

Costos de producción mediante el sistema de Costeo ABC y su efecto en la rentabilidad

Production costs through the ABC Costing system and its effect on profitability

Soto Espinosa Estefanía Elizabeth
Alumni Pontificia Universidad Católica del Ecuador - Sede Santo Domingo, Ecuador
eesotoe@pucesd.edu.ec

García Zambrano Ximena Leticia
Alumni Pontificia Universidad Católica del Ecuador - Sede Santo Domingo, Ecuador
gzxl@pucesd.edu.ec

Revista Cumbres Vol.6 N°2

Versión electrónica ISSN 1390-3365
<http://investigacion.utmachala.edu.ec/revistas/index.php/Cumbres>

RESUMEN

El presente trabajo tiene como finalidad establecer la rentabilidad de cada actividad de la Empresa Agrícola Comercial Espinosa "AGRICOMES", mediante el sistema de costeo ABC; para lo cual, se realizan visitas a cada propiedad de la Empresa "AGRICOMES" donde se identifican y observan las actividades de cada proceso de producción, además se procede a realizar entrevistas a los diferentes actores internos y externos, todo esto es fundamental para la estructuración del sistema de costeo basado por actividades (ABC). Esta metodología permitirá identificar, cuantificar y desarrollar las cadenas de valor de cada una de las actividades que se ejecutan; para posteriormente, distribuir el costo de cada actividad en base a sus generadores y al final comparar el efecto en la rentabilidad de la empresa, entre los costos que mantiene AGRICOMES en sus estados y los obtenidos bajo el sistema propuesto. Logrando determinar que las utilidades que se obtienen de dos actividades agrícolas, banano de exportación y maracuyá, se encuentran subvencionando la pérdida que genera la actividad palmicultora; por lo tanto, mantener un adecuado sistema contable adaptado a las necesidades de la empresa evidencia de forma oportuna el uso adecuado de los recursos disponibles, y así utilizar apropiadamente los mismos, obteniendo de esta manera una óptima interrelación de las tres "E" de la economía.

Palabras clave: rentabilidad; costos basados en actividades; cadena de valor; procesos de producción.

ABSTRACT

The purpose of this work is to establish the profitability of Espinosa Commercial Agricultural Company "AGRICOMES"'s activities, through the ABC costing system. For this, we make visits to all of "AGRICOMES"'s properties and, as a result, we are able to identify and observed each production process. In addition, we proceed to interview the different internal and external actors. All this is essential for the structuring of the activity-based costing system (ABC). This methodology will allow to identify, quantify and develop the value chains of each activities; Later, distribute the cost of each activity based on its generators, and at the end, compare the effect on the profitability of the company between the cost that "AGRICOMES" maintains in its states and those obtained under the proposed system. Managing to determine that the profits obtained from two agricultural activities, export bananas and passion fruit, are subsidizing the loss generated by the palm farming activity. Therefore, keeping an adequate accounting system adapted to the

needs of the company shows in a timely manner the proper use of available resources, and thus use it appropriately. Achieving an optimal interrelation of the economy's three "E".

Keywords: profitability; activity-based costs; value chain; production processes.

INTRODUCCIÓN

Los avances tecnológicos, mercados internacionales y la globalización, son algunos de los muchos cambios que se han efectuado en los mercados en el transcurso de los años; como consecuencia de estos, las empresas deben adoptar nuevos enfoques para resolver los problemas que enfrentan las gerencias para emplear los recursos disponibles de manera eficaz y eficiente; por tanto, la utilización de herramientas adecuadas desencadenan en el éxito o fracaso de las organizaciones.

Un indicador que revela la eficacia de la administración son los niveles de rentabilidad. Los resultados del artículo "Crecimiento y rentabilidad empresarial en el sector industrial brasileño" muestran la influencia positiva de la rentabilidad sobre el crecimiento, coincidiendo así con las teorías evolutivas del crecimiento empresarial, que proponen que las empresas más rentables son las que más crecen, debido a su capacidad de generar beneficios (Daza Izquierdo, 2016).

Eslava & Parra (2019) mencionan al sistema costeo ABC como otra herramienta útil para las organizaciones; ya que, los gerente pueden establecer estrategias que permitan mejorar los resultados económicos - financieros de la empresa; lo cual logra una posición competitivo en el sector que la organización se desempeñe (Al Hanini, 2018).

Un estudio realizado por Al Halabi & Shaqqour (2018) sobre el efecto del costeo ABC en la gestión de la eficiencia del rendimiento en las empresas manufactureras de Jordania, demostró la repercusión positiva en: la reducción de costos, decisiones de fijación de precios y capacidad competitiva. Comentario que Arellano et al. (2017) reafirman al resaltar la ventaja de emplear el sistema de costeo basado en actividades, principalmente en las micro y pequeñas empresas.

Para la agricultura no es distinto, Molina (2017) explica que esta actividad debe tratarse como un negocio, cuyo objetivo es la obtención del éxito y la maximización de beneficios, agrega además que en cualquier negocio agrícola es preciso incentivar a los usuarios internos para que reconozcan que el costo es una herramienta necesaria y de gran utilidad para confrontar las realidades signadas por crisis ambientales, sociales, financieras, que exigen planificar, controlar y tomar decisiones oportunas y concretas.

Un ejemplo de lo descrito en el párrafo anterior, son los resultados que Zambrano & García (2018) obtuvieron al aplicar el diseño de costeo basado en actividades en una comercializadora de cacao, puesto que se reflejó la

existencia de desperdicio de tiempo y ocio; sin embargo, al determinar las actividades primarias de la empresa se efectuaron correcciones que subsanaron los problemas detectados. Situación similar aconteció en el estudio ejecutado por Neira (2015) puesto que la investigación determinó los costos inmersos en la producción de banano.

En Ecuador existen 899.208 empresas, de las cuales el 99.526% pertenecen a las Pymes, con una representatividad del 10.391% del sector agrícola en dicha categorización (Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, 2018). Para el país, el rubro agrícola realiza un gran aporte a su economía, el 41% de las divisas que ingresaron anualmente fue por el concepto de exportaciones, importancia económica que es superada únicamente por las exportaciones petroleras (Ministerio de Agricultura Ganadería Acuicultura y Pesca, 2016).

Empero que un país dependa mayormente de un solo ingreso, en este caso del petróleo, tiene consecuencias; ya que, una caída de los precios del petróleo repercutirá en la economía en su conjunto, donde variables como empleo, crecimiento económico, ingresos de la nación, regalías para los departamentos, entre otras se verán afectadas, situación que Vallejo (2015) detalla que sucedería en Colombia.

Escenario similar acontecerá en Ecuador; puesto que, la planificación anual del 2020 se efectuó con un precio del barril de \$50 dólares americanos; lo cual, representa en promedio un 40% del Presupuesto General del Estado; no obstante, en abril del mismo año, el precio del barril del petróleo fue de \$7,89 dólares americanos, \$42 dólares menos del esperado (Gk City, 2020).

Por tanto, para el país es de gran importancia “volver la mirada al agro”; para lo cual, se realizó el plan para la política agropecuaria 2020-2030, que establece seis ejes para alcanzar la meta de una mayor orientación hacia el mercado global y el fomento de la productividad y calidad, para tener productos competitivos que lleguen a cualquier mercado (Artacker, 2020).

El sector agrícola juega ahora un rol fundamental para la economía ecuatoriana, con el desplome del precio del petróleo las exportaciones no petroleras pasan a tener mayor representatividad e importancia para el país, un ejemplo de esto se visualiza en el informe a Marzo del 2020 del Banco Central del Ecuador donde las exportaciones totales fueron solamente de 72.8 millones de dólares, por la existencia de un saldo negativo de 497.1 millones de dólares en las exportaciones realizadas por el concepto de petróleo (Banco Central del Ecuador, 2020).

El reto actual para las Pymes agrícolas del país es lograr la eficiencia en la toma de decisiones y que éstas sean oportunas, para así aumentar su rentabilidad, generar mayores ingresos y bienestar económico social. Promoviendo de esta manera el Eje 2, con su Objetivo N° 5 del Plan Nacional de Desarrollo 2017-2021, el cual busca impulsar la productividad y competitividad para el crecimiento económico sostenible de manera redistributiva y solidaria (Plan Nacional de Desarrollo 2017-2021, 2017).

La empresa “AGRICOMES”, la cual se analiza en este estudio, es una empresa dedicada a la agricultura en diferentes actividades, tales como; palma africana, maracuyá y banano de exportación, y a pesar que diversificar es una manera de minimizar riesgos, para AGRICOMES ha tenido impactos ne-

gativos en su eficiencia por el desconocimiento de los costos reales de cada una de estas. Por consiguiente, el objetivo de la investigación es establecer la cadena de valor de cada actividad, y el generador de costo correspondiente, de manera que se diseñe un sistema de costeo con el método ABC que permita reflejar la utilidad real de cada producto.

Para ello, se emplea una metodología con enfoque mixto, donde primeramente se narran los procesos que se realizan en cada línea de actividad, para luego obtener cifras numéricas mediante el costeo ABC, cifras que se contrastan con los estados financieros actuales de la organización. Adicionalmente, se emplea una investigación exploratoria y descriptiva, debido a que no existen investigaciones previas de la empresa AGRICOMES, en las cuales se relacionen las características de la cadena productiva.

MATERIALES Y MÉTODOS

Hernández - Sampieri, Fernández y Baptista (2014) afirman que los métodos mixtos representan un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación e implican la recolección y el análisis de datos cuantitativos y cualitativos, y definen que la investigación exploratoria se realiza cuando el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado, del cual se tienen muchas dudas o no se ha abordado antes. Y para Fresno (2019) la investigación descriptiva se utiliza con frecuencia para caracterizar un conjunto de hechos de una población, donde se limitan a describir determinadas características del grupo de elementos estudiados.

En base a lo expuesto, en la presente investigación se emplea un enfoque mixto; ya que, los instrumentos de datos no son estandarizados, y se utilizan dos tipos de investigación. Primero exploratoria, debido a que no se han realizado estudios previos para identificar los efectos de generar una contabilidad bajo el sistema de costeo ABC en la empresa AGRICOMES, y segundo el tipo de investigación descriptiva; puesto que, se relacionan los procesos inmersos en la producción.

Las herramientas que se utilizaron como recogida de datos son documentos primarios, entrevistas a los grupos de interés, observación de campo y búsqueda bibliográfica; los cuales narrarán los procesos que se realizan en cada línea de actividad, para así obtener cifras numéricas mediante el costeo basado en actividades.

La muestra a la cual se realiza la colecta de datos, y las técnicas de recolecta es igual a la población; ya que esta es finita. Rodríguez et al. (2016) Señalan que la población finita es aquella que está formada por un número de elementos que se pueden contar. En AGRICOMES la población se encuentra conformada por actores internos y externos; los actores internos de la organización lo constituyen la propietaria, jefe de campo, contador, y personal que labora en las distintas unidades productoras de la empresa; y, los actores externos son aquellos agentes que pueden generar un impacto positivo o negativo en la organización.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Para comparar la rentabilidad de la empresa, entre los costos actuales y los obtenidos bajo la propuesta de implementación del sistema de costeo ABC, es necesario establecer el desarrollo de la cadena de valor de las actividades dentro de la organización; por lo que, se realizaron visitas de campo para observación directa y entrevistas con la propietaria y jefe de campo, logrando de esta manera la representación del esquema general del funcionamiento empresarial; lo cual dio como resultado el detalle de las actividades primarias y secundarias de la empresa AGRICOMES.

Estas actividades primarias se transformaron, para efectos del costeo ABC, en centros de actividades, y se miden de acuerdo al cost-driver correspondiente; posteriormente se determinaron las subactividades existentes dentro de cada actividad primaria. Tabla 1 detalla los centros de costo y la actividad agrícola en que se realiza, y la Tabla 2 refleja el generador de costo que se empleó; los cuales se determinaron con los instrumentos de colecta de datos, añadido a búsqueda bibliográfica sobre cost-drivers.

Tabla 1. Actividades Primarias Empresa AGRICOMES
Actividades Primarias Empresa AGRICOMES

ACT PRIMARIAS - CENTROS DE COSTO	ACTIVIDADES AGRÍCOLAS		
	PALMA AFRICANA	MARACUYÁ	BANANO
Control trabajos	X	X	X
Control maleza chapia	X	X	X
Coronas	X	X	
Muestreo suelo y foliar	X	X	X
Fertilización	X	X	X
Poda	X	X	
Control PC	X		
Control fitosanitario	X		X
Riego		X	X
Labores culturales			X
Cosecha			X

Tabla 2. Generadores de los Costos Indirectos de Fabricación de AGRICOMES

Generadores de los Costos Indirectos de Fabricación de AGRICOMES

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	COST-DRIVER
Combustible Vehículos	Cantidad Kilómetros Recorridos
Mano de Obra Indirecta	Cantidad Horas Empleadas
Mantenimiento Vehículos	Cantidad Kilómetros Recorridos
Alimentación	Nº Almuerzos Comprados
Energía	Cantidad Kilovatios Consumidos
Transporte	Cantidad Toneladas y/o Viajes Realizados
Sistema Riego	Nº Días Empleados

El modelo de asignación de los generadores de costo, a los costos indirectos de fabricación se encuentra reflejado en la Figura 1. En la primera se detalla si pertenece a la producción de banano, palma africana y/o maracuyá, se-

guido del centro al que corresponde la tarea, y la subactividad junto con el responsable de realizarla, posteriormente se aplica el generador correspondiente, el precio unitario y se calcula el costo total.

PRODUCTO	CENTRO / ACT PRI-MARIAS	SUBACTIVIDADES	ENCARGADO	COST DRIVER	PRECIO POR HORA	COSTO TOTAL
Figura SEQ figura / ARABIC 1.- Modelo de asignación de costos indirectos de fabrica						

La información en cuanto a la cantidad de kilómetros recorridos, horas empleadas, almuerzos comprados, kilovatios consumidos, toneladas transportadas y/o viajes realizados, seguido del número de días empleados en el sistema de riego se obtuvieron con las técnicas de recogida de datos citadas en la metodología.

El cálculo del precio por hora, para la mano de obra indirecta, se considera el sueldo más todos los beneficios de ley, del personal encargado de desarrollar la subactividad, dividido para 2.080; lo cual corresponde a la cantidad de horas al año que se laboran. El precio por kilómetro del combustible de vehículos se obtuvo al considerar que se gasta \$5.00 usd cada 90km de recorrido, situación similar acontece en el precio por kilómetro del gasto mantenimiento de vehículos; ya que, la empresa realiza mantenimiento a los vehículos cada cinco mil kilómetros, donde se constató con evidencia física que el valor por los mismo es \$500,00 usd aproximadamente.

El gasto en energía tuvo como sustento, el valor de la planilla de la propiedad, y los demás gastos indirectos; tales como: alimentación, transporte y riego, están estipulados por el precio acordado entre la empresa AGRICOMES y los proveedores respectivos. Una vez establecidos los valores que se originan en cada centro de costo, correspondiente a los CIF de la empresa, se agrupa la información para obtener el total de cada actividad productiva de la organización. La Tabla 3 ejemplifica la compilación de los costos indirectos de fabricación de la organización.

Tabla 3.- Compilación CIF Empresa AGRICOMES
Compilación CIF Empresa AGRICOMES

CENTROS DE COSTO	ACT. AGRÍCOLA	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN							TOTAL
		MOI	Comb. Veh.	Mant. Veh.	Aliment.	Energía	Transporte	Sist. Riego	
Control Trabajos	Palma Afr.	\$2.488,40	\$322,67	\$580,80	\$84,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$3.475,87
	Maracuyá	\$6.183,30	\$1.921,33	\$3.458,40	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$11.563,04
	Banano	\$14.327,17	\$293,33	\$528,00	\$924,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$16.072,50
Control Maleza Chapia	Palma Afr.	\$158,03	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$158,03
	Maracuyá	\$94,82	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$94,82
	Banano	\$33,99	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$33,99
Coronas	Palma Afr.	\$118,52	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$118,52
	Maracuyá	\$71,11	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$71,11
Muestreo Suelo y Foliar	Palma Afr.	\$123,94	\$6,11	\$11,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$141,05
	Maracuyá	\$76,88	\$6,11	\$11,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$93,99
	Banano	\$66,22	\$6,11	\$11,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$83,33
Fertilización	Palma Afr.	\$824,29	\$47,78	\$86,00	\$7,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$965,07
	Maracuyá	\$1.671,83	\$1,84	\$3,32	\$28,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$1.704,99
	Banano	\$1.482,21	\$20,40	\$36,72	\$42,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$1.581,33

Poda	Palma Afr.	\$55,36	\$16,33	\$29,40	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$101,10
	Maracuyá	\$544,09	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$544,09
Control PC	Palma Afr.	\$1.677,12	\$406,13	\$731,04	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$2.814,29
Control Fitosanitario	Palma Afr.	\$1.262,54	\$7,07	\$12,72	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$1.282,33
	Maracuyá	\$930,58	\$7,07	\$12,72	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$950,37
	Banano	\$1.932,45	\$64,40	\$115,92	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$2.112,77
Riego	Banano	\$434,82	\$13,33	\$24,00	\$42,00	\$0,00	\$0,00	\$2.178,00	\$2.692,15
Lab Culturales	Banano	\$1.911,76	\$210,67	\$379,20	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$2.501,62
Cosecha	Palma Afr.	\$1.086,88	\$392,00	\$705,60	\$0,00	\$0,00	\$18.866,25	\$0,00	\$21.050,73
	Maracuyá	\$314,36	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$314,36
	Banano	\$11.346,88	\$71,11	\$128,00	\$7.840,00	\$384,00	\$38.400,00	\$0,00	\$58.169,99

Cabe destacar que los costos directos no se asignan mediante cost-drivers, sino por información proporcionada por la empresa; por lo tanto, a cada actividad del centro de costo que lo origina, se le estipula el valor correspondiente. La Tabla 4 detalla las cifras que AGRICOMES mantiene respecto a mano de obra directa y materia prima directa en todas las líneas de producción.

Tabla 4.- Mano de Obra Directa y Materia Prima Directa de la Empresa AGRICOMES

Mano de Obra Directa y Materia Prima Directa de la Empresa AGRICOMES

CENTROS DE COSTO	MANO DE OBRA DIRECTA			MATERIA PRIMA DIRECTA		
	Palma Africana	Maracuyá	Banano	Palma Africana	Maracuyá	Banano
CONTROL MALEZA CHAPIA	\$25.053,60	\$4.333,33	\$3.500,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
CORONAS	\$12.811,50	\$10.530,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
PODA	\$14.235,00	\$83.930,95	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
COSECHA	\$81.443,75	\$12.123,36	\$44.800,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
LABORES CULTURALES	\$0,00	\$0,00	\$50.914,00	\$0,00	\$0,00	\$33.906,00
MUESTREO SUELO - FLORIAN	\$129,52	\$77,71	\$25,90	\$0,00	\$0,00	\$0,00
FERTILIZACIÓN	\$15.600,00	\$8.320,00	\$13.440,00	\$72.150,00	\$15.600,00	\$55.440,00
CONTROL PC	\$9.325,66	\$0,00	\$0,00	\$5.109,00	\$0,00	\$0,00
C. FITOSANITARIO	\$6.217,11	\$1.865,13	\$18.500,40	\$46.800,00	\$7.020,00	\$39.000,60
TOTAL	\$114.816,14	\$121.180,49	\$131.180,30	\$124.059,00	\$22.620,00	\$128.346,60

La sumatoria de los costos indirectos de fabricación y los costos directos, dan como resultado los costos totales de producción mediante el sistema de costeo ABC que se visualiza en la Tabla 5, y con las cifras de los costos de producción totales y los ingresos que genera cada actividad, evidenciados por las facturas físicas, se comparó el efecto en la rentabilidad de la empresa, entre los costos actuales y los obtenidos bajo el sistema propuesto.

Siendo así que, AGRICOMES con el sistema de costeo convencional que emplea actualmente refleja una utilidad bruta de \$99.360,57 USD y su margen bruto es del 11.82%, según se aprecia en la Figura 2; no obstante, al desglosar los costos e ingresos según su actividad productiva y con el sistema de costos ABC refleja que, si bien la empresa tiene una utilidad y margen bruto positivo, la actividad palmicultora genera pérdidas; las cuales, se encuentran

subvencionadas por las ganancias existentes en la producción de banano y maracuyá, Figura 3. Situación que la organización desconocía al no separar oportunamente los egresos.

Tabla 5.- Costos de Producción mediante el sistema de costeo ABC Empresa AGRICOMES

Costos de Producción mediante el sistema de costeo ABC Empresa AGRICOMES

	PALMA AFRICANA	MARACUYÁ	BANANO	TOTAL
(-) COSTOS PRODUCCIÓN				
MANO OBRA DIRECTA	\$114.816,14	\$121.180,49	\$131.180,30	\$367.176,94
Control Maleza Chapla	\$25.053,60	\$4.333,33	\$3.500,00	\$32.886,93
Coronas	\$12.811,50	\$10.530,00	\$0,00	\$23.341,50
Muestreo Suelo y Foliar	\$129,52	\$77,71	\$25,90	\$233,14
Fertilización	\$15.600,00	\$8.320,00	\$13.440,00	\$37.360,00
Poda	\$14.235,00	\$83.930,95	\$0,00	\$98.165,95
Control PC	\$9.325,66	\$0,00	\$0,00	\$9.325,66
Control Fitosanitario	\$6.217,11	\$1.865,13	\$18.500,40	\$26.582,64
Labores Culturales	\$0,00	\$0,00	\$50.914,00	\$50.914,00
Cosecha	\$31.443,75	\$12.123,36	\$44.800,00	\$88.367,11
MATERIA PRIMA DIRECTA	\$124.059,00	\$22.620,00	\$128.346,60	\$275.025,60
Labores Culturales	\$0,00	\$0,00	\$33.906,00	\$33.906,00
Fertilización	\$72.150,00	\$15.600,00	\$55.440,00	\$143.190,00
Control PC	\$5.109,00	\$0,00	\$0,00	\$5.109,00
Control Fitosanitario	\$46.800,00	\$7.020,00	\$39.000,60	\$92.820,60
COSTOS INDIRECTOS FABRICACIÓN	\$30.106,99	\$11.851,33	\$83.247,68	\$125.206,00
Control Trabajos	\$3.475,87	\$8.104,64	\$16.072,50	\$27.653,01
Control Maleza Chapla	\$158,03	\$94,82	\$33,99	\$286,84
Coronas	\$118,52	\$71,11	\$0,00	\$189,64
Muestreo Suelo y Foliar	\$141,05	\$82,99	\$83,33	\$307,37
Fertilización	\$965,07	\$1.701,67	\$1.581,33	\$4.248,07
Poda	\$101,10	\$544,09	\$0,00	\$645,18
Control PC	\$2.814,29	\$0,00	\$0,00	\$2.814,29
Control Fitosanitario	\$1.282,33	\$937,65	\$2.112,77	\$4.332,74
Riego	\$0,00	\$0,00	\$2.692,15	\$2.692,15
Labores Culturales	\$0,00	\$0,00	\$2.501,62	\$2.501,62
Cosecha	\$21.050,73	\$314,36	\$58.169,99	\$79.535,08
TOTAL COSTOS PRODUCCIÓN	\$268.982,13	\$155.651,82	\$342.774,59	\$767.408,54

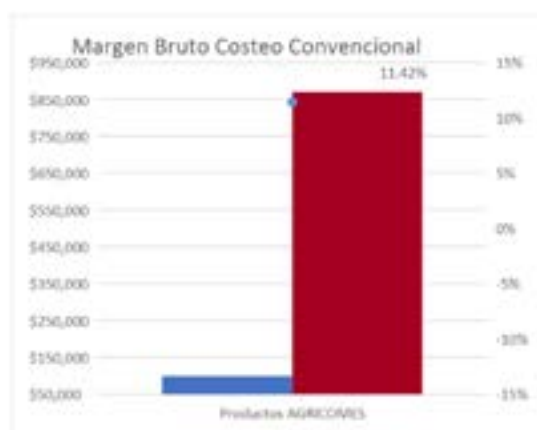


Figura SEQ Figura / ARABIC 2.- Margen bruto AGRICOMES Costeo Convencional

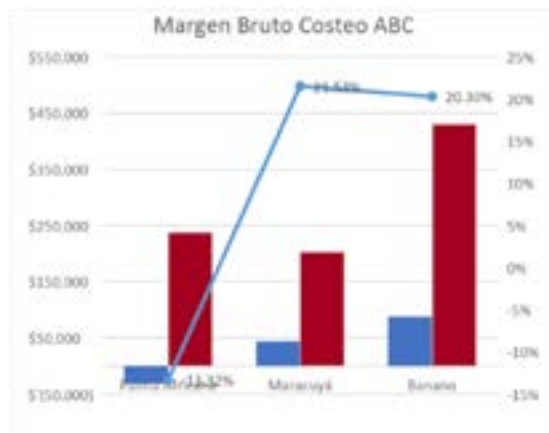


Figura SEQ Figura / ARABIC 3.- Margen bruto AGRICOMES Costeo ABC

Se justifica, por tanto, la realización del presente trabajo de investigación; ya que, la empresa podrá tomar decisiones oportunamente, al conocer con exactitud qué productos agrícolas le generan mayores beneficios, y por ende gestionar de manera más eficiente los recursos disponibles que mantiene; sean estos en capital humano y/o capital de trabajo. Originando consecuentemente, al aumentar la productividad, una mejora en la economía del sector.

CONCLUSIONES

La Empresa Agrícola Comercial Espinosa “AGRICOMES” inició sus actividades con una propiedad palmicultora de 40 hectáreas en la cual empleaba a cinco (5) personas para labores productivas, y en el transcurso de los años la empresa ha aumentado la cantidad de hectáreas, diversificado los productos y generado más fuente de empleo; sin embargo, el manejo administrativo lo ha seguido realizando de forma empírica, donde no se llevan registros exactos del destino de los egresos, y la contabilidad es netamente para cumplir con los entes reguladores.

Mantener una contabilidad adecuada, bajo el sistema de costeo ABC propuesto en el estudio, permitirá identificar los riesgos, interpretar eventos y decidir las estrategias a seguir para asegurar la permanencia en el mercado; ya que, la organización tendrá una visión real de lo que acontece internamente y cómo se encuentra frente a la competencia.

El establecer las actividades primarias y secundarias ayudará a determinar con exactitud las tareas que se desarrollan en la empresa, y cuáles generan valor agregado. Esta actividad logra organizar anticipadamente el cronograma de trabajo a desarrollarse, el personal a cargo y cultivo en la que se realizará.

El conocer los costos indirectos de fabricación que se incurren en la producción agrícola, fue otro factor determinante; puesto que, los generadores

de costo se aplicaron adecuadamente con su especificación, puntualizando que los cost-drivers no se emplean en los costos directos. Esto conlleva a comprender qué actividad está acarreando mayores gastos y si amerita continuar invirtiendo en el mismo.

La implementación del sistema de costeo basado en actividades para AGRICOMES, le permitirá percatarse del uso inadecuado de la tierra; ya que, se utilizan 195 hectáreas para una actividad agrícola que no está generando utilidades, y más bien para la producción de maracuyá se emplean 26 hectáreas, donde se obtiene una rentabilidad bruta del 21.53%, a pesar de no estar al nivel de la competencia en cuanto a producción; ya que, este cultivo es considerado como alternativo y no con la importancia que lo amerita.

Al conocer los datos reales, la administración de la empresa decidirá adecuadamente los cultivos que continuarán produciendo, o a su vez, si pueden aumentar la rentabilidad invirtiendo en manejo fitosanitario, fertilización, etc. Decisiones que pueden ser analizadas, una vez que se conocieron las cifras exactas de la organización, con la implementación del método contable propuesto.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Al Hanini, E. A. (2018). The impact of adopting activity based costing (abc) on decreasing cost and maximizing profitability in industrial companies listed in amman stock exchange. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 22(5). doi:10.5296 / ajfa.v12i1.15958
- Al-Halabi, N. B., & Shaqqour, O. F. (2018). The Effect of Activity-Based Costing (ABC) on Managing the Efficiency of Performance in Jordanian Manufacturing Corporations - An Analytical Study. *Sciedu Press*, 7(1), 262-271. doi:10.5430/afr.v7n1p262
- Arellano Cepeda, O., Quispe Fernández, G., Ayaviri Nina, D., & Escobar Mamani, F. (2017). Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador. *Revista Investigación Altoandín*, 19(1), 33-46. doi:10.18271/ria.2016.253
- Artacker, T. (30 de Mayo de 2020). *Instituto de Estudios Ecuatoriano & Observatorio del campo rural*. Obtenido de https://www.sudamericarural.org/images/dialogos/archivos/Dialogos_265.pdf
- Banco Central del Ecuador. (2020). *Banco Central del Ecuador*. Quito. Obtenido de <https://contenido.bce.fin.ec/documentos/Estadisticas/SectorExterno/BalanzaPagos/balanzaComercial/ebc202005.pdf>
- Daza Izquierdo, J. (2016). Crecimiento y rentabilidad empresarial en el sector industrial brasileño. *Contaduría y Administración*, 61(2), 266-282. doi:10.1016/j.cya.2015.12.001
- Eslava Zapata, R., & Parra González, B. (2019). Costos Basados en Actividades (ABC): Un análisis de los factores claves identificados en las investi-

- gaciones desarrolladas. 6to *Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas, Administrativas y Contables*. Bogotá.
- Fresno, C. (2019). *Metodología de la Investigación: así de fácil*. Córdoba: EL Cid Editor.
- Gk City. (20 de Abril de 2020). Gk City. Obtenido de <https://gk.city/2020/04/20/precio-petroleo-ecuador-impacto/>
- Hernández-Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: Mc Graw Hill.
- Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. (2018). *Instituto Nacional de Estadísticas y Censos*. Obtenido de https://produccion.ecuadorencifras.gob.ec/geoqlik/proxy/QvAJAXZfc/opendoc.htm?document=empresas_test.qvw&host=QVS%40virtualqv&anonymous=true
- Ministerio de Agricultura Ganadería Acuacultura y Pesca. (2016). *La Política agropecuaria ecuatoriana: Hacia el desarrollo territorial rural sostenible 2015-2025*. Quito. Obtenido de <http://www.competencias.gob.ec/wp-content/uploads/2017/05/01PPP2016-POLITICA01.pdf>
- Molina de Paredes, O. R. (2017). Rentabilidad de la producción agrícola desde la perspectiva de los costos reales: municipios Pueblo Llano y Rangel del estado Mérida, Venezuela. *Visión Gerencial*, 16(2), 217-232. Obtenido de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/4655/465552407013/html/index.html>
- Neira, K. (11 de Noviembre de 2015). Los Costos de Producción Agrícola Basados en Actividades: Un Estudio de caso en la Empresa familiar Hcda "EL PARAISO". Ecuador.
- Plan Nacional de Desarrollo 2017-2021. (2017). *Plan Nacional de Desarrollo 2017-2021*. Quito.
- Rodríguez, J., Pierdant, A., & Rodríguez, E. (2016). *Estadística para administración*. Ciudad de México: Grupo Editorial Patria.
- Vallejo Zamudio, L. E. (2015). La caída de los precios del petróleo y sus efectos en la economía colombiana. *Apuntes del CENES*, 34(60), 9-10.
- Zambrano, K., & García, N. (Agosto de 2018). Diseño de un modelo de costeo basado en actividades (ABC) para la determinación de costos reales del cacao en la comercializadora AGROZAMVELSA S.A en el período 2017. Ecuador.