

Colectación

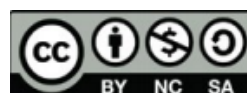
MONOCRÁFICOS

Responsabilidad social empresarial:

Prácticas y perspectivas de la gestión organizacional en el contexto ecuatoriano

Mariana Del Rocío Verdezoto Reinoso
Compiladora





Ediciones UTMACH

147 pág: 21x29,7cm

Colección Monográficos

Título: Responsabilidad social empresarial: prácticas y perspectivas
de la gestión organizacional en el contexto ecuatoriano - Mariana
Del Rocío Verdezoto Reinoso (Compiladora)

Primera edición 2020

ISBN: 978-9942-24-140-5

CDD 338,9

1. Desarrollo y crecimiento económico,

2. Empresa y gestión

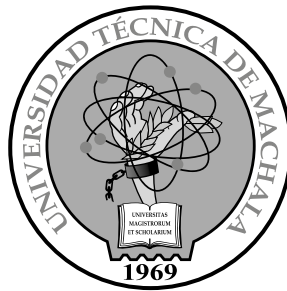
--Temas relacionados

Publicación PDF

Responsabilidad social empresarial: prácticas y perspectivas de la gestión organizacional en el contexto ecuatoriano

Mariana Del Rocío Verdezoto Reinoso

COMPILADORA



Autoridades

César Quezada Abad - **Rector**
Amarilis Borja Herrera - **Vicerrector Académico**
Jhonny Pérez Rodríguez - **Vicerrector Administrativo**

Luis Brito Gaona
Director de Investigación

© Ediciones UTMACH
Colección Monográficos

Título original:

Responsabilidad social empresarial: prácticas y perspectivas
de la gestión organizacional en el contexto ecuatoriano

ISBN: 978-9942-24-140-5

© Mariana Del Rocío Verdezoto Reinoso
(Compiladora)

© Autores de capítulos

DOI: <http://doi.org/10.48190/9789942241405>

Primera edición 2020

Karina Lozano Zambrano
Jefe editor / Diseño y edición editorial

Fernanda Tusa Jumbo - **Corrector de estilos**
Jorge Maza-Cordova - **Asesor tecnológico**
Karla Ibañez y Cyndi Aguilar - **Equipo de difusión**

Este obra está bajo una licencia de Creative Commons
Reconocimiento No Comercial.
Esta licencia permite a otros entremezclar, ajustar y cons-
truir a partir de su obra con fines no comerciales, siempre
y cuando le reconozcan la autoría y sus nuevas creaciones
estén bajo una licencia con los mismos términos.

Capítulo

Costeo de actividades por
responsabilidad social empresarial en
el sector bananero

4

Costeo de actividades por responsabilidad social empresarial en el sector bananero

Mariana Del Rocío Verdezoto Reinoso
Mónica Del Carmen Vargas Jiménez

Autores

Costeo de actividades por responsabilidad social empresarial en el sector bananero

Mariana Del Rocío Verdezoto Reinoso

Ingeniera en Contabilidad y Auditoría – CPA por la Universidad Técnica de Machala. Magíster en Auditoría Integral por la Universidad Técnica Particular de Loja. Profesor Titular Auxiliar Nivel 2, Grado 2, Docente Investigador de Facultad de Ciencias Empresariales de Universidad Técnica de Machala. Doctoranda Programa Ciencias Sociales mención Gerencia Fces. LUZ.

Mónica Del Carmen Vargas Jiménez

Ingeniera en Gestión Empresarial, y Contadora Pública Auditora por la Universidad Tecnológica San Antonio de Machala. Magíster en Auditoría Integral por la Universidad Técnica Particular de Loja. Doctoranda en Ciencias Sociales mención Gerencia, Universidad del Zulia. Docente Investigador Ocasional de la Facultad de Ciencias Empresariales de Universidad Técnica de Machala.

DOI: <http://doi.org/10.48190/9789942241405.4>

Resumen

Este estudio engloba a las empresas del sector bananero de Machala, dedicadas al cultivo de banano. Se ha establecido como propósito analizar el sistema de acumulación de costos que contribuya al Sistema de Información Gerencial en la esfera de la Responsabilidad Social Empresarial, para la evaluación del impacto social - medioambiental que las actividades productivas representen para el entorno, la sostenibilidad y la ventaja competitiva de las empresas bananeras de la provincia de El Oro. A tal efecto, se ha considerado como estrategia principal proveerse de una de las aristas de investigación de los avances del proyecto Responsabilidad Social Empresarial en el sector bananero del cantón Machala, Provincia El Oro del Grupo de Investigación GRP – 045, Investigación para la Potencialidad Universidad – Empresa, INPUNIAM, de la Universidad Técnica de Machala. De acuerdo a su naturaleza según este objetivo, como metodología se ha esbozado un enfoque de investigación cuantitativo relacionado con el método deductivo, con estudio de tipo descriptivo y diseño no experimental; afirmada en técnicas de investigación de fuentes primarias y secundarias, con los adecuados instrumentos de recolección y análisis de datos. En referencia a los antecedentes de esta investigación y sobre la base de los análisis de los resultados se concluye con que el sistema de acumulación de costos ABC es el más adecuado para el apoyo en la toma de decisiones en cuanto a la responsabilidad social para las empresas del sector. Es necesario considerar una reducción de costos, para mejorar la competitividad del banano ecuatoriano a nivel internacional.

Palabras claves: cadena de valor, Empresas, Responsabilidad Social Empresarial, Sector Bananero, Sistema de Costos ABC.

Introducción

Cada una de las organizaciones es una conjunción de valores, cultura, costumbres que configuran su identidad. Se puede dar una concepción desde distintas esferas, mas en este trabajo se lo ha realizado en función de la RSE. La habilidad para detectar, actuar en consecuencia, comunicar y satisfacer las necesidades de sus *stakeholders* en relación al reconocimiento que hacen de ella (proveedores, clientes, accionistas, gobierno, competencia, trabajadores, entre otros), la inclusión de estos grupos de interés alrededor de sus actividades como la afectan y/o benefician, y que conviene ser encarados asertivamente para su gestión.

Por lo que, las empresas deben considerar a la Responsabilidad Social Empresarial (RSE) como un instrumento de su gestión: calidad de sus productos con valor agregado, derivaciones económicas – financieras, posibilidad de abrirse

nuevos mercados, buena reputación interna que se verá reflejada en la reacción del entorno, ética y RSE proveniente de su reputación, e innovación para proyectarse a largo plazo en pro de recibir los efectos de distintos aspectos en los grupos de interés como una mayor fidelización de clientes, aumento en las ventas producto de su buena reputación, mejores relaciones redituales con ellos, mayor estabilidad de colaboradores representada por una buena calidad laboral, reflejada en el sentido de pertenencia de los trabajadores, alta eficiencia y productividad de la empresa, excelentes relaciones con los proveedores al generar acciones vinculadas con ellos, organismos gubernamentales que propicien un buen escenario en el comercio, mayor valor de acciones y participaciones para los inversionistas, excelente relaciones con medios de comunicación.

En suma, la rentabilidad de una empresa no es el fin sino el resultado de un buen accionar del conjunto de la organización y parte de ello es la RSE conforme Aguilera & Puerto (2012) afirman:

a la RSE.

La Responsabilidad Social Empresarial (RSE) ofrece una nueva alternativa de “competir”, que está concebida como la transferencia de valor agregado a la sociedad; valor que se espera que en el mediano o largo plazo se convierta en fuente de ventaja competitiva, evidentemente, si así lo advierte oportunamente la organización. (pág. 3)

Por otra parte, es acertado referir lo manifestado por el Instituto Boliviano de Comercio Exterior (2013) “La RSE va más allá de lo que la empresa debe hacer por obligación legal, cumplir la ley no hace a una empresa ser socialmente responsable”. (pág. 5). Es decir, para que haya verdadera Responsabilidad Social las empresas deben realizar actividades que no solo sean de carácter obligatorio, sino algunas espontáneas que generen beneficios para su entorno.

A nivel internacional existen organismos que promueven la RSE como una aliada en los negocios conjuntamente con sus respectivas normativas, a saber: ISO 26000, Economía del bien común de la UNESCO, Pacto Global de las Naciones Unidas (GLOBAL COMPACT), Metas del Milenio, Economía Circular, *Accountability AA1000*, *Dow Jones Sustainability Indexes*, *IIRC International Reporting Council*, *OECD Organization for Economic Co-operation and Development*, *Global Reporting Initiative*.

En 1953, en una publicación denominada *Social Responsibilities of the Businessman de Howard Bowen*, se señaló que la edad moderna precisa a la responsabilidad social como las obligaciones de los empresarios para seguir políticas, tomar decisiones o adoptar líneas de acción deseables en términos de los objetivos y valores de la sociedad. (Dinamica Ubuntu, 2014). A partir de allí, ha tenido una larga trayectoria hasta la era contemporánea.

Por otra parte, Bretton Woods Project (como se citó en Cobo 2016) resalta acerca de la Responsabilidad Social Corporativa (R.S.C.):

(...) que lo que distingue a la forma en la cual la R.S.C. funciona en América Latina de los países desarrollados es la influencia de los actores internacionales. En Latinoamérica, la R.S.C. es apoyada financieramente por actores externos, como la OCDE, BID, OEA, Banco Mundial, fundaciones privadas, ONGs internacionales y las oficinas de las empresas multinacionales. Existen críticas en cuanto a las condiciones impuestas por la mayoría de estas instituciones, puesto que generan grandes efectos a nivel económico y social en los países que reciben estos fondos. (pág. 46)

Además, la normativa legal de Ecuador implica al sector bananero en el fomento y la aplicación de la Responsabilidad Social Empresarial, desde la Constitución de la República del Ecuador promulgada para cumplimiento obligatorio por sus habitantes (Asamblea Nacional República del Ecuador, 2008), así como también el Plan Nacional para toda una vida (Consejo Nacional de Planificación, 2019), Código Orgánico Integral Penal, Ley de Gestión Ambiental, Ley de Desarrollo Agrario, entre otras disposiciones en el contexto ecuatoriano.

En definitiva, en Ecuador existe legislación y normas donde implícitamente se defiende la necesidad de implantar la Responsabilidad Social Empresarial, es imperante no solo desde la perspectiva de cumplimiento legal sino de orientación en el accionar de la RSE en las empresas.

Justificación

Partiendo de la concepción que la ISO 26000, expresa que:

Responsabilidad Social es la responsabilidad de una organización ante los impactos que sus decisiones y actividades ocasionan en la sociedad y en el medio ambiente, mediante un comportamiento ético y transparente que: contribuya al desarrollo sostenible, incluyendo la salud y el bienestar de la sociedad; tome en consideración las expectativas de sus partes interesadas, cumpla con la legislación aplicable y sea coherente con la normativa internacional de comportamiento, y está integrada en toda la organización y se lleve a la práctica en sus relaciones

El hacer negocios hoy en día no debería de ser solo cuestión de generar beneficios económicos presentes y futuros, sino también, medir los impactos en los componentes del medioambiente: agua, aire, suelo, fauna y flora, paisaje, entre otros, utilizados para la producción y/o prestación de servicios, con el propósito de buscar solución a problemas sociales y/o ambientales. En este sentido, identificar un sistema de información de costos de responsabilidad social empresarial que demuestre que los retornos económicos, sociales y ambientales pueden ir de la mano. (ISO, 2017)

Un avance en los últimos tiempos a nivel internacional, en materia contable, lo constituye la Contabilidad Social y Medioambiental. Sin embargo, aunque ha transcurrido casi de un par de décadas de que los autores Jiménez & Higón (2003) concluyan: “A pesar de los avances conseguidos en el campo de la contabilidad ambiental se sigue propulsando la investigación en este campo” (pág. 130)..., aún en la actualidad, la práctica de esta disciplina, en algunos entes, constituye un discurso tentativo, de la necesidad de que en las empresas, implementen esta herramienta a través de la instrumentación de un sistema de información de costos, que provea comunicación acerca de la gestión de la empresa, tras la consecución de satisfacer las necesidades de los trabajadores y mejorar el nivel de vida de la población mediante el aumento de la calidad de sus productos y/o servicios y de proyectos que preserven un ambiente sano dentro y fuera de los muros de la empresa.

De igual manera, que se identifiquen los impactos ambientales como externalidades negativas para poder prevenir, controlar, mitigar, compensar y/o remediar estos, a través de medidas que permitan materializar el impacto y con este, a su vez, obtener un objeto medible de costo, que es el que se contabiliza, basados en la recopilación de la información proporcionada por la aplicación de los indicadores de evaluación, para posteriormente generar informes a través del Balance de Responsabilidad Social (BRS), bajo las directrices del *Global Reporting Initiative* (GRI), organización que estandariza la presentación de los BRS. Cabe indicar que, la Contabilidad Ambiental se ocupa dentro de un Balance de Responsabilidad Social de los ámbitos: económico, social y medio ambiental, en las categorías ambiental, salud y seguridad en el trabajo y relaciones con la comunidad.

Acertado el comentario de Solís (2008) quien afirma que:

El fenómeno de la responsabilidad social empresarial (RSE) se ha convertido en uno de los temas más discutidos y menos comprendidos del debate actual. La mayor preocupación por el medio ambiente, los derechos humanos – particularmente los laborales y de género – y la vida comunitaria, mostrada por un importante segmento empresarial de las naciones industrializadas, ha experimentado una cierta difusión a nivel internacional de la cual, los países en vías de desarrollo no han estado exentos. (pág. 228)

Cabe acotar que el contexto de investigación es la ciudad de Machala, provincia El Oro, Ecuador, se enmarcan dentro de esta aseveración globalizadora, en consecuencia, es un tema que se encuentra en boga y su estudio es pertinente e innovador.

Además, Ecuador se encuentra como principal productor y exportador de banano en el mundo. El sector bananero pese a estar entre los importantes generadores de divisas del país, y si bien es cierto las grandes empresas denotan estar bien preparadas ante estos vertiginosos e incrementales cambios, las empresas dedicadas a la producción de banano carecen de lineamientos generales de costos que aporten información fiable para su registro contable.

Lo anteriormente expuesto, ha motivado la elección de la temática propuesta para la presente investigación, determinada en un estudio específico al sector bananero en empresas que tengan la característica dedicadas al cultivo de banano, en razón de que conforman una parte del segmento considerado como motor sustentable e importante en la economía de la ciudad de Machala, la provincia de El Oro y, por ende, del país, como se argumentó anteriormente. Por otra parte, se denota un interés público y se pretende que las aportaciones preliminares derivadas de las aristas del proyecto de investigación: Responsabilidad Social Empresarial en el sector bananero del cantón Machala, Provincia El Oro tengan una proyección de carácter general, que contribuya al crecimiento de las empresas bananeras del sector bananero de la provincia de El Oro.

Objetivo general

Esta investigación indaga el conocimiento dirigido a satisfacer: lo qué se necesita, cuánto se necesita y cómo se necesita; para hacerlo de la mejor manera en el estudio que tiene como objetivo fundamental analizar el sistema de acumulación de costos que contribuya al Sistema de Información Gerencial en la esfera de la Responsabilidad Social Empresarial, para la evaluación del impacto social - medioambiental que las actividades productivas representen para el entorno, la sostenibilidad y la ventaja competitiva de las empresas bananeras de la provincia de El Oro.

Objetivos específicos

Para la consecución del objetivo específico, se plantea los siguientes objetivos específicos:

- Caracterizar las actividades inherentes al proceso de producción de banano.
- Identificar las actividades de responsabilidad social empresarial en la producción de banano.
- Establecer los generadores de valor que impulsan el costo de las actividades en la producción de banano y su relación con la Responsabilidad Social Empresarial.
- Describir el sistema de acumulación de costos que agrupe las actividades de producción de banano para el logro de la ventaja competitiva a raíz de las empresas estudiadas.

Metodología

Se desarrolló con la consulta de distintos organismos de control, entes certificadores, empresas del sector bananero y profesionales en el ámbito contable y bananero.

Desde una perspectiva investigadora, el estudio propuesto se adscribe al enfoque de investigación cuantitativo, bajo una postura positivista en concordancia con el método deductivo. Además, se emprenderá la investigación de tipo descriptiva y de diseño no experimental, apoyados en las pertinentes técnicas de investigación que ameriten aplicarse en el proceso al método antes indicado. Se busca información de fuentes primarias como: libros, artículos, entrevista semiestructurada a empresas bananera dedicadas a la producción de banano, investigaciones académicas, indicadores de evaluación de RSE, presupuestos, estadísticas, análisis de contenidos, observación no participante del contexto y de la realidad de las empresas en estudio; y, de fuentes secundarias, así como: teorías, información documental, informes y datos estadísticos de los diferentes organismos de control. Entre los instrumentos se cuenta con una guía de observación. En cuanto a las técnicas de análisis se describió a través de tablas combinadas y gráficos con utilización del programa SPSS que permitió el estudio descriptivo propuesto, complementados con la observación no participante.

Una vez que los datos han sido recolectados se procedió al análisis de los mismos. Los procesos cognitivos que se pretendió desarrollar durante la recolección y análisis de datos e información son la comprensión y determinación de los costos relacionados con la Responsabilidad Social Empresarial de las Pequeñas y medianas empresas, Pymes del sector bananero seleccionadas para el estudio. Para ello, se implica actividades estrechamente vinculadas entre sí, la primera procedente de la selección, aplicación del instrumento y método de recolección de datos de interés del estudio; y, la preparación de las mediciones obtenidas de la investigación.

Se considera que medir los impactos sociales y ambientales de las empresas bananeras consideradas, pueden realizarse de diversas maneras, todo está en función del método, técnicas, instrumentos seleccionados y anteriormente indicados. Claro está, que pueden variar de acuerdo a la jurisdicción en la que se encuentre la entidad. Así, el desafío está en definir adecuadamente el impacto y en cómo utilizar las herramientas e instrumentos propuestos para su medición, sin dejar de lado la medición económica, la cual se considera más sencilla, pero no por ello menos importante, puesto que existen normas internacionales de contabilidad que permiten la armonización contable y la evaluación del resultado financiero de la actividad de medir el impacto social y ambiental que exige métodos cualitativos y cuantitativos que combinan diferentes herramientas e instrumentos (Peña, Plaza, & Fraiz, 2016).

Por lo tanto, aunque medir el impacto social – ambiental se considera un trabajo complejo, por la serie de factores que lo afectan, es fundamental, incluir la valoración de indicadores en las evaluaciones de gestión de las empresas, diseñadas a partir de su planificación empresarial, ya que así, se plantea controlar y conseguir

garantía de una adecuada relación de negocios del sector, cumpliendo los objetivos empresariales planteados, pero sin descuidar a quienes lo hacen posible, que son las personas y el medio que nos facilita los recursos necesarios para el desarrollo sostenible.

Materiales y métodos

En el proceso de recolección de información se aplicaron cuarenta y seis (46) encuestas y entrevistas semiestructuradas a empresas bananeras de la ciudad de Machala, provincia de El Oro que fueron seleccionadas de acuerdo al criterio de constitución legal, del ranking empresarial de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2019), aplicando como restricciones la actividad económica, cultivo de banano, y contrastando la misma con aquellas empresas que tengan la actividad económica principal: cultivo de bananos y plátanos, cultivo de banano, cultivo y producción de banano, producción de banano, a través de la consulta del Registro Único de Contribuyentes en el Servicio de Rentas Internas (2019). Con respecto al tamaño de empresa se ha seleccionado a las consideradas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros como microempresa, pequeña, mediana y grande empresa. En éstas, se efectuaron cuestionamientos a través de entrevistas a directivos. En cuanto a las encuestas, se averiguó acerca de los valores aproximados que la empresa invierte en Responsabilidad Social Empresarial; en correspondencia a la entrevista, se planteó interrogantes acerca de modelo o proyecto de Responsabilidad Social Empresarial y el costeo de actividades de producción de banano.

Se empleó una investigación descriptiva, para el efecto se asistió a las compañías productoras de banano para indagar con sus actores y observar procesos de las áreas de las empresas, para posteriormente, en este estudio, realizar la representación de los proveedores de la información, con un enfoque cuantitativo. Para el escogimiento de fundamentos se realizó distinguiendo las variables más significativas en relación al objeto de estudio. Cabe indicar, que se preservó la confidencialidad y está basada en información técnico – profesional y estadística, considerando además la opinión técnica y de expertos.

Resultados y discusión

Para demostrar el cumplimiento de los objetivos planteados en esta investigación, se exhiben los resultados primordiales:

En la tabla N°1, se observa que el 67.4% de las empresas pymes productoras de banano encuestadas, invierten menos de \$999; el 19.60% invierten entre \$1000 y \$1999; el 8.70% entre \$2000 y \$2999; el 2.20% entre \$3000 y \$3999; y, más de

\$4000 en igual porcentaje 2.20% invierten en RSE, manifestando que esto se debe a que las empresas bananeras se motivan a la inclusión de la RSE en ellas sólo por el cumplimiento ante organismos de control gubernamental principalmente.

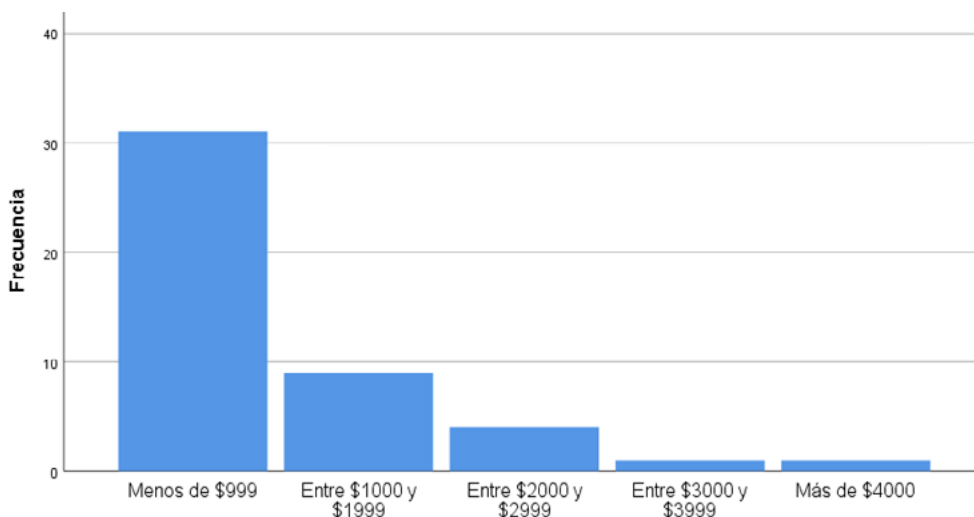
Tabla 1. Valores aproximados de inversión en RSE de las empresas productoras de banano

		Frecuencia Absoluta	Frecuencia Absoluta Acumulada	Frecuencia Relativa	Frecuencia Relativa Acumulada
Válido	Menos de \$999	31	31	67,40	67,40
	Entre \$1000 y \$1999	9	40	19,60	87,00
	Entre \$2000 y \$2999	4	44	8,70	95,70
	Entre \$3000 y \$3999	1	45	2,20	97,80
	Más de \$4000	1	46	2,20	100,00

Nota: Elaboración propia a partir datos de empresas productoras de banano (2019)

También se puede apreciar gráficamente lo expresado:

Figura 1. Valores aproximados de inversión en RSE.



Nota: Elaboración propia a partir de datos proporcionados por empresas productoras de banano (2019).

En la tabla 2, describe los sistemas de control de costos que utilizan las empresas dedicadas al cultivo de banano en actividades de RSE entrevistadas, obteniendo los siguientes resultados: el 41.30% manifestó la utilización del Costeo Basado en Actividades, 10,90% Costeo por proceso, 8.70% costeo histórico, 6.50% costeo estándar.

dar, 8.70% costeo variable, 4.30% costeo por órdenes de producción, y el 19.60% indicó utilizar otro sistema de control de costos en sus actividades. Sin embargo, el sistema de costos que emplean las empresas no es estandarizado, para todas ellas, lo que representa una oportunidad de abrir estudios más específicos y profundos sobre el tema, con la finalidad de brindar aportes novedosos y de contribución para el sector bananero.

Tabla 2. Sistema de costos en empresas de producción banano para actividades de RSE

		Absoluta Frecuencia	Frecuencia Absoluta Acumulada	Frecuencia Relativa	Frecuencia Relativa Acumulada
Válido	Costeo ABC	19	19	41,30	41,30
	Costeo por Proceso	5	24	10,90	52,20
	Costeo histórico	4	28	8,70	60,90
	Costeo estándar	3	31	6,50	67,40
	Costeo variable	4	35	8,70	76,10
	Costeo Orden de Producción	2	37	4,30	80,40
	Otro	9	46	19,60	100,00
	Total	46		100,00	

Nota: Elaboración propia a partir datos de empresas productoras de banano (2019).

Descriptivamente se puede apreciar en el gráfico siguiente:

Figura 2. Sistema de costos en empresas de producción banano para actividades de RSE.

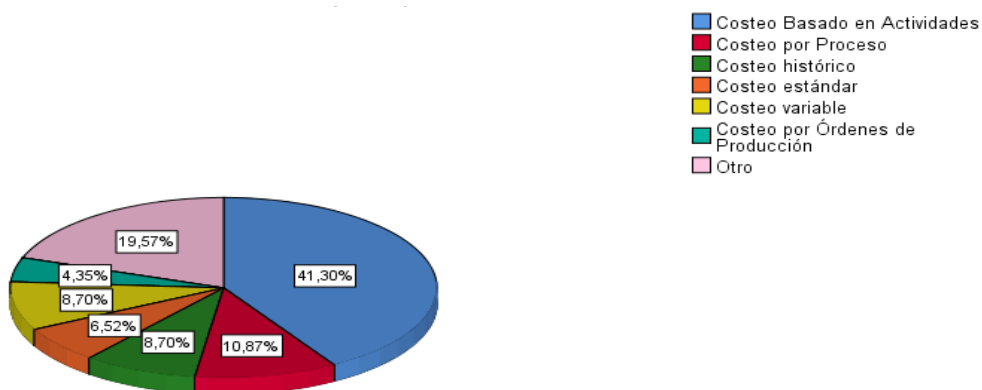


Figura 2. Sistema de costos en empresas de producción banano para actividades de RSE.

Nota: Elaboración propia a partir de datos proporcionados por empresas productoras de banano (2019).

Se recalca que el alcance del estudio de este trabajo se centra en la producción del banano, *Cavendish Valery*, que, de acuerdo con García, Juca, & Juca (2016) “es la variedad más utilizada para la exportación, debido a la resistencia a plagas y enfermedades, además de su gran rendimiento y durabilidad en el proceso de transporte” (pág. 52) y, que confrontados en las empresas productoras de banano es el de mayor preponderancia en éstas.

Con respecto al Sistema del Costo Basado en Actividades, es preciso para un mejor entendimiento, citar lo manifestado por Warren, Reeve, & Duchac (2010): “El método de costeo basado en actividades (ABC) se enfoca en el costo de las actividades y después asignar estos costos a productos al usar una gran variedad de bases actividad” (pág. 451). Es importante acentuar que las bases de actividad están dadas por las actividades generadoras de valor, lo cual se relaciona perfectamente con el precepto de valor en las empresas, que se fundamenta este estudio.

Por otra parte, Cuervo & Osorio (2013), aseveran que el:

Costeo Basado en Actividades ABC: es una filosofía según la cual, se incluye dentro del costo del producto, tanto los costos de producción como los gastos administrativos y de ventas incurridos, pues parte de la premisa que todos ellos deben ser recuperados con la venta y que la estructura administrativa y comercial son necesarias para que el producto llegue hasta el consumidor final. Permite el cálculo de un costo por producto o servicio más acertado y útil para la toma de decisiones, por lo que es una herramienta interesante desde el punto de vista de la toma de decisiones; sin embargo, no es una metodología válida de acuerdo con la normatividad contable vigente, por lo que su rango de acción es netamente administrativo (...). (pág. 45)

Lo cual en el contexto ecuatoriano es adaptable, ya que en conformidad de organismos de control se aplica normativa internacional en cuanto al tratamiento de la información financiera como lo son las Normas Internacionales de Información Financiera. Lo asertivo en este caso, es la adaptación del mencionado sistema de costos a la normativa contable vigente ya que según Rocafort & Ferrer (2008) “La contabilidad para la toma de decisiones constituye el proceso de identificación, medida, análisis e interpretación que se dispone para la gerencia con la finalidad de decidir sobre los recursos de una organización” (pág. 191).

De allí que, se debe tener en cuenta una visión sistémica del ciclo productivo del banano. Tal como Drucker (2011), afirma: “Identificar y comprender aquellas áreas de una empresa en las que se pueden medir los resultados” (pág. 26). Es por ello que, producto de la observación de campo es posible describir las actividades esenciales de las empresas dedicadas al cultivo de banano en el esquema N° 1.

La cadena de valor de una empresa bananera dedicada al cultivo de banano empieza con los requerimientos del cliente, para lo cual precisan de la contratación con un exportador a través de la legalización de un contrato de compraventa de

banano, ante el Ministerio de Agricultura y Ganadería (2019), para regular Precios Mínimos de Sustentación, seguidamente de ello, se emite una orden de corte, que precisa el proceso de producción de banano, para lo cual se depende de las labores de campo antecedidas a este proceso: deshije, deshoje, desvío de hijos, enfunde, protección, control de maleza, apuntalamiento, control de rebrotes, regadores, canaleros, cuadrilla de corte, servicios varios, entre otros.

Se entiende por deshije a la “labor que consiste en seleccionar o regular el número de unidades de producción, cortando o podando los otros hijos (hijos de agua e hijos innecesarios)” (Aboboreira, 2001, pág. 7).

Deshoje, “consiste en eliminar total o parcialmente hojas, atacadas por la Sigatoka Negra, que puedan dañar el racimo y que hagan puente entre matas y causan reinfección” (Aboboreira, 2001, pág. 10).

Desvío de hijo, “corte de todo hijo que roce el racimo o que crezca en dirección a éste. Corte de todas las hojas que puedan causar daños en el racimo”. (Aboboreira, 2001, pág. 13).

Enfunde, “es una práctica de protección mecánica y química de la fruta, con bolsa plástica de tubo continuo (tratado con insecticida en un estado de desarrollo temprano, que permite la obtención de un producto de buena calidad” (Aboboreira, 2001, pág. 12).

Control de malezas de acuerdo con ProMusa Mobilizing banana science for sustainable livelihoods (2019), “radica en eliminar las malezas que compiten con la planta de banano por recursos y favorecen el desarrollo de parásitos. Es importante realizarlo en los primeros meses, cuando las plantas de banano son pequeñas y hay poca sombra”.

El apuntalamiento, “consiste en dar apoyo, a través de sostén con mecates o bambú, a las matas de banano” (Aboboreira, 2001, pág. 11).

Control de rebrotes, actividad apoyada en método de eliminación de plantas para la erradicación de infestaciones (REPCar, 2019, pág. 21).

Regadores, encargados del “regadío de los cultivos agrícolas en el periodo seco” (Caicedo, Balmaseda, & Proano, 2015, pág. 18).

Se refiere a canaleros, a los trabajadores que está relacionados con el drenaje en banano, que según De la Colina (1997) sirven: “para evacuar los excesos superficiales y subsuperficiales de agua” (pág. 99), ya que al tener demasiada agua la planta de banano, tiene riesgos de morir.

La cuadrilla de corte está relacionada con las actividades de cosecha en las cuales se encuentran implícitas: garrucha, destalle, cortador, arrumador, botada de tallo, calibrada de racimos, barreada plantas a poscosecha. (Cárdenas, 2016, pág. 58)

Consecutivamente, en la cadena de valor es cabal una evaluación de proveedores para la compra de materiales, contratación de servicios, certificaciones con la finalidad de cumplir con la orden de corte y aprobar la evaluación de calidad de la fruta.

Muy concerniente con la recepción y almacenamiento está la compra de materiales. Seguidamente, con ésta se atiende el eslabón de la cosecha – poscosecha con el retiro de material de la exportadora de banano, empaque y evaluación de calidad para a su vez realizar la producción de cajas procesadas, todo esto con el propósito de dar cumplimiento a la satisfacción del cliente en base a sus necesidades.

Por otra parte, el eslabón de soporte, está dado por el mantenimiento: planificación y ejecución del mantenimiento y calibración de equipos; el área de recursos humanos: selección/contratación y capacitación del personal; financiero: gestión de pagos, créditos y cobranzas; control de calidad: de producto no conforme y de fruta; servicio posventa: atención de quejas y devoluciones, medición de satisfacción del cliente. Aunque éste no es un eslabón directo de la cadena de valor, es transcendental para la misma puesto que sin una eficaz planificación se afecta las áreas inmersas en la cadena de valor de la empresa.

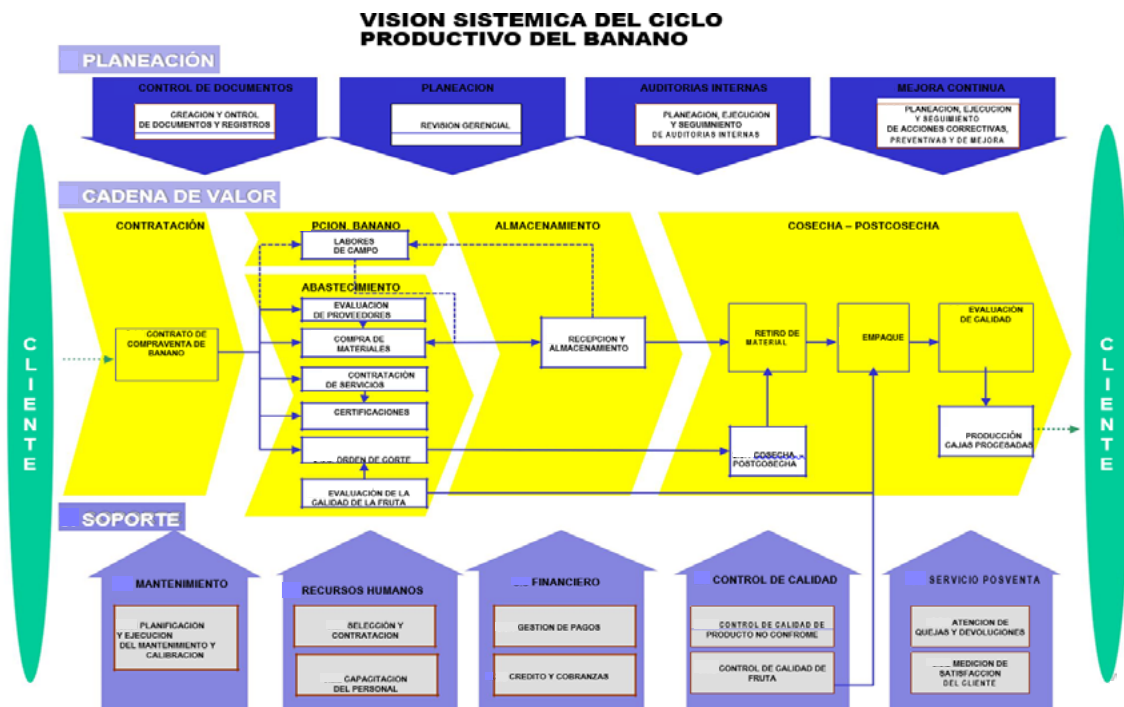
Como estrato de apoyo, se encuentra la planeación la cual se da con el control de documentos, una planeación que debe surgir de la revisión gerencial, auditorías internas y la mejora continua que no es más que la planeación, ejecución y seguimiento de acciones preventivas, correctivas y de mejora, que germinan a raíz de la intención de prevenir situaciones potencialmente riesgosas para la organización, corregir hallazgos detectados y observaciones de los procesos estratégicos, operativos y de apoyo. Lo cual demuestra que, en estas empresas se da lo que refiere Alcalde (2007), la aplicación del ciclo de la mejora continua: Planificar, Hacer, Verificar, Actuar, invención de W. Edwards Deming. (pág. 22). Las actividades de responsabilidad social empresarial en las empresas dedicadas a la producción de banano, están inmersas en todo este proceso, puesto que contribuye a la cadena de valor de manera importante, al generar diferenciación dentro de su sector lo cual es muy apreciado por los actores inmersos en la Responsabilidad Social Empresarial como: trabajadores - comunidad – ambiente. Por ende, se obtiene mejor desempeño en relación a otras empresas de su sector, reducir costos, mantener seguridad económica, crecimiento empresarial, acceder a mejor posicionamiento en el mercado, puesto que las exportadoras de banano buscan proveedores con características singulares para ellas a su vez satisfacer a sus clientes, esto de por sí ya es una ventaja competitiva.

En cada actividad, la empresa bananera debe actuar con responsabilidad en torno a sus trabajadores, ambiente y sociedad. Entendiéndose por ésta lo que Martínez (2011) afirma: “Responsabilidad es responder a los llamados de los valores que piden ser realizados” (pág. 9).

Por lo anteriormente expuesto, el establecimiento de los costos de las actividades de la Responsabilidad Social Empresarial se ha fundado en la cadena de valor de Porter aplicado al sector bananero, en específico a la actividad de la producción de banano. Con la cadena de valor instituida, que según Porter (1986) es: “La herramienta básica con que se diagnostica la ventaja competitiva” se puede develar

las actividades de la cadena de valor como una generalidad para estas empresas, que en sí es el cultivo de banano y el proceso de cajas de banano, conforme al requerimiento de su cliente que es el inicio y fin de su cadena de valor, representada esquemáticamente:

Figura 3. Visión Sistémica del Ciclo Productivo del Banano.



Nota: Elaboración propia a partir de información proporcionada por empresas productoras de banano (2019)

Para Porter (1986), “La cadena de valor es una herramienta básica para diagnosticar la ventaja competitiva y encontrar medios de crearla y mantenerla” con lo cual se crea un referente de análisis para las empresas del sector.

Siendo más explícito, Ramírez (2013) expresa que:

En la definición de la cadena de valor se consideran los diferentes procesos / actividades. Los procesos se definen de acuerdo con la similitud de actividades que cada uno agrupa, y su efecto en el valor que, a cada uno asigna el cliente, sin perder de vista que el valor total de la cadena es de gran interés para el administrador en la toma de decisiones, y para el accionista en cuanto al valor de su inversión.

Es conveniente que se cuantifique los costos de cada proceso y se identifiquen sus generadores de valor, lo cual da como resultado un panorama estratégico que demanda realizar esfuerzos para agregar valor y controlar los costos. (pág. 108)

Así mismo, Quintero & Sánchez, (2006) descifran que:

La cadena de valor de una organización, identifica pues, las principales actividades que crean un valor para los clientes y las actividades de apoyo relacionadas. La cadena permite también identificar los distintos costos en que incurre una organización a través de las distintas actividades que conforman su proceso productivo, por lo que constituye un elemento indispensable para determinar la estructura de costos de una compañía. Cada actividad en la cadena de valor incurre en costos y limita activos, para lograr su debido análisis y consideración permiten mejorar la eficiencia tecno-económica de una empresa, un grupo de empresas o de un determinado sector industrial.

En síntesis, Marketing, Publishing, (1997), alega que: “En el proceso de producción u operaciones, cada uno de los eslabones que integran la cadena total añade su cuota de valor hasta conformar el valor final que se entrega al mercado” (pág. 59).

Es así que, el precepto de Porter (1986) en el que afirma: “el valor es la cantidad que los compradores están dispuestos a pagar por lo que se le ofrece” se cumple en sector de las empresas bananeras dedicadas al cultivo de banano en el ámbito de la competencia de las exportadoras de banano, que es a quienes generalmente entregan su producto.

Un aspecto muy importante a donde lleva la cadena de valor es la ventaja competitiva que ha sido referida por Porter, y con el que Mas-Alique, Herráez, & Muñoz, (2014) concuerdan que: “La ventaja competitiva se define como aquello que una empresa u organización hace mejor que su competencia y, de manera sencilla, se puede basar en costes o en diferenciación” (pág. 2), ratificando de esta manera la definición de ventaja competitiva.

Por otra parte, Tarí (2000), fundamenta que:

Aunque los factores externos pueden hacer que el grado de competitividad no sea el mismo para todas las organizaciones, son los factores internos y por tanto la forma de actuar en la empresa la que permite a la misma conseguir una ventaja competitiva. (pág. 49).

Bajo estas premisas, se deduce que es una oportunidad para la empresa la trilogía Cadena de Valor – Responsabilidad Social Empresarial – Ventaja Competitiva. Puesto que, se ha podido identificar que de cada una de las actividades de los eslabones de la cadena de valor, de los procesos de apoyo y de las distintas áreas de la empresa bananera dedicada a la producción de banano pueden generarse actividades de Responsabilidad Social Empresarial, por lo que el costeo nace de la erogación que realizan en materiales directos, mano de obra directa y otros costos en función de las actividades y producto de ella, identificar la ventaja competitiva desde una perspectiva interna.

De acuerdo con Moura - Leite & Padgett (2014) en su relato:

(...) en 1984, Peter Drucker en *The new meaning of corporate social responsibility* resalta la rentabilidad financiera que la responsabilidad social empresarial puede traer a los negocios y también como ésta puede ser una oportunidad de negocio. Otro excelente ejemplo de bibliografía que relaciona responsabilidad social empresarial y rentabilidad financiera en el mismo año es el estudio empírico de Philip Cochran y Donna J. Wood en *Corporate social responsibility and financial performance*. (pág. 14)

Confirmando una vez más las bondades que la RSE ofrece a las organizaciones. Además, Drucker (2018), afirma: “Lo que sí genera resultados es aprovechar las oportunidades” (pág. 79).

Finalmente, la RSE en las empresas bananeras dedicadas a la producción de banano brinda un cúmulo de oportunidades en las que estas empresas pueden remediar su explotación de recursos ya que su accionar está inmerso en los ámbitos económico, social y ambiental, propicios para su aplicación, de la cual puede obtener un sinnúmero de resultados para su beneficio y el de su entorno.

Conclusiones

En referencia a los antecedentes de esta investigación y sobre la base de los análisis de los resultados se concluye que:

La caracterización de las actividades del proceso de producción de banano es necesaria para la identificación de la cadena de valor en las empresas bananeras, porque es útil como un instrumento que tributa al análisis de las actividades esenciales en que se divide la organización y detectar áreas de oportunidad para competir. En este estudio se centra en las actividades de campo, con lo que se puede gestionar los costos.

La identificación de las actividades relacionadas con la Responsabilidad Social Empresarial en el proceso de cultivo de banano está implícita en las labores de campo que se llevan a cabo y en cada una de ellas existe la oportunidad de realizar un control ambiental.

Para la determinación de la ventaja competitiva producto de la cadena de valor en las empresas bananeras se ha reducido a la división de la empresa dedicada a la producción de banano en actividades esenciales, e identificado los generadores de valor, por lo que, de allí se concluye que lo apropiado es un sistema de costeo basado en actividades, que tribute al Sistema de Información Gerencial en pro de la contribución de la evaluación del beneficio, el impacto social y medioambiental que las actividades de estas empresas representen para el entorno y la sostenibilidad de las mismas.

Si bien es cierto que, el Sistema de Costeo Basado en Actividades o Costeo ABC no se encuentra estipulado en las Normas Internacionales de Información Financiera a través de la Norma Internacional de Contabilidad 2: Existencias, como de obligatorio cumplimiento y aplicación en el tratamiento de los costos de los entes, los bananeros exteriorizan que este sistema contribuye de una manera extraordinaria, que provee información por las distintas actividades de campo con el que se apoya la toma de decisiones gerenciales en este tipo de empresas, por lo que es, una excelente herramienta aplicada en la gestión administrativa a todo nivel en la organización. La razón, porque la naturaleza de las labores de campo tiene características que deben ser controladas y calculadas de manera individualizada en función de los elementos del costo que en ellas intervienen: mano de obra, materiales y otros costos y el Costeo ABC por sus características es el más adecuado. Puesto que realizarlo de esta manera permite un control acerca del rendimiento hombre/actividad.

La cadena de valor y el producto de las empresas bananeras dedicadas a la producción y cultivo de de banano es importante para las exportadoras en cuanto al cumplimiento de requerimientos de necesidades de sus clientes, puesto que ellas buscan en sus proveedores calidad en la fruta y en sus procesos para sus exigentes clientes en el extranjero. Por lo que, se puede concluir que esa una cadena de valor complementaria en el eslabón del sector bananero del Ecuador.

La Responsabilidad Social Empresarial es considerada como herramienta en la ventaja competitiva para las empresas dedicadas a la producción de banano.

Referencias

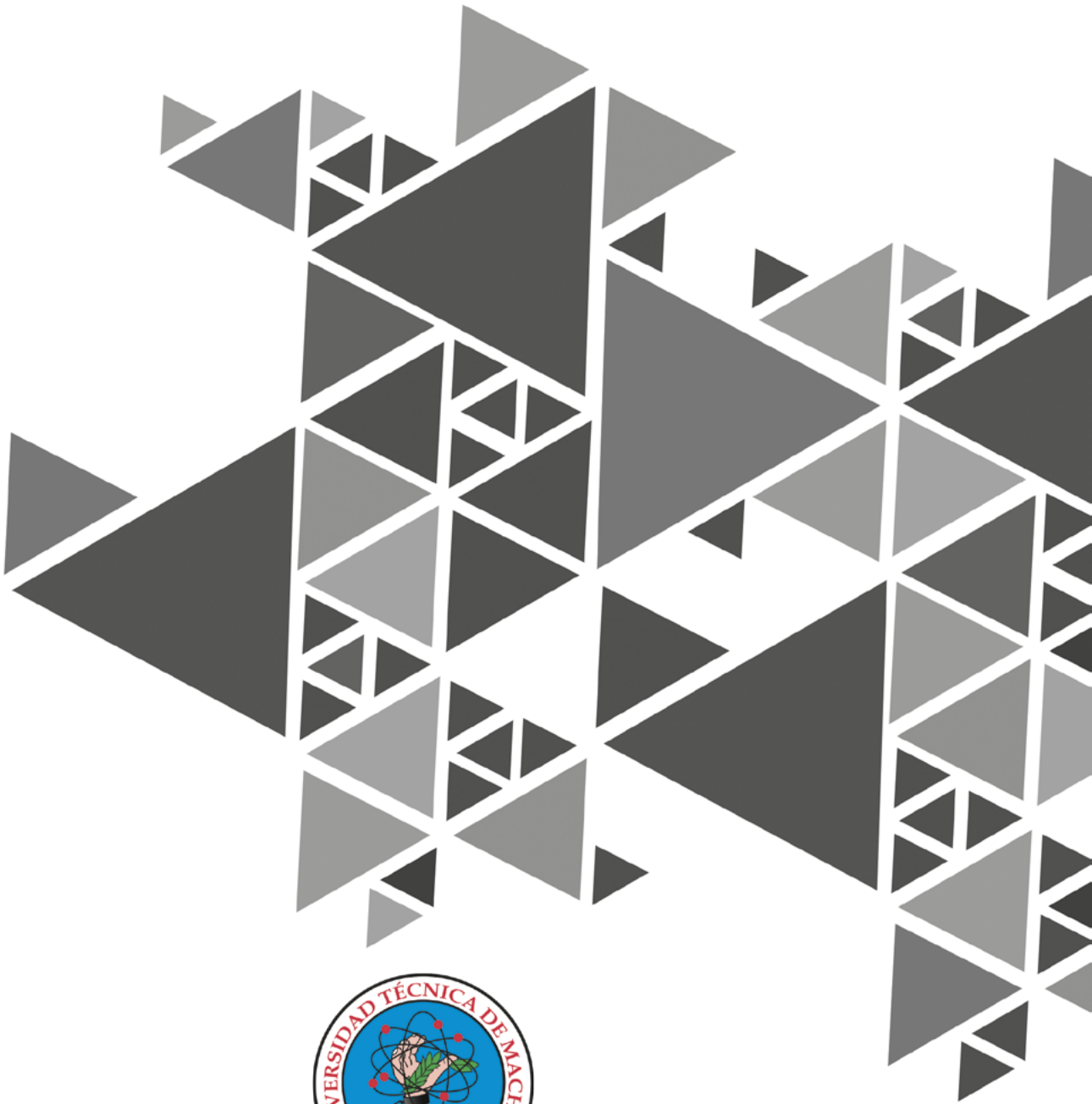
- Aboboreira, M. (2001). *Principales labores en el cultivo de banano*. Costa Rica: Earth: OKUMOTO S. Obtenido de https://scholar.google.com/ec/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&q=labores+de+campo+en+el+cultivo+de+banano&btnG=#d=gs_ci-t&u=%2Fscholar%3Fq%3Dinfo%3AN_SQGMURm6AJ%3Ascholar.google.com%2F%26output%3Dcite%26scirp%3D4%26hl%3Des
- Aguilera, A., & Puerto, D. (2012). Crecimiento empresarial basado en la Responsabilidad Social. *Pensamiento & Gestión*, 32, 1-26. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1657-62762012000100002&lng=en&tlng=en
- Alcalde, P. (2007). *Calidad*. Madrid: Internacional Thomson Editores Spain Parainfo S.A.
- Asamblea Nacional República del Ecuador. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Ciudad Alfaro, Montecristi: Registro Oficial No. 449 , 20 de Octubre 2008, Manabí, Ecuador: Fiel Web Evolución Jurídica.
- Asamblea Nacional República del Ecuador. (2018). *Código Orgánico Integral Penal*. Quito: LEXIS. Obtenido de <http://www.lexis.com.ec/wp-content/uploads/2018/07/LI-CODIGO-ORGANICO-INTEGRAL-PENAL-COIP.pdf>
- Caicedo, O., Balmaseda, C., & Proano, J. (2015). Programación del riego del banano (*Musa paradisiaca*) en finca San José 2, Los Ríos, Ecuador. *Revista Ciencias Técnicas Agropecuarias*, 24(2), 18-22. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2071-00542015000200003&lng=es&tlng=es
- Cárdenas, K. (2016). Sistema de Costeo para la producción bananera en la hacienda “María Antonieta” del Cantón El Triunfo. Guayas, Ecuador: Repositorio UNEMI. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/3362/1/SISTEMA%20DE%20COSTEO%20PARA%20LA%20PRODUCCION%20BANANERA%20EN%20LA%20HACIENDA%20e2%80%9cMAR%20e2%80%9d%20DEL%20CANTON%20EL%20TRIUNFO.pdf>
- Cobo, J. (2016). *Estudio del nuevo modelo de gestión de R.S.C. 2.0 para la obtención del certificado S2M. Caso de estudio Acerías del Ecuador ADELCA C.A. (Período 2004-2014)*. Quito: Repositorio Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/11529/ESTUDIO%20DEL%20NUEVO%20MODELO%20DE%20GESTION%20R.S.C.%202.0%20PARA%20LA%20OBTENCION%20DEL%20CERTIFICADO%20S2M.%20CASO%20DE%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Consejo Nacional de Planificación. (1 de 07 de 2019). *Plan Nacional de Desarrollo toda una vida*. Obtenido de <https://www.planificacion.gob.ec/plan-nacional-de-desarrollo-2017-2021-toda-una-vida/>
- Cuervo, J., & Osorio, J. (2013). *Costeo Basado en actividades ABC: gestión basada en actividades ABM* (2da. ed.). Ecoe Ediciones. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/utmachalasp/detail.action?docID=4870521>
- De la Colina, J. (1997). Diseño y Manejo de Sistemas de Drenaje. *Memoria del Simposio Internacional sobre Riego y Drenaje en Banano*, 99-105. Obtenido de <http://usi.earth.ac.cr/glas/sp/90017353.pdf>
- Dinamica Ubuntu. (2014). ¿Qué es la responsabilidad social? Obtenido de <https://www.youtube.com/watch?v=G5TwMDdgcFc>
- Drucker, P. (2011). *La Gerencia Efectiva*. México: Editorial Sudamericana S.A.
- Drucker, P. (2018). *Eficacia ejecutiva*. Colombia: Editorial Nomos S.A.
- Expok Comunicación de Sustentabilidad y RSE. (29 de 06 de 2019). Obtenido de <https://www.expoknews.com/15-frases-de-responsabilidad-social/>
- García, M., Juca, F., & Juca, O. (2016). Estudio de los eslabones de la cadena de valor del banano en la provincia de El Oro. *Universidad y Sociedad*, 51-57. Obtenido de <http://rus.ucf.edu.cu/>
- Instituto Boliviano de Comercio Exterior. (2013). El ABC de la Responsabilidad Social Empresarial. *Responsabilidad Social Empresarial*, 1-14. Obtenido de https://ibce.org.bo/images/publicaciones/ABC_responsabilidad_social.pdf
- ISO. (2017). *ISO 26000:2010*. Obtenido de <https://www.iso.org/obp/ui#iso:std:iso:26000:ed-1:v1:es>
- Jiménez, L., & Higón, F. (2003). *Ecología y economía para un desarrollo sostenible*. Valencia: Patronat Sud - Nord Solidaritat I Cultura - F.G.U.V. Publicacions de la Universitat de Valencia.
- Marketing, Publishing. (1997). *La ventaja competitiva*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos. Obtenido de <https://basesdedatos.utmachala.edu.ec:2136/lib/utmachalasp/detail.action?docID=3175200>
- Martínez, H. (2011). *Responsabilidad y ética empresarial*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mas-Alique, P., Herráez, F., & Muñoz, D. (2014). La huella del carbono como ventaja competitiva. *DYNA Energía y Sostenibilidad*, 1-8.
- Ministerio de Agricultura y Ganadería. (2019). Obtenido de <https://www.agricultura.gob.ec/>
- Moura - Leite , R., & Padgett, R. (2014). La evolución de la responsabilidad social de la empresa: Un abordaje histórico. *Revista Espacios*, 35(5).

- Peña Miranda , D., & Serra Cantalops, A. (2013). La práctica de la responsabilidad social empresarial. Estudio de caso en el sector turístico. *Innovar*, 101-113.
- Peña, D., Plaza, A., & Fraiz, J. (2016). La Investigación De La Responsabilidad Social Empresarial En El Sector Hotelero. Análisis Y Revisión De La Literatura Científica. *Revista Turismo y Sociedad*, 137-158.
- Porter, M. (1986). *Ventaja Competitiva*. México: Editorial C.E.C.S.A.
- ProMusa Mobilizing banana science for sustainable livelihoods. (2019). Obtenido de <http://www.promusa.org/Manejo+de+malezas>
- Quintero, J., & Sánchez, J. (2006). La cadena de valor: Una herramienta del pensamiento estratégico. *TELOS*. , 8(3), 377-379.
- Ramírez, D. (2013). *Contabilidad Administrativa. Un enfoque estratégico para competir* (Novena ed.). México: Mc Graw Hill/Interamericana Editores S.A. de C.V.
- REPCar. (2019). *Protocolo para la implementación de buenas prácticas agrícolas en los proyectos demostrativos de plátano y banano en Colombia*. Obtenido de <http://cep.unep.org/repcar/proyectos-demostrativos/colombia-1/publicaciones-colombia/protocolos/protocolo-bpa-la-yudis.pdf>
- Rocafort, A., & Ferrer, V. (2008). *Contabilidad de Costes*. Barcelona: Bresca Editorial S.L. .
- Servicio de Rentas Internas. (2019). Obtenido de <https://srienlinea.sri.gob.ec/sri-en-linea/#/SriRucWeb/ConsultaRuc/Consultas/consultaRuc>
- Solís , J. (2008). Responsabilidad social empresarial: un enfoque alternativo. 227-252. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/413/41311449011.pdf>
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2019). *Ranking de Empresarial 2019*. Obtenido de <https://appscvs.supercias.gob.ec/rankingCias/>
- Tarí, J. (2000). *Calidad total: fuente de ventaja competitiva*. Alicante: Publicaciones Universidad de Alicante. Obtenido de https://rua.ua.es/dspace/bitstream/10045/13445/1/Tari_Guillo_Calidad_total.pdf
- Warren, C., Reeve, J., & Duchac, J. (2010). *Contabilidad Administrativa* (10a. ed.). México: Cosegraf.

Universidad Técnica de Machala

Ediciones UTMACH
Primera edición en español 2020
PDF interactivo



Universidad Técnica de Machala
Dirección de Investigación

ISBN: 978-9942-24-140-5



9 789942 241405

Av Panamericana Km 5-5
+593 7 2983362

utmachala.edu.ec / investigacion.utmachala.edu.ec