



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA
MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA**

**EL CONTROL DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LOS COSTOS DE
PRODUCCIÓN DE BANANO EN LA HACIENDA MINA AGRÍCOLA**

LUIS MIGUEL SERRANO ALVARADO

**MACHALA
2022**



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**EL CONTROL DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LOS COSTOS DE
PRODUCCIÓN DE BANANO EN LA HACIENDA MINA AGRÍCOLA**

LUIS MIGUEL SERRANO ALVARADO

**Proyecto de desarrollo en opción al título de Magister en Contabilidad y Auditoría.
Mención Gestión Tributaria**

**NOMBRE Y APELLIDOS DEL TUTOR:
DR. VÍCTOR ALBERTO BETANCOURT GONZAGA**

**MACHALA
2022**

PENSAMIENTO

“La desvalorización del mundo humano crece en razón directa con la valorización del mundo de las cosas”

(C. Marx, 1990)

DEDICATORIA

A Dios.

A mis padres.

A mis familiares.

A mi tutor.

AGRADECIMIENTO

- A mis padres por su incondicional ayuda y consejos diarios, que me han ayudado a conseguir mis objetivos.
- El presente informe de investigación le agradezco al Gerente de la Hacienda Mina Agrícola, por haberme autorizado llevar a cabo este proceso en su empresa, también por facilitarme la información necesaria sin ningún impedimento.
- También les agradezco a mis docentes y tutor de la presente maestría, por su profesionalismo y dedicación al momento de impartir sus conocimientos, y por las correcciones y aclaraciones de las dudas originadas sobre los temas desconocidos.

RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA

D.L. NO. 69-04 DE 14 DE ABRIL DE 1969

Calidad, Pertinencia y Calidez

DIRECCIÓN DE POSGRADO

PROGRAMA DE MAESTRÍA: **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA,
MENCION GESTIÓN TRIBUTARIA**

Machala, 30 de marzo de 2023

RESPONSABILIDAD DE AUTORIA

Yo, **SERRANO ALVARADO LUIS MIGUEL**, con C.C. **070431381-6**, declaro que el trabajo de titulación "**EL CONTROL DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE BANANO EN LA HACIENDA MINA AGRÍCOLA**", en opción al título de Magister en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria, es original y auténtico, cuyo contenido: conceptos, definiciones, datos empíricos, criterios, comentarios y resultados son de mi exclusiva responsabilidad

Atentamente;

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Serrano Alvarado Luis Miguel".

SERRANO ALVARADO LUIS MIGUEL
CC. 070431381-6

REPORTE TURNITIN

EL CONTROL DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE BANANO EN LA HACIENDA MINA AGRÍCOLA

INFORME DE ORIGINALIDAD

1 %	0 %	0 %	0 %
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	www.sisepuede.com.ec Fuente de Internet	<1 %
2	revistas.esPOCH.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
3	Carlos Augusto Rincón-Soto, Ximena Sánchez-Mayorga, Lelia Marcela Cardona-Restrepo. "Clasificación teórica de los costos", Revista Escuela de Administración de Negocios, 2019 Publicación	<1 %
4	Submitted to Universidad Catolica De Cuenca Trabajo del estudiante	<1 %
5	www.dspace.espol.edu.ec Fuente de Internet	<1 %

CERTIFICADO DE APROBACIÓN DEL TUTOR



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA

D.L. NO. 69-04 DE 14 DE ABRIL DE 1969

Calidad, Pertinencia y Calidez

DIRECCIÓN DE POSGRADO

**RAMA DE MAESTRÍA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA,
MENCION GESTIÓN TRIBUTARIA**

Machala, 05 de abril del 2023

CERTIFICACION DEL TUTOR

Yo, **BETANCOURT GONZAGA VÍCTOR ALBERTO**, con C.C. **070110975-3**, tutor del trabajo de titulación “**EL CONTROL DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE BANANO EN LA HACIENDA MINA AGRÍCOLA**”, del autor **Ing. SERRANO ALVARADO LUIS MIGUEL**, en opción al título de Magíster en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria, ha sido revisado, enmarcado en los procedimientos científicos, técnicos, metodológicos y administrativos establecidos por el Centro de Posgrado de la UTMACH, razón por la cual doy fe de los méritos suficientes para que sea presentado a evaluación.

Atentamente;

**ING. BETANCOURT GONZAGA VÍCTOR ALBERTO, MGS
CC. 070110975-3
DOCENTE/TUTOR**

RESUMEN

El control de inventarios desempeña un papel importante en la administración y gestión organizacional, por ello, al contar con información suficiente y útil, permite minimizar costos de producción y aumentar la liquidez, manteniendo un nivel de inventario óptimo. No obstante, los agricultores ecuatorianos no cuentan con estructuras y métodos adecuados para determinar los costos incurridos en la explotación de la fruta; por lo que, la implementación de planificaciones o un manual de procedimientos de control de inventarios faculta gestionar los costos, optimizando las erogaciones económicas de la empresa entorno a su producción. Por lo anteriormente expuesto, el presente trabajo de investigación determina el control del inventario y su impacto en los costos de producción de banano en la Hacienda Mina Agrícola, de la ciudad El Guabo, en el periodo 2021, mediante la implementación de un plan de control de inventarios. Por tal motivo, la investigación tuvo un enfoque cuantitativo con paradigma positivista, cuyos métodos empíricos utilizados fueron la encuesta y el estudio de documentos. Además, se efectuó una minuciosa revisión bibliográfica en artículos científicos, en la que se aplicó el método analítico – sintético. Adicional, de la población interna en la hacienda, se recopiló información de aquellos empleados del departamento administrativo que están involucrados con el manejo del inventario, la cual se aplicó un muestreo no probabilístico intencional. En conclusión, en la Hacienda Mina Agrícola se evidenció la carencia de procedimientos de control interno de inventario e inexactitud en los registros contables reflejados en los estados financieros, incumpliendo con el tratamiento contable en relación con lo estipulado por la NIC 2 Inventarios.

PALABRAS CLAVES: Control interno, Costos de producción, Inventarios.

ABSTRACT

Inventory control plays an important role in organizational administration and management, therefore, by having sufficient and useful information, it allows minimizing production costs and increasing liquidity, maintaining an optimal inventory level. However, Ecuadorian farmers do not have adequate structures and methods to determine the costs incurred in the exploitation of the fruit; Therefore, the implementation of planning or a manual of inventory control procedures allows managing costs, optimizing the economic outlays of the company around its production. Due to the above, the present research work determines the control of the inventory and its impact on the costs of banana production in the Hacienda Mina Agrícola, in the city of El Guabo, in the period 2021, through the implementation of a control plan. of inventories. For this reason, the research had a quantitative approach with a positivist paradigm, whose empirical methods used were the survey and the study of documents. In addition, a thorough bibliographical review of scientific articles was carried out, in which the analytical-synthetic method was applied. Additionally, from the internal population on the farm, information was collected from those employees of the administrative department who are involved with inventory management, which was applied to an intentional non-probabilistic sampling. In conclusion, in the Mina Agrícola Farm, the lack of internal inventory control procedures and inaccuracy in the accounting records reflected in the financial statements were evidenced, failing to comply with the accounting treatment in relation to the provisions of IAS 2 Inventories.

KEY WORDS: *Internal control, Production costs, Inventories.*

ÍNDICE GENERAL

PENSAMIENTO.....	4
DEDICATORIA.....	5
AGRADECIMIENTO	6
RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA.....	7
REPORTE TURNITIN	8
CERTIFICADO DE APROBACIÓN DEL TUTOR.....	9
RESUMEN	10
ABSTRACT.....	11
INTRODUCCIÓN	18
CAPÍTULO 1. ANTECEDENTES.....	22
1.1. Antecedentes históricos.....	22
1.2. Antecedentes conceptuales y referenciales	24
1.2.1. <i>Control interno de inventarios</i>	24
1.2.1.1 Sistemas de control interno	24
1.2.1.2. Elementos del control interno.....	27
1.2.1.3. Documentos de control de inventarios	30
1.2.2. <i>Costos de producción</i>	31
1.2.2.1. Elementos del costo	31
1.2.2.2. Informes contables.....	33
1.2.2.3. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)	35
1.3. Antecedentes contextuales	35
CAPÍTULO 2. METODOLOGÍA.....	38
2.1. Tipo de estudio o investigación realizada	38
2.2. Paradigma o enfoque desde el cual se realizó.....	38

2.3.	Población y muestra	39
2.4.	Métodos teóricos con los materiales utilizados.....	40
2.5.	Métodos empíricos con los materiales utilizados.....	40
2.6.	Técnicas estadísticas para el procesamiento de los datos obtenidos.....	41
CAPÍTULO 3. RESULTADOS		43
3.1.	Análisis e interpretación de los resultados	43
3.2.	Manual de procedimientos	55
3.3.	Diseño de flujogramas.....	58
3.4.	Propuesta sobre la aplicación del control de materiales de finca en la contabilización de las empresas agrícolas.....	65
3.4.1.	Contabilización en la adquisición de materiales e insumos agrícolas	66
3.4.2.	Inclusión de los costos de adquisición	68
3.4.3.	Consumo del inventario de materiales de finca e insumos agrícolas	69
3.4.4.	Contabilización de la mano de obra directa.....	70
3.4.5.	Deterioro de inventario	71
3.4.6.	Baja de inventario	71
3.5.	Incidencia de la propuesta en los costos de producción en la Hacienda Mina Agrícola.....	72
3.5.1.	Ajuste contable por diferencias detectadas en los estados financieros	74
3.5.2.	Aplicación de la NIC 2 Inventario en la hacienda.	77
3.5.3.	Valoración de los costos de producción.	80
CAPÍTULO 4. DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS		82
CONCLUSIONES		84
RECOMENDACIONES		85
SECCIÓN DE REFERENCIAS		86
SECCIÓN DE ANEXOS		933

LISTA DE ILUSTRACIONES Y TABLAS

Tabla 1. Manual de funciones para el control de los materiales de finca	43
Tabla 2. Políticas de procedimientos para el área de bodega	44
Tabla 3. Control en el área de inventario de materiales de campo	45
Tabla 4. Capacitación constante al personal encargado de bodega	46
Tabla 5. Periodicidad para las constataciones físicas del inventario	47
Tabla 6. Respaldo para la solicitud de compra de los materiales de finca.....	48
Tabla 7. Documentación de control acorde a los registros contables	49
Tabla 8. Documentos utilizados para el control de inventario.....	50
Tabla 9. Frecuencia de envío de los documentos de control de bodega	51
Tabla 10. Monitoreo y evaluación del estado del inventario	52
Tabla 11. Cuentas de inventario y costos.....	65
Tabla 12. Registro contable por adquisición de materiales según la hacienda.....	66
Tabla 13. Registro contable por adquisición de materiales según la propuesta.....	67
Tabla 14. Registro contable por inclusión de costos según la hacienda	68
Tabla 15. Registro contable por inclusión de costos según la NIC 2	69
Tabla 16. Registro contable por consumo de materiales de finca según propuesta.....	70
Tabla 17. Registro contable por mano de obra directa según propuesta	70
Tabla 18. Registro contable por deterioro de inventario según propuesta.....	71
Tabla 19. Registro contable por baja de inventario según propuesta	72
Tabla 20. Costo inventario materiales e insumos agrícolas.....	72
Tabla 21. Registro contable ajustado por inventario físico.....	74
Tabla 22. Registro contable ajustado por baja de inventario físico	75
Tabla 23. Comparación entre registros contables según hacienda con propuesta	76
Tabla 24. Valoración del inventario de la hacienda.....	79
Tabla 25. Valoración del inventario según propuesta.....	79
Tabla 26. Registro contable del inventario de producto proceso.....	80
Tabla 27. Registro contable del inventario de producto terminado	81

Ilustración 1. Manual de funciones para el control de los materiales de finca	43
Ilustración 2. Políticas de procedimientos para el área de bodega.....	44
Ilustración 3. Control en el área de inventario de materiales de campo.....	45
Ilustración 4. Capacitación constante al personal encargado de bodega.....	46
Ilustración 5. Periodicidad para las constataciones físicas del inventario.....	47
Ilustración 6. Respaldo para la solicitud de compra de los materiales de finca	48
Ilustración 7. Documentación de control acorde a los registros contables	49
Ilustración 8. Documentos utilizados para el control de inventario	50
Ilustración 9. Frecuencia de envío de los documentos de control de bodega	51
Ilustración 10. Monitoreo y evaluación del estado del inventario	52

LISTA ABREVIATURAS Y SÍMBOLOS

SRI.	Servicio de Rentas Internas.
INV.	Inventarios.
COSO.	Comité de Organizaciones Patrocinadores de la Comisión de Normas.
NAGAS.	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.
MPD.	Materia prima directa.
MOD.	Mano de obra directa.
CIF.	Costos indirectos de fabricación.
MI.	Materiales indirectos.
MOI.	Mano de obra indirecta.
CIA.	Compañía.

GLOSARIO

AUDITORIA: Inspección o verificación de la contabilidad de una empresa o una entidad, realizada por un auditor con el fin de comprobar si sus cuentas reflejan el patrimonio, la situación financiera y los resultados obtenidos por dicha empresa.

CONTABILIDAD: Es el sistema de control y registro de los gastos e ingresos y demás operaciones económicas que se realizan en un negocio, empresa o entidad.

COSTO: Es el desembolso económico que se realiza para la producción de algún bien o la oferta de algún servicio.

GASTO: Egreso o salida de dinero o disminución de los activos de una empresa para la compra de un producto, bien o servicio.

EVENTOS: Representan acciones que se pueden auditar en un sistema, señal que comunica que ha sucedido algo importante.

PLANIFICACIÓN: Es un aspecto que se profundiza y tecnifica para lograr que se llegue a un planeamiento estratégico para el cumplimiento de objetivos.

GESTIÓN: Conjunto de operaciones que se realizan para dirigir y administrar un negocio o una empresa.

MANUAL DE FUNCIONES: Instrumento que emite un conjunto de normas y tareas que deben realizar quienes conforman la empresa y desarrollan actividades específicas.

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS: Es una guía con el propósito de establecer la secuencia de pasos para que una empresa, organización o área consiga sus funciones.

FLUJOGRAMA: También conocido como un diagrama de flujo, consiste en una figura o gráfico que representa una serie de procesos o un grupo de actividades por medio de símbolos.

INTRODUCCIÓN

La importancia de controlar el inventario radica en contar con información suficiente y útil, para aumentar la liquidez y disminuir los costos de producción, manteniendo un excelente nivel del inventario, utilizando equipo tecnológico para reducir los gastos operativos. Por ello, el control de inventarios es un mecanismo de gran relevancia dentro de la gestión y administración institucional, lo que incide que, pueda ejecutarse por diversos métodos, dependiendo de la visión y misión de la organización. Cabe destacar que, la determinación de costos es un instrumento veraz que transforma a la explotación bananera en una técnica interminable, garantizando óptimos niveles de ingresos y su estabilidad en el mercado.

Por lo general, la mayoría de los agricultores ecuatorianos carecen de métodos y técnicas apropiadas para calcular los costos entorno al aprovechamiento de sus frutas, provocando que la determinación de las ganancias y la toma de decisiones de los accionistas, sean limitadas al no poseer instrumentos que faciliten información exacta y oportuna, lo que ha traído como consecuencia, que los propietarios renuncien a la explotación agrícola debido a sus altas pérdidas económicas (Guzman et al., 2021).

En concordancia a lo indicado por los autores, es menester gestionar los costos, mediante la ejecución de planificaciones o un manual de procedimientos del control de inventarios, para optimizar las erogaciones económicas de la empresa entorno a su producción, con ello, se fomenta la aplicación de nuevos procedimientos formales, técnicos y administrativos, con el fin de controlar los costos y obtener las utilidades deseadas al finalizar los periodos económicos.

A pesar de que en la literatura refleja la necesidad de implementar un control interno de inventarios, la Hacienda Mina Agrícola carece de este procedimiento, lo cual derivan en el incumplimiento de sus objetivos, como es el escaso control de inventarios al momento de manipular los materiales de la finca, al igual que, el encarecimiento de insumos y servicios necesarios para su operatividad, que no permiten evaluar el aprovechamiento del capital económico, laboral y material durante la etapa de producción, provocando que la información financiera no se razonable y veraz.

Es así que, la correcta solución depende en menor o mayor grado, de la precisión al medir o calcular los costos en la producción de banano y los resultados del ejercicio económico. En caso de no existir una solución a la correcta administración del inventario, provocaría que el ente genere más costos, ocasionando así un déficit financiero, restringiendo el desempeño de la empresa.

Ante las situaciones desfavorables, se ha formulado el problema científico: ¿Cómo determinar el control del inventario y su impacto en los costos de producción de banano en la Hacienda Mina Agrícola, de la ciudad El Guabo, en el 2021?, por lo tanto, el objeto de estudio se orienta en el impacto de los costos de producción mediante el control del inventario, que permite delimitar la investigación para construir el marco teórico.

Por consiguiente, el enfoque de la presente investigación es el control del inventario y su impacto en los costos de producción de banano en la Hacienda Mina Agrícola, de la ciudad El Guabo, en el periodo 2021, con la finalidad de corregir las deficiencias encontradas en el manejo del inventario y demostrar su nivel de incidencia en los costos de producción, debido que, es un componente que influye directamente en la rentabilidad de la empresa.

Siendo el objetivo de investigación: determinar el control del inventario y su impacto en los costos de producción de banano en la Hacienda Mina Agrícola, de la ciudad El Guabo, en el periodo 2021, mediante la aplicación de un plan de control de inventarios. En este sentido, se delimita el campo de acción en la implementación de un plan de control interno de inventario en el impacto de los costos de producción de banano.

Para poder cumplir a cabalidad con el objetivo de la investigación, se estableció objetivos específicos que servirán como guía en la construcción del marco teórico, como también, en la implementación del aporte práctico. Estos objetivos específicos son los siguientes:

- Establecer un control interno de inventarios para corregir las deficiencias en el área de bodega en la Hacienda Mina Agrícola.
- Analizar los costos de producción para la evaluación del resultado del control interno de inventarios en la Hacienda Mina Agrícola

De acuerdo con la opinión de los autores Ortega et al. (2017), el control interno comprende un manual de procedimientos que puntualiza de manera ordenada las necesidades que presenta la organización, con la finalidad de proteger los activos, comprobando con precisión y confiabilidad la información contable, facilitando la presentación de manera oportuna los informes financieros, reflejando la verdadera situación económica, y al mismo tiempo, asegurando la toma de decisiones por los propietarios y así, reducir costos para evitar pérdidas económicas innecesarias.

El propósito de argumentar la idea a defender, es que éste estudio de investigación servirá como guía o modelo para su aplicación en las demás empresas bananeras. Su contribución a la comunidad contable – administrativa será en demostrar la estrecha relación que existe entre la aplicación de un eficiente control interno del inventario con los costos de producción en una empresa agrícola.

Entre la situación problemática indicada en líneas anteriores, es el resultado de las siguientes causas: carece de métodos y conocimientos al emplear los documentos de control; posee extensos periodos para efectuar las constataciones físicas; mantiene el registro inoportuno del movimiento de los materiales de finca; la ausencia en la comunicación entre el área de bodega con el departamento contable o altos directivos; y la falta de veracidad en la información de los estados financieros.

Cabe mencionar que, para fundamentar y validar el impacto del plan de control interno en la hacienda, se procede a formular la siguiente hipótesis: “si se implementa un plan de control interno de inventario, aplicando un correcto tratamiento contable, entonces se determinará si existe el control del inventario y su impacto en los costos de producción de banano en la Hacienda Mina Agrícola”; dimensionada en dos variables, la independiente (control de inventarios) y dependiente (costos de producción de banano), de las cuales se establecerán indicadores para la elaboración de los métodos empíricos.

Con el fin de cumplir la hipótesis y los objetivos de la investigación, se aplican los métodos teóricos como analítico – sintético para obtener los fundamentos que contribuyan en la elaboración del aporte práctico; además se utilizan los métodos empíricos como la encuesta y estudio de documentos para recopilar información pertinente que determine el problema actual en el contexto de aplicación; y por último;

se aplica los métodos estadísticos para tabular, analizar e interpretar los datos recopilados.

La desagregación de este trabajo se encuentra organizado de la siguiente manera:

En el capítulo I titulado Antecedentes, consta de las referencias históricas, conceptuales – referenciales y contextuales, los mismos que fundamentan teóricamente la investigación, en el cual, se dimensiona el tema de estudio en los niveles macro, meso y micro; además se describe el planteamiento del problema, objeto de estudio, causas, objetivo general de la investigación, campo de estudio, hipótesis y objetivos específicos.

El capítulo II se denomina Metodología, se encuentra conformado por el tipo de investigación, el paradigma bajo el cual se llevará el proceso de la investigación, métodos teóricos con los materiales utilizados, como también de los métodos empíricos y estadísticos necesarios para la tabulación, representación e interpretación de los datos recopilados; métodos fundamentales para cumplir con el propósito de la investigación.

El capítulo III Resultados, muestra el resultado de la investigación en base al análisis a través de los métodos aplicados, con el fin de plantear una propuesta de plan de control interno de inventario para la Hacienda Mina Agrícola y evaluar su incidencia en los costos de producción mientras que, el capítulo IV, se manifiesta las conclusiones de acuerdo al análisis y discusión de resultados, como también las recomendaciones sobre el análisis del objeto de estudio del presente proyecto de titulación.

CAPÍTULO 1. ANTECEDENTES

1.1. Antecedentes históricos

El surgimiento en el manejo de los costos se originó en los países del Medio Oriente, su utilidad se fundamentó en los procedimientos a los sistemas de costeo que regulaban hasta cierto punto el uso de los recursos para producir bienes. Siendo así, que desde el periodo 1485 hasta 1510, las industrias dedicadas a la impresión de libros y producción de vinos de Europa, implementaron estos procesos para determinar los costos incurridos y costos unitarios. No obstante, en el año 1577 se implementa el término “costos de producción” con el objetivo de agrupar la materia prima y mano de obra, así como, fijar un precio venta acorde a la inversión (Ayala y Castro, 2019).

Debido al cambio en la matriz productiva, originado en Inglaterra por la Revolución Industrial entre los siglos XVIII y XIX, durante la producción se identifica el uso de la tecnología y herramientas agrarias, cuyo desgaste no influía en los costos de producción, por tal motivo, se da origen al tercer elemento del costo, siendo este los “costos indirectos de producción”, incluyendo conceptos como la depreciación e intereses, con la finalidad de estimar correctamente el gasto por la elaboración de un producto (Castro, 2018).

En el año 1940, se implementa el sistema de costo directo y variable, con el propósito de determinar los valores que se mantienen estables o aquellos que son afectados por el volumen de producción. A pesar de que, este sistema es utilizado, no es el más recomendable, por la dificultad en asignar un criterio objetivo, a las innovaciones tecnológicas en los procesos productivos (Martínez et al., 2020).

Acorde a la literatura revisada, el Dr. Henri Savall en el año 1973 propone la aplicación de los costos ocultos, como medida de solución a aquellas actividades internas, que influyen inoportunamente en los resultados económicos de la empresa y, con el fin de estabilizar el ambiente económico – social. En esta teoría se fomenta mantener el desempeño social como una estrategia de cambio y una necesidad organizacional (Ramírez et al., 2017).

Por la década de 1980, los costos indirectos de producción no representaban en mayor importe al costo total, debido a las deficiencias de este cálculo, Kaplan y Cooper proponen el sistema ABC. Este instrumento optimiza la gestión sobre el consumo de los recursos, mediante una visión estratégica, siempre y cuando se estandarice y sistematice los factores de producción (Gallegos y Rodríguez, 2020).

Con relación a la constante evolución de los costos, surgió la necesidad de diseñar controles internos para gestionar las actividades empresariales, a través de la implementación de procedimientos, medidas y segregación de funciones por la alta contratación del personal, facilitando a las organizaciones subsistir y obtener las rentabilidades deseadas. En el año 1985, en los Estados Unidos se constituye el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Norma (COSO), con el fin de incrementar el alcance de los objetivos del control interno (Vega y Marrero, 2021).

A finales del año 1992 se propone el primer modelo COSO, el cual se define como la integración de procesos, ejecutado por la alta gerencia y los empleados que conforman la entidad, para su desempeño eficiente. Se busca mantener los costes de estos controles en los límites deseados, considerando el riesgo al fraude por la participación del recurso humano. Las metas subyacentes a este proceso se modifican, comenzando con un control estrictamente contable, asegurando la eficacia y eficiencia en las actividades, como la conservación de los recursos (Quinaluisa et al., 2018).

En septiembre del 2004, en respuesta a las conductas indebidas y escándalos que generaron pérdidas significativas para inversionistas, empresarios, empleados, otras partes relacionadas, etc., se establece el modelo COSO II, bajo la normativa “Marco Integrado de Gestión de Riesgos” que fortalece los controles internos e incluye la gestión de riesgos contra eventos negativos (amenazas) o positivos (oportunidades). Mientras que, el método tradicional ha quedado obsoleto, las empresas necesitan actualizaciones para identificar y evaluar los riesgos, disminuyendo su impacto hasta un nivel tolerable (López et al., 2017).

En Estado Unidos en el 2013, se presenta la tercera variante conocida como (COSO III), prevaleciendo la armonía en los componentes y principios que lo integran, caso contrario, no se reduciría el riesgo a los objetivos de la empresa; este sistema se vuelve más

eficiente, cuando se consideran los posibles riesgos externos, a través de leyes, normas y políticas. Con la carencia en la aplicación de algún componente, se presentaría errores en su funcionamiento; estas limitaciones se dan en la planificación, al no establecer con claridad los propósitos del sistema, evasión a los controles internos por intereses propios o de terceros, y por la anulación del sistema por la junta directiva (Shapiama et al., 2021).

El sistema COSO IV es la nueva propuesta publicada en el año 2017, la cual combina varios aspectos para direccionar solamente a las empresas del sector público, cuya acogida ha sido mayor de lo esperado. Este nuevo marco conceptual, reconoce que los riesgos son mermados con una adecuada gestión, que facilite cumplir con sus metas a largo plazo. Sus 20 principios proporcionan un marco de cómo gestionar, documentar y mitigar el riesgo. Este documento identifica los riesgos del gobierno corporativo, como se desenvuelven a través de los procesos, como son monitoreados y, su grado de incidencia a través de los indicadores claves (Macías y Vélez, 2022).

1.2. Antecedentes conceptuales y referenciales

1.2.1. Control interno de inventarios

El control interno de inventario es una técnica de auditoría diseñada específicamente para controlar las actividades desempeñadas por los empleados, además optimiza el grado de confiabilidad de la información contable y resguardo de sus activos; su estructura es flexible acorde a las necesidades de la empresa. Por lo general, los gerentes diseñan estos mecanismos, considerando los planes organizacionales y las medidas para evitar el fraude laboral o la corrupción externa (García, 2021).

1.2.1.1 Sistemas de control interno. Son el conjunto de procedimientos y políticas que operan de forma integrada para lograr los intereses planteados, con el fin de obtener información financiera razonable, y a la vez reducir el nivel de riesgo del ente. Cabe recalcar que, un sistema de control interno eficaz no garantiza que la entidad prospere en el mercado, porque dependen de las decisiones de la directiva, las cuales son afectadas por los factores que influyen en su economía (Mendoza et al., 2018).

COSO I. Según Hernández (2018) manifiesta que el sistema COSO establece directrices, lineamientos y marcos legales sobre la constitución del control interno, permitiéndole

evaluar sus sistemas, estandarizar sus procesos y optimizar su estructura organizacional; con la idea de alcanzar el éxito empresarial y evitar los fraudes a través de la presentación de información veraz en los estados financieros.

Evaluación de sistemas. El control interno del inventario se encuentra enlazado con los sistemas contables, que permiten mantener un correcto registro en la documentación empleada como en la cuenta física; para que este procedimiento sea eficiente, es primordial que se ejecute procesos de evaluación e inspección con el objetivo de optimizar la productividad y rentabilidad en la entidad (Burgos y Vallejo, 2022).

Estandarización de procesos. Es fundamental en toda organización, integrar y estandarizar los procesos, a medida que cada acción debe ir encaminada al cumplimiento de cualquier proposición. Estas acciones pueden solucionar problemas críticos, que surgen en la práctica de sistemas más integrados, facilitando su funcionamiento durante la gestión de inventarios (Domínguez et al., 2018).

Optimización organizacional. El proceso de mejora continua genera una reacción en cadena, porque al optimizar los reprocesos, desechos, tiempo y uso de equipos, se reduce los costos y por ende aumenta la producción; esto permite que la empresa actualice constantemente sus procedimientos, determinando a través de parámetros si los cambios son factibles, en beneficio de la organización y del consumidor (Mármol et al., 2020).

COSO II. Un sistema remodelado que muestra mejoras en el control interno, permitiéndole ser de carácter flexible, integral y razonable acorde a las necesidades del gobierno corporativo; además se añaden componentes alineados a la identificación, evaluación y respuesta al riesgo, como también proponen el diseño de un plan de prevención y/o corrección de riesgos aplicables a cualquier institución del sector privado o público (Govea, 2017).

Identificación del Riesgo. Durante esta etapa, se identifican los eventos tanto internos como externos que inciden directa o indirectamente en la persecución de los objetivos establecidos, con el fin de poder distinguir a tiempo las oportunidades y consecuencias (López et al., 2021).

Evaluación del Riesgo. Son procesos dinámicos que valoran la influencia de los riesgos, en el logro de las metas organizacionales. En este proceso, una empresa debe incluir los riesgos relevantes asociados con eventualidades externas e internas, que afectan a la capacidad de procesamiento de la información pertinente en un ente (Gómez R. , 2022).

Gestión integral del riesgo. Después de evaluar los conflictos asociados, la gerencia determina las acciones como contramedida para evitar, mitigar, comunicar y aceptar el riesgo. Al tomar en cuenta las respuestas, los directivos evalúan el impacto de los riesgos, considerando su costo – beneficio, y su grado de tolerancia permitido en cada proceso que involucra al inventario (Gómez et al., 2021).

COSO III. Es la tercera variante del modelo COSO, se compone por cinco componentes, diferenciados entre sí por sus características y enfoques organizacionales. Este modelo se caracteriza por su expectativa en la responsabilidad y competencia del gobierno corporativo; además prioriza la eficiencia y efectividad de las operaciones, la suficiencia y confiabilidad financiera, como también se exige el cumplimiento de las leyes, regulaciones y políticas en los negocios (Shapiama et al., 2021).

Eficiencia y efectividad. Para evaluar la efectividad se requiere el establecimiento de metas para así, medir su desempeño y alcance. Si un ente cumple con sus objetivos, se considera eficaz, pero si lo logra utilizando menos recursos, se la califica como eficiente. Para cumplir con la eficiencia y efectividad, toda organización debe encontrar un equilibrio entre sus aspiraciones, funcionamiento, uso de recursos y satisfacción en los empleados (Álvarez et al., 2017).

Suficiencia y confiabilidad financiera. La información financiera es confiable y veraz cuando demuestra coherencia en su contenido con lo que desea presentar. Asimismo, cuando sus datos son consistentes entre sus operaciones con terceros externos y con el uso de recursos económicos, materiales y humanos, garantiza la credibilidad y confianza en los usuarios (Serrano et al., 2018).

Cumplimiento de leyes y regulaciones. La gestión eficaz del riesgo legal monitorea el acatamiento de las exigencias legales solicitadas, reduciendo los impactos

negativos comúnmente asociados con los delitos económicos. Para prevenir estos delitos, se necesita de un segundo factor el cual es, la cultura organizacional para fomentar la disciplina ética empresarial y la obligación de cumplimiento legal (Leo y Sánchez, 2021).

En base a las características expuestas por diversos autores, se disiente que las empresas deben guiarse al modelo COSO II solo para examinar la gestión empresarial; porque, según lo manifestado por los autores Shapiama, Quispe y Vásquez se afirma que el sistema COSO III, es el más completo porque integra a los dos últimos modelos, siendo establecida por su adaptabilidad en relación a los cambios empresariales, además asegura la transparencia en la información, minimizando los riesgos a corto y largo plazo.

1.2.1.2. Elementos del control interno. El modelo COSO II es el más completo posee ocho elementos que otorgan un correcto manejo de las actividades en las empresas, por lo tanto, este modelo aperturó la oportunidad de que varias organizaciones mantuvieran un orden en sus procesos (López et al., 2017). El modelo COSO III posee cinco elementos parecidos a su versión anterior, no obstante, ambos conllevan a un mismo resultado el cual es mantener la correcta gestión en el procedimiento de las actividades en una organización. Entre los elementos mencionados a continuación, se caracteriza cada uno por separado:

Entorno de control. Reconocido como Ambiente de control interno, constituye a los cimientos de la entidad y su relación con el entorno, es decir, la filosofía de gestión organizacional, los valores éticos e integridad y el entorno de ejecución de actividades (Sulca y Becerra, 2017).

Gestión organizacional. Es un proceso de administración de los recursos tangibles e intangibles que posee las empresas, estos pueden ser agrupados por desarrollo humano, ambiente de trabajo y la productividad. Este procedimiento agiliza la toma de decisiones, fortalece el posicionamiento en el mercado y equilibra la competencia en con otras entidades (Caisaguano et al., 2022).

Valores éticos e integridad. Las actitudes de las personas influyen en las organizaciones cuando desempeñan una función ejecutiva. El liderazgo basado en valores éticos e integridad, refuerza el vínculo con los compañeros de trabajo, fomentando un

ambiente laboral agradable, cuyas actividades son equitativas para alcanzar los resultados deseados (Leal y Arias, 2021).

Entorno de ejecución de actividades. Se enfoca en coordinar las funciones departamentales de las empresas, identificando las necesidades de los empleados y clientes para así, satisfacerlas en un entorno dinámico. El desempeño organizacional se evidencia en una eficiente gestión, la optimización de recursos y las estrategias empresariales, direccionados en incrementar los resultados económicos y el crecimiento de la planta productiva (Montejano et al., 2021).

Evaluación de riesgos. Son procesos dinámicos que identifican y diagnostican aquellas irregularidades que influyen con las metas organizacionales. En este proceso, las empresas deben incluir los riesgos relevantes asociados con eventualidades externas e internas, que afectan al procesamiento de la información consistente y confiable para sus usuarios (Zambrano et al., 2021).

Riesgos relevantes. Son las pérdidas causadas por eventualidades aleatorias, asociadas con las vulnerabilidades existentes en los procesos de control del inventario. Las consecuencias son impredecibles y pueden originarse ante cualquier condición no planificada, durante el transcurso de un periodo económico (Soler et al., 2018).

Actividades de control. Son el conjunto de políticas, procedimientos y acciones, que complementan a la ejecución de los controles para gestionar los riesgos. Estas actividades de control se ejecutan en toda la organización, por medio de aprobaciones, revisiones, ajustes, evaluación de desempeño, seguridad de recursos, asignación de funciones, constataciones físicas y procesamiento de información (Gómez et al., 2021).

Políticas y procedimientos del inventario. La implementación de políticas facilita la toma de decisiones y la gestión de inventarios. Debido a la incertidumbre en el uso del inventario, se busca establecer políticas que ahorre tiempo en la compra y recepción de los productos considerando que, mientras mayor sea la inversión en el inventario, mayor será la iniciativa en optimizar el tiempo desde la compra hasta su consumo (Céspedes et al., 2017).

Sistema de información. En este elemento consiste en reunir, clasificar, procesar, distribuir y comunicar información veraz, exacta y oportuna, que permita al personal desempeñar sus funciones en el departamento asignado, con el objetivo de alcanzar la supremacía en el mercado (Castro et al., 2021).

Intercambio de información. Para lograr el eficiente intercambio de información, es necesario facilitar sistemas informáticos a los empleados, que les garantice controlar el inventario, generar reportes de existencias y contabilizar las operaciones; al procesar esta información, facilitará la toma de decisiones inmediata a favor de los departamentos administrativos, productivos y financieros (Cedeño et al., 2017).

Supervisión. Es la evaluación periódica o continua de la administración, además monitorea la efectividad y la calidad del diseño operativo en el control interno, para determinar si la estructura opera acorde a los planes y objetivos organizacionales. Se complementa con mecanismos que sirven para identificar las desviaciones e incorporar los ajustes de manera oportuna (Villa et al., 2017).

Evaluación de la calidad del control interno. Al evaluar el sistema de control interno del inventario, proporciona información sobre los errores o debilidades identificadas a la directiva de la empresa, con la finalidad de determinar las desviaciones al plan inicial y ejecutar las acciones necesarias para que el proyecto implementado retome a su curso normal (Mendoza et al., 2018).

Según los criterios de los autores Mendoza y Villa, al caracterizar los elementos del COSO III, se reafirma que estas características regulan las operaciones que las empresas deben ejecutar, por cada suceso que surge en la corporación; a la vez se concluye que cada elemento este entrelazado entre sí y pueda ajustarse a los requisitos de la entidad, permitiendo que el control interno conserve una correcta gestión en sus actividades.

En base a lo mencionado, se recalca la importancia de los pensamientos de cada autor, al fomentar la implementación de un control interno que guíe de manera oportuna desempeñar las funciones empresariales. Las empresas que se rigen en modelos antiguos se exponen a mayores riesgos, cuyo impacto recae en sus recursos económicos, peligrando el seguimiento de sus metas administrativas (Céspedes et al., 2017).

1.2.1.3. Documentos de control de inventarios. Las empresas en la actualidad mantienen su sostenibilidad en base a la interrelación de los principios y fundamentos básicos entre los costos y lo económico. Cada empresa debe implementar procesos de control y revisiones periódicas de los niveles de inventario. Para ello la aplicación de los documentos de control son necesarios para las operaciones pertinentes (Pérez, 2019). Entre los documentos más recurrentes, tenemos los siguientes:

Documentos tributarios. La Administración Tributaria emplea instrumentos como los comprobantes de ventas, para erradicar la evasión fiscal y así, obligar a los contribuyentes al pago de sus impuestos. Los documentos tributarios son direccionados en base a reglas, normas o disposiciones legales, cuyo objetivo principal es evitar la deficiente práctica fiscal (Sánchez et al., 2020).

Proceso de aplicación. Los comprobantes de venta sirven para registrar el hecho de las transacciones en las actividades económicas de un ente. Por consiguiente, en estos documentos se describen la cantidad, detalle del producto o servicio, el precio y los datos del cliente para así, sustentar el cumplimiento de las obligaciones fiscales independientemente si el negocio es industrial, comercial, agrícola o de servicios (Friend & Arteta, 2018).

Documentos de control interno de inventarios. Las instituciones del sector privado o público deben establecer estrategias para monitorear y controlar la adquisición o egreso del inventario. Por ello, es necesario implementar la documentación necesaria que regule todas las operaciones relacionadas al inventario, facilitando la toma de decisiones para el reaprovisionamiento de insumos, protegerse de la inflación y evitar la quiebra por los riesgos en el mercado (Remache et al., 2020).

Proceso de aplicación. En estos documentos se registran la entrada, la salida y el saldo de los productos que son considerados como inventario en una empresa. El responsable del área de bodega comprueba la cantidad y estado de los insumos recibidos, además se encarga de registrar los datos relacionados al código del artículo, fecha de recepción o entrega, cantidad, valor unitario y costo del mismo (Manosalvas et al., 2020).

Por lo tanto, los documentos fuentes que son utilizados por las empresas, son una pieza fundamental para llevar un orden, es decir, sirve como un sustento que refleja con detalle lo que se solicita. Para llevar un correcto control del inventario, es necesario que las empresas agrícolas utilicen aquellos documentos que avalan el respaldo de la información de forma ordenada y segura, desde cuando llega la mercadería o materia prima hasta que el proceso finalice en el consumo o venta del producto (Pérez, 2019).

En base a los criterios de cada autor, entre ellos Friend y Pérez, se reafirma que de esta manera se previene riesgos, fraudes o robos, y lo más importante es que permite que mediante la información que se presente en estos documentos sean reflejados en sus registros contables y posteriormente proyectados en los estados financieros, cuyos datos serán visualizados por usuarios internos para la toma de decisiones oportunas y de usuarios externos que analizaran el costo – beneficio al invertir en estos negocios.

1.2.2. Costos de producción

Es la inversión económica de materia prima, esfuerzo y actividades para la producción de un servicio o bien, por lo cual, para controlarlo es necesario considerar las variaciones en los precios que ofrecen en el mercado, porque influyen directamente al volumen de ventas, a su vez, concretar un sistema de costos que brinde a las organizaciones información correspondientes para la planificación de objetivos institucionales (Casanova et al., 2021).

1.2.2.1. Elementos del costo. Este factor es un término económico que permite cuantificar los materiales, mano de obra y recursos financieros durante un periodo de tiempo en las actividades productivas. Los elementos representan el concepto de costo, siendo agrupados según su característica económica, con el fin de elaborar presupuestos vinculados a los planes de producción (Gómez et al., 2018).

Materia prima. Es aquel componente principal que forma parte del producto a ser comercializado, en la cual es identificable de forma única en su fabricación. La materia prima se clasifica por su nivel de intervención en la producción, los cuales son materia prima directa y materia prima indirecta (Reyes et al., 2019).

La ***Materia prima directa*** se considera como el elemento clave en la producción, se identifica por su fácil reconocimiento en cantidad, peso, volumen, entre otros. Mientras que, los ***Materiales indirectos*** dependen de la naturaleza productiva, se identifican porque no pueden ser medidos ni cuantificados objetivamente en cada unidad de producción (Molina et al., 2019).

Mano de obra. Se considera mano de obra, a las labores de los trabajadores que procesan la materia prima desde su estado natural hasta obtener el producto destinado para la venta, así mismo pueden ser automatizados o manuales. Se recomienda la constante capacitación para obtener los resultados esperados al ofrecer un bien o servicio (Zapata et al., 2022). Se clasifican por su nivel de intervención en la producción, los cuales son:

La ***Mano de obra directa*** se caracteriza por ser la fuerza laboral (recurso humano), cuyas actividades intervienen directamente en la conversión de la materia prima a un producto terminado. Sin embargo, la ***Mano de obra indirecta*** está conformada por los trabajadores cuyas actividades están relacionadas al área gerencial, administrativa, logística y comercial, sin influir directamente en el área productiva (Lalangui et al., 2022).

Costos indirectos de producción. También considerados como “costos generales de fabricación”, se determinan porque participan en el proceso de transformación, pero se involucran indirectamente a él. Cabe destacar que, se caracterizan por no ser cuantificados ni medibles con el producto final, no son esenciales, pero si son importantes para el buen funcionamiento de la industria (Jara et al., 2018).

En base a los autores citados en el párrafo anterior manifiestan que, los ***Costos estimados*** se calculan a través de un conocimiento previo de la producción, con la finalidad de predecir los valores a incurrirse; mientras que, los ***Costos estándar*** se calculan por medio de bases técnicas, para designar aproximadamente la participación de cada elemento del costo al producto terminado.

Por su identidad los costos pueden ser directos e indirectos; los ***Costos directos*** pueden ser identificables fácilmente en el objeto del costo, pero los ***Costos indirectos*** no pueden ser cuantificables ni medibles. De igual manera, acorde a su comportamiento los costos se clasifican en variables, fijos y mixtos; los ***Costos fijos*** son estables, los ***Costos***

variables se alteran dependiendo de la producción y, los *Costos mixtos* son la combinación valores fijos y variables (Cárdenas et al., 2020).

1.2.2.2. Informes contables. Es el conjunto de informes financieros que reflejan de manera estructurada y resumida las operaciones de un ente económico, sus cambios y su situación financiera en un momento determinado. Esta información es utilizada por la directiva o por terceros para la toma de decisiones (Cando et al., 2020).

Hoy en día, organismos de control del estado exigen la presentación de informes financieros para analizar la actividad operativa de las empresas, esta información sirve a los usuarios internos para la eficiente toma de decisiones, mientras que, para los usuarios externos les permite evaluar que mercados son aptos para invertir (Hurtado et al., 2019). A continuación, se detalla los estados financieros que son exigidos en las empresas:

Estado de Situación Financiera. Reconocido como Balance General, es un informe que representa en términos monetarios la situación financiera de un ente en un momento exacto. Se presentan los recursos, obligaciones y los intereses que los dueños poseen, mediante tres grupos: el activo, pasivo y patrimonio; los mismos que brindan información a los usuarios sobre la eficiencia operativa de la entidad (Espinoza, 2020).

El ***Activo*** representa al recurso propio y controlado por la entidad, originado por hechos pasados, de la cual se puede conseguir beneficios económicos en un futuro; el ***Pasivo*** son obligaciones con terceros, provenientes de sucesos pasados, y para su cancelación, el ente debe desprenderse de un recurso propio; el ***Patrimonio*** es la parte restante entre la diferencia del activo con el pasivo (Elizalde, 2019).

Estado de Resultados Integral. Es un reporte financiero que muestra los ingresos y egresos económicos de una empresa en un momento exacto. Este resultado se analiza por terceros con el fin de generar flujos de efectivo como también, para evaluar los futuros cambios, valorar la eficacia y eficiencia de los procesos operativos, facilitando la toma de decisiones (Sáenz, 2020).

Los ***Ingresos*** son beneficios económicos, que nacen de las actividades ordinarias del ente durante un periodo contable, considerándose como una disminución en el valor

del pasivo o un aumento del activo, cuyo resultado final es el incremento del patrimonio neto, independientemente de las aportaciones de los accionistas o socios (Normas Internacionales de Contabilidad [NIC], 2004).

Los **Costos** son las erogaciones económicas para la transformación de la materia prima o adquisición de un bien, con el fin de ser un valor recuperable posterior a la venta del producto, mientras que, los **Gastos** son esfuerzos económicos orientados a los departamentos administrativos de las entidades, cuyo valor no es recuperable y afecta directamente al resultado del ejercicio (Miranda, 2017).

Notas Aclaratorias. Son observaciones que explican circunstancias cuantificables o aclaran los elementos contenidos durante un periodo contable. Su lectura debe ser a la par con los estados financieros, de igual manera, la revelación de esta información es de gran utilidad para los inversionistas, porque facilita valorar el estado económico – financiero de una empresa (Hurtado et al., 2019).

Políticas de inventario. Los inventarios deben registrarse bajo óptimas políticas para asegurar su control, por ende, la confiabilidad de los estados financieros radica en la implementación de políticas contables, que deben indicar los métodos de valoración, normalizar el tratamiento contable y estipular los momentos exactos para ejecutar los procesos de inventariado (Asencio et al., 2017).

En base a los pensamientos de los autores Sáenz y Hurtado, se concuerda que los estados financieros cobran vital relevancia en toda empresa debido a que, estos documentos financieros comparten información importante que permiten a los usuarios internos como externos, visualicen datos financieros, el movimiento real en cada una de las transacciones y la providencia de las cuentas equivalentes al efectivo.

Su importancia radica porque permite medir la situación tanto financiera como económica de la empresa analizando su riesgo empresarial, por ende, si no existiera la presentación de informes contables no hubiera un orden en los registros o un respaldo del movimiento de las actividades económicas, por lo que la información no sería trascendental porque reflejaría cifras supuestas y no reales (Zambrano et al., 2021).

1.2.2.3. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Son estándares que permiten a las empresas hablar un mismo lenguaje financiero, generando ventajas económicas y competitividad en el mercado, de igual forma, garantiza veracidad en la información reflejada por los estados financieros, los cuales son analizados por inversionistas, clientes, proveedores, instituciones financieras y partes relacionadas (Alfaro, 2022).

NIC 2 Inventarios. La aplicación de este marco normativo permite optimizar el tratamiento contable, a través de la administración, valoración y registro adecuado del inventario, evitando pérdidas económicas en empresas industriales, comerciales y de servicios. Por ello, es necesario implementar controles internos efectivos y actividades de monitoreo continuo, con la finalidad de detectar los fraudes corporativos e irregularidades en la información financiera (Maza et al., 2020).

Costo de inventario. Son los valores incurridos para la adquisición de materia prima y los costos relacionados en la producción del bien; sin embargo, se consideran como gastos, todos los costos que son excluidos del inventario, por ejemplo, aquellos que surgen por el desperdicio de insumos o nacen por el pago innecesario del almacenamiento de bienes en la producción (León et al., 2020).

Los *Costos de adquisición* representan las erogaciones económicas relacionadas con la compra de materia prima o de un bien terminado, incluyendo los valores por transporte, impuestos y procesos de logística, de igual manera, los *Costos de transformación* agrupan los desembolsos económicos en función al proceso productivo, agregando costos por almacenamiento y seguridad de bodega (López et al., 2020).

1.3. Antecedentes contextuales

En los últimos años la economía del Ecuador se encuentra relacionado con la producción y exportación de banano. En el año 2019, las exportaciones de banano generaron el 3.295.159 mil de dólares ocupando el tercer lugar de las exportaciones a nivel nacional, de las cuales, El Oro contribuyó con 3,8 millones de dólares, siendo superada solamente por las provincias del Guayas (\$ 15,5 millones) y Los Ríos (\$ 5,7 millones) (Banco Central del Ecuador [BCE], 2022).

En el año 2021, se denotó un crecimiento del Producto Interno Bruto (PIB) en un 4,2%, prevaleciendo sobre el índice proyectado por el BCE por un 3,55% debido al gran consumo en los hogares; pese a que las exportaciones de banano decrecieron un 0,1% a nivel general, aun así, su aporte al PIB fue del 2%, mientras que al PIB agrícola fue del 35%. En lo que respecta al cultivo y producción de banano en el Ecuador, su nivel de incidencia corresponde al 2,06% del PIB equivalente a 68,660.79 millones de dólares, siendo de vital importancia a nivel nacional beneficiando aproximadamente a casi el 6% de la población con fuentes de empleo, representando un eje principal de la actividad económica por el grado de dependencia de las provincias a la industria bananera (Sistema de información pública agropecuaria [SIPA], 2020).

En la provincia de El Oro, los cantones de Machala, Pasaje y El Guabo aportaron con el 95% de la producción, siendo esta última uno de los lugares con más acogida de empresas bananeras, alcanzando las 16.000 has de cultivo de banano con certificación Rainforest y 10.000 hectáreas con certificación Fairtrade, contando con más de 350 miembros y empleando a más de 2000 personas, logrando una tasa de crecimiento anual del 3% en valor, gracias a las ventas de la producción en Comercio Justo (BCE, 2022).

Con el paso del tiempo, las certificadoras internacionales han direccionado al sector agrícola, motivándolos a cumplir con ciertos requisitos y exigencias para obtener las credenciales necesarias en la exportación de la fruta. Entre los requisitos más solicitados son: la construcción de un pozo con abastecimiento de agua para la limpieza de la fruta antes de su empaquetado, cumplir con los parámetros indicados en los análisis de agua y suelo, proveer las medidas de seguridad al trabajador agrícola, el aseguramiento al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) de los trabajadores acorde a las reformas constitucionales y laborales establecidas desde el 2008 (Lalangui et al., 2022).

Todos estos requerimientos a las fincas bananeras exigen el desembolso monetario para su construcción, adecuación e implementación, por ende, los propietarios deben establecer controles específicos, para optimizar cada centavo y así poder solventar los gastos necesarios para incrementar la producción, obteniendo los beneficios esperados.

Al nivel general los pequeños y medianos finqueros, poseen serios problemas al controlar la materia prima por la falta de sistemas de control interno y manuales de procedimientos,

que regulen y orienten al personal encargado a ser más meticulosos como eficientes en sus actividades; otro aspecto importante y deficiente en las haciendas, es la carencia y mal manejo de los documentos de respaldo, lo cual impide que se pueda dar constancia el movimiento de la materia prima siendo susceptibles a robos, extravíos, daño físico material sin poder responsabilizar a cada empleado según sus funciones (BCE, 2020).

La hacienda Mina Agrícola, fue constituida en el año 1990, cuyo objeto social es la siembra, producción y exportación de banano, y frutas tropicales, etc.; derivándose a su actividad económica en el cultivo de banano y plátanos, siendo su domicilio tributario en las calles Av. 25 de junio e/ santa rosa y vela en la ciudad de Machala – El Oro, según información presentada en la página web de la institución Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (Supercías, 2022).

En base a la cita antes mencionada, la hacienda es poseedora de 92,45 has de banano en producción ubicada en la Av. Panamericana km 18 en el cantón El Guabo de la provincia de El Oro, para cumplir sus actividades agrícolas se emplea a 39 trabajadores. En el año 2021 produjo y vendió 3.758 cajas de banano promedio por semana, cuyo costo anual oscila alrededor de los 1'535.228,72 millón de dolares.

Su misión consiste en: “Integrar una entidad con valores morales, cuya misión es brindar al cliente un banano de alta calidad, satisfaciendo sus exigencias, a través de procesos amigables con el medio ambiente”, en cuanto a su visión radica en: “Ser una excelente empresa productora de banano, cumpliendo con las exigencias del mercado, mediante la actualización de nuestros procesos, teniendo como base la calidad de la fruta” (Supercías, 2022).

Durante la constitución de la hacienda agrícola, se establecieron los siguientes objetivos: “Entregar a nuestros clientes un producto que cumpla con los certificados de calidad” y “Resguardar al medio ambiente y a sus zonas cercanas de influencia”. El cumplimiento de estos objetivos, garantizarán su existencia organizacional y posicionamiento en el mercado (Supercías, 2022).

CAPÍTULO 2. METODOLOGÍA

En el presente capítulo se define y se establece la metodología de investigación científica, con la finalidad de resultar y presentar un hallazgo de investigación, acorde a las variables dependiente (costos de producción) e independiente (control interno de inventario) en estudio. A continuación, se desagrega los puntos referenciales en la metodología:

2.1. Tipo de estudio o investigación realizada

Investigación descriptiva. Es un tipo de investigación que tiene como objetivo establecer criterios sistemáticos para describir las principales características de los fenómenos estudiados, logrando ser comparados con otros hallazgos investigativos. En este método se estudia el fenómeno desconocido en su estado natural, sin embargo, no se puntualiza las causas que lo ocasionaron (Guevara et al., 2020).

Investigación no experimental. Es una investigación que se efectúa sin alterar las variables, por lo que los hechos se observan tal como acontecen en su realidad con el fin de analizarlo. Además, en este método no se efectúa experimentos considerando aspectos como la moral o ética por lo que, la intervención del investigador en el ambiente de la muestra es nula (Fernández, 2017).

En base a la literatura revisada por los autores, este trabajo de investigación es de tipo descriptivo porque se explica las características de la variable dependiente los costos de producción y la variable independiente el control interno de inventario; además es una investigación no experimental porque se muestra los valores en su estado natural, como también no se manipula la variable independiente el control interno de inventarios.

2.2. Paradigma o enfoque desde el cual se realizó

Enfoque cuantitativo. Es un tipo de estudio objetivo, que recoge y analiza los datos cuantificables, sean estos numéricos, estadísticos o matemáticos, reduciendo al estudio en dos variables para su mayor comprensión. Cabe destacar que, en este enfoque investigativo, no se considera variables que no se puedan controlar o cuantificar (Cadena et al., 2017).

En relación a lo antes mencionado, el enfoque de la investigación es cuantitativo porque recolecta datos numéricos mediante la utilización de cuadros estadísticos, cuyos resultados por obtener serán con mayor precisión; además explica la relación entre el control interno de inventario (variable independiente) con los costos de producción (variable dependiente), por lo que no es necesario la participación subjetiva del investigador, como también no existe la necesidad de estudiar a las personas.

Paradigma positivista. El paradigma positivista busca exponer, anunciar, controlar sucesos, verificando teorías para regular los hechos, examinando causas reales precedentes o simultáneas (Herrera, 2018). Por consiguiente, la investigación se desarrolla desde un paradigma positivista porque comprueba las variables mediante la expresión numérica al analizar los costos de producción en base al tratamiento contable indicado por la NIC 2 Inventario, determinando las diferencias entre la contabilización tradicional con la normativa contable.

2.3. Población y muestra

Población y muestra. La población es el conjunto de elementos que se va a investigar, en cambio la muestra es una parte de la población que se escoge previamente para efectuar la investigación (Ventura, 2018). Mientras que, el **Muestreo no probabilístico intencional** es una técnica que permite seleccionar casos específicos en la población limitando la muestra solo a esos casos, su uso se da en situaciones donde la muestra es muy pequeña debido a que la población es muy variable (Hernández, 2019).

Por ello, se deduce que la unidad de análisis de la investigación es la Hacienda Mina Agrícola, cuya población es una finca, ubicada en la ciudad El Guabo, por ende, no existe un cálculo de muestreo. Por tal motivo, se aplica la técnica de muestreo no probabilístico incidental seleccionando a esta empresa agrícola por su relevancia en la aplicación que le dan al inventario, siendo el grupo de mayor incidencia en los costos de producción, además de la facilidad a acceder a información pertinente sobre los procedimientos relacionados a las variables a investigar.

Ahora bien, de la población interna en la Hacienda Mina Agrícola, se recopiló información de aquellos empleados que están involucrados con el manejo del inventario, los cuales son los siguientes:

EMPLEADOS	DEPARTAMENTO	CANTIDAD
Contadora	Administrativo	1
Auxiliar contable	Administrativo	1
Administrador de finca	Administrativo	1
Bodeguero	Administrativo	1
Despachador	Administrativo	1
TOTAL		5

Elaborado por: Luis Serrano Alvarado
Fuente: Hacienda Mina Agrícola

2.4. Métodos teóricos con los materiales utilizados

Método analítico – sintético. Es un método que radica en descomponer un todo en sus partes permitiendo estudiar su comportamiento de cada uno, para establecer la unión de las partes, a partir de un análisis del suceso investigado. Por lo tanto, este método sugiere la aplicación directa de la experiencia del investigador, para validar el razonamiento a través de mecanismos numéricos (Rodríguez y Pérez, 2017).

En base a lo expresado por los autores, se determina la aplicación del método Analítico – sintético en la investigación, para caracterizar el control interno de inventario y caracterizar sistemáticamente los costos de producción; desagregándolos en indicadores definiendo las características de las subdimensiones establecidas en la matriz de consistencia (ver Anexo E), y así evaluar la incidencia del control interno de inventario sobre los costos de producción en la Hacienda Mina Agrícola, de El Guabo en el 2021, con la finalidad de emitir un criterio general sobre las variables antes mencionadas.

2.5. Métodos empíricos con los materiales utilizados

Encuesta. Es una técnica del estudio de investigación que aplica un conjunto de procesos estandarizados en forma de cuestionario escrita en la que para resolverlos no interviene

el investigador, su información a obtener permitirá descubrir, predecir y analizar datos de una población (Feria et al., 2020).

Estudio de documentos. Son documentos en la que sustenta de manera física, encaminados a obtener información relevante, con el objetivo de analizar características que se utilizan para corroborar datos en relación con la investigación; en este proceso interviene el calificativo intelectual para interpretar y analizar la información de los informes solicitados (Cadena et al., 2017).

Acorde a la literatura revisada, en la investigación se utilizó el método empírico de la encuesta para recopilar datos de los procesos de inventarios para analizar las dos variables y obtener información útil para cumplir con los objetivos de la investigación como también, el estudio de documentos para analizar los costos de producción y evaluar el resultado del control interno de inventarios en la Hacienda Mina Agrícola.

2.6. Técnicas estadísticas para el procesamiento de los datos obtenidos

El **procesamiento de datos** es una actividad importante en la realización del análisis e interpretación de los resultados por tal razón, el investigador utiliza ilustraciones y gráficos que le permitan aumentar la legibilidad del artículo a investigar. Por ende, la herramienta del **Microsoft Excel** es utilizado comúnmente por los investigadores, ya que proporciona gráficos e ilustraciones que manipulan y analizan datos, las mismas que son representadas por medio de barras, líneas, dispersión o circulares; por la cual existen una gama de opciones para que sean utilizados de acuerdo con los requisitos requeridos (Ferreira et al., 2019).

Los **gráficos estadísticos** son figuras abstractas – simbólicas elaborados por los investigadores, los cuales representan los datos de la muestra a través de porcentajes, barras, escalas, frecuencias o correlaciones. Por lo tanto, los investigadores deben tabular cuidadosamente los datos numéricos de cada componente, para representar sus hallazgos en figuras estadísticas de fácil comprensión para los lectores (Arteaga et al., 2021).

En base a la literatura expuesta por los autores, se procedió a diseñar en Microsoft Excel un cuadro que resuma de manera ordenada las respuestas de cada encuesta; luego se

procesó los datos a través de la tabulación el cual, consiste en el conteo y organización de las alternativas seleccionadas por medio de tablas estadísticas, en la que se detalla las opciones, la cantidad de respuestas y el porcentaje de influencia de cada ítem.

Una vez tabulada la información en una tabla estadística, se elaboró la ilustración circular en Microsoft Excel utilizando el comando Gráficos, que contiene varios modelos acordes a las necesidades del investigador. Cabe destacar que su uso permite reflejar y diferenciar la incidencia porcentual en las contestaciones de cada ítem. Para finalizar, se efectuó el análisis individual de los gráficos correspondientes, en la que se detalla de manera escrita lo datos reflejados en la ilustración y la interpretación general de los resultados obtenidos en la encuesta.

CAPÍTULO 3. RESULTADOS

3.1. Análisis e interpretación de los resultados

1. ¿Conoce usted si la empresa posee manuales de funciones para el control de los materiales de finca?

La formulación de esta pregunta consiste en recolectar información, que permita conocer si existe un manual de funciones que optimice el control de los materiales de finca.

Tabla 1. Manual de funciones para el control de los materiales de finca

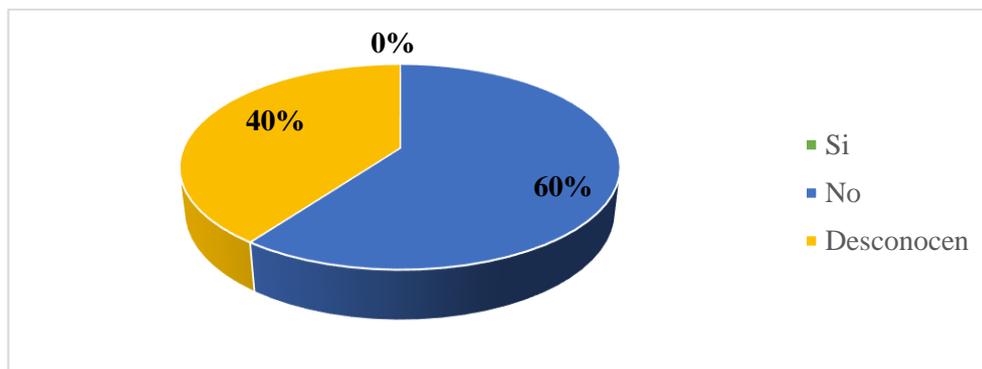
OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
Si	0	0%
No	3	60%
Desconocen	2	40%
Total	5	100%

Elaborado por: Luis Serrano Alvarado

Revisado por: Ing. Víctor Betancourt Gonzaga

Fuente: Encuesta

Ilustración 1. Manual de funciones para el control de los materiales de finca



Elaborado por: Luis Serrano Alvarado

Revisado por: Ing. Víctor Betancourt Gonzaga

Fuente: Encuesta

ANÁLISIS

Del total de la población encuestada un 60% indicó que la empresa no posee manuales de funciones para el control de los materiales de finca, pero el 40% aseveró que desconocen sobre la aplicación de dicho manual. Esto sugiere a la necesidad de mejorar la comunicación y transparencia en la empresa, para mejorar la eficiencia operacional.

2. ¿Existen políticas de procedimientos para el área de bodega?

Esta interrogante fue incluida en la encuesta, con la finalidad de conocer la existencia de las políticas de procedimientos específicamente para el área de bodega, determinando las posibles falencias en el manejo del inventario.

Tabla 2. Políticas de procedimientos para el área de bodega

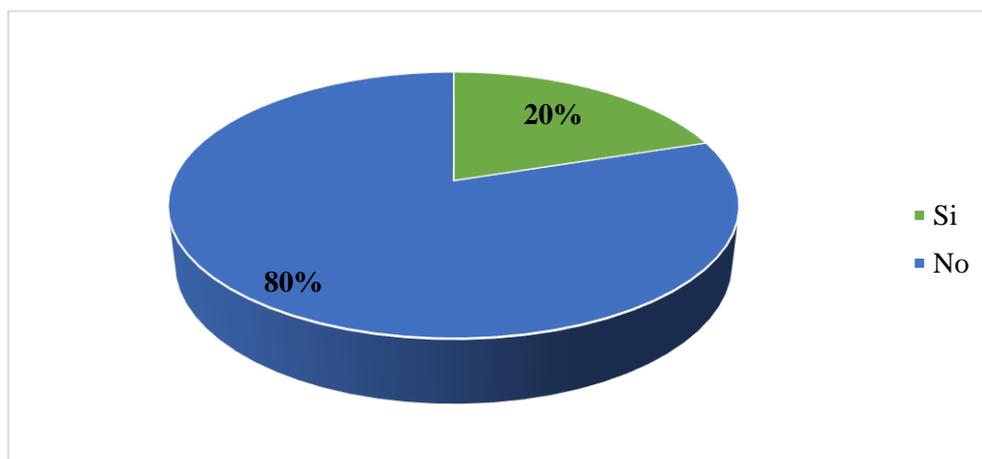
OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
Si	1	20%
No	4	80%
Total	5	100%

Elaborado por: Luis Serrano Alvarado

Revisado por: Ing. Víctor Betancourt Gonzaga

Fuente: Encuesta

Ilustración 2. Políticas de procedimientos para el área de bodega



Elaborado por: Luis Serrano Alvarado

Revisado por: Ing. Víctor Betancourt Gonzaga

Fuente: Encuesta

ANÁLISIS

El 20% de los encuestados indicó que, si existen políticas de procedimientos para las actividades del área de bodega, pero el 80% respondió que no existen políticas de procedimientos para esta área. Estos parámetros indican que la mayoría de los encuestados perciben la falta de políticas de procedimientos en el área de bodega, lo que podría sugerir una posible área de mejora en la gestión de esta área en la empresa.

3. ¿Considera que existe un debido control en el área de inventario de materiales de campo?

Esta pregunta fue planteada en la encuesta, con el fin de establecer el nivel de eficiencia en el control del área de inventario respecto a los materiales de campo e insumos agrícolas, para así, tener una idea clara sobre la experiencia del personal a cargo.

Tabla 3. Control en el área de inventario de materiales de campo

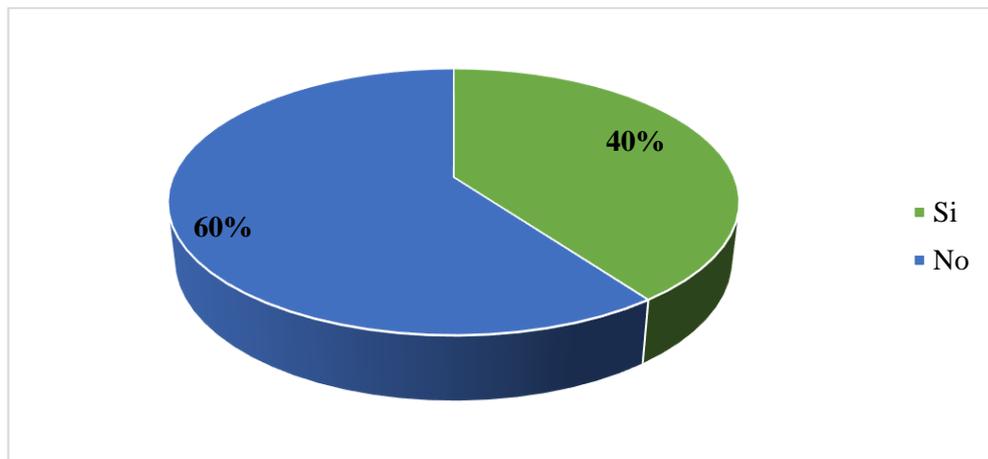
OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
Si	2	40%
No	3	60%
Total	5	100%

Elaborado por: Luis Serrano Alvarado

Revisado por: Ing. Víctor Betancourt Gonzaga

Fuente: Encuesta

Ilustración 3. Control en el área de inventario de materiales de campo



Elaborado por: Luis Serrano Alvarado

Revisado por: Ing. Víctor Betancourt Gonzaga

Fuente: Encuesta

ANÁLISIS

El 40% de los encuestados indicaron que, si existe un control en el área de inventario, pero el 60% restante respondieron que la empresa carece de un control eficiente para el área de inventario. Estos resultados indican que la mayoría de los encuestados perciben una falta de eficiencia en el control del inventario en la empresa, lo que podría señalar un área que requiere mejoras o atención en la gestión del inventario.

4. ¿Se capacita constantemente al personal encargado en administrar la bodega en la influencia del control interno con los costos de producción?

Mediante esta interrogante se busca obtener datos sobre la capacitación recibida por el personal de área de bodega, debido a que siempre es un área descuidada, los gerentes omiten la preparación continua del personal encargado del inventario.

Tabla 4. Capacitación constante al personal encargado de bodega

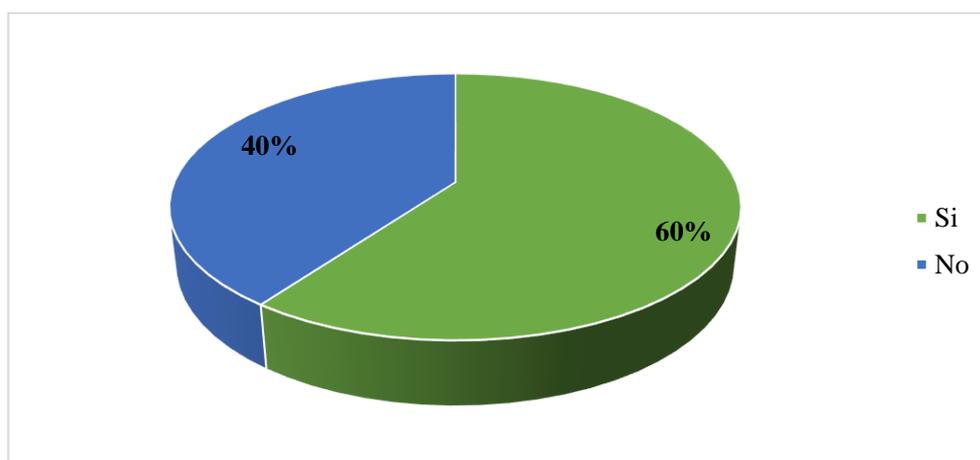
OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
Si	3	60%
No	2	40%
Total	5	100%

Elaborado por: Luis Serrano Alvarado

Revisado por: Ing. Víctor Betancourt Gonzaga

Fuente: Encuesta

Ilustración 4. Capacitación constante al personal encargado de bodega



Elaborado por: Luis Serrano Alvarado

Revisado por: Ing. Víctor Betancourt Gonzaga

Fuente: Encuesta

ANÁLISIS

Del total de encuestados, un 60% afirmó que son capacitados constantemente, pero el 40% faltante aseveró que no reciben ninguna capacitación al respecto. Estos resultados reflejan una división en la población, con una mayoría recibiendo capacitación continua y un segmento significativo sin acceso a ningún tipo de capacitación en el tema en cuestión. Esto puede señalar la necesidad de mejorar y equilibrar las oportunidades de capacitación en la empresa.

5. ¿Con que periodicidad se realizan las constataciones físicas de los materiales de finca?

Esta pregunta fue aplicada en la presente encuesta, con la finalidad de determinar cuales son los plazos en la ejecución de las constataciones físicas, y así, conocer con que periodicidad los gerentes controlan el inventario de materiales de finca.

Tabla 5. Periodicidad para las constataciones físicas del inventario

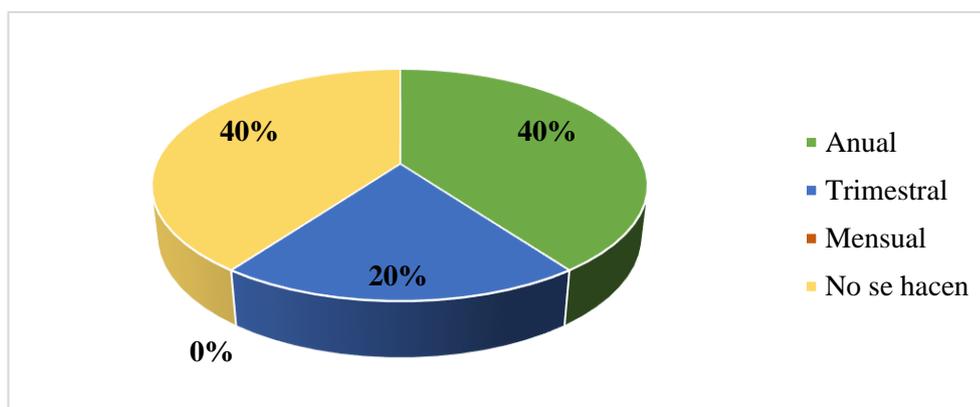
OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
Anual	2	40%
Trimestral	1	20%
Mensual	0	0%
No se hacen	2	40%
Total	5	100%

Elaborado por: Luis Serrano Alvarado

Revisado por: Ing. Víctor Betancourt Gonzaga

Fuente: Encuesta

Ilustración 5. Periodicidad para las constataciones físicas del inventario



Elaborado por: Luis Serrano Alvarado

Revisado por: Ing. Víctor Betancourt Gonzaga

Fuente: Encuesta

ANÁLISIS

El 40% de los encuestados confirmaron que anualmente se realizan las constataciones físicas del inventario de materiales de finca, el 20% de los encuestados afirmó que el proceso se efectúa trimestralmente, mientras que el 40% restante respondió que no se lleva a cabo ningún proceso. Bajo este contexto se indica la necesidad de revisar y estandarizar los procesos de control de inventario de materiales de finca para mejorar la gestión de los recursos y garantizar una mayor precisión en los registros.

6. ¿Mediante qué proceso se respalda la solicitud de compra de los materiales de finca?

El desarrollo de esta pregunta es brindar información oportuna sobre el manejo físico y documental, con el cual la persona responsable solicita la adquisición de los productos faltantes en bodega, necesarios para cumplir eficientemente la actividad agrícola.

Tabla 6. Respaldo para la solicitud de compra de los materiales de finca

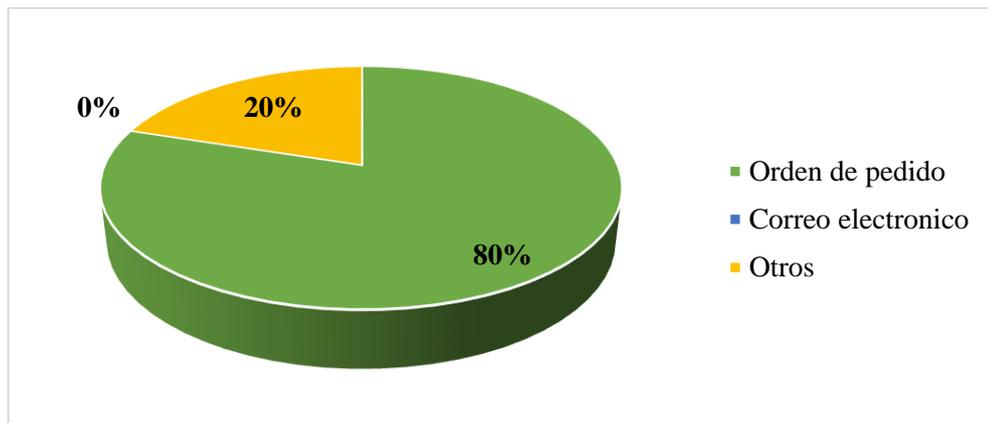
OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
Orden de pedido	4	80%
Correo electrónico	0	0%
Otros	1	20%
Total	5	100%

Elaborado por: Luis Serrano Alvarado

Revisado por: Ing. Víctor Betancourt Gonzaga

Fuente: Encuesta

Ilustración 6. Respaldo para la solicitud de compra de los materiales de finca



Elaborado por: Luis Serrano Alvarado

Revisado por: Ing. Víctor Betancourt Gonzaga

Fuente: Encuesta

ANÁLISIS

El 80% de la población encuestada afirmó que los procesos de solicitud de materiales de finca son respaldados mediante ordenes de pedido, mientras tanto el 20% restante confirmó que el proceso en cuestión se realiza por otros medios. Esto podría indicar una oportunidad para evaluar y estandarizar los procesos o proporcionar una mayor claridad en la política de solicitud de materiales de finca en la empresa.

7. ¿Emplea la documentación respectiva para tener un mejor control al inventario de materiales de finca acorde a los registros contables?

La finalidad de esta interrogante es de obtener información sobre el conocimiento del personal encargado de bodega al utilizar los documentos pertinentes para controlar los materiales de finca, y así poder facilitar la exactitud en los registros contables.

Tabla 7. Documentación de control acorde a los registros contables

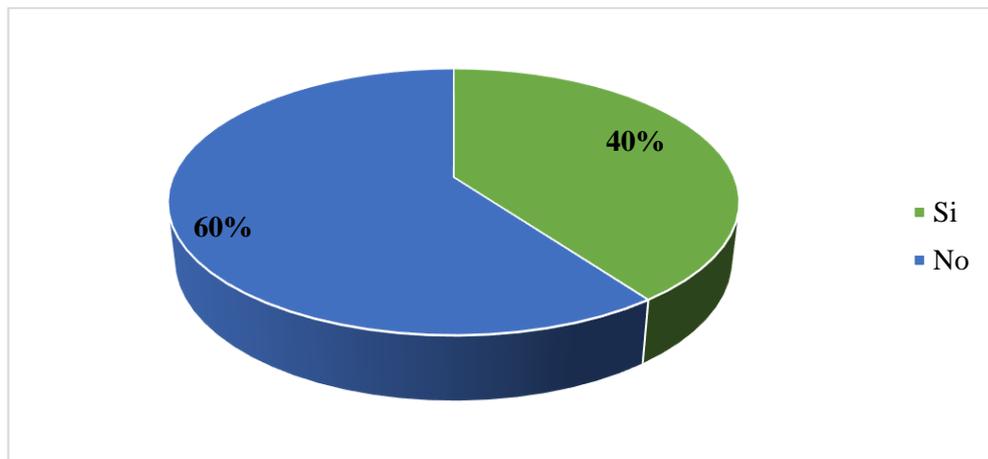
OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
Si	2	40%
No	3	60%
Total	5	100%

Elaborado por: Luis Serrano Alvarado

Revisado por: Ing. Víctor Betancourt Gonzaga

Fuente: Encuesta

Ilustración 7. Documentación de control acorde a los registros contables



Elaborado por: Luis Serrano Alvarado

Revisado por: Ing. Víctor Betancourt Gonzaga

Fuente: Encuesta

ANÁLISIS

El 40% de la población indicó que no se emplea la documentación respectiva para el control de inventario de materiales de finca, pero el 60% faltante respondió que no se emplea ninguna documentación relacionada. Este escenario demuestra la implicación en la necesidad de considerar la implementación de documentación adecuada para mejorar la gestión del inventario de la empresa.

8. ¿Qué tipo de documentos utilizan para el control de inventario de materiales de finca, para su posterior contabilización?

El planteamiento de esta pregunta es recolectar datos sobre el tipo de documentos empleados por el personal responsable de bodega, con la finalidad de determinar su efectividad en la información compartida al departamento contable.

Tabla 8. Documentos utilizados para el control de inventario

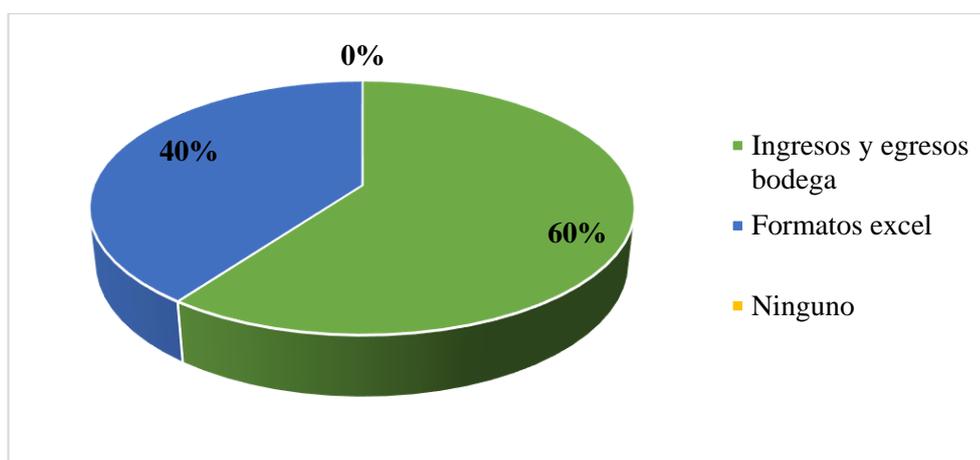
OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
Ingresos y egresos bodega	3	60%
Formatos en Excel	2	40%
Ninguno	0	0
Total	5	100%

Elaborado por: Luis Serrano Alvarado

Revisado por: Ing. Víctor Betancourt Gonzaga

Fuente: Encuesta

Ilustración 8. Documentos utilizados para el control de inventario



Elaborado por: Luis Serrano Alvarado

Revisado por: Ing. Víctor Betancourt Gonzaga

Fuente: Encuesta

ANÁLISIS

El 60% de los encuestados afirmó que para controlar el inventario de materia prima se emplean documentos como ingresos y egresos a bodega, pero el 40% de los encuestados confirmó que el control es llevado a cabo mediante formatos hechos en Excel. Esta diversidad de enfoques refleja la flexibilidad de la empresa en la gestión de su inventario o las preferencias individuales de los encuestados.

9. ¿Con que frecuencia son enviados los documentos de control de bodega al departamento contable?

Este ítem fue añadido a la encuesta con el objetivo de recolectar información, sobre el periodo de tiempo en que los documentos de control de bodega son enviados al departamento contable, determinando el tiempo de retraso en su contabilización.

Tabla 9. Frecuencia de envío de los documentos de control de bodega

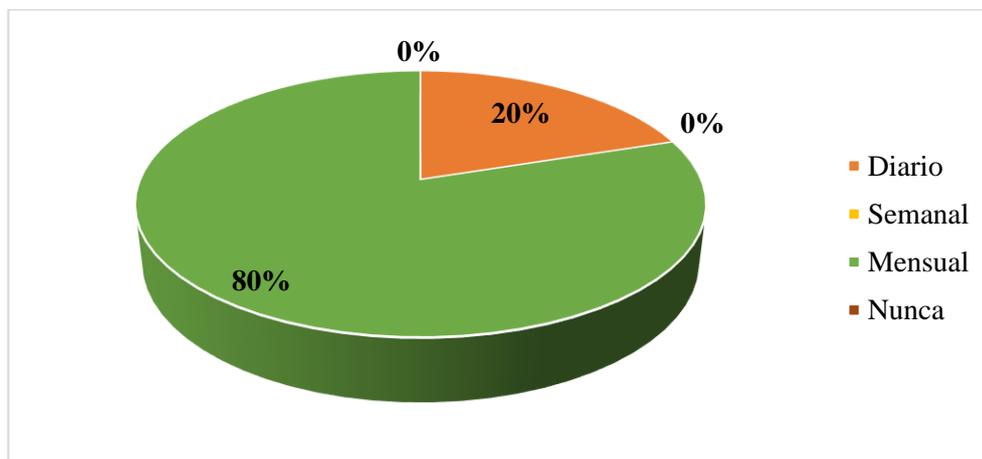
OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
Diario	1	20%
Semanal	0	0%
Mensual	4	80%
Nunca	0	0%
Total	5	100%

Elaborado por: Luis Serrano Alvarado

Revisado por: Ing. Víctor Betancourt Gonzaga

Fuente: Encuesta

Ilustración 9. Frecuencia de envío de los documentos de control de bodega



Elaborado por: Luis Serrano Alvarado

Revisado por: Ing. Víctor Betancourt Gonzaga

Fuente: Encuesta

ANÁLISIS

Del total de la población encuestada, un 20% respondió que diariamente el departamento contable recibe la documentación respectiva, pero el 80% afirmó que la documentación relacionada es enviada mensualmente. Esto denota a las diferencias en los procesos de comunicación o en la gestión de la documentación dentro de la empresa, y podría ser relevante para la eficiencia y la planificación financiera en el departamento contable.

10. ¿Se monitorea y evalúa que los materiales de finca se encuentren en buen estado?

Mediante esta interrogante se plantea obtener datos sobre la evaluación física del estado de los materiales de finca, con la finalidad de determinar el desempeño de los responsables del área, conservando en óptimas condiciones el inventario de la finca.

Tabla 10. Monitoreo y evaluación del estado del inventario

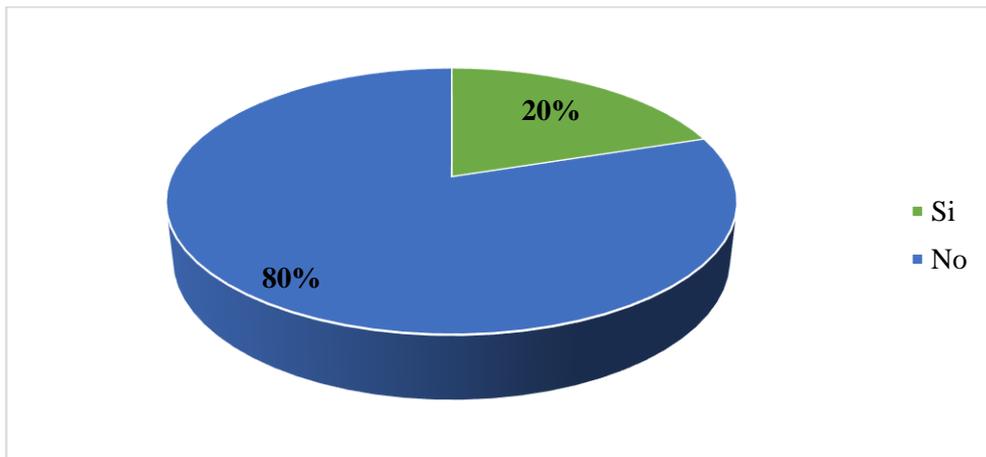
OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
Si	1	20%
No	4	80%
Total	5	100%

Elaborado por: Luis Serrano Alvarado

Revisado por: Ing. Víctor Betancourt Gonzaga

Fuente: Encuesta

Ilustración 10. Monitoreo y evaluación del estado del inventario



Elaborado por: Luis Serrano Alvarado

Revisado por: Ing. Víctor Betancourt Gonzaga

Fuente: Encuesta

ANÁLISIS

El 20 % de los encuestados manifestó que, si se monitorean y evalúan el estado de los materiales de finca, pero el 80% restante indicó que no se efectúa este monitoreo y evaluación. Estos valores demuestran la necesidad de implementar un sistema de monitoreo y evaluación para garantizar un mejor control de los materiales de finca y una gestión más efectiva de los recursos.

INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

El presente proyecto de titulación inició con la investigación de campo al aplicar el cuestionario de encuesta mostrado en el anexo A, el cual está compuesta por 10 preguntas, cuyos resultados fueron tabulados y representados mediante gráficos estadísticos con valores porcentuales, para su respectivo análisis y posterior interpretación. Este instrumento empírico está orientada a cinco empleados del área administrativa de la Hacienda Mina Agrícola.

Mediante los datos recopilados por el cuestionario de encuesta, se pudo identificar que en la empresa es carente de aplicar manuales y políticas a los procedimientos relacionados al inventario de los materiales de finca, considerado como principal causante en la disminución de la producción por el uso deficiente de los insumos y recursos materiales, generando datos inoportunos para la toma de decisiones.

Además, se identificó el desconocimiento del personal en esta área y el mal establecimiento en el periodo de tiempo para ejecutar las constataciones físicas de los materiales de finca, generando el ineficiente control del stock porque los procesos se ejecutan en lapsos de tiempo prolongados. Así mismo, existe poca supervisión cuando los trabajadores solicitan herramientas para ejercer sus actividades agrícolas, aumentando el riesgo a robos, extravíos o daños sin poder responsabilizar a una persona específica.

Según el estudio de documentos en el anexo B, en los estados financieros analizados se constató que los costos por el inventario de materiales de finca e insumos agrícolas ascendieron a \$ 599.352,21 siendo el grupo con mayor representatividad en los costos de producción; también se evidenció que los gastos anuales entre administrativos y financieros fueron por \$ 286.685,06 casi la mitad de los costos de Materia prima.

Por lo tanto, en el transcurso del año 2021, la empresa produjo y vendió alrededor de 3.758 cajas por semana, originando ingresos económicos de \$ 1'594.910,64; obteniendo una utilidad de 17.869,36 determinando que la hacienda es productiva y rentable económicamente, porque sus ingresos sustentan sus costos y gastos semanales.

Al revisar el Estado de Situación Financiera se observó que el valor del grupo Inventarios posee un valor de \$ 14.332,44; pero al constatar los reportes de existencia de bodega emitidos al 31 de Diciembre del 2021, se puede deducir que esta cuenta contable no refleja un saldo real en el balance; siendo un claro indicio sobre la falta de transparencia al contabilizar los costos de producción, específicamente los rubros de inventarios y costos de insumos agrícolas – materiales, este acontecimiento se produce porque al revisar el movimiento contable todas las compras son registradas directamente al costos, disminuyendo la utilidad del ejercicio, los recursos propios y exponiendo un nivel operativo falso de la empresa.

En base a la investigación de campo aplicada por medio de la encuesta y el estudio de Documentos se determinó que, por la falta de un plan de control interno para gestionar el buen manejo de los insumos agrícolas y materiales de finca, imposibilita la correcta contabilización de los insumos utilizados ocasionando la falta de transparencia en los estados financieros; se corroboró que al carecer de directrices en los procesos de constatación física y empleo de los documentos de bodega, impiden controlar el movimiento del inventario y ser susceptibles a robos, extravíos o daño físico material, desaprovechando los recursos económicos como materiales de la hacienda al no tomar decisiones oportunas.

En base a las deficiencias detectadas, en el presente proyecto se efectuará la propuesta en la elaboración de un Manual de Procedimiento acorde a los procesos que interviene el inventario, como también las bases para los registros contables y los respectivos análisis con la finalidad de controlar eficientemente el inventario de materiales de finca e insumos agrícolas.

La propuesta antes mencionada, tiene como objetivo corregir la ineficacia en la presentación de los estados financieros como también, optimizar los costos de producción en la Hacienda Mina Agrícola, demostrando la contribución de este proyecto a las necesidades de esta empresa en particular y del sector agroexportador, el cual es un importante segmento del sector productivo y dinamizador de la economía nacional. A continuación, se detalla los procedimientos que deberían implantarse en la empresa objeto de estudio.

3.2. Manual de procedimientos

Los manuales de procedimientos incluyen orientaciones precisas, obligaciones y explicaciones sobre los procesos llevados a cabo dentro de una empresa para brindar información contable acertada. Por ello, el control de inventario contiene procedimientos aplicados para avalar los materiales e insumos agrícolas, que a su vez permitan proporcionar estados financieros transparentes y confiables.

Políticas generales

1. Este manual de políticas será aplicable únicamente al inventario de materiales de finca e insumos agrícolas los cuales están descritos en el presente proyecto.
2. Las personas autorizadas para el acceso a bodega serán únicamente el bodeguero, despachador y administrador de campo.
3. El control del inventario de materiales de finca será llevado periódicamente con corte semanal por el bodeguero con la respectiva revisión del administrador de campo.
4. Se llevará un registro de todos los materiales de finca e insumos a través de un Kardex para evidenciar de manera precisa y clara los saldos sus existencias físicas.
5. En los reportes elaborados por los bodegueros deberán constar de los ingresos y salidas de los materiales e insumos para la posterior contabilización.
6. Los movimientos del inventario de materiales deberán tener su firma de autorización y sus documentos de respaldo (ordenes de pedido, facturas y formatos establecidos).
7. Las revisiones físicas se efectuarán de manera sorpresiva y trimestralmente, se verificará que la existencia física coincida con los datos reportados en los Kardex.
8. El bodeguero deberá efectuar revisiones periódicas para constatar el estado de los materiales de finca y en caso encontrar deterioro u obsolescencia, proceder a reportar al administrador de finca.
9. Los responsables del área de bodega deben abstenerse de conceder, donar, transferir, vender o poner a disposición de otras empresas u organismos el inventario de materiales de finca, salvo previa autorización del gerente.
10. Será de total responsabilidad del bodeguero y administrador de finca enviar toda la documentación al departamento contable para su debido registro.
11. La planeación, organización y control de estas actividades será supervisado por el administrador de finca, y la puesta en marcha será por responsabilidad del bodeguero.

Procedimientos de compras

- Establecer una cantidad de mínimos y máximos de la existencia de materiales de finca, con la finalidad de que no exista faltantes ni materiales sin uso.
- Constatar que el producto solicitado no posea existencia física en bodega.
- Se procederá a realizar la orden de pedido de los materiales de finca necesarios y que faltaren.
- La compra solamente será ejecutada mediante una orden de compra, la cual deberá estar firmada y autorizada por el administrador de campo y gerente.
- La persona encargada de la adquisición recibirá la orden de compra autorizada para constancia del pedido. Las adquisiciones podrán ser por vía telefónica, mail o personalmente.
- Una vez comprado los materiales de finca y transportados al área de bodega, se procederá a llenar los ingresos de bodega.

Procedimientos de recepción de materiales de finca

- Los encargados del departamento de bodega tendrán la absoluta responsabilidad del registro oportuno y permanente de todas las entradas de los materiales de finca; así como también la debida colocación de los bienes, y su control, custodia y resguardo de estos bienes.
- El administrador de finca deberá emitir un reporte por cada ingreso de los materiales de finca
- Al bodeguero se le debe entregar las facturas o documentación respectiva para que verifique los bienes recibidos, y una vez que esté conforme con el estado de los materiales e insumos comprados, procederá a efectuar el ingreso a bodega.
- El ingreso a bodega se llenará especificando las características de los materiales e insumos adquiridos, y se adjuntará la copia de la orden de pedido, la factura o guía de remisión.
- En el siguiente día hábil de haber recibido los materiales y de haber registrado el ingreso a bodega, se procederá a enviar el documento original al departamento contable, una copia al departamento de compras y la última copia quedará para los registros de bodega.

- Las devoluciones de los materiales de finca o insumos se llevarán a cabo por irregularidades presentadas y no podrán superar a los tres días posteriores de la recepción.
- Para finalizar el proceso, el responsable actualizará la respectiva tarjeta Kárdex.

Procedimientos de entrega de materiales de finca

- Los materiales serán entregados previa autorización del administrador de finca.
- Al contar con la autorización correspondiente, se procederá a entregar los materiales e insumos a la persona designada, inmediatamente se registrará en el egreso de bodega siendo firmada por el administrador de finca y el responsable.
- El bodeguero en caso de recibir los materiales de finca en un estado deteriorado diferente a cuando fue entregado, o en caso de no recibir dichos materiales; procederá a notificar esta novedad mediante memorándum o correo electrónico, para que se ejecuten las respectivas sanciones con el responsable del custodio de las herramientas.
- Por cada egreso a bodega registrado, se procederá a actualizar las tarjetas de Kárdex correspondientes de manera oportuna y precisa.

Procedimientos para la custodia y manejo de inventario

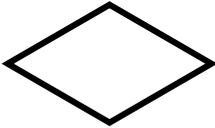
- Se establecerá restricciones para el personal que no tenga relación alguna con la bodega, ya sea en su supervisión o control, solo se les permitirá el acceso a los responsables del área de bodega.
- El departamento contable deberá registrar el movimiento de los materiales de finca e inventario con la finalidad de incorporarlos en los estados financieros.
- El departamento de contabilidad deberá conciliar mensual o trimestralmente la existencia física con los saldos reportados por el bodeguero. El gerente deberá coordinar con los involucrados la fecha en que se realizará la toma física de los materiales de finca e insumos.
- A través de un comunicado escrito o por mail, se informará la fecha para la toma física del inventario, brindando un margen de tiempo para que se actualice los registros de ingresos y salidas de cada material, facilitando el trabajo durante la toma física del inventario.

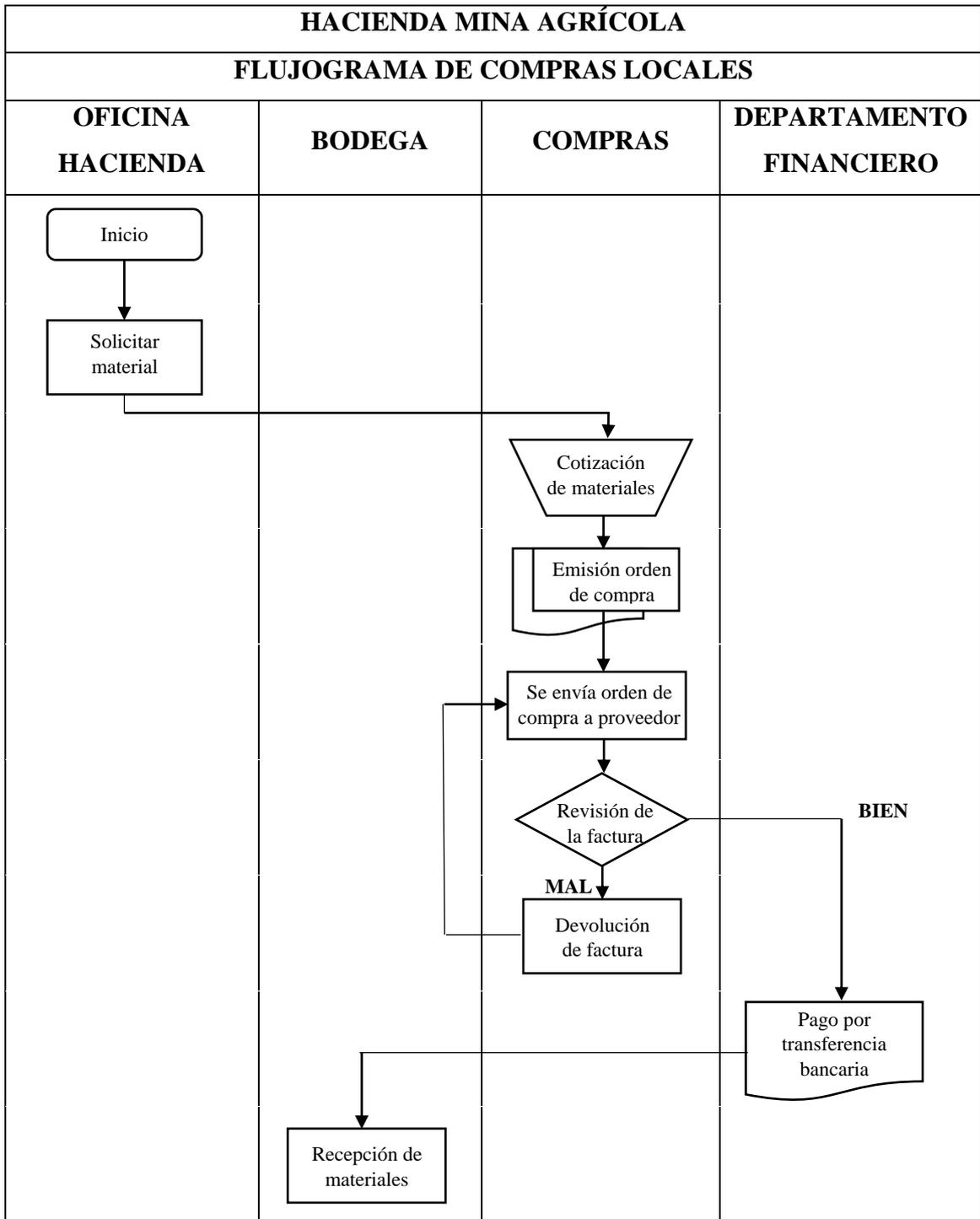
- Un día antes de iniciar la toma física de inventario se solicitará el corte de existencias, a la vez se diseñaran formatos en donde se muestre el saldo inicial, el saldo final, el saldo del conteo y las diferencias detectadas.
- Con los materiales de finca e insumos deteriorados, caducados o por caducar, se procederá a informar a gerencia, que mediante su aprobación se elaboraran las actas por baja de inventario para su legalización por alguna notaria.
- Al finalizar el proceso del inventario físico, el departamento contable procederá a ajustar los saldos registrados en el sistema hasta equiparar con los saldos determinados durante el conteo.
- Los empleados o personas ajenas a los involucrados en la toma física, que participen antes, durante y después de su ejecución, no serán excluidas de responsabilidad por los inconvenientes suscitados.

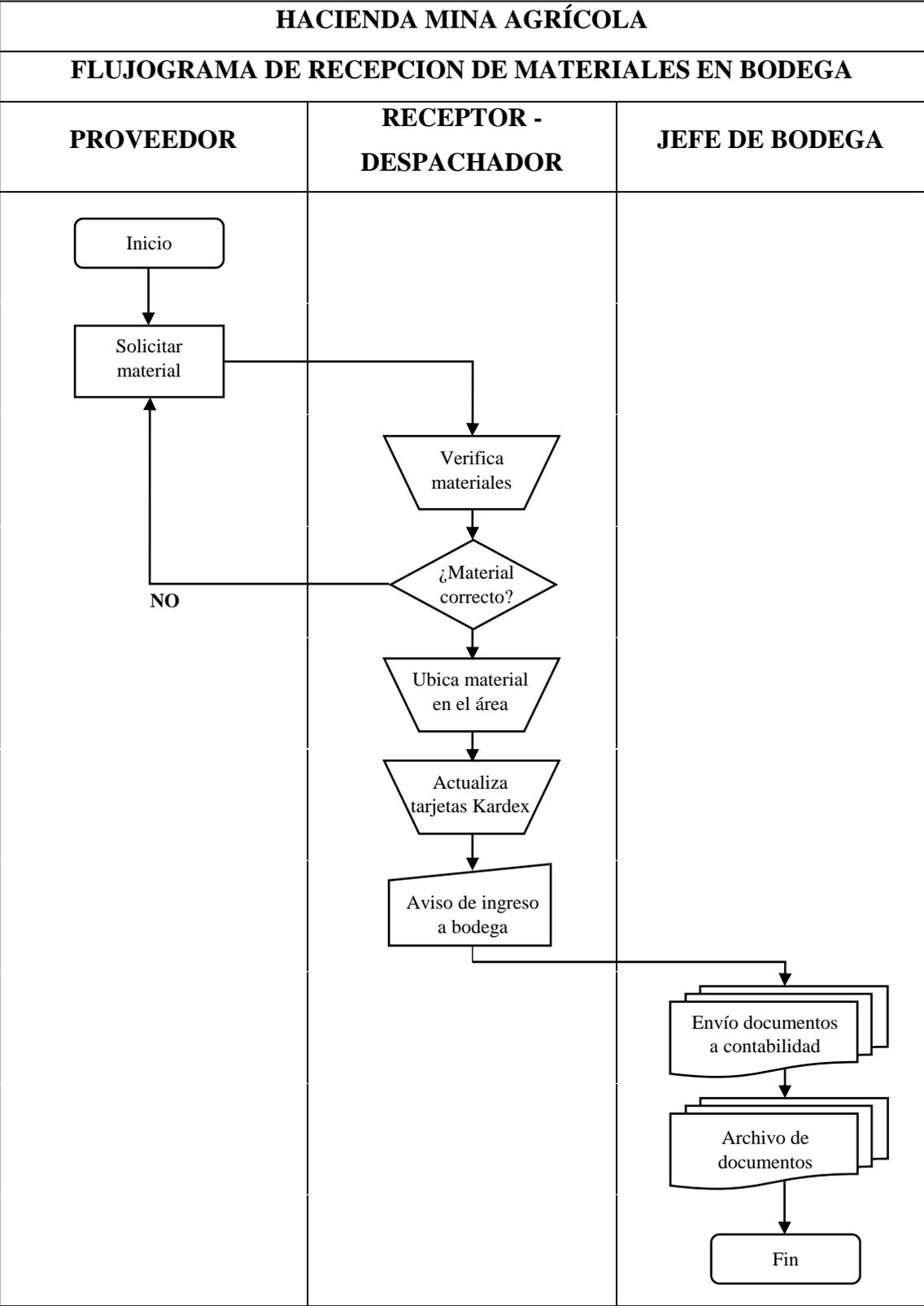
3.3. Diseño de flujogramas

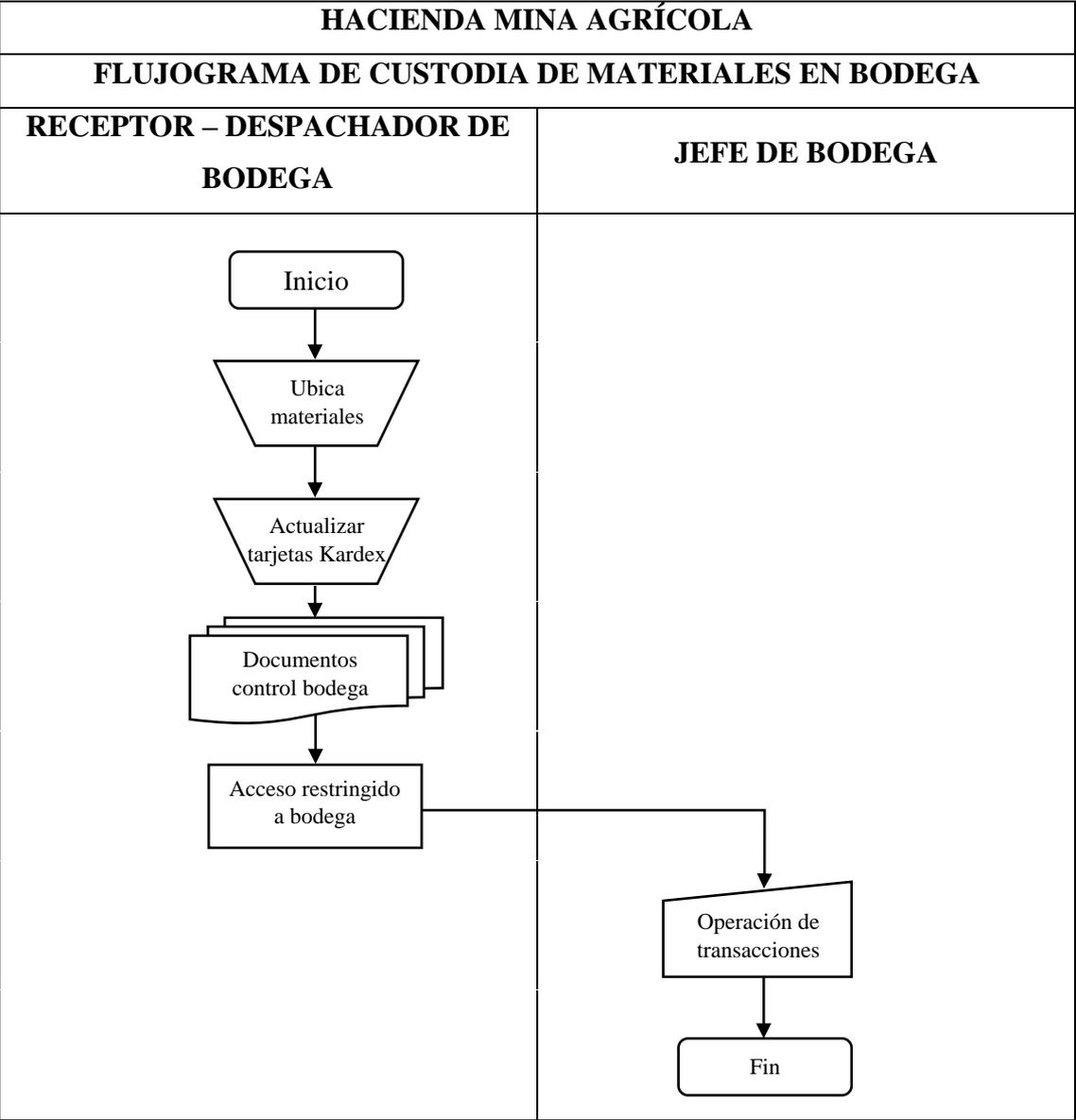
Los diagramas de flujos son aquellos que representan las operaciones a través del uso de diferentes símbolos que están conectados con flechas, que a la vez indican una cadena de gestiones en cada área a cumplir, lo cual permite expresar de manera clara, sencilla y concisa las actividades que facilitan al personal desempeñar sus labores paso a paso, que empieza por el inicio hasta el fin de un proceso.

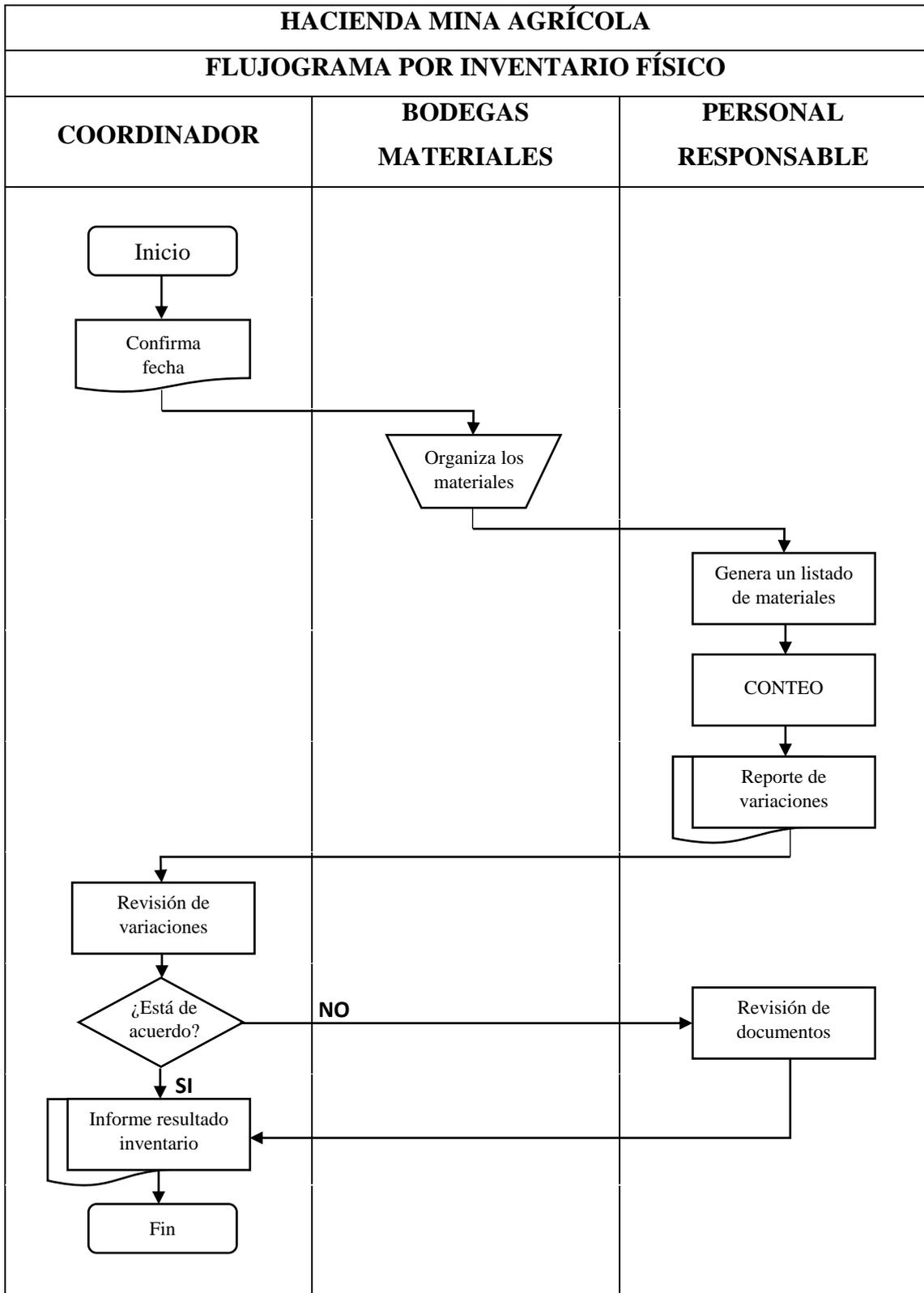
SÍMBOLO	SIGNIFICADO	SÍMBOLO	SIGNIFICADO
	Inicio/final: Momento en que un proceso inicia o finaliza		Proceso u operación: Ejecución de una acción (realizar, elaborar, comparar)
	Documento		Operación manual
	Datos		Entrada manual

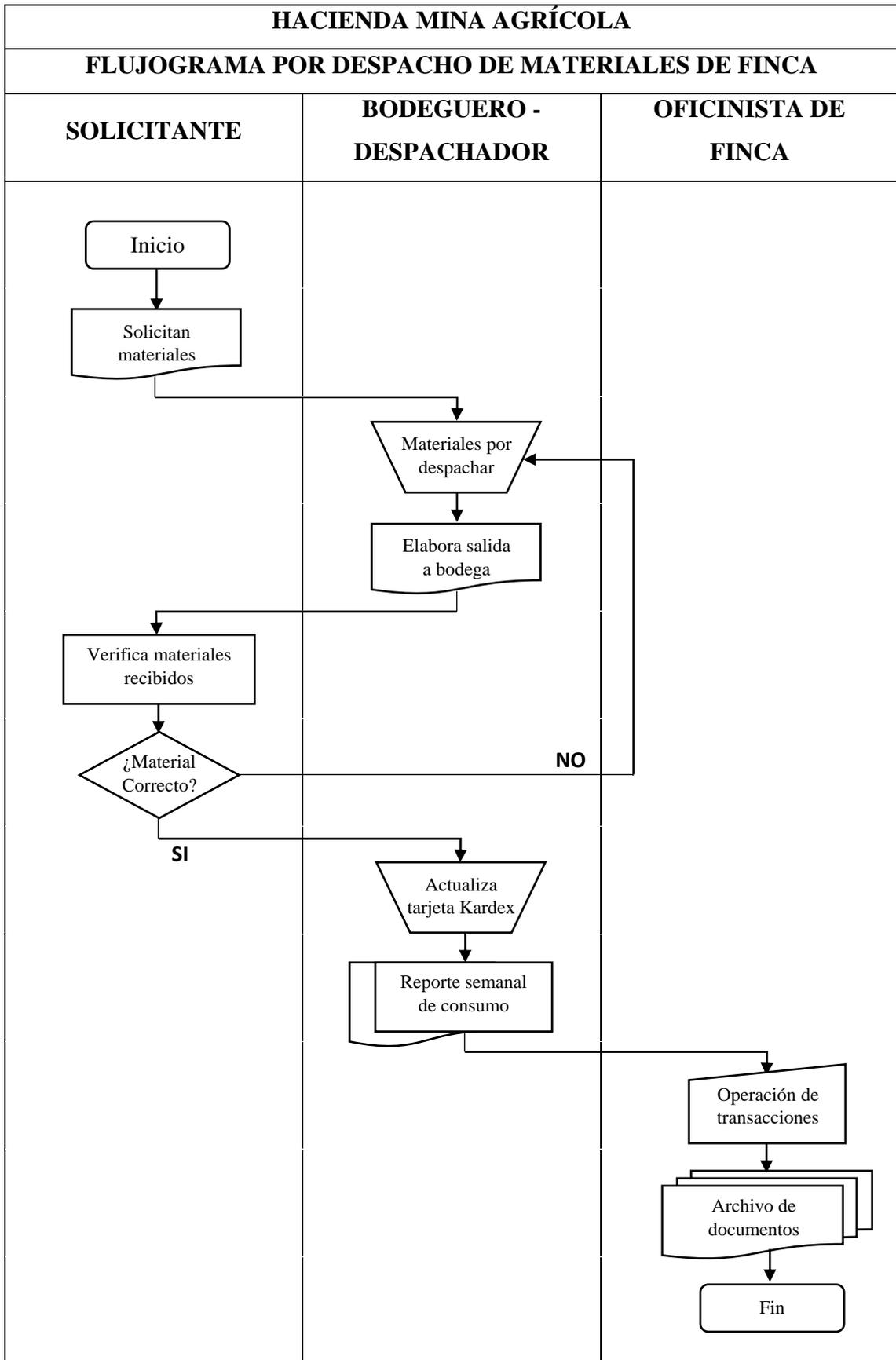
SÍMBOLO	SIGNIFICADO	SÍMBOLO	SIGNIFICADO
	Conector: Continuación del flujograma en la siguiente pagina		Decisión: 2 o más opciones toman un mismo curso de acción
	Documento original con varias copias		Información archivada
	Proceso predefinido: Operación necesario, pero sin necesidad de analizarla a detalle		











3.4. Propuesta sobre la aplicación del control de materiales de finca en la contabilización de las empresas agrícolas.

Durante la revisión de la información relacionada al inventario de materiales de finca e insumos, brindada por la Hacienda Mina Agrícola correspondiente al periodo 2021, teniendo previo conocimiento de la manera correcta de registrar los inventarios y el cumplimiento de los procedimientos antes mencionados, a continuación, se detallará las cuentas que intervienen en el control del inventario, tomando como origen su adquisición, hasta su almacenamiento y posterior uso y/o aplicación en el campo.

Tabla 11. Cuentas de inventario y costos

CÓDIGO	CUENTA
1.01.03	INVENTARIOS
1.01.03.06	Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén
1.01.03.06.01	MATERIALES DIRECTOS PRODUCCIÓN
1.01.03.06.01.01	Fertilizantes
1.01.03.06.01.02	Fungicidas
1.01.03.06.01.03	Nematicidas
1.01.03.06.01.04	Herbicidas
1.01.03.06.01.05	Insecticidas
1.01.03.06.01.06	Foliar
1.01.03.06.02	MATERIALES DE FINCA
1.01.03.06.02.01	Material de campo
1.01.03.06.02.02	Equipos de protección
1.01.03.06.02.09	Equipo de Fumigación
5.2.02	COSTOS PRODUCCION BANANO
5.2.02.01	COSTOS DIRECTOS
5.2.02.01.01	MATERIALES DIRECTOS PRODUCCIÓN
5.2.02.01.01.01	Semillas - Colines
5.2.02.01.01.02	Fungicidas
5.2.02.01.01.03	Nematicidas
5.2.02.01.01.04	Herbicidas
5.2.02.01.01.05	Fertilizantes
5.2.02.01.01.07	Fumigación Aérea
5.2.02.01.01.08	Insecticidas
5.2.02.01.01.09	Foliar
5.2.02.01.02	MATERIALES DE FINCA
5.2.02.01.02.01	Material de Campo
5.2.02.01.02.02	Equipos de protección
5.2.02.01.02.08	Equipo de Fumigación

Elaborado por: Luis Serrano Alvarado

Revisado por: Ing. Víctor Betancourt Gonzaga

Fuente: Hacienda Mina Agrícola

3.4.1. Contabilización en la adquisición de materiales e insumos agrícolas

La Hacienda Mina Agrícola se dedica al cultivo de banano para su posterior venta, por ende, es necesario adquirir fertilizantes para fomentar el buen crecimiento y estado del racimo hasta su cosecha, como también de materiales de finca para contribuir con el mantenimiento óptimo de sus plantaciones.

El costo del inventario de materiales de finca en la hacienda se determina a través del cálculo entre el precio de venta menos descuentos y rebajas. Estos valores se encuentran detallados en las facturas emitidas por los proveedores, en ciertos casos se adicionará el costo por transporte.

Caso 1: Contabilización del ingreso de la factura

La Hacienda Mina Agrícola compra al Proveedor X los siguientes insumos y materiales:
270 sacos de fertilizantes por el valor de \$ 10.000,00;
20 zunchos agrícolas por el valor de \$ 440,00

Según la hacienda

Tabla 12. Registro contable por adquisición de materiales según la hacienda

Fecha	Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
01/01/2021	5.2.02.01.01.05	Fertilizantes		10.000,00	
	5.2.02.01.02.01	Material de campo		440,00	
	2.01.07.01.31	Ret. Fte. Renta pagar 1,75%			182,70
	1.01.01.03.01.01	Banco			10.257,30
		R. Compra de insumos y materiales de finca			
		TOTAL		10.440,00	10.440,00

Elaborado por: Luis Serrano Alvarado

Revisado por: Ing. Víctor Betancourt Gonzaga

Fuente: Hacienda Mina Agrícola

Análisis: Según la contabilización, el registro de la empresa es direccionar la compra al costo, sin considerar que los productos serán utilizados durante el transcurso del mes y podría quedar stock para el próximo mes.

Según el control de materiales de finca

Tabla 13. Registro contable por adquisición de materiales según la propuesta

Fecha	Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
01/01/2021	1.01.04.03.01 1.01.01.03.01.01	Anticipo a proveedores Banco R. Pago a cotización # 150 -X-		10.257,30	10.257,30
05/01/2021	1.01.03.06.01.01 1.01.03.06.02.01 1.01.03.07.02	Inv. Fertilizante Inv. Materiales de campo Inventario en tránsito R. Recepción de insumos en bodega -X-		10.000,00 440,00	10.440,00
05/01/2021	1.01.03.07.02 2.01.07.01.31 1.01.04.03.01	Inventario en tránsito Ret. Fte. Renta pagar 1,75% Anticipo a proveedores R. Registro de la factura y cruce del anticipo		10.440,00	182,70 10.257,30
		TOTAL		31.137,30	31.137,30

Elaborado por: Luis Serrano Alvarado

Revisado por: Ing. Víctor Betancourt Gonzaga

Fuente: Hacienda Mina Agrícola

Análisis:

- Mediante la aprobación de la orden de compra por el gerente, la persona encargada procederá a buscar y a seleccionar al proveedor indicado, una vez concluido el negocio, se ejecutará mediante el pago por adelantado, descontando el valor de la retención. El pago se deberá hacer mediante cheque o transferencia bancaria.
- Al momento en que el bodeguero reciba los insumos y materiales de finca, se contabilizará el ingreso, aperturando una cuenta transitoria hasta registrar la factura. El bodeguero enviará al departamento contable, el documento de ingreso a bodega y la guía de remisión del proveedor.
- El departamento contable al recibir la factura inmediatamente procederá a su registro, cruzando la cuenta del anticipo y cerrando la cuenta transitoria del inventario.

Como se aprecia en las tablas 12 y 13, se compara los registros de la empresa con la propuesta del control de inventarios de materiales de finca e insumos. Según el registro de la empresa, la contabilización se realiza al recibir la factura cargándola directamente

al costo; sin tomar en consideración si el producto fue recibido o el estado en que se encuentra, además de no poseer un control del inventario, desconociendo las cantidades aplicadas en el campo y el stock para el próximo mes. Según la propuesta, la contabilización se divide en tres partes: se inicia con el registro del pago al proveedor mediante cheque o transferencia bancaria, después se contabiliza el ingreso del inventario cuando el bodeguero haya constatado su estado físico, y por finalizar, se registrará la factura saldando las cuentas del anticipo y el inventario en tránsito.

3.4.2. Inclusión de los costos de adquisición

La hacienda Mina Agrícola no posee camiones a su disposición, por ende, durante su compra dependerá del servicio de transporte que ofrezca el proveedor o en tal caso recurriría a la contratación de un camión particular. Entre los costos mencionados, se sumará todo lo relacionado al transporte, arriendo del almacén, gastos de viaje, gastos de importación, etc.; pero se restará los valores por rebajas y devoluciones.

Según la hacienda

Tabla 14. Registro contable por inclusión de costos según la hacienda

Fecha	Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
01/01/2021	5.2.02.01.01.05	Fertilizantes		10.440,00	
	2.01.07.01.31	Ret. Fte. Renta pagar 1,75%			182,70
	1.01.01.03.01.01	Banco			10.257,30
		R. Registro de la factura y cruce del anticipo			
		-X-			
05/01/2021	5.2.02.01.06.20	Transporte		150,00	
	2.01.07.01.07	Ret. Fte. Renta pagar 1,00%			1,50
	1.01.01.03.01.01	Banco			148,50
		R. Registro del gasto por servicio de transporte			
		TOTAL		10.590,00	10.590,00

Elaborado por: Luis Serrano Alvarado

Revisado por: Ing. Víctor Betancourt Gonzaga

Fuente: Hacienda Mina Agrícola

Análisis: Durante la adquisición del insumo correspondiente, el servicio de transporte es registrado al gasto, excluyéndolo totalmente del grupo inventario.

Según el control de materiales de finca

Tabla 15. Registro contable por inclusión de costos según la NIC 2

Fecha	Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
01/01/2021	1.01.03.06.01.01	Inv. Fertilizantes		10.440,00	
		Fertilizantes	10.440,00		
	2.01.07.01.31	Ret. Fte. Renta pagar 1,75%			182,70
	1.01.04.03.01	Anticipo a proveedores			10.257,30
		R. Registro de la factura y cruce del anticipo			
		-X-			
05/01/2021	1.01.03.06.01.01	Inv. Fertilizantes		150,00	
		Transporte	150,00		
	2.01.07.01.07	Ret. Fte. Renta pagar 1,00%			1,50
	1.01.01.03.01.01	Banco			148,50
		R. Registro del costo por servicio de transporte			
		TOTAL		10.590,00	10.590,00

Elaborado por: Luis Serrano Alvarado

Revisado por: Ing. Víctor Betancourt Gonzaga

Fuente: Hacienda Mina Agrícola

Análisis: Se contabiliza la compra de los insumos, en la cual se adiciona los costos incurridos desde su salida del proveedor hasta su recepción en bodega, en este caso, el costo por transporte se adiciona al valor de la compra del inventario.

Como se muestra las tablas 14 y 15, se efectúa la comparación del reconocimiento de los costos de adquisición. Según la contabilidad de la empresa los costos de transportes son registrados directamente al gasto, afectando al resultado del ejercicio, pero según la propuesta, el valor correspondiente al transporte se adiciona al inventario, específicamente al grupo de fertilizantes, incrementando los costos que son recuperables para la hacienda cuando ésta venda la cosecha de los racimos de banano.

3.4.3. Consumo del inventario de materiales de finca e insumos agrícolas

Como fue demostrado anteriormente, la Hacienda Mina Agrícola registra la compra directamente al costo, de manera que no se puede controlar eficientemente el inventario. debido a esta situación, para contabilizar el consumo de este inventario se procederá a realizar la siguiente transacción.

Tabla 16. Registro contable por consumo de materiales de finca según propuesta

Fecha	Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/01/2021	5.2.02.01.01.05	Fertilizantes		1.000,00	
	5.2.02.01.02.01	Material de campo		110,00	
	1.01.03.06.01.01	Inv. Fertilizante			1.000,00
	1.01.03.06.02.01	Inv. Materiales de campo			110,00
		R. Consumo del inventario de material de campo e insumos			
		TOTAL		1.110,00	1.110,00

Elaborado por: Luis Serrano Alvarado

Revisado por: Ing. Víctor Betancourt Gonzaga

Fuente: Hacienda Mina Agrícola

Análisis: Cuando el producto sea despachado por el bodeguero y se registre los egresos a bodega con sus respectivas firmas de responsabilidad, se procederá a contabilizar el consumo del material.

3.4.4. Contabilización de la mano de obra directa

Tabla 17. Registro contable por mano de obra directa según propuesta

Fecha	Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/01/2021	5.2.02.01.03.01	Sueldos y salarios		12.697,68	
	5.2.02.01.03.05	Otros ingresos - bonificaciones		1.888,88	
	5.2.02.01.03.06	Alimentación		1.939,88	
	5.2.02.01.03.10	Aporte patronal 11.15%		1.415,86	
	5.2.02.01.03.11	IECE y SECAP 1%		126,88	
	5.2.02.01.04.01	Décimo tercer sueldo		1.058,10	
	5.2.02.01.04.02	Décimo cuarto sueldo		1.055,46	
	5.2.02.01.04.03	Vacaciones		529,20	
	5.2.02.01.04.04	Fondos de reserva		322,10	
	1.01.02.09.01	Anticipos a Empleados			6.231,45
	2.01.07.03.03	I.e.s.s. por pagar Prest. Quir.			580,71
	2.01.07.03.09	I.e.s.s. Extensión de salud			13,64
	2.01.07.04.01.07	Ingresos multas al personal			1.209,23
	2.01.07.03.05	Aporte personal pagar 9.45%			1.199,86
	2.01.07.03.01	Aporte Patronal pagar 11.15%			1.415,86
	2.01.07.03.02	I.e.s.s. pagar Fondo Reserva			61,09
	2.01.07.03.06	I.e.s.s. pagar Iece y Secap 1%			126,88
	2.01.07.04.01.03	Vacaciones por Pagar			529,20
	2.01.07.04.01.09	Sueldos por pagar			9.666,12
		R. Rol de pago de la M.O.D.			
		TOTAL		21.034,04	21.034,04

Elaborado por: Luis Serrano Alvarado

Revisado por: Ing. Víctor Betancourt Gonzaga

Fuente: Hacienda Mina Agrícola

Análisis: Al finalizar cada mes, se realiza el cálculo del rol de pagos de los jornaleros, que están involucrados directamente a las labores agrícolas. Cabe recalcar, que este proceso se maneja mediante tarifas económicas, por hectareaje trabajado o por avance de actividades, el mayordomo es quien constata el cumplimiento de las actividades y reporta el nombre, cedula del trabajador, las horas de trabajo, cantidad de hectáreas laboradas y la asistencia de los jornaleros.

La forma de pago dependerá de las políticas de cada hacienda, en la mayoría de los casos, el pago se hace de manera semanal y en efectivo, en este caso el pago es por quincena y a través de transferencias bancarias; sin importar la forma o medio de pago, es de carácter obligatorio que los roles de pago estén firmados por todos los trabajadores. Todos estos parámetros serán procesados para determinar el valor a pagar por cada trabajador y así constituir la Mano de Obra Directa.

3.4.5. Deterioro de inventario

Este proceso se da cuando existe pérdidas reversibles, específicamente en casos en donde el inventario pueda recuperar su valor a futuro. Se toman en cuenta dos aspectos fundamentales: el costo adquisición y su valor neto realizable.

Tabla 18. Registro contable por deterioro de inventario según propuesta

Fecha	Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/12/2021	5.3.02.23.02. 1.01.02.04.	Gasto deterioro de inventario Provisión por deterioro de inventario R. Provisión por reconocimiento del deterioro del inventario		XXXX	XXXX

Elaborado por: Luis Serrano Alvarado

Revisado por: Ing. Víctor Betancourt Gonzaga

Fuente: Hacienda Mina Agrícola

3.4.6. Baja de inventario

Cuando exista materiales o insumos agrícolas cuya recuperación sea nula, ya sea por deterioro o caducidad, es necesario realizar el ajuste por inventario, afectando directamente al resultado del ejercicio.

Tabla 19. Registro contable por baja de inventario según propuesta

Fecha	Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/12/2021	5.06.03.09	Perdida de inventario		XXXX	
	1.01.03.06.01.01	Inv. Fertilizante			XXXX
	1.01.03.06.02.01	Inv. Materiales de campo			XXXX
		R. Baja de inventario			

Elaborado por: Luis Serrano Alvarado

Revisado por: Ing. Víctor Betancourt Gonzaga

Fuente: Hacienda Mina Agrícola

3.5. Incidencia de la propuesta en los costos de producción en la Hacienda Mina Agrícola

La Hacienda Mina Agrícola cuenta con edificaciones adecuadas para el personal de oficina, además de poseer diversas infraestructuras para el almacenamiento por separado de cada insumo o material correspondiente. La hacienda está plenamente tecnificada al contar con estaciones de bombeo y de rebombeo, pozos de agua para el proceso de embarque, equipo de riego, canales de agua y líneas funiculares.

Tabla 20. Costo inventario materiales e insumos agrícolas

MATERIA PRIMA DIRECTA – INSUMOS AGRÍCOLAS				
FERTILIZANTES	Unidad	Stock	Cost. Unit.	Costo Total
Mezcla física	Saco	146	48,00	7.008,00
Carbosuin	Saco	120	13,10	1.572,00
Fetrilon combi	Saco	273	22,00	6.006,00
Nitrato Amonio	Saco	47	23,50	1.104,50
TOTAL		586		15.690,50
FUNGICIDAS	Unidad	Stock	Cost. Unit.	Costo Total
Match	Litros	15	33,80	507,00
Basta	Litros	10	17,38	173,80
TOTAL		25		680,80
NEMATICIDAS	Unidad	Stock	Cost. Unit.	Costo Total
Verango	Litro	50	176,00	8.800,00
TOTAL		50		8.800,00
HERBICIDAS	Unidad	Stock	Cost. Unit.	Costo Total
Reglone	Litros	17	9,92	168,64
Ranger 480	Litros	3	5,97	17,91
Gramocil	Litros	10	11,50	115,00
Glifopac	Litros	10	4,45	44,50
Tarssus	Litros	8	68,00	544,00

Indicate - 5	Litros	3,3	12,24	40,38
Fascinate	Litros	65	18,03	1.171,63
TOTAL		116,3		2.102,05
INSECTICIDA				
	Unidad	Stock	Cost. Unit.	Costo Total
Bala 55	Litros	10	7,13	71,30
TOTAL		10		71,30
FOLIARES				
	Unidad	Stock	Cost. Unit.	Costo Total
Aminoquelant ca	Litros	150	12,50	1.875,00
Aminoquelant-k low	Litros	150	13,00	1.950,00
Aminoquelant b	Litros	150	12,50	1.875,00
Terra-sorb 24	Litros	100	10,00	1.000,00
TOTAL		550		6.700,00
MATERIA PRIMA DIRECTA – MATERIALES DE FINCA				
	Unidad	Stock	Cost. Unit.	Costo Total
Cal 200 25 kg	Saco	74	3,80	281,20
Fundas tratadas color rojo	Unidad	4539	0,15	669,00
Fundas tratadas color negro	Unidad	6747	0,15	994,44
Fundas tratadas color amarillo	Unidad	4178	0,15	615,80
Fundas tratadas color blanca	Unidad	6852	0,15	1.009,92
Fundas tratadas color verde	Unidad	3270	0,15	481,97
Fundas tratadas color azul	Unidad	3641	0,15	536,65
Corbatines	Unidad	6000	0,03	150,00
Zunchos pelet. 6.25 mm * 1.25 * 10 kl	Unidad	19	22,00	418,00
Garruchas costa rica	Unidad	177	75,00	13.275,00
Palillo	Unidad	144	18,00	2.592,00
Machete bellota n° 24 cacha roja	Unidad	12	4,29	51,48
Machete yegua / bellota n° 24 cacha negra	Unidad	3	4,78	14,34
TOTAL		35656		21.089,79
EQUIPO DE PROTECCION				
	Unidad	Stock	Cost. Unit.	Costo Total
Guante caucho negro talla 9	Par	64	1,69	108,16
Guante nitrilo 15" a-14	Par	92	1,50	138,00
Mascarilla con filtro	Unidad	10	9,50	95,00
Retenedor de filtro	Unidad	20	1,00	20,00
Mascarilla desechable	Unidad	63	0,05	3,15
TOTAL		249		364,31
EQUIPO DE FUMIGACION				
	Unidad	Stock	Cost. Unit.	Costo Total
Fumigadora Jato PJ-21	Unidad	4	97,76	391,04
Nuvola L3EPS con impulsor	Unidad	1	200,00	200,00
TOTAL		5		591,04

Elaborado por: Luis Serrano Alvarado

Revisado por: Ing. Víctor Betancourt Gonzaga

Fuente: Hacienda Mina Agrícola

Análisis: Según información brindada por los reportes del bodeguero, se determinó la existencia de insumos agrícolas y materiales de finca en buen estado, y disponibles para su uso en el periodo 2022.

3.5.1. Ajuste contable por diferencias detectadas en los estados financieros

Según la tabla 20, se muestra el stock del inventario al 31 de diciembre del 2021, en la información recopilada de los reportes de control del bodeguero; se evidencia diferencias entre el costo real de los materiales e insumos encontrados en bodega con los saldos reflejados en los estados financieros. A continuación, se efectuará el respectivo ajuste para manifestar los saldos reales en las cuentas afectadas:

Tabla 21. Registro contable ajustado por inventario físico

Fecha	Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/12/2021	1.01.03.06.01.01	Inv. Fertilizante		15.690,50	
	1.01.03.06.01.02	Inv. Fungicidas		680,80	
	1.01.03.06.01.03	Inv. Nematicidas		8.800,00	
	1.01.03.06.01.04	Inv. Herbicidas		2.102,05	
	1.01.03.06.01.05	Inv. Insecticida		71,30	
	1.01.03.06.01.06	Inv. Foliar		6.700,00	
	1.01.03.06.02.01	Inv. Materiales de campo		21.089,79	
	1.01.03.06.02.02	Inv. Equipos Protección		364,31	
	1.01.03.06.02.09	Inv. Equipo Fumigación		591,04	
	5.2.02.01.01.05	Fertilizante			15.690,50
	5.2.02.01.01.02	Fungicidas			680,80
	5.2.02.01.01.03	Nematicidas			8.800,00
	5.2.02.01.01.04	Herbicidas			2.102,05
	5.2.02.01.01.08	Insecticida			71,30
	5.2.02.01.01.09	Foliar			6.700,00
	5.2.02.01.02.01	Materiales de campo			21.089,79
	5.2.02.01.02.02	Equipos Protección			364,31
	5.2.02.01.02.08	Equipo Fumigación			591,04
		R. Ajuste de insumos y materiales en stock en bodega			
		TOTAL		56.089,79	56.089,79

Elaborado por: Luis Serrano Alvarado

Revisado por: Ing. Víctor Betancourt Gonzaga

Fuente: Hacienda Mina Agrícola

Análisis: Debido al poco control del inventario físico en bodega y a la contabilización estándar en la Hacienda, el saldo del grupo Inventario no es veraz, porque los saldos existentes han sido registrados directamente al costo, por ende, este rubro no refleja el verdadero valor de los costos de producción.

Además, en los reportes del bodeguero, se observó la existencia de insumos y materiales de campo no aptos para su aplicación o utilización, debido a su estado deteriorado o caduco que ya no pueden ser utilizados en la hacienda. A continuación, se presenta la tabla resumen de los productos caducos e inutilizables, conjuntamente con su registro contable de baja del Inventario:

Tabla 22. Registro contable ajustado por baja de inventario físico

MATERIA PRIMA DIRECTA – INSUMOS AGRÍCOLAS				
FERTILIZANTES	Unidad	Stock	Costo Unit.	Costo Total
Mezcla física	Saco	5	48,00	240,00
Nitrato Amonio	Saco	10	3,10	31,00
TOTAL		15		271,00
NEMATICIDAS	Unidad	Stock	Costo Unit.	Costo Total
Verango	Litros	5	176,00	880,00
TOTAL		5		880,00
HERBICIDAS	Unidad	Stock	Costo Unit.	Costo Total
Reglone	Litros	10	9,92	99,20
Indicate - 5	Litros	8	12,24	97,89
TOTAL		18		197,09
MATERIA PRIMA DIRECTA – MATERIALES DE FINCA				
MATERIALES	Unidad	Stock	Costo Unit.	Costo Total
Cal 200 25 kg	Saco	12	3,80	45,60
Fundas tratadas color café	Unidad	1000	0,15	147,39
Fundas tratadas color morado	Unidad	500	0,15	73,70
Zunchos pelet. 6.25 mm * 1.25	Unidad	2	22,00	44,00
Garruchas costa rica	Unidad	23	75,00	1.725,00
TOTAL		1537		2.035,69
EQUIPO DE PROTECCION	Unidad	Stock	Costo Unit.	Costo Total
Retenedor de filtro	Unidad	10	1,00	10,00
TOTAL		10		10,00

Fecha	Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
31/12/2021	5.06.03.09	Perdida de inventario		3.393,77	
	1.01.03.06.01.01	Inv. Fertilizante			271,00
	1.01.03.06.01.03	Inv. Nematicidas			880,00
	1.01.03.06.01.04	Inv. Herbicidas			197,09
	1.01.03.06.02.01	Inv. Materiales de campo			2.035,69
	1.01.03.06.02.02	Inv. Equipo Protección			10,00
		R. Baja de inventario			
		TOTAL		3.393,77	3.393,77

Elaborado por: Luis Serrano Alvarado

Revisado por: Ing. Víctor Betancourt Gonzaga

Fuente: Hacienda Mina Agrícola

Análisis: Estas situaciones se han dado debido a las decisiones inadecuadas durante su compra, o por su larga estadía en bodega y no haber autorizado su aplicación en los momentos oportunos. Los saldos por el inventario dañado son registrados directamente al gasto, afectando a la pérdida y disminuyendo el saldo en el grupo inventario del activo.

Luego de haber realizados los ajustes acordes a los registros contables propuestos por el control de inventario de materiales e insumos, se presenta una tabla resumen comparando el saldo expuesto en los balances financieros con el saldo real que debe reflejar en la contabilización de la Hacienda Mina Agrícola:

Tabla 23. Comparación entre registros contables según hacienda con propuesta

**HACIENDA MINA AGRICOLA
VARIACION INVENTARIO Y COSTO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

Código	Cuentas	Saldo según Balance	Saldo según Propuesta	Diferencia	% Variación
1.01.03.06.01	MATERIALES DIRECTOS PRODUCCIÓN				
1.01.03.06.01.01	Fertilizantes	-	15.419,50	15.419,50	100,00%
1.01.03.06.01.02	Fungicidas	-	680,80	680,80	100,00%
1.01.03.06.01.03	Nematicidas	-	7.920,00	7.920,00	100,00%
1.01.03.06.01.04	Herbicidas	260,69	1.904,96	1.644,27	86,32%
1.01.03.06.01.05	Insecticidas	-	71,30	71,30	100,00%
1.01.03.06.01.06	Foliar	-	6.700,00	6.700,00	100,00%
1.01.03.06.02	MATERIALES DE FINCA				
1.01.03.06.02.01	Materiales de campo	11.101,31	19.054,10	7.952,79	41,74%
1.01.03.06.02.02	Equipo de protección	100,00	354,31	254,31	71,78%
1.01.03.06.02.09	Equipo de Fumigación	591,04	591,04	-	0,00%
VARIACION PROMEDIO					77,76%

Código	Cuentas	Saldo según Balance	Diferencia	Saldo según Propuesta	% Variación
5.2.02.01.01	COSTOS MATERIALES DIRECTOS PRODUCCIÓN				
5.2.02.01.01.01	Semillas - Colines	46.482,00	-	46.482,00	0,00%
5.2.02.01.01.02	Fungicidas	169.172,69	- 680,80	168.491,89	99,60%
5.2.02.01.01.03	Nematicidas	23.640,00	- 7.920,00	15.720,00	66,50%
5.2.02.01.01.04	Herbicidas	27.799,61	- 1.644,27	26.155,34	94,09%
5.2.02.01.01.05	Fertilizantes	184.464,24	- 15.419,50	169.044,74	91,64%
5.2.02.01.01.07	Fumigación Aérea	54.457,70	-	54.457,70	0,00%
5.2.02.01.01.08	Insecticidas	4.462,23	- 71,30	4.390,93	98,40%
5.2.02.01.01.09	Foliar	37.379,20	- 6.700,00	30.679,20	82,08%
5.2.02.01.02	COSTOS MATERIALES DE FINCA				
5.2.02.01.02.01	Material de Campo	42.579,19	- 7.952,79	34.626,40	81,32%
5.2.02.01.02.02	Equipo de protección	5.763,35	- 254,31	5.509,04	95,59%
5.2.02.01.02.08	Equipo de Fumigación	3.152,00	-	3.152,00	0,00%
VARIACION PROMEDIO					91,75%

Elaborado por: Luis Serrano Alvarado

Revisado por: Ing. Víctor Betancourt Gonzaga

Fuente: Hacienda Mina Agrícola

Análisis: Como se puede observar la mayoría de las cuentas del inventario posee un saldo cero en los balances, por consecuencia de su registro directo al costo. Posterior al análisis a la información contable, se expone el verdadero saldo que debe poseer el grupo Inventario, aumentando su valor económico con una variación positiva del 77,76%; mientras que el valor del grupo Costo disminuye en una 91,75%.

3.5.2. Aplicación de la NIC 2 Inventario en la hacienda.

Correspondiente a lo establecido en la NIC 2 Inventarios, el costo está conformado con los rubros originados desde su compra hasta su transformación (aplicación), incluyendo los costos indirectos para que el inventario llego a su destino actual. Para su mejor comprensión se establecerá la siguiente formula:

$$CI = C.A. + C.T. + O.C.$$

Donde:



Para determinar el costo de adquisición es necesario obtener la siguiente fórmula:

$$\text{C.A.} = \text{P.C.} + \text{A.I.} + \text{T} + \text{A} + \text{O.C.A.} - \text{D} - \text{R}$$

Donde:

C.A. = Costo Adquisición

P.C. = Precio de Compra

A.I. = Aranceles de Importación

T = Transporte

A = Almacenamiento

O.C.A. = Otros costos atribuibles

D = Descuentos

R = Rebajas

Mientras tanto los costos de transformación se conforman por los elementos que están relacionados con el cultivo, mantenimiento y cosecha del banano, las cuales son la mano de obra directa más los costos indirectos fijos y variables:

$$\text{C.T.} = \text{M.O.D.} + \text{C.I.F y V.}$$

Donde:

C.T. = Costo de Transformación

M.O.D. = Mano de obra directa

CIF y V = Costos indirectos fijos y variables

En base a las fórmulas indicadas, se demostrará la valoración actual del inventario de la Hacienda Mina Agrícola contra la valoración del inventario en base a las indicaciones de la NIC 2. Los valores para los cálculos expuestos a continuación serán utilizados de los Estados Financieros del periodo 2021 de la hacienda antes descrita.

Tabla 24. Valoración del inventario de la hacienda

Inventario = Compras netas Materia prima + Importación Materia prima
Inventario = 558.709,23 + 0
Inventario = \$ 558.709,23

Elaborado por: Luis Serrano Alvarado

Revisado por: Ing. Víctor Betancourt Gonzaga

Fuente: Hacienda Mina Agrícola

Tabla 25. Valoración del inventario según propuesta

COSTOS DE ADQUISICIÓN		COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	
Costos de Compra M. P.	558.709,23	Mano de obra	5.500,00
Transporte	9.900,00	Costos Indirectos	19.888,69
Otros Costos Atribuibles			
Combustible y Lubricantes	2.500,00		
COSTOS ADQUISICIÓN	571.109,23	COSTOS TRANSFOR.	25.388,69

COSTO DE INVENTARIO (NIC 2)			
C.I.	=	C.A.	+ C.T.
C.I.	=	571.109,23	+ 25.388,69
C.I.	=	\$596.497,92	

VARIACION INVENTARIO = Inventario (Propuesta) - Inventario (Hacienda)

VARIACION % = Variación del Inventario / Variación (Propuesta) * 100

VARIACION INVENTARIO		VARIACION %	
Inventario (Propuesta)	596.497,92	Variación (+ / -)	37.788,69
(-) Inventario (Hacienda)	558.709,23	Inventario (Propuesta)	596.497,92
VARIACION (+ / -)	37.788,69	VARIACION %	6,34%

VARIACION (%)	=	6,34%
------------------------	---	--------------

Elaborado por: Luis Serrano Alvarado

Revisado por: Ing. Víctor Betancourt Gonzaga

Fuente: Hacienda Mina Agrícola

Análisis: Como se muestra en la tabla 24, la Hacienda Mina Agrícola no ha aplicado la NIC 2 durante el periodo económico 2021, de forma en que el Inventario solo considera el valor por \$ 558.709,23 correspondiente a los insumos agrícolas y materiales de finca, excluyendo totalmente los costos adicionales directos e indirectos que se recurrieron como el transporte, combustible, mano de obra y los costos indirectos. En la aplicación de la NIC 2 se determinó que la Hacienda Mina Agrícola subvalora su inventario en un 6,34%; porque al adicionar los costos verdaderos de adquisición valorados por \$ 571.109,23 más los costos de transformación de \$ 25.388,69; cuyo Valor Real por Adquisición resulta en \$ 596.497,92.

3.5.3. Valoración de los costos de producción.

En el desarrollo de la tabla 26 se identifica el verdadero costo inventario de productos en proceso, los cuales fueron calculados durante el ejercicio económico del año 2021, considerando desde su cultivo, mantenimiento y cosecha del banano, para el reconocimiento inicial del inventario de productos en proceso el cual ascendería a \$ 1'061.897,35.

Tabla 26. Registro contable del inventario de producto proceso

RECURSOS	FINAL
Materia Prima	596.497,92
Mano de Obra Directa	374.566,89
Costos indirectos de producción	90.832,54
ACTIVO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$1.061.897,35

Fecha	Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
01/01/2021	1.02.03.04.	Inv. Producto en proceso		1.061.897,35	
	5.2.02.01.01.	Materia Prima Directa			596.497,92
	5.2.02.01.03.	Mano de Obra Directa			374.566,89
	5.2.02.01.06.	C.I.P.			90.832,54
		R. Reconocimiento de la cosecha			
		TOTAL		1.061.897,35	1.061.897,35

Elaborado por: Luis Serrano Alvarado

Revisado por: Ing. Víctor Betancourt Gonzaga

Fuente: Hacienda Mina Agrícola

Análisis: El cálculo de los elementos del costo son reconocidos como parte del inventario de productos en proceso en el periodo 2021, cuyo rubro de mayor incidencia en el cultivo hasta la cosecha de banano es la Materia Prima con un 56,17% de incidencia en los costos de producción, la segunda cuenta de mayor relevancia son la Mano de Obra Directa con porcentaje de integración de 35,27% y por último los Costos Indirectos de Producción representan un 8,56% del activo biológico.

Tabla 27. Registro contable del inventario de producto terminado

RECURSOS	FINAL
Inventario de Producto en Proceso	1.061.897,35
Costos Indirectos De Producción	
Mano de Obra Indirecta	103.270,15
Otros costos indirectos de producción	329.418,24
ACTIVO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$1.494.585,74

Fecha	Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
01/01/2021	1.02.03.04.	Inv. Producto Terminado		1.494.585,74	
	1.02.03.04.	Inv. Producto en proceso			1.061.897,35
	5.2.02.02.	C.I.P.			432.688,39
		R. Reconocimiento de la cosecha			
		TOTAL		1.494.585,74	1.494.585,74

Elaborado por: Luis Serrano Alvarado

Revisado por: Ing. Víctor Betancourt Gonzaga

Fuente: Hacienda Mina Agrícola

Análisis: Durante el proceso de empaquetado del banano para su posterior venta, se recurren gastos de Mano de Obra Indirecta como también de Otros Costos Indirectos de Producción, los cuales se encuentran inmersos en los Costos Indirectos de producción, cuya sumatoria con el Inventario de producto en proceso se genera el costo de la caja de banano ascendiendo a un valor de \$ 1.494.585,74.

CAPÍTULO 4. DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

Según Angulo (2019) manifiesta que un control interno de inventario debe implementar eficientemente cada uno de sus componentes, con la finalidad de optimizar los procesos relacionados al inventario; así como, de evaluar los resultados obtenidos por la administración, considerando parámetros de calidad, para diagnosticar el rendimiento de las personas y los procedimientos a ejecutar, disminuyendo los riesgos significativos del área. A su vez, el control interno regula el cumplimiento de la normatividad, generando eficiencia en los registros contables o en los reportes financieros, que serán considerados para la presentación razonable de los estados financieros.

En relación los resultados expresados por el autor, se constató que la Hacienda Mina Agrícola no ha implementado un plan de control interno, omitiendo el análisis de los componentes que lo constituyen. Por lo tanto, se genera el desconocimiento en los procesos de constatación física y empleo de los documentos de bodega, que impiden controlar el movimiento del inventario y ser susceptibles a robos, extravíos o daño físico material, desaprovechando los recursos económicos como materiales, disminuyendo tano el activo como su utilidad al no tomar decisiones oportunas.

Por consiguiente, al no poseer un control interno de inventario generó un impacto negativo en los estados financieros, porque se evidenció que la forma tradicional de contabilizar toda compra es registrarlos directamente al costo de la hacienda, motivo por el cual, el grupo del costo de materiales de finca e insumos agrícolas asciende a \$ 599.352,21 mientras que la cuenta Inventario se valoriza por \$ 12.053,04 cantidades no apropiadas durante la presentación de los informes financieros.

Sin embargo, la información presentada del área de bodega y contrastada con los registros contables propuestos en el capítulo III, se determinó que el valor exacto del grupo Inventarios es de \$ 52.696,02; mientras tanto al haber ajustado el inventario, automáticamente los costos disminuyen en un 6,78% siendo el valor real de \$ 558.709,23; por lo que, al disminuir los costos de producción, genera un incremento en la utilidad siendo ahora por \$ 58.512,34; denotando un incremento en el nivel operativo y reflejando cuentas contables exactas en los estados financieros.

Por esta razón, Escandón et al. (2021) reconoce la importancia de determinar correctamente los costos de producción, ya que estos valores son recuperables al vender el producto terminado, debido a esto, se enfatiza la necesidad de aplicar la NIC 2 Inventarios, con el objetivo de calcular el costo real del inventario, en función a los desembolsos económicos relacionados desde su adquisición hasta su aplicación en los sembríos agrícolas. Cabe destacar que, el cumplimiento de esta normativa contable proporciona el saldo más real del inventario, garantizando la toma de decisiones oportuna para el porvenir de la hacienda.

Conforme a lo estipulado en la NIC 2 Inventarios, la Hacienda Mina Agrícola considera en sus costos de adquisición el valor por compra de la materia prima (\$ 558.709,23) siendo incorrecto porque omite los costos asociados a su adquisición. Además, en la propuesta se procede a recalcular dicho valor, pero en esta ocasión se adiciona los costos asociados a la adquisición obteniendo un valor de \$ 571.109,23, a este último se suma los costos de transformación (\$ 19.888,69) teniendo como resultado el Valor Real por Adquisición de \$ 596.497,92, existiendo una variación del 6,34% entre el cálculo de la hacienda con el cálculo propuesto.

Adicional, la hacienda posee 92,45 has en producción y produciendo un promedio de 3.758 cajas por semana; se determina que con la utilidad del ejercicio económico mostrada en los estados financieros de la hacienda Mina Agrícola es de \$ 17.869,36; su rentabilidad por hectárea de producción es de \$ 193,28 y por caja producida de \$ 0,09; pero al efectuar el mismo análisis con la utilidad (\$ 58.512,34) obtenida en la aplicación de este plan de control interno, se obtiene una rentabilidad por hectárea de \$ 632,91 y \$ 0,30 de ingreso neto por cada caja de banano vendida.

Para finalizar este análisis, se determina el costo de cada uno de sus elementos, siendo los siguientes: materia prima directa \$ 596.497,92, mano de obra directa \$ 374.566,89 y otros costos indirectos de producción \$ 90.832,54, calculando el valor de \$ 1.061.897,35 correspondiente al inventario de productos en proceso en el periodo 2021.

CONCLUSIONES

En base a los hallazgos investigativos del presente proyecto, se concluye lo siguiente:

- En la Hacienda Mina Agrícola se ha identificado una preocupante falta de procedimientos sólidos de control interno en lo que respecta al manejo de inventario. Este déficit en la gestión del inventario ha dado lugar a un uso ineficientes de los insumos agrícolas y los materiales de finca. Como consecuencia directa de esta situación, se ha experimentado una reducción significativa en los niveles de producción durante el año 2021. Además, esta deficiente gestión del inventario también ha tenido un impacto negativo en los resultados financieros de la hacienda, afectando negativamente su rentabilidad durante el mismo periodo. Conjuntamente a esta observación, se confirmó la presencia de graves insuficiencias en la gestión de la materia prima, lo que ha dado lugar a una notable falta de orden en las actividades relacionadas con el inventario de insumos agrícolas y materiales de finca. Esta problemática se agrava por la carencia de un manual que establezca estándares y procedimientos claros para el control interno, resultando en una ineficiente asignación de recursos y una gestión deficiente de los materiales disponibles, generando costos innecesarios y un deterioro en la eficiencia operativa.
- Se constató la diferencia en los registros contables reflejados en los estados financieros, con relación a los valores de las cuentas de inventarios, pérdida por baja y sus costos relacionados. Esta discrepancia se hace evidente al comparar los valores registrados en las cuentas contables con los datos reportados por la bodega con respecto a la existencia de los insumos agrícolas y materiales de finca al término del periodo 2021. La falta de coherencia y precisión en estos datos no solo compromete a la exactitud de los estados financieros, sino también genera incertidumbre en cuanto a la verdadera situación de los activos y pasivos de la empresa. Cabe destacar que, se determinó errores en el tratamiento contable con relación a lo estipulado por la NIC 2 Inventarios, este inconveniente es atribuible a la carencia de conocimientos del personal contable, ocasionando inexactitud al determinar los costos de producción, cuyos valores son reflejados en los estados financieros, impidiendo que los accionistas evalúen la rentabilidad y tomen decisiones estratégicas acertadas. La falta de comprensión y aplicación incorrecta de los principios de la NIC 2 Inventarios ha provocado una subvaloración o sobrevaloración del inventario en los estados financieros, distorsionando la imagen real de la situación financiera de la hacienda.

RECOMENDACIONES

En referencia a las conclusiones expuestas, se recomienda las siguientes rectificaciones:

- Diseñar el plan del control interno de inventario, que establezca procesos sólidos y eficaces, direccionados a la optimización en la aplicación de los insumos agrícolas y materiales de finca, permitiendo el correcto manejo, evaluación y supervisión de las actividades de campo, con la finalidad de incrementar la producción, así como, las ganancias del periodo correspondiente. Esto no solo contribuirá a optimizar el uso de los recursos disponibles, sino que también permitirá incrementar la producción y mejorar la salud financiera de la hacienda a largo plazo. Además a esta sugerencia, se recomienda implementar un manual de procedimientos para el control de inventarios, que establezca protocolos y directrices claras para el adecuado manejo de existencias de materia prima, con el fin de organizar las operaciones vinculadas al stock de insumos agrícolas y materiales de finca, logrando de esta forma que los trabajadores optimicen su rendimiento al cumplir sus actividades; su aplicación no solo optimizará los procesos internos, sino que también permitirá una mejor utilización de los recursos disponibles y una mejor significativa en la eficiencia operativa de la hacienda.
- Establecer un modelo guía de registros contables que faciliten la contabilización de las operaciones relacionadas al inventario y costos de los insumos agrícolas y materiales de finca, además se debe implementar medidas para que garanticen que los saldos contables sean similares a los saldos reportados por bodega, facultando la transparencia y veracidad en los estados financieros, con el objetivo de restablecer la integridad y confiabilidad de la información financiera de la hacienda. De igual modo, la entidad debe regularizar el apropiado tratamiento contable acorde a lo establecido por la NIC 2 Inventario, empleando correctamente los costos de adquisición y transformación al término del ejercicio fiscal, para así, brindar información oportuna a gerencia sobre los costos de producción por unidad de caja vendida que, a su vez serán expuestos en los estados financieros pertinentes. Es esencial que la empresa invierta en la formación y capacitación del personal contable, esto no solo mejorará la exactitud de los registros contables, sino que también permitirá que los accionistas tomen decisiones fundamentales y acertadas al rumbo financiero de la hacienda.

SECCIÓN DE REFERENCIAS

- Alfaro, J. (Mayo de 2022). Análisis de la adopción de las normas internacionales de información financiera para pymes en el Perú. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(3), 666-679. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i3.2246
- Álvarez, A., Carballal, E., y Toscano, D. (2017). Concepciones teóricas sobre la efectividad organizacional y su evaluación en las universidades. *Cofín Habana*, 12(2), 136-152. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612017000200010
- Angulo, R. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Gaceta Científica*, 5(2), 129-137. <https://doi.org/https://doi.org/10.46794/gacien.5.2.696>
- Arteaga, P., Jiménez, M., y Batanero, C. (2021). Variables que caracterizan los gráficos estadísticos y las tareas relacionadas con ellos en los libros de texto de educación secundaria en Costa Rica. *AIEM -Avances de Investigación en Educación Matemática*, 20, 125-140. <https://doi.org/https://doi.org/10.35763/aiem20.4001>
- Asencio, L., González, E., y Lozano, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, VII(13), 123-142. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.17163/ret.n13.2017.08>
- Ayala, C., y Castro, M. (Octubre - Diciembre de 2019). Diseño de un sistema de costos aplicado a una microempresa de giro industrial. *Revista El Buzón de Pacioli*, XIX(109), 20-31. <https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/SiteAssets/Paginas/numeros/Pacioli-109-eBook.pdf>
- Banco Central del Ecuador. (23 de Abril de 2022). *Banco Central del Ecuador*. <https://contenido.bce.fin.ec/home1/estadisticas/bolmensual/IEMensual.jsp>
- Burgos, K., y Vallejo, E. (Noviembre de 2022). Sistema de control interno para la gestión de inventario en la importadora Miguev SA. Ltda. De la ciudad de Guayaquil. *Polo del Conocimiento*, 7(11), 710-725. <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/4884>
- Cadena, P., Rendón, R., Aguilar, J., Salinas, E., Morales, F., y Sangerman, D. (2017). Métodos cuantitativos, métodos cualitativos o su combinación en la investigación: un acercamiento en las ciencias sociales. *Revista mexicana de ciencias agrícolas*, 8(7), 1603-1617. https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-09342017000701603#:~:text=La%20investigaci%C3%B3n%20cuantitativa%20es%20aquella,y%20las%20entrevistas%20no%20estructuradas.

- Caisaguano, D., Sandoval, J., y Vizuete, J. (Septiembre de 2022). La gestión organizacional y la competitividad empresarial en microempresas de Tungurahua en post pandemia. *Digital Publisher*, 7(5), 106-118. <https://doi.org/https://doi.org/10.33386/593dp.2022.5>.
- Cando, J., Cunuhay, L., Tualombo, M., y Toaquiza, S. (Enero-Marzo de 2020). Impactos de las NIC y las NIIF en los estados financieros. *Revista Científica: Ciencias económicas y empresariales*, 5(16), 328-340. <https://doi.org/https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i14.175>
- Cárdenas, B., Guamán, M., Siguenza, L., y Segarra, L. (Enero de 2020). Integración de información de costos para la toma de decisiones en industrias de ensamblaje. *Revista Economía y Política*(31), 1-23. http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?pid=S2477-90752020000200134&script=sci_arttext
- Casanova, C., Núñez, R., Navarrete, C., y Proaño, E. (2021). Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas. *Revista de Ciencias Sociales*, XXVII(1), 301-312. <https://www.redalyc.org/journal/280/28065533025/28065533025.pdf>
- Castro, A. (2018). *Del mercado y de otras alternativas económicas*. Quito, Pichincha, Ecuador: Editorial Abya-Yala. <https://doi.org/https://doi.org/10.7476/9789978104903.0002>
- Castro, A., Ramírez, D., Pacheco, A., y Ollague, J. (May-Jun de 2021). Técnicas de administración de inventario en las fábricas de calzado de la Centinela sin relevo. *Digital Publisher*, 6(3), 274-286. <https://doi.org/https://doi.org/10.33386/593dp.2020.3.579>
- Cedeño, L., Lujo, Z., Batista, C., y Partido, A. (Julio-Diciembre de 2017). Sistema de gestión para el control de inventario en la empresa Municipal de Comercio Majiboca, Las Tunas. *RITI Journal*, 5(10), 78-84. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7107433>
- Céspedes, N., Paz, J., Jimenez, F., Pérez, L., y Pérez, Y. (Mayo de 2017). La administración de los inventarios en el marco de la administración financiera a corto plazo. *Boletín Virtual*, 6(5), 196-214. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6145627>
- Domínguez, F., Lopes, I., Felipe, P., Vallin, A., y Cruz, A. (Mayo-Agosto de 2018). Propuesta de clasificación de insumos para la gestión de inventarios en la industria biofarmacéutica. Caso de Estudio en el Centro de Inmunología Molecular. *VacciMonitor*, 27(2), 51-60. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=203458440008>
- Elizalde, L. (Septiembre de 2019). Los estados financieros y la políticas contables. *Digital Publisher*, 5(1), 217-226. <https://doi.org/https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>
- Escandón, R., Guerrero, J., Campos, H., Espinoza, R., y Espinoza, W. (2021). NIC 2 y su efecto en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Empresa

- Macoser S.A. (Ecuador). *Revista Espacios*, 42(6), 1-13. <https://doi.org/10.48082/espacios-a21v42n06p01>
- Espinoza, A. (Julio-Septiembre de 2020). NIIF y su viabilidad en los estados financieros. *Revista Científica: Ciencias económicas y empresariales*, 5(20), 893-915. <https://doi.org/https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i3.268>
- Feria , H., Matilla, M., y Mantecón , S. (2020). LA ENTREVISTA Y LA ENCUESTA: ¿MÉTODOS O TÉCNICAS DE INDAGACIÓN EMPÍRICA? *Revista Didasc*, XI(3), 63-79. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7692391.pdf>
- Fernández, L. (2017). Diseño, construcción y validación de una escala para medir el cyberbullying en un ambiente laboral. *Forum Empresarial*, 22(2), 59-84. <https://www.redalyc.org/journal/631/63154910004/html/>
- Ferreira, M., Fernández, D., y Benítez, N. (2019). ¿De qué herramientas disponen los investigadores? *Reportes científicos de la FACEN*, 10(2), 112-131. <https://doi.org/https://doi.org/10.18004/rfacen.2019.10.2.112>
- Friend, R., y Arteta, E. (Julio de 2018). La factura comercial y su proceso de cobro en el ordenamiento jurídico ecuatoriano. *Revista de la Facultad de Jurisprudencia*(4), 1-18. <https://doi.org/https://doi.org/10.26807/rfj.v0i4.115>
- Gallegos, C., y Rodríguez, E. (Junio de 2020). Gestión de costos en el sector de áridos a través del método de costeo basado en actividades. *Cuadernos de Contabilidad*, 21, 1-15. <https://doi.org/https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc21.gcsa>
- García, J. (2021 de Julio-Diciembre de 2021). EL CONTROL INTERNO COMO INSTRUMENTO FUNDAMENTAL PARA DIMENSIONAR LA GESTIÓN FINANCIERA Y SUS ALTERNATIVAS DE MEJORAS EN EL SECTOR GUBERNAMENTAL. *Revista Saberes APUDEP*, 4(2), 108-118. <http://portal.amelica.org/ameli/journal/223/2232266008/2232266008.pdf>
- Gómez, H., Formoso, A., Niama, J., y Puchaicela, D. (Septiembre-Diciembre de 2021). PROCESO DE CONTROL INTERNO BASADO EN COSO II EN UNA EMPRESA OPERADORA DE VIAJES. *REVISTA METROPOLITANA DE CIENCIAS APLICADAS*, 4(3), 37-46. <https://remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/437/457>
- Gómez, J., Loor, D., y Pérez, J. (Agosto de 2018). Gestión estratégica de costos vista desde una perspectiva contable. *Polo del conocimiento*, 3(1), 164-190. <https://doi.org/10.23857/pc.v3i1 Mon.706>
- Gómez, R. (Abril-Junio de 2022). Gestión y prevención de riesgos con tecnologías de información y comunicaciones. *Ciencias Holguín*, 28(2), 75-84. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181571550007>
- Govea, E. (Enero de 2017). El control interno en las actividades académicas de las universidades ecuatorianas, procedimiento indispensable para lograr la calidad de la educación superior. *Revista Científica Retos de la Ciencia*, 1(1), 57-71. <https://doi.org/https://doi.org/10.53877/rc.2017.01.01>

- Guevara, G., Verdesoto, A., y Castro, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *Revista Científica Mundo de la Investigación y el Conocimiento*, 163-173. [https://doi.org/10.26820/recimundo/4.\(3\).julio.2020.163-173](https://doi.org/10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020.163-173)
- Guzman, M., Reyes, S., y Chan, R. (2021). Control eficiente de inventarios. *RECIAMUC*, 5(2), 121-130. [https://doi.org/10.26820/reciamuc/5.\(2\).abril.2021.121-130](https://doi.org/10.26820/reciamuc/5.(2).abril.2021.121-130)
- Hernández, C. (2019). Introducción a los tipos de muestreo. *Alerta*, 2(1), 76-79. <https://doi.org/https://doi.org/10.5377/alerta.v2i1.7535>
- Hernández, D. (22 de Abril de 2018). GESTIÓN DEL RIESGO Y CONTROL, UNA MIRADA TRIDIMENSIONAL. *Revista Científica Hermes*, 22, 449-465. <https://www.redalyc.org/journal/4776/477658116002/html/>
- Herrera, J. (2018). Las prácticas investigativas contemporáneas. Los retos de sus nuevos planteamientos epistemológicos. *Revista Scientific*, 3(7), 6-15. <https://doi.org/https://doi.org/10.29394/Scientific.issn.2542-2987.2018.3.7.0.6-15>
- Hurtado, K., García, M., Hidalgo, M., Hidalgo, M., Guerrero, N., y Scrich, V. (Abril de 2019). Metodología para el uso de las normas internacionales de información financiera en Ecuador. *Revista ESPACIOS*, 40(11), 1-12. <https://www.revistaespacios.com/a19v40n11/a19v40n11p02.pdf>
- International Accounting Standards Board (IASB). (2004). *Norma Internacional de Contabilidad N° 18*. International Accounting Standards Board (IASB). https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/18_NI_C.pdf
- Jara, F., Jimenez, G., y Imbaquinga, M. (Septiembre-Octubre de 2018). Diseño de un sistema de costos para la producción y la comercialización de cuadernos especializados. *Digital Publisher*, 3(5), 51-64. https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/68
- Lalangui, M., Crespo, M., Melean, R., y Romero, M. (Octubre de 2022). Gestión de costos: importancia de los sistemas de costos productivos bananeros desde diferentes enfoques teóricos. *REVISTA ERUDITUS*, 3(3), 9-25. <https://doi.org/https://doi.org/10.35290/re.v3n3.2022.612>
- Leal, M., y Arias, B. (Diciembre de 2021). Liderazgo ético para el fortalecimiento de una cultura organizacional en las Pymes. *PODIUM*(40), 21-40. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.31095/podium.202>
- Leo, J., y Sánchez, J. (Enero-Junio de 2021). Las políticas de integridad corporativa como política económica en la OCDE1. *Revista Finanzas y Política Económica*, 13(1), 143-170. <https://doi.org/https://doi.org/10.14718/revfinanzpolitecon.v13.n1.2021.7>
- León, K., Moreno, V., y Díaz, J. (2020). El control de inventarios en el sector camaronero y su aporte en los estados financieros. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, V(4), 4-33. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i4.937>

- López , A., Abril, M., y Llamuca, S. (2017). Propuesta de una metodología basada en el COSO II. Aplicación a un caso práctico. *Revista Publicando*, 2(12), 836-847. <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/763>
- López, E., Cabrera, Y., Pérez, M., Escoriza, T., López, E., y Puerto, A. (2021). Necesidad del enfoque de riesgo metrológico en unidades de salud. *MediSur*, 19(4), 633-641. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=180069886012>
- López, N., Narváez, C., Erazo, J., y Torres, M. (Julio de 2020). Manejo contable de los inventarios retirados por deterioro. Caso de estudio: Empresa Azendelog. *Revista digital de investigacion*, 5(4), 153-169. <https://doi.org/doi.org/10.33386/593dp.2020.4-1.303>
- Macías, D., y Vélez, D. (Abril de 2022). Incidencia del control interno en el desarrollo organizacional de una Cooperativa de Transporte de Pasajeros. *Digital Publisher*, 7(3), 191-206. <https://doi.org/doi.org/10.33386/593dp.2022.3-1.1139>
- Manosalvas, L., Baque, L., y Peñafiel, G. (Julio-Agosto de 2020). ESTRATEGIA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA FERRICORTEZ COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS FERRETEROS EN EL CANTÓN SANTO DOMINGO. *Revista Científica de la Universidad de Cienfuegos*, 12(4), 288-293. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2218-36202020000400288
- Mármol, L., Rodas, S., Papanicolau, J., y Ricaurte, P. (Julio de 2020). Modelo del desempeño organizacional con mejora continua e invención científica en mypes de productos lácteos. *Industrial Data*, 23(2), 50-58. <https://doi.org/https://doi.org/10.15381/idata.v23i2.17061>
- Martínez, J., Vela, C., y Llanos, L. (10 de Junio de 2020). El comportamiento asimétrico de los costos y gastos pegajosos (2001-2017). *The Anáhuac Journal: Business and Economics*, 20(1), 106-126. <https://doi.org/https://doi.org/10.36105/theanahuacjour.2020v20n1.04>
- Maza, M., Cordero, D., y Ormaza, J. (2020). Control y valoración de inventarios con aplicación de NIC 2 en comercializadoras de insumos agrícolas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, V(4), 473-502. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i4.968>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., y Barreiro, I. (Septiembre de 2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>
- Miranda, J. (Marzo de 2017). Costos - Gastos y su impacto en la rentabilidad de empresas exportadoras de peces, crustáceos y moluscos. *Observatorio de la economía latinoamericana*, 1-20. <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/rentabilidad.html>

- Molina, K., Molina, P., y Laje, J. (Enero-Marzo de 2019). La contabilidad de costos y su relacion en el ambito de aplicacion de las entidades manufactureras o industriales. *REVISTA CIENCIA E INVESTIGACION*, 4(1), 15-20. <https://doi.org/https://doi.org/10.5281/zenodo.3240566>
- Montejano, S., López, G., Pérez, M., y Campos, R. (2021). Administración de operaciones y su impacto en el desempeño de las empresas. *Revista de Ciencias Sociales*, XXVII(1), 1-13. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=28065533010>
- Ortega, A., Padilla, S., Torres, J., y Ruz, A. (Enero - Diciembre de 2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Liderazgo Estratégico*, 7(1), 1-9. [file:///C:/Users/HP/Downloads/emelamed,+Articulo+5%20\(4\)%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/HP/Downloads/emelamed,+Articulo+5%20(4)%20(1).pdf)
- Pérez, S. (Julio-Diciembre de 2019). Perspectiva tecnológica de la práctica contable. Ontología y episteme de la contabilidad de gestión. *ENTRAMADO*, 15(2), 120-128. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.18041/1900-3803/entramado.2.5649>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., y Perez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofín Habana*, 12(1), 268-283. http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000100018&script=sci_arttext&tlng=en
- Ramírez, A., Robalino, A., Calderón, E., y Ramírez, R. (Noviembre de 2017). Los costos ocultos y su incidencia en las empresas industriales; un análisis a partir de perspectivas contables y económicas. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-15. <http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2017/costos-ocultos-industriales.html>
- Remache, J., Ocampo, W., Sandoya, E., y Encalada, G. (Diciembre de 2020). Control de los inventarios en las empresas agrícolas. *Polo del Conocimiento*, 5(12), 774-788. <https://doi.org/10.23857/pc.v5i12.2499>
- Reyes, J., Rodríguez, E., Castillo, D., y Cárdenas, J. (2019). *Contabilidad de costos: casos prácticos de estudio* (1 ed., Vol. 1). Cuenca, Azuay, Ecuador: Cidepro. <https://doi.org/http://doi.org/10.29018/978-9942-792-98-3>
- Rodríguez, A., y Pérez, A. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *Revista EAN*(82), 179-200. <https://doi.org/https://doi.org/10.21158/01208160.n82.2017.1647>
- Sáenz, L. (Julio-Diciembre de 2020). ESTADOS FINANCIEROS: COMPETENCIA CONTABLE BÁSICA EN LA FORMACIÓN DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS. *REVISTA SABERES APUDEP*, 3(2), 69-81. <https://doi.org/https://doi.org/10.48204/j.saberes.v3n2a6>
- Sánchez, J., Esparza, F., Gaibor, I., y Barba, M. (Enero de 2020). La evasión tributaria originada en el uso de comprobantes de venta. *KnE Engineering*, 2020, 149-163. <https://doi.org/10.18502/keg.v5i2.623>
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., y Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las

- empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacio*, 39(3), 1-13.
<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Shapiama, J., Quispe, J., y Vasquez, C. (Marzo de 2021). Propuesta de un sistema de control interno según el modelo COSO III. *SCIÉENDO*, 21(1), 7-15.
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.17268/sciendo.2021.001>
- Sistema de información pública agropecuaria;. (25 de Agosto de 2020). *Sistema de información pública agropecuaria*.
<http://sipa.agricultura.gob.ec/index.php/comportamiento-insumos/comportamiento-2020>
- Soler, R., Varela, P., Oñate, A., y Naranjo, E. (Enero-Abril de 2018). La gestión de riesgo: el ausente recurrente de la administración de empresas. *Revista Ciencia UNEMI*, 11(26), 51-62. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6892841>
- Sulca, G., y Becerra, E. (2017). Control interno. Matriz de riesgo: Aplicación metodología COSO II. *Revista Publicando*, 4(12), 106-125.
<https://www.revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/686>
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (23 de Abril de 2022). *Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (Supercias)*.
<https://appscvsconsultas.supercias.gob.ec/consultaCompanias/informacionCompanias.jsf>
- Vega, L., y Marrero, F. (Julio - Diciembre de 2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la Gestion. Revista Internacional de Administracion*(10), 211-230.
<https://doi.org/https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Ventura, J. (2018). ¿Población o muestra?: Una diferencia necesaria. *Rev Cubana Salud Pública*, 43(4), 1-2.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0864-34662017000400014
- Villa, C., Samaniego, F., y Vargas, D. (Enero-Junio de 2017). SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA DETERMINAR EL RIESGO EMPRESARIAL EN LA PROVINCIA DE CHIMBORAZO: CASO GAD CANTON GUANO. *Revista de Investigación Talentos*, 4(1), 31-38.
- Zambrano, G., Alvarez, D., y Yoza, N. (Mayo-Agosto de 2021). LA IMPORTANCIA DE LA AUDITORIA DE GESTIÓN Y LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y TÉCNICOS, REALIDADES Y PERSPECTIVAS. *UNESUM-Ciencias: Revista Científica Multidisciplinaria*, 5(3), 127-140.
<https://doi.org/https://doi.org/10.47230/unesum-ciencias.v5.n3.2021.568>
- Zapata, I., Sandoval, D., y Tarango, L. (Mayo de 2022). Planeación de producción en una organización manufacturera de arneses. Un caso de estudio de nivelación del inventario. *Novarua*, 95-109.
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.20983/novarua.2022.24.5>

SECCIÓN DE ANEXOS

ANEXO A. CUESTIONARIO DE ENCUESTA



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
CENTRO DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA.
MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA

ENCUESTA

INSTITUCIÓN	Hacienda Mina Agrícola
LUGAR	Via panamericana, kilometro 18
FECHA	28 de Noviembre del 2022
HORA	08:00 am
ENCUESTADOR	Serrano Alvarado Luis Miguel

OBJETIVO DE LA ENCUESTA: Conocer el criterio del personal de la hacienda respecto al control de los materiales de campo e insumos agrícolas.

TIPO DE ENCUESTA

- Según su estructura: Real y oportuna
- Según la via de obtencion de informacion: Directa

CONDICIONES PARA LA REALIZACIÓN DE LA ENCUESTA

Las condiciones ambientales deben ser favorables en manifiesto a un dia despejado, sin precipitacion a lluvias.

POBLACIÓN DE LA ENCUESTA

La poblacion esta determinada por personal administrativo de la finca, siendo conformada por 5 empleados, de los cuales se encuestarán a los 5 empleados.

CONSIGNA

Estimado/a, lo saludo muy cordialmente. La investigacion se esta desarrollando con el objetivo de controlar los materiales de la Hacienda Mina Agrícola, de El Guabo en el

2021. Por ello es necesario determinar con la mayor objetividad el nivel de control de los costos que tiene la finca, así como las causas de su falta de implementación. A continuación se ofrece un cuestionario que consta en su mayoría de preguntas de opción múltiple por la cual no usará mucho de su tiempo. Conteste los casilleros con una X según su respuesta. Las respuestas obtenidas ayudarán a mejorar los procesos de control en la finca, asegurándole su absoluta confidencialidad.

PREGUNTAS

1. ¿Conoce usted si la empresa posee manuales de políticas para el control de los materiales de finca?

- Si
- No

2. ¿Existen políticas de procedimiento para el área de bodega?

- Si
- No

3. ¿Considera que existe un debido control en el área de inventario de materiales de campo?

- Si
- No

4. ¿Se capacita constantemente al personal encargado en administrar la bodega?

- Si
- No

5. ¿Con qué periodicidad se realizan las constataciones físicas de los materiales de finca?

- Anual
- Trimestral
- Mensual
- No se hacen

6. ¿Mediante qué proceso se respalda la solicitud de los materiales de campo?

- Orden de pedido
- Correo electrónico
- Otros

7. ¿Emplea la documentación respectiva para tener un mejor control al inventario de materiales de finca?

- Si
- No

8. ¿Qué tipo de documentos utilizan para el control de inventarios de materiales de finca?

- Ingreso y egresos a bodega
- Formatos en Excel
- Ninguno

9. ¿Con que frecuencia son enviados los documentos de control al departamento contable?

- Diario
- Semanal
- Mensual
- Nunca

10. ¿Se monitorea y se evalúa que los materiales de finca se encuentran en buen estado?

- Si
- No

Gracias por su colaboración

ANEXO B. ESTUDIO DE DOCUMENTOS



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
CENTRO DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA.
MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA

ESTUDIO DE DOCUMENTOS

INSTITUCIÓN

Hacienda Mina Agrícola

LUGAR

Via panamericana, kilometro 18

FECHA

29 de Noviembre del 2022

HORA

11:00 am

OBJETIVO DEL ESTUDIO DE DOCUMENTOS: Obtener datos reales sobre los reportes contables y documentacion complementaria al inventario y los costos de producción

TIPOS DE ESTUDIO DE DOCUMENTOS

- Según la estructura de estudio de documentos: Clásicos

CONDICIONES PARA LA REALIZACIÓN DEL ESTUDIO DE DOCUMENTOS

Las condiciones ambientales deben ser favorables en manifiesto a un día despejado, sin precipitación a lluvias. Se realizará a fin de mes, de preferencia en horario diurno

POBLACIÓN DEL ESTUDIO DE DOCUMENTOS

Estados financieros anual y 3 documentos complementarios del periodo 2021

INSTRUMENTO DEL ESTUDIO DE DOCUMENTOS

Guía de estudio de documentos

ITEMS

1. Revisión del grupo inventario en el estado de situación financiera anual durante el periodo 2021
2. Revisión del grupo de costos en el estado de resultado integral anual durante el periodo 2021
3. Revisión del manual de control interno del área de bodega
4. Revisión de la estructura y el correcto uso de 3 ordenes de pedido de materiales escogidos al azar en el periodo 2021
5. Revisión de la estructura y el correcto uso de 3 ingresos a bodega escogidos al azar del periodo 2021
6. Revisión de la estructura y el correcto uso de 3 egresos a bodega escogidos al azar del periodo 2021

ANEXO C. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

CODIGO	NOMBRE	VALOR
1.	ACTIVO	
1.01.	ACTIVO CORRIENTE	330.909,78
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10.678,66
1.01.01.01.	CAJA	50,00
1.01.01.01.02	Caja Chica Producción Fincas	50,00
1.01.01.03.	INSTITUCIONES FINANCIERAS	10.628,66
1.01.01.03.01.	BANCOS NACIONALES	10.628,66
1.01.01.03.01.01	Banco del Pacifico	9.245,67
1.01.01.03.01.02	Banco del Austro	3,00
1.01.01.03.01.03	Banco de Machala	85,53
1.01.01.03.01.05	Banco Guayaquil	1.294,46
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	134.385,99
1.01.02.06.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELAC.	134.189,88
1.01.02.06.01.	CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS / NACIONALES	134.189,88
1.01.02.06.01.01	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados / Nacionales	134.189,88
1.01.02.07.	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	162,01
1.01.02.07.01	Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados	162,01
1.01.02.09.	EMPLEADOS Y TRABAJADORES	34,10
1.01.02.09.02	Préstamos a Empleados	34,10
1.01.03.	INVENTARIOS	12.053,04
1.01.03.06.	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN	12.053,04
1.01.03.06.01.	MATERIALES DIRECTOS PRODUCCION	260,69
1.01.03.06.01.04	Herbicidas	260,69
1.01.03.06.02.	MATERIALES DE FINCA	12.053,04
1.01.03.06.02.01	Material de Campo	11.101,31
1.01.03.06.02.02	Equipos de Protección	100,00
1.01.03.06.02.09	Equipo de Fumigación	591,04
1.01.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	92.973,88
1.01.04.03.	ANTICIPOS A PROVEEDORES	92.973,88
1.01.04.03.01	Anticipos a Proveedores	92.973,88
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	24.812,94
1.01.05.01.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	24.812,94
1.01.05.01.01	Crédito Tributario IVA	24.812,94
1.01.08.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	56.005,27
1.01.08.01.	ACTIVOS DIFERIDOS	56.005,27
1.01.08.01.01	Intereses Diferidos Préstamo Bancario C/P	56.005,27
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE	5.358.914,32
1.02.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.826.228,56
1.02.01.01.	TERRENOS	2.725.440,00
1.02.01.01.002	Ajuste por Revalúo Terreno	2.725.440,00
1.02.01.02.	EDIFICIOS	417.869,47
1.02.01.02.002	Ajuste por Revalúo Edificaciones	417.869,47
1.02.01.04.	INSTALACIONES	336.963,52
1.02.01.04.002	Ajuste por revalúo Vías de Acceso	31.197,18
1.02.01.04.004	Ajuste por revalúo Canales	192.397,99
1.02.01.04.005	Costo Histórico Funiculares antes de revalúo	1.750,00
1.02.01.04.006	Ajuste por revalúo Funiculares	10.450,00
1.02.01.04.007	Costo Histórico Equipo Riego antes de revalúo	67.327,14

1.02.01.04.008	Ajuste por revalúo Equipo Riego	8.184,86
1.02.01.04.04	Equipo de Riego	24.143,70
1.02.01.04.05	Equipo de Fumigación	1.512,65
1.02.01.06.	MAQUINARIA Y EQUIPO	13.475,00
1.02.01.06.01.	MAQUINARIA	13.475,00
1.02.01.06.01.001	Costo Histórico Maquinaria antes revalúo	3.425,00
1.02.01.06.01.002	Ajuste por Revalúo Maquinaria	10.050,00
1.02.01.08.	EQUIPO DE COMPUTACION	1.836,90
1.02.01.08.01.	COMPUTADORAS Y SERVIDORES	1.836,90
1.02.01.08.01.01	Equipos de Computación	1.836,90
1.02.01.09.	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMION	30.000,00
1.02.01.09.01.	VEHÍCULOS	30.000,00
1.02.01.09.01.01	Vehículos	30.000,00
1.02.01.11.	PLANTAS PRODUCTORAS	385.071,93
1.02.01.11.03	Ajuste por revalúo Plantas Productoras	385.071,93
1.02.01.12.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPE	12.536,16
1.02.01.12.0202	(-) Dep. Acum. Ajuste por Revalúo Edificio	12.536,16
1.02.01.12.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHICULOS	71.892,10
1.02.01.12.0602	(-) Dep. Acum. Ajuste por Revalúo Vías de Acceso	4.679,52
1.02.01.12.07	(-) Depreciación Acumulada de Equipos de Computación	285,11
1.02.01.12.0901	(-) Dep. Acum. Costo Histórico Maquinaria antes Revalúo	282,59
1.02.01.12.0902	(-) Dep. Acum. Ajuste por Revalúo Maquinaria	1.809,12
1.02.01.12.1001	(-) Dep. Acum. Costo Histórico Funiculares antes Revalúo	262,56
1.02.01.12.1002	(-) Dep. Acum. Ajuste por Revalúo Funiculares	1.567,44
1.02.01.12.1102	(-) Dep. Acum. Ajuste por Revalúo Canales	28.859,76
1.02.01.12.12	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE RIEGO	53,52
1.02.01.12.1201	(-) Dep. Acum. Costo Histórico Equipo Riego antes Revalúo	12.957,30
1.02.01.12.1202	(-) Dep. Acum. Ajuste por Revalúo Equipo Riego	1.473,36
1.02.01.12.1502	(-) Dep. Acum. Ajuste por Revalúo Plantas Productoras	19.553,52
1.02.01.12.16	(-) Depreciación Acumulada de Equipo	108,30
1.02.03.	ACTIVOS BIOLOGICOS	510.143,40
1.02.03.04.	PLANTAS EN PRODUCCION	510.143,40
1.02.03.04.01	Fruta - Banano (Valoración de Activo Biológico)	484.340,52
1.02.03.04.02	Activo Biológico al costo	25.802,88
1.02.05.	ACTIVOS DIFERIDOS	120.025,03
1.02.05.01.	INTERESES DIFERIDOS (L/P)	120.025,03
1.02.05.01.01	Intereses Diferidos Préstamo bancario L/P	120.025,03
1.02.06.	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	896.204,14
1.02.06.03.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	896.204,14
1.02.06.03.01	Cuentas por Cobrar relacionadas	896.204,14
1.02.07.	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	6.313,19
1.02.07.04.	OTRAS INVERSIONES	6.313,19
1.02.07.04.01	Inversiones no relacionadas	6.313,19
	TOTAL ACTIVOS	5.689.824,10
2.	PASIVO	1.369.003,61
2.01.	PASIVO CORRIENTE	280.884,88
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADOS	4.637,72
2.01.03.01	Cuentas y documentos por Pagar Relacionados	4.637,72
2.01.05.	PROVISIONES	23.453,43
2.01.05.01.	LOCALES	23.453,43
2.01.05.01.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELAC.	23.453,43
2.01.05.01.01.01	Cuentas y Documentos por Pagar no Relacionados	23.367,88
2.01.05.01.01.02	Cuentas y Documentos por Pagar Caja chica hacienda	85,55

2.01.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	81.927,51
2.01.07.02.	IMPUESTOS AL SRI POR PAGAR	5.324,22
2.01.07.02.02	S.R.I. Formulario 103	2.903,75
2.01.07.02.03	S.R.I. Formulario 104	2.420,47
2.01.07.03.	OBLIGACIONES CON I.E.S.S.	44.513,23
2.01.07.03.01	I.E.S.S. por Pagar Aporte Patronal 11.15%	6.595,22
2.01.07.03.02	I.E.S.S. por pagar Fondo de Reserva	788,85
2.01.07.03.03	I.E.S.S. por pagar Prestamos quirografarios	2.220,71
2.01.07.03.05	I.E.S.S. por pagar Aporte personal 9.45%	5.589,49
2.01.07.03.06	I.E.S.S. por pagar IECE y SECAP 1%	591,45
2.01.07.03.09	I.E.S.S. Extensión de salud por Cónyuges	99,68
2.01.07.03.10	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social I.E.S.S. (Convenio)	28.627,83
2.01.07.04.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	26.150,43
2.01.07.04.01.	BENEFICIOS SOCIALES	26.150,43
2.01.07.04.01.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	404,37
2.01.07.04.01.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	2.061,60
2.01.07.04.01.03	Vacaciones por Pagar	1.698,31
2.01.07.04.01.05	Sueldos Por Pagar	5.183,74
2.01.07.04.01.08	Actas de Finiquito por pagar	459,28
2.01.07.04.01.09	Sueldos por pagar	16.343,13
2.01.07.05.	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	5.939,63
2.01.07.05.01	Utilidades por Pagar	5.939,63
2.01.08.	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	16.360,92
2.01.08.15	Cuentas por Pagar relacionados	16.360,92
2.01.09.	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	154.505,30
2.01.09.02.	PRESTAMOS	98.500,03
2.01.09.02.01	Préstamo bancario C/P	98.500,03
2.01.09.04.	INTERESES	56.005,27
2.01.09.04.01	Interés Corriente Préstamo bancario C/P	56.005,27
2.02.	PASIVO NO CORRIENTE	1.088.118,73
2.02.03.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	470.730,73
2.02.03.01.	LOCALES	470.730,73
2.02.03.01.01	Préstamo bancario L/P	470.730,73
2.02.04.	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	392.965,49
2.02.04.01.	LOCALES	392.965,49
2.02.04.01.04	Cuentas por Pagar Relacionados L/P	392.965,49
2.02.07.	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	104.397,48
2.02.07.01.	JUBILACION PATRONAL	89.651,83
2.02.07.01.01	Jubilación Patronal NIC 19	89.651,83
2.02.07.02.	PROVISION POR DESAHUCIO	14.745,65
2.02.07.02.01	Desahucio por Pagar NIC 19	14.745,65
2.02.09.	PASIVO DIFERIDO	120.025,03
2.02.09.03.	INTERESES LARGO PLAZO	120.025,03
2.02.09.03.01	Intereses Préstamo bancario L/P	120.025,03
3.	PATRIMONIO NETO	4.320.820,49
3.01.	CAPITAL	11.749,00
3.01.01.	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	11.749,00
3.01.01.01	Capital pagado	11.749,00
3.04.	RESERVAS	5.507,94
3.04.01.	RESERVA LEGAL	5.507,94
3.04.01.01	Reserva Legal	5.507,94
3.05.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	2.430.448,78
3.05.06.	SUPERAVIT POR REVALORIZACION PP&E 2019	2.400.291,96

3.05.06.01	Superávit por Revalorización Terrenos	1.638.111,00
3.05.06.03	Superávit por Revalorización Vías de Acceso	29.722,74
3.05.06.04	Superávit por Revalorización Maquinarias y Equipos	5.777,49
3.05.06.05	Superávit por Revalorización Edificaciones	256.978,72
3.05.06.06	Superávit por Revalorización Cable Via	7.501,28
3.05.06.07	Superávit por Revalorización Canales	189.985,20
3.05.06.08	Superávit por Revalorización Plantas Productoras de Banano	272.215,53
3.05.07.	GANANCIAS/PERDIDAS POR CAMBIOS ACTUARIALES	30.156,82
3.05.07.01	Jubilación Patronal	31.081,72
3.05.07.02	Desahucio	924,90
3.06.	RESULTADOS ACUMULADOS	1.855.245,41
3.06.01.	GANANCIAS ACUMULADAS	141.536,00
3.06.01.01	Ganancias Acumuladas Ejercicios Anteriores	142.303,62
3.06.01.05	Ganancias Acumuladas 2020	767,62
3.06.02.	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	7.390,82
3.06.02.01	(-) Pérdidas Acumuladas 2019	7.390,82
3.06.03.	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION NIIF	1.706.318,59
3.06.03.08	Resultados acumulados por adopción de NIIF	1.706.318,59
3.07.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	17.869,36
3.07.01	Utilidad del Ejercicio	17.869,36
	TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO	5.689.824,10

ANEXO D. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

CODIGO	NOMBRE	VALOR
4.	INGRESOS	
4.1.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.838.930,97
4.1.01.	VENTAS TARIFA 0%	1.594.910,64
4.1.01.01.	VENTAS NACIONALES -PRODUCCION BANANO	1.594.910,64
4.1.01.01.07	Ventas Caja de Banano Del Monte 22XU - 41.5 lb	162.801,90
4.1.01.01.11	Ventas Caja de Banano Equapak 208 - 31.0 lb	70.206,16
4.1.01.01.12	Ventas Caja de Banano Equapak 22XU - 41.5 lb	49.135,68
4.1.01.01.14	Ventas Caja de Banano Equapak 22XU - 43.0 lb	28.625,00
4.1.01.01.15	Ventas Caja de banano Equapak 22XU SP 43.0 lb ZEN	36.150,00
4.1.01.01.29	Ventas Cajas de Banano Del Monte 42.0 lb	51.300,00
4.1.01.01.35	Ventas Cajas de Banano Cavendish Excelban	30.675,00
4.1.01.01.38	Ventas Cajas de Banano 22XUCSS	12.080,24
4.1.01.01.39	Ventas Cajas de Banano Cavendish Joe Banana	18.446,40
4.1.01.01.40	Ventas Cajas de Banano Valezka	21.800,00
4.1.01.01.41	Ventas Cajas de Banano Derby	32.750,00
4.1.01.01.44	Ventas Cajas de Banano Tucan 22XU 37.48LBS	21.955,60
4.1.01.01.45	Ventas Cajas de Banano Banobsa Ras 22xu - 41.5 Lb	53.500,00
4.1.01.01.46	Ventas Cajas de Banano Rac Equapak 22XU 40.34 lb EU	729.848,94
4.1.01.01.47	Ventas Cajas de Banano Rac Equapak 22XU 40.34 lb UK	141.714,56
4.1.01.01.48	Ventas Cajas de Banano Chiquita 22XU 40.79 lb FB ETIQ. PROMO	39.981,60
4.1.01.01.49	Ventas Cajas de Banano Banobsa 22XU 41.5 lb	20.250,00
4.1.01.01.50	Ventas Cajas de Banano Ruta del Sol 22XU	25.000,00
4.1.01.01.52	Ventas Cajas de Banano UTC 22XU 41.5 LB	21.939,56
4.1.01.01.53	Ventas Cajas de Banano del Monte Politubo 22XU	26.750,00
4.1.01.08.	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	244.020,33
4.1.01.08.01	Bonificación Venta de Fruta - Banano	1.000,00
4.1.01.08.02	Racimos de Banano	243.020,33
4.2.	INGRESOS EXTRAORDINARIOS	852,17
4.2.01.	DIVIDENDOS	801,74
4.2.01.01	Dividendos	801,74
4.2.02.	INTERESES FINANCIEROS	50,43
4.2.02.04	Banecuador	50,43
	TOTAL INGRESOS	1.839.783,14
5.	COSTOS Y GASTOS	
5.2.	COSTOS PRODUCCION BANANO	1.535.228,72
5.2.02.	COSTOS PRODUCCION BANANO	1.535.228,72
5.2.02.01.	COSTOS DIRECTOS	1.018.790,49
5.2.02.01.01.	SEMILLAS, INSUMOS, FUMIGACION Y OTROS	547.857,67
5.2.02.01.01.01	Semillas - Colines	46.482,00
5.2.02.01.01.02	Fungicidas	169.172,69
5.2.02.01.01.03	Nematicidas	23.640,00
5.2.02.01.01.04	Herbicidas	27.799,61
5.2.02.01.01.05	Fertilizantes	184.464,24
5.2.02.01.01.07	Fumigación Aérea	54.457,70
5.2.02.01.01.08	Insecticidas	4.462,23
5.2.02.01.01.09	Foliar	37.379,20
5.2.02.01.02.	MATERIAL DE FINCA-HERRAMIENTAS-PRENDAS Y EQUIPO PROTECCION	51.494,54
5.2.02.01.02.01	Material de Campo	42.579,19
5.2.02.01.02.07	Otros Materiales	5.763,35
5.2.02.01.02.08	Equipo de Fumigación	3.152,00
5.2.02.01.03.	SUELDOS Y SALARIO Y OTROS BENEFICIOS SOCIALES	327.969,36
5.2.02.01.03.01	Sueldos y Salarios	283.772,63

5.2.02.01.03.02	Horas Extras al 50%	1.134,93
5.2.02.01.03.03	Horas Extras al 100%	471,15
5.2.02.01.03.05	Otros Ingresos - Bonificaciones, Comisiones	8.148,08
5.2.02.01.03.06	Alimentación	14.987,94
5.2.02.01.03.10	Aporte Patronal 11.15%	17.853,02
5.2.02.01.03.11	IECE Y SECAP 1%	1.601,61
5.2.02.01.04.	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES LABORALES, Y OTROS	52.097,53
5.2.02.01.04.01	Décimo Tercer Sueldo	13.763,15
5.2.02.01.04.02	Décimo cuarto Sueldo	12.411,15
5.2.02.01.04.03	Vacaciones	6.834,81
5.2.02.01.04.04	Fondos de Reserva	6.523,99
5.2.02.01.04.06	Indemnización por despido Intempestivo	240,84
5.2.02.01.04.08	Otras Bonificaciones pagadas en liquidaciones laborales	12.323,59
5.2.02.01.06.	OTROS COSTOS DIRECTOS	17.975,00
5.2.02.01.06.20	Transporte	9.900,00
5.2.02.01.06.21	Mantenimiento Vehículo	5.575,00
5.2.02.01.06.25	Combustible	2.500,00
5.2.02.01.08.	DEPRECIACIONES	21.396,39
5.2.02.01.08.03	Depreciación Maquinarias	6.205,39
5.2.02.01.08.04	Depreciación Vehículo	8.000,00
5.2.02.01.08.10	Depreciación de Funiculares	131,28
5.2.02.01.08.12	Depreciación del Equipo de Riego	6.951,42
5.2.02.01.08.14	Depreciación Equipos	108,30
5.2.02.02.	COSTOS INDIRECTOS	516.438,23
5.2.02.02.01.	HERRAMIENTAS AGRICOLAS-PRENDAS Y EQUIPO PROTECCION	1.406,82
5.2.02.02.01.23	Utensilios y Otros Materiales	1.406,82
5.2.02.02.03.	SUELDOS Y SALARIO Y OTROS BENEFICIOS SOCIALES	114.809,92
5.2.02.02.03.01	Sueldos y Salarios	82.413,23
5.2.02.02.03.02	Horas Extras al 50%	2.340,73
5.2.02.02.03.05	Otros Ingresos - Bonificaciones, Comisiones	13.203,98
5.2.02.02.03.06	Alimentación	8.707,60
5.2.02.02.03.10	Aporte Patronal 11.15%	7.916,00
5.2.02.02.03.11	IECE Y SECAP 1%	228,38
5.2.02.02.04.	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES LABORALES, Y OTROS	22.883,61
5.2.02.02.04.01	Décimo Tercer Sueldo	6.441,19
5.2.02.02.04.02	Décimo cuarto Sueldo	3.901,54
5.2.02.02.04.03	Vacaciones	4.211,34
5.2.02.02.04.04	Fondos de Reserva	4.504,77
5.2.02.02.04.09	Seguro salud Tiempo parcial	3.824,77
5.2.02.02.05.	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y OTROS	18.974,53
5.2.02.02.05.01	Combustible	18.974,53
5.2.02.02.06.	OTROS COSTOS INDIRECTOS	358.363,35
5.2.02.02.06.01	Mantenimiento y reparación de Estación bombeo	6.275,48
5.2.02.02.06.03	Mantenimiento y reparación de Equipos de Riego	6.622,90
5.2.02.02.06.04	Mantenimiento y reparación de pozo Profundo	450,00
5.2.02.02.06.07	Mantenimiento y reparación de Varios Equipos	596,04
5.2.02.02.06.08	Mantenimiento y reparación de Galpones y Viviendas	5.069,25
5.2.02.02.06.09	Mantenimiento y reparación de Vehículos	1.340,58
5.2.02.02.06.10	Mantenimiento y reparación de Empacadora	6.068,60
5.2.02.02.06.11	Servicios Prestados	6.849,21
5.2.02.02.06.12	Honorarios Profesionales	7.894,23
5.2.02.02.06.13	Costos emisión Licencias Ambientales	1.671,27
5.2.02.02.06.14	Certificaciones Global Gap.	2.522,20
5.2.02.02.06.15	Recargas Extintores	326,46
5.2.02.02.06.16	Agua, refrigerios y otros	1.733,97
5.2.02.02.06.20	Materiales de Aseo y Limpieza	2.466,48
5.2.02.02.06.21	Suministros de Oficina	2.491,40
5.2.02.02.06.22	Impresión de Block y Dctos	1.081,80
5.2.02.02.06.23	Fletes y Transporte	21.295,00

5.2.02.02.06.24	Materiales para Proceso	10.984,08
5.2.02.02.06.28	Materiales Varios	8.159,49
5.2.02.02.06.29	Equipos de Protección	4.887,90
5.2.02.02.06.32	Atención Medica y Medicina	2.543,38
5.2.02.02.06.50	Análisis de laboratorio	4979,12
5.2.02.02.06.51	Certificaciones Rainforest	1.622,40
5.2.02.02.06.52	Certificaciones SMETA	1.313,81
5.2.02.02.06.53	Servicio de Guardianía Privada	30.400,00
5.2.02.02.06.56	Racimos de Banano	213.953,52
5.2.02.02.07.	SERVICIOS BASICOS	4.764,78
5.2.02.02.07.01	Energía Eléctrica	4.188,83
5.2.02.02.07.05	Servicios de Internet	263,38
5.2.02.02.07.06	Uso y Aprovechamiento de Agua	312,57
5.3.	GASTOS	286.685,06
5.3.02.	GASTOS DE ADMINISTRACION	184.393,02
5.3.02.01.	SUELDOS Y SALARIOS	66.006,22
5.3.02.01.01	Sueldos y Salarios	58.581,93
5.3.02.01.02	Horas Extras al 50% recargo	324,72
5.3.02.01.03	Horas Extras al 100% recargo	472,32
5.3.02.01.05	Otros Ingreso, Bonificaciones, Comisiones	4.727,81
5.3.02.01.06	Alimentación	1.899,44
5.3.02.02.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	12.036,12
5.3.02.02.01	Aporte Patronal 11.15%	7.147,91
5.3.02.02.02	IECE y SECAP 1%	641,06
5.3.02.02.04	Fondos de Reserva	4.247,15
5.3.02.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	38.482,54
5.3.02.03.01	Décimo Tercer Sueldo	5.028,74
5.3.02.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	2.825,24
5.3.02.03.03	Vacaciones	2.671,08
5.3.02.03.08	Otras Bonificaciones pagadas en liquidaciones laborales	11.355,51
5.3.02.03.13	Beneficio Laboral de Jubilación Patronal	13.065,40
5.3.02.03.14	Beneficio Laboral de Indemnizaciones por Desahucio	3.536,57
5.3.02.05.	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	33.626,79
5.3.02.05.01	Honorarios Compañías prestación servicios profesionales	2.495,52
5.3.02.05.02	Honorarios a Profesionales Personas Naturales	30.531,27
5.3.02.05.04	Estudio Actuarial	600,00
5.3.02.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1.367,68
5.3.02.08.01	Mantenimiento de Oficina	210,00
5.3.02.08.03	Mantenimientos Edificios e Instalaciones	1.157,68
5.3.02.09.	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	1.320,00
5.3.02.09.02	Arrendamiento de Local Oficina	1.320,00
5.3.02.14.	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	284,09
5.3.02.14.01	Seguros, Reaseguros y Primas	284,09
5.3.02.18.	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	160,00
5.3.02.18.06	Equipos de Comunicación (Celulares)	160,00
5.3.02.19.	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	80,00
5.3.02.19.04	Certificado de Registro Mercantil	10,00
5.3.02.19.05	Certificado Registro Propiedad	70,00
5.3.02.20.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	16.370,27
5.3.02.20.01	Contribución Superintendencia de Compañías	4.574,86
5.3.02.20.09	Iva que se Carga al Gasto	7.780,75
5.3.02.20.10	Solca	25,77
5.3.02.20.16	Impuestos Municipales	200,00
5.3.02.20.18	Juicios Laborales	3.788,89
5.3.02.21.	DEPRECIACIONES:	285,11
5.3.02.21.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	285,11
5.3.02.21.01.03.	EQUIPO	285,11
5.3.02.27.	GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	13.306,87
5.3.02.27.01	Gasto de Impuesto a la Renta (Impuesto único)	13.306,87

5.3.02.28.	REPUESTOS ACCESORIOS Y HERRAMIENTAS VARIAS	478,88
5.3.02.28.01.	REPUESTOS Y ACESORIOS EQUIPOS COMPUTACION	478,88
5.3.02.28.01.01	Materiales para Equipos Informáticos	478,88
5.3.02.29.	OTROS GASTOS	588,45
5.3.02.29.01.	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS LOCALES	294,84
5.3.02.29.01.10	Servicio de Facturación Electrónica	267,84
5.3.02.29.01.11	Servicio Emisión Firma Electrónica	27,00
5.3.02.29.06.	REEMBOLSO DE GASTOS	293,61
5.3.02.29.06.03	Reembolso de Gastos Movilización	293,61
5.3.03.	GASTOS FINANCIEROS	55.207,65
5.3.03.01.	INTERESES	53.420,74
5.3.03.01.01	Intereses Bancarios	53.420,74
5.3.03.02.	COMISIONES	1.786,91
5.3.03.02.01	Comisiones Bancarias	1.515,34
5.3.03.02.02	Comisiones Bancarias Internacionales	271,57
5.3.04.	GASTOS NO DEDUCIBLES	47.084,39
5.3.04.02.	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	47.084,39
5.3.04.02.14	Intereses y multas less	11.327,77
5.3.04.02.22	Intereses y Multas Supercias	30,93
5.3.04.02.24	Depreciación por Revalorización Edificios	6.268,08
5.3.04.02.25	Depreciación por Revalorización Canales	14.429,88
5.3.04.02.26	Depreciación por Revalorización Vías de Acceso	2.339,76
5.3.04.02.27	Depreciación por Revalorización Sistema de Riego	736,68
5.3.04.02.28	Depreciación por Revalorización Funiculares	783,72
5.3.04.02.29	Depreciación por Revalorización Maquinaria y Equipo	904,56
5.3.04.02.30	Depreciación por Revalorización de Plantas Productoras	9.776,76
5.3.04.02.35	Bonificaciones	486,25
	TOTAL, EGRESOS	1.821.913,78
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	17.869,36

ANEXO E. MATRIZ DE CONSISTENCIA

MATRIZ DE CONSISTENCIA								
TEMA	El control de inventarios y su impacto en los costos de producción de banano en la Hacienda Mina Agrícola							
OBJETIVO GENERAL	Determinar el control interno del inventario y su impacto en los costos de producción de banano en la Hacienda Mina Agrícola, de la ciudad El Guabo, en el periodo 2021							
Objetivos específicos	Variables	Definición	Dimensiones	Subdimensiones	Indicadores	Autores	Técnica / instrumento investigación	Unidad de investigación
Establecer un control interno de inventarios para corregir las deficiencias en el área de bodega en la Hacienda Mina Agrícola	Control interno de inventarios	El control interno de inventario es una técnica de auditoría diseñada específicamente para controlar las actividades desempeñadas por los empleados, además, optimiza el grado de confiabilidad de la información contable y resguardo de sus activos; su estructura no es rígida, más bien es flexible y variante en base a las necesidades de la empresa (García, 2021).	Sistema de control interno	Coso I	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluación de sistemas del control interno de inventarios. • Estandarización de los procesos internos de inventarios. • Optimización organizacional del control interno de inventarios. 	(Burgos y Vallejo, 2022) (Domínguez et al., 2018) (Mármol et al., 2020)	Encuesta	Contadora Auxiliar contable Administrador de finca Bodeguero Despachador
				Coso II	<ul style="list-style-type: none"> • Identificación de riesgo del inventario • Evaluación al riesgo del inventario • Gestión integral de riesgo del inventario 	(López et al., 2021) (Gómez R. , 2022) (Gómez et al., 2021)	Encuesta	Contadora Auxiliar contable Administrador de finca Bodeguero Despachador
				Coso III	<ul style="list-style-type: none"> • Eficiencia y efectividad en las operaciones • Suficiencia y confiabilidad financiera • Cumplimiento de leyes y regulaciones 	(Álvarez et al., 2017) (Serrano et al., 2018) (Leo y Sánchez, 2021)	Encuesta	Contadora Auxiliar contable Administrador de finca Bodeguero Despachador

			Elementos de control interno	Entorno de control	<ul style="list-style-type: none"> • Gestión organizacional • Valores éticos e integridad • Entorno de ejecución de actividades 	(Caisaguano et al., 2022) (Leal y Arias, 2021) (Montejano et al., 2021)	Encuesta	Contadora Auxiliar contable Administrador de finca Bodeguero Despachador
				Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> • Riesgos relevantes 	(Soler et al., 2018)	Encuesta	Contadora Auxiliar contable Administrador de finca Bodeguero Despachador
				Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> • Políticas y procedimientos del inventario 	(Céspedes et al., 2017)	Encuesta	Contadora Auxiliar contable Administrador de finca Bodeguero Despachador
				Sistemas de información	<ul style="list-style-type: none"> • Intercambio de información para el control de las operaciones del inventario 	(Cedeño et al., 2017)	Encuesta	Contadora Auxiliar contable Administrador de finca Bodeguero Despachador
				Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluación de la calidad del control interno 	(Mendoza et al., 2018)	Encuesta	Contadora Auxiliar contable Administrador de finca Bodeguero Despachador
			Documentos de control de inventarios	Documentos tributarios	<ul style="list-style-type: none"> • Proceso de aplicación 	(Friend & Arteta, 2018)	Encuesta	Contadora Auxiliar contable Administrador de finca Bodeguero Despachador
				Documentos de control interno de inventarios	<ul style="list-style-type: none"> • Proceso de aplicación 	(Manosalvas et al., 2020)	Encuesta	Contadora Auxiliar contable Administrador de finca Bodeguero Despachador

Analizar los costos de producción para la evaluación del resultado del control interno de inventarios en la Hacienda Mina Agrícola	Costos de producción	Es la inversión económica de materia prima, esfuerzo y actividades para la producción de un servicio o bien, por lo cual, para controlarlo es necesario considerar las variaciones en los precios que ofrecen en el mercado, porque influyen directamente al volumen de ventas, a su vez, concretar un sistema de costos que brinde a las organizaciones información correspondientes para la planificación de objetivos institucionales (Casanova et al., 2021).	Elementos del costo	Materia prima	<ul style="list-style-type: none"> • Materiales directos • Materiales indirectos 	(Molina et al., 2019)	Encuesta	Contadora Auxiliar contable Administrador de finca Bodeguero Despachador
				Mano de obra	<ul style="list-style-type: none"> • Mano de obra directa • Mano de obra indirecta 	(Lalangui et al., 2022)	Encuesta	Contadora Auxiliar contable Administrador de finca Bodeguero Despachador
				Costos indirectos producción	<ul style="list-style-type: none"> • Costos estimados – históricos • Costos directos e indirectos • Costos fijos – variables 	(Jara et al., 2018) (Cárdenas et al., 2020)	Encuesta	Contadora Auxiliar contable Administrador de finca Bodeguero Despachador
			Informes contables	Estado de Situación Financiera	<ul style="list-style-type: none"> • Activo • Pasivo • Patrimonio 	(Elizalde, 2019)	Encuesta / Estudio de documentos	Contadora Auxiliar contable Administrador de finca Bodeguero Despachador
				Estado de Resultados Integral	<ul style="list-style-type: none"> • Ingresos • Costos y gastos 	(NIC, 2004).	Encuesta / Estudio de documentos	Contadora Auxiliar contable Administrador de finca Bodeguero Despachador
				Notas Aclaratorias	<ul style="list-style-type: none"> • Políticas contable significativas del inventario 	(Miranda, 2017)	Encuesta / Estudio de documentos	Contadora Auxiliar contable Administrador de finca Bodeguero Despachador
			Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)	NIC 2 Inventarios	<ul style="list-style-type: none"> • Costo de inventario • Costo de adquisición • Costo de transformación 	(León et al., 2020) (López et al., 2020)	Encuesta	Contadora Auxiliar contable Administrador de finca Bodeguero Despachador