



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS
CARRERA: TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:
TECNÓLOGO SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**ANÁLISIS DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA
COSECHADORA Y PROCESADORA DE ARROZ SOBOA S.A., DEL
CANTÓN DAULE**

Autor: Jiménez Pita Rafael Bernardo

Tutor: MSc. Adolfo Carreño Acosta

Guayaquil, Ecuador

2021

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a todas las personas que de una u otra manera confiaron en mis habilidades y me ofrecieron la oportunidad de seguir creciendo en el ámbito profesional y personal enriqueciendo mis conocimientos que abrirán las puertas a una mejor calidad de vida.

A mis padres Juan e Ingrid por siempre estar a mi lado, a pesar de todo ellos creyeron en mis capacidades y ahora más que nunca les demuestro el fruto de mis resultados

A mis hermanas Fiorella y Mabel, por su amistad, lealtad y amor, son quienes me impulsaron a ser mejor en todos los aspectos.

Jiménez Pita Rafael Bernardo

AGRADECIMIENTO

Agradezco primordialmente a Dios por darme la vida, salud y una grandiosa familia que está a mi lado demostrando que todo es posible y uno se lo propone.

Mis padres me ensaaron que el trabajo duro a su tiempo tiene mayor beneficio, y hoy he dado lo mejor de mí para culminar esta etapa, siempre serán el motor de mi vida ya que sin ellos no hubiese existido una voz alentadora.

A mis compañeros, amigos de vida, quienes a través de tiempo fuimos fortaleciendo una lealtad y creando una segunda familia, muchas gracias por siempre haber estado a mi lado.

¡Muchas gracias por todo!

Jiménez Pita Rafael Bernardo



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:

TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**TEMA: ANÁLISIS DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA
COSECHADORA Y PROCESADORA DE ARROZ SOBOA S.A., DEL
CANTÓN DAULE**

Autor: Jiménez Pita Rafael Bernardo

Tutor: MSc. Adolfo Carreño Acosta

RESUMEN

El tema de investigación se enfocó en el análisis de los costos de producción de la Cosechadora y Procesadora de arroz SOBOA S.A. del cantó Daule, la cual dio a conocer que existen varias problemáticas que afectan al rendimiento de producción y económico; esto es por desacuerdos con el gobierno sobre un precio justo del arroz, el resto de causas son carencias del agricultor sobre el manejo de temporadas de cosecha y la compra necesaria de insumos entre otros problemas de entorno. A partir de la problemática identificada, el estudio estableció como

objetivo el implementar un sistema de costos que permita disminuir los niveles de producción y mejorar el margen de utilidad de la entidad.

Con la finalidad de alcanzar el objetivo planteado, se segmentó la investigación en cuatro capítulos partiendo del tratamiento de la problemática, seguido del estudio de bases teóricas para incrementar la comprensión del tema abordado sobre el cual se aplicó una metodología de investigación que facilitó la obtención de resultados necesarios para el diseño de la propuesta. De manera específica, la metodología aplicada en comprendió una investigación descriptiva ya que se debe analizar cada proceso de producción y explicativa para identificar una explicación respecto a la disminución de los precios de producción y el margen de utilidad.

En conjunto con las técnicas de investigación aplicadas como la guía de observación sobre el desarrollo de actividades de la entidad y el análisis documental para la revisión de registros de producción, los resultados obtenidos permitieron concluir que dentro de los factores que limitan y aumentan los costos de producción se encuentran la falta de conocimientos en costos por lo cual es recomendable que la empresa establezca mejoras como la asignación de actividades de acuerdo con las destrezas del personal y la implementación de un sistema de costeo apropiado.

Análisis

Costo de producción

Margen de utilidad



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:

TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**TOPIC: ANALYSIS OF THE COSECHADORA Y PROCESADORA
DE ARROZ SOBOA S.A. PRODUCTION COSTS OF THE CANTON
DAULE**

Author: Jiménez Pita Rafael Bernardo

Tutora: MSc. Adolfo Carreño Acosta

ABSTRACT

The research topic was focused on the analysis of the production costs of the Cosechadora y Procesadora de arroz SOBOA S.A. del sang Daule, which revealed that there are several problems that affect production and economic performance; This is due to disagreements with the government about a fair price for rice, the rest of the causes are the farmer's shortcomings regarding the management of harvest seasons and the necessary purchase of inputs, among other environmental problems. Based on the problem identified, the study established the objective of implementing a cost system that allows reducing production levels and improving the entity's profit margin.

In order to achieve the proposed objective, the research was segmented into four chapters starting from the treatment of the problem, followed by the study of theoretical bases to increase the understanding of the topic addressed on which a research methodology was applied that facilitated the obtaining of results necessary for the design of the proposal. Specifically, the methodology applied in included a descriptive investigation since each production and explanatory process must be analyzed to identify an explanation regarding the decrease in production prices and the profit margin.

In conjunction with the research techniques applied such as the observation guide on the development of the entity's activities and the documentary analysis for the review of production records, the results obtained allowed to conclude that among the factors that limit and increase the costs of production is the lack of knowledge in costs for which it is recommended that the company establish improvements such as the assignment of activities according to the skills of the personnel and the implementation of an appropriate costing system.

Analysis

Production cost

Profit margin

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Contenidos	Páginas
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO	iii
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR	iv
CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN.....	vi
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT	vii
RESUMEN	viii

CAPÍTULO I EL PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	15
1.2. Ubicación del problema en el contexto.....	16
1.3. Situación de conflicto	18
1.4. Formulación del problema.....	19
1.5. Variables de la investigación.....	19
1.6. Delimitación del problema	20
1.7. Objetivos de la investigación.....	20
1.7.1. Objetivo general.....	20
1.7.2. Objetivos específicos	20
1.8. Justificación de la investigación.....	21

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1. Fundamentación teórica	22
2.1.1. Antecedentes históricos.....	22
2.1.2. Antecedentes teóricos.....	24
2.1.3. Antecedentes referenciales.....	39
2.2. Fundamentación legal.....	42
2.3. Conceptualización de las variables.....	50
2.4. Marco Conceptual	51

CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO

3.1. Presentación de la empresa	56
3.1.1. Misión	56
3.1.2. Visión.....	56

3.1.3.	Valores	56
3.1.4.	Estructura organizativa	57
3.1.5.	Plantilla total de trabajadores.....	57
3.1.6.	Cantidad de trabajadores por categoría ocupacional	58
3.1.7.	Principales clientes, proveedores, competidores y suministradores 59	
3.1.8.	Principales productos.....	59
3.1.9.	Descripción del proceso objeto de estudio.....	60
3.2.	Diseño de la investigación.....	60
3.2.1.	Enfoque de la investigación	60
3.2.2.	Tipo de investigación.....	61
3.2.3.	Procedimientos a seguir en la investigación	61
3.2.4.	Técnicas e instrumentos de la investigación	63

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

4.1.	Relación causa- efecto	66
4.2.	Análisis de los costos.....	67
4.3.	Análisis comparativo	71
	Conclusiones.....	74
	Recomendaciones	75
	Bibliografía	76

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Etapas de producción.....	34
Figura 2 Componentes de los costos de producción.	35
Figura 3 Estructura organizativa en SOBOA S.A.	57
Figura 4 Plantilla del departamento de contabilidad.....	57
Figura 5 Plantilla del departamento de producción	58
Figura 6 Principales productos en SOBOA S.A.	59
Figura 7 Proceso empresarial en SOBOA S.A.	60

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Causa y efecto	19
Tabla 2 <i>Cargos y sus principales funciones</i>	58
Tabla 3 Principales clientes, proveedores, competidores y suministradores	59
Tabla 4 Guía de Observación	65
Tabla 5 Causas y efectos	66
Tabla 6 Denominación del problema	66
Tabla 7 Oportunidades de mejora	67
Tabla 8 Costos indirectos de fabricación.....	67
Tabla 9 Mano de obra directa	68
Tabla 10 Distribución de CIF.....	68
Tabla 11 Herramienta de control	69
Tabla 12 Requisición de materiales	69
Tabla 13 Hoja de costos	70
Tabla 14 Comparación de costos.....	71
Tabla 15 Registro contable 2020.....	72
Tabla 16 Registro contable 2021	72

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El arroz es uno de los productos de consumo masivo, el cual es cosechado y procesado en la región Costa, generalmente en las provincias de Guayas y Los Ríos. El producto es distribuido hacia el consumidor final a través de diversos canales, ya que es un bien de primera necesidad perteneciente a la canasta básica ecuatoriana. El grano de arroz depende de una fórmula para obtener una excelente calidad la cual está dividida en un 70% que corresponde a las condiciones que brinde el terreno para su rendimiento en temporada de cosecha y un 30% de la maquinaria utilizada para el respectivo proceso de pilada.

En la actualidad este tipo de alimentos está enfrentando problemas con la distribución, cuyo motivo es la irregularidad del precio oficial lo cual los obliga a vender a un menor precio (INEC, 2017). El arroz es el tercer producto que más aportan a la división de alimentos y bebidas no alcohólicas y ha contribuido en mayor medida al comportamiento del índice general de precios.

El quintal de este ya procesado para el consumo mostró una depreciación de precio en los cantones arroceros, el quintal se representaba por un valor de \$26 y \$27 hace unas semanas, ahora se encuentra a la venta en \$24. El declive del precio se podría considerar por razones de temporada. Existen dos tipos de cosechas de arroz las cuales son consideradas invernal y veranera, dependiendo de la temporada se estipula el precio, dado que de eso depende la calidad del arroz. En Daule cantón de la provincia del Guayas se genera y distribuyen los 2 tipos de arroz: el pilado natural grano largo y natural grano corto. El arroz pilado natural grano corto está a un costo mínimo de \$25.00 y costo máximo de \$26; a diferencia del arroz pilado natural grano largo se encuentra a un costo mínimo de \$27.50 y costo máximo de \$28. Absteniéndose a la variación de precio lo que más

influye en los agricultores es la forma de pago, puesto que la Unidad Nacional de Almacenamiento (UNA) les compra el producto, pero tienden a cancelar con un crédito de dos meses, en cambio si el agricultor lleva su producto a vender a piladoras estas cancelaran de contado, pero con un costo menor.

1.2. Ubicación del problema en el contexto

El Ecuador se considera un país productor de la rama de agricultura, se conoce que por habitante el consumo de arroz es de 117 libras al año, se detalla en los datos del INEC (2017) la región Costa representa el 98.8% de la superficie sembrada del país, mientras que en la Sierra y Amazonia solo se encuentra sembrado el 0.5% y 0.7% del total nacional.

En el primer trimestre del año 2019 la producción de arroz sufrió un declive, debido que no existía un volumen de hectáreas sembradas por parte del agricultor, esto se dio por el rechazo del precio del arroz, puesto que, para el productor no existía ganancia alguna. Costos bajos, gastos de insumos siembra de otros productos y la disminución de las hectáreas sembradas provocaron la caída de la producción de arroz en Ecuador durante el primer trimestre de 2019 (Banco central del Ecuador , 2019).

En Ecuador decreció 1% en el primer trimestre del año, y en el periodo del 2018 ésta creció 6%, de acuerdo con un estudio del Banco Central. Por afectaciones de lluvia las cuales provocaron inundaciones en la región Costa y la poca demanda de arroz hicieron que la superficie sembrada se redujera. Los agricultores se ven obligados a incursionar en el cultivo de productos como maíz duro, el cual es más resistente a los cambios de clima, añadiendo que sus costos de producción y venta son más estables, además la distribución y el consumo son altos en los mercados casi igual que los del arroz.

Normalmente los cultivadores que manejan una producción de diez hectáreas, al momento de su cosecha solo tienen la opción de vender el arroz inmediatamente por motivos económicos, o de almacenamiento. El

gasto incrementa ya que buscan los centros de acopio localizados fuera de los cantones y parroquias, y esto suma un gasto de transporte. Los precios de venta del arroz son determinados por los intermediarios o piladoras, que pagan valores inferiores al precio oficial establecido.

Y es que la producción arrocerá cada año lleva una decaída en la productividad, la cuadra rinde un total de 40 sacos de arroz, dependiendo la zona y el terreno el rendimiento es bueno, pero en otras zonas se presenta un rendimiento mínimo como el de 15 a 18 sacos. A una cosecha buena se podría considerar un rendimiento de 20 sacos de arroz. Los propietarios de piladoras recalcan que el invierno es sinónimo de baja producción.

La cosechadora y procesadora SOBOA S.A., se ve en riesgo cada año cuando se presentan los antecedentes de invierno, dado que, por ser temporada baja no existe mayor demanda de arroz para procesar, por ende, esta se dedica a la cosecha asumiendo los riesgos de temporada. Añadiendo que una parte de la procesadora no se encuentra en estado óptimo de funcionamiento, y el agricultor no tan solo busca vender su arroz en cascara, en pocos casos es solicitado un servicio para procesar el arroz hasta obtenerlo en estado de consumo; por ende, se debe ofrecer un servicio calidad para obtener ingresos suficientes.

Alrededor del sector de Daule existirán unas sesenta procesadoras o piladoras de arroz, en donde el agricultor busca donde vender o solicitar un servicio, dependiendo costos y rendimientos el decide colocar el producto. Actualmente la Procesadora SOBOA S.A. no cuenta con el sistema de hornos para realizar el arroz tipo envejecido, esto provoca un declive en la imagen como procesadora ya que no cuenta con el equipo completo de servicios.

Por otra parte, el incremento de plagas en años anteriores presentaba pérdidas para los agricultores y estos se veían obligados a invertir en insecticidas para eliminarlas. Años anteriores se presentaron inconvenientes como fue el fenómeno del niño el cual redujo a 50% los

sembríos de arroz, mientras que las plagas abundaron un 25% y tan solo una cuarta parte del restante se encontraba en el mercado (El universo, 2015).

Es cotidiana la presencia de la sogata, la cinta amarilla, la cinta blanca, la langosta, el caracol, son plagas que dependiendo el sector pueden ser controladas. En cambio, los cambios climáticos son imprescindibles.

Puesto que no existe una tabla certera de precios de arroz entre el agricultor y el gobierno, la región costa siendo más específico el sector Guayas y Los Ríos los productores protagonizan cierres de carreteras de las vías más transitadas. Los cuales solicitan un precio mayor para ellos o sus reclamos relativos a los costos de los insumos, son indicios de los problemas que enfrentan, de la forma en que los entiendan y de sus perspectivas para continuar en la actividad sin tener que emigrar de la agricultura a otras actividades que no serían de la misma rama.

1.3. Situación de conflicto

La procesadora de arroz SOBOA S.A., es una de tantas piladoras que existen en el sector Daule las cuales todas tienen una única función que es la Compra – Venta de arroz, sin embargo; SOBOA S.A., no tan solo cumple ese proceso, sino que también añade el sistema de sembrío y cosecha del arroz, por ende, se ve afectado en los márgenes de utilidad.

Tabla 1

Causa y efecto

Causa	Efecto
Variación de precios de insumo agrícolas	Disminuyen la producción de sembríos por inconformidad de costos.
Cambio climático	Inundaciones, plagas, y pérdida del cultivo.
Carencia de centros de almacenamiento de arroz.	El agricultor vende el producto por necesidad mas no por obtener utilidad.
Inestabilidad de precios de venta	Inconformidad por parte de los productores de arroz ocasionando reclamos, huelgas como cierre de carreteras.
Falta de maquinarias o equipo	Pérdida de clientes, la calidad en el producto terminado.

Elaborado por el autor

El análisis actual demuestra que en las hectáreas de cosecha y dentro de la Procesadora de arroz SOBOA S.A., existen varias problemáticas, las cuales afectan al rendimiento de producción y económico; esto es por desacuerdos con el gobierno sobre un precio justo del arroz, el resto de causas son carencias del agricultor sobre el manejo de temporadas de cosecha y la compra necesaria de insumos entre otros problemas de entorno.

1.4. Formulación del problema

¿Cómo ayudaría la implementación de un sistema de costos disminuir los precios de producción y el margen de utilidad de la cosechadora y procesadora de arroz SOBOA S.A.?

1.5. Variables de la investigación

Variable independiente: disminución de costos de producción

Variable dependiente: Margen utilidad.

1.6. Delimitación del problema

Campo: Contabilidad de Costos

Área: Costos de producción

Aspecto: Mejorar el margen de utilidad

Contexto: SOBOA S.A.

Cantón: Daule

Provincia: Guayas

Año: 2021

Tema: Análisis de los costos de producción de la cosechadora y procesadora de arroz SOBOA S.A., del cantón Daule.

1.7. Objetivos de la investigación

1.7.1. Objetivo general

Implementar un sistema de costos que permita disminuir los niveles de producción y mejorar el margen de utilidad de la cosechadora y procesadora de arroz SOBOA S.A. del cantón Daule.

1.7.2. Objetivos específicos

- Determinar los factores que limitan y aumentan los costos de producción para mejorar el margen de utilidad de la cosechadora y procesadora de arroz SOBOA S.A., del cantón Daule.
- Examinar el estado actual de los costos de producción para mejorar el margen de utilidad de la cosechadora y procesadora de arroz SOBOA S.A., del cantón Daule.
- Diseñar un sistema de costos que permita disminuir los precios de producción y el margen de utilidad dentro de la cosechadora y procesadora de arroz.

1.8. Justificación de la investigación

La finalidad de implementar un sistema de costos en la empresa SOBOA S.A. dedicada a la cosecha y procesado de arroz contribuirá a la disminución de costos producción permitirá mejora el margen de utilidad.

Conveniente: Ya que se enfoca en cómo aumentar el margen de utilidad de la empresa SOBOA S.A., su principal problema es la inestabilidad de los precios dentro de este mercado. La cosecha y el proceso o pilada de arroz está enmarcado en esta investigación, debido a que abarca el ejercicio de comercio, el cual se ejecuta mediante costos, presupuestos, análisis financieros entre más factores que intervienen en la carrera tecnológica en contabilidad y auditoría.

Relevancia social: Puesto que, al realizar un análisis de costos para implementar estrategias de para reducir costos de producción, la empresa obtendrá cambios positivos en los márgenes de utilidad en sus procesos de producción y cosecha de arroz permitiendo SOBOA S.A satisfacer sus necesidades y las de los clientes como parte de la sociedad. Permite tener un buen ambiente laboral e incentivar a su personal por sus gestiones realizadas.

Implicación práctica: Se buscan estrategias para que los costos de producción en el cultivo del arroz sean lo más rentables posible para que al momento de comercializarlo y distribuirlo el precio de venta sea de gran acogida por parte de los consumidores generando así mayor utilidad en la empresa.

Utilidad metodológica: Constituye una herramienta de análisis que está encaminada hacia la elaboración de estrategia de reducción de costos de producción, permitiendo redireccionar este ahorro a sectores que requieren de mejora en SOBO S.A. Con el fin de permitir incrementar aún más el margen de utilidad al corregirse aquellas áreas en la empresa que necesiten mejorar su gestión.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Fundamentación teórica

2.1.1. Antecedentes históricos

Según Acevedo Castrillo y Belmonte (2016) mencionan que el arroz comenzó en Asia hace unos 10.000 años en India, es ahí donde existía bastante siembra en arroces silvestres; sin embargo, se dice que el verdadero desarrollo del cultivo se dio en China. El arroz tenía una gran presencia social ya que además de ser un alimento también era objeto de reverencia y culto.

Sin embargo, se conoce que en el año de 1493 el arroz llegó a América gracias a Cristóbal Colón en el segundo viaje que realizó desde España, pero no fue hasta en 1512 que su cultivo tuvo adaptación y desde ese momento fue fusionándose con la gastronomía autóctona. Según el portal web historias del nuevo mundo (2015) esto se dio gracias a los navegantes españoles se llegó al nuevo mundo en donde se inició una convivencia del arroz, maíz y trigo, teniendo una característica principal del grano asiático el cual fue el mejor en adaptarse al clima de los países americanos, como en Honduras, Cuba y Estados Unidos. Se pudo comprobar que el arroz llegó a América hace 5 siglos, el cual definitivamente formó parte de la cultura y tradiciones de países latinos.

Autores como Álava, Poaquizá y Castillo (2018) señalan que es importante identificar los primordiales países productores de arroz del mundo, Bangladesh, Camboya, China (Continental), India e Indonesia, mismos que se concentran en el continente asiático. En América Latina y el Caribe el consumo de arroz, no logra ser satisfecho por la producción generada en la región, sin embargo, los mayores productores de arroz en el continente americano son: Brasil, Estados Unidos, Perú, Ecuador y Uruguay. Existen situaciones de excedentes en Sudamérica, con déficit en Centroamérica y Caribe, por lo tanto, estos pasan a ser los importadores de la región y son

abastecidos por Estados Unidos, Argentina, Uruguay, Guyana, Ecuador y Perú.

En el Ecuador la producción de arroz inició en el siglo XVIII, pero tanto el consumo como la comercialización se fortalecieron en el siglo XIX, este cultivo se desarrolló en un principio en las provincias del Guayas, Manabí, y Esmeraldas, ésta se logró extender hasta la región Sierra, pero el desarrollo de cosechas era diferente por temas del entorno climático, debido a que en esa región el arroz es utilizado con un grado más de humedad a diferencia de la costa que el arroz es seco. (Vélez, 2015, p. 22)

Argumentado lo que manifiesta el autor los principales cantones donde se acentuaron las primeras piladoras en el 1895 fueron Daule, Naranjo y Milagro (Guayas) el cual genera un cerco agricultor mayoritario del arroz. En términos de comercio internacional, nuestro primer país destino de exportación fue Colombia.

Por otra, parte la Organización de las Naciones Unidas para la Agricultura (2012) menciona que la producción de arroz en el Ecuador ocupa el puesto N° 26 a nivel mundial (2012), además se le considera uno de los países más consumidores de arroz dentro la Comunidad Andina, agregando que el país para el año 2010, el consumo de arroz fue de 48kg por persona. El arroz se encuentra entre los principales productos de cultivos transitorios, por ocupar más de la tercera parte de la superficie en sus cultivos.

Los sistemas de comercialización evolucionan a través de tres etapas interrelacionadas de desarrollo: las economías agrícolas tradicionales, economías agrícolas de transición y economías agrícolas dirigidas al mercado. En cada etapa hay fuerzas exógenas al sistema que influyen en su evolución. Autores como Kriesberg (1974) sostiene que entre los factores políticos y económicos se encuentran las políticas gubernamentales, el 19 grado general de tecnología y los niveles y distribución del ingreso. Entre los factores sociales y culturales están la urbanización, la educación y el crecimiento y las características de la

población, entre otros factores que influyen más directamente sobre los sistemas de comercialización, se incluyen los tipos y cantidades de artículos disponibles en el mercado y la demanda y las preferencias de los consumidores.

En la comercialización del arroz juega un gran papel el monopolio que se resalta en la situación del mercado cuando se oferta el producto al por mayor y algunas veces se comprime la venta a un solo comprador. Para lo cual el autor Barcia (2012) indica que esta es una actividad lucrativa para las 20 empresas que cuentan con bodega de almacenamiento, puesto que, con el tiempo de espera, logran obtener ganancias y generar escasez del producto según las temporadas de siembra.

A nivel de la CAN, Ecuador es el que más exporta arroz elaborado, seguido de Perú, mientras que a nivel mundial está entre los 21 países con un porcentaje de 0.31% dado que el primer país exportador de arroz es Tailandia con el 25.63%. En las importaciones, Filipinas es el país que más importa arroz elaborado a nivel mundial, y Colombia es el mayor importador, dentro de los países que conformamos la CAN.

2.1.2. Antecedentes teóricos

Contabilidad

Para Stice (2013) la contabilidad es el proceso de registrar transacciones financieras pertenecientes a una empresa. El proceso contable incluye resumir, analizar y reportar estas transacciones a agencias de supervisión, reguladores y entidades de recaudación de impuestos. Los estados financieros utilizados en contabilidad son un resumen conciso de las transacciones financieras durante un período contable, que resumen las operaciones, la posición financiera y los flujos de efectivo de una empresa.

En base a lo mencionado anteriormente, la contabilidad es una de las funciones clave para casi cualquier negocio. Puede ser manejado por un tenedor de libros o un contador en una pequeña empresa, o por departamentos financieros importantes con docenas de empleados en

empresas más grandes. Los informes generados por varias corrientes de contabilidad, como la contabilidad de costos y la contabilidad administrativa, son invaluable para ayudar a la administración a tomar decisiones comerciales informadas.

Importancia de la contabilidad

El trabajo realizado por los contables es el núcleo de los mercados financieros modernos. Sin contabilidad, los inversores no podrían confiar en información financiera oportuna o precisa, y la dirección de las empresas carecería de la transparencia necesaria para gestionar los riesgos o planificar proyectos (Mera, 2018). Los reguladores también confían en los contadores para funciones críticas, como proporcionar las opiniones de los auditores sobre las presentaciones anuales de las empresas. En resumen, aunque a veces se pasa por alto la contabilidad, es absolutamente fundamental para el buen funcionamiento de las finanzas modernas, a continuación el autor Delgado (2019) detalla las principales funciones que hacen importante a la contabilidad para cualquier negocio:

1. Mantiene un registro de las transacciones comerciales

La contabilidad es importante, ya que mantiene un registro sistemático de la información financiera de la organización. Los registros actualizados ayudan a los usuarios a comparar la información financiera actual con los datos históricos. Con registros completos, consistentes y precisos, permite a los usuarios evaluar el desempeño de una empresa durante un período de tiempo.

2. Facilita la toma de decisiones para la gestión

La contabilidad es especialmente importante para los usuarios internos de la organización. Los usuarios internos pueden incluir a las personas que planifican, organizan y dirigen empresas. El equipo de gestión necesita contabilidad para tomar decisiones importantes. Las decisiones comerciales pueden variar desde decidir buscar una expansión geográfica hasta, en cambio, mejorar la eficiencia operativa.

3. Comunica los resultados

La contabilidad ayuda a comunicar los resultados de la empresa a varios usuarios. Los inversores, prestamistas y otros acreedores son los principales usuarios externos de la información contable. Los inversores pueden estar decidiendo comprar acciones de la empresa, mientras que los prestamistas deben analizar su riesgo al decidir prestar. Es importante que las empresas establezcan credibilidad con estos usuarios externos a través de información contable relevante y confiable.

4. Cumple con los requisitos legales.

La contabilidad adecuada ayuda a las organizaciones a garantizar informes precisos de activos y pasivos financieros. Las autoridades fiscales, como el Servicio de Impuestos Internos (IRS) de EE. UU. Y la Agencia de Ingresos de Canadá (CRA), utilizan estados financieros contables estandarizados para evaluar los ingresos brutos e ingresos netos declarados de una empresa. El sistema de contabilidad ayuda a garantizar que los estados financieros de una empresa se informen de manera legal y precisa.

Tipos de contabilidad

La contabilidad se puede clasificar en dos categorías: contabilidad financiera y contabilidad de gestión:

1. Contabilidad financiera

La contabilidad financiera implica la preparación de estados financieros precisos. El enfoque de la contabilidad financiera es medir el desempeño de una empresa con la mayor precisión posible (Jiménez, 2019). Si bien los estados financieros son para uso externo, también pueden ser para uso interno de la administración para ayudar a tomar decisiones.

Los principios y estándares de contabilidad, como PCGA (Principios de contabilidad generalmente aceptados), NIIF (Normas internacionales de información financiera) o NCEP (Normas de contabilidad para empresas privadas), son normas que se adoptan ampliamente en la contabilidad

financiera. Las normas contables son importantes porque permiten que todas las partes interesadas y accionistas comprendan e interpreten fácilmente los estados financieros informados de un año a otro (Delgado & Gómez, 2019).

2. Contabilidad gerencial

La contabilidad gerencial analiza la información recopilada de la contabilidad financiera. Se refiere al proceso de preparación de informes sobre operaciones comerciales (Flores, 2019). Los informes sirven para ayudar al equipo de gestión a tomar decisiones tácticas.

La contabilidad gerencial es un proceso que permite a una empresa lograr la máxima eficiencia al revisar la contabilidad financiera, decidir los mejores pasos a seguir y luego transmitir los pasos requeridos a todos los gerentes comerciales internos (Guerrero & Galindo, 2014).

Un ejemplo de contabilidad gerencial es la contabilidad de costos. La contabilidad de costos se centra en un desglose detallado de los costos para un control de costos efectivo. La contabilidad gerencial es muy importante en el proceso de toma de decisiones.

Origen y evolución de la contabilidad

Según Torres (2005) la contabilidad comenzó antes del uso del conteo abstracto. Alrededor del 7500 a. C., los mesopotámicos utilizaban pequeños objetos de arcilla como contadores para llevar la cuenta de los bienes. Cada objeto representaba cantidades particulares de diferentes tipos de mercancías, como alimentos, ropa e incluso trabajo.

Se volvieron cada vez más complejos a lo largo de los siglos, con intrincadas marcas y, finalmente, las impresiones de estas marcas en el pergamino reemplazaron a los contadores. Según muchos investigadores, la contabilidad y la escritura evolucionaron de manera paralela de esta manera (Guerrero & Galindo, 2014).

La necesidad de mantener un registro tanto de los bienes como de la moneda se vio acelerada por una serie de factores. Uno fue la capacidad de acumular riqueza personal. Los miembros ricos de la sociedad querían registrar lo que tenían, lo que debían y lo que se les debía. Hace más de 5.000 años, los contables egipcios llevaban registros detallados del inventario real, usando etiquetas de hueso adheridas a productos como aceite y lino para realizar un seguimiento de cosas como propietarios, proveedores y cantidades.

Otro factor fue el surgimiento de entidades gobernantes como familias reales y gobiernos. Una preocupación particular para estos sectores de la sociedad era encontrar formas más consistentes de registrar y exigir impuestos.

El crecimiento del comercio mundial significó que el comercio se estaba produciendo a una escala mucho mayor. Negociar con sociedades muy diferentes por diversos recursos significaba que los comerciantes podían perder fácilmente el rastro de su actividad sin registros detallados (Pinto, Córdova, & Navarro, El Origen y la Evolución de la Contabilidad, 2018).

Con la industrialización surgió la necesidad de métodos contables más avanzados. Las grandes corporaciones de la revolución industrial necesitaban sistemas de contabilidad de costes que se dirigieran a fuentes de financiación externas como los accionistas, y necesitaban poder calcular y predecir las ganancias con precisión, basando sus operaciones en datos financieros reales (Villarreal & Martínez, 2017).

Todo esto requería profesionales contables dedicados que tuvieran un conocimiento altamente especializado, y se les pudiera confiar una gran responsabilidad financiera. Los contadores también debían estar más al tanto de los cambios legislativos que nunca.

El concepto de contador público surgió a mediados del siglo XIX en Escocia, después de que un grupo de contadores solicitara a la reina Victoria una Carta Real. Ha llegado el momento de que se reconozca

formalmente el respeto de la profesión y de la variada experiencia de quienes trabajan en ella (Calisaya, 2017).

Si bien la contabilidad tiene sus orígenes en los tiempos antiguos de Babilonia, Asiria, Mesopotamia y Sumeria. Sin embargo, hoy la contabilidad se ha extendido a todas partes del mundo (Torres, 2005). Todas las empresas en su día a día deben utilizar la contabilidad para registrar las transacciones y dar un informe a sus partes interesadas a través de estados financieros. Gran parte de la evolución se ha producido en el aspecto de mantenimiento de registros de la contabilidad. No es ningún secreto que las computadoras han cambiado la naturaleza de la contabilidad y la han convertido en una profesión dinámica y de ritmo rápido (Cuello, 2020).

La transición de la captura manual de transacciones al uso de paquetes de aplicaciones computarizados fue uno de los pasos más marcados a lo largo de este proceso evolutivo.

Antes de la contabilidad computarizada

Hubo registro y procesamiento manual de transacciones, lo que significa que:

- La presencia de errores daría lugar a horas de recalcular y un alto riesgo de fraude.
- La imagen que se perpetuó fue la de un nerd más que la de un tomador de decisiones o consultor.
- Encontrar los errores fue un trabajo tedioso y un proceso engorroso.

Después de la contabilidad computarizada

- Se eliminó el uso de calculadoras, libros de contabilidad de papel y lápices.
- El margen de error se redujo al mínimo a un nivel aceptable.
- El proceso de encontrar errores y corregirlos se hizo fácil.
- La velocidad con la que se realiza el trabajo se incrementó significativamente.

El mayor uso de las computadoras ha desviado el papel de los contables de ser únicamente trituradores de números. Ahora se espera que los contadores recomienden las mejores prácticas a la gerencia y sugieran formas de aumentar la rentabilidad y reducir los costos. Esto ha dado como resultado que las habilidades con las personas tengan más prioridad en lugar de mantener los números bajo control (Cuello, 2020).

Sin embargo, cabe señalar que el avance tecnológico en la profesión contable trajo consigo más beneficios que desventajas. Otras funciones importantes de un contador han surgido con la tecnología. Estos cambios de roles se produjeron debido a algunos cambios importantes:

- El enfoque ha pasado de generar y registrar transacciones contables a interpretarlas.
- Ha evolucionado un papel más de consultoría, lo que ha dado como resultado que los contadores de hoy en día brinden buenos consejos a los clientes y dentro de las organizaciones en las que trabajan.
- Dado que la mayoría de los contadores ahora ocupan puestos de responsabilidad dentro de las organizaciones, la toma de decisiones comerciales se ha convertido en un papel clave en las actividades diarias de un contador.

Información contable

La contabilidad es el proceso para registrar, analizar, resumir e interpretar la información financiera de una organización empresarial (van Helden & Reichard, 2019). La información contable así generada es de utilidad para las partes interesadas de la empresa, a saber, los empleados, accionistas, acreedores, bancos y otros prestamistas, agencias reguladoras y autoridades fiscales, etc. Es la única forma o lenguaje a través del cual la organización puede comunicarse con el mundo interno y externo.

La información contable se introduce en un sistema de información contable que utiliza computadoras para procesar datos. Registra y rastrea toda la actividad contable de la empresa haciendo uso de sistemas y recursos de

tecnología de la información (Badu & Appiah, 2018). Los informes generados por el sistema son de uso tanto internamente dentro de la empresa como externamente para otros grupos de interés y usuarios.

Propósito de la información contable

La información contable es de propósito general y debe diseñarse para satisfacer las necesidades de información de todo tipo de partes interesadas. Para ser útil, la información debe ser útil para evaluar los recursos económicos de una entidad, las reclamaciones contra los recursos y las causas de los cambios en los recursos y las reclamaciones (Aguirre & Restrepo, 2019). Estas evaluaciones generalmente se benefician de la contabilidad de acumulación (o devengo), junto con la consideración de los flujos de efectivo. Se debe tener cuidado para diferenciar entre los cambios en los recursos resultantes del desempeño económico y otros factores (por ejemplo, ganancias frente a la emisión de acciones adicionales). Las siguientes cualidades ayudan a que la contabilidad sea útil (Mora, 2017):

1. Cualidades fundamentales

- **Relevancia:** la información debe ser oportuna e influir en el proceso de toma de decisiones al poseer un valor predictivo o confirmatorio (retroalimentación).
- **Veracidad:** la información debe ser veraz; completa, neutral y libre de errores.

2. Mejora de las cualidades

- **Comparabilidad:** aunque diferentes empresas pueden utilizar diferentes métodos contables, todavía hay una base suficiente para una comparación válida.
- **Coherencia:** las desviaciones en los resultados medidos de un período a otro deben ser el resultado de desviaciones en el desempeño subyacente (no de peculiaridades contables).
- **Verificabilidad:** diferentes observadores independientes e informados llegan a conclusiones similares.
- **Puntualidad:** Disponible en tiempo suficiente para poder influir.

- **Comprensibilidad:** Clara y concisa para aquellos con conocimientos comerciales razonables.

Contabilidad de costos

Las empresas manejan los sistemas contables los cuales se ocupan de eventos y transacciones económicas, como por ejemplo comercialización y compra de materiales, la existencia de datos para convertirlos en información es importante para los gerentes, representantes de ventas, supervisores de producción y otros. Calleja (1995) sostiene que el proceso de cualquier transacción económica involucra la recolección, categorización, preparación de resúmenes y estudio. Ejemplificando, los precios se recopilan por categoría, de la misma forma que materiales, mano de obra, y precios indirectos, después se prepara un resumen para establecer los precios totales del mes, trimestre o año.

Y es que en el campo de la Contabilidad Administrativas los costos llevan a cabo un papel destacado en los informes financieros, puesto que son aquellos donde se define si el producto o servicio son un elemento fundamental en la decisión del ingreso y en la postura Financiera de toda organización. Generalmente, los costos se relacionan con la estimación de los Precios, los procedimientos de asignación y la decisión del Precio de bienes y servicios. La actividad de la Contabilidad Administrativa es conceder información que ayude a los gerentes a tomar elecciones para el logro de los fines de la organización.

Procesos de producción

Es realizado por las empresas, las cuales dependen de información y tecnología, esta es utilizada por trabajadores de la misma, en donde se busca obtener la fabricación de productos. Tienen como finalidad satisfacer demandas en el mercado, que son solicitadas por los satisfactores para cubrir necesidades de consumo. (Merlo, Reinoso, Rubino, & Ruggeri, 2013, p. 26)

Hay que destacar que toda empresa debe ajustarse a los requerimientos de las demandas del mercado, esto es para no exceder la elaboración de productos ni menos según el requerimiento. Los procesos reflejan valores de entrada que, a lo largo se irán incrementando debido a la transformación del producto.

La Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura (2013) sostiene que, en la producción del arroz su siembra depende de la zona agrícola, en su mayoría aprovechan las condiciones climáticas para el desarrollo de la planta, puesto que en zonas de humedad muchas veces no es necesario riegos de agua. Las lluvias cubren esa necesidad de extraer agua de los canales o represas.

Para su producción el arroz es sembrado entre los meses septiembre y noviembre y se cosecha en marzo y abril, esta etapa tiene tres aspectos fundamentales para poder cultivar arroz de manera correcta, sin sobrepasar el tiempo de cosecha, dado que esta podría tener resultados de pérdidas. Las etapas son:

- Preparación del terreno para la siembra.
- Siembra del arroz, por cultivo o por riego de semilla.
- Cosecha del arroz

Luego de obtener la materia prima en un estado no consumible aun, se lleva a cabo el traslado del producto hacia la procesadora, la cual se encargará de transformarlo en su finalidad, esta deberá pasar por procesos que deben ser supervisados sustancialmente por el pilador.

A continuación, una breve descripción acerca de las etapas de producción de la cosechadora y procesadora SOBOA S. A.

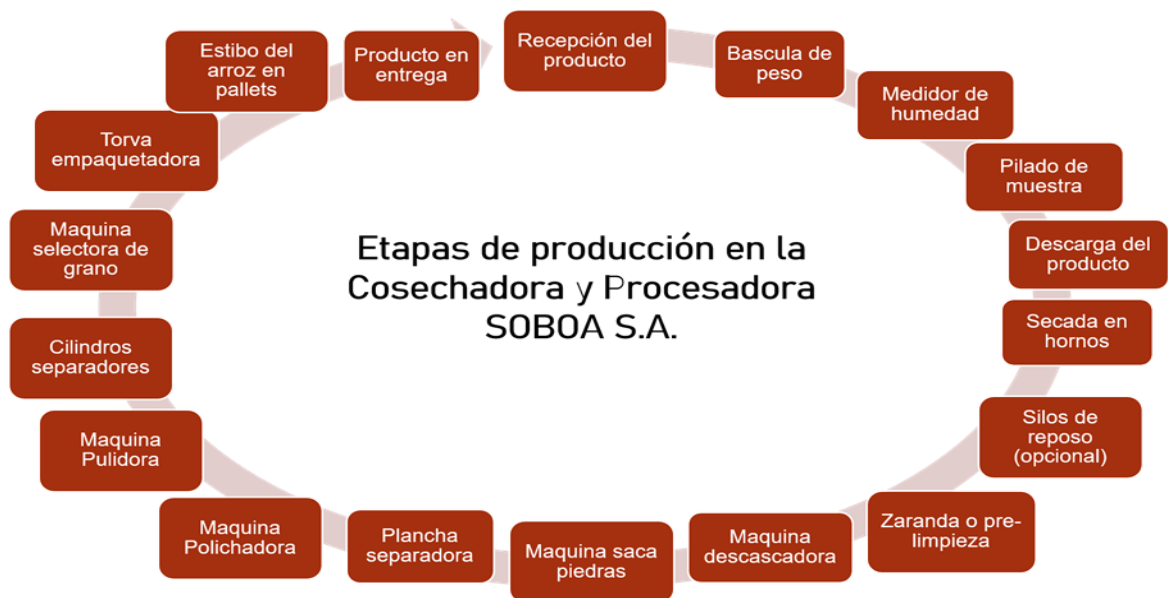


Figura 1 Etapas de producción

Elaborado por el autor

Superficies de cosecha

Mendoza, Loor y Vilema (2019) comentan que en términos sociales y productivos el cultivo de arroz es la producción más importante del país, pero el cultivo de arroz también es importante en el tema nutricional ya que esta gramínea es la que mayor aporte de calorías brinda de todos los cereales.

De acuerdo a datos extraídos del Inec (2010) se ha podido confirmar, en Ecuador, el 98.71% de la totalidad de superficie de sembríos de arroz ecuatoriano se localiza en la región Costa, siendo Guayas, y Los Ríos las provincias con el 60% y 34% de participación respectivamente, del total de la superficie destinada a esta actividad agrícola.

Según el MAGAP (2009) en el año 2007 la producción de arroz tuvo una baja cuando se produjo aproximadamente 1.73 millones de toneladas métricas de arroz, para el año 2009 se registran 371 mil de hectáreas sembradas en el territorio nacional. La tendencia más decreciente en cuanto a la variable, se detecta a picos de siembra en el 2004 y 2007 con casi 433 y 410 mil hectáreas.

Siendo de esta manera que la región costa aporta con una superficie sembrada de arroz de 376.391 hectáreas, las cuales dan un total de 98.30% de producción nacional, tanto así que 348.405 son cosechadas. Guayas cuenta con 203.173 de superficie cosechada a nivel nacional continuada por la provincia de Los Ríos con 129.018 hectáreas.

Costo de producción

Se entiende por costos de producción con aquellos gastos necesarios, quedando fuera otros como los financieros. Tienen la obligación de cubrir costos de la materia prima y aprovisionamientos, la mano de obra directa e indirecta y otros como amortizaciones, alquileres o gastos de asesorías.

Colin (2009) sostiene que el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar a cambio de bienes o servicios que se adquieren, entonces podemos decir que costo es la inversión de dinero que se da con el fin de conseguir un bien y obtener un beneficio de la empresa.

Por otra parte, el autor Peterson (2001) argumenta que los costos de producción tienen la característica del manejo de grandes volúmenes de materiales que se mueven a través de varios procesos o departamentos que influyan en la transformación de un producto hasta que lleguen al destino de los clientes y sus necesidades.

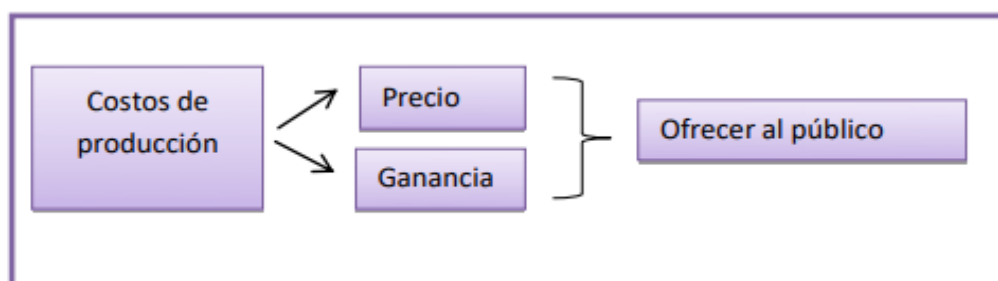


Figura 2 Componentes de los costos de producción.

Adaptado de concepto.de (2021)

Existe una fórmula para el costo de producto:

$$\begin{aligned} \text{Costo total} &= \text{costos fijos} + \text{costos variables} \\ \text{Costo unitario} &= \text{costo total} / \text{cantidad unidades} \\ &\quad \text{producidas} \end{aligned}$$

Según Guillermo Wyngaard (2011) asegura que es recomendable analizar las tomas de decisiones al instante de realizar los costos para la fabricación, tanto la elaboración o producción debe tener diferentes tipos de información de valores, los cuales deben adaptarse a las necesidades y situaciones que se enfrentan al momento de cambios de costos y afecte directamente a la empresa.

Elementos del costo

Materia prima

Es todo aquel elemento que se transforma e incorpora en un producto final. Un producto terminado tiene incluido una serie de elementos y subproductos, que mediante un proceso de transformación permitieron la confección del producto final. Utilizada principalmente en las empresas industriales que son las que fabrican un producto (EcuRed, 2020).

Mano de obra directa

“Sin duda alguna son salarios y demás cargos laborales devengados por los empleados vinculados directamente con la prestación del servicio o la fabricación del bien. Ejemplo: operarios, obreros, etc. (Calle, 2013, p. 30).

Mano de obra indirecta

Según la Universidad Tecnológica de Pereira (Agosto de 2010) la mano de obra indirecta está considerada como una remuneración (salario, prestaciones sociales y aportes patronales) a que se hacen acreedores los trabajadores que intervienen directamente en la fabricación de los productos, por el tiempo realmente trabajado ya sea manualmente o mediante el accionamiento de máquinas encargadas de la transformación de materias primas y demás materiales en producto terminado.

Costos indirectos de fabricación

Para Garrido, Merino y Colcha (2018) los costos indirectos de fabricación son aquellos que no se relacionan con la producción directa así se obtiene la mano de obra indirecta y recursos indirectos, son todos los materiales consumidos por producción y que después forman parte del producto.

Según Zans (2014) los costos indirectos de fabricación se pueden dividir en tres grupos:

- Materiales Indirectos (materiales que no se identifican fácilmente con un producto o proceso productivo específico).
- Mano de obra indirecta (esfuerzo humano que apoya al proceso productivo pero que no se puede identificar fácilmente con un producto o proceso específico).
- Otros desembolsos o costos adicionales a los cuales también se les pueden llamar gastos generales de fábrica.

Margen neto y margen bruto

Margen neto

Para Romero (2017) el margen neto va más allá de ser un indicador financiero es un ente importante que permite medir si una empresa tiene buenos ingresos en el periodo anual o cuando se quiera obtener un balance de resultados. Para obtener los resultados de esta ratio financiero se debe dividir el beneficio neto entre las ventas (sin añadir el Impuesto al Valor Añadido o también conocido como IVA). Indica con mayor exactitud las ganancias que puede obtener la empresa, esta no decide solo incluir el coste de producción, sino también para el cálculo necesita de promociones, distribuciones, gastos financieros, entre otros

El margen neto se obtiene por medio de la formula siguiente:

$$\text{Margen neto} = \text{beneficio neto} / \text{ventas}$$

Adaptado de Economipedia. <https://economipedia.com>

Margen bruto

Se obtiene mediante la venta de un bien o servicio, es decir es el resultado entre el precio venta y el costo de producción del producto. Este indicador se obtiene directo y también se lo llega a conocer como margen de beneficio. Tiende a facilitar una evaluación del periodo trabajado, con fin a determinar si se obtienen los beneficios necesarios en comparación a otros negocios similares. En conclusiones te da a conocer si tu negocio es óptimo para el continuo funcionamiento, puesto que si se obtienen resultados negativos del margen bruto el resto de costos o gastos serán un problema al momento de cubrirlos. (Cango & Achupallas, 2011, p. 30)

Se obtiene por medio de la siguiente formula:

$$\text{Margen bruto} = \text{Ventas} - \text{Coste de los bienes vendidos}$$

Adaptado de Economipedia. <https://economipedia.com>

Análisis de los costos de producción

Según Quijije, Carvajal, García y Cedeño (2018) estos costos de producción de arroz en el Ecuador en su actualidad presentan un alza, en donde el agricultor no está dispuesto a pagar por insumos como fungicidas, insecticidas y otros productos necesarios cuyo fin es activar la producción agrícola, pero la realidad es otra, debido a que, si no existe fluidez económica, no existen las cosechas que tengan un respaldo necesario para cubrir sus gastos directos e indirectos.

Estas mismas autoras hacen mención de que el cantón Daule tiene cerca de 350 agricultores de arroz, quienes la mitad de ellos son pequeños productores que al obtener su cosecha solo tienen la opción de vender a las piladoras, a diferencia de la otra mitad estos se encargan de cosechar, pilar y distribuir el arroz, es decir están obteniendo un margen de ganancia elevado, esto se debe a que contarán con el estado del producto ya para el consumo del demandante.

De esta forma se trata de abarcar costos se espera pronunciarse con asociaciones las cuales estén conformadas por agricultores de escasos recursos económicos, equipos agrícolas, y capital. Se pretende darles la opción de obtener aquellas implementaciones con el fin de continuar con la agricultura y no exista un declive de producción.

2.1.3. Antecedentes referenciales

Con la finalidad de obtener la suficiente información para la presentación del proyecto de investigación titulado: Análisis de los costos de producción de la cosechadora y procesadora de arroz, del cantón Daule, se recurre a consultar investigaciones realizadas referentes al tema de costos de producción.

Bajo un ámbito más general en cuanto a los costos de producción en empresas productoras el estudio titulado “Márgenes de beneficio, costes de ajuste y ciclo económico: una aplicación a las empresas manufactureras españolas”, tuvo como objetivo analizar el comportamiento cíclico de los márgenes de utilidad, aplicando un panel de empresas manufactureras españolas durante el período 1990-1998. Los márgenes se estiman a partir de las condiciones óptimas derivadas de los costos de producción de las empresas. De las estimaciones surgen varios resultados, estos sugieren que el ajuste laboral cuesta más del doble de la variabilidad de los márgenes promedio (Fariñas & Huergo, 2003).

El autor de este trabajo considera que las diferencias en los parámetros de la tecnología de ajuste entre industrias que hacen que los márgenes de ganancia de las industrias de bienes intermedios y de producción sean más cíclicos que los de las industrias de bienes de consumo.

Bajo un enfoque más teórico que práctico la revisión literaria titulada “Análisis de los costos de producción y la determinación del margen de utilidad: Revisión de la literatura de los últimos ocho años”, presenta el análisis de los costos de producción y el margen de utilidad con el objetivo de determinar la influencia entre ambos. Esta investigación se enfocó en la

búsqueda de literatura en repositorios, libros, revistas y en el buscador de Google Académico utilizando sus palabras claves y que contenga relación con el tema de estudio. De cada documento revisado se rescató los más relevante para la obtención de bases teóricas y el desarrollo científico de la investigación. Los costos de producción representan un factor relevante, para la determinación del margen de utilidad y rentabilidad de las empresas. En su trabajo los autores concluyen que un óptimo control de los costos de producción mejora los márgenes de utilidad de las empresas (Cruz & Quesquén, 2019).

El autor de esta investigación expresa que para poder tomar las decisiones y estrategias adecuadas que mejoren la situación actual de la organización evitando futuros problemas económicos, fiscales y financieros, es importante conocer los márgenes de beneficio frente al valor real del producto que se fabrica donde se incluyen principalmente los costos de producción.

Siguiendo la misma línea de estudio, enfocada en el análisis de la influencia de los costos de producción sobre los márgenes de utilidad la investigación titulada “Análisis del efecto de los costos de producción, promoción y distribución hacia las ventas de la empresa del sector de bienes de consumo”, cuyo propósito fue analizar la influencia de los costos de producción, los costos de promoción y los costos de distribución parcialmente sobre el valor de las ventas y analizar la influencia de los costos de producción, los costos de promoción y los costos de distribución en conjunto sobre el valor de las ventas.

Más adelante el autor expresa que un sector implica una gran cantidad de mano de obra en comparación con otras industrias. Por lo tanto, la empresa necesita un control de costos para regular la disponibilidad de fondos de manera que sea suficiente para financiar las actividades operativas. El método de muestreo en este estudio fue el muestreo intencional o el muestreo por juicio. Los datos de investigación son datos de panel que consisten en datos de series de tiempo y sección transversal. Los autores

definieron cuatro variables en este estudio, siendo la variable independiente que consiste en los costos variables de producción, los costos de promoción y los costos de distribución, mientras que la variable dependiente es la variable de ventas (Winahyu, Ujang, & Hari, 2019).

Con base el autor de esta investigación reafirma los resultados del análisis utilizando un modelo de efectos fijos, la variable de costo de producción de las empresas de bienes de consumo evaluadas tiene una influencia significativa en el valor de las ventas. La empresa debe contar con un departamento de supervisión y control de calidad que trabaje en todos los procesos productivos. Los costos de producción deben controlarse adecuadamente porque están en contacto directo con el proceso de producción. Al controlar los costos de producción, los productos producidos pueden competir en el mercado porque el costo de producción es relativamente más bajo, por lo que la empresa obtiene un mayor margen de utilidad.

En el campo arrocero el trabajo de investigación publicado en la Universidad de Guayaquil con el tema “Estudio de los costos de producción de arroz, su comercialización y rentabilidad en el cantón Lomas de Sargentillo”, dicho estudio consistía en conocer el estado económico actual de las arroceras en este cantón, entre sus principales resultados se tiene que los costos de producción para este cantón fueron enfocados para el sistema de riego en \$ 1214,52 obteniendo una producción de 55 sacas a un costo de \$ 27 la saca con una rentabilidad del 22,27% y para el sistema de secado realizan una inversión de \$ 794.71 con producciones de 37,5 sacas obteniendo la rentabilidad del 27,40% (Caguana, 2018).

El autor considera que este mercado se encuentra saturado por motivos que el precio de los sacos de arroz constituye el principal problema, de esta manera se afecta los márgenes de utilidad de estas empresas, a este problema también se le suma el contrabando de arroz provenientes de países en la frontera afectando el producto nacional y al sector arrocero.

La investigación titulada “Análisis De La Productividad Del Sector Arrocerero Del Cantón Daule, Provincia Del Guayas. Período 2013-2017” analiza los factores que contribuyen en la productividad del sector arrocerero en el cantón Daule. Sin embargo, la falta de acceso a diversos factores como los tecnológicos y de financiamiento, hacen que la productividad del sector arrocerero disminuya. En el cantón Daule la mayoría de los agricultores se dedica a la producción de arroz, es por ello que esta actividad agrícola se ha convertido en la principal fuente de empleo, la misma que ha aportado al desarrollo económico del cantón. En el trabajo se realizaron encuestas a los productores arroceros para conocer los principales problemas que se presentan en las etapas de producción y comercialización de la gramínea.

Además, con la información obtenida el método que se aplicó es de enfoque cuantitativo, y con un tipo de investigación de alcance explicativo. Se concluye que el escaso uso de tecnología en los cultivos de arroz provoca la baja productividad del sector, especialmente en los pequeños productores quienes por lo general obtienen ingresos que no son suficientes para cubrir con todos los costos de producción (Valero, 2018).

El autor considera que los costos de producción varían según la temporada en la que se cosecha, estos costos durante la temporada de verano son bajos, permitiendo una producción más rentable, esto principalmente se debe a que el cultivo se hace más resistente debido a que el clima contribuye mucho, y por ende los productores arroceros no tienen que preocuparse en que sus cultivos se van a destruir. Por otro lado, en la temporada de invierno, debido a las complicaciones climáticas, la inversión en tecnología para garantizar la producción representa un incremento representativo en los costos de producción lo que compromete el margen de utilidad en las empresas del sector arrocerero.

2.2. Fundamentación legal

La presente investigación tiene bases legales con la Constitución de la República del Ecuador, al Código Orgánico de la Producción Comercio e

Inversiones, el Código de Trabajo, Ley de Régimen Tributario Interno del SRI, y la Ley de Compañía que se relacionan a la problemática planteada.

Bajo este contexto, Constitución de la República del Ecuador (2008) estos son los artículos que se determinan dentro de la investigación realizada:

Art. 276 en el numeral 2 señala en relación con el desarrollo, el estado debe construir un sistema económico justo, democrático y sostenible, con base a la distribución igualitaria que tiene por objetivo promover el desarrollo de los medios de producción y generar trabajo digno y estable.

Art. 277 plasma para la estructuración del buen vivir, son deberes del Estado impulsar el ejercicio de actividades económicas para su desarrollo a través del orden jurídico e instituciones políticas que la promuevan, fomenten y defiendan.

Art. 334 establece que es responsabilidad del estado promover el acceso equitativo a los factores de producción, por tanto, según el numeral uno debe promover la distribución de factores y recursos productivos, evitando así el acaparamiento o cualquier tipo de desigualdad que impida el acceso a los mismos. Por su parte el cuarto numeral enfatiza la responsabilidad del estado por desarrollar políticas que fomente la producción en todos los sectores, en especial aquellos sectores que garanticen la soberanía alimentaria, y generen empleo.

Art. 336: Hace referencia a que el Estado como medio de acceso a bienes y servicios de calidad, impulsará y velará por el comercio justo, disminuyendo las distorsiones de la intermediación y promueva la sustentabilidad. También “aseguraré la transparencia y eficiencia en los mercados y fomentará la competencia en igualdad de condiciones y oportunidades.

Por lo anteriormente expuesto, la carta magna del territorio busca bajo sus leyes asegurar el comercio justo de las actividades agrícolas promoviendo el acceso equitativo de recursos para su ejercicio, de la misma manera al velar por la disminución de intermediarios dentro de la dinámica comercial

garantiza a los pequeños y grandes comerciantes mejores oportunidades dentro del mercado competitivo.

Por su parte, Código de Comercio (2019) dicta en el **Art. 3** plasma como parte de sus principios el comercio justo dentro del territorio ecuatoriano. Mientras en el **Art. 10** literal d menciona que debe ser considerado comerciante o empresario a la persona natural dedicada a actividades agropecuarias, agroindustriales entre otras, por lo cual está obligado a llevar contabilidad.

Considerando el **Art. 399** ambas partes acordarán el precio a pagarse por los bienes o servicios adquiridos, siendo esto importante a la hora que se añadirían los costos de producción representados por el despacho y transporte de haberse incurrido en ellos.

El **Art. 559** aclara el asunto sobre que las franquicias pueden ser de productos o de servicios, especificando que las de productos están autorizados para la fabricación o producción de determinado producto para su eventual comercialización; o, solamente su comercialización.

Por su parte el **Art. 797** indica que el propietario de los lotes producidos es el responsable de los costos y sanciones, que defina el contrato y se acoge a lo que dicta la ley.

En el Código de trabajo (2005) el si bien en el **Art. 4** garantiza los derechos del trabajador.

Respecto al tipo de contratos que se efectúan en la industria arrocera **Art. 17** define a los contratos eventuales, aquellos que se realizan para satisfacer exigencias circunstanciales del empleador, en el contrato deberá puntualizarse las exigencias circunstanciales que motivan la contratación, el nombre o nombres de los reemplazados y el plazo de duración de la misma.

Art. 45 presenta como parte de las obligaciones del mismo, en el literal a la correcta ejecución del trabajo estipulado en el contrato

Respecto a la constitución de una o varias empresas se dedicaran a la producción y otras, el **Art. 103** primordialmente, establece al reparto y venta de los artículos producidos por las primeras, el Ministro de Trabajo y Empleo podrá considerarlas como una sola para el efecto del reparto de participación de utilidades.

Previo al acuerdo del trabajador y del patrono, el Art. **105.1**, establece que todo o parte de las utilidades que le corresponde al trabajador, podrán ser canceladas en acciones de la empresa a la que presta sus servicios, siempre que tal empresa se encuentre registrada en una Bolsa de Valores y cumpla con el protocolo para el cumplimiento de ética empresarial definida por el Estado.

La Ley de Régimen Tributario Interno (2010), en su **Art. 9.1** considera que las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia del Código de la Producción así como también las sociedades nuevas que se constituyeren por sociedades existentes, con el objeto de realizar inversiones nuevas y productivas, gozarán de una exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión.

Art. 10 señala el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos.

Art. 13.2 con relación al impuesto a la renta de las actividades agropecuarias obliga a los contribuyentes a presentar su declaración de impuestos único y permanecer en este durante al menos dos ejercicios fiscales adicionales

Las pérdidas según el **Art. 11** indica que, las sociedades, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad pueden compensar las pérdidas sufridas en el ejercicio impositivo, en efecto se entenderán como utilidades o pérdidas

las diferencias resultantes entre ingresos gravados que no se encuentren exentos menos los costos y gastos deducibles

El Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios **Art. 8** están obligados a emitir y entregar comprobantes de venta todos los sujetos pasivos de impuestos, a pesar de que el adquirente no los solicite o exprese que no los requiere.

Para sustentar costos y gastos del adquirente de bienes o servicios, a efectos de la determinación y liquidación del impuesto a la renta, el **Art. 10** considerará como comprobantes válidos los determinados en este reglamento, siempre que cumplan con los requisitos establecidos en el mismo y permitan una identificación precisa del adquirente o beneficiario.

Según el **Art. 20** las facturas comerciales negociables cumplirán los requisitos señalados en el artículo anterior y los que correspondan para su constitución como título valor, acorde con las disposiciones del Código de Comercio y demás normas aplicables conforme a lo dispuesto por las entidades reguladoras.

El **Art. 34** señala que, únicamente cuando el proveedor se comprometa a entregar los bienes en el sitio que señale el adquirente, el comprobante de venta respectivo podrá amparar el transporte de las mercaderías, caso en el cual el comprobante de venta incluirá la información relacionada con el punto de partida y de llegada y las fechas en las que se vaya a efectuar el traslado

Por lo anteriormente expuesto en el territorio se han desarrollado leyes que garanticen la estabilidad no solo de las empresas del sector agropecuario, sino también de los empleadores que laboran en las mismas. Asimismo, se evidencia las obligaciones de declaraciones ante Superintendencia de Compañías y Valores para determinar las ganancias y pérdidas de estas, con base a las pérdidas el Estado está obligado a tomar medidas que les permita a estas industrias continuar con sus actividades, por ser entes que garantizan la soberanía alimentaria de la población.

Además se considera la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad, entre los principales estándares a considerar se tiene los siguientes:

NIC 1: Presentación de estados financieros

Establece los requisitos generales para los estados financieros, incluida la forma en que deben estructurarse, los requisitos mínimos para su contenido y conceptos primordiales como empresa en funcionamiento, la base contable de acumulación (o devengo) y la distinción entre corrientes y no corrientes. La norma requiere que un conjunto completo de estados financieros comprenda un estado de situación financiera, un estado de resultados y otro resultado integral, un estado de cambios en el patrimonio y un estado de flujos de efectivo.

El objetivo de la NIC 1 es prescribir la base para la presentación de los estados financieros con propósito general, para asegurar la comparabilidad tanto con los estados financieros de la entidad de períodos anteriores como con los estados financieros de otras entidades. La NIC 1 establece los requisitos generales para la presentación de los estados financieros, las pautas para su estructura y los requisitos mínimos para su contenido.

NIC 2: Inventarios

Contiene los requisitos sobre cómo contabilizar la mayoría de los tipos de inventario. La norma requiere que los inventarios se midan al menor entre el costo y el valor realizable neto (VRN) y describe los métodos aceptables para determinar el costo, incluida la identificación específica (en algunos casos), el primero en entrar, primero en salir (FIFO) y el costo promedio ponderado.

El objetivo de la NIC 2 es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Proporciona orientación para determinar el costo de los inventarios y para reconocer posteriormente un gasto, incluida cualquier reducción al valor realizable neto. También proporciona orientación sobre las fórmulas de costos que se utilizan para asignar costos a los inventarios.

La NIC 8: Políticas contables

Representa los cambios en las estimaciones contables y errores se aplica al seleccionar y aplicar las políticas contables, contabilizar los cambios en las estimaciones y reflejar las correcciones de los errores de períodos anteriores.

El estándar requiere el cumplimiento de cualquier NIIF específico que se aplique a una transacción, evento o condición, y proporciona orientación sobre el desarrollo de políticas contables para otros elementos que dan como resultado información relevante y confiable. Los cambios en las políticas contables y las correcciones de errores generalmente se contabilizan retrospectivamente, mientras que los cambios en las estimaciones contables generalmente se contabilizan de manera prospectiva.

La NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo

Describe el tratamiento contable para la mayoría de los tipos de propiedades, planta y equipo. Las propiedades, planta y equipo se miden inicialmente a su costo, posteriormente se miden utilizando un modelo de costo o de revaluación, y se deprecian de manera que su monto depreciable se asigna de manera sistemática a lo largo de su vida útil.

El objetivo de la NIC 16 es prescribir el tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo. Los principales problemas son el reconocimiento de los activos, la determinación de su valor en libros y los cargos por depreciación y las pérdidas por deterioro que deben reconocerse en relación con los mismos.

La NIC 18 Ingresos

Describe los requisitos contables sobre cuándo reconocer los ingresos por la venta de bienes, prestación de servicios y por intereses, regalías y dividendos. Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir y se reconocen cuando se cumplen las condiciones prescritas, que dependen de la naturaleza de los ingresos.

El objetivo de la NIC 18 es prescribir el tratamiento contable de los ingresos que surgen de ciertos tipos de transacciones y eventos.

La NIC 36 Deterioro del valor de los activos

Busca asegurar que los activos de una entidad no se contabilicen a más de su monto recuperable (es decir, el mayor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso). Con la excepción de la plusvalía y ciertos activos intangibles para los que se requiere una prueba de deterioro anual, las entidades están obligadas a realizar pruebas de deterioro cuando exista una indicación de deterioro de un activo, y la prueba puede realizarse para una 'unidad generadora de efectivo'. Donde un activo no genera entradas de efectivo que sean en gran medida independientes de las de otros activos.

Asegurar que los activos se contabilicen a no más de su monto recuperable y definir cómo se determina el monto recuperable.

NIC 41 Agricultura

Establece la contabilización de la actividad agrícola: la transformación de activos biológicos (plantas y animales vivos) en productos agrícolas (producto cosechado de los activos biológicos de la entidad). El estándar generalmente requiere que los activos biológicos se midan a valor razonable menos los costos de venta.

El objetivo de la NIC 41 es establecer normas de contabilidad para la actividad agrícola: la gestión de la transformación biológica de activos biológicos (plantas y animales vivos) en productos agrícolas (producto cosechado de los activos biológicos de la entidad).

Además, se considera la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), entre los principales estándares a considerar se tiene los siguientes:

NIIF 9 Instrumentos financieros

Emitida el 24 de julio de 2014 es la sustitución por parte del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC) de la NIC 39 Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración. La Norma incluye requerimientos de reconocimiento y medición, deterioro, baja en cuentas y contabilidad de cobertura general. El CNIC completó su proyecto para reemplazar la NIC 39 en fases, agregando a la norma a medida que completaba cada fase.

La versión de la NIIF 9 emitida en 2014 reemplaza a todas las versiones anteriores y es obligatoriamente efectiva para los períodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2018 y se permite la adopción anticipada (sujeto a los requisitos de aprobación local). Durante un período limitado, las versiones anteriores de la NIIF 9 pueden adoptarse anticipadamente si aún no lo ha hecho, siempre que la fecha relevante de la aplicación inicial sea anterior al 1 de febrero de 2015.

La NIIF 9 no reemplaza los requisitos para la contabilidad de cobertura del valor razonable de la cartera para el riesgo de tasa de interés (a menudo denominados requisitos de 'contabilidad de cobertura macro') ya que esta fase del proyecto se separó del proyecto de la NIIF 9 debido a la naturaleza a más largo plazo del proyecto de macrocobertura que se encuentra actualmente en la fase de documento de debate del debido proceso. En abril de 2014, el IASB publicó un Documento de debate sobre contabilidad para la gestión dinámica de riesgos: un enfoque de revalorización de la cartera para la cobertura macro. Por consiguiente, sigue aplicándose la excepción de la NIC 39 para una cobertura del valor razonable de una exposición a la tasa de interés de una cartera de activos o pasivos financieros.

2.3. Conceptualización de las variables

Variable independiente: Disminución de costos de producción

Variable dependiente: Margen utilidad

Disminución de costos de producción: se constituye a los costos de producción como aquellos gastos necesarios, en el cual se desplazan otros como los financieros. Tienen por finalidad cubrir los costos de la materia y aprovisionamientos, la mano de obra directa e indirecta y otros como amortizaciones, alquileres o gastos de asesorías.

Margen utilidad: se concibe como la diferencia que se manifiesta entre los precios de venta de un producto o servicio y los costos fijos o variables relacionados a la gestión comercial de una empresa.

2.4. Marco Conceptual

Agricultura:

Es una actividad que se ocupa de la producción y el desarrollo y recogida de las cosechas, así como también de la explotación de bosques y selvas (silvicultura), la cría y desarrollo de ganado. Es una de las actividades del sector primario de cada nación, siendo el recurso más importante y con el que cuenta el hombre para su supervivencia, pues una porción de los productos agrícolas es consumida de manera directa y otra es proporcionada a la industria para obtención de alimentos derivados, materiales textiles, químicos o manufactureros. (Brazales, 2000, p. 28)

Grano: El grano de arroz, comúnmente llamada semilla, recién cosechado está formado por el fruto cariopse y por la cáscara. Industrialmente se considera al arroz cáscara aquel comprendido por el conjunto de cariopse y glumelas (Pincirolí, 2011).

Calidad industrial del arroz:

La calidad de los productos agropecuarios es cada vez más importante para el mercado nacional e internacional. En el caso del arroz la calidad juega un papel fundamental, esto se debe a que su grano posee características de tamaño, grosor, sabor y olor asociadas a las diversas formas de cocción. Cada consumidor tiene preferencias particulares y éstas también son específicas para los

diferentes mercados del mundo. La calidad industrial, denominada en la Norma Nacional como Rendimiento Industrial, es el porcentaje de grano entero obtenido después del proceso de elaboración en la industria. (Hernaíz, 2008, p. 1)

Insumos agrícolas: Productos o bienes necesarios para la transformación de recursos en productos finales que satisfagan las necesidades de los consumidores (Cuevas Reyes & García., 2008).

Factores de manejo agronómico: ““Dependen exclusivamente del agricultor arrocero y permiten la expresión del potencial de grano entero del arroz entregado a la molinería. Entre ellos se pueden mencionar la variedad, época de siembra, sistema de cosecha y momento de cosecha” (Hernaíz, 2008, p. 2).

Factores industriales:

Comprenden el secado, almacenamiento y elaboración del arroz, que son ejecutados totalmente por la industria. De acuerdo a estudios realizados por el INIA a nivel de molino y de agricultores, las variedades Diamante-INIA y Brillante-INIA tienen un potencial de producción de grano entero mayor a 60 %, lo que es obtenido sólo por algunos productores. (Hernaíz, 2008, p. 3)

Secado de granos: El secado artificial produce la principal transformación del grano en la postcosecha y a su vez es el procedimiento que más atención requiere para no afectar la calidad de éstos. De la energía utilizada en el proceso de producción de granos, el secado insume alrededor del 50 %. Tomando en cuenta estos dos factores, es decir calidad y consumo energético, se puede apreciar la importancia que adquiere su correcta realización. Los objetivos principales del secado son: reducir la humedad de cosecha de los granos y semillas a niveles seguros para el almacenamiento y óptimos para su comercialización. El secado se puede realizar con aire natural o con aire caliente y generalmente nos referimos a

la temperatura del aire de secado y rara vez nos referimos a la temperatura del grano (Rodríguez, 2008).

Maquinarias agrícolas: Conjunto de equipos y máquinas que son utilizadas por los agricultores en sus labores (Campoverde & Margarita, 2018).

Canales de distribución: Una red organizada (sistema) de agencias e instituciones que, en combinación, realizan todas las funciones requeridas para enlazar a productores con los clientes finales para completar las tareas de marketing (Philip, Gary, & Hall, 2003).

Industrialización (molinado):

El destino principal de la producción total de arroz es el consumo interno. Sobre una producción de 1 027 000 toneladas, el 84.5 % corresponde al tipo comercial largo fino (LF) y el 15.5 % restante al tipo largo ancho. 15 el número de molinos arroceros (piladoras), ha decrecido en los últimos años debido a las distintas crisis que atravesó el sector arrocerero en particular y el país en general. El proceso de industrialización tradicional del arroz, involucra las actividades que transforman el arroz cáscara (materia prima) en arroz elaborado (blanco o pulido), con el objetivo de hacer el producto apto para el consumo humano. (Pincioli, 2011, p. 3).

Costos Directos: Son los que se pueden identificar fácilmente con un producto, proceso, departamento o actividad; por ejemplo, los materiales directos y la mano de obra directa para un producto específico son costos directos (Zans, 2014).

Los costos directos, además de los insumos y maquinaria, incluyen la valoración de toda la mano de obra requerida a precios de mercado, independiente de si se trata de trabajo familiar o contratado (Farías, 2013).

Costos Indirectos: Los costos indirectos recogen una estimación de los gastos generales que se incurren en el predio, tales como el impuesto territorial, administración, etc. Los costos directos o indirectos pueden ser

fijos o variables, así mismo éstos pueden ser directos o indirectos (Farías, 2013).

Costo de producción: se conciben como aquellos que reflejan los gastos relacionados con una empresa que lleva a cabo actividades comerciales, estos se ven influenciados en gran medida en los costos fijos y variables de una empresa. Forma parte de los costos de producción la materia prima y la mano de obra empleado en la fabricación del producto (Túquerrez, 2019).

Costos: En los negocios y la contabilidad, el costo es el valor monetario que una empresa ha gastado para producir algo. Es decir, el costo plasma la cantidad económica que una empresa gasta en la creación de bienes y servicios (Chiliquinga, 2020).

Precio de venta: se constituye como el precio con descuento al que se venden los bienes o servicios. Este precio generalmente se ofrece por un período de tiempo limitado, generalmente para estimular las ventas durante un período lento o para vender el exceso de inventario (Sotomayor, 2016).

Beneficio bruto: se conceptualiza como la ganancia que obtiene una empresa luego de haber deducido los costos de producción y fabricación. Esta se refleja en el estado de resultados de una empresa y se puede calcular restando el costo de los bienes vendidos (COGS) de los ingresos (ventas) (Salazar, 2016).

Registro de gastos: es una parte importante de la creación de un presupuesto empresarial, dado que, al mantener un registro diario de los gastos mediante el seguimiento de recibos, facturas y otros gastos salientes orientados a la mejora de la salud financiera del presupuesto (Merchán, 2019).

Gravamen Movimiento financiero: es un impuesto indirecto aplicado a las transacciones financieras de una empresa, se lo considera indirecto,

porque existe un intermediario de ejecuta el cobro efectivo del tributo, entre la compañía y el estado (Martínez, 2018).

Actividad económica: es un proceso que con lleva a la elaboración de productos de un bien o servicio, esta se clasifica dependiendo de las actividades realizadas por una compañía (agricultura, industria, construcción, comercio, entre otras) (Miranda & Checa, 2020).

Estados financieros: se constituyen como aquellos registros escritos que plasman las actividades comerciales y el desempeño financiero de una empresa. En pocas palabras, proporciona una descripción de los activos, pasivos y capital contable de una compañía (Arias & Herrera, 2018).

Liquidación de impuestos: es un arreglo que se establece entre las autoridades fiscales estatales y un contribuyente para permitirle liquidar una deuda por menos de lo adeudado (Guevara, 2019).

Cuentas Anuales: se conciben como los documentos contables finales, producto del proceso contable, con la finalidad demostrar el patrimonio de la empresa, así como su situación financiera y los resultados de sus actividades económicas (Moran & Calda, 2019).

Ejercicio fiscal: es un periodo de tiempo compuesto por doce meses, en el cual una compañía o persona natural registra las cuentas de su actividad financiera y contable. Este se realiza con la intención deservir de base para el pago de impuestos en una región (Segovia, 2018).

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. Presentación de la empresa

SOBOA S.A. Es una empresa distribuidora de productos de primera necesidad, es un negocio rentable gracias a las políticas de créditos y cobranzas que maneja, tiene más de 10 años de experiencia en el mercado, no obstante, empezó a operar bajo esta razón social hace alrededor de 4 años, siendo reconocidos por su gestión laboral, la calidad de sus productos y la logística de entrega.

3.1.1. Misión

Contribuir al desarrollo socioeconómico del país operando con responsabilidad y ética, generando valor para nuestra gente, clientes y accionistas ofreciendo productos de calidad y eficiencia en entregas.

3.1.2. Visión

Consolidarnos como una empresa reconocida en el mercado nacional de distribución de productos de primera necesidad, logrando llegar a áreas de difícil acceso en el país, y buscando oportunidades de continua innovación y ampliación en nuestra cartera de productos, para lograr superar las expectativas en calidad de servicio.

3.1.3. Valores

- Lealtad
- Transparencia y ética
- Creatividad
- Competitividad
- Trabajo en equipo
- Respeto

3.1.4. Estructura organizativa

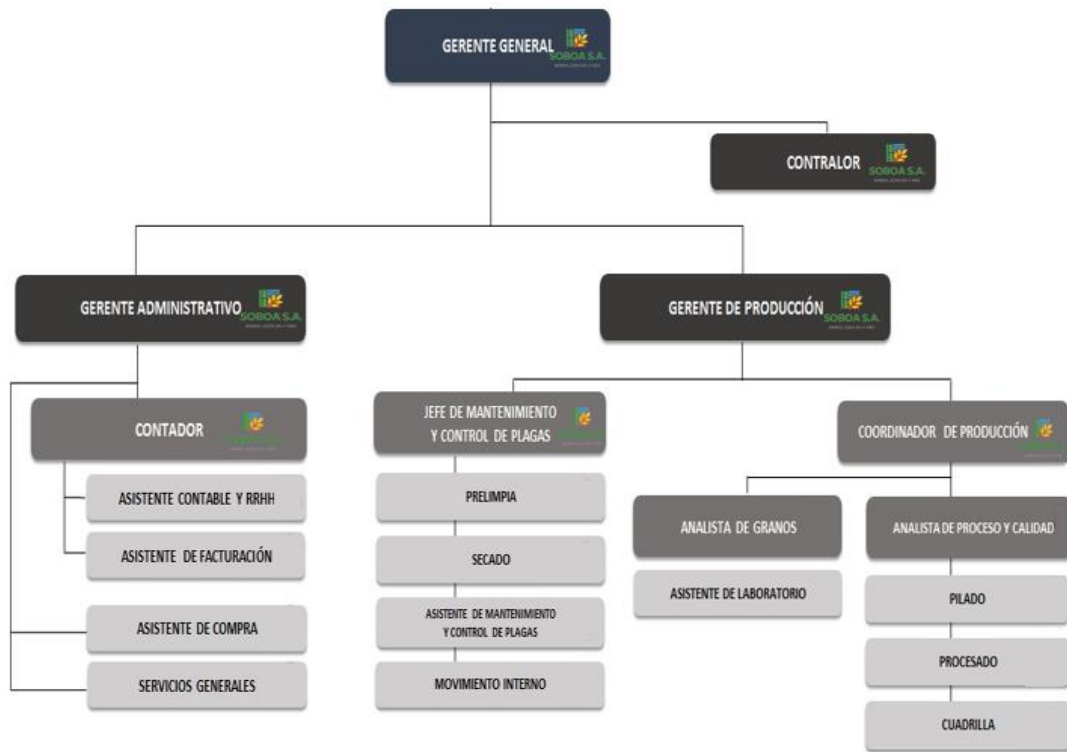


Figura 3 Estructura organizativa en SOBOA S.A.
Fuente: Departamento de RRHH de SOBOA S.A.

3.1.5. Plantilla total de trabajadores

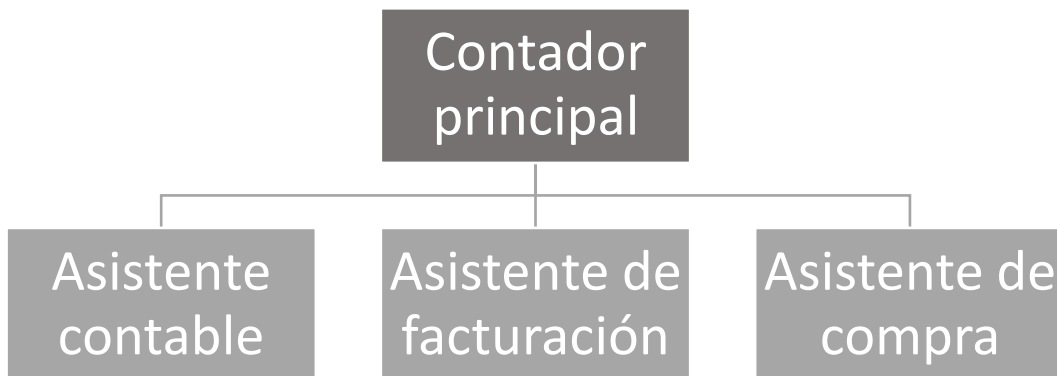


Figura 4 Plantilla del departamento de contabilidad
Fuente: Departamento de RRHH de SOBOA S.A.

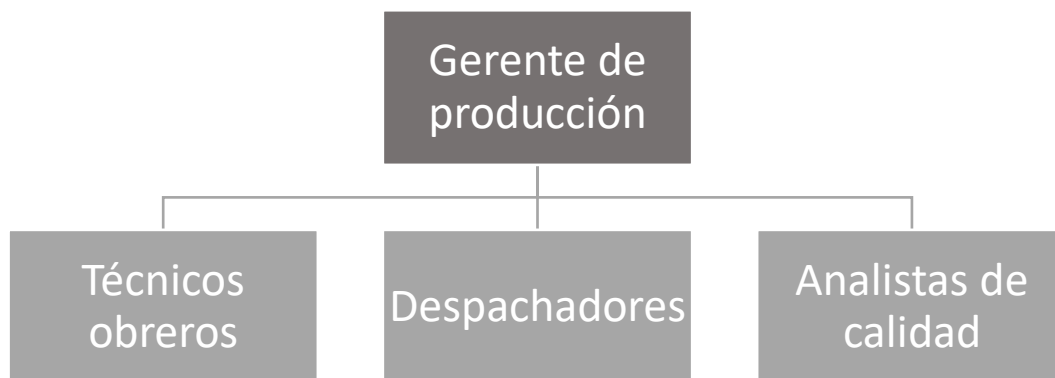


Figura 5 Plantilla del departamento de producción

Fuente: Departamento de RRHH de SOBOA S.A.

3.1.6. Cantidad de trabajadores por categoría ocupacional

Tabla 2

Cargos y sus principales funciones

Cargo	Cantidad	Funciones
Contador Principal	1	Un contador realiza funciones financieras relacionadas con la recopilación, precisión, registro, análisis y presentación de un negocio, organización u operaciones financieras de la empresa.
Gerente de producción	1	El gerente de producción puede mantener de vista los objetivos del equipo de producción, mantener a todos en la tarea y asegurarse de que todas las actividades estén dentro del presupuesto o la cuota.
Asistente contable	2	La función de un asistente contable consiste principalmente en brindar soporte en la recopilación, entrada y generación de informes de datos financieros.
Asistente de facturación	1	Recopilar toda la información necesaria para calcular las facturas por cobrar. Comprobar la introducción de datos en el sistema de contabilidad para garantizar la precisión de la factura final.
Asistente de compra	1	Recibir, procesar y organizar envíos y entregas en consecuencia. Reabastecimiento de artículos de la tienda agotados o bajos y asegurarse de que el piso de ventas esté organizado de acuerdo con las pautas establecidas.
Técnicos obreros	25	Son los encargados de realizar los procesos de producción y cosechado de arroz, son la fuerza laboral principal en este tipo de actividad.
Despachadores	12	Se encargan de receptor el producto terminado y despacharlos a los centros de distribución de la empresa
Analista de calidad	2	El analista de calidad es responsable de desarrollar y respaldar la planificación, el diseño y la ejecución de planes de prueba, y planes de proceso para proyectos que permitan la resolución de problemas presentados en la inspección de los granos de arroz.

Elaborado por el autor

3.1.7. Principales clientes, proveedores, competidores y suministradores

Tabla 3

Principales clientes, proveedores, competidores y suministradores

Cientes principales	Principales proveedores
<ul style="list-style-type: none"> • AGROINDUSTRIAS DAJAHU S.A • SILVIO HIDALGO GALVAN • SEMILLAS DEL PACIFICO S.A • MANUEL PATRICIO LANDA ALMACHE 	<ul style="list-style-type: none"> • Agroservicios Maymar • Freddy Moreno Piguave • Freddy Lara Ledesma • Marcos Ruiz Barahona
Principales competidores	Principales suministradores
<ul style="list-style-type: none"> • Arrocera del Pacífico • Arrocera del Rey • Banapov 	<ul style="list-style-type: none"> • Agroservicios La Maria • Sacoplast SA • Moralva CL LTDA

Elaborado por el autor

3.1.8. Principales productos

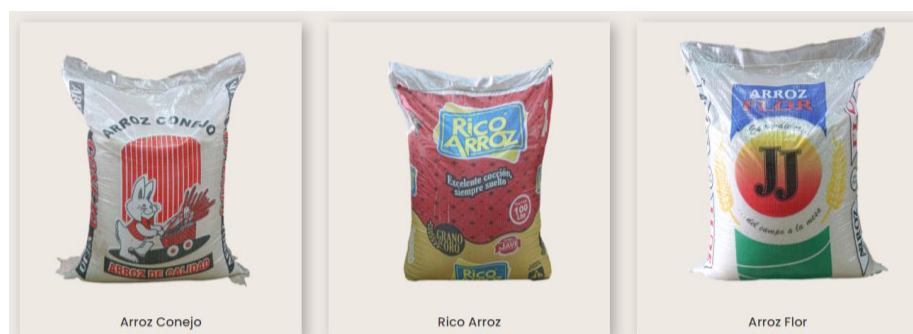


Figura 6 Principales productos en SOBOA S.A.

Fuente: Departamento de ventas de SOBOA S.A.

3.1.9. Descripción del proceso objeto de estudio

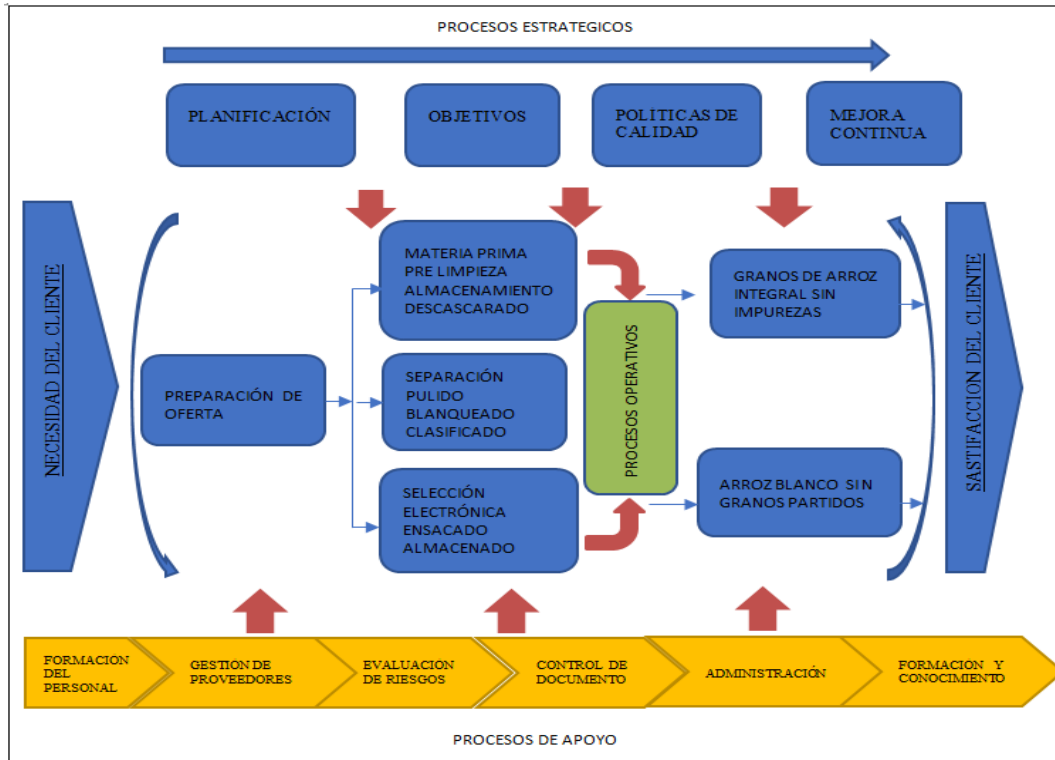


Figura 7 Proceso empresarial en SOBOA S.A.

Fuente: Departamento de RRHH de SOBOA S.A.

3.2. Diseño de la investigación

3.2.1. Enfoque de la investigación

Según Sánchez, Rodríguez y Costa (2018) el término "enfoques mixtos" se refiere a una metodología de investigación emergente que promueve la integración sistemática, o "mezcla", de datos cuantitativos y cualitativos dentro de una sola investigación o programa sostenido de indagación.

Este enfoque será aplicado debido a que en términos cuantitativos se analizarán los costos que derivan en todo el proceso de producción en SOBOA S.A., por otro lado, el análisis cualitativo se enfocará en la percepción que se tiene sobre factores externos, como la situación actual del sector arrocero, o el nivel de cumplimiento de proveedores, a fin de no comprometer la producción y por ende evitar variaciones en los costos que incurren.

3.2.2. Tipo de investigación

Investigación descriptiva

La investigación descriptiva es un tipo de investigación que describe una población, situación o fenómeno que se está estudiando. Se centra en responder las preguntas de cómo, qué, cuándo y dónde si se trata de un problema de investigación, en lugar del por qué (Sampieri & Torres, 2018).

La aplicación de este tipo de investigación, se debe a que, es necesario analizar cada proceso de producción en SOBOA S.A., por tal motivo, la descripción de estos procesos permitirá tener un mejor análisis del fenómeno de estudio, el cual recae sobre los costos de producción.

Investigación explicativa

Para Ortega (2017) investigación explicativa se realiza para un problema que no fue bien investigado antes, otras prioridades, genera definiciones operativas y proporciona un modelo mejor investigado. En realidad, es un tipo de diseño de investigación que se centra en explicar los aspectos de su estudio de manera detallada.

Este tipo de investigación se aplicó, puesto que SOBOA S.A. requiere tener una explicación respecto a la disminución de los precios de producción y el margen de utilidad de la cosechadora y procesadora, a fin de analizar si es viable la aplicación de un sistema de costos.

3.2.3. Procedimientos a seguir en la investigación

Proceso de pilado:

El pilado de arroz cáscara consiste en remover del grano cosechado y seco, las glumas (descascarado), los tegumentos y el embrión que corresponden a la estructura de la cariósida y constituye el salvado o polvillo; para producir arroz pulido o blanco con un mínimo de grano quebrado y de impureza final.

A continuación, se describe el proceso productivo:

1. **Recepción:** El arroz cáscara llega del campo en sacos de yute o plásticos con peso promedio de 80 - 100 kg.
2. **Inspección:** Se realiza el control de humedad y de porcentaje de impurezas.
3. **Pesado:** En balanza de 100 kg.
4. **Secado:** Proceso muy importante que requiere de un tiempo prudencial. Si el secado es muy lento, se permite el desarrollo de microorganismo por el alto contenido de humedad, lo cual provocará un calentamiento de la masa y en consecuencia un deterioro del mismo.
5. **Almacenaje:** Se debe mantener las condiciones recomendadas de temperatura de 17 °C a 18 °C, humedad relativa del aire inferior al 65 % o 70 % y almacenamiento en medios pobres de oxígeno. Con ello se frenará el riesgo de degradación del grano y lograr un período de almacenamiento más largo.
6. **Limpieza:** Este proceso se realiza por la exposición de los granos a corrientes de aire y mallas cernidoras. Generalmente se realiza con un módulo compuesto de un ventilador-aspirador y zarandas o cribas.
7. **Descascarado:** Es la operación que consiste en separar la lema, palea y gluma estériles, que constituyen la cáscara del arroz, dejando el endospermo y el embrión con su cubierta; mediante fricción por medio de piedras muelas o rodillos de hule o plásticos.
8. **Separación:** Con el vaivén la máquina separa el grano en tres grupos: paddy, grano moreno y grano descascarado moreno. El primero regresa a las descascaradoras, el segundo grupo puede regresar a la mesa por el sinfín y el tercero pasa a la pulidora.
9. **Blanqueado o Pulido:** Proceso para remover del arroz moreno los tegumentos (capa fina grasos de color gris plata a veces rojo), el embrión y partículas de harina que quedan adheridas al grano, para darle un aspecto liso y brillante.
10. **Clasificación producto terminado:** Proceso final que sirve para separar y seleccionar los granos quebrados, y partículas finas del grano entero, quedando listo para el pesado y ensacado.

11. **Ensacado:** El arroz pilado se comercializa a granel o en envases que permitan mantener sus características. Para ello se utilizan sacos nuevos con capacidad de 45.45 kg. neto o, con menor capacidad según acuerdo con el productor o comerciante.

12. ANALISIS DE LOS COSTOS DE PRODUCCION DE UNA PILADORA

3.2.4. Técnicas e instrumentos de la investigación

Técnicas

Observación

La observación es un método de investigación comúnmente utilizado por los investigadores científicos. Esta técnica implica observar, estudiar el comportamiento espontáneo de los participantes en un entorno natural. El investigador simplemente registra lo que ve de cualquier forma que pueda (Sampieri & Torres, 2018).

Tal como lo explica la teoría, para este trabajo se aplicó la observación, que, acompañada de la investigación descriptiva permitirá tener una mejor perspectiva sobre el fenómeno de estudio, como instrumento para la técnica aplicada se diseñó una lista de verificación o guía de observación, la cual facilitó la toma de datos.

Análisis documental

Para Peña y Pirela (2007) el análisis documental es un tipo de investigación cualitativa en la que el analista revisa los documentos para evaluar un tema de evaluación. La disección de documentos implica codificar el contenido en temas como cómo se investigan las transcripciones de los grupos focales o las entrevistas.

Esta técnica de recopilación fue aplicada debido a que, se requiere de la revisión de los registros de producción y posterior a eso relacionarlos con los costos, con el fin de identificar donde se centran las falencias y como el sistema de costos propuestos puede solventarlos.

Instrumentos

Guía de observación

Una guía de observación es una herramienta importante independientemente del papel del observador (Crotte, 2011). Para cada rol de observador la guía de observación ayuda a mantener el enfoque del observador al mismo tiempo que le da al observador margen para reflexionar en el contexto particular asociado con cada sitio

Reportes de contabilidad

Los reportes de contabilidad permitirán diagnosticar la situación actual respecto a los costos de producción en SOBOA S.A, con el objetivo de realizar el respectivo análisis de los mismos que permita disminuir los niveles de producción y mejorar el margen de utilidad de los procesos de la cosechadora y procesadora de arroz.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

DIAGNOSTICO DE LA SITUACION ACTUAL DE LA DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA COSECHADORA Y PROCESADORA DE ARROZ SOBOA S.A.

Tabla 4

Guía de Observación

ENTIDAD				
GUA DE OBSERVACION				
OBJETIVO: DIAGNOSTICAR LA SITUACION ACTUAL DE LOS COSTOS DE PRODUCCION				
FECHA: 2021				
No.	ASPECTOS A VERIFICAR	SE CUMPLE	NO SE CUMPLE	OBSERVACIONES
1	Recopilar información sobre el material	X		
	a) Directo e indirecto			
2	Recopilar información sobre mano de obra	X		
	a) Directo e indirecto			
3	Recopilar información sobre costos indirectos CIF	X		

Elaborado por el autor

En la presente sección se ejecuta el análisis e interpretación de los datos obtenidos en el levantamiento de información que se realiza en la empresa objeto de estudio. Se procede a identificar las causas y consecuencias que se presentan producto del manejo de los costos en los que se incurre para gestionar la producción de arroz.

4.1. Relación causa- efecto

Tabla 5

Causas y efectos

Causas	Efectos
Falta de conocimiento contables.	No aplicación de técnicas contables de costos.
Falta de un centro de costos.	Dificultad en la determinación del precio de venta.
Carencia de procesos de costos.	Disminución de la utilidad.

Elaborado por el autor

Luego de identificar las causas y consecuencias del problema de estudio y que la empresa está afrontando, se realiza la conceptualización de los principales elementos que forman parte del objeto estudiado.

Tabla 6

Denominación del problema

Cómo se denomina	Causas	Mejora
No aplicación de técnicas contables	Falta de conocimiento en costos	Realizar una capacitación en temas de costos. Seleccionar a personal capacitado en costos.
Dificultad en la determinación de precio de venta.	No existe un sistema de costeo adecuado	Implementar un sistema de costeo para determinar el costo real del producto y evaluar el precio de venta.
Disminución de la utilidad	No implementación de técnicas contables	Elaborar informes en base a los valores invertidos
Actividades realizadas empíricamente	No existen manuales de procedimientos	Diseñar manuales de políticas y procedimientos
Cruce de funciones	No existe formalización de los puestos de trabajo	Establecer al estructura administrativa y operativa de la empresa.

Elaborado por el autor

Las oportunidades de mejora son presentadas a continuación:

Tabla 7*Oportunidades de mejora*

Oportunidad de mejora: Aumentar la utilidad de la empresa mediante el mejor control de los costos de producción que aporte información a la toma de decisiones.	
Meta: Implementar un sistema de costeo para la determinación del costo y el precio de venta de arroz.	
¿Qué?	<ul style="list-style-type: none"> Mejorar el control de los costos de producción
¿Quién?	<ul style="list-style-type: none"> Departamento de contabilidad
¿Cómo?	<ul style="list-style-type: none"> Diseñando un sistema de costeo
¿Por qué?	<ul style="list-style-type: none"> La falta de un sistema de costeo adecuado en la empresa ha impedido la determinación del precio que cubre los costos incurridos, por lo que no se ha podido recuperar la inversión realizada en la producción de un producto. Por otra parte, no existe información suficiente para la toma de decisiones por parte de la administración.
¿Dónde?	<ul style="list-style-type: none"> SOBOA S.A.

Elaborado por el autor

4.2. Análisis de los costos

Se procede a mostrar un sistema de coste que puede ser usado por la empresa para el control de los valores incurridos en la producción de arroz. Estos se presentan de la siguiente manera:

Tabla 8*Costos indirectos de fabricación*

SOBOA S.A. - ORDEN DE PRODUCCION			
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
MANO DE OBRA INDIRECTA	V. unitario	v/Total	1.716,24
SUELDOS Y SALARIOS		1.300,00	
Administrador	800,00		
Obrero	500,00		
BENEFICIOS DE LEY		416,24	
Aporte patronal	157,95		
Fondos de Reserva	108,29		
Décimo tercer sueldo	108,33		
Décimo cuarto sueldo	41,67		
COSTOS INDIRECTOS		1.275,00	1.275,00
Maquinaria y equipo	650,00		

Servicios básicos	250,00	
Herramientas	375,00	
TOTAL COSTOS INDIRECTOS FABRICACIÓN		2.991,24

Elaborado por el autor

Se procede a mostrar los costos por mano de obra directa:

Tabla 9

Mano de obra directa

SOBOA S.A. - ORDEN DE PRODUCCION PRESUPUESTO DE COSTOS MANO DE OBRA DIRECTA Expresado en dólares USD			
MANO DE OBRA DIRECTA	v/Unitario	v/Total	900,00
2 Operadores	800,00		
Décimo tercero	66,67		
Décimo cuarto	33,33		
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA			900,00

Elaborado por el autor

Estos valores forman parte del costo de producto que se vende. La tasa de asignación de los CIF se presenta de la siguiente manera:

Tabla 10

Distribución de CIF

Distribución de CIF	
CIF	2.991,24
Mano de obra directa	900,00
Tasa de asignación	3,32

Elaborado por el autor

Como herramienta de control se muestra el formato a seguir de la empresa:

Tabla 11

Herramienta de control

SOBOA - ORDEN DE PRODUCCION	
Cliente: ABC	Fecha de pedido:
Artículo: Quintales de arroz	Fecha de entrega:
Cantidad: 75	
Especificaciones del artículo: Producto	
f).....	
Jefe de Producción	

Elaborado por el autor

Para esta orden de producción, se presenta la cantidad de material que se usa.

Tabla 12

Requisición de materiales

SOBOA S.A. - Orden de requisición				
Fecha:				
Solicitado por:				
Cant.	Concepto	Unidad	V. Unit.	V. Total
75	Sacas de arroz	Piezas	0,46	34,5
75	Arroz grano largo	Quintal	11,93	894,75
75	Hilos para saco	metros	0,12	9
				0
			TOTAL	938,25
<hr/> Recibí conforme Entregado por				

Elaborado por el autor

El costo por hora de trabajo es la siguiente:

Horas	240
Sueldo	900,00
Valor hora	3,75

Ahora se muestra el resultado en una hoja de costos, esto con el fin de evidencia cual costo unitario se obtiene al establecer un sistema de costeo.

Tabla 13

Hoja de costos

SABOA S.A. Hoja de costos N° 001 Expresado en dólares USD								
Cliente:		Orden de Producción:				Fecha inicio:		001
Cantidad:								
Materia prima directa					Mano de obra directa			
Cantidad:	Concepto	Costos			Fecha	Concepto	Costo	
		Unitario	Unit.	Total	Mes	MOD	900,00	
75	Sacas de arroz	Piezas	0,46	34,5				
75	Arroz grano largo	Quintal	11,93	894,75				
75	Hilos para saco	metros	0,12	9				
TOTAL				938,25	Total		900	
Costos indirectos de fabricación				Resumen				
Cantidad	Tasa	Concepto	Valor	Materia prima:		938,25		
				Mano de obra directa:		900,00		
3,75	3,3236	Consumos de CIF	12,4635	Costos Indirectos de Fabricac.		12,46		
				Costos de producción:		1.850,71		
				Unidades producidas		75		
				Costo unitario		24,68		

Elaborado por el autor

Como se puede observar, el costo unitario obtenido al establecer un sistema de costeo es de \$24,68

Con el análisis de costos realizado, a continuación, se muestra una representación cuantitativa del beneficio a obtener mediante la aplicación de la fórmula del margen de utilidad.

$$\text{Margen neto} = \frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Ventas}}$$

Bajo el supuesto de que la entidad anualmente ha generado un beneficio neto o utilidad del ejercicio de \$100,000 y sus ventas se han situado en un monto de \$120,000, entonces el margen método a obtener es el calculado de la siguiente forma:

$$\text{Margen neto} = \frac{100,000}{120,000}$$

$$\text{Margen neto} = 0.83$$

$$\text{Margen neto} = 83\%$$

Con el resultado obtenido, se muestra que la entidad bajo el supuesto presentado obtendría un margen de ganancia significativo y que garantiza el acertado desarrollo empresarial y gestión que se realiza en SABOA S.A.

4.3. Análisis comparativo

En la presente sección se procede a realizar el análisis comparativo de los costos obtenidos ante de la realización de la investigación y la aplicación de las propuestas diseñadas en el presente documento.

Tabla 14

Comparación de costos

Resumen	2021	2020	Diferencia
Materia prima:	938,25	844,43	93,83
Mano de obra directa:	900,00	810,00	90,00
Costos Indirectos de Fabricación	12,46	12,71	-0,25
Costos de producción:	1.850,71	1.667,14	183,58
Unidades producidas	75,00	75,00	-
Costo unitario	24,68	22,23	2,45

Elaborado por el autor

A continuación, se muestra el registro contable respectivo para los años analizados.

Tabla 15

Registro contable 2020

Cuenta	Parcial	Debe	Haber
Inventario de productos en proceso		1667,14	
Materia prima	844,43		
Mano de obra	810,00		
Costos indirectos de fabricación	12,71		
Inventario de productos terminados			1667,14
<hr/>			
Elaborado por el autor			

Tabla 16

Registro contable 2021

Cuenta	Parcial	Debe	Haber
Inventario de productos en proceso		1850,71	
Materia prima	938,25		
Mano de obra	900,00		
Costos indirectos de fabricación	12,46		
Inventario de productos terminados			1850,71
<hr/>			
Elaborado por el autor Rafael Jimenez			

De acuerdo con la información evidenciada se observa que el costo de producto de un año a otro ha aumentado en el valor de \$2,45; este resultado va de acuerdo con la realidad del país, puesto que los costos de la materia prima han aumentado al igual que los costos por mano de obra.

El aumento de los costos en el sector arrocero ha ocasionado el malestar de los agricultores promoviendo un paro nacional para el 12 de julio que afectó al comercio de varias provincias del país.

Continuando con el análisis de costos, la empresa puede utilizar los resultados obtenidos como información base para el proceso de toma de decisiones puesto que este tipo de empresas a menudo necesitan medir un proyecto con otro con la ayuda del análisis de costo y a partir de ello conocer el beneficio a obtener para tomar mejores decisiones comerciales.

A partir de dicho proceso de toma de decisiones se deben evaluar todos los costos e ingresos potenciales que se pueden generar a partir de la comercialización de los productos que la empresa produce, este resultado del análisis va a determinar si los ingresos generados son suficientes para cubrir los costos o si la empresa debe optar por otra estrategia financieramente viable.

Con un acertado análisis de costo-beneficio se logra que las empresa pueda estimar los costos y beneficios probables de los proyectos potenciales, también considerar que el costo de oportunidad es imprescindible en el proceso de toma de decisiones.

Este tipo de análisis va a ayudar a la empresa a analizar los beneficios alternativos que podrían haberse obtenido al elegir una alternativa sobre otra.

Conclusiones

- Dentro de los factores que limitan y aumentan los costos de producción se encuentran la falta de conocimientos en lo que comprenden costos, la ausencia de un sistema de costeo al igual que la falta de aplicación de normas contables necesarias para asegurar una acertada asignación de costeo junto con un ineficiente desarrollo de actividades al no contar con un manual de procesos o procedimientos a seguir.
- Con respecto al estado actual de los costos de producción para mejorar el margen de utilidad de la entidad analizada, se pudo evidenciar que a pesar de la implementación de mejoras que contribuyan a dicho enunciado, la economía del país ha sido un limitando para estabilizar la situación comercial de este tipo de entidades, puesto que los precios referenciales se encuentra por debajo de las expectativas de los comerciantes y esto ha generado gran malestar en el gremio, tanto así que muchos de los que se dedican a este tipo de actividad decidieron hacer un llamado de atención por medio del cierre y de vías y paralización del transporte.
- Al diseñar una propuesta de costos que se iba a encargar de permitir disminuir los precios de producción y el margen de utilidad dentro de la cosechadora y procesadora de arroz, se logró identificar que efectivamente con las estrategias propuestas se consigue una disminución entre los diferentes rubros que componen el inventario a producir; sin embargo, la realidad del país ha generado que este costo aumente en \$2.45 por cada unidad, debido a que la materia prima ha aumentado al igual que los costos por mano de obra en el mercado actual.

Recomendaciones

- Tomando en cuenta los principales factores que han limitado la estimación del costo y en ciertas ocasiones ha incrementado dicho rubro, es recomendable que la empresa establezca mejoras como la asignación de actividades de acuerdo con las destrezas del personal y la implementación de un sistema de costeo apropiado que en conjunto con la aplicación de las normas contables vigentes se pueda obtener una información contable y financiera de calidad y confiable.
- Conociendo que la situación económica del país interfiere significativamente en el estado actual de las empresas como SOBOA S.A. se recomienda a la entidad realizar un análisis económico y productivo de las unidades a comercializar, puesto que en función del precio del mercado y el posible nivel de demanda a percibir se pueden estimar niveles productivos acertados que aseguren la recuperación de la inversión y obtención de ganancias.
- Al conocer que la realidad económica del país no permite disminuir costos debido al aumento constante de insumos como materia prima y mano de obra necesarias para la producción, se recomienda a la empresa realizar optimización de recursos y actividades; es decir, que se enfoque en producir las unidades que en condiciones normales se producirían y utilizar desechos o rechazos para reprocesar y obtener ingresos adicionales, de esta manera aunque el contraste con la economía local no permita disminuir los costos y generar más ganancias, se podrá recuperar dicha inversión con la comercialización de la materia prima no utilizada.

Bibliografía

- Acevedo, M., Castrillo, W., & Belmonte, U. (2016). Origen, evolución y diversidad del arroz. *Revista Agronomía Tropical*.
- Aguirre, R., & Restrepo, J. (2019). *Información contable para la gestión y su control*. Ediciones de la U.
- Alava, F., Poaquiza, T., & Castillo, G. (2018). La producción arroceras del Ecuador: Caso Samborondón, 2011 – 2015. *Revista Espacios* .
- Alban, G. P. (2020). *Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción)*. RECIMUNDO "Editorial Saberes del Conocimiento".
- Ámbito, del Código Orgánico de la Producción, Come. (2010). Ámbito, del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones . En d. C. Ámbito, *Ámbito, del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones* (pág. 127). Quito.
- Arias, O., & Herrera, J. (2018). *Análisis Financiero de la Empresa Geocimientos S.A Periodo 2015-2017* . Guayaquil : Universidad de Guayaquil .
- Arismendi, E. (2013). *Diseño de investigación*.
- Badu, B., & Appiah, K. (2018). Value relevance of accounting information: an emerging country perspective. . *Journal of Accounting & Organizational Change*.
- Banco central del Ecuador . (2019). Quito.
- Barcia, W. (2012). *La Comercialización internacional*.
- Brazales, A. (2000). *La agricultura sustentable como una alternativa de desarrollo para el sector agrícola ecuatoriano*.
- Caguana, J. (2018). *Estudio de los costos de producción de arroz, su comercialización y rentabilidad en el cantón Lomas de Sargentillo* . Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Calisaya, W. (2017). *La evolución de la profesión contable y el manejo de Big Data*.
- Calle, C. (2013). *Análisis de los rendimientos de mano de obra, equipo y materiales en edificaciones de hasta tres plantas en la ciudad de Azogues*. Universidad de Cuenca.
- Calleja, L. (1995). *LA INFORMACION ECONOMICO-FINANCIERA EN LA EMPRESA: IMPORTANCIA DEL SISTEMA CONTABLE* .

- Campoverde, R., & Margarita, B. (2018). *Factores de la comercialización de arroz*. Ecuador .
- Cango, M., & Achupallas, M. (2011). *ANÁLISIS DE RENTABILIDAD Y PUNTO DE EQUILIBRIO EN LA CARPINTERÍA SAN JOSÉ DE LA CIUDAD DE LOJA PERIODO 2007-2008*. Loja.
- Chiliquinga, M. (2020). *El proceso productivo y la valoración de costos en la empresa Productos Lácteos Píllaro* . Ambato : Universidad Técnica de Ambato .
- Código de Comercio . (14 de mayo de 2019). Registro Oficial Suplemento 497 . Quito, Pichincha, Ecuador: Asamblea Nacional.
- Código de trabajo . (16 de diciembre de 2005). Codificación 17. *Registro Oficial Suplemento 167* . Quito, Pichincha, Ecuador: Comisión de Legislación y Codificación.
- Colin, G. (2009). *Contabilidad de Costos(3era edicion)*.
- concepto.de. (19 de Mayo de 2021). *Costo de producción*. Obtenido de <https://concepto.de/costos-de-produccion/>
- Constitucion de la Republica del Ecuador. (2008). *Asamblea del Ecuador*. Quito.
- Crotte, I. (2011). Elementos para el diseño de técnicas de investigación: una propuesta de definiciones y procedimientos en la investigación científica. *Tiempo de educar*, 12(24), 277-297.
- Cruz, K., & Quesquén, M. (2019). *Análisis de los costos de producción y la determinación del margen de utilidad: Revisión de la literatura de los últimos ocho años*.
- Cuello, A. (2020). Herramienta Automatizada para documentos básicos de la contabilidad. *Visionario Digital*, 4(3), 48-61.
- Cuevas Reyes, V., & García., E. (2008). Mercados y comercializacion de insumos . *Agronegocios*, 23.
- Delgado, G., & Gómez, S. (2019). Importancia de la contabilidad dentro de las PYMES. *Contribuciones a la economía*.
- EcuRed. (2020). Obtenido de https://www.ecured.cu/Materia_prima
- El universo. (27 de 06 de 2015). El Universo. *El universo*, pág. 6.
- Fabbri, M. (1998). *Las técnicas de investigación: la observación*.
- Farías, C. (2013). Pequeña Agricultura, Competitividad e Integración Comercial . *Programa de organización y administración para el desarrollo rural* (págs. 5-8). Chile: IICA.

- Fariñas, J., & Huergo, E. (2003). Profit margins, adjustment costs and the business cycle: an application to Spanish manufacturing firms. *Oxford Bulletin of Economics and Statistics*, 65(1), 49-72.
- Flores, E. (2019). *Contabilidad gerencial*.
- García, G. D. (2010). *Conceptos y metodología de la investigación histórica*. Revista cubana de salud pública.
- Garrido, Y., Merino, L., & Colcha, R. (2018). *CASOS PRÁCTICOS RESUELTOS DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN CON APLICACIÓN DE NIIF*.
- Guerrero, J., & Galindo, J. (2014). *Contabilidad 2*. Grupo Editorial Patria.
- Guevara, G. (2019). *Análisis del cumplimiento tributario en el sector hotelero del cantón Salinas de la provincia de Santa Elena*. Guayaquil: Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.
- Hernaíz, S. (2008). *Calidad industrial del arroz*. Chile.
- Historias del nuevo mundo. . (14 de Enero de 2015). *Historias del nuevo mundo*. . Obtenido de <https://www.historiadelnuevomundo.com/los-viajes-de-cristobal-colon/>
- INEC. (2010). *INEC*. Obtenido de Superficie de arroz provincia del Guayas.
- INEC. (2017). *Estadísticas agropecuarias*. Quito . Obtenido de https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_agropecuarias/espac/espac_2017/Informe_Ejecutivo_ESPAC_2017.pdf
- Jiménez, J. (2019). *Contabilidad financiera*.
- Kieso, D. E., Kimmel, P. D., & Weygandt, J. J. (2016). *Accounting*. New York: Wiley.
- Kriesberg, M. (1974). *Mejoramiento de los Sistemas de Comercialización en los Países en Desarrollo*. Bib. Orton IICA/CATIE.
- La Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura. (2013). *CAPTACIÓN Y ALMACENAMIENTO DE AGUA DE LLUVIA*.
- Ley de Compañías. (29 de diciembre de 2017). Registro Oficial 312. *Codificación 0*. Superintendente de Compañías.
- Ley de Régimen Tributario Interno. (08 de junio de 2010). Registro Oficial Suplemento 209. *Decreto Ejecutivo 374*.
- MAGAP-SIGAPRO. (2009). *Superficie sembrada*.

- Martínez, J. (2018). *Impacto de los gravámenes a los movimientos financieros y la política de inclusión financiera en la velocidad del dinero en los años 1984 a 2015 en Colombia*. Santiago de Cali: Universidad Autónoma de Occidente.
- Mendoza , H., Loor, A., & Vilema, S. (2019). El arroz y su importancia en los emprendimientos rurales de la agroindustria como mecanismo de desarrollo local de samborondón. *Revista Scielo*.
- Mera, E. (2018). *La contabilidad de costos y su importancia en el proceso productivo de las empresas dedicadas a la actividad industrial*.
- Merchán, B. (2019). *Diseño de un manual para el control de gastos caso: "Aldeas Infantiles SOS"*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Merlo, E., Reinoso, N., Rubino, M., & Ruggeri, Y. (2013). *Los costos y la toma de decisiones*. Mendoza.
- Miranda, R., & Checa, D. (2020). *Análisis del desempeño económico y de los factores que inciden en el sector de la construcción en el Ecuador. Retos y oportunidades post efecto Covid-19*. Guayaquil: Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.
- Mora, Y. (2017). *Los sistemas de información contable y su relación con las herramientas tecnológicas*.
- Moran, S., & Calda, J. (2019). *Evaluar las cuentas por cobrar en el exterior y su incidencia en la liquidez de la Empresa Empacreci S.A.* . Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Moreno, P. (2005). *Metodología de la Investigación*.
- Najar, C., & Merino, J. A. (2007). Mejoras en el proceso productivo y modernización. *Diseño y Tecnología*, 23.
- Organización Naciones Unidas para la Agricultura . (2012). Educandonos en el ambito económico. En O. N. Agricultura, *Educandonos en el ambito económico* (pág. 2). Ecuador .
- Ortega, J. (2017). Cómo se genera una investigación científica que luego sea motivo de publicación. *Journal of the Selva Andina Research Society*, 8(2), 155-156.
- Padlog, M. (2009). *La potencia del enfoque cualitativo para el estudio de la percepción del riesgo*. Espacio abierto.
- Pedro Castillo y la paradoja de la inversión en Perú*. (junio de 2021). Obtenido de Economipedia.
- Peña, T., & Pirela, J. (2007). La complejidad del análisis documental. *Información, cultura y sociedad*, (16), 55-81.

- Peterson, G. (2001). *Contabilidad de Costos por Procesos*. Mexico.
- Philip, K., Gary, A., & Hall, P. (2003). *Fundamentos del Marketing*.
- Pincirolì, M. (2011). *Proteinas del arroz*. Peru.
- Pinto, J., Córdova, C., & Navarro. (2018). El Origen y la Evolución de la Contabilidad. *VIII Jornada Científica UPeU_Virtual*.
- Pinto, J., Córdova, C., & Navarro, S. (2018). El Origen y la Evolución de la Contabilidad. *VIII Jornada Científica UPeU_Virtual*.
- Quijije , B., Carvajal , S., Garcia , k., & Cedeño, W. (2018). Costo, volumen y utilidad del cultivo de arroz, cantón Samborondón (Ecuador). *Revsita Espacios*.
- Rodríguez, A. (2008). Modelo para secado de arroz. *Agroeduca*, 17.
- Romero, N. (2017). *DISEÑO DE ESTRATEGIAS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PRODUIARROZ S.A.*
- Rueda, S. C. (1997). *Conceptos basicos en investigacion*.
- Rusu, C. (2011). *Metodología de la Investigación*. Universidad Cesar Vallejo.
- Salazar, A. (2016). *Diseño de un plan de negocios para la creación de una empresa de servicios complementarios de limpieza y mantenimiento para residencias en el sector norte del Distrito Metropolitano de Quito*. Quito: Universidad Internacional del Ecuador.
- Sampieri, R., & Torres, C. (2018). *Metodología de la investigación (Vol. 4)*. McGraw-Hill Interamericana.
- Sanchez, A. (2019). *Plan de marketing aplicado para la empresa k-centro pica de la de loja, para el periodo 2019-2021*. Loja.
- Sanchez, M. C. (2015). "La dicotomia cualitativo-cuantitativo: posibilidades de integracion y diseños mixtos". *Campo Abierto Revista de Educacion*.
- Sánchez, M., Rodrigues, A. I., & Costa, A. (2018). Desde los métodos cualitativos hacia los modelos mixtos: tendencia actual de investigación en ciencias sociales . *RISTI-Revista Ibérica de Sistemas e Tecnologias de Informação*, (28).
- Segovia, D. (2018). *El fondo general de ingresos como herramienta para la sostenibilidad fiscal de los gobiernos autónomos descentralizados municipales* . Ambato: Universidad Técnica de Ambato.

- Sotomayor, M. (2016). *Diseño de un plan de negocios para la creación de un supermercado virtual en la administración Eugenio Espejo del Distrito Metropolitano de Quito* . Quito : Universidad Internacional del Ecuador .
- Stice, E. K., & Stice, J. D. (2013). *Intermediate accounting*. New York: Cengage Learning.
- Technica, S. e. (Agosto de 2010). *Universidad Tecnológica de Pereira*.
- Tinjacá, J. (2018). *Origen y evolución de la contabilidad de cobertura según las normas internacionales de información financiera en Colombia*.
- Torres, Z. W. (2005). Origen de la contabilidad a través del tiempo. *Quipukamayoc*, 11(21), 105-107.
- Túquerrez, T. (2019). *Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para el taller morony en el cantón Otavalo Pontificia*. Ibarra: Universidad Católica del Ecuador.
- Valero, A. S. (2018). *Análisis De La Productividad Del Sector Arrocerero Del Cantón Daule, Provincia Del Guayas. Período 2013-2017* . Guayaquil.
- Valle, E. (2009). *Metodología de la investigación*.
- van Helden, J., & Reichard, C. (2019). Making sense of the users of public sector accounting information and their needs. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*.
- Vélez, K. (2015). *PROBLEMAS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DEL ARROZ EN LA PROVINCIA DEL GUAYAS DURANTE EL PERIODO 2010-2013*. Universidad Estatal de Guayaquil.
- Villarreal, J., & Martínez, J. (2017). Fundamentos para el estudio de las corrientes de investigación en contabilidad. *Tendencias*, 18(2), 139-151.
- Winahyu, H., Ujang, S., & Hari, W. (2019). ANALYSIS OF THE EFFECT OF PRODUCTION, PROMOTION AND DISTRIBUTION COSTS TOWARDS COMPANY'S SALES OF THE FAST MOVING CONSUMER GOODS SECTOR. *Russian Journal of Agricultural and Socio-Economic Sciences*, 87(3).
- Wyngaard, G. (2011). *Costos* . Mar de Plata.
- Zans, W. (2014). *Contabilidad de costos* . Peru: San Marcos.