



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA–CPA**

TEMA

**COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD
DEL CULTIVO DE MAÍZ EN LA ASOCIACIÓN AGROPECUARIA 14
DE JUNIO DE AGUA PATO**

TUTOR

ING. COM. C.P.A. RICARDO DAVID SALCEDO LASCANO, MT

AUTORA

MARIUXI MIRNA CHILAN GALARZA

GUAYAQUIL

2022

REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TÍTULO Y SUBTÍTULO:

Costos de producción y su efecto en la rentabilidad del cultivo de maíz en la Asociación Agropecuaria 14 de Junio de Agua Pato.

AUTOR/ES:

Chilan Galarza Mariuxi Mirna

REVISORES O TUTORES:

Ing. Com. C.P.A. Salcedo Lascano Ricardo David,
MT

INSTITUCIÓN:

Universidad Laica Vicente
Rocafuerte de Guayaquil

Grado obtenido:

Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.

FACULTAD:

ADMINISTRACIÓN

CARRERA:

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

FECHA DE PUBLICACIÓN:

2022

N. DE PAGS: 94

ÁREAS TEMÁTICAS:

Educación Comercial y Administración

PALABRAS CLAVE:

Costo, Producción, Rentabilidad, Estados Financieros

RESUMEN:

El sector agrícola en el Ecuador a lo largo de los años ha sido y sigue siendo de gran importancia para la economía del país, este producto se lo siembra en varias provincias del litoral del Ecuador especialmente en las provincias de los Ríos, Guayas y Manabí. El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal determinar los costos de producción y su efecto en la rentabilidad del cultivo de maíz en la Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato En este estudio se emplearon diversos tipos de metodologías investigativas, se aplicaron entrevistas, la cual fue efectuada a tres colaboradores de la Asociación 14 de Junio, como lo fueron: el representante, contador y

agricultor a colaboradores. Se analizaron y se determinaron los costos de producción del cultivo de maíz en sus diferentes etapas, los estados financieros del periodo 2021 y 2020, posteriormente se desarrolló el informe técnico que demuestra el proceso aplicado para la determinación de los costos de producción que se suscita en la Asociación, por ello podemos elaborar el reporte donde se presenta las conclusiones y recomendación.

N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTOR/ES: Chilan Galarza Mariuxi Mirna	Teléfono: 0998953124	E-mail: mchilanga@ulvr.edu.ec
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	Mg. Oscar Paúl Machado Álvarez (Decano) Teléfono: 2596500 Ext. 201 E-mail: omachadoa@ulvr.edu.ec Msc. José Roberto Bastidas Romero Teléfono: 2596500 Ext. 271 E-mail: jbastidasr@ulvr.edu.ec	

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO ACADÉMICO

CHILAN; SALCEDO

INFORME DE ORIGINALIDAD

8%

INDICE DE SIMILITUD

8%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

4%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

documents.tips

Fuente de Internet

<1%

2

revistapublicando.org

Fuente de Internet

<1%

3

www.coursehero.com

Fuente de Internet

<1%

4

Submitted to Universidad Cesar Vallejo

Trabajo del estudiante

<1%

5

hdl.handle.net

Fuente de Internet

<1%

6

Submitted to Universidad Nacional Abierta y a Distancia, UNAD,UNAD

Trabajo del estudiante

<1%

7

prezi.com

Fuente de Internet

<1%

8

Submitted to Universidad Santo Tomas

Trabajo del estudiante

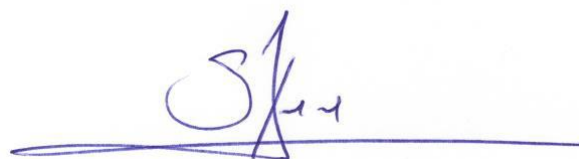
<1%

9

Submitted to Universidad Andina del Cusco

Trabajo del estudiante

FIRMA:



C.I.: 0918720798

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Yo, **MARIUXI MIRNA CHILAN GALARZA**, declaro bajo juramento, que la autoría del presente proyecto de investigación, “COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DEL CULTIVO DE MAÍZ EN LA ASOCIACIÓN AGROPECUARIA 14 DE JUNIO DE AGUA PATO” corresponde totalmente a la suscrita y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo los derechos patrimoniales y de titularidad a la UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente.

Autora



MARIUXI MIRNA CHILAN GALARZA

C.I.; 1315760049

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación “COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DEL CULTIVO DE MAÍZ EN LA ASOCIACIÓN AGROPECUARIA 14 DE JUNIO DE AGUA PATO”, designado por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: “COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DEL CULTIVO DE MAÍZ EN LA ASOCIACIÓN AGROPECUARIA 14 DE JUNIO DE AGUA PATO”, presentado por la egresada MARIUXI MIRNA CHILAN GALARZA como requisito previo, para optar al Título de INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA, encontrándose apto para su sustentación.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'R' and 'D' followed by 'LASCANO', written over a horizontal line.

ING. COM. CPA. RICARDO DAVID SALCEDO LASCANO, MT

C.I.: 0918720798

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradezco a Dios, por darme la vida, fortaleza y sabiduría, por haberme otorgado una familia quien me ha apoyado a lo largo de mi estudio, agradezco a mis padres quienes me guiaron en el camino del bien, quiero dar gracias a mis hermanos/as que me han apoyado a lo largo de este proceso.

En segundo lugar, a la Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato, por su colaboración con información para desarrollar este proyecto ya que sin la ayuda de ellos este proceso no se hubiera podido plasmar hoy.

En tercer lugar, agradezco a mi tutor por la constancia y seguimiento en este proceso de estudio para poder culminar mi investigación.

Y para finalizar, también a aquellas personas que en el camino he conocido y que hoy nos hemos convertidos en los profesionales que somos y personas con valores, por todo eso expreso mis más profundos agradecimientos.

Mariuxi Mirna Chilan Galarza

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación va dedicado primeramente a Dios por dame la sabiduría e inteligencia para poder desarrollar este proyecto.

A mis padres que han forjado en mí valores que servirán para la vida cotidiana y profesional, por estar siempre aconsejándome en cada decisión en este camino, que a veces se hace difícil, pero siempre me fortalecieron con palabras de aliento para continuar y no rendirme y por ayudarme con los recursos necesarios para poder seguir mis estudios.

A mis hermanos y hermanas por su apoyo incondicional, sus ánimos, sus motivaciones gracias por esos consejos que sirvieron de mucho.

A mi tío Luis Galarza, gracias por su apoyo incondicional, sus consejos fueron de mucha ayuda, también por brindarme esa ayuda económica para cumplir esta meta, gracias por todo.

Por último, a mi esposo por ser el pilar fundamental en mi familia y haberme apoyado en todo momento para que continúe con mis estudios y por sus palabras de aliento.

Mariuxi Mirna Chilan Galarza

ÍNDICE GENERAL

PORTADA	I
REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA	ii
CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO ACADÉMICO	iv
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES ...	v
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	vi
AGRADECIMIENTO	vii
DEDICATORIA.....	viii
ÍNDICE GENERAL.....	ix
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiii
ÍNDICE DE FIGURAS	xiv
ÍNDICE DE ANEXOS	xv
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	3
1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.1. Tema	3
1.2. Planteamiento del problema.....	3
1.3. Formulación del problema	4
1.4. Sistematización del problema	4
1.5. Objetivo general.....	4
1.6. Objetivos específicos	4
1.7. Justificación	5
1.8. Delimitación del problema.....	6
1.9. Idea a defender.....	6
1.10. Línea de investigación institucional/facultad.....	6
CAPÍTULO II.....	7

2.	MARCO TEÓRICO	7
2.1.	Antecedentes de la investigación	7
2.2.	Marco teórico referencial	9
2.2.1.	La empresa y su situación actual	9
2.2.2.	Organigrama	10
2.2.3.	Ubicación	10
2.2.4.	Contabilidad de costos	11
2.2.4.1.	Objetivos de la contabilidad de costos	12
2.2.5.	Costos	13
2.2.5.1.	Clasificación de los costos	13
2.2.5.1.1.	Según su Función	14
2.2.5.1.2.	Según su identificación	14
2.2.5.1.3.	Según su período	15
2.2.5.1.4.	Según su comportamiento	16
2.2.5.1.5.	Según su tiempo de cálculo	17
2.2.6.	Elementos del costo	17
2.2.7.	Costos de producción	18
2.2.7.1.	Materia prima	18
2.2.7.2.	Mano de obra	19
2.2.7.3.	Costos indirectos de fabricación	19
2.2.8.	Sistemas de costos	19
2.2.9.	Sistemas de costos por órdenes de producción	20
2.2.10.	Sistemas de costos por procesos	21
2.2.11.	Costos de absorción	21
2.2.12.	Estado de costo de producción y ventas	22
2.2.13.	Contabilidad administrativa	22
2.2.13.1.	Importancia de la contabilidad administrativa	23

2.2.14.	Diferencia entre la contabilidad administrativa y la contabilidad de costo	24
2.2.15.	Definición de rentabilidad	24
2.2.15.1.	Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE)	25
2.2.15.2.	Rentabilidad sobre el activo total (ROA)	26
2.2.15.3.	Rentabilidad sobre la inversión (ROI)	26
2.3.	Marco conceptual.....	27
2.3.1.	Costo	27
2.3.2.	Producción	27
2.3.3.	Costos de producción.....	27
2.3.4.	Materia prima.....	27
2.3.5.	Mano de obra	28
2.3.6.	Costos indirectos de fabricación	28
2.3.7.	Costo de venta.....	28
2.3.8.	Factores de producción	28
2.3.9.	Rentabilidad	28
2.4.	Marco legal	29
2.4.1.	Norma internacional de contabilidad (NIC 2)	29
2.4.1.1.	Costo de los inventarios	29
2.4.1.2.	Costos de adquisición.....	29
2.4.1.3.	Otros costos	29
CAPÍTULO III		31
3.	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	31
3.1.	Tipo de investigación.....	31
3.1.1.	Investigación documental	31
3.1.2.	Investigación descriptiva	31
3.2.	Enfoque de investigación.....	32

3.3.	Técnica e instrumentos	32
3.4.	Población	32
3.5.	Muestra	33
3.6.	Análisis de resultados	34
3.7.	Análisis general de entrevista	40
3.8.	Diagrama de proceso del cultivo de maíz	41
3.9.	Diagrama de producción y comercialización del maíz	44
3.10.	Determinación del costo de producción del cultivo de maíz de la Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato del periodo 2020 y 2021	45
3.11.	Análisis variación de ventas, costos y utilidad bruta	53
3.12.	Análisis de la información financiera	55
3.13.	Análisis porcentual del estado de resultado integral año 2021 y 2020 .	59
4.	CAPÍTULO IV	61
4.1.	INFORME TÉCNICO	61
4.2.	Análisis de los elementos del costo de producción.....	62
	CONCLUSIONES.....	64
	RECOMENDACIONES	65
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	67
	ANEXOS	70

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Población de la Asociación</i>	33
Tabla 2 <i>Muestra determinada para la encuesta</i>	33
Tabla 3 <i>Entrevista al representante</i>	34
Tabla 4 <i>Entrevista realizada al contador</i>	37
Tabla 5 <i>Entrevista realizada al técnico-agricultor</i>	38
Tabla 6 <i>Preparación del terreno</i>	45
Tabla 7 <i>Etapas del sembrío</i>	46
Tabla 8 <i>Aplicación de herbicidas (fumigación)</i>	47
Tabla 9 <i>Labores de Cultivo aplicación de abono fertilizantes</i>	48
Tabla 10 <i>Aplicación Insecticidas, pesticidas- Control de Plagas</i>	49
Tabla 11 <i>Etapas de la cosecha</i>	50
Tabla 12 <i>Elementos del costo de producción del cultivo de maíz año 2020 y 2021</i>	51
Tabla 13 <i>Composición % de los costos de producción años 2021 y 2020</i>	52
Tabla 14 <i>Variación % del costo de producción año 2021 y 2020</i>	52
Tabla 15 <i>Variación % de ingresos, costos y utilidad bruta año 2021 y 2020</i>	53
Tabla 16 <i>Estado de situación financiera comparativa de los años 2021 y 2020 (variación en dólares)</i>	56
Tabla 17 <i>Estados de Resultados integrales terminado el 31 de diciembre del 2020 y 2021</i>	57
Tabla 18 <i>Variación % de los gastos operacionales del 2021 y 2020</i>	58
Tabla 19 <i>Análisis % estado de resultado integral año 2021 y 2020</i>	59

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1</i> Organigrama de la Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato	10
<i>Figura 2</i> Ubicación de la Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato.....	10
<i>Figura 3</i> Diagrama de proceso del cultivo de maíz.....	43
<i>Figura 4</i> Diagrama de producción y comercialización del maíz.....	44
<i>Figura 5</i> Variación porcentual de los elementos del costo de producción año 2021 y 2020	53
<i>Figura 6</i> Ingresos, costos de ventas y utilidad bruta año 2021 y 2020	54

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Entrevista al representante	70
Anexo 2. Entrevista al contador	71
Anexo 3. Entrevista al técnico-agricultor	72
Anexo 4. Estado de situación financiera 2021	73
Anexo 5. Estado de situación financiera 2020	74
Anexo 6. Estado resultado integral 2021	75
Anexo 7. Estado resultado integral 2020.....	76
Anexo 8. Etapas del cultivo de maíz	77

INTRODUCCIÓN

El sector agrícola en el Ecuador a lo largo de los años ha sido y sigue siendo de gran importancia para la economía del país, este producto se lo siembra en varias provincias del litoral del Ecuador especialmente en las provincias de los Ríos, Guayas y Manabí. Cada zona de la provincia ya indicada tiene sus características productivas marcadas ya sea por su rendimiento, variedad y cantidad. Uno de los problemas recurrentes del sector agrícola en el alza de precio en sus insumos, fertilizantes etc.

Por esta razón es necesario profundizar acerca del proceso de cultivo y los avances que se ha tenido en el desarrollo y comercialización del maíz, y por medio de este proyecto se quiere demostrar sus principales características y cuáles costos intervienen para que la producción sea efectiva en el mercado ecuatoriano.

La presente investigación se enfocó en los costos de producción y su efecto en la rentabilidad del cultivo de maíz en la Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato, ubicado en la provincia de Manabí, en el cual se determinaron los costos que incurrieron en dicha actividad durante el 2021 y 2020.

En el proyecto de investigación se desarrollan cuatro capítulos que se detallan a continuación:

En el capítulo I, contiene de forma detalla la problemática de la investigación, la formulación del problema y sistematización, objetivo general y específicos, y justificación.

El capítulo II, presenta los antecedentes de la investigación, tales como fundamentos teóricos, definiciones relacionadas a los elementos del costo y la normativa contable relacionada con el tema de la investigación

El capítulo III, se describe la metodología utilizada en la investigación, enfoque, técnicas e instrumentos, también los tipos de investigación que son aplicados durante el proceso de investigación, donde también se define la población y muestra, la entrevista al representante, contador y agricultor, dando pauta al diagrama de proceso del cultivo del maíz y diagrama de procesamiento, donde se conocerá el proceso que conlleva sembrar el maíz; así también se determina el costo de producción por etapa desde que inicia hasta su final, además se realiza análisis y resultados de los estados financieros.

El capítulo IV, se muestra un informe de los resultados obtenidos durante el trabajo de investigación, además se presentan las respectivas conclusiones y recomendaciones identificadas con el costo de producción.

CAPÍTULO I

1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Tema

Costos de producción y su efecto en la rentabilidad del cultivo de maíz en la Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato.

1.2. Planteamiento del problema

El presente trabajo de investigación se enfoca en determinar los costos de producción y su efecto en la rentabilidad del cultivo de maíz en la Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato.

En la actualidad el cultivo de maíz es fuente de ingresos en los agricultores de la Asociación Agropecuaria 14 de junio, cada año se enfrentan a diferentes factores debido a los altos costos en los insumos, lo cual aumenta el costo de producción, altas tasas de interés que se genera al momento de financiar un crédito y la inestabilidad de los precios al momento de vender el producto, lo cual genera pérdidas económicas, también el costo adicional al controlar plagas debido a eventos naturales.

Uno de los principales problemas de los agricultores es el desconocimiento de los costos y gastos que genera esta actividad, lo cual no les permite obtener una mayor rentabilidad y como consecuencia los agricultores buscan otra forma de generar ingresos que pueda solventar la canasta básica, como emigrar a la ciudad en busca de mejores oportunidades.

1.3. Formulación del problema

¿De qué manera afectan los costos de producción en la rentabilidad del cultivo de maíz en la Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato?

1.4. Sistematización del problema

- ¿De qué manera se puede conocer la situación financiera actual y rentabilidad de la Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato?
- ¿Cuáles son los costos de producción del cultivo de maíz en la Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato?
- ¿Cómo afectan los costos de producción en la rentabilidad del cultivo del maíz en la Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato?

1.5. Objetivo general

Determinar los costos de producción y su efecto en la rentabilidad del cultivo de maíz en la Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato.

1.6. Objetivos específicos

- Obtener los estados financieros de la Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato al 31 de diciembre del 2020 y 2021.
- Revisar información sobre los costos de producción que se utilizan en el cultivo de maíz en la Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato.
- Analizar el efecto en la rentabilidad de los costos de producción en la Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato.

1.7. Justificación

La presente investigación se enfocó en los costos de producción y su efecto en la rentabilidad del cultivo de maíz en la Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato, ubicado en la provincia de Manabí, permitirá evaluar la capacidad que tiene la asociación para obtener ingresos.

El desarrollo del trabajo de investigación, se realizará gracias a la información proporcionada por la Asociación, el cual lograr contribuir al análisis de los elementos de los costos de producción y a la correcta clasificación de los mismos, esperando con esta aportación que la Asociación obtenga una mayor rentabilidad a futuro.

El cultivo de maíz es una de las actividades más importante de la economía en el Ecuador en la actualidad la mayoría de sus habitantes se dedican a esta actividad, con el pasar de tiempo los agricultores han perfeccionado la manera de cultivar la tierra con técnicas y nuevas tecnologías para obtener una mejor producción, la cual esto también ha traído sus consecuencias como son los altos costos de insumos (herbicidas, fertilizantes entre otros), herramientas y máquinas, el precio fijado por los entes gubernamentales no ha tenido incremento durante los últimos años, a esto se suma que el producto se lo vende a intermediarios, los cuales pagan el producto por debajo del precio fijado. La mayoría de este producto es destinada a industrias de alimentos para personas, alimentos para animales y además forman parte de las exportaciones.

Durante el año 2020 en la provincia de Manabí se cultivó alrededor de 90.479 ha de maíz según el Ministerio de Agricultura y Ganadería, teniendo un rendimiento promedio de 4.09 t/ ha.

1.8. Delimitación del problema

- **Campo:** Contabilidad de Costos
- **Área:** Costos, producción, rentabilidad
- **Período:** 2021
- **Espacio:** Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato
- **Ubicación:** Manabí

1.9. Idea a defender

Una adecuada determinación en los costos de producción permitirá alcanzar un margen que genere rentabilidad en la Asociación Agropecuaria 14 de junio.

1.10. Línea de investigación institucional/facultad.

Línea Institucional: Desarrollo estratégico empresarial para la toma de decisiones.

Línea Facultad: Contabilidad y Finanzas.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

A continuación, se muestran referencias de trabajos de investigación y tesis de maestrías, que comparten ciertos criterios y similitudes, donde se realizó un análisis de los resultados de dichos estudios.

Entre los trabajos que sustentan los antecedentes se encuentran el proyecto de investigación de Tapia (2021) denominado Rentabilidad y costo de producción en el cultivo de zanahoria de los agricultores del distrito de Marcatuna – 2019, la cual estableció como objetivo general: “Determinar la relación que existe entre la rentabilidad y el costo de producción en el cultivo de zanahoria de los agricultores del distrito de Marcatuna – 2019” (p.22).

Además, Tapia (2021) concluyó que la toma de decisiones: “es uno de los aspectos muy importantes para poder generar beneficios económicos, los agricultores al no tener un asesoramiento y conocimiento de algunos factores llegan a caer en las malas decisiones que a la larga no les trae beneficios” (p.66).

Por lo tanto, consideró que existen muchos parámetros que pueden manipular de forma positiva o negativa la rentabilidad de una empresa; en este caso, la producción del cultivo de zanahoria que no cuenta con una correcta asesoría técnica, administrativa ni financiera que ayude a los agricultores en su desarrollo.

Por otro lado, el trabajo de investigación de Saldaña (2019) titulado Costos de producción y su incidencia en la rentabilidad del cultivo de Café en ASPACOC Jaén –

2018, tuvo como propósito: “Determinar si los costos de producción inciden en la rentabilidad del cultivo de café en la Asociación de Productores Agropecuarios La Cordillera de Colasay, Jaén, campaña 2018” (p. 22).

De igual manera, Saldaña (2019) concluyó:

La ASPACOC, tiene un deficiente manejo de costos de producción en el cultivo de café, pues no lleva registro de costos que emplea y la información que se crea en relación con los costos que permiten lograr costos reales en la producción de café y de esta manera obtener una rentabilidad efectiva (p.37).

En resumen, Saldaña determinó que existe un mal manejo de los recursos operativos y una de las consecuencias es que la empresa no cuenta con un análisis de la información; por lo tanto, no se puede tomar decisiones que afecten positivamente a la empresa. Por último, el análisis del estado de pérdidas o ganancias presentó que el margen operativo superó el 30%, y el margen neto se mantuvo en el 20%.

De acuerdo con el trabajo de maestría de Tomalá (2019) indica:

Los Costos de producción y su efecto en la rentabilidad del cultivo de camarón en la Compañía Gambalit S.A. de la provincia del Guayas, período 2017 – 2018, tuvo como objetivo general: “Evaluar los costos de producción y su efecto en la rentabilidad del cultivo de camarón en la compañía Gambalit S.A. de la provincia del Guayas, dentro del período 2017 – 2018” (p.24).

En conclusión, Tomalá (2019) detalló:

En consideración a los resultados obtenidos en el objetivo 2, se concluyó que los costos de producción de la compañía mejoraron en relación al año 2017; sin

embargo, al analizar los rubros por separado se logró apreciar un incremento en el costo de materia prima; dicho aumento se debe a que se implementaron consumos de nuevos fertilizantes y antibióticos con la finalidad de reducir el porcentaje de mortalidad del camarón; así como también un incremento de precio de su proveedor único de balanceado (p.68).

Tomalá determino que el año 2018 no fue el mejor para la situación económica de la compañía debido a una pérdida de más de USD 200 mil y una considerable caída en sus indicadores financieros, tales como la liquidez, el margen de contribución y deuda patrimonio, lo cual requiere tomar decisiones asertivas que coadyuben a la empresa para el año 2019.

Finalmente, las tres investigaciones antes mencionadas formaron parte de los antecedentes de este trabajo de titulación que fundamentan problemáticas reales y actuales, desarrolladas según sus necesidades y llegando a conclusiones positivas o negativas dependiendo del caso de estudio.

2.2. Marco teórico referencial

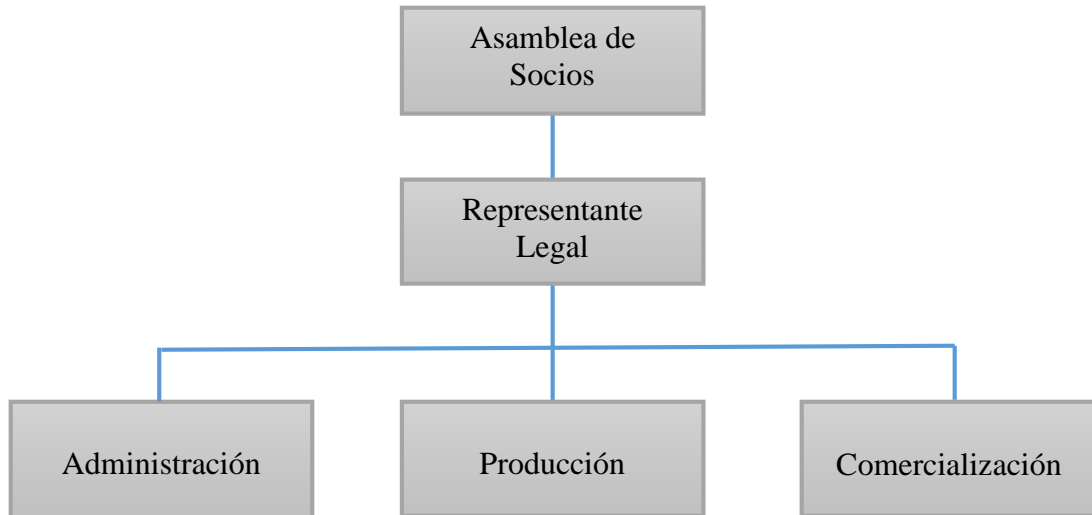
2.2.1. La empresa y su situación actual

La Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato se encuentra ubicada en la provincia de Manabí, comunidad Agua Pato, inició sus actividades económicas el 19 de junio del 2018 como sociedad con RUC 1391875401001.

La Asociación se dedica al cultivo y venta del maíz, ofrece a los pequeños agricultores la oportunidad de vender sus productos a un mejor precio, sin tener intermediarios. Considerando que el ingreso económico generado por la mayoría de las familias participantes proveedoras de mano de obra es bajo, el costo del maíz en el

comercio intermedio es bajo. En la actualidad la Asociación no cuenta con misión y visión.

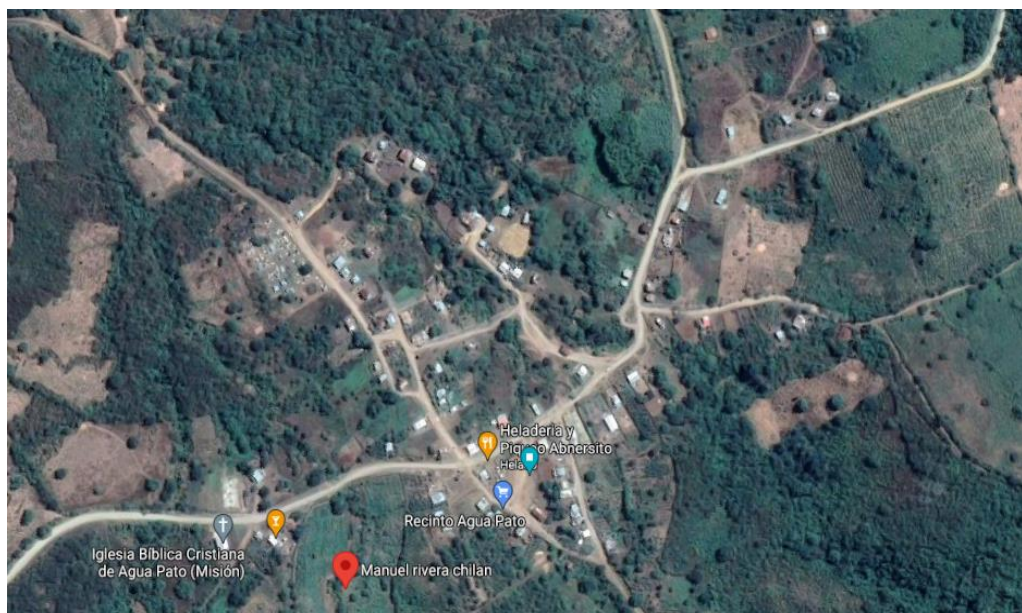
2.2.2. Organigrama



*Figura 1 Organigrama de la Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato
Elaborado por: Chilan (2021)*

2.2.3. Ubicación

A continuación, se presenta la ubicación de la Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato:



*Figura 2 Ubicación de la Asociación agropecuaria 14 de junio de Agua Pato.
Fuente: Google Mapa*

2.2.4. Contabilidad de costos

La presente investigación se enfoca en el desarrollo de la contabilidad de costos, debido a su relación con los costos de producción de la Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato. Según Ramírez, Ramírez, y San Andrés (2018) la contabilidad de costos permite:

Determinar en los sistemas de control de gestión para que los usuarios internos puedan beneficiarse de información oportuna, a fin de que se puedan maximizar los resultados económicos, el cual, es una de las metas financieras preferidas por los administradores, ya que se asocian con la rentabilidad económica y financiera de la organización, su función es que todos los departamentos puedan trabajar determinando estrategias para minimizar los costos y maximizar las utilidades a corto y largo plazo, sin afectar la calidad de producto y servicio que se oferte al cliente, por ser la razón de ser de toda organización (p.8).

Es por ello, que la contabilidad de costos es una técnica contable que tiene como objetivo crear un sistema de información que permita conocer el costo de producción en una empresa industrial y cuál es el costo del servicio prestado en una empresa de servicios, de forma general, la información interna que ofrece la contabilidad de costos permite tomar decisiones a los directivos de la organización.

De acuerdo con Cárdenas (2016) la contabilidad de costos es el nombre que se da a un:

Sistema ordenado de uso de los principios de la contabilidad general para registrar los costos de explotación de una empresa, de tal manera, que las cuentas que se llevan en relación con la producción, la administración y la venta, sirvan

a los administradores para la determinación de costos unitarios y totales de los artículos producidos o servicios prestados, para lograr así una explotación económica, eficiente y lucrativa (p. 43).

De la definición, Cárdenas considera a la contabilidad de costos como un componente principal que permite el registro interno de los costos de fabricación de un producto o de un servicio prestado. Toda esta información se correlaciona con las áreas administrativas y permite determinar el costo unitario del artículo producido o servicio prestado y a su vez facilita establecer el costo de venta.

Por consiguiente, Reveles (2019) indica que:

La contabilidad de costos es un sistema de información que se utiliza para predeterminar, registrar, acumular, asignar, controlar, analizar, interpretar y reportar los costos de producción, asignación, administración y financiamiento. Además, es un campo de la contabilidad, que incluye la predeterminación, acumulación, registro, distribución, información, análisis e interpretación de los costos de producción, distribución y gestión.

Por lo tanto, la contabilidad de costos es una herramienta a través de la cual se pueden recopilar, ordenar, analizar y medir los costos de producción y distribución de la organización, de esta manera comprender los beneficios derivados de la venta de productos.

2.2.4.1. Objetivos de la contabilidad de costos

El siguiente punto, los objetivos de la contabilidad de costos, funciona como base para determinar el fin al que se desea llegar o la meta que se pretende lograr desde el punto de vista de los costos; en otras palabras, es lo que impulsa a la empresa a tomar

decisiones en las áreas productivas, por lo tanto, para Corvo (2021) la contabilidad de costos tiene como objetivos:

- Determinar el costo.
- Analizar los costos y las pérdidas.
- Controlar el costo.
- Ayudar a la fijación del precio de venta.
- Facilitar la gestión.

En todos los casos, los objetivos de la contabilidad de costos tienen una finalidad dentro de la empresa para minimizar los costos de producción de un bien o servicio prestado, facilitar la gestión interna de materia prima y obtener beneficios a corto y largo plazo.

2.2.5. Costos

En cuanto a Vallejos y Chiliquinga (2017) consideran que el costo: “es el conjunto de valores incurridos en un período perfectamente identificados con el producto que se fabrica, además el costo es recuperable” (p.8). Por consiguiente, el costo está conformado por varios valores monetarios que la empresa tiene que sustentar para la realización de un producto o servicio prestado, por ejemplo, el costo de la materia prima, los costos directos e indirectos, entre otros, que permiten el correcto funcionamiento de la empresa.

2.2.5.1. Clasificación de los costos

Otro punto es la clasificación de los costos que pueden variar de acuerdo con el enfoque y la utilidad que se les otorgue, García (como se citó en Robles, 2012) expone

que los costos se clasifican según su función, identificación, período y comportamiento de la siguiente manera:

2.2.5.1.1. Según su Función

Con respecto a los costos según su función, Robles (2012) manifiesta que se subclasifican por:

- Costos de producción. Son los que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos elaborados.
- Costos de distribución. Incurren en el área que se encarga de llevar los productos terminados, desde la empresa hasta el consumidor.
- Costos de administración. Son originados en el área administrativa, o sea, los relacionados con la dirección y manejo de las operaciones en general de la empresa.
- Costos financieros. Se determinan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita (pp.14-15).

De modo que los costos según su función permiten analizar varios puntos importantes de la empresa, como son los costos en el área de producción, distribución, administración y financiera de la empresa, todos estos costos permiten el correcto funcionamiento de la organización.

2.2.5.1.2. Según su identificación

En cuanto a la clasificación de los costos, encontramos según su identificación, el cual está compuesto por:

- Costos directos. Son los de recursos que se pueden identificar, medidos exactamente, en el producto.
- Costos indirectos. Se consideran como recursos necesarios para desarrollar las actividades de producción, comercialización o apoyo, pero que no se puede identificar o medir exactamente cuánto de ellos contiene cada producto.

Por consiguiente, los costos según su identificación se clasifican en costos directos e indirectos, los primeros son aquellos costos que se pueden identificar de manera fácil, por ejemplo, el costo de mantenimiento de la maquinaria que está dentro del proceso de producción de la empresa, el segundo costo es aquel que se encuentra en el proceso de fabricación pero que no se identifica de forma rápida, por ejemplo, la depreciación de la maquinaria o el sueldo del jefe de producción (Rivero, 2020).

2.2.5.1.3. Según su período

Para Robles (2012) los costos según su período, están conformados por:

- Costo del producto o costos inventariables. Están relacionados con la función de producción, y se incorporan a los inventarios de materia prima, producción en proceso y artículos terminados, lo cual, se reflejan como activo dentro del balance general.
- Costos del período o costos no inventariables. Se identifican en intervalos de tiempo, y no con los productos elaborados (p.15).

Así que, los costos según su período se clasifican en costos del producto y costos del período, el primero hace referencia a los costos de productos que se han vendido en un tiempo determinado, pero después no contribuyen a los ingresos ya que estos

productos pasan a ser parte del inventario; el segundo costo, se enfoca en identificar los intervalos de tiempo, por ejemplo, el costo de alquilar un almacén.

2.2.5.1.4. Según su comportamiento

En relación con los costos según su comportamiento, se clasifican de la siguiente manera:

- Costos fijos. Permanecen constantes durante un período determinado. Existen tres categorías: Costos fijos discrecionales: se consideran susceptibles de ser modificados; Costos fijos comprometidos: No aceptan modificaciones, también son llamados costos sumergidos; Costos fijos programados: son aquellos aprobados por la gerencia.
- Costos variables. Cambian o varían en relación directa con una actividad o volumen dado.
- Costos semivariantes o semifijos. Son aquellos costos que tienen elementos tanto fijos como variables. (Díaz y Lizarraga, 2018, p.13)

De manera que el costo según su comportamiento está dividido en tres ítems, primero el costo fijo, luego el costo variable y por último el costo semifijo, el primer costo se mantiene a lo largo del tiempo, por ejemplo, el costo de alquiler de una oficina; es decir, todos los meses se paga el mismo valor, el segundo costo se enfoca en analizar los cambios que surgen en un actividad, por ejemplo, el costo de la materia prima es fijo pero varía la cantidad de acuerdo con el número de panes que se desea producir y por último el costo mixto, esto quiere decir que es una combinación entre el costo fijo y el costo variable por ejemplo, el costo de la electricidad, este sistema tiene un costo fijo de facturación pero de acuerdo con el consumo de las personas en la oficina varía el costo a pagar por la electricidad.

2.2.5.1.5. Según su tiempo de cálculo

En cuanto a la clasificación del costo según el tiempo de cálculo, Latorre los clasifica de la siguiente manera:

- **Históricos:** Son asignados a los productos fabricados todos los costos reales en que se incurre durante un período determinado de tiempo en la fabricación de estos.
- **Costos predeterminados:** Se calculan antes de que se inicie la producción (Latorre, 2016, p.20)

En definitiva, el costo según su tiempo de cálculo se divide en dos, el primero es el costo histórico, es aquel que se produce en determinado tiempo, por ejemplo, los costos de los productos vendidos que posteriormente servirán para realizar proyecciones de costos, el segundo es el costo predeterminado, sirven como bases estadísticas y se utilizan para desarrollar presupuestos.

2.2.6. Elementos del costo

Acerca de los elementos del costo, Salazar (2017) indica que para la elaboración de todo producto o prestación de servicio existirán varios elementos que ayudan a determinar con exactitud su valor. Además, dentro del costo de un producto o servicio se puede encontrar tres elementos los cuales son: materia prima directa, mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

Estos elementos de costos son de vital importancia porque permiten desarrollar los conceptos relacionados con los costos de fabricación de varios productos o servicios prestados.

2.2.7. Costos de producción

Por lo que se refiere a costos de producción Vallejos y Chiliquinga (2017) establecen que los costos de producción son: “aquellos costos que se aplican con el propósito de transformar de forma o de fondo la materia prima en productos terminados o semielaborados utilizando fuerza de trabajo, maquinaria, equipos y otros” (p.20).

De manera que los costos de producción de una empresa industrial o de prestación de servicios son todos los pagos que los directivos realizan a terceras personas, por ejemplo, el pago de la materia prima de una panadería; es decir, harina, huevos, mantequilla entre otros, el pago de la mano de obra; es decir, persona que está en atención al cliente y el pago de los costos indirectos de fabricación, por ejemplo, los gastos administrativos de la empresa.

2.2.7.1. *Materia prima*

Otro punto, el costo de la materia prima, Cortés y Cabrera (como se citó en Naranjo, 2019) definen a la materia prima como: “el conjunto de instrumentos, herramientas o máquinas utilizadas para el aprovechamiento en una industria, estos se transforman en productos terminados además de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación” (p.42).

En todo caso, el costo de la materia prima es el valor que se integra a un producto terminado, por ejemplo, para la fabricación de un pastel se utiliza harina, huevos, mantequilla, sal, entre otros productos que forman parte de la materia prima.

2.2.7.2. Mano de obra

En cuanto a la mano de obra, Rojas (como se citó en Naranjo, 2019) expone que la mano de obra es: “la remuneración en dinero o en especie que se da al personal que labora en la planta productora. Se divide en dos grupos a saber: mano de obra directa y mano de obra indirecta” (p.53).

Así que, el costo de mano de obra es aquel que interviene directamente en la transformación del producto o servicio prestado, por ejemplo, en un taller mecánico hay que pagar el sueldo del mecánico, soldador y demás personas que trabajen en ese lugar.

2.2.7.3. Costos indirectos de fabricación

Con respecto al costo indirecto de fabricación Naula (2015) considera que los costos indirectos de producción: “son quienes participan en el proceso, aunque indirectamente, pero tienen valiosa aportación en el producto terminado” (p.7). En cambio, para Salazar (2017) los costos indirectos: “son todos aquellos costos necesarios que se generan para poder fabricar un producto o entregar un servicio, sin embargo, no se pueden observar o identificar claramente en el costo del producto”.

Teniendo en cuenta que los costos indirectos de fabricación resultan ser todos aquellos costos que intervienen indirectamente en la transformación de un bien o servicio prestado, en donde no se toma en consideración los costos de la materia prima y mano de obra.

2.2.8. Sistemas de costos

Los sistemas de costos son considerados estructuras que servirán para registrar las operaciones de una empresa que facilitarán la toma de decisiones de la organización.

Vinza (como se citó en Escobar y Borda, 2016) afirma que los sistemas de costos son: “un proceso corporativo con el cual se establecen distintitos lineamientos administrativos y contables, orientados hacia la identificación y caracterización de la información que se considera necesaria y relevante para la fijación del costo de los procesos, productos y servicios” (p.356).

Por lo tanto, los sistemas de costos tienen fines administrativos y contables para facilitar los procesos de fijación de costos de los productos o servicios que ofrece una empresa a sus clientes.

2.2.9. Sistemas de costos por órdenes de producción

Este tipo de sistema de costos está más destinado a la parte productiva de las empresas como su nombre lo indica, a las órdenes que, en sí, son las porciones de producto que se deben de producir en un determinado tiempo y recursos.

Según Chilibingua y Vallejos (2017) el sistema de costos por órdenes de producción es conocido como:

Lotes de trabajo o pedido de clientes; el presente sistema a su vez puede generar una o varias órdenes de producción, y a la par una hoja de costos; además, tiene como objetivo identificar el costo total de la orden de trabajo, posteriormente, calcular el costo unitario del producto (p. 142-201).

De acuerdo con lo planteado por los autores, los sistemas de costos por órdenes permiten la producción automatizada de varios pedidos de producto además de identificar la cantidad y el costo que tendrá dicha producción al finalizar la orden.

2.2.10. Sistemas de costos por procesos

El sistema de costos por procesos de producción es necesario en la empresa porque ayuda a identificar los costos que corresponden a cada uno de los procesos y los que son comunes. Chacón (2016) afirma que el sistema de costos por procesos: “comprende la acumulación, medición y asignación de costos por procesos o centros de costos, que pueden coincidir con los departamentos o divisiones responsables de la manufactura de los artículos” (p.11).

De manera que el sistema de costos por procesos incide en la distribución de la producción de bienes y servicios, además, permite identificar deficiencias dentro de la organización.

2.2.11. Costos de absorción

Los costos de absorción se pueden decir que son los costos que involucran la producción del producto, entre los cuales están, el costo de mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

Toro (como se citó en Gonzales y Wong, 2019) opina que:

Los costos de absorción son “un método de costo de inventarios, donde todos los costos directos de producción y los costos indirectos de fabricación tanto fijos como variables se consideran como costos inventariarles, considerando a los costos indirectos de fabricación fijos como costo del producto” (p.42).

Consecuentemente se entiende como costos de absorción al método para manejar el inventario de tal manera que permita determinar los precios más estables para el producto que permanecerá un período largo en el inventario. Además, manejar este

método plantea varias ventajas como son: Evaluar los inventarios de producción en proceso y la que está por terminar, fijar precios que determinen la base a los costos de producción y los costos de operación fijos y variables.

2.2.12. Estado de costo de producción y ventas

El estado de costo de producción y ventas es información de gran importancia para las empresas y que la suministra la contabilidad de costos, en esta información se puede encontrar los totales de materia prima, mano de obra, procesos de producción entre otros rubros. Según Chacón (2016) el estado de costos de producción y ventas: “permiten determinar el costo total de producción de artículos o servicios, y simultáneamente ofrece información oportuna para aspectos internos y externos, que genera a la empresa enfrentarse a situaciones de incertidumbre y de riesgo con decisiones acertadas y oportunas” (p.6).

De acuerdo con lo anterior, los estados de costos de producción y ventas ofrecen información oportuna que facilita la toma de decisiones en situaciones de incertidumbre que se puedan presentar y permite abordarlas de una manera más acertada, además dichos estados recopilan información del período económico de todo lo que respecta a la fabricación de los productos o servicios.

2.2.13. Contabilidad administrativa

La contabilidad administrativa tiene fines más internos de la empresa, porque la información que genera, permite tomar acciones en función de las operaciones que realiza la organización. Además, la contabilidad administrativa permite registrar, controlar y reportar información para que los gerentes tomen las decisiones más acordes a su realidad.

También para Salazar, González, Sánchez y Sanmartín (2021) opinan que:

La contabilidad administrativa es “una perspectiva orientada hacia el emprendimiento de prácticas gerenciales acordes con la realidad del negocio, a la vez que plantea la necesidad de disponer de sistemas de información contables, como medio para tomar decisiones” (p.158).

Por lo tanto, se sobre entiende que la contabilidad administrativa está a disposición de los gerentes para ayudar a direccionar la organización y para generar la información más precisa sobre la situación en la que se encuentra.

2.2.13.1.Importancia de la contabilidad administrativa

La importancia de la contabilidad administrativa radica en que ayuda a evaluar el desempeño que tienen las distintas áreas de la empresa, asimismo en la información que genera que permite tomar decisiones que estén destinadas a optimizar los niveles de producción, a distribuir de manera más adecuada los recursos que tiene la organización.

Por su parte Vera, Espinoza y López (2016) definen que:

La contabilidad es de gran importancia “porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de las negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá, mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Además, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información” (p.10).

Se puede decir que la importancia que tiene la contabilidad en las empresas es muy grande por su aporte y por los beneficios que genera la información precisa sobre

la situación actual que la envuelve, además de que permite predecir posibles problemas en el futuro.

2.2.14. Diferencia entre la contabilidad administrativa y la contabilidad de costo

La diferencia entre ambas contabilidades es que la administrativa esta direccionada a la gerencia de la organización y la de costos a la producción para obtener el costo de los productos. También la contabilidad de costos permite analizar los costes para obtener la información interna que es accesible y útil para las personas de la empresa, asimismo la contabilidad administrativa facilita la toma de decisiones con la información que genera a la gerencia que tiene la responsabilidad de optimizar los procesos administrativos y productivos de su personal.

2.2.15. Definición de rentabilidad

A continuación, se presentan varios autores que define la rentabilidad como un indicador que determina la finalidad lucrativa de la empresa, también la potencialidad de una inversión determinada para proyectar beneficios y una acción económica donde se mueven un número de medios, materiales, recursos humanos y financieros.

Según Álvarez (2016) es el resultado de las actividades que realiza la empresa, asimismo mencionó que:

La rentabilidad es aquel indicador considerado como línea final del estado de resultados de acuerdo con las prácticas contables aceptadas. Por ello la rentabilidad tiende a ser un elemento que se pone en práctica en todas las actividades económicas, en la que se trasladan los recursos materiales,

económicos, así como los humanos con el propósito de alcanzar los objetivos (p.7).

Además, Amat (2017) promueve que la rentabilidad, es:

La potencialidad de una inversión determinada de proyectar beneficios mayores a los invertidos posteriores a la espera de un tiempo determinado. Se trata de un componente esencial en la organización económica y financiera, puesto que se entiende en buenos resultados (p.13).

Se entiende como rentabilidad a los beneficios que obtiene una inversión en un tiempo determinado, además que es un indicador que muchas ocasiones los inversionistas utilizan para decidir si invierten o no en una empresa.

2.2.15.1. Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE)

Una de las ratios que sirve para medir la eficiencia en el uso de los activos es la rentabilidad sobre el patrimonio y según Barco (como se citó en Quispe, 2017) señala:

Equivale a la proporción de la utilidad o pérdida generada en un período por cada nuevo dólar que los accionistas invirtieron en la compañía. Dicho coeficiente financiero demuestra como es el rendimiento de la compañía sobre las aportaciones que hicieron los accionistas (p.38).

La rentabilidad sobre el patrimonio es un indicador financiero de los más importantes con el que cuentan los inversionistas y gerentes para analizar si existe un crecimiento de las ganancias que está obteniendo la empresa.

2.2.15.2. Rentabilidad sobre el activo total (ROA)

Este indicador que permite visualizar como las empresas le dan manejo a sus activos que le generan las ganancias, muchos de estos activos se encuentran en el área de producción. También para Gitman (como se citó en Rodríguez, 2020) la rentabilidad sobre los activos “mide la eficiencia con la que la Administración ha utilizado los activos para generar utilidades. Cuanto más alto es el margen, mayor será la eficiencia en el uso de los activos para producir utilidades” (p.13).

El indicador también permite visualizar el progreso del trabajo estratégico y financiero de una empresa mediante la identificación de estrategias que se pueden poner en marcha con una correcta gestión por la información que genera el indicador sobre el manejo de sus activos.

2.2.15.3. Rentabilidad sobre la inversión (ROI)

Esta fórmula calcula el porcentaje de la cuota inicial que representa el cambio en el valor de la cuota, durante un período, es decir, cuánto va a obtener por invertir determinada cantidad de dinero en un tiempo futuro.

Pérez (2016) afirma que:

La rentabilidad sobre la inversión es un factor que determina la cantidad de dinero se ha ganado o se ha perdido en una inversión, también señaló que la suma de dinero ganado o perdido se puede llamar interés, y que la cantidad de dinero invertido se puede llamar activo o capital (p.16).

Por lo cual, este indicador permite visualizar si se ha obtenido ganancia o pérdida en una inversión, además ayuda a determinar si una inversión es rentable o no dependiendo del criterio que se establece en la fórmula.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Costo

Valores que se presentan al momento de producir un producto o de la prestación de un servicio y que es recuperable.

2.3.2. Producción

Es aquella que inicia el proceso de la transformación de materia prima a un producto terminado para el consumidor. Además, la producción puede ser masiva o por etapa de la cual se requiere de tecnología.

2.3.3. Costos de producción

Es aquel que permite la transformación de bien, ya que son gastos necesarios requeridos para fabricar bienes o prestar servicios, lo cual incluye la de materia prima, costo de mano de obra y costo de fabricación.

2.3.4. Materia prima

Materiales que son sometidos a transformación con el fin de obtener un producto terminado para nuestros consumidores.

2.3.5. Mano de obra

Es la Fuerza física y mental que actúa de manera directa e indirecta dentro del proceso de transformación de la materia prima a un producto terminado, usando técnicas, métodos y estrategia a cambio de un beneficio económico monetario.

2.3.6. Costos indirectos de fabricación

Se denominan costos indirectos de fabricación ya que intervienen durante el proceso de elaboración del producto o prestación del servicio, estos costos no se identifican fácilmente, pero son indispensables en la empresa.

2.3.7. Costo de venta

Valor que costo producir un determinado bien o servicios o también como gasto de producción de productos que se venden en un período específico.

2.3.8. Factores de producción

Elementos utilizados para el proceso productivo como capital, tierra y tecnología.

2.3.9. Rentabilidad

Relación que existencia entre la utilidad y la inversión que permite determinar cómo es la gestión de la empresa en relación con su beneficio neto.

2.4. Marco legal

2.4.1. Norma internacional de contabilidad (NIC 2)

2.4.1.1. Costo de los inventarios

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, (2016) en el párrafo 10 establece: “El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales”.

2.4.1.2. Costos de adquisición

Según la NIC 2 en el párrafo 11 expresa lo siguiente:

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

2.4.1.3. Otros costos

De acuerdo a la NIC 2 en el párrafo 15 y siguientes indica lo siguiente:

Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplos, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos

costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes:

- a) Los importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción;
- b) Los costos de almacenamientos, a menos que sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración Anterior;
- c) Los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales; y
- d) Los costos de venta.

Resumiendo lo planteado, la NIC 2, establece Que los costos de los inventarios incluyen aquellos de adquisición, los de transformación como materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, así como también otros costos necesarios para darle la condición de los mismos.

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación

Para el desarrollo del presente estudio se utilizaron los siguientes tipos de investigación:

3.1.1. Investigación documental

Se aplicó la investigación documental, porque se recurrió a la búsqueda de documentos existente tales como libros, tesis, estados financieros, asientos contables; así como también la NIC 2 que trata sobre el tratamiento contable de los inventarios, tanto en lo referente a la parte vendida (costos de ventas), como también su existencia que se encuentra en bodega, lo cual permitió recolectar y analizar información referente a los costos de producción incluidos los estados financieros de la Asociación 14 de junio de Agua Pato para su análisis pertinente.

3.1.2. Investigación descriptiva

Por otro lado, se utilizó la investigación descriptiva debido a que se concentró en exponer cómo inciden los costos de producción en la rentabilidad del cultivo de maíz, lo cual permitió recolectar información financiera y no financiera de la Asociación que junto a un análisis y criterios se procedió a la revisión e interpretación de los estados financieros. En esta investigación, se utilizó la técnica de la entrevista, posteriormente se analizaron los resultados.

3.2. Enfoque de investigación

El presente trabajo de investigación fue cualitativo y cuantitativo. Mediante el enfoque cualitativo se realizó la investigación y entendimiento de los elementos del costo y los procesos de producción que se lleva a cabo en la Asociación. Además, se consideró cuantitativa al realizarse un análisis en los estados financieros, revisión en los registros contable que fueron proporcionados por el contador de la Asociación.

3.3. Técnica e instrumentos

Las técnicas de investigación utilizadas en el trabajo en estudio incluyen:

La entrevista, la cual fue efectuada a tres colaboradores de la Asociación 14 de junio, como lo fueron: el representante, contador y agricultor, a través de un cuestionario de preguntas abiertas, relacionadas al costo de producción de cultivo de maíz, con el fin de obtener datos e información de manera confiable y directa que permitan comprender el problema objeto de estudio.

Análisis de datos, se realizó análisis internos de la Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato, tales como los estados financieros necesarios para contextualizar y fundamentar el asunto de investigación los cuales fueron proporcionados por el contador de la Asociación.

3.4. Población

La población está conformada por la parte contable y operativa, inmersos de forma directa en el registro y control del costo de producción del maíz, la misma que se encuentra distribuida de la siguiente manera.

Tabla 1
Población de la Asociación

Áreas	N° de colaboradores
Representante	1
Contador	1
Técnico-Agricultor	1
Total	3

Elaborado por: Chilan (2021)

3.5. Muestra

La muestra fue la misma cantidad de la población, a quienes se efectuó la entrevista con el propósito de obtener datos e información relevante en base a la asignación de los costos de producción que ayuden al desarrollo de la presente investigación.

Tabla 2
Muestra determinada para la encuesta

Nro.	Nombres y Apellidos	Área	Cargo	Cantidad
1	Mario Leonel Chilan Piguave	Administración	Representante	1
2	Leonel Arturo Alcívar Torre	Administrativo	Contador	1
3	Luis Ángel Toro Castro	Producción	Técnico-Agricultor	1

Elaborado por: Chilan (2021)

La muestra permitió esquematizar el horizonte de la investigación, dado que se considera a dos elementos de la población que corresponden al área administrativa y un agricultor, lo que permitió tener un criterio equilibrado de los costos de producción requerida para el entendimiento del proceso productivo.

La muestra permitió mayor efectividad en el desarrollo de la investigación, siendo los tres instrumentos sumamente importantes considerando que aportan enfoques

diferentes al informe final, y con ello un criterio sólido con respecto a la idea a defender y los objetivos propuestos en esta investigación.

3.6. Análisis de resultados

3.6.1. Análisis de la entrevista

La siguiente entrevista fue realizada al representante de la Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato.

Tabla 3

Entrevista al representante

Entrevistado:	Sr. Mario Leonel Chilan Piguave
Entrevistador:	Srta.
Fecha:	14 de marzo del 2022
Hora	10:30 a.m.
Lugar:	Oficina de la Asociación 14 de junio de Agua Pato

Elaborado por: Chilan (2021)

1. ¿Qué factores considera usted que afectan a la producción de maíz?

Los factores que afectan a la producción del maíz son cambio climático, la calidad del suelo, enfermedades, plagas como el gusano cogollero, estación invernal, alto costo de mano de obra y los altos costos de los insumos, entre otros.

2. ¿Cree que la información financiera que se le proporcionó es importante o relevante para la toma de decisiones?

Indicó que su conocimiento contable no es completo pero la información que el contador proporciona es suficientemente pertinente para la toma de decisiones, además

él ha requerido al contador que los informes sean a manera de resumida con el fin de tener un análisis definido; sin embargo, también es importante aclarar que además del representante, existen otros socios que solicitan esta información la cual se les entrega sin problema.

3. En la actualidad, ¿Cómo se encuentra el sector maicero a nivel nacional?

En la actualidad el sector maicero a nivel nacional se encuentra inestable ya que el precio de venta del mercado del maíz es bajo, lo cual influye en que los demás agricultores vendan sus productos a precio bajos y en ocasiones no cubran los costos de producción y la inversión, además de los problemas de restricciones que existieron en el 2020, los costos de adquisición de materia prima e insumos han aumentado lo que ha disminuido el margen de contribución de las empresas.

4. ¿Cuál es el proceso de comercialización para la producción de maíz?

¿Quién lo realiza y a quién se comercializa?

El representante de la Asociación indica que el proceso de comercialización es realizado directamente por ellos siendo la mesa directiva quién realiza esta acción siendo validado principalmente por el representante formando parte del proceso en su último período como el verificador y el que cierra el trato por lo que no existe intermediarios dentro de este proceso.

5. ¿Cómo es el posicionamiento económico de la Asociación en comparación con sus competidores locales?

La Asociación frente a los competidores nacionales se encuentra en un rango considerable, aunque la Asociación mantiene un margen de rentabilidad bajo.

6. ¿Con que tipo de financiamiento cuenta la Asociación para el cultivo de maíz?

La Asociación cuenta con financiamiento directo de sus socios con las aportaciones de cada uno de ellos, también reciben financieramente por parte de Ban Ecuador.

7. ¿Cómo afectó el precio de venta de maíz en el año 2020 y 2021?

El año 2020 fue un año de retos dado a las circunstancias sanitarias nacionales por Covid-19 haciendo que el precio de los productos aumente no por especulación sino por el hecho de que la materia prima aumento su valor, comenzó a escasear y con ello crecieron los costos operativos.

3.6.2. Entrevista al contador

La entrevista fue realizada al contador de la Asociación 14 de junio de Agua Pato, siendo está destinada a proporcionar información para presentar el problema objeto de estudio.

Tabla 4
Entrevista realizada al contador

Entrevistado:	Sr. Leonel Arturo Alcívar Torre
Entrevistador:	Srta.
Fecha:	15 de marzo del 2022
Hora:	09:00 a.m.
Lugar:	Oficina de la Asociación 14 de junio de Agua Pato

Elaborado por: Chilan (2021)

1. ¿Qué conocimientos tiene usted respecto a la NIC 2 en lo referente al reconocimiento del costo de los inventarios?

Tengo entendido que la NIC 2 prescribe el tratamiento contable de los inventarios, así como también el costo de venta y las existencias de inventarios de las compañías, estoy viendo la oportunidad de capacitarme más para saber más a fondo sobre esta norma.

2. ¿Qué sistema de costos se utiliza para determinar los costos de producción?

El sistema de costos que el contador manifestó en esta pregunta es el sistema de costos por procesos considerando que la Asociación produce en serie cada sembrío dónde da la posibilidad y apertura para determinar el costo promedio del producto en este caso el maíz.

3. ¿Cree que el sistema de costos aplicado por la Asociación es adecuado para determinar el costo de producción?

El entrevistado considera que sí es adecuado ya que con el manejo es muy factible para determinar el costo de producción.

4. ¿Cuál es el costo para producir una hectárea de maíz de la Asociación?

El costo para producir una hectárea de maíz es aproximadamente de USD 1.500 a USD 2.000 en este caso ya está incluido la mano de obra, maquinarias y alquiler del terreno, esto depende también del lugar de la siembra del cultivo.

5. ¿Cuál es la estructura de los costos de producción de maíz?

La estructura de los costos de producción del maíz que intervienen en el ciclo de productivo del cultivo: mano de obra, fertilizantes-insumos, maquinarias, alquiler, transporte para trasladar la cosecha a y otros costos adicionales.

6. ¿Cuál es el proceso aplicado para la identificación de los costos y gastos que van a ser considerados en el cultivo de maíz?

No existe un proceso de identificación de costos y gastos en la conciliación al cultivo de maíz, estos costos son identificados de manera estándar; es decir, que maneja una misma línea de compra siempre.

3.6.3. Entrevista al técnico-agricultor

Tabla 5
Entrevista realizada al técnico-agricultor

Entrevistado:	Sr. Luis Ángel Toro Castro
Entrevistador:	Srta.
Fecha:	16 de marzo del 2022
Hora	11:00 a.m.
Lugar:	Oficina de la Asociación 14 de junio de Agua Pato

Elaborado por: Chilán (2021)

1. ¿Recibe usted asesoría técnica por parte de la Asociación?

En la actualidad si se recibe asesoría técnica de cultivo por los técnicos que la Asociación tiene convenio, además de eso la experiencia adquirida con el tiempo.

2. ¿Cuál es el proceso que se lleva a cabo para el cultivo de maíz?

El proceso productivo que se lleva a cabo para el cultivo de maíz inicia desde el momento en el que se prepara el terreno, luego pasa por un tiempo de crecimiento donde se le administran fertilizantes y se le da mantenimiento para prevenir las enfermedades, cuando el producto ya está listo se procede a recoger el maíz para luego establecer los pasos por departamento hasta su venta.

3. ¿Qué factores afectan la producción de maíz?

Los factores que afectan a la producción del maíz son las condiciones climáticas, las enfermedades, plagas, estación invernal, los altos costos de la materia prima, entre otros factores.

4. ¿Se realiza algún control en el manejo de la materia prima para evitar el desperdicio?

El agricultor considera que no existen desperdicios de materia prima ya que se lleva un control al momento de la siembra.

5. ¿Por lo general en cada cosecha, cuantos quintales de maíz produce una hectárea?

Una cosecha se recoge a los 6 meses dependiendo si el producto es seco, al momento de recoger la cosecha se obtiene alrededor 150 a 220 quintales por hectárea, dependerá del mantenimiento y los fertilizantes que se haya aplicado en la producción.

3.7. Análisis general de entrevista

La entrevista estableció diferentes criterios respecto a la Asociación, siendo el representante quién en primer lugar indicó claramente que el tipo de administración de la Asociación es vertical, llevando las decisiones importantes y negociaciones respecto a la producción únicamente el Directorio, no considerando criterios ajenos a su mismo círculo tales como el contador o el agricultor.

El administrador establece que la Asociación necesita implementar prácticas de desarrollo en la toma de decisiones para crear vínculos con pequeñas y medianas empresas agricultoras y que esta sea una manera viable para fomentar el comercio en el mercado ecuatoriano, ya que la agricultura es un área que le genera ingresos considerables al país lo cual trae como resultado mejoras al área de agricultura de forma nacional e internacional ampliando el mercado.

En segundo lugar, al contador, establece claramente que ha existido cambios con respecto a los costos de producción o cultivo del maíz específicamente en los insumos ya que estos son importados y debido a la pandemia han aumentados sus costos.

Finalmente, el agricultor por medio de la entrevista expresa experticia sobre el cultivo del maíz debido a las capacitaciones, y que en situaciones que han estado al borde de perder sus cultivos debido a las condiciones ambientales y plagas. Adicional la tecnología se está volviendo en un soporte importante ya que a través de ella pueden capacitarse e implementar otras herramientas o forma de cultivar el maíz que manejan los países desarrollados.

También es necesario que el agricultor presente un informe de los incrementos de hectáreas que la empresa necesita invertir y como actualizar los mecanismos de siembra obteniendo fertilizantes que no contaminen la salud y el medio ambiente, ya que el cuidado ambiental es necesario para que la Asociación sea reconocida por brindar mejores prácticas en el mercado de cultivo en el Ecuador.

Y para eso el área de agricultura de la Asociación debe ser la mejor atendida ya que es donde se genera la producción en la cual intervienen jornaleros que son de familias numerosas y necesitan llevar el sustento y para ello deben sentirse valorados por la empresa para que cada producción sea de calidad y vaya mejorando en referencia a las necesidades que se pueden presentar en la Asociación.

3.8. Diagrama de proceso del cultivo de maíz

Para identificar adecuadamente los costos de producción se realizó un seguimiento a los procesos productivos del cultivo de maíz desde que inicia hasta su final.

En el diagrama de la figura 3, se observa las etapas del cultivo de maíz, primeramente, inicia con la preparación del terreno que consiste en el corte de la

limpieza de maleza y restos del cultivo anterior; por lo tanto, se realiza un presupuesto para las compras de materias primas, insumos y fertilizantes, siendo así que el representante de la Asociación aprueba o desaprueba el presupuesto.

En segundo lugar, el tratamiento de la semilla que es la aplicación de componentes químicos y nutrientes antes de la siembra para protegerlo de insectos y plagas. Por otra parte, está la siembra de la semilla que consiste en hacer un hoyo y enterrar la semilla la cual una vez que entre en contacto con el suelo húmedo, esta empieza a hincharse y después de 5 días empieza a brotar la planta. Antes que la planta nazca, el terreno se fumiga con herbicidas para retardar el crecimiento de la maleza y así evitar que esta afecte el crecimiento rápido de la planta, luego está en el control de plagas que ayuda a eliminar insectos que se comen las hojas de la planta.

Por otro lado, el abono es un fertilizante importante para mantener un alto rendimiento en el cultivo de maíz. Después el control de plagas, aplicación de fungicidas para prevenir enfermedades que aparecen por el medio climático, se procede finalmente a la cosecha que consiste en la separación de las mazorcas ya sea con o sin hojas, una vez recolectada se realiza la desgranada para su proceso.

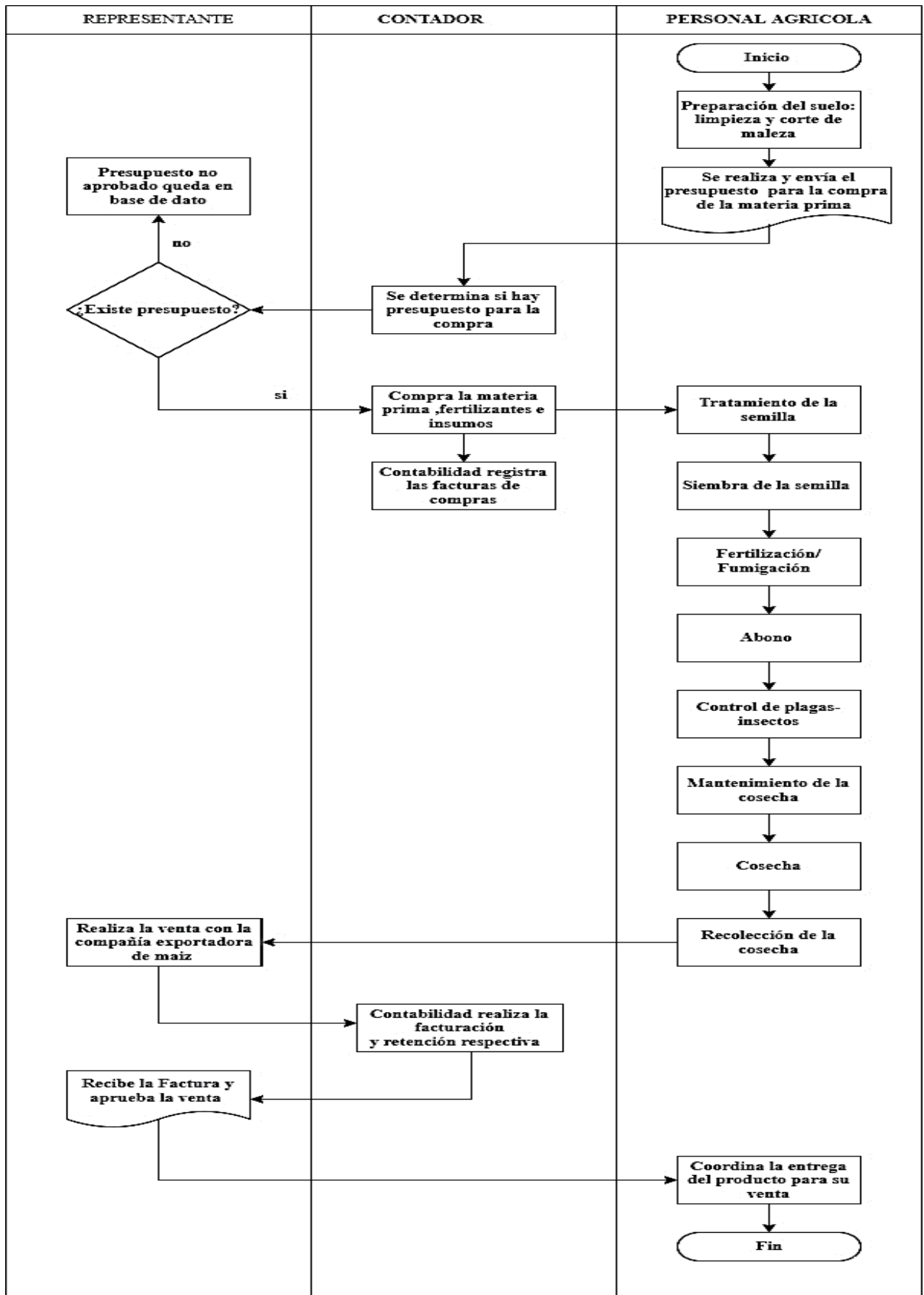


Figura 3 Diagrama de proceso del cultivo de maíz
Fuente: Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato
Elaborado por: Chilan (2021)

3.9. Diagrama de producción y comercialización del maíz

El presente diagrama enmarca el proceso de producción de maíz y su comercialización.

Como se muestra en la figura 4, el proceso del cultivo de maíz que inicia desde el cultivo en el campo, maduración, cosecha y recolección o acumulación de la mazorca, después se muestra el grano de maíz a los comerciantes primarios y secundarios para su respectivo análisis, finalmente se almacena para la venta final.

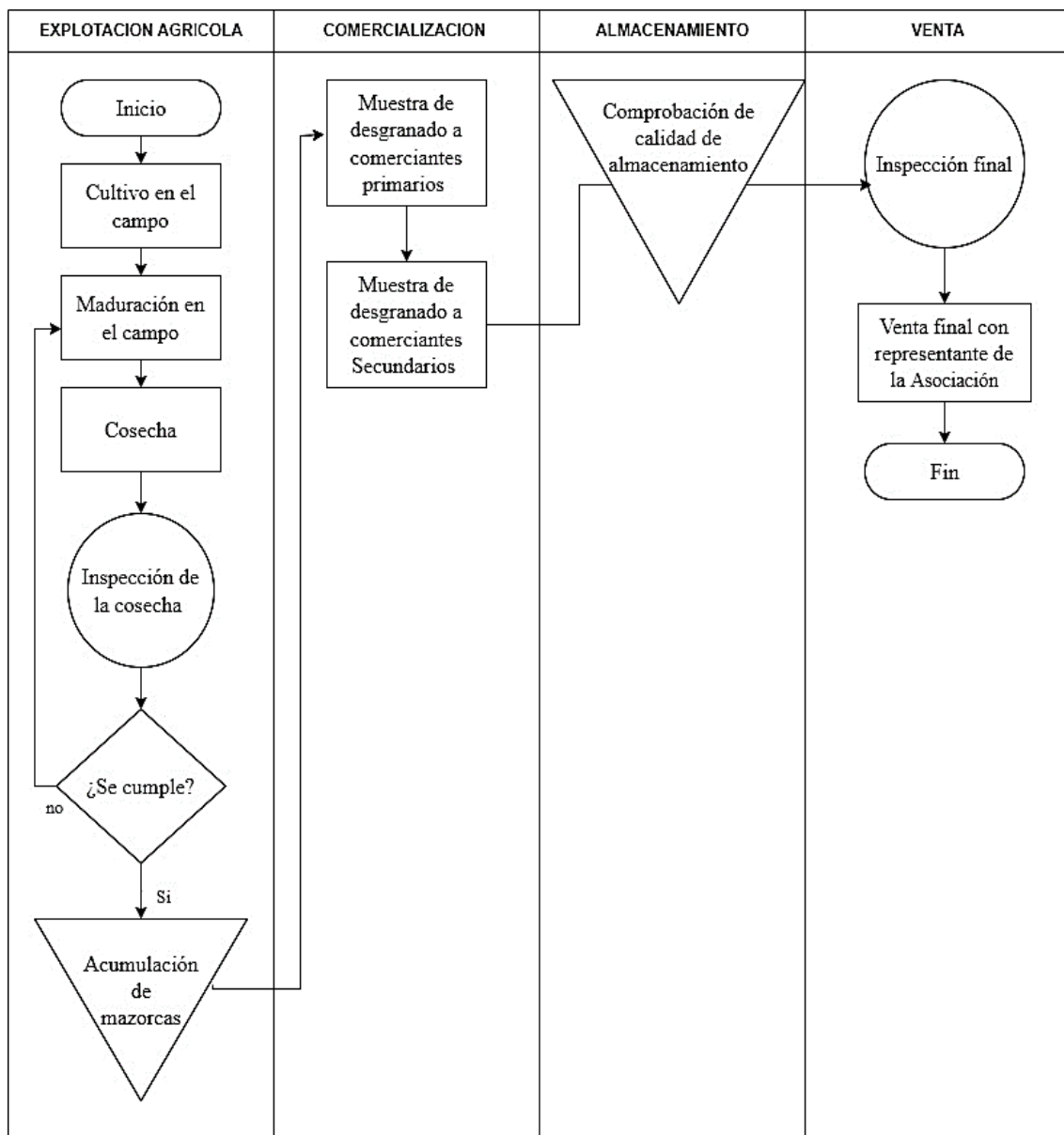


Figura 4 Diagrama de producción y comercialización del maíz
 Fuente: Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato
 Elaborado por: Chilan (2021)

3.10. Determinación del costo de producción del cultivo de maíz de la Asociación

Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato del periodo 2020 y 2021

A continuación, se detalla los costos de producción del cultivo de maíz en los que incurrió la Asociación Agropecuaria 14 de junio durante los periodos 2020 y 2021. Adicionalmente la Asociación indicó que en cada cosecha se recogen de 150 a 250 quintales por hectárea y esto dependerá del rendimiento que tenga la mazorca. Se analizó los costos de producción de 5 hectáreas de acuerdo con la información proporcionada por la Asociación.

Tabla 6
Preparación del terreno

Año 2020				
Descripción	Unidad Medida	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Limpieza (desyerba)	Jornal	8	15,00	120,00
Maquina guaraña	HM	5	10,00	50,00
Despaje y quema	Jornal	2	15,00	30,00
Subtotal diario				200,00
Total				USD 1.200,00
Año 2021				
Limpieza (desyerba)	Jornal	10	15,00	150,00
Maquina guaraña	HM	5	20,00	100,00
Despaje y quema	Jornal	2	15,00	30,00
Subtotal diario				280,00
Total				USD 1.680,00

*Fuente: Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato
Elaborado por: Chilán (2021)*

En la tabla 6 se observa los costos que asumió la Asociación para la preparación del terreno durante el 2020 y 2021, donde existió un aumento en el costo total durante el 2021 a diferencia del 2020, el aumento se debe principalmente al costo de la maquinaria utilizada y en menor medida a la limpieza (desyerba) del terreno, dicho incremento representa el 40% en el valor final para el 2021.

Tabla 7
Etapa del sembrío

Año 2020				
Descripción	Unidad Medida	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
RAYO BM905	Bolsa	5	126,15	630,75
Semevin	frasco 20 cc	5	10,40	52,00
Siembra	Jornal	30	15,00	450,00
Total				USD 1.132,75
Año 2021				
Emblema	Bolsa	5,5	271,00	1.490,50
Semevin	frasco 20cc	7	15,30	107,10
Siembra	Jornal	32	15,00	480,00
Total				USD 2.077,60

*Fuente: Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato
Elaborado por: Chilan (2021)*

De acuerdo con la tabla 7 se visualiza los costos que tuvo la Asociación para la siembra del maíz en los periodos 2020 y 2021, donde hay un incremento en el 2021 en relación con el año 2020, el aumento se debe principalmente a la utilización de una

semilla híbrida certificada y al insecticida para el tratamiento y protección de la semilla de maíz, dicho acrecentamiento representó el 83% del total para el 2021.

Tabla 8
Aplicación de herbicidas (fumigación)

Año 2020				
Descripción	Unidad Medida	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Agrofix	1 l	5	4,77	23,85
Semevin	200 cc	5	10,40	52,00
Gramilaq	1 l	5	9,34	46,70
Atralaq	900 g	5	8,77	43,85
Dublon gold	15 g	5	3,04	15,20
Clorpilaq	1 l	5	14,90	74,50
Imunit	400 cc	5	14,04	70,20
Proclaim	100 g	5	15,66	78,30
Amistar top 125cc	125 cc	5	11,77	58,85
Arrasador	2 l	5	10,00	50,00
Preparación, mezcla de fertilizantes y fumigación	Jornal	4	20,00	80,00
Total				USD 593,45
Año 2021				
Agrofix	1 l	5	7,40	37,00
Semevin	200 cc	5	12,30	61,50
Gramilaq	1 l	5	11,20	56,00
Atralaq	900 g	5	13,13	65,65
Dublon gold	15 g	5	4,56	22,80
Clorpilaq	1 l	6	22,35	134,10
Imunit	400 cc	5	21,06	105,30
Proclaim	100 g	5	23,49	117,45
Amistar top 125cc	125 cc	5	17,66	88,28
Arrasador	1 l	7	15,00	105,00
Preparación, mezcla de fertilizantes y fumigación	Jornal	5	30,00	150,00
Total				USD 943,08

*Fuente: Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato
Elaborado por: Chilan (2021)*

En la tabla 8 se exponen los costos que asumió la Asociación para la aplicación de herbicidas, fungicida e insecticida para el cultivo del maíz en los años 2020 y 2021, se constató que los costos de los productos utilizados subieron de precio, así como la mano de obra para la preparación, mezcla y fumigación de los insumos para el 2021 a diferencia del año 2020 que dichos costos fueron inferiores, el incremento de precio de los insumos represento aproximadamente el 59% del total de los costos para el 2021.

Tabla 9
Labores de Cultivo aplicación de abono fertilizantes

Año 2020				
Descripción	Unidad Medida	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Mix.pac.maiz.1 inicio	saco 50 kg	10	25,60	256,00
Ureapac-s prilled	saco 50 kg	12	27,40	328,80
Muriato potasio granulado	saco 50 kg	12	35,69	428,30
Ayudantes	Jornal	16	15,00	240,00
Total				USD 1.253,10
Año 2021				
Mix.pac.maiz.1 inicio	saco 50 kg	10	54,25	542,46
Ureapac-s prilled	saco 50 kg	13	55,20	717,60
Muriato potasio granulado	saco 50 kg	14	58,70	821,80
Ayudantes	Jornal	18	15,00	270,00
Total				USD 2.351,86

*Fuente: Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato
Elaborado por: Chilán (2021)*

Asimismo, en la tabla 9 se detallan los costos que incurrió la Asociación en la aplicación del abono para el maíz, se puede evidenciar que en el 2021 el costo del abono aumentó aproximadamente un 88% en relación con el 2020, el incremento se debió al

alza de precio de los fertilizantes (urea) que son necesarios para el proceso de cultivo del maíz.

Tabla 10
Aplicación Insecticidas, pesticida- Control de Plagas

Año 2020				
Descripción	Unidad Medida	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Arpon	60 ml	5	2,80	14,00
Radiant	100 cc	5	14,00	70,00
Topgun	500 ml	5	21,00	105,00
Actup	100 g	5	8,50	42,50
Ayudante	Jornal	5	15,00	75,00
Total				USD 306,50
Año 2021				
Arpon	60 ml	5	6,50	32,50
Radiant	100 cc	5	21,67	108,35
Topgun	500 ml	5	23,00	115,00
Actup	100 g	5	13,00	65,00
Ayudante	Jornal	7	20,00	140,00
Total				USD 460,85

*Fuente: Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato
Elaborado por: Chilan (2021)*

En la tabla 10 se observa los diferentes insecticidas y el costo que tuvo la Asociación durante el 2020 y 2021, en los productos que adquirió para el cultivo y cosecha de maíz, se evidenció un aumento en el costo total durante el 2021 a diferencia del 2020, el aumento se debe especialmente al precio de los diferentes insumos, así como al acrecentamiento del valor de la mano de obra. El incremento representa el 50% en el valor final para el 2021.

Tabla 11
Etapa de la cosecha

Año 2020				
Descripción	Unidad Medida	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Recolección del producto	Jornal	30	20,00	600,00
Desgranada/maquina	HM	2	60,00	120,00
Ayudantes/desgranada	Jornal	15	15,00	225,00
Transporte	q (proyección)	1000	1,00	1.000,00
Total				USD 1.945,00
Año 2021				
Recolección del producto	Jornal	33	20,00	660,00
Desgranada/maquina	HM	2	65,00	130,00
Ayudantes/desgranada	Jornal	16	15,00	240,00
Transporte	q (proyección)	1100	1,10	1.210,00
Total				USD 2.240,00

*Fuente: Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato
 Elaborado por: Chilan (2021)*

De acuerdo con la tabla 11 se visualiza los costos para la etapa de cosecha que tuvo la Asociación en los periodos 2020 y 2021, donde hay un incremento en el 2021 en relación con el año 2020, el aumento se debe principalmente al costo de la mano de obra durante la recolección y desgranado del maíz, dicho acrecentamiento representa el 15% del total para el 2021, asimismo el transporte representa un mayor incremento, debido al rendimiento de la cosecha.

Tabla 12
Elementos del costo de producción del cultivo de maíz año 2020 y 2021

Elementos del costo año 2020			
	Materiales	Mano de Obra	Costos Indirectos CIF
Etapas de cultivo			
Preparación del terreno		900,00	300,00
Proceso de siembra	682,75	450,00	
Aplicación de herbicidas	513,45	80,00	
Aplicación de abono fertilizantes	1.028,10	225,00	
Aplicación insecticida-	231,50	75,00	
Cosecha		825,00	1.120,00
Total	USD 2.455,80	USD 2.555,00	USD 1.420,00
Total, costo por las 5 ha			USD 6.430,80
Elementos del costo año 2021			
Preparación del terreno		1.080,00	600,00
Proceso de Siembra	1.597,60	480,00	
Aplicación de herbicidas	793,08	150,00	
Aplicación de abono fertilizantes	2.081,86	270,00	
Aplicación Insecticida	320,85	140,00	
Cosecha		900,00	1.340,00
Total	USD 4.793,39	USD 3.020,00	USD 1.940,00
Total, costo por las 5 ha			USD 9.753,39

Fuente: Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato

Elaborado por: Chilan (2021)

También, en la tabla 12 se refleja los elementos de los costos que incurrió la Asociación para el cultivo de maíz de 5 hectáreas en los periodos 2020 y 2021, se puede observar que en el 2021 existió un aumento en el total de costo de USD 9.753,39 a diferencia que el año 2020 dichos costos fue de USD 6.430,80, representado un 52% respectivamente.

Tabla 13

Composición % de los costos de producción años 2021 y 2020

	2021		2020	
		%		%
Materiales	28.760,31	49%	14.734,80	38%
Mano de obra	18.120,00	31%	15.330,00	40%
CIF	11.640,00	20%	8.520,00	22%
Total	USD 58.520,31	100%	USD 38.584,80	100%

*Fuente: Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato**Elaborado por: Chilan (2021)*

En la tabla 13 se expone la participación de los costos de producción de la Asociación en el año 2020 y 2021, se puede resaltar que, de los elementos expuestos, los materiales representan la mayor composición porcentual para el ejercicio 2021 con un 49%, mientras que para el 2020 fue un 38%.

Tabla 14

Variación % del costo de producción año 2021 y 2020

	2021	2020	Variación %
Materiales	28.760,31	14.734,80	95%
Mano de obra	18.120,00	15.330,00	18%
CIF	11.640,00	8.520,00	37%
Total	USD 58.520,31	USD 38.584,80	52%

*Fuente: Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato**Elaborado por: Chilan (2021)*

Asimismo, en la tabla 14 se puede visualizar los tres elementos del costo de producción de la Asociación durante el 2020 y 2021, se puede observar que en el 2021 los elementos considerados aumentaron un 95% en lo que corresponde a materiales, debido al alto costo en la materia prima e insumos, 18% a mano de obra y 37% a los costos indirectos.

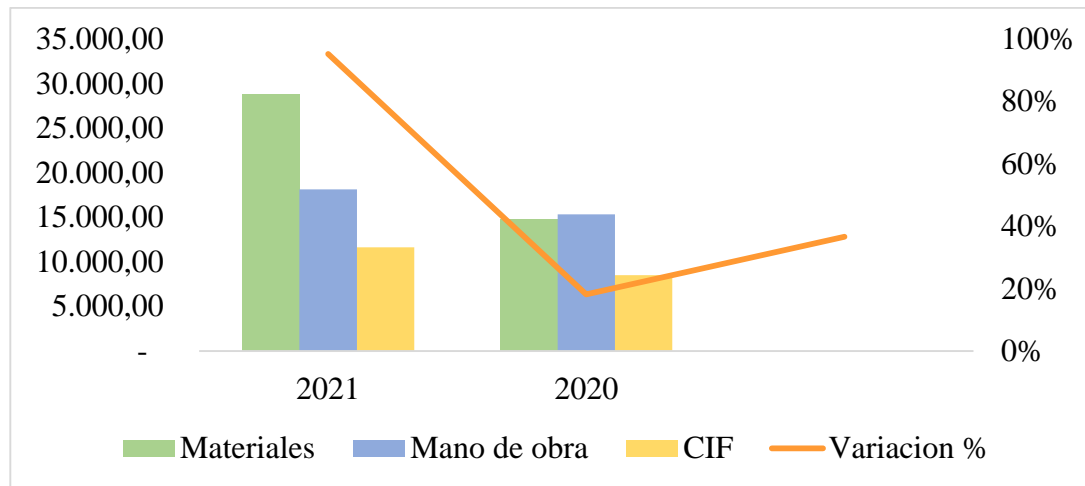


Figura 5 Variación porcentual de los elementos del costo de producción año 2021 y 2020

Fuente: Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato

Elaborado por: Chilan (2021)

De esta manera, en la figura 5 se observa la variación porcentual de los elementos del costo de producción de la Asociación en los periodos del 2020 y 2021, la cual a nivel de total evidencia un incremento aproximado del 52% del ejercicio 2020 al 2021.

3.11. Análisis variación de ventas, costos y utilidad bruta

A continuación, se detallan los costos de producción de las 30 hectáreas y precio de venta del maíz en los años 2020 y 2021, además se visualiza las ventas y costo de ventas que se efectuaron en los periodos antes indicados.

Tabla 15

Variación % de ingresos, costos y utilidad bruta año 2021 y 2020

	2021	2020	Variación (%)
Rendimiento en quintales por 30 ha	6.581,20	6.155,99	7%
Precio de venta	15,70	14,00	12%
Ventas	103.324,84	86.183,80	20%
(-) Costo de ventas	58.520,28	38.584,80	52%
Utilidad bruta	USD 44.804,56	USD 47.599,00	-6%

Fuente: Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato

Elaborado por: Chilan (2021)

En la tabla 15, se observa la utilidad bruta de la Asociación en los periodos del 2020 y 2021, se evidencia que hubo una disminución del 6% en la utilidad del 2020 al 2021, debido principalmente al aumento del costo de venta, a pesar de haber obtenido mayores ingresos. En consecuencia, aunque se obtuvo un mejor precio de venta y mayor rendimiento en la producción en el 2021 el costo de ventas aumentó un 52%, generando que al final del periodo se produzca una disminución de la utilidad a nivel bruto.

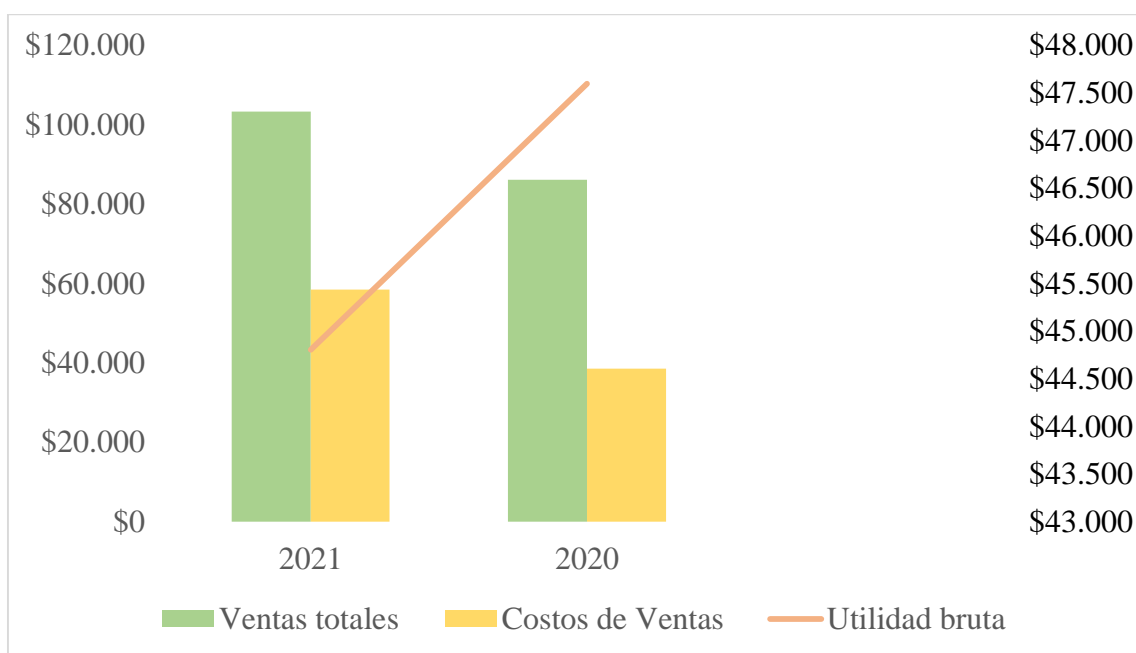


Figura 6 Ingresos, costos de ventas y utilidad bruta año 2021 y 2020
Fuente: Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato
Elaborado por: Chilan (2021)

En la figura 6, se muestra un análisis entre los ingresos operacionales, costo de ventas y la utilidad en términos brutos. Las ventas de la Asociación presentaron una tendencia positiva en el 2021 ascendiendo un 20%, los costos de producción, donde están incluidos los materiales, mano de obra y los costos indirectos, aumentaron un 52%, generando como efecto en la utilidad bruta una disminución del 6%, sustentado en el aumento en los costos de producción por diferentes factores que se presentaron en la pandemia del COVID-19 donde subieron los precios de los insumos y de las materias

primas. Cabe destacar que a pesar de que el año 2020 fue un año con pandemia, la Asociación obtuvo una utilidad bruta mayor que el año 2021.

3.12. Análisis de la información financiera

La Asociación Agropecuaria 14 de junio, proporcionó información de su Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados Integral de los años 2020 y 2021, los cuales fueron agrupados para su presentación de las cifras que obtuvo la Asociación durante los periodos antes mencionados.

Tabla 16

Estados de situación financiera comparativa de los años 2021 y 2020 (variación en dólares)

ASOCIACIÓN AGROPECUARIA 14 DE JUNIO DE AGUA PATO
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DICIEMBRE DEL 2021 Y 2022
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

Activos	2021	2022	Variación	
			USD	%
Activos corrientes				
Efectivo y equivalentes	6.215,49	5.300,45	915,04	17%
Cuentas por cobrar	3.320,00	5.560,00	(2.240,00)	-40%
Inventarios	3.500,60	5.342,22	(1.841,62)	-34%
Total, activos corrientes	13.036,09	16.202,67	(3.166,58)	-20%
Activo no corriente				
Propiedad, planta y equipo	16.200,00	15.800,00	400,00	3%
Total, activos no corrientes	16.200,00	15.800,00	400,00	3%
Total, activo	29.236,09	32.002,67	(2.766,58)	-9%
Pasivos				
Pasivos corrientes				
Cuentas por Pagar	6.300,12	4.570,20	1.729,92	38%
Total, pasivos corrientes	6.300,12	4.570,20	1.729,92	38%
Pasivos no corrientes				
Pasivos diferidos	573,77	450,60	123,17	27%
Total, de pasivos no corrientes	573,77	450,60	123,17	27%
Total, de pasivos	6.873,89	5.020,80	1.853,09	37%
Patrimonio				
Capital social	7.312,37	7.312,37	-	0%
Reservas acumuladas	52,56	52,56	-	0%
Utilidad ejercicio	14.997,91	19.616,94	(4.619,03)	-24%
Total, patrimonio	22.362,84	26.981,87	(4.619,03)	-17%
Total, de pasivo y patrimonio	29.236,73	32.002,67	(2.766,58)	-9%

Fuente: Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato
 Elaborado por: Chilan (2021)

En la tabla 16, se observa el estado de situación financiera comparativo de los periodos 2020 y 2021, en el cual se aprecian los saldos de las cuentas que conforman

los activos, pasivos y patrimonio de la Asociación. Con respecto al total del activo, la cuenta presentó una disminución de USD 2.766,58 que equivale aproximadamente a un 9% de disminución en activos del 2020 al 2021, a diferencia del total de los pasivos que mostró un aumento del 37% durante el 2021, de igual manera se observó una reducción en la utilidad del 2021, reflejando aquello una disminución a nivel total de patrimonio del 17%.

Tabla 17

Estados de Resultados Integrales terminado el 31 de diciembre del 2020 y 2021

ASOCIACIÓN AGROPECUARIA 14 DE JUNIO DE AGUA PATO
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DICIEMBRE DEL 2021 Y 2020
(EXPRESADOS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE
AMÉRICA)

	2021	2020	Variación	
			USD	%
Ingresos operacionales	103.324,84	86.183,80	17.141,04	20%
Costo de ventas	58.520,28	38.584,80	19.935,48	52%
Utilidad bruta en ventas	44.804,56	47.599,00	(2.794,44)	-6%
Gastos operacionales				
Administrativos	28.997,43	27.218,81	1.778,62	7%
Generales y de servicios	809,22	763,25	45,97	6%
Total, gastos operacionales	29.806,65	27.982,06	1.824,59	7%
Utilidad del ejercicio	14.997,91	19.616,94	(4.619,03)	-24%

Fuente: Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato

Elaborado por: Chilan (2021)

Como se exhibe en la tabla 17, se visualiza el Estado de Resultado Integral de la Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato durante el 2020 y 2021, los ingresos por ventas tuvieron un incremento de USD 17.141,04 el cual representa un 20% más que el ejercicio 2020, esto se debe al incremento gradual en el precio del maíz, asimismo

el costo de ventas aumentó un 52%, generando que la utilidad bruta en ventas se reduzca en un 6% en relación con el 2020.

Además, los gastos administrativos durante el año 2021 sufrieron un aumento de USD 1.778,62 representando un 7% de incremento, de igual manera se presentó un incremento del 6% en los gastos generales y de servicios. Con respecto a la utilidad del ejercicio, se observa que la Asociación en el año 2021 obtuvo una disminución de USD 4.619,03 que representa un 24% menos en relación al año 2020, año en que se generó una mayor utilidad.

Tabla 18
Variación % de los gastos operacionales año 2021 y 2020

Gastos operacionales	2021	2020	Variación	
			USD	%
Gastos administrativos				
Sueldo de administración	19.800,00	17.400,00	2.400,00	14%
Arrendamiento	3.900,00	3.600,00	300,00	8%
Servicios básicos	620,60	550,60	70,00	13%
Asistencia técnica	2.187,83	3.245,00	-1.057,17	-33%
Depreciación	2.489,00	2.423,21	65,79	3%
Total, gastos administrativos	28.997,43	27.218,81	1.778,62	7%
Gastos generales y de servicios				
Suministros	200,00	180,80	19,20	11%
Mantenimiento y reparaciones	429,00	382,00	47,00	12%
Otros	180,22	200,45	- 20,23	-10%
Total, gastos generales y de servicios	809,22	763,25	45,97	6%
Total, gastos operacionales	USD 29.806,65	USD 27.982,06	USD 1.824,59	7%

*Fuente: Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato
Elaborado por: Chilan (2021)*

Como se exhibe en la tabla 18, se observan los gastos operacionales de la Asociación, los cuales se componen por administrativos, generales y de servicios.

Dentro de los gastos administrativos la cuenta que tuvo un mayor incremento fue sueldo administrativo por USD 2.400,00, representado un 14% más en relación al 2020. De igual forma, los gastos generales y de servicios, el rubro de mantenimiento aumentó un 12%. Como resultado final se expone un incremento de USD 1.824,59 en el total de los gastos operacionales, esto equivalente al 7%.

3.13. Análisis porcentual del estado de resultado integral año 2021 y 2020

A continuación, se presenta el análisis del estado de resultado integral de periodo 2021 y 2020 de las cuentas de ingresos, costos, utilidad bruta, gastos operacionales y la utilidad del ejercicio.

Tabla 19
Análisis % estado del resultado integral año 2021 y 2020

	2021	%	2020	%
Ingresos operacionales	103.324,84	100%	86.183,80	100%
Costo de ventas	58.520,28	57%	38.584,80	45%
Utilidad bruta en ventas	44.804,56	43%	47.599,00	55%
Gastos operacionales				
Administrativos	28.997,43		27.218,81	
Generales y de servicios	809,22		763,25	
Total, gastos operacionales	29.806,65	29%	27.982,06	32%
Utilidad del ejercicio	USD 14.997,91	14%	USD 19.616,94	23%

Fuente: Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato
Elaborado por: Chilan (2021)

Como se puede observar en la tabla 19 la Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato, en su estado de resultados del 2021 y 2020, muestra que sus costos de ventas representan el 57% de los ingresos operacionales, y en el 2020 el costo de venta representó el 45%. Con respecto a la utilidad bruta en el 2021 representó un 43% de los

ingresos, observándose que hubo una reducción ya que en el 2020 la utilidad representó el 55%; además los gastos operacionales en el 2021 representaron el 29% de los ingresos operacionales, mientras que en el 2020 este rubro representó el 32%.

Con respecto a la utilidad del ejercicio, esta representó el 14% de los ingresos operacionales en el 2021 mientras que en el 2020 esta fue de 23%; es decir, 9 puntos porcentuales más que en el 2021.

4. CAPÍTULO IV

4.1. INFORME TÉCNICO

La Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato inicia su actividad de cultivo y venta de maíz en el año 2018, actualmente se encuentra en proceso de crecimiento, por lo que en el ámbito contable de los costos y finanzas necesita mayor control y planeación de sus recursos, por tal razón, la presente investigación fue elaborada con el propósito de analizar el proceso y dar a conocer a los representantes de la Asociación el efecto de la rentabilidad de los costos de producción del cultivo de maíz.

El informe técnico para la Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato se fundamenta en:

Los resultados obtenidos durante las entrevistas donde el representante y el agricultor indicaron que el cambio climático es un factor que afecta en gran parte al área agropecuaria ya que los riesgos son latentes debido a las pocas lluvias o inundaciones, además de las plagas que no se tiene una certeza de cuando pueda suceder. Debido a estos factores en años anteriores se ha perdido gran parte de la cosecha y que tiene incidencia en el incremento del costo de la mano de obra porque se utiliza para el control de plagas o para la recuperación del cultivo.

Además, la Asociación en la actualidad cultiva alrededor de 30 hectáreas tal como lo explicó el experto agropecuario, donde se cosecha entre 150 a 250 quintales de maíz por hectárea para ser distribuido a los diferentes mercados (avícolas, alimentos, entre otros).

4.2. Análisis de los elementos del costo de producción

En lo que respecta al proceso del cultivo del maíz se identificó que pasa por varias etapas: preparación del terreno, etapa de siembra, aplicación de herbicidas, aplicación de abono fertilizante, aplicación Insecticidas, la cosecha en cada etapa el costo difiere debido a los diferentes factores como, los materiales, la mano de obra utilizada y los costos indirectos de fabricación.

Se realizó el cálculo del costo de producción, en donde se tomó como referencia 5 hectáreas donde el costo en el año 2020 fue USD 6.430,80 y en el 2021 USD 9.753,39. Por otro lado se efectuó el cálculo de las 30 hectáreas de maíz que tiene disponible la Asociación para su cultivo, el cual el costo se proyectó para las 30 hectáreas que tiene disponible la, el cual tuvieron un valor de USD 58.520,31 en el año 2021, mientras que el año 2020 el costo total fue de USD 38.584,80 estos representan un incremento del 52% de sus costos.

Referente a los costos de producción en los años 2020 y 2021 hubo aumentos significativos, es decir que los costos de los materiales aumentaron de USD 14.734,80 a USD 28.760,31, por otro lado, el costo de la mano de obra paso de USD 15.330,00 a USD 18.120,00 y por último los costos indirectos que pasaron de USD 8.520,00 a USD 11.640,00. De los tres elementos de los costos de producción, el mayor incremento se da en los materiales ya que durante el año 2021 aumentó en un 95% con respecto al año 2020.

Se realizó el análisis del Estado de Situación Financiera de los años 2020 y 2021 de la Asociación 14 de junio de Agua Pato, el cual se detallan las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio. Se observó que en el pasivo refleja un incremento de USD

6.873,89 en el año 2021, mientras tanto el año 2020 fue de USD 5.020,80, esto representa un aumento del 37% en el año 2021. Con respecto al patrimonio, la Asociación presentó en el año 2021 USD 22.362,84 con relación al año 2020 que fue de USD 26.981,87, por lo que se observó una disminución del 17,1% en su patrimonio.

Asimismo, se realizó el análisis del Estado del Resultado Integral donde se observó que la utilidad bruta en ventas en el año 2020 fue de USD 47.599,00 y en el año 2021 USD 44.804,56 siendo menor al año anterior, con respecto a los gastos operacionales se observó que en año 2020 fue de USD 27.982,06 mientras que en año 2021 fue de USD 29.806,65; es decir, que los costos aumentaron.

Por otra parte, se evidenció que los costos de ventas y gastos operacionales afectaron la utilidad del ejercicio ya que en el 2020 fue de USD 19.616,94 siendo mayor que el año 2021 que llegó a USD 14.997,91; es decir, que registró una disminución del 24%.

CONCLUSIONES

En base a la información obtenida y analizada en la investigación acerca del proceso de producción del maíz de la Asociación se concluye en lo siguiente.

- Durante el periodo 2020 y 2021 en la Asociación Agropecuaria 14 de junio de Agua Pato, se evidenció que existieron variaciones negativas en el estado de situación financiera y estado de resultados, el cual se observó que en sus activos presentó una disminución de UDS 2.766,58 equivalente al 9% y en el patrimonio un 17%, por otra parte, el pasivo aumentó en un 37%. Asimismo, en el estado de resultados los ingresos operacionales aumentaron en USD 17.141,04 y de los costos de producción en USD 19.935,48, lo que provocó que la utilidad bruta en ventas disminuya en un 6% respectivamente.
- Los costos de producción aumentaron un 52% específicamente en los materiales utilizados durante el cultivo (semillas, fertilizantes, herbicidas, plaguicidas, entre otros) que incrementaron su precio con respecto al año anterior debido a los cambios continuos del mercado debido a la pandemia COVID-19 que afecto al mundo.
- La utilidad del ejercicio tuvo una reducción del 24% en el año 2021 con respecto al año 2020 esto fue debido a factores externos como la pandemia COVID 19, el aumento en los costos de transportes ya que los materiales utilizados para el cultivo de maíz son importados.

- De acuerdo con el estudio de campo realizado se pudo identificar que el estado actual de la producción de maíz en la Asociación posee una rentabilidad muy variada entre el 2020 y 2021, debido a que el precio de venta en el 2021 fue mejor, por ende los costos de producción influyen en la rentabilidad que pudiera tener la Asociación.

RECOMENDACIONES

- Realizar análisis financieros con los resultados obtenidos de la contabilidad, esto permitirá tomar decisiones a tiempo y con resultados favorables a través de los indicadores financieros, así como también analizar resultados de otros periodos, para determinar su crecimiento productivo y de rentabilidad.
- Supervisar y controlar los procesos del cultivo de maíz tales como la aplicación de fertilizantes, herbicidas, plaguicidas o pesticidas y los materiales entre otros, con la finalidad de que su utilización sea controlada de acuerdo a las indicaciones técnicas, también adquirir los materiales cuando estén en descuento o se encuentre subsidiados por parte del gobierno.
- Ofertar el producto directamente a los clientes finales evitando intermediarios, creando convenios con empresas privadas o públicas y a su vez venderlo al precio establecido por el gobierno para que la Asociación se vea beneficiada con mayores ingresos.
- Revisar el presente trabajo de investigación ya que se demostró que favorece a la rentabilidad de la Asociación donde se observó que los costos y gastos están considerados de forma correcta en el estado de resultados integral.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez, I. (2016). *Finanzas estratégicas y creación de valor*. Bogota: Ecoe.
- Amat, J. (2017). *Análisis de estados financieros*. Barcelona: Ediciones Gestión 2000.
- Cárdenas, R. A. (2016). *Costos I*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Chacón, G. (2016). Costeo por operaciones: Aplicación para la determinación de precios justos en la industria del plástico. *Revista Actualidad Contable Faces*, 5-39.
- Chiliquinga, M. P., & Vallejos, H. M. (2017). *COSTOS: Modalidad Órdenes de Producción*. Ibarra: Repositorio Digital Universidad Técnica del Norte.
- Corvo, H. (12 de mayo de 2021). *Contabilidad de costos*. Obtenido de Liferder: <https://www.liferder.com/contabilidad-costos/>
- Díaz, A., & Lizarraga, H. E. (2018). *Evaluación del comportamiento de los costos según la productividad y su efecto en la toma de decisiones en la industria de carrocerías metálicas de Lima Este, Año 2017*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
- Gonzales, A. I., & Wong, P. J. (2019). *Cotos por absorción y su rentabilidad en la empresa Style's Technology S.A Stylestech*. Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.
- Jhon Freddy Hernandez Nopsa. (01 de 03 de 2021). *Reunion Latinoamericana de Maiz*. Obtenido de Maiz Ecuatoriano : <https://repositorio.iniap.gob.ec/bitstream/41000/5457/1/iniapeppdf62.pdf>
- Latorre, F. (2016). Estado del Arte de la Contabilidad de Costos. *Revista Publicando*, 513-528.
- Ley de Fomento y Desarrollo Agropecuario. (2016). Ley de Fomento y Desarrollo Agropecuario. *Lexis*, 1-7.

- Naranjo, L. (2019). *El sistema de costeo en la empresa Fundimega*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Naula, J. (2015). *Análisis de costos de producción y ventas para determinar la utilidad bruta e inventario final por método promedio de kardex*. Machala: Universidad Técnica de Machala.
- Norma Internacional de Contabilidad . (2019). *NIC 2 Inventarios*. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.
- Normas Internacionales de Contabilidad Oficializadas. (2020). *Normas Internacionales de Contabilidad Oficializadas*. Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad.
- Normas Internacionales de Información Financiera . (2020). *Normas Internacionales de Información Financiera* . Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad.
- Pérez, A. (2016). *Fuentes de financiación*. España: ESIC.
- Quispe, B. D. (2017). *Nivel de ventas y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Agroindustrias del Sur S.A.del ejercicio económico 2014 al 2016*. Tacna: Universidad Privada de Tacna.
- Ramírez, A. d., Ramírez, R. G., & Sanandrés, L. G. (2018). *CONTABILIDAD DE COSTOS EN EL SECTOR EMPRESARIAL*. Chimborazo: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- Reveles, R. L. (2019). *Cómo entender los costos elementales sin ser contador*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Rivero, A. A. (24 de octubre de 2020). *Clasificación de los costos*. Obtenido de Gerencie: https://www.gerencie.com/clasificacion-de-los-costos.html#1_Por_su_identificacion_en_el_producto
- Robles, C. L. (2012). *Costos históricos*. Tlalnepantla: Red Tercer Milenio.

- Rodríguez, H. F. (2020). Análisis de la rentabilidad aplicando el modelo DUPONT en empresas de transporte de carga pesada en la provincia del Carchi. *Revista Sathiri Sembrador*, 9-21.
- Salazar, B. (18 de agosto de 2017). *Elementos del costo*. Obtenido de ABC Finanzas: <https://abcf Finanzas.com/administracion-financiera/elementos-del-costo/>
- Salazar, F. I., Gonzalez, J. H., Sanchez, P. M., & Sanmartin, J. F. (2021). Contabilidad Administrativa, Herramienta para la toma de decisiones gerenciales. *Revista: SAPIENTIAE: Ciências Sociais, Humanas e Engenharias*, 157-168.
- Saldaña, J. K. (2019). COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DEL CULTIVO DE CAFÉ EN ASPACOC, JAEN - 2018. *Universidad Señor de Sipán* , 1-60.
- Tapia, T. L. (2021). Rentabilidad y costo de producción en el cultivo de zanahoria de los agricultores del distrito de Marcatuna - 2019. *Universidad Continental* , 1-95.
- Tomalá, V. F. (2019). *Los Costos de producción y su efecto en la rentabilidad del cultivo de camarón en la Compañía Gambalit S.A. de la provincia del Guayas, Periodo 2017 – 2018*. Quevedo: Universidad Técnica Estatal de Quevedo.
- Vallejos, H., & Chilibingua, M. (2017). *Costos: Modalidad Órdenes de Producción*. Ibarra: Editorial UTN.
- Vera, P. Y., Espinoza, A. I., & López, R. V. (2016). La importancia de la contabilidad en las empresas. *Revista Contribuciones a la Economía*.

ANEXOS

Anexo 1. Entrevista al representante

Fecha: _____ Hora _____

Lugar (ciudad y sitio específico): _____

Entrevistador (a): _____

Entrevistado (a): _____

Preguntas:

- 1. ¿Qué factores considera Usted que afectan a la producción de maíz?**

- 2. ¿Cree que la información financiera que se le proporcionó es importante o relevante para la toma de decisiones?**

- 3. ¿En la actualidad, ¿Cómo se encuentra el sector maicero a nivel nacional?**

- 4. ¿Cuál es el proceso de comercialización para la producción de maíz?
¿Quién lo realiza y a quién se comercializa?**

- 5. ¿Cómo es el posicionamiento económico de la Asociación en comparación con sus competidores locales?**

- 6. ¿Con que tipo de financiamiento cuenta la Asociación para el cultivo de maíz?**

- 7. ¿Cómo afectó el precio de venta de maíz en el año 2020 y 2021?**

Anexo 2. Entrevista al contador

Fecha: _____ Hora _____

Lugar (ciudad y sitio específico): _____

Entrevistador (a): _____

Entrevistado (a): _____

Preguntas:

- 1. ¿Qué conocimientos tiene usted respecto a la NIC 2 en lo referente al reconocimiento del costo de los inventarios?**

- 2. ¿Qué sistema de costos se utiliza para determinar los costos de producción?**

- 3. ¿Cree que el sistema de costos aplicado por la Asociación es adecuado para determinar el costo de producción?**

- 4. ¿Cuál es el costo para producir una hectárea de maíz de la Asociación?**

- 5. ¿Cuál es la estructura de los costos de producción de maíz?**

- 6. ¿Cuál es el proceso aplicado para la identificación de los costos y gastos que van a ser considerados en el cultivo de maíz?**

Anexo 3. Entrevista al técnico-agricultor

Fecha: _____ Hora _____

Lugar (ciudad y sitio específico): _____

Entrevistador (a): _____

Entrevistado (a): _____

Preguntas:

- 1. ¿Recibe usted asesoría técnica por parte de la Asociación?**

- 2. ¿Cuál es el proceso que se lleva a cabo para el cultivo de maíz?**

- 3. ¿Qué factores afectan la producción de maíz?**

- 4. ¿Se realiza algún control en el manejo de la materia prima para evitar el desperdicio?**

- 5. ¿Por lo general en cada cosecha, cuantos quintales de maíz produce una hectárea?**

ASOCIACIÓN AGROPECUARIA 14 DE JUNIO DE AGUA PATO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DICIEMBRE DEL 2021
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

Activos	
Activos corrientes	
Efectivo y equivalentes	6.215,49
Cuentas por cobrar	3.320,00
Inventarios	3.500,60
Total, de activos corrientes	<u>13.036,09</u>
Activo no corriente	
Propiedad, planta y equipo	16.200,00
Total, de activos no corrientes	<u>16.200,00</u>
Total, activo	<u>29.236,09</u>
Pasivos	
Pasivos corrientes	
Cuentas por Pagar	6.300,12
Total, pasivos corrientes	<u>6.300,12</u>
Pasivos no corrientes	
Pasivos diferidos	573,77
Total, de pasivos no corrientes	<u>573,77</u>
Total, de pasivos	<u>6.873,89</u>
Patrimonio	
Capital social	7.312,37
Reservas acumuladas	52,56
Utilidad ejercicio	14.997,27
Total, patrimonio	<u>22.362,20</u>
Total, de pasivo y patrimonio	<u>29.236,09</u>

ASOCIACIÓN AGROPECUARIA 14 DE JUNIO DE AGUA PATO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DICIEMBRE DEL 2020
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

Activos	
Activos corrientes	
Efectivo y equivalentes	5.300,45
Cuentas por cobrar	5.560,00
Inventarios	5.342,22
Total, activos corrientes	16.202,67
Activo no corriente	
Propiedad, planta y equipo	15.800,00
Total, activos no corrientes	15.800,00
Total, activo	32.002,67
Pasivos	
Pasivos corrientes	
Cuentas por Pagar	4.570,20
Total, pasivos corrientes	4.570,20
Pasivos no corrientes	
Pasivos diferidos	450,60
Total, de pasivos no corrientes	450,60
Total, de pasivos	5.020,80
Patrimonio	
Capital social	7.312,37
Reservas acumuladas	\$52,56
Utilidad ejercicio	19.616,94
Total, patrimonio	26.981,87
Total, de pasivo y patrimonio	32.002,67

ASOCIACIÓN AGROPECUARIA 14 DE JUNIO DE AGUA PATO
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DICIEMBRE DEL 2021
(EXPRESADO EN DÒLARE S DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÈRICA)

Ingresos operacionales	103.324,20
Costo de ventas	58.520,28
Utilidad Bruta En Ventas	44.803,92
Gastos operacionales	
Administrativos	28.997,43
Generales y de servicios	809,22
Total, gastos operacionales	29.806,65
Utilidad del ejercicio	14.997,27

Anexo 7. Estado Resultado Integral 2020

ASOCIACIÓN AGROPECUARIA 14 DE JUNIO DE AGUA PATO
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DICIEMBRE DEL 2020
(EXPRESADO EN DÒLARE S DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÈRICA)

Ingresos operacionales	86.183,80
Costo de ventas	38.584,80
Utilidad Bruta En Ventas	47.599,00
<hr/>	
Gastos operacionales	
Administrativos	27.218,81
Generales y de servicios	763,25
Total, gastos operacionales	27.982,06
<hr/>	
Utilidad del ejercicio	19.616,94
<hr/>	

Anexo 8. Etapas del cultivo de maiz

Aplicación de herbicidas (fumigación)



Labores de Cultivo aplicación de abono fertilizantes



Etapa de desarrollo del maíz

