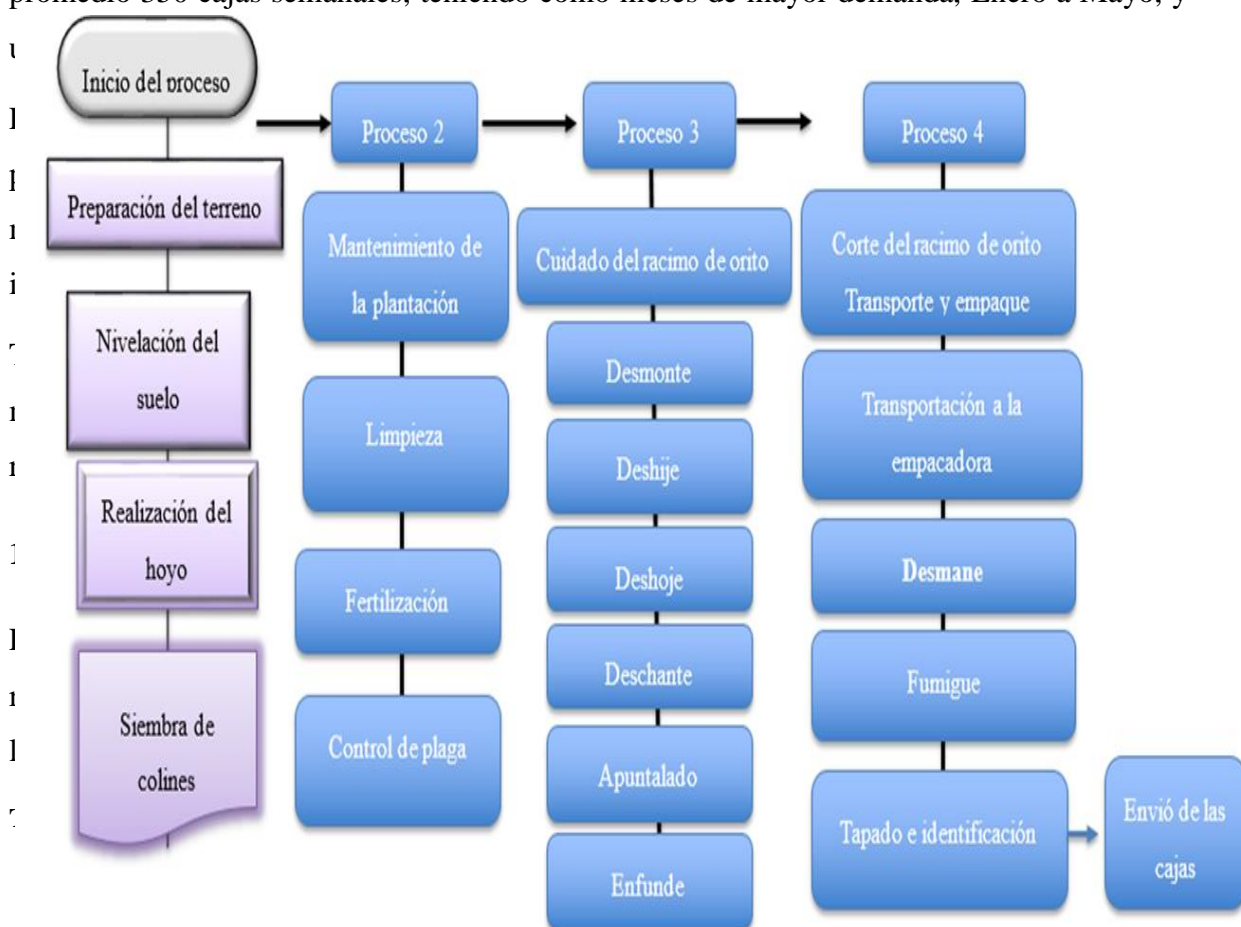
Los trabajadores de campos son los encargados de transportar la fruta hacia las tinajas, por medio del cable vial estos son métodos que se emplean dentro de los jornales de producción, conservando en buen estado la fruta que se transportara obtenido una excelente calidad en el producto.

**13. ¿Aplica algún sistema de costos que le permita acceder a la información detallada de lo que cuesta cada uno de los procesos de producción?**

Mediante la entrevista que se realizó al propietario se pudo verificar que no cuenta con un sistema de costos que ayude a constatar o mantener registros de los gastos que se realizan, la mano de obra y materia prima no están registradas para su debido control de los costos de cada proceso de la finca.

### 11.1. Análisis de la entrevista a la gerente propietaria de la finca “Dos Hermanos”

La finca “Dos Hermanos”, cuenta con 7 hectáreas para la producción de Orito, en donde se realizan los procesos de producción que incluyen, la preparación del terreno, la siembra, el mantenimiento de la plantación, el cuidado del racimo, y finalmente, el corte, empaque, en el que se utiliza la caja closter y venta, los insumos que se utiliza son los fertilizantes, Enraizador, herbicida orgánico en los procesos, son de gran importancia para una excelente producción y que el producto sea de buena calidad; la primera cosecha se realiza a los 6 meses, a partir de aquí se realizan cosechas semanales, en las cuales la hacienda elabora en promedio 350 cajas semanales, teniendo como meses de mayor demanda, Enero a Mayo, y




**Elaborado por:** Autoras  
**Fuente:** Finca “Dos Hermanos”

### 11.3. Matriz de identificación de elementos del costo por procesos de producción

Mediante la recolección de información a través de la matriz de observación (Anexo 4), permitió identificar los elementos del costo que incurren en cada una de las etapas de producción, que facilita la medición de los costos en cada proceso productivo.

**Tabla 8** Matriz de identificación de los elementos de costos por procesos

<b>Finca "DOS HERMANOS"</b> <b>Propietario: María Inés Pallasco Oña</b> <b>Actividad: Producción de banano orito</b> <b>Ruc: 0501721120001</b> <b>Dirección: Manguilita El Triunfo</b> 						
DETALLE	IDENTIFICACIÓN DE ELEMENTOS DEL COSTO POR PROCESO DE PRODUCCION					
	INSUMOS	MANO DE OBRA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			OBSERVACION
INSUMOS INDIRECTOS			MANO DE OBRA INDIRECTA	O. COSTOS.I FABRICACION		
Preparación						
Cal			X			
Regulador de PH			X			

<b>Jornalero</b>		X				
<b>Rozadora</b>					X	
<b>Siembra</b>						
<b>Cepas (Colínes)</b>	X					
<b>Diazol</b>			X			
<b>Jornalero</b>		X				
<b>Balde</b>					X	
<b>Fertilización</b>						
<b>Abono Completo</b>	X					
<b>Jornalero</b>		X				
<b>Raizal</b>	X		X			
<b>Baldes</b>					X	
<b>Fertilización Foliar</b>						
<b>Bomba Jacto</b>					X	
<b>Abono foliar</b>			X			
<b>Baldes</b>					X	
<b>Jornalero</b>		X				
<b>Desmonte</b>						
<b>Rozadora</b>					X	
<b>Jornalero</b>		X				
<b>Gasolina</b>					X	
<b>Aceite</b>					X	
<b>Deshije</b>						
<b>Jornalero</b>		X				
<b>Machete</b>					X	
<b>Deshoje</b>						
<b>Jornalero</b>		X				
<b>Podón</b>					X	
<b>Machete</b>					X	
<b>Apuntalado</b>						
<b>Cañas</b>					X	
<b>Jornalero</b>		X				

Enfunde						
Fundas	X					
Escalera					X	
Jornalero		X				
Empaque						
Embalador		X				
Esquibador		X				
Bomba Jacto					X	
Cajas de Cartón	X					
Etiquetas	X					
Fundas	X					
Transporte de cajas						
Flete						

Elaborado por: Autoras

Fuente: Finca “Dos Hermanos”



#### **11.4. Título de la propuesta**

**Tema: MANUAL DE SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO EN LA PRODUCCIÓN DE BANANO ORITO (BABY BANANA) EN LA FINCA “DOS HERMANOS”, EN EL SECTOR DE MANGUILITA EL TRIUNFO, PROVINCIA DE COTOPAXI, PARROQUIA EL CARMEN, CANTÓN LA MANÁ DEL AÑO 2020**

##### **11.4.1. Datos Informativos**

**Lugar de Ejecución:** Finca “Dos Hermanos”

**Localización:** Manguilita El Triunfo

##### **11.4.2. Historia**

La finca “Dos Hermanos” cuenta con 7 hectáreas de siembra de banano orito, su producción empezó aproximadamente hace 20 años, es un negocio familiar, no cuenta con un registro de los procesos de producción que realiza, cuenta con un total de 5 trabajadores que pertenecen al núcleo familiar, siendo una finca con pocas hectáreas de siembra de plantas de banano, lleva un seguimiento estricto contra malezas o plagas que pueda afectar en la producción de orito. La producción de banano Orito se ha incrementado en los últimos años, manteniendo

la plantación en buen estado, controlando la maleza, los procesos de embarque se realizan cuatro veces a la semana, cada trabajador tiene designada cada tarea a realizarse.

### **11.4.3 Justificación**

La presente propuesta tiene como finalidad, elaborar un manual de sistema de costos por procesos, mediante un ejercicio práctico realizado, se van a determinar los costos que se dan en todos los procesos que se mencionan con anterioridad, gracias a esto va a permitir a la finca, tener el control y la documentación necesaria para el cálculo de los recursos que intervienen en la generación de los costos, como lo son la materia prima, mano de obra, insumos, materiales y demás.

Mediante este manual el propietario de la finca podrá registrar y conocer los costos que conlleva cada uno de los procesos, teniendo en cuenta los insumos, mano de obra y otros costos, que permite estar al tanto de los procedimientos realizados.

Luego de la recaudación de información se procede a la práctica, atreves de un ejercicio aplicativo, tomando en consideración 7 hectáreas de terreno, realizando cálculos por mes.

### **11.4.4. Objetivos**

#### **Objetivo General**

- Desarrollar un manual de sistema de costos por procesos que permitan el control y registro de las operaciones realizadas en cada etapa del proceso productivo de la finca “Dos Hermanos”.

#### **Objetivo Especifico**

- Detallar los procesos de producción de la Finca “Dos Hermanos.
- Cuantificar los costos de producción generados por cada uno de los procesos productivos que se realizan en la finca “Dos Hermanos”
- Determinar el estado de costos de los productos vendidos y la utilidad en la producción de cajas de banano Orito en la finca “Dos Hermanos”



#### **11.4.5 Descripción de la propuesta**

A continuación, se describen los principales temas que se van a tratar en la presente propuesta.

##### **Costos**

Se define como las erogaciones y causaciones, efectuadas en el área de producción, necesarias para producir un bien o prestar un servicio, con la intención de que genere un ingreso o beneficio en el futuro.

##### **Elementos del Costo.**

En una estructura de costo se contemplan tres elementos principales, Materiales directos, Mano de obra directa y Costos indirectos de fabricación los cuales determinan el costo de producción de un bien o servicio.

##### **Materia prima directa.**

Es el principal producto con el que se va a realizar el proceso de producción, en este caso sería el Banano Orito, el mismo que luego de la modificación realizada en el proceso, después del desmane, empaque queda listo para ser transportado para su venta final, aquí también se incluyen todos los recursos utilizados en el proceso de producción de la caja de banano orito.

##### **Mano de obra directa**

La mano de obra directa está conformada por los sueldos de los trabajadores de la finca bananera, los mismos que laboran el diario por Jornal, el mismo que se paga a un costo unitario de \$20, estos están vinculados con la modificación de la materia prima, en este caso, el proceso de producción de la caja de banano orito.

##### **Costos indirectos**

Los materiales indirectos son aquellos necesarios y que son utilizados en el procesamiento de la caja de banano orito, y aquí se incluyen los materiales que influyen de manera indirecta durante el proceso de fabricación, dígame los machetes, las rozadoras, las bombas de fumigar, etc.

### **Insumos**

En este caso los principales insumos serían los utilizados de manera directa para el procesamiento de la caja de banano orito, como lo son, los abonos, los insecticidas.

### **Costos directos**

Se pueden identificar cuando el producto se haya terminado, tomando en cuenta todos los materiales que se utilizó en el proceso.

### **Rentabilidad**

La rentabilidad es la ganancia que se obtiene una vez que se realizan las operaciones entre el dinero invertido en la producción de las cajas de banano orito y el obtenido por las ventas de las mismas en el mercado.

### **Sistema de costos por procesos**

Sirve para analizar y sintetizar los datos que constituyen la información para calcular el costo de fabricación de un determinado proceso, en este caso, para la elaboración de cajas de banano orito.

#### 11.4.6. Procesos de producción



Proceso 1: Preparación  
de terreno y Siembra



Proceso 2: Mantenimiento  
de la plantación



Proceso 3: Cuidado del  
racimo.3



Proceso: Corte-empaque

Elaborado por: Autoras

#### Proceso 1. Preparación del terreno y siembra



Preparación del  
suelo



Abono del suelo



Siembra de  
colines

#### Interpretación

El primer proceso es la preparación de terreno, se debe realizar el análisis del suelo, la respectiva nivelación, que no haya un desnivel en el lugar de la siembra donde se va a proceder a sembrar el banano orito, la utilización de la cal es indispensable en el

procedimiento de abono de la tierra, así como el regulador de PH, por consiguiente, se realiza la apertura de los hoyos que ayuda a la humectación y oxigenación de la planta.

## Proceso 2. Mantenimiento de la plantación



Elaborado por: Autoras

El segundo proceso contiene varias labores, empezando con la limpieza del área a cultivar, a partir de veinte días comienza la fertilización de cada una de las plantas y a partir de 60 días se realiza el respectivo control de las plagas evitando que esta deteriore las hojas del orito.

## Proceso 3. Cuidado del racimo de orito

En el cuidado del racimo se realizan varias labores que ayudan en el control de calidad de la fruta.



**Elaborado por: Autoras**

- ❖ El riego consiste en mantener oxigenada la plantación, que ayude al mantenimiento de la fruta y mantenerla en buen estado.
- ❖ El desmote se realiza por medio de los jornaleros que consiste en la eliminación de la maleza que se encuentre alrededor de la planta.
- ❖ El deschante es la eliminación de las hojas secas que permite la oxigenación de la planta y evitar que ingresen afecciones en ella.
- ❖ El deshoje consiste en la eliminación de las hojas en mal estado evitando que estas produzcan algún daño al racimo.
- ❖ El deshije consiste en la selección de los hijos que produce la planta, obteniendo nuevas unidades para la producción
- ❖ El apuntalamiento se lo realiza para evitar que la racima se doble o se caiga evitando la pérdida de esta.
- ❖ El enfunde se lo realiza con la finalidad de proteger el racimo, evitando que se le peguen insectos o productos químicos que la puedan dañar.

#### **Proceso 4. Corte del racimo de orito, empaque y transporte**




**Elaborado por:** Autoras

Los trabajadores realizan la respectiva revisión antes de realizar el corte de banano orito, luego arruman los racimos para llevarlos por medio de cable vía o los funiculares hacia la empacadora, donde se realiza una revisión minuciosa antes de empacar la fruta.

- ❖ Saneamiento consiste en lavar con cuidado la fruta eliminando aquellas que no se encuentran en buen estado.
- ❖ Fumigación de la coronilla se la realiza para la protección de la fruta
- ❖ El empaque de fruta consiste en arreglarlas en unas cajas de cartón que son elaboradas dependiendo el peso de cada empaque.
- ❖ El envío de caja consiste en transportarse por medio de un cartón con cajón cerrados evitando la entrada de polvo.

### **11.3.7. Datos del proceso de producción.**

*Tabla 9 Datos Generales*

<b>Finca "DOS HERMANOS"</b> Propietario: María Inés Pallasco Oña Actividad: Producción de banano orito Ruc: 0501721120001 Dirección: Manguilita El Triunfo		
		<b>Costos Indirectos de Producción</b>

Detalle	Insumos	Mano de obra directa	Insumos indirectos	Mano de obra indirecta	O. Costos indirectos fabricación	Total
<b>Proceso 1</b>						<b>\$ 796.08</b>
<b>Preparación del terreno</b>						<b>\$ 175.00</b>
Cal	\$ 25.00					\$ 25.00
Regulador de PH	\$ 25.00					\$ 25.00
Jornalero		\$ 120.00				\$ 120.00
Rozadora					\$ 5.00	\$ 5.00
<b>TOTAL</b>						
<b>Siembra</b>						<b>\$ 621.08</b>
Cepas (Colínes)	\$ 500.00					\$ 500.00
Excavadora					\$ 0.67	\$ 0.67
Diazol			\$ 40.00			\$ 40.00
Jornalero		\$ 80.00				\$ 80.00
Balde					\$ 0.42	\$ 0.42
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 550.00</b>	<b>\$ 200.00</b>	<b>\$ 40.00</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$ 6.08</b>	
<b>Proceso 2</b>						<b>\$ 332.08</b>
<b>Mantenimiento o plantación</b>						
<b>Fertilización</b>						<b>\$ 156.00</b>
Abono Completo	\$ 96.00					\$ 96.00
Jornalero		\$ 40.00				\$ 40.00
Raizal	\$ 20.00					\$ 20.00
<b>Fertilización Foliar</b>						<b>\$ 94.42</b>
Abono foliar	\$ 34.00					\$ 34.00
Baldes					\$ 0.42	\$ 0.42
Jornalero		\$ 60.00				\$ 60.00
<b>Control de Plagas</b>						<b>\$ 81.67</b>
Bomba Jacto					\$ 1.67	\$ 1.67
Insecticida			\$ 40.00			\$ 40.00
Jornalero		\$ 40.00				\$ 40.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 150.00</b>	<b>\$ 140.00</b>	<b>\$ 40.00</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$ 2.08</b>	
<b>Proceso 3.</b>						<b>\$ 362.08</b>
<b>Cuidado del racimo</b>						
<b>Desmante</b>						<b>\$ 35.00</b>
Rozadora					\$ 5.00	\$ 5.00
Jornalero		\$ 20.00				\$ 20.00
Gasolina			\$ 5.00			\$ 5.00

Aceite			\$ 5.00			\$ 5.00
<b>Deshije</b>						<b>\$ 20.42</b>
Jornalero		\$ 20.00				\$ 20.00
Machete					\$ 0.42	\$ 0.42
<b>Deshoje</b>						<b>\$ 20.83</b>
Jornalero		\$ 20.00				\$ 20.00
Podón					\$ 0.83	\$ 0.83
<b>Apuntalado</b>						<b>\$ 145.00</b>
<b>Cañas</b>	\$ 125.00					\$ 125.00
<b>Jornalero</b>		\$ 20.00				\$ 20.00
<b>Enfunde</b>						<b>\$ 140.83</b>
Fundas	\$ 100.00					\$ 100.00
Escalera(metálica)					\$ 0.83	\$ 0.83
Jornalero		\$ 40.00				\$ 40.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 225.00</b>	<b>\$ 120.00</b>	<b>\$ 10.00</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$ 7.08</b>	
<b>Proceso 4</b>						<b>\$ 686.67</b>
<b>Corte - empaque</b>						
<b>Empaque</b>						<b>\$ 686.67</b>
Embalador		\$ 80.00				\$ 80.00
Cortador		\$ 80.00				\$ 80.00
Cargador		\$ 80.00				\$ 80.00
Desmanador		\$ 40.00				\$ 40.00
Esquivador		\$ 40.00				\$ 40.00
Bomba Jacto					\$ 1.67	\$ 1.67
Cajas de Cartón	\$ 350.00					\$ 350.00
Etiquetas			\$ 5.00			\$ 5.00
Fundas	\$ 10.00					\$ 10.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 360.00</b>	<b>\$ 320.00</b>	<b>\$ 5.00</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$ 1.67</b>	
<b>TOTAL PROCESOS</b>	<b>\$1,285.00</b>	<b>\$ 780.00</b>	<b>\$ 95.00</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$ 16.92</b>	<b>\$ 2,176.92</b>

Elaborado: Autoras

## Interpretación

La finca “DOS HERMANOS”, cuenta con varios procesos de producción que en el presente cuadro se encuentra detallado de forma ordenada, dando a conocer cuáles son los pasos a seguir en cada proceso; el primer proceso está dedicado a la preparación y siembra del orito, dentro de este proceso de ocupará Cal, Regulador de PH, Jornalero, Cepas (Colínes), Excavadora, Diazol, Jornalero, Balde, cada uno de ellos están contabilizados mensualmente, cuyo valor mensual es de **\$796.08**, en el segundo proceso se encuentra lo que es




mantenimiento, todos los insumos que se utilizan junto a la mano de obra están encargados de mantener en buen estado la plantación y el terreno, mensualmente tomando en cuenta, Fertilización Abono, Fertilización Foliar y control de plagas, cada mes se invierte un total de \$ 332.08, el tercer proceso corresponde al cuidado del racimo, el jornalero dedica mayor tiempo de trabajo a realizar lo que es el desmonte, deshije, a rozar y diferentes actividades cuyo valor invertido es de \$ 362.08, en el último proceso que es el corte y empaque del banano orito los trabajadores realizan el corte del racimo, su valor mensual es de \$ 686.67, realizando la suma total de todos los procesos el costo total es de \$ 2,176.92.

## PROCESO 1: PREPARACION DEL TERRENO

*Tabla 10 Preparación de terreno*

Elaboración: Autoras

<b>Finca "DOS HERMANOS"</b> <b>Propietario: María Inés Pallasco Oña</b> <b>Actividad: Producción de banano orito</b> <b>Ruc: 05001721120001</b> <b>Dirección: Mangulita El Triunfo</b>				
				
<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>				
Detalle	Unidad de Medida	Cantidad Mensual	Valor Unitario	Valor Total
<b>Insumos</b>				
Cal	Quintales	5	\$ 5.00	<b>\$ 25.00</b>
Regulador de Ph	Frascos	5	\$ 5.00	<b>\$ 25.00</b>
Cepas	Unidad	1000	\$ 0.50	<b>\$ 500.00</b>
Diazol	Litros	2	\$20.00	<b>\$40</b>
<b>Mano de obra</b>				
2 trabajadores	Jornal	10	\$ 20.00	<b>\$ 200.00</b>
<b>Costos generales</b>				
Depreciación Herramientas		1	\$ 6.08	<b>\$ 6.08</b>
<b>Subtotal</b>				<b>\$ 796.08</b>
<b>Costos transferir al proceso 2</b>				<b>\$ 796.08</b>

## Interpretación

La Finca “DOS HERMANOS” está dedicada a la producción de banano orito la cual cuenta con varios procesos de producción, el primer proceso, que es la preparación del terreno para la plantación, se toma en cuenta el rubro que es la descripción del producto a utilizar, la unidad de medida que se utilizara, la cantidad, el valor unitario de cada producto y valor total, los insumos son los producto o materia prima esenciales para cualquier tipo de proceso, la mano de obra es fundamental para la creación o el trabajo que se realizara dentro de cualquier actividad, dentro de este proceso se puede visualizar que tiene un costo de \$796.00, el mismo

que se transfiere al proceso dos; en el proceso 1, los costos se dividen en, **\$590.00** en insumos, principalmente las cepas, cal, regulador del Ph y enraizador; **\$200.00** que corresponden a la mano de obra utilizada, es decir los jornales; **\$40.00** son costos indirectos y **\$6.08** en depreciación de herramientas que se utilizan en la preparación del terreno.

## PROCESO 2. MANTENIMIENTO DE LA PLANTACIÓN

**Tabla 11 Mantenimiento**

Elaborado: Autoras


<b>Finca "DOS HERMANOS"</b> <b>Propietario: María Inés Pallasco Oña</b> <b>Actividad: Producción de banano orito</b> <b>Ruc: 05001721120001</b> <b>Dirección: Manguilta El Triunfo</b>				
				
<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>				
<b>Rubro</b>	<b>Unidad Medida</b>	<b>Cantidad Mensual</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Unitario</b>
<b>Costos transferidos</b>				<b>\$ 796.08</b>
<b>Insumos</b>				
Abono Completo	Quintales	3	\$ 32.00	<b>\$ 96.00</b>
Raizal	Litros	2	\$ 10.00	<b>\$ 20.00</b>
Abono Foliar	Kg	2	\$ 17.00	<b>\$ 34.00</b>
Insecticidas	Litro	2	\$ 20.00	<b>\$ 40.00</b>
<b>Mano de obra</b>				
2 trabajadores	Jornal	7	\$ 20.00	<b>\$ 140.00</b>
<b>Costos Generales</b>				
Depreciación Herramientas			\$ 2.08	<b>\$ 2.08</b>
<b>Subtotal</b>				<b>\$ 1,128.17</b>
<b>Total de costos a transferir al proceso 3</b>				<b>\$ 1,128.17</b>

### Interpretación

En el proceso número 2, mantenimiento, se realiza la descripción correspondiente de todo lo necesario para su proceso, se empieza con la transferencia de los costos del proceso número uno que son **\$796.08**; entre los costos que se incurre se tiene, los insumos, entre ellos tenemos, abono completo que se ocupa 3 quintales mensuales que da un valor de **\$ 96.00**, raizal se necesita 2 litros al mes cada uno de estos frascos tiene un valor de \$ 10.00 que da un total de **\$ 20.00** , abono foliar se utiliza 2 kg su valor unitario es de \$ 17.00 que es igual a **\$ 34.00**, los trabajadores de la finca realizan 7 jornales al mes, con un sueldo de \$ 20.00 por día, al mes da un valor de **\$ 140.00** , el valor de los insecticidas son de **\$40.00**, todos estos costos dan un total de **\$1128.17** necesarios para mantener en buen estado la plantación y que se transfieren al proceso número tres.

### PROCESO 3. CUIDADO DEL RACIMO

Tabla 12 Cuidado del racimo

Finca "DOS HERMANOS" Propietario: María Inés Pallasco Oña Actividad: Producción de banano orito Ruc: 05001721120001 Dirección: Manguilita El Triunfo			
			
COSTOS DE PRODUCCIÓN			
Rubro	Unidad de Medida	Cantidad Mensual	Valor Unitario
<b>Costos transferido del proceso 2</b>			<b>\$ 1.128,17</b>
<b>Insumos</b>			
Fundas	Cientos	10	<b>\$ 100,00</b>
Cañas	Unidad	500	<b>\$ 125,00</b>
Aceite	Litro	1	
Gasolina	Galón	1	<b>\$ 120,00</b>
<b>Mano de obra</b>			
2 trabajadores	Jornal	6	<b>\$ 5,00</b>
<b>Costos Generales</b>			<b>\$ 5,00</b>
Depreciación herramientas			<b>\$ 7,08</b>
<b>Subtotal</b>			<b>\$ 1.490,25</b>
<b>Total de costos a transferir al proceso 4</b>			<b>\$ 1.490,25</b>

Elaborado: Autoras

## Interpretación

El cuidado del racimo corresponde al proceso 3, para la elaboración del cuadro de costos se transfieren los costos del proceso número dos los cuales tienen un valor de **\$1.1128,17** dentro de este procedimiento se ocupan varios insumos, las cañas se ocupan 500 unidades, cada una tiene un valor de 0,25 que da un valor total de **\$125.00**, las fundas son 10 cientos que tienen un precio de **\$10.00** cada una, los trabajadores realizan 6 jornales al mes en el cuidado del racimo con un total de **\$ 120.00**, en las depreciaciones mencionadas están incluidos los materiales que se deprecian como son las escaleras, los baldes, está a un valor de **\$7.08**, todos estos subprocesos se realizan con el fin de mantener el producto en buen estado, y nos da un total de \$1.490,25, costos que se transfieren al proceso número cuatro.

## PROCESO 4. CORTE - EMPAQUE

Tabla 13 Corte – Empaque

Finca "DOS HERMANOS" Propietario: María Inés Pallasco Oña Actividad: Producción de banano orito Ruc: 05001721120001 Dirección: Manguilita El Triunfo				
				
COSTOS DE PRODUCCIÓN				
Rubro	Unidad Medida	Cantidad Mensual	Valor Unitario	Valor Unitario
<b>Costos transferidos del proceso 3</b>				\$ 1,490.25
<b>Insumos</b>				
Cajas de cartón (closter)	Unidad	1400	\$ 0.25	\$ 350.00
Fundas	Ciento	1	\$ 10.00	\$ 10.00
Etiquetas	Ciento	1	\$ 5.00	\$ 5.00
<b>Mano de obra</b>				
5 trabajadores	Jornal	16	\$ 20.00	\$ 320.00
<b>Costos Generales</b>				
Depreciación de Herramientas		\$1.67		\$1.67
<b>Subtotal</b>				\$ 686.67
<b>Total de costos por proceso(1, 2, 3, 4)</b>				\$ 2,176.92

Elaborado: Autoras

## Interpretación

Los costos del proceso cuatro empiezan con la transferencia de los costos del proceso tres, los mismos que tienen un valor de **\$1.490,25**. En este proceso se puede visualizar el valor unitario y el total en el corte empaque, la caja de banano orito closter se ocupan 1400 cajas de este modelo cada una de ellas tiene un precio de **\$0.25**, es igual a **\$350.00**, las fundas un ciento, valor total es de **\$10.00**, los trabajadores realizan 16 jornales en este proceso que equivale a **\$320.00**, el precio de la etiqueta es de **\$5.00** el ciento, el valor total de inversión al mes en corte y empaque es de **\$686.00**, el total de costos por procesos (1,2,3,4) equivale a **\$ 2,176.92**.

## DEPRECIACIONES

Tabla 14 Depreciación

Finca "DOS HERMANOS" Propietario: María Inés Pallasco Oña Actividad: Producción de banano orito Ruc: 05001721120001 Dirección: Manguilita El Triunfo			
<b>DEPRECIACIÓN</b>			
<b>EQUIPOS Y HERRAMIENTAS</b>	<b>V.TOTAL</b>	<b>VIDA UTIL</b>	<b>DEP.MENSUAL.</b>
Rozadora	\$ 300.00	5	\$ 5.00
Bomba Jacto	\$ 100.00	5	\$ 1.67
Machetes	\$ 5.00	1	\$ 0.42
Podón	\$ 10.00	1	\$ 0.83
Baldes	\$ 5.00	1	\$ 0.42
Escalera (metálica)	\$ 20.00	2	\$ 0.83
Excavadora	\$ 40.00	5	\$ 0.67
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 9.83</b>

Elaborado por: Autoras

## Interpretación

El cuadro de depreciaciones engloba equipos y herramientas en general de todos los procesos que se realizan, rozadora, bomba jacto, machetes, podón, baldes, escaleras, excavadoras, son los equipos que se utilizan en la producción cada una de ellas tiene una depreciación mensual, la vida útil de la excavadora es de 5 años su valor es de cuarenta dólares por unidad y su

depreciación es un total de \$0.67, la escalera tiene un precio de \$ 20 dólares, vida útil de 2 años, \$0.83 la depreciación mensual, los baldes tienen una vida útil de un año de igual manera el podón y los machetes, la depreciación total de equipos y herramientas es de \$9.83, es la suma de todas los equipos.

## GASTOS

Tabla 15 Gastos

Finca "DOS HERMANOS" Propietario: María Inés Pallasco Oña Actividad: Producción de banano orito Ruc: 05001721120001 Dirección: Manguilita El Triunfo			
Gastos			
Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total.
Transporte	4	\$ 5.00	\$ 20.00

Elaborado: Autoras

## Interpretación

La finca “Dos Hermanos” realiza gastos para el proceso de producción de banano orito, los cuales son, el transporte, medio que transporta la fruta, su valor unitario es de \$5 dólares por viaje, cada semana realizan la transportación, que en un mes da un total de \$20,00.

## VENTA

Tabla 16 Ventas de Cajas de Orito

Finca "DOS HERMANOS" Propietario: María Inés Pallasco Oña Actividad: Producción de banano orito Ruc: 05001721120001 Dirección: Manguilita El Triunfo			
VENTAS			
Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total.
Caja de closter Funzice	1400	\$ 2.00	\$ 2,800.00

Elaborado: Autoras

## Interpretación

En la finca se utiliza la caja de banano closter que su precio está a dos dólares, en la tabla de venta de banano orito se puede visualizar la cantidad de producto que se comercializa al mes

que es de 1.400, el valor unitario que tiene es de \$ 2 por lo que su tamaño es menor a la caja normal, dando un valor total de 2800.00 de dólares por la venta.

## ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS

Tabla 17 Costo de productos Vendidos

ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS	
Materia prima	\$ 1,370.00
Mano de Obra	\$ 780.00
Costos Indirectos de Fabricación	\$ 26.92
<b>(=) Costos de producción</b>	<b>\$ 2,176.92</b>
(+) Inventario de productos en proceso inicial	\$ 0.00
<b>(=) Costos de productos en proceso</b>	<b>\$ 2,176.92</b>
(-) Inventario de productos en proceso final	\$ 0.00
<b>(=) Total Costo productos vendidos</b>	<b>\$ 2,176.92</b>

Elaborado: Autoras

### Interpretación

En el estado de costos de los productos vendidos se puede visualizar, materia prima a \$ **1,370.00**, mano de obra \$ **780.00**, costos indirectos de fabricación \$ **26.92** es el total de los elementos del costo utilizados en los 4 procesos de producción, los costos de producción son igual a la suma de insumos, mano de obra y costos indirectos de fabricación con un total de \$ **2,176.92**, costos de productos en proceso, suma de costos de producción e inventario de productos en proceso inicial, el costo total de ventas es de \$ **2,176.92**.

## ESTADO DE RESULTADOS

Tabla 18 Estado de Resultados

Finca "DOS HERMANOS" Propietario: María Inés Pallasco Oña Actividad: Producción de banano orito Ruc: 05001721120001 Dirección: Manguilita El Triunfo		
ESTADO DE RESULTADOS		
Ventas		\$ 33.600,00
(-) Costos de venta(productos vendidos)		\$ 26.123,00
(=) Utilidad bruta		\$ 7.477,00
(-) Servicios prestados del contador		\$ 240,00
(-)Gastos de venta		\$ 240,00
(=) Utilidad operacional UAI		\$ 6.997,00
(-) Gastos Financieros(Préstamos)		\$ 0,00
(=) Utilidad antes del impuesto		\$ 6.997,00
(-) Impuesto renta único		\$ 90,96
(=) utilidad neta		\$ 6.906,04

**Elaborado:** Autoras

### Interpretación

El estado de resultados de la finca “Dos Hermanos” se lo realizo en forma anual, para que se pueda visualizar los gastos realizados en todo ese periodo, el precio de venta es igual a \$ \$ 33.600,00, el costo de productos vendidos \$ 26.123,00, estos dos se restan la cual refleja utilidad bruta de \$ 7.477,00 servicios prestados al contador de \$ 240,00, gastos de ventas



corresponde al transporte para trasladar la fruta, la utilidad neta, es la resta del impuesto único que es de 1,30%, igual a \$ 90,96, la utilidad es de \$ 6.906,04 cada año.

## Utilidad de la caja de banano

Tabla 19 Utilidad de caja de banano

Finca "DOS HERMANOS" Propietario: María Inés Pallasco Oña Actividad: Producción de banano orito Ruc: 05001721120001 Dirección: Manguilita El Triunfo	
	
Utilidad de la caja de banano	
DESCRIPCION	VALOR TOTAL
Costo primo	\$ 2.150,00
Costos de conversión	\$ 806,92
Costos de producción	\$ 2.176,92
Gastos	\$ 40,00
Precio de venta unitario	\$ 2.216,92
Costo total unitario	\$ 1,58
Margen de contribución	\$ 0,42
Utilidad por caja de banano	26%

Elaborado por: Autoras

## Interpretación

La utilidad es del 26%, obteniendo un margen de contribución del 0.42 centavos por cada caja de banano closter que pertenecen a las ganancias que obtiene la propietaria.

## **12. Impactos (social, ambiental, económico)**

### **12.1. Impacto Social**

Dentro del ámbito social, el proyecto incide positivamente porque se realiza en una empresa que brinda fuentes de empleo a varias personas, lo que permite a los mismos tener un empleo digno y ayudar a mejorar la calidad de vida.

### **12.2. Impacto Ambiental**

El conocimiento que se tiene de la productividad de orito representa impacto directo al medio ambiente, se procura que se maneje con una agricultura de tipo orgánica, en la que no se utilicen sustancias químicas que sean contaminantes y tóxicas para la naturaleza, que no aflija a las nuevas generaciones, creando una mejora para la humanidad.

### **12.3. Impacto Económico**

A nivel económico el proyecto contribuye al desarrollo económico del cantón, a ser una empresa productiva, que aporta con recursos de manera indirecta para las empresas públicas recaudadoras de impuestos como el SRI y GAD municipal, mediante el manual aplicativo del sistema de costos se podrá tener un mejor conocimiento y generar mayor utilidad, contribuyendo a dar fuentes de empleo a más personas.

## 13 PRESUPUESTO PARA LA PROPUESTA DEL PROYECTO

Tabla 20 Presupuesto para la elaboración de proyecto

Componentes/ Rubros	Fuentes de Financiamiento			Total
	Autogestión	UTC	Comunidad	
<b>Componente 1:</b>				
Diagnosticar la situación actual del proceso productivo en la producción de Banano orito de la finca Manguilita.				\$100
Actividades:				
Actividad 1: Visita a la finca “Dos Hermanos para recaudación de información referente a los procesos de producción.	\$100			
<b>Componentes 2</b>				
Identificar los elementos de los costos que incurren en cada una de las etapas de producción de banano orito				\$75
Actividades:				
Actividad 1: Elaboración de entrevista a la propietaria de la finca con la finalidad de recaudar información de los costos involucrado en el proceso de producción.	\$75			
<b>Componente 3:</b>				
Proponer un manual de sistema de costos por procesos que permita conocer el costo real de la producción de banano en la finca “Dos hermanos” en el cantón La Maná.				\$200
Actividades:				
Actividad 1. Se realizó un manual de sistema de costos por procesos de producción en la finca “Dos Hermanos”	\$200			
Total				\$375

**Elaborado por:** Autoras

**Fuente:** Finca “Dos Hermanos”

## 14 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### Conclusiones

- ❖ Este proyecto de investigación permitió realizar la recaudación de información, de conceptos, obteniendo conocimientos de las etapas con las que cuentan los procesos en la producción de banano orito; mediante la aplicación de entrevistas a la propietaria de la agrícola, se constató que no existía un sistema de costo por procesos en la misma.
- ❖ Mediante la aplicación de la matriz de observación se identificó que los elementos del costo, que se toman en cuenta en el proceso productivo del banano orito son, los costos directos, que están conformado por los insumos, los mismos que reflejaron un costo total de \$1285.00, la mano de obra directa que asciende a \$780.00 y los costos indirectos de producción, entre los que se destaca la mano de obra indirecta, la depreciación y otros costos indirectos, ascienden a un valor de \$111.85, para dar un costo total de producción en el proceso de banano orito de \$2176.92 mensuales.
- ❖ La propuesta del manual de sistema de costo por proceso en la producción permitirá que la propietaria de la finca conozca el valor real de los costos que se generan durante el proceso productivo; y que este en la capacidad de llevar un registro de todos los gastos; de esta manera podrá contar con información sobre los costos, que le permita realizar los balances, , costos de productos vendidos, sus ingresos para de esta manera generar el estado de resultados anual, en donde se muestre la rentabilidad que la misma genera durante el proceso productivo.

## Recomendaciones

- ❖ Aplicar la información obtenida en la investigación realizada, que permita que la propietaria comprenda y obtenga información confiable y concisa que le permita tener conocimiento teórico de los conceptos importantes relacionados con los costos y optimizar los recursos que se requiere en la producción del orito.
  
- ❖ Lograr por parte de la propietaria la identificación de los elementos del costo que interviene en cada etapa de producción, permitiendo un mejor control, emitiendo información confiable que ayude a mejorar la interpretación de los costos de las fases de producción, obteniendo conocimiento del costo real de las etapas del proceso productivo, conociendo cuales son los costos directos e indirectos que forman parte de la producción, como los insumos que se utilizan y el precio de cada uno, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, son los elementos que intervienen en la producción de orito.
  
- ❖ Implementar el manual de costos por procesos en la finca “Dos Hermanos” que permita llevar un registro y control de todos los costos que se realizan durante cada uno de los procesos productivos del banano orito, desde su siempre hasta la comercialización de las cajas del mismo.

## 15 BIBLIOGRAFIA

- Barriga, A., & Rosillo - Guerrero, G. (2020). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA AGRÍCOLA BANANERA HAYERSA S.A. CANTÓN LA MANÁ*. Obtenido de Repositorio UTC: <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/4891/1/UTC-PIM-000209.pdf>
- Calero, L. B. (10 de 2016). *“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR*. Obtenido de repositorio utc.
- Carrillo de Rojas, G. (2004). *Contabilidad para la Gestión Empresarial* . Colombia: THOMSON.
- Colin, J. (2014). *Contabilidad de costos*. PROFIT.
- Comision de Legislación y codificación del Congeso Nacional. (2018). *Ley para Estimular y Controlar la Producción y Comercialización de banano*. Obtenido de Registro oficial organo del gobierno del Ecuador: <https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2018-10/R.O.%20315%20%282004%29%20-%20Leyes%20Agrarias.pdf>
- Coral, & Gudiño. (2002). *Contabilidad Universitaria* (Tercera ed.). Colombia: McGraw-Hill Interamericana.
- Díaz, H. (2001). *Contabilidad General. Enfoque práctico con aplicaciones informáticas*. Colombia: Prentice Hall.
- Escobar - Lomelí, A. (2016). *Clasificación de los sistemas de costos*. Mexico.
- Esparza, A. (2016). *Clasificacion de los Costos y sus características* . Mexico .
- Espejo , L. B. (2012). *Contabilidad General*. Ecuador: EDILOJA Cía. Ltda.
- FAEDIS. (2019). *Conceptos Básicos de los inventarios* . Nueva Granada .
- González del Rio. (2000). *COSTOS III*. México: ECAFSA.
- Gonzalez, M. (2003). *La Naturaleza y Características de un sistema de costos por procesos*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/caracteristicas-de-un-sistema-de-costos-por->

procesos/#:~:text=Un%20sistema%20de%20costos%20por%20procesos%20tienen%20las%20siguientes%20caracter%20C3%ADsticas,departamentos%20o%20centros

Goñaz Del Aguila, E. (2016). Obtenido de “Determinación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad en la empresa Panadería Oriental S.R.L.”, de la: <http://repositorio.ucp.edu.pe/bitstream/handle/UCP/470/GO%C3%91AZ-ZEVALLOS-1-Trabajo-Determinaci%C3%B3n.pdf?sequence=1>

Goñaz del Aguilar, E. V. (2016). *repositorio.ucp*. Obtenido de “Determinación de un sistema de costos por procesos para mejorar: <http://repositorio.ucp.edu.pe/bitstream/handle/UCP/470/GO%C3%91AZ-ZEVALLOS-1-Trabajo-Determinaci%C3%B3n.pdf?sequence=1>

Guailas, I., & Quizhpi, M. (s.f.). *dspace.ucuenca.edu.ec*. Obtenido de <https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/24247/1/tesis.pdf>

Hargadon. (2006). *Contabilidad de costos un enfoque a las empresas*. Colombia: Universidad del Valle.

Horn gren, C., Datar, M., & Rajan, V. (2017). *Contabilidad de Costos*. Pearson Educacion .

Horn gren, Harrison, & Bamber. (2003). *Contabilidad*. México: Pearson Prentice Hall.

Jimenez, A. (2017). *Costos por procesos*. Obtenido de [http://accioneduca.org/admin/archivos/clases/material/costeoporprocesos\\_1563976729.pdf](http://accioneduca.org/admin/archivos/clases/material/costeoporprocesos_1563976729.pdf)

Lawrence, A. (2015). *Contabilidad de Costos*.

Lawrence, W. (2005). *Contabilidad de Costos*. México: McGraw-Hill editorial.

León, U. Y. (2015). *Implementación de un sistema de costos por procesos en la producción de banano orgánico para mejorar la rentabilidad de la asociación de pequeños Agricultores bananeros EL Algarrobal del Moro*. Tesis, Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo- Perú.

LEY DE FOMENTO Y DESARROLLO AGROPECUARIO. (2016). *LEY DE FOMENTO Y DESARROLLO AGROPECUARIO*. Obtenido de <http://www.competencias.gob.ec/wp-content/uploads/2016/02/13.-Ley-de-Fomento-y-Desarrollo-Agropecuario.pdf>

- LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, (LRTI). (21 de 08 de 2018). *LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LRTI*. Obtenido de <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf>
- Ley Modelo de agricultura familiar. (2016). *Parlamento Latinoamericano*. Obtenido de [https://parlatino.org/pdf/leyes\\_marcos/leyes/ley-agricultura-familiar-esp.pdf](https://parlatino.org/pdf/leyes_marcos/leyes/ley-agricultura-familiar-esp.pdf)
- Magallanez, A. (2015). Los costos y la importancia en la toma de decisiones empresariales. *Actualícese*.
- Marroquín, E. C. (2018). *Repositorio Digital Tesis*. Obtenido de “COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LA FIJACIÓN DE PRECIOS DE LOS PRODUCTOS DE CERÁMICA EN ARCILLA EN LA ASOCIACIÓN: [http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/2398/1/Evelyn\\_Tesis\\_bachiller\\_2018.pdf](http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/2398/1/Evelyn_Tesis_bachiller_2018.pdf)
- Mendoza, A. N. (2016). *Administración del proceso de producción*.
- Meza, S. (2017). *Costeo por Procesos* . Obtenido de [http://cadmin/archivos/clases/material/costeo-por-procesos\\_1563976729.pdf](http://cadmin/archivos/clases/material/costeo-por-procesos_1563976729.pdf)
- Ministerio de Trabajo. (2018). *Mintrab.gov.ec*. Obtenido de <http://www.mintrab.gov.ec/MinisterioDeTrabajo/index.htm>
- Molina, A. (2005). *Contabilidad De Costos* (3ra ed.). Ecuador.
- Morales, S. (2004). *Costos*.
- Moreno, A. (2018). *Sistema de Investigacion de costos por procesos* . Obtenido de <http://www.utc.edu.ec/INVESTIGACION/Sistema-de-Investigacion/lineas-investigacion>
- Morillo - Moreno, M. (2017). *Diseño de Sistemas de Costeo: Fundamentos Teóricos*. Mérida. Venezuela.: FACES.
- Oña Sinchiguano Brenda Elizabeth, V.-G. B.-C. (Marzo de 2017). Implementación de un Sistema de Costos por Procesos en el Sector Bananero del. *Administracion y Finanzas, Vol.4*(13 32-43), 12. Obtenido de



- Paredes - Balladares, E. (2010). Modelo de gestión de producción y su incidencia en las ventas de la empresa la raíz del jean del canton Ambato Pelileo. Ambato: UTA.
- Paredes, B. (2016). *administracion403ves*. Obtenido de <http://administracion403ves.blogspot.com/2016/04/materia-prima-directa-e-indirecta.html>
- Perez, J., & Porto, A. (2018). *Costo de Produccion* . Obtenido de <https://concepto.de/costos-de-produccion/>
- Quitusaca, S., & Calderón, F. (2011). *dspace.ups.edu.ec*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/6298/1/UPS-CT002861.pdf>
- Ramirez , C., Garcia, M., & Pantoja, C. (2010). *Fundamentos y técnicas de costos*. Colombia: Cartagena: Universidad Libre.
- Ramos, M. A. (2019). *Contabilidad de costo*. Ecuador: Colloquium.
- Robles, A. (2012). *Contabilidad de Costos 3ra Edicion* .
- Rodríguez , L. (2018). Metodológica para el desarrollo del tema Sistema de Costos por Procesos. *Gestiopolis*, 5-7.
- Suarez, S. (2017). *Sistema de costos*. Obtenido de <http://accioneduca.org/admin/archivos/clases/material/costeopor->
- Tomalá, I. (2020). *repositorio.ulvr.edu.ec*. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/3524/1/T-ULVR-3095.pdf>
- Torres, J. (1999). *Contabilidad de Costos*. nternational Thomson Editores.
- Torres, S. (2017). *Contabilidad de Costos* . México D. F : Pearson .
- Wilson, L. (2015). *Proceso Productivo*. EAE Business School.
- Zapata, P. (2007). *Contabilidad de Costos: Herramienta para la toma de decisiones*. Ecuador

## 16. ANEXOS

Anexos 1 Datos de tutora de proyecto

### HOJA DE VIDA

**APELLIDOS:** Hurtado García

**NOMBRES:** Ketty del Rocío

**ESTADO CIVIL:** Casada

**CEDULA DE CIUDADANÍA:** 1204176331 0

**LUGAR Y FECHA DE NACIMIENTO:** Portoviejo -18 de Mayo de 1981

**DIRECCIÓN DOMICILIARIA:** Buena Fé, Coop. 19 de octubre, calle Manuel Nogales

**TELÉFONO CONVENCIONAL:** 052951444 **TELÉFONO CELULAR:** 0967596217

**EMAIL INSTITUCIONAL:** [ketty.hurtado@utc.edu.ec](mailto:ketty.hurtado@utc.edu.ec)

**TIPO DE DISCAPACIDAD:** Ninguna

**# DE CARNET CONADIS:** -



### ESTUDIOS REALIZADOS Y TÍTULOS OBTENIDOS

NIVEL	TITULO OBTENIDO	FECHA DE REGISTRO	CÓDIGO DEL REGISTRO CONESUP O SENESCYT
TERCER	Contador Público Autorizado	15-06-2009	1014-09-925974
CUARTO	Magister en Contabilidad y Auditoría	27-11-2013	1014-13-86041649

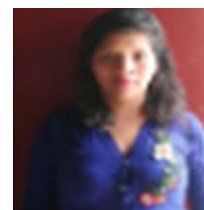
### HISTORIAL PROFESIONAL

- Asistente Administrativo de Secretaria General (Vice alcaldía) en **GAD Municipal de San Jacinto de Buena Fe.**
- Técnico en Compras Públicas en **GAD Municipal de San Jacinto de Buena Fe.**
- Asistente en Avalúos y Catastros en **GAD Municipal de San Jacinto de Buena Fe.**
- Asistente en la Dirección Administrativa en **GAD Municipal de San Jacinto de Buena Fe.**
- Técnico en Compras Públicas en **GAD Municipal de San Jacinto de Buena Fe.**
- Técnico de Servicios Administrativos (Analista de Administración – Talento Humano) en **Registro Municipal de la Propiedad del Cantón Quevedo**
- Docente en Facultad de Ciencias Administrativas (CCAA) Carrera; Contabilidad y Auditoría **Universidad Técnica de Cotopaxi**

## HOJA DE VIDA

### DATOS PERSONALES

**NOMBRES:** Erika Zulay  
**APELLIDOS:** Mora Espín  
**NACIONALIDAD:** Ecuatoriana  
**FECHA DE NACIMIENTO:** 10/07/1998  
**LUGAR DE NACIMIENTO:** La Mana  
**CÉDULA DE IDENTIDAD:** 050425708-0  
**CELULAR:** 0962936227  
**DIRECCIÓN DOMICILIARIA:** 26 de Octubre  
**CANTÓN:** La Maná  
**CORREO ELECTRÓNICO:** tecba.mora.espin.erika.zulay@gmail.com



### ESTUDIOS REALIZADOS

**Instrucción Primaria:** Francisco Sandoval Pastor  
**Instrucción Secundaria:** Unidad Educativa “La Mana”

### TÍTULOS OBTENIDOS

Bachiller De Servicios Aplicaciones Informática  
Título De Maestra De Taller De Corte, Confección Y Bordado

### Experiencia Laboral

Colegio de Bachillerato La Maná  
Cargo: Auxiliar de Secretaria

Contabilidad y Tributación Apolo  
Cargo: Pasante de Contabilidad

### CERTIFICADOS OBTENIDOS

- Seminario En El Taller De Practicas Tributarias 2018 Realizadas En La Universidad Técnica De Cotopaxi, Extensión La Maná, Del 18 Y 19 De Julio Del 2018, Con Una Duración De 20 Horas.
- Capacitación De Aplicaciones De Tributación Básica En La Ciudad De Quevedo Con Una Duración De 20 Horas Desde El 30 De Julio Al 28 De Julio Del 2018.

### REFERENCIAS PERSONALES

Ing. Ronald Chica Vera

Celular: 098 928 8028



**HOJA DE VIDA**

**NOMBRE:** Maribel Toaquiza  
**APELLIDOS:** Toaquiza Pallasco  
**CEDULA:** 0503042764  
**FECHA DE NACIMIENTO:** 10/11/1990  
**LUGAR DE NACIMIENTO:** La Maná  
**ESTADO CIVIL:** Soltera  
**MÓVIL:** 0969579458  
**E-MAIL:** soraya.toaquiza2764@utc.edu.ec



## FORMACIÓN ACADÉMICA

**Primaria:** Escuela Federación Deportiva De Cotopaxi

**Secundaria:** Colegio Fiscal Dr. Antonio Parra Belasco

**Títulos obtenidos:** Químico Biólogo.

## EDUCACIÓN SUPERIOR

**Carrera:** Contabilidad y auditoría

**Nivel:** Octavo ciclo



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**FACULTAD EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Nombre del Propietario**\_\_\_\_\_

**Tema de proyecto:** SISTEMA DE COSTO POR PROCESO EN LA PRODUCCIÓN DE BANANO ORITO (BABY BANANA) EN LA FINCA “DOS HERMANOS”, EN EL SECTOR DE MANGUILITA EL TRIUNFO, PROVINCIA DE COTOPAXI, PARROQUIA EL CARMEN, CANTÓN LA MANÁ DEL AÑO 2020.

Para llevar a cabo la realización de este proyecto se recolectará información de los procesos que se realizan en la producción del banano orito

**Preguntas de entrevista**

1. **¿Conoce usted los procesos que se realizan en la finca para la producción de banano Orito?**

.....  
.....  
.....

2. **¿Cuántas hectáreas en producción de banano Orito, posee la finca?**

.....  
.....  
.....

3. **¿Cuál es el lapso de tiempo que transcurre entre la siembra y la primera cosecha de banano orito?**

.....  
.....

4. **¿Conoce el porcentaje de utilidad en cada caja de banano orito?**

- .....  
.....
- 5. ¿Lleva un registro de los costos generados por cada proceso en la producción de banano orito?**
- .....  
.....  
.....
- 6. ¿Se identifican los costos que influyen en la producción?**
- .....  
.....
- 7. ¿Cuántas horas dura el proceso de corte y embarque de su producción?**
- .....  
.....  
.....
- 8. ¿Cuáles son los meses de mayor demanda en la producción de banano Orito?**
- .....  
.....
- 9. ¿Cuántas cajas de banano orito comercializan por semana?**
- .....  
.....  
.....
- 10. ¿Conoce usted, los gastos que se realizan para la producción de orito?**
- .....  
.....
- 11. ¿Cuáles son los principales insumos que insumos utiliza en el proceso de producción de orito?**
- .....  
.....

**12. ¿Qué método emplea para transportar la fruta hacia la empacadora?**

.....  
.....

**13. ¿Aplica algún sistema de costos que le permita acceder a la información detallada de lo que cuesta cada uno de los procesos de producción?**

.....

*Anexos 4 Matriz de identificación de los elementos de costos.*

**Finca "DOS HERMANOS"**  
Propietario: María Inés Pallasco Oña  
Actividad: Producción de banano orito





Detalle	Insumos	Mano de obra directa	Costos Indirectos de Producción			Total
			Insumos indirectos	Mano de obra indirecta	O. Costos indirectos fabricación	
<b>Proceso 1</b>						
<b>Proceso 2</b>						
<b>Proceso 3.</b>						
<b>Proceso 4</b>						

Elaborado por: Autoras

*Anexos 5 Entrevista a la propietaria*





*Anexos 6 Procesos de producción*

**Proceso 1. Preparación del terreno – Siembra**

**Proceso 2. Mantenimiento de la plantación**



### Proceso 3. Cuidado del Racimo



### Proceso 4. Corte – Empaque







Anexos 7 Registro único del contribuyente

## Consulta de RUC

RUC

0501721120001

Razón social

PALLASCO OÑA MARIA INES

Estado contribuyente en el RUC

**ACTIVO**

Nombre comercial

Actividad económica principal

CULTIVO DE BANANOS Y PLÁTANOS.

Tipo contribuyente	Clase contribuyente	Obligado a llevar contabilidad	
PERSONA NATURAL	OTROS	NO	
Fecha inicio actividades	Fecha actualización	Fecha cese actividades	Fecha reinicio actividades
20/02/2008	31/01/2012		

Anexos 8 Solicitud para aceptación del proyecto en la finca "Dos Hermanos"

La Maná 16 de Noviembre del 2020

Estimado(a)  
 Sra. María Inés Pallasco Oña  
 Propietaria

*Anexos 9 Carta de aceptación*



**FINCA "DOS HERMANOS"  
PROPIETARIO: MARIA INES PALLASCO ONA**

**CARTA DE ACEPTACION**

*Anexos 10 Informe Urkund*



