



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

MAYO - OCTUBRE 2018

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y

AUDITORÍA

TEMA:

COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA COMPAÑÍA BECROMAL S.A.

EGRESADO:

LUCY TANYA MORALES SÁNCHEZ

TUTOR:

CPA. JESSICA YISELA MENÉNDEZ DÁVILA, MCA.

AÑO 2018

INTRODUCCIÓN

Ecuador es considerado como una nación predominantemente agrícola, por sus diversas regiones, climas, suelos, etc., por lo tanto la agricultura es uno de los principales motores productivos de la economía, siendo un componente importante dentro del consumo diario de la población, demuestra que el mayor porcentaje de arroz se lo produce en la región costa.

El presente trabajo establece la aplicación de los costos de producción que tienen como propósito lograr la obtención de grandes utilidades mediante la actividad agrícola, en este caso realizan el cultivo de arroz, por lo cual de acuerdo a esto se realizó observaciones en la compañía Becromal S.A., las mismas que puntualizare durante el desarrollo de esta investigación como es el acontecimiento de la omisión de los elementos del costo del producción tales como la materia prima (insumos agrícolas), mano de obra y costos indirectos de producción, incidiendo que para el contador debe ser muy importante obtener estos datos, que le permite medir de una manera eficaz el costo que le ha causado a la compañía producir su cultivo, teniendo en cuenta que esta información se informara por intermedio del estado de costos de producción, y el resultado de este estado se lo utiliza para calcular costo unitario de la producción agrícola.

Por consiguiente, se realiza la medición del producto agrícola para conocer el margen de utilidad por cada producto, basándonos en esto para una presentación correcta con datos reales asentados en el estado de resultados, y que al final repercuta en la realización del estado de situación financiera (balance general) de la compañía.

Toda esta información se fundamentó en el modelo de investigación existen para la elaboración de estudios de caso en la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría mediante la sublínea de Gestión de Información Contable.

DESARROLLO

Becromal S.A., es una compañía legalmente constituida en el Ecuador, mediante resolución N°00.G.IJ.0005226 de la Superintendencia de Compañías de Guayaquil, de fecha 02 de octubre del 2000 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil en las fojas de 72.356 a 72.369 con el número de inscripción 20.188 de fecha 23 de octubre del 2000, teniendo asignado por el Servicio de Rentas Internas, el Registro Único de Contribuyente N°0992177381001, con domicilio fiscal en el Cantón Babahoyo, ubicado en la Av. Enrique Ponce Luque 431 y Calle “A” Edificio Fabrica Altec, y su actividad es el cultivo de arroz de ciclo corto para la venta en el mercado.

Una vez constituida la compañía se designa a los administradores con el cargo de presidente, gerente general, contadora y el grupo de siete socios-accionistas con un capital social de \$ 800 en total; manteniéndose en la actualidad en una situación legal activa, siendo obligados a llevar contabilidad, su principal proveedor del inventario de insumos agrícolas para el cultivo de arroz de la compañía es Agripac.

Ecuador es considerado como una nación eminentemente agrícola, por sus diversas regiones, climas, suelos, etc., por lo tanto la agricultura es uno de los principales motores productivos de la economía, siendo un factor importante dentro del consumo diario de la población, demuestra que el mayor relevancia de porcentaje de arroz se lo produce en la región costa de nuestro país, en las provincias tales como: Guayas, Los Ríos, Manabí, Loja, El Oro, en las que existen este cultivo. En nuestro país el arroz es un producto básico de la canasta familiar que se lo consume tanto a nivel nacional como a nivel mundial. El Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAGAP) en el Ecuador revela que la actividad agrícola es la más importante, puesto que esta crea fuentes de empleo, y así los ecuatorianos tienen oportunidad de progresar en su

economía, además de aportar de manera directa al producto interno bruto, por medio de los productos agrícolas.

Según Jessica Tigre Carrión indica que el Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAGAP), es la entidad encargada de comprobar por intermedio de sus revisiones periódicas, que se efectúen con todas las reglas determinadas para la producción agraria en nuestra tierra, entonces podemos indicar que la compañía agrícola presentada en este caso, se encuentra bajo este control, debido a que se dedica a la actividad de explotación de arroz para la venta en el mercado, al mismo tiempo desempeña el rol de estimular a los productores hacendosos a diferentes cultivos por intermedio de formaciones permanentes impartidas a los mismos, las cuales también les permita mejorar su producción. (Tigre Carrión, 2017)

La contabilidad en el sector agrícola tiene la función de realizar el control de cada uno de los costos que se originan en los diferentes procesos productivos, y así conseguir los resultados económicos que se establecen en los estados financieros como soporte para la toma de decisiones; por lo tanto el propósito principal de la actividad agrícola obtener grandes utilidades de acuerdo a la actividad que realiza la compañía. Sin embargo, hay que tener en cuenta que en el presente el mercado cuenta con mucha competitividad, lo que involucra cubrir las necesidades requeridas por los consumidores de la compañía, logrando que el producto ofrecido sea de calidad y averiguar métodos que le permita un bajo costo de producción para el cultivo de arroz.

Conforme a lo establecido en la Ley de Compañías vigente en su artículo 290 nos indica que todas las compañías en nuestro país deben llevar su contabilidad en idioma castellano y expresarla en moneda nacional. “Sólo con autorización de la Superintendencia de Compañías, a la

que se encuentra sujeta a vigilancia y control podrá llevar la contabilidad en otro lugar del territorio nacional diferente del domicilio principal de la compañía” (Foros Ecuador, 2013).

En la compañía, el departamento de contabilidad asienta respectivamente los registros contables mediante el programa informático excel, en el cual se describen sus estados financieros.

Según la Administración del Cinvestav indica que el departamento de contabilidad se encarga de fomentar y manejar las políticas, normas, sistemas y procedimientos precisos para garantizar la regularidad y seguridad en la captación y reconocimiento de las operaciones financieras, presupuestales y de obtención de metas de la compañía, a resultado de proporcionar información que favorezca a la toma de decisiones administrativas para originar la eficacia y validez del control de trabajo como la valoración de las actividades que proporcione la inspección de sus operaciones permitiéndole conocer la situación real en la que se encuentra la compañía, preservando que la contabilización se efectúe con instrumentos comprobatorios y credenciales, y vigilando la correspondida disciplina de las leyes, normas y reglamentos aplicables. (Cinvestav, 2010)

En la compañía Becromal S.A., una de las observaciones en la cual puntualizare es la omisión de los elementos del costo de producción que deben ser registrados contablemente para generar el estado de costos de producción del cultivo de arroz; por lo que se evidencio notoriamente que no se consideran los valores desglosados tales como costo de maquinaria, mano de obra, semilla, costo de fertilizantes y agroquímicos para el control fitosanitario, costo de riego, transporte y costos indirectos, para la respectiva estimación de los gastos aplicados para la obtención del producto, notando claramente que estos datos les permitirán generar la rentabilidad real establecida en los estados financieros de la compañía, ya que de acuerdo a los fundamentos teóricos esta es la capacidad de producción de arroz suficiente para generar la utilidad.

Según Sofía Boscán Lisboa & José Sierra González indican que los costos de producción comprenden una serie de gastos, directa o indirectamente relacionados con la producción en una compañía, puesto que la misma requiere de la movilización de los factores de la producción: tierra, capital, trabajo y organización. La planta, el equipo de producción, la materia prima, los empleados de todos los tipos (asalariados y ejecutivos), forman los costos fundamentales para la determinación de los costos de producción que generan el estado de costo de producción, por lo tanto como es un cultivo se lo realiza por ciclo. (Boscán Lisboa & Sierra González, 2015)

Los elementos del costo de producción de la compañía generan el estado de costos de producción que es utilizado para calcular el costo unitario de la producción razonablemente mediante la siguiente fórmula: el costo de producción dividido para las unidades producidas, y en base a estos datos obtener el margen de utilidad por cada producto que es el resultado del valor razonable en el mercado menos el costo unitario del producto.

Mediante los datos de cada uno de los procesos que corresponden a los elementos de costo de producción se consigue examinar que costo incurre más dentro de la producción de arroz, por lo que dicho elemento simbolizará el mayor porcentaje relevante de costos dentro del total de estado de costos de producción, permitiendo sobre todo al productor obtener grandes utilidades por intermedio de las ventas realizadas del producto agrícola que se consigue después de todo el proceso de producción, tal como lo establece los preceptos de la contabilidad de costos. Debido a que los registros contables correspondientes los realizan directamente a la cuenta compras netas locales de bienes no producidos por la cía., se puede determinar que el departamento contable no aplica los elementos del costo de producción tales como materia prima (insumos agrícolas), mano de obra, costos indirectos de producción, para la respectiva medición del costo de cada proceso,

los cuales generan la estructura del estado de costos de producción. Además, se deben estimar los gastos de operación como son: gastos de venta, gastos de administración, distinguiendo que estos no corresponden al proceso productivo sino que se consideran costos del periodo, los mismos que forman parte de la estructura del estado de resultados, para conocer el nivel de utilidades generado durante el proceso de producción del arroz.

Según Roger Verástegui Aparicio indica que la contabilidad de costos se encarga de suministrar información necesaria para estimar con precisión la utilidad y valorar los inventarios de una compañía, permitiendo por medio de estos datos, medir el comportamiento de los costos de producción, para de esta manera poder tomar las mejores decisiones administrativas, sabiendo que el buen manejo de los recursos permitirá reducir gastos innecesarios para una compañía. También se puede decir que la contabilidad de costos es una herramienta útil para la fijación de precios y el control de las operaciones a corto, mediano y largo plazo. (Verástegui Aparicio, 2015)

La materia prima (insumos agrícolas) para la producción de arroz, no es aplicada acorde a sus cálculos correspondientes, dado que su valor es directamente registrado en la cuenta compras netas locales de bienes no producidos por la cía., que se encuentra establecida en el estado de resultados, pero en base a los preceptos de la contabilidad de costos, la materia prima se debe estimar de acuerdo a los costos que estos generaron, y que forman parte relevante de la estructura del estado de costo de producción. Entonces, el cálculo para la estimación de los costos de la materia prima (insumos agrícolas) es el siguiente: la cuenta inventario de insumos agrícolas es desglosada con los subsiguientes insumos necesarios para la producción de arroz, tales valores son las semillas, abonos, fertilizantes, herbicidas que dan como resultado el costo total de la materia prima. Por ejemplo, la cuenta de inventario de insumos agrícolas es la suma del costo de las

semillas \$300, urea \$570, mata semilla \$100, grifosato \$70, herbicida \$200 que es igual al total de materiales directos \$1.132,00 para la producción del arroz.

Semillas		\$300
Urea		\$570
Mata semilla	+	\$100
Grifosato		\$70
Herbicida		\$200
Total materiales directos	=	\$1.240,00

Tabla 1. Materia Prima (Insumos Agrícolas)

Fuente. Lucy Morales Sánchez

En base a la determinación de estos costos se producen 10 hectáreas de cultivo de arroz, en los cuales se implementan todos estos insumos agrícolas durante el ciclo de producción que realiza la compañía, y que una vez que el cultivo esté para cosechar, se realiza el soleado, procediendo después de esto al transporte del arroz hacia el lugar de pilado, colocándolo en la piladora para extraerle la cascara y además conseguir el arroz preparado para salir a la venta en el mercado.

Según Manuel Chiliquinga & Henry Vallejos indican que la materia prima directa establece el insumo fundamental sometido a distintos procesos para la transformación de forma, con la finalidad de lograr un producto semielaborado o terminado; por ejemplo el cultivo de arroz, que una vez, la cosecha en granos esté preparada, esta es pilada y envasada en sacos para la venta en el mercado. Se identifica por ser sencillamente reconocible y cuantificable en el producto producido. (Chiliquinga Jaramillo & Vallejos Orbe, 2017)

Mediante las entrevistas que se generaron con la contadora se obtuvo información de que la mano de obra es contratada por temporada debido a que los cultivos de arroz son realizados por

ciclo, y que el departamento contable al momento de registrar la nómina de trabajadores no lo realizan mediante un sistema sino que son digitados en el programa de excel, por lo que se puede evidenciar que no aplican los cálculos correspondientes, dándonos cuenta que su valor es directamente registrado en la cuenta gastos, no obstante, los cálculos de los valores que debería realizar la compañía de acuerdo a los preceptos de la contabilidad de costos son los siguientes, y que a su vez representa una parte relevante en la estructura del estado de costos de producción. Para el cálculo de la mano de obra, no se cuenta con un sistema para el control de pago a los trabajadores, es por eso que se considera como estructura de un rol de pagos los valores de las siguientes cuentas tales como:

Sueldo que “es la retribución que, de modo regular, percibe una persona por medio de un empleador por el cargo de un compromiso o servicio que es la ocupación de la cual esta persona tiene la responsabilidad durante un tiempo determinado” (Diferenciador, 2018).

Décimo tercero o también denominado como bono navideño, que “es un beneficio que reciben los trabajadores en Ecuador, los mismos que deben estar bajo reciprocidad de dependencia y pertenece a una retribución equivalente a la doceava fracción de las retribuciones que es la cantidad de dinero que se les deposita a los trabajadores como pago que hubieren percibido durante el año calendario” (EcuadorLegal, 2018).

Décimo cuarto o también considerado como bono escolar, que “es un beneficio y lo deben percibir todos los trabajadores bajo relación de dependencia, indistintamente de su cargo que es la ocupación de la cual los obreros tienen la responsabilidad o la remuneración que es la cantidad de dinero depositada a los trabajadores” (EcuadorLegal, 2018).

Fondos de reserva que “organiza el trabajo capitalizado el cual realiza cada trabajador que se va acumulando a través de los años de trabajo realizado” (Derecho Ecuador, 2015). Aporte patronal que “son los desembolsos monetarios como también las acciones de pagar o entregar una cantidad de dinero que se encuentran forzados a efectuar cada uno de los empleadores a las entidades de seguridad social cuando el sistema se capitaliza por medio de las contribuciones laborales” (Pérez Porto & Merino, 2017). Por subsiguiente, el total de beneficios se suma con el sueldo y eso es igual al total mensual a pagar de todos los obreros agrícolas, y ese resultado se lo multiplica por el número de meses que tiene el ciclo corto de producción del arroz para obtener el total a pagar a los obreros agrícolas durante ese período de producción.

La estructura del rol de pagos para realizar los cálculos es el siguiente; cantidad: 1, cargo: obrero agrícola, sueldo: \$386, décimo tercero: \$386 dividido para 12 meses del año igual a \$32.17, décimo cuarto: \$386 dividido para 12 meses del año igual a \$32.17, fondos de reserva: \$386 multiplicado por 8,33% igual a \$32.15, aporte patronal: \$386 multiplicado por 11,15% igual a \$43.04, teniendo un total de beneficios sociales de \$139.53 siendo este valor la suma del décimo tercero, décimo cuarto, fondo de reserva, aporte patronal que sumado con el sueldo da como resultado el total mensual a pagar de un obrero agrícola \$525.53, y la suma del total mensual de los sueldos de los obreros agrícolas es \$2.102,12, por el cual ese valor es multiplicado por los meses del ciclo de cultivo de arroz, el mismo que es de 4 meses siendo igual a un total de \$8.408,48.

Cantidad	Cargo	Sueldo	Beneficios sociales				Total beneficios	Total mensual
			Décimo tercero	Décimo cuarto	Fondos de reserva	Aporte patronal		
1	Obrero Agrícola	\$386	\$32,17	\$32,17	\$32,15	\$43,04	\$139,53	\$525,53

Tabla 2. Mano de Obra

Fuente. Lucy Morales Sánchez

Sueldo = \$386

Décimo tercero = $\$386 / 12 = \$32,17$

Décimo cuarto = $\$386 / 12 = \$32,17$

Fondos de reserva = $\$386 * 8.33\% = \$32,15$

Aporte patronal = $\$386 * 11.15\% = \$43,04$

Total beneficios = $\$32,17 + \$32,17 + \$32,15 + \$43,04 = \$139,53$

Total mensual = $\$386 + \$139,53 = \$525,53$

Según Manuel Chiliquinga y Henry Vallejos indican que la mano de obra es la fuerza que efectúa el trabajador que intercede de forma directa cuando se realiza la transformación de la materia prima en productos terminados, ya sea que interceda de manera manual o maniobrando máquinas, las cuales cumplen labores agrícolas que lógicamente de eso depende la calidad del producto final. (Chiliquinga Jaramillo & Vallejos Orbe, 2017)

En los costos indirectos de producción, se muestra notoriamente que no se aplican los cálculos correspondientes, dándonos cuenta que su valor es directamente registrado en la cuenta gastos, pero que de acuerdo a los preceptos contables, en los costos indirectos de producción se registran todos aquellos costos que no se encuentran relacionados con la producción de arroz, pero que de manera indirecta se vinculan de modo que tales costos son: transporte “es una tarea del fragmento terciario, ilustrada como el deslizamiento de cosas o individuos de un territorio a otro en un vehículo que manipula una establecida subestructura, en el cual se paga por flete” (Gestion.org, 2018). Alquiler de maquinaria (tractor) que es indispensable para nivelar el terreno y posterior a esto realizar las piscinas para el cultivo de arroz; alquiler de piladora que es requerido para el pilado de arroz, de sacarle la cascara y conseguir que el arroz esté listo para la venta. Técnico agrícola (ingeniero agrónomo) “está preparado para elaborar y valorar ordenamientos que

optimicen la validez productora de los cultivos, de las cosechas como el arroz, etc., en este caso presta sus servicios a la compañía” (El Agricultor Primero, 2016). Otros costos de producción tales como el sistema de riego (bomba), todos estos rubros dan como resultado el total de costos indirectos de producción.

Los cálculos de los costos indirectos de producción que debería realizar el departamento contable, para la estimación de estos costos por ciclo del cultivo de arroz de acuerdo a lo que establecen los preceptos de la contabilidad de costos y que forma parte de la estructura del estado de costos de producción son las siguientes cuentas con sus respectivos valores: alquiler de piladora \$250, alquiler de tractor \$200, técnico agrícola \$500, fletes \$40, otros costos de producción \$180 dan como resultado la suma total de los costos indirectos de producción de \$1.170,00.

Alquiler de piladora		\$250
Alquiler de tractor		\$200
Técnico agrícola	+	\$500
Fletes		\$40
Otros costos producción		\$180
Total costos indirectos	=	\$1.170,00

Tabla 3. Costos Indirectos de Producción

Fuente. Lucy Morales Sánchez

Los costos variables “son aquellos cuyo total varia en producción directa con los variedades en el tamaño de producción que realiza la compañía o también por el nivel de actividad, por ejemplo: material directo, mano de obra al destajo, energía eléctrica” (Hoyos Olivares, 2017).

Según Álvaro Hoyos Olivares indica que los costos indirectos de producción mediante la transformación del material realizada al momento de la producción, que requiere de una

serie de gastos que, no pertenecen al producto, pero son necesarios para su producción, tales como:

Material indirecto que “son materiales utilizados al momento del proceso de producción realizado por la productora, pero que no se encuentran vinculados con un producto o trabajo específico del proceso de transformación” (Sy Corvo, 2018).

Mano de obra indirecta que “son los sueldos pagados a los obreros que ejecutan ocupaciones que no favorecen concisamente con la elaboración de bienes o la prestación de servicios de la compañía, como son los obreros de ayuda que cooperan a facilitar a otros producir bienes” (Hamel, 2018).

Depreciación de maquinaria que “es una provisión que se reconoce de forma mensual, en la contabilidad para registrar al gasto una parte ajustada del costo de compra de un activo fijo: instalaciones, vehículos, maquinaria, equipo electrónico, mobiliario, etc.” (Nuñez Montenegro, 2018). Por lo que estos gastos deben atribuirse al costo de los mismos, aunque no sean determinables ni sencillamente cuantificables. (Hoyos Olivares, 2017)

El estado de consumo de materiales, como se describe en los preceptos de la contabilidad de costos, tiene la finalidad de controlar el movimiento de los materiales requeridos, en el cual mediante su estructura se obtendrá el costo de materiales usados. Por lo tanto, su estructura es la siguiente: inventario inicial más compras netas igual a total disponible para uso menos inventario final da como resultado el costo de materiales usados. La aplicación de este estado de consumo de materiales es recomendable para la compañía, ya que con este puede realizar el control de costos de los materiales utilizados en ciclo productivo del arroz.

El estado de costos de producción conforme a los preceptos de la contabilidad de costos, se describe la siguiente estructura: se suman los materiales directos más mano de obra más costos indirectos de fabricación, dando como resultado el total de costos de producción. Mediante este estado de costo de producción por ciclo del cultivo agrícola se puede calcular razonablemente el “costo unitario del producto de acuerdo a la teoría contable es el valor promedio que, se le otorga a cierto volumen de producción, se estima producir una unidad del producto” (López Parra, 2014). En otro, punto importante al momento de un registro contable de los costos de producción existe el plan único de cuentas en donde están incluidos con claridad todos los costos y los cataloga en materia prima (insumos agrícolas), mano de obra, costos indirectos de producción.

En el estado de costos de producción se suma los materiales directos (insumos agrícolas) \$1.240,00 más mano de obra \$8.408,48 más costos indirectos de producción \$1.170,00 igual al total de costos de producción \$10.818,48. Además, el total de las unidades producidas de sacos de arroz se lo promedia en base al número hectáreas, por ejemplo un promedio en base al conocimiento del productor en 10 hectáreas es de 400 sacos en total de la producción.

El valor razonable del precio de venta se lo estima de acuerdo a los precios que están en el mercado. Según el Ministerio de Agricultura y Ganadería, “se respalda a los agricultores en el tema de comercialización, e indicó que se mantiene el precio oficial del arroz fijado en \$35,50, el cual debe ser respetado por parte de las piladoras” (Ministerio de Agricultura y Ganadería, 2018).

De modo que, el total de costos de producción \$10.818,48 se divide para el número de unidades producidas 400 igual al costo unitario de \$27,05. Por lo tanto, la medición del producto agrícola se lo realiza con la siguiente operación, por ejemplo: el valor razonable \$35,50 menos el costo de producción \$27,05 (costo unitario) da como resultado el margen de utilidad por cada saco

de arroz de \$8,45. Entonces, las ventas de ciclo productivo es el resultado de las 400 unidades multiplicadas por el precio de venta de \$35,50 que es igual a un total de ventas de \$14.200,00.

El estado de costo de ventas según Armando Martínez Fuentes, “permite comprobar la corrección cual es el saldo de la cuenta costo de ventas, como también el correcto estudio e interpretación que obedecerá en gran medida a la certeza de diversas decisiones a tomar acorde a los resultados, al instante de seguir en la producción agrícola se debe tomar si se da el caso la toma de decisiones necesarias para lograr lo proyectado” (Martínez Fuentes, 2018). Se lo establece con el propósito de ver cuáles son los movimientos de los productos terminados para determinar el costo de ventas (costo de producción terminada y vendida), teniendo en cuenta que de acuerdo a los preceptos de la contabilidad de costos, la estructura es la siguiente: el inventario inicial de productos terminados más el costo de producción terminada es igual al total de costo productos terminados para venta menos el inventario final de productos terminados obteniendo como resultado el total de costo de producción terminada y vendida (costo de ventas).

El estado de resultados representan todos los movimientos que se dan durante la realización de las operaciones que se efectuaron en el ciclo productivo de la compañía, tanto en sus ingresos como gastos, por eso se presenta la siguiente estructura: ingresos menos gastos es igual a los resultados del periodo. El estado de resultados “es un estado financiero primordial en donde se reflejan cada contenido únicamente del movimiento de ingresos y egresos. El propósito fundamental de este informe financiero elaborado en su momento es para presentar la utilidad de la compañía o pérdida ocasionada a una fecha determinada dentro de la misma” (Solo Contabilidad, 2018). Su estructura se basa prácticamente en los ingresos y gastos obtenidos para generar la utilidad del periodo de la compañía.

Según Ricardo Rojas Medina indica que los gastos de administración son todos los gastos operacionales de administración producidos en el desarrollo de la unidad social del ente económico realizado, en el cual el gerente mediante su administración en las operaciones que realiza en una compañía, lo direcciona un enfoque social que es convertirse en un ente generador de empleo para los trabajadores. (Rojas Medina , 2014)

Según Ricardo Rojas Medina indica que los gastos de ventas perciben todos los gastos ocasionados en el perfeccionamiento fundamental de la unidad social del ente económico y que están concisamente vinculados con las acciones de ventas. (Rojas Medina , 2014)

Los ingresos “son el aumento de las recepciones económicas claramente resultantes del dinamismo comercial de la compañía o institución económica de manera productiva. Por lo tanto, esta partida aumenta el patrimonio corporativo porque esto aumenta el activo, que además reduce el pasivo y ocasiona las obligaciones de la misma” (Cortés Ruiz, 2018). Los ingresos en la compañía aumentan el patrimonio de acuerdo a su actividad, teniendo en consideración que este incremento no se debe a las aportaciones nuevas de los socios, sino a las ventas que efectúa de acuerdo a la actividad que realiza, que se convierten en un ingreso.

Los gastos “son una partida que ocasionan una disminución al ganancia de la compañía o, en su defecto, puede aumentar la deuda o también la pérdida dentro de las operaciones realizadas” (Reviso, 2017). Los gastos son los bienes que se adquieren para funcionar como la mano de obra, por ejemplo: los trabajadores, y así sucesivamente, por lo tanto al momento de realizar un gasto este se convierte en una obligación de pago para la misma e integra el pasivo. Por lo que de acuerdo a los preceptos de la contabilidad de costos su estructura se la proyecta de la siguiente manera conforme a los cálculos determinados para realizar el estado de resultados, describiéndose de la siguiente manera: ingresos como las ventas menos los costos de ventas igual

utilidad bruta esto es restado con los gastos de operación como los gastos de administración menos los gastos de ventas dando como resultado la utilidad del periodo.

El estado de situación financiera está estructurado de la siguiente forma: en los activos se representan las cuentas tales como banco, inventario, terrenos, maquinarias, (-) depreciación acumulada de propiedad planta y equipo igual a la suma total de activos; por el lado de los pasivos se muestran las cuentas como proveedores locales, documentos por pagar, préstamos sociales o provisiones laboral igual a la suma total de pasivos y por último el patrimonio en donde se presentan las cuentas de capital, aportes socios o accionistas para futuras capitalizaciones, superávit por revaluación de terreno, resultados del ejercicio (utilidad) que “es el valor calculado en el estado de resultados por medio de la determinación de los costos de producción, lo que da una suma total de pasivo y patrimonio.

Con el propósito de revelar los estados financieros de manera correcta mediante los registros correspondientes, en el cual se muestre la utilidad real como también la situación en la que se encuentre la compañía, de acuerdo a lo que indica los principios contables, y normas establecidas para la presentación de estados financieros.

CONCLUSIÓN

La contabilidad en el sector agrícola tiene la función de realizar el control dentro de cada uno de los costos de producción que se producen en los diferentes procesos establecidos, para la obtención de los resultados económicos que son presentados a través de los estados financieros, y tomar decisiones si se procede a seguir o no con la actividad productiva, teniendo en consideración que para el productor el objetivo fundamental es la obtención de grandes utilidades por medio de las ventas realizadas del producto agrícola.

Los costos de producción son omitidos por parte del departamento contable de la compañía Becromal S.A., que se dedicada a la actividad agrícola, en este caso al cultivo de arroz, en el cual es esencial medir los valores de materia prima (insumos agrícolas), mano de obra, costos indirectos de producción para la estimación de sus costos.

Por lo tanto, la aplicación de los elementos del costo de producción de manera correcta, conforme lo establecen los preceptos de la contabilidad de costos, les permite obtener mediante esos datos el costo unitario de la producción y generan la rentabilidad real establecida en los estados financieros de la compañía para su respectiva revelación de la información.

El control de estos costos de producción nos permite conocer el valor real del margen de utilidad \$ 8,45 por cada producto derivado para la venta, de acuerdo al siguiente cálculo: el valor razonable \$ 35,50 menos el costo unitario del producto \$ 27,05. Distinguiendo que valor razonable es una medición basada en los precios en el mercado.

En el estado de resultados es esencial la determinación de la utilidad real de la compañía de forma razonable mediante la aplicación de los costos de producción, ya que esta repercute en el estado de situación financiera (balance general) para su presentación correspondiente.

BIBLIOGRAFÍA

- Boscán Lisboa, S. E., & Sierra González, J. M. (2015). COSTOS DE PRODUCCIÓN Y RENTABILIDAD EN FINCAS PRODUCTORAS DE LECHE A PUERTA DE CORRAL DEL MUNICIPIO ROSARIO DE PERIJÁ. *Trabajo de Grado de Licenciatura*. UNIVERSIDAD RAFAEL URDANETA, Maracaibo, Venezuela. Obtenido de <http://200.35.84.131/portal/bases/marc/texto/3401-15-09093.pdf>
- Chililinga Jaramillo, M. P., & Vallejos Orbe, H. M. (2017). *Costos: Modalidad Órdenes de Producción*. Ibarra, Ecuador: Universidad Técnica del Norte. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7077/1/LIBRO%20Costos.pdf>
- Cinvestav. (2010). *Departamento de Contabilidad*. Recuperado el 19 de Julio de 2018, de Administración del Cinvestav: <http://administracion.cinvestav.mx/Secretar%C3%ADaAdministrativa/Subdirecci%C3%B3ndeRecursosFinancieros/DepartamentodeContabilidad.aspx>
- Cortés Ruiz, L. F. (2018). *¿Qué es un ingreso en contabilidad?* Obtenido de siigo.com: <https://www.siigo.com/blog/contador/que-es-un-ingreso-en-contabilidad/>
- Derecho Ecuador. (9 de Enero de 2015). *FONDOS DE RESERVA*. Obtenido de derechoecuador: <https://www.derechoecuador.com/-fondos-de-reserva->
- Diferenciador. (2018). *¿Cuál es la diferencia entre sueldo y salario?* Obtenido de diferenciador: <https://www.diferenciador.com/diferencia-entre-sueldo-y-salario/>
- EcuadorLegal. (2018). *Décimo tercer sueldo 2018, fecha de pago, cálculo*. Obtenido de ecuadorlegalonline: <http://www.ecuadorlegalonline.com/laboral/decimo-tercer-sueldo/>
- El Agricultor Primero. (2016). *Técnico Agrícola*. Obtenido de elagricultorprimero.org: <https://elagricultorprimero.org/hechos/tecnico-agricola/>
- Foros Ecuador. (20 de Julio de 2013). *Ley de Compañías del Ecuador (Actualizada y Vigente 2018). forosecuador*. Quito, Pichincha, Ecuador. Obtenido de <http://www.forosecuador.ec/forum/ecuador/econom%C3%ADa-y-finanzas/2283-ley-de-compa%C3%B1%C3%ADas-del-ecuador-actualizada-y-vigente-2018>
- Gestion.org. (2018). *¿Qué es el transporte?* Obtenido de gestion.org: <https://www.gestion.org/que-es-el-transporte/>
- Hamel, G. (2018). *¿Qué es el costo de mano de obra indirecta?* Obtenido de La Voz de Houston: <https://pyme.lavoztx.com/qu-es-el-costo-de-mano-de-obra-indirecta-12844.html>
- Hoyos Olivares, Á. (2017). *Contabilidad de Costos I* (Primera ed.). Huancayo, Perú: Universidad Continental. Obtenido de http://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/continental/4256/1/DO_FCE_319_MAI_UC013_1_2018.pdf
- López Parra, M. E. (2014). DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO, UNA HERRAMIENTA FINANCIERA EFICIENTE EN LAS EMPRESAS. (M. E. López Parra, Ed.) *Revista El Buzón de Pacioli*(87), 1-48.

Obtenido de <https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no87/Pacioli-87-eBook.pdf>

Martínez Fuentes, A. (2018). *Estado de costo de la producción vendida, cómo verificarlo y analizarlo*. Obtenido de [gestiopolis.com](https://www.gestiopolis.com/estado-de-costo-de-la-produccion-vendida-como-verificarlo-y-analizarlo/): <https://www.gestiopolis.com/estado-de-costo-de-la-produccion-vendida-como-verificarlo-y-analizarlo/>

Ministerio de Agricultura y Ganadería. (2018). *Autoridades del Ministerio de Agricultura y Ganadería coordinan trabajo en territorio*. Obtenido de Ministerio de Agricultura y Ganadería: <https://www.agricultura.gob.ec/autoridades-del-ministerio-de-agricultura-y-ganaderia-coordinan-trabajo-en-territorio/#search>

Núñez Montenegro, E. (2018). *¿Qué es la depreciación?* Obtenido de [Fundapymes.com](https://www.fundapymes.com/que-es-la-depreciacion/): <https://www.fundapymes.com/que-es-la-depreciacion/>

Pérez Porto, J., & Merino, M. (2017). *Definición de aporte*. Obtenido de [Definicion.de](https://definicion.de/aporte/): <https://definicion.de/aporte/>

Reviso. (2017). *¿Qué es un gasto?* Obtenido de [reviso.com](https://www.reviso.com/es/que-es-un-gasto): <https://www.reviso.com/es/que-es-un-gasto>

Rojas Medina, R. (2014). *1. CONTABILIDAD DE COSTOS*. Obtenido de [bdigital](http://www.bdigital.unal.edu.co/12101/1/ricardorojasmedina.2014.pdf): <http://www.bdigital.unal.edu.co/12101/1/ricardorojasmedina.2014.pdf>

Solo Contabilidad. (2018). *Balance General y Estado de Resultados*. Obtenido de [solocontabilidad.com](https://www.solocontabilidad.com/costos/balance-general-y-estado-de-resultados): <https://www.solocontabilidad.com/costos/balance-general-y-estado-de-resultados>

Sy Corvo, T. (2018). *Materiales Indirectos: Características y Ejemplos*. Obtenido de [www.lifeder.com](https://www.lifeder.com/materiales-indirectos/): <https://www.lifeder.com/materiales-indirectos/>

Tigre Carrión, J. J. (2017). *Costos de Producción de Arroz y Análisis de las Cuentas que Participan en su Proceso en el Sector la Cuca. (Trabajo de Grado)*. Universidad Técnica de Machala, Machala, El Oro, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/10222/1/ECUACE-2017-CA-DE00515.pdf>

Verástegui Aparicio, R. (2015). *Contabilidad de Costos. (Trabajo de Grado de Licenciatura)*. Universidad Mayor De San Andrés, La Paz, Bolivia. Obtenido de <http://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/9551/TD-1321.pdf?sequence=1>

ANEXOS

BECROMAL S.A
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

VENTAS		16,378.50
VENTAS EN GENERAL	16,378.50	
COSTO DE VENTAS		703.88
MERC INV INICIAL	219.88	
COMPRA NETA	484.00	
MERCADERIA DISPONIBLE PARA LA VENTA	703.88	
MERCADERIA INVENTARIO FINAL	-	
UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO		\$ 15,674.62
GASTOS OPERACIONALES		\$ 15,052.69
SUELDOS Y SALARIOS	10,125.00	
SUELDOS	10,125.00	
BENEFICIOS SOCIALES	3,639.33	
BENEFICIOS SOCIALES	3,639.33	
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	1,147.88	
DEPRECIACION	1,147.88	
SERVICIOS	8.10	
SERVICIOS PRESTADOS	8.10	
COMISIONES, MULTAS E INTERESES	132.38	
INTERESES PAGADO A PROVEEDOR	132.38	
RESULTADO DEL PERIODO		\$ 621.93
15 % PARTICIPACION DE TRABAJADORES		93.29
		528.64
22% IMPUESTO A LA RENTA		116.30
UTILIDAD LIQUIDA		\$ 412.34

WALTER TERAN LAMAN
 GERENTE GENERAL
 1203460132

ING. GABRIELA BARAHONA
 CONTADORA
 RUC: 1206448118001

Figura 1. Estado de Resultados Integral

BECROMAL SA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2017

ACTIVO		144,258.81
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		1,221.43
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		1,081.43
BANCOS	1,081.43	
CREDITO TRIBUTARIO		140.00
CREDITO TRIBUTARIO POR RTE FTE	140.00	
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		143,037.38
NO DEPRECIABLE		136,114.50
TERRENOS	136,114.50	
DEPRECIABLES		6,922.88
MAQUINARIAS	11,212.99	
MUEBLES Y ENSERES	265.84	
(-)DEPRECIACION ACUMULADA PPE	(4,555.95)	
PASIVO		4,531.54
<u>PASIVO CORRIENTE</u>		4,531.54
PROVEEDORES LOCALES	2,424.24	
PRESTAMOS SOCIALES/PROVISIONES LABORAL	1,897.71	
15 % PARTICIPACION DE TRABAJADORES	93.29	
22% IMPUESTO A LA RENTA	116.30	
PATRIMONIO		139,727.27
CAPITAL	800.00	
APORTES SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	11,801.08	
SUPERAVIT POR REVALUACION DE TERRENO	123,910.76	
UTILIDAD NO DISTRIBUIDAS	2,803.09	
PERDIDAS ACUMULADAS		
RESULTADOS DEL EJERCICIO	412.34	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		144,258.80

WALTER TERAN LAMAN
GERENTE GENERAL
CI: 1203460132

ING. GABRIELA BARAHONA
CONTADORA
RUC: 1206448118001

Figura 2. Estado de Situación Financiera

Preguntas de la entrevista realizada a la contadora de la compañía Becromal

S.A.

1. ¿Qué actividad realiza la compañía?
2. ¿Cuántos socios forman parte de la compañía?
3. La compañía genera una utilidad rentable en su ciclo productivo.
4. ¿Qué sistema contable utiliza la compañía para el control de los costos?
5. La compañía aplica los costos de producción mediante la medición de los elementos de costo para su respectivo registro y acumulación de los costos.