



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

APLICACIÓN DE COSTOS POR PROCESOS EN CULTIVOS DE PALMA
ACEITERA E IMPACTO DE LAS CUENTAS EN EL ESTADO DE COSTOS

MUÑOZ ROSALES JOSE DANIEL
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2020



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

APLICACIÓN DE COSTOS POR PROCESOS EN CULTIVOS DE
PALMA ACEITERA E IMPACTO DE LAS CUENTAS EN EL
ESTADO DE COSTOS

MUÑOZ ROSALES JOSE DANIEL
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2020



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

APLICACIÓN DE COSTOS POR PROCESOS EN CULTIVOS DE PALMA ACEITERA
E IMPACTO DE LAS CUENTAS EN EL ESTADO DE COSTOS

MUÑOZ ROSALES JOSE DANIEL
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

ERAS AGILA ROSANA DE JESÚS

MACHALA, 07 DE DICIEMBRE DE 2020

MACHALA
07 de diciembre de 2020

EXAMEN COMPLEXIVO- DANIEL MUÑOZ ROSALES

por JOSE DANIEL MUÑOZ ROSALES

Fecha de entrega: 19-nov-2020 04:59p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1451540688

Nombre del archivo: Daniel_Mu_oz_Rosales_Examen_Complexivo.pdf (398.02K)

Total de palabras: 3441

Total de caracteres: 17153

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

El que suscribe, MUÑOZ ROSALES JOSE DANIEL, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado Aplicación de costos por procesos en cultivos de palma aceitera e impacto de las cuentas en el Estado de Costos, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

El autor declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

El autor como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 07 de diciembre de 2020



MUÑOZ ROSALES JOSE DANIEL
0705671220

RESUMEN

Los empresarios palmicultores han llevado una administración de manera empírica y con una aplicación errónea de las Norma Internacional de contabilidad Nro. 41. Lo cual no les permite establecer los costos correctos y la rentabilidad real de la actividad económica que están realizando, por lo tanto, el objetivo general del presente trabajo es analizar la incidencia de los costos en la producción de palma aceitera para la identificación de la cuenta con mayor repercusión, para lo cual se hizo uso de la revisión documental de distintas fuentes para conocer generalidades del cultivo de palma aceitera, además de la conceptualización que abarca la NIC 41 y posteriormente, a través de un cuestionario de entrevista a un Ingeniero Agrónomo con más de diez años de experiencia en el cultivo de palma aceitera, para conocer aspectos puntuales de los costos de este cultivo. Con los resultados obtenidos se concluye que la materia prima es el principal rubro de costos, por lo que las actividades que ayudan a tener un control sobre estos son imprescindibles por el efecto que tienen más que por el valor del costo que se incurre.

Palabras claves: Palmicultura, NIC 41, Costos de producción, palma de aceite.

ABSTRACT

The palm growers have managed an empirical administration with an erroneous application of the International Accounting Standard No. 41. This does not allow them to establish the correct costs and the real profitability of the economic activity they are carrying out, therefore, The general objective of this work is to analyze the incidence of costs in oil palm production to identify the account with the greatest impact, for which a documentary review of different sources was used to learn generalities of oil palm cultivation , in addition to the conceptualization that covers IAS 41 and later, through an interview questionnaire with an Agronomist with more than ten years of experience in the cultivation of oil palm, to know specific aspects of the costs of this crop. With the results obtained, it is concluded that the raw material is the main cost item, so the activities that help to have control over these are essential for the effect they have more than for the value of the cost incurred

Keywords: Palm cultivation, IAS 41, Production costs, Oil palm.

Índice de contenido

RESUMEN	2
ABSTRACT	3
1. INTRODUCCIÓN	4
2. DESARROLLO	6
2.1 Fundamentación teórica	6
Antecedentes	6
La NIC 41 en la actividad agrícola	6
Los costos por procesos y sus elementos	6
Elementos del Costo de producción	7
La materia prima	7
La mano de obra	7
Los costos indirectos de producción	7
Producción de palma aceitera en Ecuador	7
Etapas de transformación biológica del cultivo de palma aceitera.	8
Etapa de pre-vivero	8
Etapa de vivero principal	9
Etapa de siembra en el campo	10
Etapa de cosecha	11
2.2 Solución del caso práctico	12
Análisis descriptivo	12
3. CONCLUSIONES	14
BIBLIOGRAFÍA	15
ANEXO	17

Índice de tablas

Tabla 1. Costos de la etapa pre-vivero	9
Tabla 2. Costo de la etapa de vivero	10
Tabla 3. Costos de la etapa de siembra	10
Tabla 4. Costos de la etapa de cosecha	11
Tabla 5. Estado de costos de producción	12

1. INTRODUCCIÓN

El sector agropecuario en Ecuador, país fundamentalmente agrícola, desde 2016 ha cubierto el 95% de la demanda interna de alimentos y genera el 25% de empleo, características que lo posicionan como el principal sector no petrolero generador de divisas. En la actualidad se puede encontrar una gran variedad de estudios enfocados a analizar distintas problemáticas de este sector donde existe una gran variedad de cultivos, técnicas de cultivos, innovación, y la participación continua y dinámica que involucra a instituciones públicas y privadas.

La producción anual de aceite de palma, derivado de la palma aceitera, en Ecuador es de alrededor de 500 mil toneladas métricas, y aun así no existe influencia en el mercado mundial que está dominado por Malasia e Indonesia (Tapia & Alvarado, 2018). Ante esta situación se evidencia la oportunidad de utilizar los principios de la contabilidad general acogidos en la contabilidad agropecuaria centrada en los costos, para determinar acciones acertadas ante la estimación de precios y márgenes de utilidad para los cultivos de palma aceitera

Para Latorre (2016) el sistema de costos por procesos lo aplican empresas con producción uniforme, repetitiva o continua. En el caso de la producción de palma aceitera, un tipo de producción agrícola, esta tiene las características necesarias para usar un sistema de costos por procesos para generar información contable que permita mejorar la toma de decisiones. Sin embargo, mediante la revisión bibliográfica realizada se establece que en la mayoría de empresas se ha llevado una administración de manera empírica y con una aplicación errónea de las Norma Internacional de contabilidad Nro. 41. Lo cual no les permite establecer los costos correctos y la rentabilidad real de la actividad económica que están realizando, siendo esta la problemática que se abordará en el presente trabajo de investigación.

Ante el problema expuesto anteriormente, la justificación para la realización de este trabajo está dada por la importancia que amerita para los empresarios palmicultores, en especial para los de palma aceitera, establecer la aplicación de costos por procesos en cultivos y su impacto en las cuentas en el Estado de Costos. Esto debido a que les permitirá analizar secuencialmente el costo de cada etapa del cultivo de la palma

aceitera y así poder obtener los montos reales de los costos generados y poder tomar decisiones correctas en la gestión de sus recursos.

Se plantea como objetivo general analizar la incidencia de los costos en la producción de palma aceitera mediante la elaboración del estado de costos para la identificación de la cuenta con mayor repercusión. Para dar cumplimiento al objetivo planteado se desarrolla una investigación con metodología de tipo exploratoria, haciendo uso de la revisión documental de distintas fuentes para conocer generalidades del cultivo de palma aceitera en el mundo y en Ecuador, además de la conceptualización que abarca la NIC 41 como norma reguladora para el cálculo de costos por procesos. Posteriormente, a través de un cuestionario de entrevista a un Ingeniero Agrónomo con más de diez años de experiencia en el cultivo de palma aceitera, para conocer aspectos puntuales de los costos de este cultivo y con el marco de referencia de la NIC 41 hacer los cálculos respectivos, siendo esta parte la descripción de cómo se relacionan las variables en esta problemática.

2. DESARROLLO

2.1 Fundamentación teórica

Antecedentes. La palma aceitera es un cultivo perenne que tarda entre 3 a 4 años en empezar a producir los frutos en racimo, su vida útil es de aproximadamente 25 años ya que de ahí en adelante se dificulta recolectar el fruto porque la altura de la palma sobrepasa los 12 metros de alto. A partir del año 7 al 14 se experimentan los mayores picos de producción, posteriormente se mantiene estable hasta los 20 años y de ahí en adelante la producción tiende linealmente a disminuir cada año. Los primeros cultivos de palma aceitera en Ecuador se presenciaron en 1953, sin embargo, el mayor auge se experimentó en los años 70.

Según el Instituto Ecuatoriano de Estadísticas y Censos (INEC) en el 2019 en Ecuador existían 200.908 hectáreas con sembríos de palma aceitera, dentro de las cuales la mayor parte está concentrada en Esmeraldas (41%) seguida de la provincia de Los Ríos y Santo domingo (18,5% y 9,9% respectivamente). Actualmente, según Cevallos (2019) la actividad de palmicultura se organiza en su gran mayoría en pequeñas y medianas empresas (PyMES) , siendo para estas una gran problema el no disponer de sistemas de gestión debido a que el manejo de información y documentación exigida representa para los administradores una dificultad.

La NIC 41 en la actividad agrícola. La Norma internacional de contabilidad No 41 describe la actividad agrícola como el proceso de transformación de carácter biológico que experimentan los activos biológicos, que tienen como fin su comercialización, la creación de productos agrícolas o mutar sus propiedades para transformarse en otro tipo de activo biológico.

La NIC 41 considera como producto agrícola a aquel que ya ha sido recolectado, desde un activo biológico, los cuales se clasifican en animales vivos, plantas y cultivos (Tamayo et al., 2017). Dentro de este ámbito Kuster (2018) menciona que esta norma contable agrícola se encarga de valorar los activos biológicos, más no de determinar su costo. Por lo que, la utilidad de la NIC 41 para el usuario interno de información contable es reducida ya que carece de un objetivo de difusión pública.

Los costos por procesos y sus elementos. Según Brito et al., (2017) la contabilidad de costos permite administrar los costos que se producen al realizar cualquier actividad económica, y de manera particular cuál es el monto que la empresa desembolso para lograr producir los bienes o servicios que comercializa, y en consecuencia, mediante esta información brindar las pautas para que se tomen las mejores decisiones correspondientes al manejo de la producción.

Lo dicho anteriormente coincide con Rojas et al., (2016) debido que este es un sistema que comprende procedimientos, métodos y registros del costo de producción de un artículo, que se puede usar en cualquier tipo de empresa que requiera conocer el costo que se genera en cada fase, además, considera que los costos por procesos sirven para generar información contable, controlar la gestión, y dar soporte a la toma de decisiones.

Elementos del Costo de producción

La materia prima

Se conoce como materia prima a los recursos físicos que se consumen durante el proceso de producción mediante la manipulación de la fuerza de trabajo y los costos indirectos, también se conoce que existe una relación proporcional de entre mayor materia prima se utilice se espera un mayor volumen de producción (Arellano et al., 2017).

La mano de obra. De acuerdo con Pelozatto (2016), en su estudio que tiene como objeto de estudio a la población rural de Argentina, define a la mano de obra en el

contexto de la agricultura como los distintos tipos de fuerza de trabajo, establecimientos productivos y las prácticas productivas de las cuales se vale una actividad para su desarrollo. Es decir, son los servicios ligados a actividades de análisis, siembra y cosecha que se dispone en un proceso de cultivo.

Los costos indirectos de producción. Según Arellano et al. (2017) estos rubros son los que se atribuyen a las actividades de transformación de productos que no se pueden cuantificar; es decir, son costos que aunque existen, no se puede saber en qué magnitud inciden en la producción de cada unidad y por ello su valor total se fracciona entre toda la producción.

Producción de palma aceitera en Ecuador.

La actividad de producir palma aceitera es un cultivo perenne que en el país abarca un poco más de 280 mil hectáreas cultivadas y que generan 150 mil empleos (Rivas et al., 2017). De esta materia prima se produce “aceite de palma, grasas y aceites vegetales y fracciones, aceite de almendra de palma, mezcla de grasas o aceites vegetales, margarina” entre sus principales derivados (Riera et al., 2018, p. 232). Sin embargo, el mismo autor menciona que la gestión de los desechos, que produce la actividad, no está siendo llevada de manera correcta debido a que en algunas empresas los mismos son arrojados al medio ambiente o incinerados a cielo abierto, causando con esto un daño ambiental. Por lo cual el cultivo de palma aceitera es mal visto por ciertos ambientalistas porque se han aplicado malas prácticas en el desarrollo de la actividad” generando que se talen bosques enteros para preparar el terreno de siembra, y en consecuencia, la destrucción de la flora y la fauna, sumada a la invasión de las comunidades que habitan en esas tierras (Grain ,2006, citado en Cevallos , 2019).

Actualmente la producción ecuatoriana de aceite de palma, que es de aproximadamente 17.8 toneladas por hectárea, está condicionada por los precios internacionales del mercado, pues al tener una participación de tan solo el 1% del mercado global, no se puede influenciar sobre este (Tapia & Alvarado, 2018).

Etapas de transformación biológica del cultivo de palma aceitera.

Según Tamayo et al., (2017) dentro del ciclo correspondiente a la transformación biológica están inmersos distintos procesos que comprenden el proceso de crecimiento, degradación, producción y procreación, mediante los cuales el activo biológico se va desarrollando hasta el punto de cosecha o recolección. Es importante mencionar que el

cultivo de palma aceitera es un proyecto de inversión muy diferente a los que se está acostumbrado a ver en la agricultura porque tarda años en generar ingresos por lo tanto su transformación biológica consta de varias etapas, las cuales varían de acuerdo a la empresa, ya que algunas no requieren de semilleros y viveros puesto que adquieren las plantitas ya listas para sembrar en el terreno, otras empresas sin embargo si realizan todas las etapas que van desde el pre-vivero o semillero hasta la cosecha.

A continuación, se realiza una breve descripción de cada una de las etapas y las respectivas cuentas contables utilizadas, con base en la información recolectada en la entrevista realizada.

Etapas de pre-vivero. - Según la enmienda a la NIC 41 con vigencia desde el 01 de enero del 2016, las plantas portadoras de fruto, como es en este caso la palma aceitera, será reconocida en la contabilidad como Propiedad Planta y Equipo y se ajustará a lo dispuesto en la NIC 16. Por consiguiente, en esta etapa se elaboran los semilleros que luego serán trasladados al respectivo vivero, básicamente consiste en colocar la semilla dentro de una funda plástica. Para ejecutar esta etapa la empresa debe proyectar la cantidad de semillas que se van a utilizar en la siembra de una hectárea. Según Vegas et al., (2019) las semillas utilizadas para el cultivo de la palma aceitera, germinan a un ritmo lento si se lo realiza en condiciones netamente naturales, dándose esto en un periodo de 1 a 3 años. Pero este proceso se puede reducir mediante la realización de un tratamiento especial a la semilla llamado “in.vitro”, mediante el cual el proceso de germinación tarda de 1 a 3 meses con un 85 y 90 % de la semilla germinada.

Para la contabilización de esta etapa generalmente se utiliza la cuenta “semillero” en la cual se registran aquellos costos de uso materiales, mano de obra y otros costos comunes de explotación, los cuales fluctúan desde que se prepara el suelo hasta el respectivo traslado a los viveros.

Tabla 1. Costos de la etapa pre-vivero

Fase	Cuenta	Costo u	Cantidad	Costo total
Preparación del terreno	mano de obra directa	195,00	1	195,00
siembra en semillero	inventario de semilla	1,20	143	171,60
	mano de obra directa	145,00	1	145,00
fertilización	fertilizante	34,00	3	102,00
	mano de obra directa	25,00	1	25,00
riego	mano de obra directa	25,00	1	25,00
			TOTAL	663,60

Registro contable

Detalle	Debe	Haber
Semilleros	663,60	
Costos de producción		663,60
<i>P/R Pago de mano de obra directa, materia prima y CIF.</i>		

Etapa de vivero principal. – corresponde al traslado de las plantitas desde el semillero al vivero, para ser colocadas en nuevas fundas de plástico, para posteriormente, cuando las plantitas se desarrollen lo suficiente dentro de 2 o 3 meses después de salidas del semillero, ser seleccionadas para ser trasladadas al terreno en donde serán plantadas definitivamente. En esta etapa se utiliza la cuenta contable “Viveros” en la cual los costos se acumulan desde que la empresa prepara la tierra para la plantación de las semillas, hasta que son trasladadas al terreno de siembra definitivo.

Tabla 2. Costo de la etapa de vivero

Fase	Cuenta	Costo u	Cantidad	Costo total
Preparación del terreno	mano de obra directa	195,00	1	195,00
siembra en vivero	costos de transporte	25,00	1	25,00
	mano de obra directa	145,00	2	290,00
fertilización	fertilizante	34,00	3	102,00
	mano de obra directa	25,00	1	25,00
combate de plagas	insecticidas	23,00	4	92,00
	mano de obra directa	25,00	1	25,00
riego	mano de obra directa	25,00	1	25,00
TOTAL				779,00

Elaborador por: Daniel Muñoz

Registro contable

Detalle	Debe	Haber
Viveros	663,60	
Semilleros		663,60
<i>P/R traspaso de plantas a los viveros.</i>		
-----X-----		
Viveros	479,00	
Costos de producción		779,00
<i>P/R Pago de mano de obra directa, materia prima y CIF.</i>		
Total	1442,60	1442,60

Etapa de siembra en el campo. - Consiste en trasladar las plantitas desde el vivero hasta el terreno definitivo de siembra, para su posterior plantación. En esta etapa incurren los costos de preparación del terreno, transporte desde el vivero, fertilización, siembra, y cuidados de la plantación hasta la cosecha, estos costos se registran contablemente en la cuenta “plantación en desarrollo”.

Tabla 3. Costos de la etapa de siembra

Fase	Cuenta	Costo u	Cantidad	Costo total
preparación del suelo	mano de obra directa	195,00	1	195,00
siembra en campo	mano de obra directa	200,00	2	400,00
	Costo de transporte	25,00	1	25,00
fertilización	fertilizantes	44,00	4	176,00
	mano de obra directa	30,00	2	60,00
control de malezas	mano de obra directa	30,00	2	60,00
control fitosanitario	mano de obra directa	30,00	2	60,00
	insecticidas	45,00	5	225,00
TOTAL				1.201,00

Elaborador por: Daniel Muñoz

Registro contable

Detalle	Debe	Haber
Plantación en desarrollo	1.442,60	
Viveros		1.442,60
<i>P/R traspaso de plantas al terreno de siembra definitivo.</i>		
-----X-----		
Plantación en desarrollo	1201,00	
Costos de producción		1201,00
<i>P/R Pago de mano de obra directa, materia prima y CIF.</i>		
Total	2.643,60	2.643,60

Cuando las plantas están en floración se deben traspasar los costos a la cuenta “Fruto en desarrollo”.

Registro contable

Detalle	Debe	Haber
Fruto en desarrollo	2.643,60	
Plantación en desarrollo		2.643,60
<i>P/R el especialista informa que las plantas están en floración</i>		

Etapa de cosecha. - La última etapa comprende a la cosecha la cual inicia con el control de malezas, luego el control de insectos previo a la evaluación, posteriormente se realiza un proceso de fertilización pero esta vez usando productos con propiedades más concentradas respecto a los fertilizantes usados en la etapa de cultivo, se procede en su momento a realizar la poda de las plantas y finalmente se realiza la cosecha que es de aproximadamente 18 toneladas por hectárea donde se sembraron 143 plantas a tres bolillos de distancia (9x9).

La NIC 41 menciona que el fruto será considerado activo biológico mientras esté adherido a la planta productora hasta el punto de cosecha o recolección, posterior a esto se denomina “producto agrícola” el cual se debe medir por su valor razonable menos los costos de venta en su punto de cosecha o recolección. Es importante mencionar que cuando se realiza la cosecha se registra contablemente como “existencias agrícolas” y se contrapone a la cuenta contable “Fruto en desarrollo”.

Tabla 4. Costos de la etapa de cosecha

Fase	Cuenta	Costo u	Cantidad	Costo Total
Control de maleza	Mano de obra directa	195,00	1	195,00
Control de insectos previa evaluación	Insecticida	34,30	1	34,30
	Mano de obra directa	15,00	4	60,00
Fertilización	Fertilizantes	47,25	12	567,00
	Mano de obra directa	15,00	2	30,00
Poda	Reparaciones y conservación	45,00	1	45,00
Cosecha	Mano de obra directa	30,00	5	150,00
	Otros costos indirectos	15,00	10	150,00
TOTAL				1.231,30

Elaborador por: Daniel Muñoz

Registro contable

Detalle	Debe	Haber
Frutos en desarrollo	1.231,30	
Costos de producción		1.231,30
<i>P/R pago de mano de obra y CIF utilizados en la cosecha.</i>		

Cuando se realiza la cosecha se registra contablemente como “existencias agrícolas” y se contrapone a la cuenta contable “Frutos en desarrollo”.

Registro contable

Detalle	Debe	Haber
Existencias agrícolas	3.874,90	
Frutos en desarrollo		3.874,90
P/R Traspaso a existencias agrícolas		

2.2 Solución del caso práctico

Elaboración del estado de costo sobre el proceso de cultivo de la palma aceitera

Tabla 5. Estado de costos de producción

EMPRESA DE PALMA DE ACEITE			
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN (1 ha.)			
EXPRESADO EN DÓLARES			
ETAPAS	ELEMENTO DEL COSTO	PARCIAL	TOTAL
ETAPA PRE-VIVERO			663,60
	MATERIA PRIMA	171,60	
	MANO DE OBRA DIRECTA	390,00	
	CIF	102,00	
ETAPA DE VIVERO			779,00
	MATERIA PRIMA	--	
	MANO DE OBRA DIRECTA	560,00	
	CIF	219,00	
ETAPA DE SIEMBRA			1.201,30
	MATERIA PRIMA	--	
	MANO DE OBRA DIRECTA	775,00	
	CIF	426,00	
ETAPA DE COSECHA			1.231,30
	MATERIA PRIMA	--	
	MANO DE OBRA DIRECTA	435,00	
	CIF	796,30	
COSTO DE PRODUCCIÓN			3.874,90

Elaborador por: Daniel Muñoz

Análisis descriptivo

El estado de costos de producción es un estado financiero, de carácter secundario, que permite representar los costos derivados de todas las operaciones realizadas para llevar a cabo la actividad económica en todas sus etapas, partiendo desde la adquisición de materia prima hasta el producto terminado. En él se desglosan cada rubro de materia

prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación utilizados en la transformación biológica del activo.

En el caso de la producción de palma de aceite como se puede observar en la etapa de pre-vivero se realizó la adquisición de la semilla siendo esta la materia prima utilizada cuyo monto es de \$171,60 , además en todas las etapas se hizo uso de la mano de obra directa dentro de la cual constan los rubros pagados al personal en las actividades de: siembra en el semillero, viveros y en el terreno definitivo, sumado al personal utilizado en la preparación de terrenos, fumigación, control de malezas y el servicio de riego, ya que sin estas acciones no se hubieran desarrollado la plantación, en el caso planteado la mano de obra tiene un monto de \$2.160,00.

En lo concerniente a los costos indirectos de fabricación se consideran los insumos empleados como insecticidas, fertilizantes y el costo del transporte utilizado para movilizar las semillas al terreno de siembra, estos tuvieron una sumatoria de \$1.543,30. Cabe mencionar que los cálculos se realizan tomando en cuenta una hectárea de terreno y una producción de 143 plantas las cuales se desarrollaron en su totalidad y tienen un costo total de \$3.874,90 y costo unitario de \$27,10.

3. CONCLUSIONES

De la presente investigación, tras haber realizado la visita a una producción real de palma aceitera en la provincia de El Oro y luego de haber entrevistado a un profesional en agronomía, conociendo las nuevas tendencias de este cultivo y al relacionarlo con la NIC 41, se concluye que los costos inciden en la producción de palma aceitera de la siguiente manera:

- El mayor peso en los costos totales de producción lo tiene el costo variable y en este rubro se destacan en orden de importancia: el costo de mano de obra con un 55,74% y el costo de fertilizantes (CIF) con un 39,83% de participación respecto al costo total.
- Los costos de producción varían entre las distintas etapas, siendo la etapa de cosecha la que más costos genera con un 31,78% de participación en el costo total. Un alto costo de esta labor está influenciado por dos aspectos: la cantidad de fruta producida en los lotes y el precio de la mano de obra. Por tanto, cultivos que durante toda su vida útil recibieron un adecuado manejo y que son altamente productivos, precisan de un mayor costo en esta labor, pues la cantidad a cosechar por hectárea será mayor. De igual manera, zonas del país que enfrentan altos costos de mano de obra, incrementarán el costo de la cosecha, debido a la cantidad de mano de obra que demanda esta labor. Un menor costo en este aspecto indicaría bajas productividades y ubicaciones en zonas donde la escasez de mano de obra no es una limitante.
- El cultivo de palma se encuentra localizado en regiones con dificultades en el acceso y calidad de las vías, lo que hace que el costo de transporte aumente o disminuya dependiendo del mejor o peor acceso y estado de las vías, y está en función directa de la distancia del cultivo a la planta extractora.
- La materia prima es la cuenta que mayor repercusión tiene dentro de los costos del cultivo de palma aceitera debido a que se usa en la primera fase que debe tener un cultivo y, desde allí, se comienza a perfilar la productividad y la calidad esperada.

BIBLIOGRAFÍA

- Arellano, O., Quispe, G., Ayaviri, D., & Escobar, F. (2017). Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador. *Revista de Investigaciones Altoandinas*, 19(1), 33-46. Obtenido de http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2313-29572017000100004
- Brito, M., Sánchez, D., Aucancela, M., & Carrión, H. (2017). Estandarización de los costos de producción agropecuaria en Ecuador. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-25. Obtenido de <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/costos-produccion-agropecuaria.html>
- Cevallos, R. (2019). Desarrollo sostenible: Guía para la elaboración de un manual de gestión para palmicultores ecuatorianos. *Polo del Conocimiento*, 4(4), 88-104. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7164414.pdf>
- IFRS Foundation. (2019). Norma Internacional de Contabilidad 41 : Agricultura. *International Accounting Standard Committee*, 1-16. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niiif-2019/NIC%2041%20-%20Agricultura.pdf>
- Kuster, C. (2018). Contribución al estudio crítico de los Sistemas de Costos para los procesos agrícolas ovinos. *Costos y Gestión*(94), 8-30. Obtenido de <http://www.iapuco.org.ar/revista-costos-y-gestion/2018-03-A28-Nro94.pdf>
- Latorre, F. (2016). Estado del Arte de la Contabilidad de Costos. *Revista Publicando*, 3(8), 513-528. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5833423.pdf>

- Pelozatto, M. (2016). Mano de obra y explotaciones rurales en Buenos Aires colonial (1726-1756). *Diálogos Revista Electrónica de Historia*, 17, 165-188. Obtenido de https://www.scielo.sa.cr/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1409-469X2016000300165
- Riera, M., Maldonado, S., & Palma, R. (2018). Residuos agroindustriales generados en Ecuador para la elaboración de bioplásticos. *Ingeniería Industrial*(3), 227-247. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7170984.pdf>
- Rivas, F., Moreno, F., Rivera, G., Herrera, L., & Leiva, M. (2017). Incidencia, progresión e intensidad de la Pudrición del Cogollo de *Elaeis guineensis* Jacq. en San Lorenzo, Ecuador. *Centro Agrícola*, 44(1), 28-33. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0253-57852017000100004
- Rojas, E., Molina, O., & Chacón, G. (2016). Un sistema de acumulación de costos para las empresas del sector agroindustrial frigorífico. *Revista Facultad de Ciencias Económicas*, 24(2), 111-132. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/909/90947653007.pdf>
- Tamayo, G., Mancheno, C., Pardo, M., & Fierro, P. (2017). La armonización contable basada en las Normas Internacionales de Contabilidad y las empresas agrícolas en Ecuador. *Cofin Habana*, 11(1), 1-9. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612017000100010
- Tapia, M., & Alvarado, F. (2018). Análisis correlacional entre la producción del aceite de palma, sus exportaciones y su contribución al PIB agrícola durante el período 2010 - 2017. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 270-283. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6870899.pdf>
- Vegas, A., Molleda, P., Ortega, D., Paredes, E., Gualoto, W., Quintero, L., & Baque, W. (2019). Efecto del sorbitol, manitol y la sacarosa en la germinación in vitro de embriones de palma africana. *Revista de la Facultad de Agronomía de La Universidad del Zulia*, 36(3), 247-264. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7496950>

ANEXO

- Al aplicar la entrevista a una sola persona no se requirió establecer una población y muestra.
- Las respuestas dadas por el entrevistado sirven como base para la descripción de las etapas del sembrío y sus respectivos costos

CUESTIONARIO DE ENTREVISTA	
Entrevistado: Ing. Agrónomo Ramon Silverio	Entrevistador: Daniel Muñoz
OBJETIVO: analizar la incidencia de los costos en la producción de palma aceitera mediante la elaboración del estado de costos para la identificación de la cuenta con mayor incidencia.	
NOTA: La información levantada tiene un propósito de uso netamente académico, de antemano se agradece su participación	
1. Cómo ha sido la producción de palma aceitera en los últimos 5 años en El Oro. ----- -----	
2. Dónde actualmente existen cultivos de palma aceitera en El Oro. ----- -----	
3. Cómo es el proceso del cultivo de la palma aceitera. ----- -----	
4. Qué tiempo tarda en producir y cuántos son los años de vida útil de la palma aceitera. ----- -----	
5. Explique a detalle la etapa de cultivo y la de cosecha. ----- -----	
6. Es necesario y obligatorio contar con semilleros o viveros. ----- -----	
7. Cuáles son las nuevas tendencias en el sector de la palma aceitera. ----- -----	
8. Cuan complicado cree usted que le resultaría a alguien invertir en este negocio ----- -----	

9. Cuáles son las expectativas del sector.

10. Cuáles son los costos que intervienen en este cultivo.

11. Cuáles son las cuentas que intervienen en este cultivo.

12. Cuáles son los precios de venta en los que oscilan los insumos agropecuarios.

13. Cómo se cosecha el fruto.

14. Cuáles son los riesgos de este cultivo.

15. Qué porcentaje de plantas se puede perder normalmente por condiciones ambientales y biológicas.

16. Qué cantidad de fruto se cosecha en una hectárea.

17. Cómo describe los costos del cultivo de palma aceitera en relación a los procesos.

