



**UTMACH**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**El impacto de los costos de producción en la rentabilidad de las empresas productoras de cacao del cantón Machala.**

**PARRALES ROMERO KEVIN STITH  
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**AGUILAR CUENCA GINA PAULETH  
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA  
2024**



**UTMACH**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**El impacto de los costos de producción en la rentabilidad de las  
empresas productoras de cacao del cantón Machala.**

**PARRALES ROMERO KEVIN STITH  
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**AGUILAR CUENCA GINA PAULETH  
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA  
2024**



**UTMACH**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**ANÁLISIS DE CASOS**

**El impacto de los costos de producción en la rentabilidad de las  
empresas productoras de cacao del cantón Machala.**

**PARRALES ROMERO KEVIN STITH  
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**AGUILAR CUENCA GINA PAULETH  
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**ERAS AGILA ROSANA DE JESUS**

**MACHALA  
2024**

# EL IMPACTO DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS PRODUCTORAS DE CACAO DEL CANTON MACHALA



**Nombre del documento:** AGUILAR GINA\_PARRALES KEVIN\_ TEMA- EL IMPACTO DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS PRODUCTORAS DE CACAO DEL CANTON MACHALA.docx  
**ID del documento:** da48c073be3a95abe16258eeb94463ae08ec38a5  
**Tamaño del documento original:** 7,24 MB  
**Autores:** GINA PAULETH AGUILAR CUENCA, KEVIN STITH PARRALES ROMERO

**Depositante:** Eras Agila Rosana de Jesús  
**Fecha de depósito:** 19/2/2025  
**Tipo de carga:** interface  
**fecha de fin de análisis:** 19/2/2025

**Número de palabras:** 22.082  
**Número de caracteres:** 149.597

Ubicación de las similitudes en el documento:








## Fuentes principales detectadas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	 <b>repositorio.utmachala.edu.ec</b> http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/20118/1/Trabajo_Titulacion_844.pdf	1%		Palabras idénticas: 1% (293 palabras)
2	 <b>biblioteca.uteg.edu.ec</b> http://biblioteca.uteg.edu.ec:8080/bitstream/handle/123456789/1521/Análisis de los costos de pr... 2 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (98 palabras)
3	 <b>34.127.45.135</b> http://34.127.45.135/bitstream/handle/UPSC/455/Cintia_QUIspe_CALLA.pdf?sequence=1 2 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (62 palabras)
4	 <b>Documento de otro usuario</b> #23b5f0 El documento proviene de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (54 palabras)
5	 <b>Documento de otro usuario</b> #2cdf5c El documento proviene de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (52 palabras)

## Fuentes con similitudes fortuitas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	 <b>www.upd.edu.mx</b> http://www.upd.edu.mx/PDF/Libros/Nodales.pdf	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (31 palabras)
2	 <b>Documento de otro usuario</b> #224909 El documento proviene de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (33 palabras)
3	 <b>ciencialatina.org</b> https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/download/8458/12694/	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (28 palabras)
4	 <b>repositorio.puce.edu.ec</b>   Análisis de los costos, gastos y rentabilidad para el sector ... https://repositorio.puce.edu.ec/items/5d8f73b6-242e-4739-a5bf-c08d893b01a3	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (23 palabras)
5	 <b>Documento de otro usuario</b> #ce3954 El documento proviene de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (21 palabras)

## Fuentes mencionadas (sin similitudes detectadas) Estas fuentes han sido citadas en el documento sin encontrar similitudes.

-  <https://doi.org/10.32719/25506641.2020.7.3>
-  <https://doi.org/10.31876/rcs.v27i3.36784>
-  <https://repositorio.uan.edu.co/server/api/core/bitstreams/c6669822-affc-4a51-87ba-52249fa0443d/content>
-  <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/12/crecimiento-cacao-ecuador.html>
-  <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/622323>

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


Los que suscriben, PARRALES ROMERO KEVIN STITH y AGUILAR CUENCA GINA PAULETH, en calidad de autores del siguiente trabajo escrito titulado El impacto de los costos de producción en la rentabilidad de las empresas productoras de cacao del cantón Machala., otorgan 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 tienen potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

Los autores declaran 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.

Los autores como garantes de la autoría de la obra y en relación a la misma, declaran que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asumen 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.



PARRALES ROMERO KEVIN STITH

0705514081



AGUILAR CUENCA GINA PAULETH

0705521995

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo de titulación, a Dios por ser mi guía espiritual a lo largo de mi vida, por brindarme sabiduría y consuelo en mi camino.

A mis padres, Wilmer Aguilar y Rosa Cuenca quienes han sido mi constante apoyo, mi más grande inspiración, por haberme inculcado con amor valores y principios que me han servido en mi vida personal, universitaria y profesional, les dedico con un profundo amor este logro.

A mis hermanos, Jordy Aguilar Cuenca y Jander Aguilar Cuenca, agradezco su infinito apoyo durante mi formación profesional.

Con todo mi amor y dedicación.

***Gina Pauleth Aguilar Cuenca***

A ustedes mis padres, Johanna Romero Loayza y Alberto Parrales Guevara, quienes siempre confiaron en mí, con su esfuerzo y dedicación me brindaron las bases para alcanzar cada uno de mis logros. Gracias por inculcarme el valor de la perseverancia y motivarme a siempre seguir adelante.

A mi querida Melina Rambay Valle, mi amor, a quien debo gran parte de este logro. Tu apoyo incondicional y tu aliento constante en los momentos más desafiantes fueron la fuerza que me impulsó a alcanzar esta meta

A ustedes, mis amigos: Korayma, Gina, Shirley, Milena, Leandro y Jazmany, que siempre estuvieron brindando su apoyo incondicional para poder seguir avanzando en esta maravillosa etapa de mi vida.

Con todo mi amor y dedicación.

***Kevin Stith Parrales Romero***

## **AGRADECIMIENTO**

Al finalizar este trabajo de investigación agradezco a mi Dios por brindarme vida y salud para cumplir cada uno de mis metas, a mis padres por su constante apoyo y motivación a lo largo de mi vida, a pesar de las diferentes dificultades siempre me han brindado los consejos más sinceros ante las situaciones adversas, gracias por ser mi guía.

Agradezco su más sincero cariño, a mis hermanos por su constante apoyo a lo largo de mi carrera universitaria, a mis amigos, por ser un equipo que a pesar de las dificultades hemos afrontando cada una de ellas en esta etapa universitaria.

Agradezco a la Ingeniera Rosana de Jesús Eras Agila por la orientación brindada en la redacción del presente trabajo, gracias por sus consejos y recomendaciones, por ser un pilar fundamental en este proceso de titulación.

Con cariño, agradecimiento y respeto.

***Gina Pauleth Aguilar Cuenca***

A dios, por brindarme la fortaleza y sabiduría necesarias para superar cada desafío durante mi formación profesional. Gracias por ser quien iluminó y supo guiarme a lo largo de este camino.

A la Ing. Com. Eras Agila Rosana de Jesús, Mg., mi tutora de tesis, por su valiosa guía, orientación y conocimientos que fueron pilares fundamentales para la realización de este trabajo.

A todos los docentes que fueron parte de esta carrera universitaria, quienes compartieron sus conocimientos y experiencias para ayudarme a formar como profesional y como persona.

Con cariño, agradecimiento y respeto.

***Kevin Stith Parrales Romero***

## RESUMEN

La presente investigación está dirigida hacia los costos de producción en las empresas productoras de cacao, debido a que el sector cacaotero contribuye al Producto Interno Bruto (PBI) del Ecuador, por lo que plantea como objetivo determinar el impacto de los costos de producción de las empresas productoras de cacao del cantón Machala y su incidencia en la rentabilidad, por ende se ha considerado el diseño de investigación no experimental donde no se realizó modificaciones en las variables de estudio con un enfoque cuantitativo al analizar las cuentas contables de 5 empresas productoras de cacao, el tipo de investigación empleado es correlacional al determinar el impacto del costo de producción en la rentabilidad de las empresas, a su vez se analizaron los datos mediante el método deductivo, obteniendo los datos mediante la técnica de observación del análisis financiero de las empresas productoras de cacao disponibles en la Superintendencia de Compañías, donde se evidenciaron que las empresas productoras de cacao del cantón Machala poseen costos de producción altos que en la mayoría de los casos son valores cercanos o superiores a los ingresos por venta, en comparación entre el período 2022 y 2023 los costos de producción aumentaron de \$238.341,03 a \$520.251,56, en cuanto a la rentabilidad de las empresas en el período 2022 tres de las cinco empresas su rentabilidad fue por debajo del 0,0% y en el 2023 aumento a cuatro empresas con rentabilidad inferior al 0,0%, concluyendo que el impacto de los costos de producción de las empresas productoras de cacao del cantón Machala tienen un impacto negativo en su rentabilidad, por lo cual la rentabilidad se ve afectada significativamente refregando valores en contra.

***Palabras claves:*** Costo de producción, empresas, rentabilidad.



## **ABSTRACT**

The current research is focused to the production costs in companies that produce cocoa, due to that the cocoa sector contributes to GDP of Ecuador, so for this reason it has as an objective to determine the impact of the production costs of the companies that produce cacao in Machala and its incidence in the rentability, so it has been considered the design of non-experimental research where it hasn't done any changes in variables of study with a quantitative focus to analyze the accounting records of five cocoa-producing companies. The type of research employed is correlational, as it determines the impact of production costs on the profitability of the companies. Additionally, the data were analyzed using the deductive method, obtaining information through the observation technique applied to the financial analysis of cocoa-producing companies available in the Superintendence of Companies. The findings revealed that cocoa-producing companies in Machala have high production costs, which in most cases are close to or exceed sales revenue. Comparing the periods 2022 and 2023, production costs increased from \$238,341.03 to \$520,251.56. Regarding the profitability of the companies, in 2022, three out of five companies had a profitability rate below 0.0%, and in 2023, this number increased to four companies with profitability below 0.0%. It is concluded that the production costs of cocoa-producing companies in Machala have a negative impact on their profitability, significantly affecting it and resulting in negative financial values.

***Keywords:*** Production cost, companies, profitability.

## ÍNDICE DE CONTENIDO

<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>1</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>2</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>3</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>4</b>
<b>ÍNDICE DE CONTENIDO .....</b>	<b>5</b>
<b>ÍNDICE DE TABLA .....</b>	<b>8</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS .....</b>	<b>9</b>
<b>INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>10</b>
<b>CAPÍTULO I: GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO.....</b>	<b>13</b>
1.1 DEFINICIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO.....	13
1.1.1 Tema de investigación.....	13
1.1.2 Objeto de estudio.....	13
1.1.3 Contextualización.....	13
1.2 HECHO DE INTERÉS.....	16
1.2.1 Árbol de Problemas:.....	19
1.2.2 Problemática del análisis de caso:.....	19
1.2.3 Justificación de la investigación.....	20
1.3 OBJETIVO DE INVESTIGACIÓN.....	21
1.3.1 Objetivo general:.....	21
1.3.2 Objetivos Específicos:.....	22
<b>CAPÍTULO II: FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO - EPISTEMOLOGÍA DEL ESTUDIO.....</b>	<b>23</b>
2.1 DESCRIPCIÓN DEL ENFOQUE EPISTEMOLÓGICO DE REFERENCIA.....	23
2.1.1 Paradigma.....	23
2.1.2 Descripción del objeto de estudio.....	24
2.2 FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	25
2.2.1 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).....	25
2.2.1.2 NIC 41.....	27
2.2.2 NIIF.....	27
2.2.2.1 NIIF para PyMEs.....	27
2.2.2.2 NIIF Sección 34 para PyMEs.....	28
2.3 BASE TEÓRICA DE LA INVESTIGACIÓN.....	28

2.3.1 Contabilidad de costos .....	29
2.3.2 Costos de Producción.....	29
2.3.3 Elementos del costo de producción.....	30
2.3.4 Sistema de costos de producción.....	30
2.3.4.1 Sistema ABC.....	31
2.3.4.2 Sistema por órdenes de producción.....	31
2.3.4.3 Sistema de costos por procesos.....	32
2.3.4.4 Sistema Híbrido.....	32
2.3.5 Control de costos.....	32
2.3.5.1 Costeo por Absorción.....	33
2.3.5.2 Costeo Variable.....	33
2.3.5.3 Costeo ABC.....	34
2.3.6 Razones Financieras.....	34
2.3.6.1 Razones de Rentabilidad.....	35
2.3.7 Indicadores de rentabilidad.....	36
2.3.7.1 Rentabilidad Neta del Activo.....	36
2.3.7.2 Margen Bruto.....	37
2.3.7.3 Margen Operacional.....	37
2.3.7.4 Rentabilidad Neta de Ventas.....	38
2.3.7.5 Rentabilidad Operacional del Patrimonio.....	38
<b>CAPÍTULO III: PROCESO METODOLÓGICO.....</b>	<b>39</b>
3.1 DISEÑO O TRADICIÓN DE INVESTIGACIÓN SELECCIONADA.....	39
3.1.1. Paradigma de investigación.....	39
3.1.2. Diseño de investigación.....	40
3.1.3. Enfoque de investigación.....	40
3.1.4. Tipo de investigación.....	41
3.1.5. Método de investigación.....	42
3.1.6. Técnicas de investigación.....	42
3.1.7. Instrumentos de investigación.....	42
3.1.8. Población y Muestra.....	43
3.1.8.1. Población.....	43
3.1.8.2. Muestra.....	43
3.2. PROCESO DE RECOLECCIÓN DE DATOS EN LA INVESTIGACIÓN.....	44
3.3. SISTEMA DE CATEGORIZACIÓN EN EL ANÁLISIS DE LOS DATOS.....	45
<b>CAPÍTULO IV: RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>48</b>
4.1. DESCRIPCIÓN Y ARGUMENTACIÓN TEÓRICA DE RESULTADOS.....	48
4.1.1. Resultados.....	48
4.1.2. Resultados de la técnica de observación.....	48

4.1.3.	<i>Resultados de la técnica de matriz de recolección de datos</i> .....	50
4.1.4.	<i>Resultados de las razones de rentabilidad</i> .....	54
4.1.4.1.	Resultado de Rentabilidad Neta del Activo. ....	55
4.1.4.2.	Resultado de Margen Bruto. ....	56
4.1.4.3.	Resultado de Margen Operacional.....	58
4.1.4.4.	Resultado de Rentabilidad Neta de Ventas.....	59
4.1.4.5.	Resultado de Rentabilidad Operacional del Patrimonio.....	60
4.2.	DISCUSIÓN. ....	61
4.3.	CONCLUSIÓN.....	64
4.4.	RECOMENDACIONES. ....	66
	<b>ANEXOS</b> .....	<b>67</b>
	<b>BIBLIOGRAFÍA</b> .....	<b>79</b>

## ÍNDICE DE TABLA

<b>TABLA 1</b> Cuadro de la metodología -----	<b>39</b>
<b>TABLA 2</b> Cuadro de Compañías seleccionadas-----	<b>44</b>
<b>TABLA 3</b> Operacionalización de variables/categorías. -----	<b>46</b>
<b>TABLA 4</b> Estado de Situación Financiera 2022 -----	<b>50</b>
<b>TABLA 5</b> Estado de Situación Financiera 2023 -----	<b>51</b>
<b>TABLA 6</b> Estado de Resultado Integral 2022-----	<b>51</b>
<b>TABLA 7</b> Estado de Resultado Integral 2023-----	<b>52</b>
<b>TABLA 8</b> Resultado de los indicadores de rentabilidad aplicados en las empresas productoras de cacao del cantón Machala.-----	<b>54</b>

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b> Estados de Situación Financiera empresas productoras de cacao del cantón Machala. ---	<b>48</b>
<b>Figura 2</b> Estados de Resultados Integral de las empresas productoras de cacao del cantón Machala. -----	<b>48</b>
<b>Figura 3</b> Rentabilidad neta del activo-----	<b>55</b>
<b>Figura 4</b> Rentabilidad Margen Bruto,-----	<b>56</b>
<b>Figura 5</b> Rentabilidad Margen Operacional,-----	<b>58</b>
<b>Figura 6</b> Rentabilidad neta de ventas. -----	<b>59</b>
<b>Figura 7</b> Rentabilidad operacional del patrimonio-----	<b>60</b>

# **IMPACTO DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS PRODUCTORAS DE CACAO DEL CANTÓN MACHALA**

## **INTRODUCCIÓN.**

En el Ecuador, el sector agrícola es uno de los impulsores de producción más importantes, debido al cuidado y aprovechamiento del suelo, adicional su capacidad para generar empleo, sustentar la economía rural y contribuir significativamente a las exportaciones del país.

El sector cacaotero es reconocido por el mercado internacional, en honor al sabor y aroma del grano, siendo preferido por las grandes empresas para la fabricación principal del chocolate. En consecuencia, incrementa la demanda de exportaciones misma en contribuir el Producto Interno Bruto (PBI).

Sin embargo, uno de los principales problemas que afecta al sector cacaotero son sus costos productivos esto por la mala práctica, falta de experiencia o la intervención de agentes externos desconocedores del área.

Los costos de producción son esenciales porque mediante estos se gestiona la fijación de precios, rentabilidad y toma de decisiones de la entidad para ejercer un mejor control de sí misma. El aumento de fertilizantes y la contratación del personal calificado implican un incremento en los costos de producción, por ende, es necesario mejorar el control de los mismo, de lo contrario afecta la rentabilidad de las entidades, independientemente de su actividad económica.

El presente estudio tiene un método de investigación correspondiente a un análisis de caso con la finalidad de determinar cómo los costos de producción afectan la rentabilidad de las empresas productoras de cacao en el cantón Machala. Este estudio presenta un diseño no experimental de tipo correlacional con corte transversal, ya que analiza las variables sin manipulación, para luego establecer una correlación entre ellas. Se utiliza un método deductivo que permite plantear hipótesis en relación con las variables y, posteriormente, formular conclusiones.

En este contexto, se presenta la siguiente hipótesis: “Los costos de producción inciden en la rentabilidad de las empresas productoras de cacao del cantón Machala”. Cabe resaltar,

la presencia de un enfoque es cuantitativo, lo que facilita la recopilación de datos como los estados financieros descargados en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros correspondientes a los períodos 2022-2023. Se aplicarán indicadores de rentabilidad para determinar el impacto de la variable independiente (costos de producción) sobre la variable dependiente (rentabilidad). Es importante destacar que se realizará una revisión bibliográfica en bases científicas indexadas como Scopus, Dialnet y Google Académica, entre otras. Esto permitirá recolectar información sustancial basada en situaciones similares investigadas por otros autores que dieron origen al problema planteado en esta investigación

Cabe resaltar, la presente investigación aporta conocimiento base para nuevos estudios, direccionados a estudiantes quienes busca determinar el efecto que tienen los costos de producción en la rentabilidad de una empresa, los resultados generados contribuirían a una toma de decisiones encaminadas a mejorar el control de los costos. Así mismo, podría centrarse en otros factores que alteran nuestro objeto de estudio como cambios en los costos de insumos agrícolas, el volumen de producción o la implementación de tecnología y equipos.

El estudio de investigación presenta la siguiente estructura:

**Capítulo I:** Abarca el objeto de estudio e identifica la problemática de investigación, además de brindar información detallada en Macro, Meso y Micro para comprender claramente nuestro análisis, se elabora un árbol de problemas para definir sus causas y efectos. Se presentan los antecedentes de investigación con relación a cada variable para descubrir los vacíos no analizados y relacionarlos con el objeto de estudio. Por último, se define el objetivo general y específico con los efectos en el árbol de problemas para dar soluciones.

**Capítulo II:** Muestra estudios anteriores vinculados con el tema de investigación; refuerza la base teórica para ser un soporte vital en la investigación.

**Capítulo III:** Describe el proceso metodológico, se aclara el enfoque de investigación cualitativo y cuantitativo, también se concreta el tipo de investigación, descriptivo del diseño no experimental mediante el método documental; se implementa una segmentación de contenidos y se analiza las variables.



**Capítulo VI:** Se culmina con los resultados de la investigación fundamentado con las conclusiones y recomendaciones.

## **CAPÍTULO I: GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO.**

### **1.1 Definición y contextualización del objeto de estudio.**

#### **1.1.1 Tema de investigación.**

Impacto de los costos de producción en la rentabilidad de las empresas productoras de cacao del cantón Machala.

#### **1.1.2 Objeto de estudio.**

Según Leyva y Guerra (2020), el objeto de estudio se origina al abordar el problema central mediante un proceso de investigación, al indagar definiciones y conceptos que contribuyen a mejorar la calidad de comprensión e interpretación del mismo. En resumen, a través del análisis del problema central, podemos definir nuestro enfoque de estudio y los pasos a seguir para obtener un resultado concluyente en nuestra investigación.

En consecuencia, el enfoque de estudio fue dirigido hacia los costos de producción en las empresas productoras de cacao en el cantón Machala, registradas en el directorio de compañías emitido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2024), que se encuentren en estado activo y que conste su información financiera de los años 2022 y 2023.

Se llevó a cabo un análisis de los costos de producción utilizando los estados financieros mencionados anteriormente, mediante la aplicación de los indicadores de rentabilidad con la finalidad de determinar el impacto producido. El objetivo es determinar cómo los costos de producción influyen positiva o negativamente en la rentabilidad de las empresas dedicadas al sector cacaoero del cantón Machala.

#### **1.1.3 Contextualización.**

En un contexto global, los costos de producción son esenciales para evaluar la eficiencia, solventar operaciones y tomar decisiones estratégicas mediante una gestión adecuada, optimizando los recursos disponibles para establecer un precio de venta con la finalidad de obtener mejores resultados de rentabilidad en la actividad económica desarrollada.

La economía de un país depende en gran medida de las exportaciones, misma que contribuye al Producto Interno Bruto (PBI). Su crecimiento se basa en varios factores como: accesos tecnológicos, bloques comerciales, tratados internacionales, ubicación geográfica, entre otros.

En Ecuador, el valor de las exportaciones en el 2023 fue USB 8.253.5 millones, lo que representa un crecimiento del 7,2% en comparación al trimestre anterior. El sector cacaotero ha progresado, debido a la disminución de producción por Costa Marfil y Ghana, aumentado el precio en un 68,33 % y volumen en 44,6%, según lo establecido por informe de resultados de comercio exterior (Banco Central del Ecuador [BCE], 2023).

El cacao representa un papel fundamental en la economía ecuatoriana desde tiempos remotos, considerando unos de los principales productos exportados junto con el banano y el petróleo. Por lo tanto, es necesario conocer sus orígenes.

En el año 1830, se estableció la base del Ecuador como país independiente. Durante este período, numerosas familias adineradas dedicaron sus tierras al cultivo de cacao, fundando extensas haciendas conocidas como "Grandes Cacao". Estas haciendas se encontraban en Vinces y otros cantones de la provincia de Los Ríos. Los dueños delegaban la gestión administrativa y contable de estas tierras a terceros, mientras ellos pasaban largas temporadas en Europa, lo que les valió el apodo de "París chiquito". En 1840, la Costa del Ecuador se vio afectada por brotes de fiebre amarilla, causando estragos en la población y ocasionando una gran pérdida en las cosechas de las plantaciones de cacao. Esta crisis reveló la vulnerabilidad de la dependencia de Ecuador en el mercado mundial, basada en productos primarios o monocultivos, con un uso predominante de tecnologías extensivas y un conocimiento técnico limitado sobre los cultivos (Abad et al., 2020).

En 1880, la producción de cacao experimentó un notable crecimiento al duplicarse y luego triplicarse en las dos décadas siguientes, marcando un hito en la economía ecuatoriana. Para 1890, Ecuador logró convertirse en el principal exportador mundial de cacao, consolidando su presencia en el mercado internacional. Este éxito del cacao como motor económico principal impulsó el desarrollo financiero del país, dando lugar a la creación de los primeros bancos que contribuyeron a fortalecer la economía nacional y respaldar la expansión del sector cacaotero (Alvarado et al., 2019).

En el siglo XX la demanda del cacao creció, primordialmente en los países industrializados, mismo tiempo África se convertía en el principal exportador, además la presencia de plagas disminuyó la producción trayendo consigo la caída del precio internacional este factor más la crisis financiera, la crisis nacional del sistema financiero y la primera guerra mundial introdujo la crisis del cacao (Mendoza et al., 2022)

En los últimos tres años, Ecuador ha mantenido el tercer puesto a nivel mundial en la producción de cacao. Factores diversos como el cambio climático, altas concentraciones de cambio y la pandemia global del COVID-19 están generando un impacto en la cadena de producción del cacao ecuatoriano. El análisis de las características de la cadena productiva y de comercialización del cacao, así como los datos de producción y exportación, junto con las particularidades de los tipos de cacao y los productores, evidencian el gran potencial de Ecuador para sostener estándares productivos (García et al., 2021).

El incremento de la demanda produce un crecimiento en el nivel de ventas, mediante negociaciones se logra mantener un precio ideal por techos referenciales, en los últimos años se ha evidenciado fluctuaciones que surgen por cambios climáticos, plagas, entre otras. De igual manera, es necesario obtener un control de costos adecuado que inciden en la producción.

La producción se basa en dos tipos de cacao ampliamente conocidos, el nacional reconocido por ser fino de aroma y el CCN-51 resistente a enfermedades, la segunda representa un 76,2% mayor producido en la provincia de El Oro. Esta variante permite reducir los costos de producción que normalmente se implementa en el cacao nacional (Torres, 2019).

Los costos de producción, son una variable controlada por cualquier organización, tienen la capacidad de delimitar un sistema de costos según el procedimiento seleccionado, planificar objetivos empresariales y mejorar la rentabilidad (Casanova et al., 2021).

Uno de los problemas existentes que impiden la toma de decisiones es la determinación de los costos, esto surge por la ineficiencia de procedimientos y modelos de gestión ideales para las producciones de bienes o servicios (Jiménez y Narváez , 2021). Así

mismo Casanova et al. (2021) resalta que a través de esta situación se alienta a una toma de decisiones erradas.

Dentro del sector agrícola existen empresas con un sistema ambiguo basado en conocimiento empírico, reflejando una realidad errónea que afecta la determinación exacta de la rentabilidad. En contraste, al elevado precio de los costos por fertilizantes, pesticidas, semillas, mano de obra, otros insumos implementados para la venta, estos desembolsos son necesarios para evitar plagas y mejorar la calidad del producto que potencia su precio y mejorar la rentabilidad del agricultor.

Los costos de producción afectan directamente la rentabilidad de cualquier empresa, ya sea grande o pequeña. Según Blandón (2021), es preocupante que la falta de conocimiento sobre estos costos puede llevar a pérdidas significativas, lo que podría resultar en el cierre del negocio. A través de esto surge la necesidad de conocer como los costos de producción afectan a la rentabilidad de las empresas productoras de cacao, además de identificar los motivos.

## **1.2 Hecho de interés.**

Como describe Intriago (2021), el estudio titulado "Análisis de los costos de producción y su impacto en la rentabilidad de las empresas del Sector Exportador Atunero de la Ciudad de Montecristi, Provincia de Manabí" presenta diversos problemas en su rentabilidad debido a los altos costos de producción, la falta de acceso a créditos que inciden en la liquidez necesaria para mantener operativos los procesos de cultivo y cosecha del cacao. Además, aplican un costeo por proceso para obtener un nivel de rentabilidad estable que permita recuperar los costos de producción, gastos financieros, entre otros. Sin embargo, no se ajustan a las necesidades del productor nacional debido a que el precio de venta es impuesto en base a la fluctuación de la oferta y demanda internacional. Por ende, se debe aplicar un plan de acción que permita recuperar la inversión total cuando el precio caiga y contribuir a las demás obligaciones.

En un estudio realizado por Borja et al. (2021) realizó un análisis de las exportaciones del cacao ecuatoriano en grano en el período 2008 al 2018. Esta investigación tuvo un alcance de tipo no experimental, usando fuentes secundarias y también con la recolección de datos estadísticos históricos del país. Se consideraron aspectos como la información

demográfica y la ubicación de las fincas, el tipo de cacao cultivado, la antigüedad de las plantaciones, los costos y ganancias netas, así como el rendimiento por hectárea. Como resultado del estudio, se identificó que el alto costo de producción del cacao CNN-51, comparado con otras variedades, obliga a los agricultores a reinvertir una parte significativa de sus ganancias en insumos y técnicas agrícolas específicas para esta variedad. Esta reinversión incluye la compra de fertilizantes especializados, sistemas de riego eficientes y capacitación en manejo agronómico. Estas inversiones, aunque elevan los costos iniciales, resultan en un incremento en la productividad y calidad del cacao, mejorando así la rentabilidad a largo plazo de los agricultores que cultivan CNN-51.

De acuerdo con la investigación de Muyulema et al. (2020), se buscó determinar la incidencia de los costos de producción en la rentabilidad de una empresa avícola integrada del Ecuador, debido al inadecuado manejo de los costos de producción basándose en el conocimiento empírico y la falta de un sistema que permita implementar una base técnica para el control de los mismo. Por ende, se propuso un sistema de costos por procesos que permite determinar cifras exactas. Se concluyó que los datos obtenidos presentan falacias esto al escaso control durante el período no productivo exponiendo una imagen no real de la entidad y por consiguiente no se puede determinar con certeza la rentabilidad.

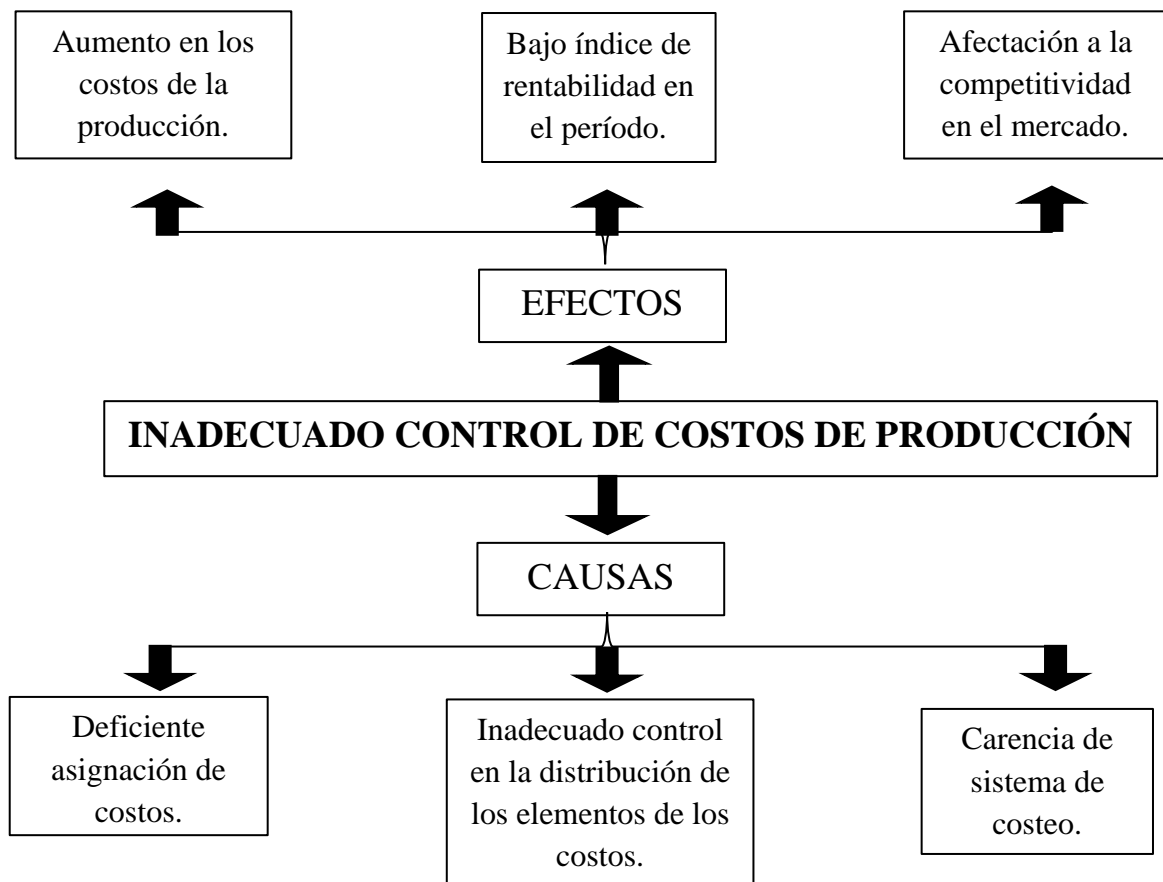
Según la investigación titulada “Costos de producción y rentabilidad de agricultores cafetaleros caserío el Laurel, distrito Jamalca, Amazonas, 2020” Gonzales (2021), menciona que está dirigida a determinar la influencia de los costos de producción sobre la rentabilidad de los agricultores. Como resultado de la investigación se obtuvo que, en cuanto a la identificación de costos y gastos de producción, la mayoría de los agricultores tiene poco conocimiento sobre estos aspectos, y solo una pequeña parte lleva algún registro. Casi la mitad de ellos no sabe cuánto gasta por campaña en la producción de café. En relación a la rentabilidad, se cultivan varias hectáreas de café, con una venta promedio en kilos y un precio recibido por esta venta que genera ingresos significativos por campaña.

En la investigación titulada “Costos de producción y rentabilidad de la panadería y pastelería grupo San Carlos; Huánuco 2021” Alvino (2021), el objetivo fue analizar cómo la estructura de costos de producción afecta la rentabilidad de la Panadería y Pastelería Grupo San Carlos. Se estudiaron los elementos que componen los costos de producción

y se evaluó el nivel de rentabilidad del negocio tanto con cómo sin un análisis de dichos costos, enfocándose en determinar si un registro adecuado del control de costos de producción aporta beneficios a la empresa. La investigación concluye que, aunque el negocio es viable, es fundamental estudiar sus elementos productivos para mejorar la rentabilidad. Se calcularon los índices de rentabilidad antes y después de detallar los costos de producción, destacando la importancia de llevar un registro adecuado del control de costos para aumentar la rentabilidad y medir mejor la efectividad de la gerencia. Además, se identificó la falta de un control efectivo de costos en el proceso productivo.

En su trabajo de titulación titulado “Costos de producción y su influencia en la rentabilidad de los productores de ladrillo semi-mecanizado en la salida a Arequipa de la ciudad de Juliaca- 2022” Quispe (2022), busca determinar cómo los costos de producción inciden en la rentabilidad económica y financiera de los productores de ladrillo semi-mecanizado. El trabajo concluye que los costos de producción influyen de manera significativa con una diferencia de 26.75% entre los productores de ladrillo y techo, y los productores de ladrillo, techo y pandereta en la rentabilidad económica. Los productores de ladrillo techo y pandereta obtienen un mayor rendimiento económico, lo que indica que los activos invertidos en la producción generan beneficios, siendo más notorio para quienes fabrican ladrillo pandereta y techo.

### 1.2.1 Árbol de Problemas:



### 1.2.2 Problemática del análisis de caso:

Se llevó a cabo una investigación para determinar cómo los costos de producción pueden afectar significativamente a la rentabilidad de las entidades durante períodos específicos. Buscando ofrecer una comprensión completa de los desafíos y oportunidades que enfrentan las empresas cacaoteras en el cantón Machala en relación con la gestión de sus costos de producción y su impacto directo en la rentabilidad y sostenibilidad de las compañías.

Los costos de producción tienen un impacto directo en la rentabilidad de una empresa, ya sea grande o pequeña, como lo señala Blandón (2021), quienes expresan su preocupación de que el desconocimiento de estos costos podría resultar en pérdidas que podrían llevar al cierre de la entidad. A partir de esta premisa, surgió la pregunta de investigación: ¿cómo afectan los costos de producción a la rentabilidad de una empresa? La producción de bienes o servicios conlleva gastos, es decir, implica la generación de costos que deben



mantenerse lo más bajos posible, al mismo tiempo que se mantienen estándares de calidad para obtener una utilidad bruta. Esta breve explicación resalta la importancia de controlar los costos de producción para obtener información fiable y comprender el verdadero estado de la empresa, lo que permite tomar decisiones más acertadas que generen liquidez.

Por otro lado, Casanova et al. (2021) indican que debido a una gestión inadecuada de los costos de producción puede resultar en gastos innecesarios, lo que a su vez conduce a información financiera y contable inexacta que afecta la toma de decisiones. El control presupuestario y financiero es una herramienta que las empresas utilizan para identificar, detectar y corregir errores a tiempo, contando con información detallada sobre la estructura de los costos. La falta de control presupuestario y financiero en los costos de producción conlleva varios problemas que pueden provocar una disminución significativa en la rentabilidad.

### **1.2.3 Justificación de la investigación**

El cacao, conocido como la "pepa de oro" es reconocido principalmente por su calidad y aroma en las provincias de Los Ríos, El Oro, Guayas y Manabí, lo que mejora su participación tanto en el mercado nacional como en el internacional, contribuyendo al Producto Interno Bruto (PIB) y generando importantes fuentes de empleo para los ciudadanos. Según Borja et al. (2021), las principales dificultades del sector cacaotero son las plagas, las condiciones climáticas y la coyuntura económica local, que afectan la calidad del producto. Por esta razón, se opta por medidas preventivas que incrementan los costos de producción, lo que genera preocupación por la rentabilidad del sector.

Además, en un estudio realizado por Muyulema et al. (2020), expresan su preocupación por la gestión y control inadecuados de los costos de producción desde una perspectiva técnica. Esta preocupación surge del hecho de que estos aspectos permiten evaluar la rentabilidad de una organización, independientemente de la actividad económica que ésta desarrolle.

La realización de este estudio se fundamentó en la necesidad de brindar soluciones a los desafíos económicos que enfrentan los productores de cacao en Machala. En un entorno de mercados globalizados y competitivos, es indispensable entender cómo los costos de producción impactan la rentabilidad y qué medidas pueden implementarse para mejorarla.

A través del análisis detallado de estos costos proponer mejoras que no solo beneficien a los productores individuales, sino que también fortalezcan la economía local y nacional. Este enfoque permite una visión integral que considera tanto las perspectivas microeconómicas como las macroeconómicas.

La presente investigación tuvo una utilidad práctica y teórica significativa, ya que aborda un tema de vital importancia para las empresas productoras de cacao del cantón Machala. Al analizar los costos de producción, se pretende identificar y comprender los factores que afectan la eficiencia y competitividad de estas empresas. Este conocimiento es crucial para la formulación de estrategias que optimicen el uso de recursos, minimicen los gastos innecesarios y, en última instancia, mejoren la rentabilidad de las operaciones. Además, el estudio proporcionará una base de datos sólida y actualizada que puede ser utilizada por académicos, empresarios y formuladores de políticas para desarrollar nuevas investigaciones y políticas públicas orientadas al crecimiento sostenible del sector cacaotero.

Los beneficios de este estudio son diversos y abarcan múltiples dimensiones. En primer lugar, proporcionó a los empresarios del sector cacaotero herramientas y conocimientos prácticos para mejorar la gestión de sus costos y maximizar sus márgenes de ganancia. En segundo lugar, contribuyó a la sostenibilidad del sector al fomentar prácticas agrícolas y empresariales como un sistema adecuado al control de costos más eficiente y responsable. Asimismo, los resultados de esta investigación pueden influir en la importancia de implementar un sistema adecuado que permita gestionar los costos desde un punto más real. Por último, esta investigación tiene el potencial de ser replicada en otros contextos, ofreciendo un modelo analítico aplicable a otras zonas productoras de cacao tanto a nivel nacional como internacional.

### **1.3 Objetivo de investigación.**

#### **1.3.1 Objetivo general:**

- Determinar el impacto de los costos de producción de las empresas productoras de cacao del cantón Machala y su incidencia en la rentabilidad.

### **1.3.2 Objetivos Específicos:**

- Extraer información de los estados financieros de las empresas productoras de cacao del cantón Machala, obtenidos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de los períodos 2022, 2023.
- Identificar los costos de producción en los estados de resultados integrales de los períodos 2022 – 2023 de las empresas productoras de cacao del cantón Machala.
- Aplicar los indicadores financieros de rentabilidad con la información obtenida de los estados financieros del período 2022 – 2023 de las empresas productoras de cacao.
- Establecer el impacto de los costos de producción en la rentabilidad de las empresas productoras de cacao, a través de los resultados obtenidos y realizar una adecuada interpretación de los mismos.

## **CAPÍTULO II: FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO - EPISTEMOLOGÍA DEL ESTUDIO**

### **2.1 Descripción del enfoque epistemológico de referencia.**

La epistemología, como disciplina filosófica, se centra en el estudio crítico de la naturaleza, origen y alcance del conocimiento humano. Esta rama de la filosofía se adentra en la exploración de cómo se adquiere el conocimiento, los métodos utilizados para validar la información y los límites de lo que podemos conocer. A través de la epistemología, se cuestiona la validez de las creencias y teorías, buscando comprender la relación entre el sujeto que conoce y el objeto de conocimiento. En su esencia, la epistemología busca desentrañar los fundamentos del saber, analizando la fiabilidad de las fuentes de información y la estructura del pensamiento racional (Cabrera y Cepeda, 2022).

Simultáneamente Oviedo et al. (2023) afirma que la epistemología es una disciplina filosófica que se enfoca en la investigación y el conocimiento científico. Se considera un metalenguaje que aborda el saber sobre el saber, analizando los fundamentos y límites de la adquisición de conocimiento. Esta área de estudio es crucial en la formación académica y en la comprensión de la ciencia, ya que permite una reflexión crítica sobre los métodos y principios que sustentan la investigación científica.

#### **2.1.1 Paradigma.**

El paradigma positivista que guía la relación entre los costos de producción y la rentabilidad empresarial se basa en un enfoque objetivo y cuantitativo. Este paradigma subraya la importancia de considerar tanto los costos directos como los indirectos y administrativos para una evaluación precisa de la rentabilidad global de las empresas (Herrera, 2024).

Dentro de este paradigma, se destaca la incorporación de sistemas avanzados como el Activity-Based Costing (ABC) y los sistemas Enterprise Resource Planning (ERP). Estos sistemas permiten una gestión detallada y precisa de los costos, utilizando datos financieros verificables durante los períodos 2022 y 2023. Esta sólida base de datos

facilita un análisis cuantitativo riguroso del impacto de los costos de producción en la rentabilidad empresarial.

El enfoque positivista, según Miranda y Ortiz (2020), implica también la aplicación de técnicas estadísticas para analizar variaciones y tendencias en los costos de producción. Esto no solo permite identificar relaciones causales entre los costos y la rentabilidad, sino que también proporciona a las empresas la capacidad de tomar decisiones estratégicas basadas en datos objetivos.

La relevancia de este paradigma trasciende las empresas productoras de cacao del cantón Machala, extendiéndose a diversas industrias y contextos empresariales. La capacidad de generalización fortalece la validez y aplicabilidad de los resultados obtenidos, ofreciendo perspectivas valiosas que pueden orientar prácticas empresariales más eficientes y rentables a nivel global.

### **2.1.2 Descripción del objeto de estudio.**

Cabrera (2019), clasifica la historia de la contabilidad de costos en cuatro etapas de producción: 1) Primitiva, enfocada en la subsistencia; 2) Esclavista, donde se establece la propiedad privada; 3) Feudal, con los feudales como dueños de los medios y los siervos solo de sus herramientas; y 4) Capitalista, que se basa en la propiedad privada de los medios de producción. En cada etapa, se han documentado las operaciones en libros de registro, inicialmente de manera básica y luego más sofisticada, para controlar las actividades en reinos, haciendas y comercios.

Por otro lado, Melean y Torres (2021) afirman que, con el pasar del tiempo las demandas del mercado y los avances en la gestión empresarial llevaron a una transición hacia un análisis más integral de los costos de producción. Las empresas comenzaron a considerar no solo los costos directos mencionados anteriormente, sino también los indirectos como almacenamiento, transporte y administración. Esta evolución reflejó una mayor conciencia sobre la importancia de una gestión eficiente de recursos para mantener la competitividad en un mercado globalizado.

Según lo dicho por Casanova et al. (2023), la diversificación de los sistemas de costos se hizo evidente para adaptarse a diferentes industrias y tipos de operaciones. Entre los más

destacados se encuentran el sistema de costeo por órdenes de producción, utilizado en sectores como la construcción y la manufactura personalizada, donde los costos se asignan a órdenes específicas. También está el sistema de costeo por procesos, común en la producción en masa donde los costos se asignan a departamentos o etapas del proceso productivo.

En la era moderna, la adopción de sistemas avanzados como el Activity-Based Costing (ABC) ha transformado la gestión de costos. Este enfoque asigna costos basados en actividades específicas que consumen recursos, proporcionando una visión detallada de cómo cada actividad contribuye al costo total de producción. Además, el Costo Estándar se utiliza para establecer estándares de costos y compararlos con los costos reales, mejorando así la eficiencia operativa y gestionando las desviaciones de costos (Rodríguez et al., 2018).

Asimismo, Haro et al. (2023) afirman que el avance tecnológico ha revolucionado la gestión de costos con la integración de herramientas de software avanzadas. La automatización en la recolección de datos y análisis ha mejorado la precisión y la rapidez en la evaluación de costos, permitiendo a las empresas tomar decisiones más informadas y estratégicas. Esto incluye el uso de sistemas ERP (Enterprise Resource Planning) que integran funciones de contabilidad de costos con otros procesos empresariales.

En opinión de Villarreal y Flor (2023), se puede anticipar una mayor integración de tecnologías emergentes como el Big Data, la inteligencia artificial y la computación en la nube en la gestión de costos. Estas innovaciones podrían transformar aún más la forma en que se recopilan, analizan y utilizan los datos de costos para mejorar la eficiencia operativa y la toma de decisiones estratégicas. La sostenibilidad también jugará un papel clave, con un enfoque creciente en prácticas empresariales responsables que minimicen el impacto ambiental y maximicen el valor a largo plazo para todas las partes interesadas.

## **2.2 Fundamentación Legal.**

### **2.2.1 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).**

En el ámbito contable y financiero, las empresas que se dedican a la producción de cacao deben adherirse a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Estas normas

representan estándares a nivel global que buscan uniformar las prácticas contables internacionalmente, garantizando transparencia, consistencia y comparabilidad en la presentación de los estados financieros. La adopción de las NIC posibilita que los estados financieros de las empresas sean comprensibles y comparables con los de otras empresas a escala mundial, facilitando la toma de decisiones por parte de inversores, autoridades y otros interesados. En el caso de las empresas productoras de cacao en Machala, el cumplimiento con las NIC resulta fundamental para proporcionar datos financieros precisos y fiables que permitan realizar un análisis riguroso de los costos de producción y la rentabilidad (NIC, 2019)

Partiendo de esto se abordará dos normas fundamentales para el tratamiento contable en el ámbito de las propiedades, planta y equipo, así como de la agricultura. La Norma Internacional de Contabilidad número 16 (NIC 16), con resolución de junio de 2014, se centra en el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo. Esta norma establece reglas claras para el reconocimiento, medición, depreciación y deterioro de estos activos, proporcionando directrices detalladas sobre cómo contabilizarlos y presentarlos en los estados financieros (IFRS Foundation, 2019). Asimismo, se analizará la Norma Internacional de Contabilidad número 41 (NIC 41), la cual abarca el tratamiento contable de activos biológicos, productos agrícolas y subvenciones del gobierno. Esta norma define la medición de estos activos a valor razonable menos costos de venta y detalla ejemplos específicos y exclusiones relevantes, asegurando una aplicación coherente en los estados financieros anuales a partir de junio de 2014.

#### **2.2.1.1 NIC 16.**

La Norma Internacional de Contabilidad número 16 (NIC 16) con resolución de junio de 2014, se enfoca en el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo. Esta norma se aplica a entidades que presentan sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Su objetivo principal es establecer las reglas para el reconocimiento, medición, depreciación, y deterioro de valor de estos activos no monetarios. La NIC 16 también aborda aspectos como la determinación del importe en libros de los activos, la revisión anual de la vida útil y valor residual, y la contabilización de las reparaciones y mantenimiento de los mismos.

### **2.2.1.2 NIC 41.**

La Norma Internacional de Contabilidad 41 sobre Agricultura abarca el tratamiento contable de activos biológicos, productos agrícolas y subvenciones del gobierno. Esta norma establece que los activos biológicos deben medirse a un valor razonable menos costos de venta, salvo que la fiabilidad de esta medición sea imposible. Además, se detallan ejemplos de activos biológicos y productos agrícolas, excluyendo terrenos no relacionados con la actividad agrícola y abordando la medición de productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección. La resolución correspondiente establece que la Norma Internacional de Contabilidad 41 se aplicará a partir de junio de 2014 para los estados financieros anuales, y se mencionan modificaciones realizadas a otras normas relacionadas, como la NIC 16 y la NIC 41, para abordar aspectos específicos de plantas productoras y subvenciones del gobierno.

### **2.2.2 NIIF.**

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) con resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 001-2021-EF/30, son un conjunto de estándares contables internacionales que regulan la presentación de la información financiera en el ámbito global. Estas normas son diseñadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) con el objetivo de establecer un lenguaje común para la preparación de estados financieros, facilitando la comparabilidad y transparencia de la información entre diferentes entidades y países. Las NIIF abordan temas como el reconocimiento, medición, presentación y revelación de transacciones y eventos financieros, proporcionando un marco sólido para la elaboración de informes financieros de alta calidad y confiabilidad. Su adopción ha sido fundamental para la armonización de los estándares contables a nivel mundial, promoviendo la integridad y la confianza en los mercados financieros (International Financial Reporting Standards [IFRS], 2019).

#### **2.2.2.1 NIIF para PyMEs.**

Las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PyMEs) con resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 001-2021-EF/30, son una versión simplificada de las NIIF, compuesta por 35 secciones



que abordan temas enfocados en las PyMEs. Esta simplificación se caracteriza por omitir algunos temas que no son relevantes para las PyMEs típicas y no permitir algunas alternativas a políticas contables, ya que una metodología simple está disponible para las PyMEs. La IASB es la entidad encargada de difundir las NIIF para las pequeñas y medianas empresas, las cuales forman parte de un estándar autónomo. Estas normas tienen como objetivo proporcionar un marco contable sólido y simplificado para las PyMEs, facilitando la presentación de información financiera de manera clara y transparente, promoviendo así la integridad y la confianza en los mercados financieros.

#### **2.2.2.2 NIIF Sección 34 para PyMEs.**

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) Sección 34 para PyMEs con Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 001-2021-EF/30, se centra en los "Estados financieros" y proporciona orientación específica para la preparación y presentación de los estados financieros de las pequeñas y medianas empresas. Esta sección aborda aspectos como el balance general, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, adaptados a las necesidades y capacidades de las PyMEs. Además, la Sección 34 establece lineamientos para la revelación de información, buscando garantizar la transparencia y la comprensión de la situación financiera de estas empresas. Las NIIF Sección 34 para PyMEs buscan simplificar y adaptar los requisitos de presentación de informes financieros, promoviendo la claridad y la comparabilidad de la información para usuarios internos y externos.

#### **2.3 Base teórica de la investigación.**

Dentro de las bases teóricas se realiza un exhaustivo análisis de las referencias teóricas y contextuales que fundamentan las variables dependiente e independiente de la investigación. En este sentido, se procede a presentar la variable independiente "costos de producción" y sus diversas dimensiones que abarcan contabilidad de costos asociados a costos de producción, elementos de los costos de producción, sistemas de costos de producción y métodos de costeo.

Este análisis detallado de las dimensiones de los costos de producción permitirá comprender a fondo su impacto en la variable dependiente: rentabilidad.

### **2.3.1 Contabilidad de costos.**

Según lo mencionado por Casanova et al. (2021), la contabilidad de costos es fundamental para la gestión administrativa y financiera de una empresa, ya que los costos son la raíz de varios problemas empresariales. Se diseñan complejos sistemas de costos con el objetivo de presentar datos lo más reales posibles y evitar el sobre costo de producción. Los costos afectan tanto a la gestión administrativa como financiera, siendo dinámicamente influenciados por los actores que imprimen su gestión sobre la contabilidad de costos.

Asimismo, Sinisterra y Rincón (2018) indican que la contabilidad de costos es una disciplina fundamental que determina el costo de productos o actividades en una organización. Se enfoca en la medición, análisis y control de los costos para la toma de decisiones gerenciales. A través de la clasificación de costos directos e indirectos, históricos y predeterminados, la contabilidad de costos proporciona información crucial para la planificación, control y evaluación de proyectos de producción, comercialización y financiación en las organizaciones.

### **2.3.2 Costos de Producción.**

Como señala Borbor (2022), el costo de producción es fundamental en la gestión empresarial, representa el importe de los elementos que intervienen en la fabricación de un producto, como la materia prima, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Estos elementos son clave para determinar el costo real de los artículos producidos por una empresa, permitiendo establecer un precio de venta adecuado basado en los costos. El control de los recursos utilizados a través de herramientas contables como órdenes de producción y hojas de costos es esencial para beneficiar a la empresa en la fijación de precios competitivos.

Por otra parte, Casanova et al. (2021) afirman que, los costos de producción son fundamentales en la gestión empresarial, representan los recursos invertidos en la obtención de un producto o servicio. Estos costos incluyen materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos, y son esenciales para determinar el precio de venta y la rentabilidad de la empresa. La correcta gestión de los costos de producción permite planificar objetivos empresariales, mantener el control financiero y tomar decisiones

estratégicas para mejorar la competitividad en un mercado globalizado además de competitivo.

### **2.3.3 Elementos del costo de producción.**

La producción de bienes implica tres elementos fundamentales: la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación. Según la definición de Acosta et al. (2021), la materia prima es el primer componente que contribuye a la creación de un producto, siendo fácil de cuantificar y distribuir su consumo. La mano de obra representa el compromiso y el esfuerzo físico en la transformación del producto, mientras que los costos indirectos abarcan los aspectos de la materia prima y la mano de obra que no pueden ser físicamente distribuidos con el producto.

En otras palabras, los componentes del costo de producción se dividen en materia prima directa y mano de obra directa, ambos fáciles de calcular, cuantificar y distribuir según su naturaleza. Por otro lado, los costos indirectos de fabricación son difíciles de cuantificar en cuanto a su distribución, sin embargo, estos tres elementos siguen siendo esenciales para obtener un producto terminado.

### **2.3.4 Sistema de costos de producción.**

En palabras de Méndez et al. (2023), el sistema de costos de producción se refiere a un enfoque detallado para calcular y controlar los costos asociados con la fabricación de bienes o la prestación de servicios. Este sistema se centra en identificar y asignar costos directos, como materia prima y mano de obra, así como costos indirectos de fabricación. La implementación de un sistema de costos de producción permite a las empresas conocer el costo real de sus productos, tomar decisiones informadas sobre precios y estrategias de producción, y garantizar la rentabilidad a través de un control efectivo de los costos involucrados en el proceso productivo.

En la actualidad, los sistemas de costos más utilizados en las empresas son el Sistema ABC (Activity-Based Costing), el sistema de costos por órdenes de producción, y el sistema de costos por procesos.

#### **2.3.4.1 Sistema ABC.**

De acuerdo a lo que expresan Ramos et al. (2020), el Sistema ABC, o Activity-Based Costing, es una metodología que permite identificar los inductores de costos y actividades generadoras de costos en una empresa. Proporciona información detallada sobre los costos indirectos reales asociados a cada actividad, lo que resulta fundamental para la toma de decisiones empresariales. Al conocer los costos reales en base a elementos específicos y actividades del proceso productivo, el Sistema ABC facilita una mejor comprensión de los costos incurridos y contribuye a una gestión más eficiente y precisa de los recursos.

A su vez Tiepermann y Porporato (2021) señalan que, el Sistema ABC es una metodología de costeo que busca mejorar la asignación de recursos a diferentes objetos de costos, como productos, servicios, clientes, entre otros. Su objetivo principal es medir el desempeño de las actividades realizadas en una empresa y asignar de manera precisa los costos a los productos o servicios según el consumo de dichas actividades. Esto permite una asignación más exacta de los costos y proporciona una visión detallada de la empresa basada en las actividades que se llevan a cabo, en lugar de centrarse únicamente en los costos.

#### **2.3.4.2 Sistema por órdenes de producción.**

El sistema de costos por órdenes de producción, es una metodología que se destaca por su capacidad para identificar de manera detallada todos los costos asociados a la fabricación de un producto específico. El enfoque se emplea principalmente en empresas manufactureras o industrias de servicio donde cada servicio posee un diferente costo dependiendo las actividades que realice debido a esto se deben de juntar los costos en una orden de trabajo. Soto (2021) indica que, el sistema permite conocer los costos reales incurridos, de igual forma mejora el control de la área administrativa y contable, además brinda información detallada de los costos indirectos. A través de este sistema, los costos involucrados en la adquisición de insumos, el proceso de transformación y la obtención del producto final se registran y acumulan en una hoja de costos de la orden de trabajo, lo que permite calcular el costo unitario de cada producto fabricado. Esta información detallada resulta fundamental para la toma de decisiones estratégicas y el control operativo-contable de la empresa, ya que proporciona una visión clara de los costos

incurridos en la producción y facilita la evaluación de la rentabilidad de cada orden de producción (Mero et al., 2022).

#### **2.3.4.3 Sistema de costos por procesos.**

Un sistema de costos por procesos se caracteriza por la producción de artículos homogéneos en grandes volúmenes, con una corriente de producción continua y la transformación de los artículos a través de dos o más procesos. El sistema de costos por procesos es común en industrias que producen artículos homogéneos en grandes volúmenes, proporcionando una estructura clara para acumular y asignar costos en cada etapa del proceso productivo.

Este sistema se aplica en empresas que trabajan de manera ininterrumpida en la producción de artículos homogéneos, calculando los costos totales y unitarios de cada departamento mediante informes de producción. La asignación de costos acumulados a unidades terminadas y en proceso es un objetivo clave del sistema, donde los costos unitarios de producción se calculan para la valorización de existencias y la toma de decisiones (Nieto et al., 2022).

#### **2.3.4.4 Sistema Híbrido.**

El sistema híbrido es la combinación de dos sistemas más utilizados dentro de una entidad, provienen de la agrupación y designación de costos, por productos previamente fabricados a gran escala con características similares, permitiendo aprovechar las ventajas que ambos sistemas brindan. Este sistema se basa en la mezcla de un sistema de costeo por proceso masiva y un costeo por órdenes específicas logrando calcular el costo de conversión unitario promedio (Cárdenas et al., 2022).

#### **2.3.5 Control de costos.**

En opinión de Melean y Torres (2021) el control permite maximizar los beneficios al supervisar y gestionar los costos relacionados con la actividad de una empresa. Para lograrlo, se implementan técnicas de gestión que ayudan a optimizar los recursos y alcanzar los objetivos propuestos. Estas técnicas se apoyan en nuevas tecnologías que se basan en conocimientos y experiencias previas. Como resultado, han surgido métodos de costeo que facilitan la determinación de la participación de los costos en los productos

dentro de este grupo encontramos costeo directo, costeo variable, costeo de absorción, costeo ABC, entre otros.

Esta práctica proporciona a las organizaciones la capacidad de identificar áreas donde se pueden reducir costos y tomar decisiones estratégicas para optimizar el uso de los recursos. Al mejorar la eficiencia en la gestión de costos, el control de costos contribuye a aumentar la rentabilidad y la competitividad de la empresa al garantizar una asignación eficaz de recursos financieros y operativos.

#### **2.3.5.1 Costeo por Absorción.**

El costeo por absorción, también conocido como costeo total, asigna todos los costos de producción, tanto fijos como variables, a los productos. Este método es útil para obtener una imagen completa de los costos de producción y es requerido por las normas contables para la elaboración de estados financieros (Alpala, 2022).

- **Ventajas:**

- ✓ Proporciona una visión completa de todos los costos asociados con la producción.
- ✓ Facilita la valuación de inventarios.

- **Desventajas:**

- ✓ Puede inflar el costo de los productos si los costos fijos son altos.
- ✓ No distingue entre costos fijos y variables, lo que puede dificultar la toma de decisiones.

#### **2.3.5.2 Costeo Variable.**

El costeo variable, también conocido como costeo directo, es un sistema de contabilidad que solo asigna los costos variables de producción a los productos, mientras que los costos fijos se consideran costos del período y se registran en su totalidad en el período en que se incurren. Este enfoque facilita el análisis del margen de contribución, ya que permite a los gerentes comprender cómo los cambios en los niveles de producción afectan la rentabilidad. Además, el costeo variable es particularmente útil para la toma de decisiones a corto plazo, como la determinación de precios y la evaluación de la rentabilidad de productos específicos. Sin embargo, este método no cumple con los principios contables

generalmente aceptados para la elaboración de estados financieros y puede subestimar el costo total de producción al no incluir los costos fijos en el costo del producto. En el contexto de las empresas productoras de cacao, el costeo variable podría proporcionar una visión más clara de cómo los costos variables, como los materiales y la mano de obra directa, afectan la rentabilidad, permitiendo una gestión más eficiente de los recursos (Basilio, 2016).

### **2.3.5.3 Costeo ABC.**

El costeo ABC, surge como una propuesta del sistema ABC para disminuir costos, observar el progreso y mejorar la utilidad. El costeo ABC se basa en la evaluación de las categorías principales de costos presentes en el entorno empresarial, en este sentido, es necesario examinar que un producto o servicio generalmente involucra tres categorías de costos: los costos directos, los costos indirectos y los costos comunes, tiene la capacidad de ser empleado de manera específica para disminuir los gastos indirectos como lo menciona (Galarza et al., 2019). Cabe resaltar que este método sería una herramienta útil para la producción de cacao debido a su precisión de costos reales.

Por consiguiente, el estudio de los costos de producción es primordial en el sector agropecuario, siendo preciso analizar la salud financiera de las empresas cacaoteras objeto de este estudio, mediante razones e indicadores financieras con la finalidad de identificar áreas de mejora y tomar decisiones informadas para garantizar su sostenibilidad a largo plazo. Profundizar en el estudio de la evaluación de la salud financiera de una entidad a través de razones e indicadores financieros es fundamental para comprender su situación económica, exponiendo los siguientes.

### **2.3.6 Razones Financieras.**

Las razones financieras son herramientas fundamentales en el análisis económico y financiero de una empresa, permitiendo una comprensión detallada de su salud financiera y rendimiento. Consisten en indicadores cuantitativos que se derivan de la información contenida en los estados financieros, tales como el balance general y el estado de resultados. Estas razones pueden clasificarse en diversas categorías, incluyendo razones de liquidez, solvencia, rentabilidad y eficiencia, cada una proporcionando una perspectiva específica sobre distintos aspectos del funcionamiento empresarial (Haro et al., 2023).

En efecto, las razones financieras son particularmente útiles para evaluar cómo los costos afectan la capacidad de las empresas para generar ganancias y mantener su operación. Por ejemplo, las razones de rentabilidad, como el margen de ganancia neta o el retorno sobre activos, pueden ayudar a medir la eficiencia con la que las empresas están utilizando sus recursos para generar beneficios. Asimismo, las razones de eficiencia, como la rotación de inventarios y la rotación de activos, pueden proporcionar información sobre cómo los costos de producción están influyendo en la gestión de los recursos operativos (Puente, et al. 2022).

En tal sentido, el uso de estas razones financieras permite una evaluación cuantitativa y comparativa de las empresas, identificando aquellas áreas donde los costos de producción tienen un mayor impacto en la rentabilidad. Esto no solo ayuda a comprender mejor las dinámicas internas de las empresas, sino que también proporciona una base sólida para proponer estrategias que optimicen los costos y mejoren la rentabilidad, contribuyendo al desarrollo económico del sector en cuestión (Puente et al., 2022).

#### **2.3.6.1 Razones de Rentabilidad.**

Tal como expresa Zambrano et al. (2021), la rentabilidad se define como la capacidad que tiene una empresa para generar beneficios, siendo crucial para evitar escenarios de insolvencia financiera y fracaso empresarial a corto plazo. La dirección de una empresa se preocupa principalmente por obtener recursos económicos que faciliten la generación de beneficios, los cuales pueden provenir tanto de fuentes internas, como el aporte de accionistas, como de fuentes externas, como préstamos, combinándolas frecuentemente para financiar operaciones y aumentar la rentabilidad.

Las Razones de Rentabilidad son fundamentales para comprender cómo la empresa utiliza sus activos y recursos para generar beneficios, lo que ayuda a determinar su viabilidad y éxito a largo plazo en el mercado. Este indicador es esencial para evaluar la eficacia de la gestión financiera de la empresa y su capacidad para generar retornos positivos para los accionistas. En resumen, es una herramienta crucial en el análisis financiero que proporciona una visión clara de la capacidad de una empresa para generar ganancias y crear valor para sus partes interesadas (Haro et al., 2023).



### **2.3.7 Indicadores de rentabilidad.**

Los indicadores financieros son métricas clave que proporcionan información detallada sobre la salud financiera de una entidad. Estos indicadores se basan en datos financieros como ingresos, gastos, activos y pasivos, y son utilizados para evaluar la estabilidad, la capacidad de endeudamiento, la generación de liquidez, los rendimientos y las utilidades de la empresa. Al analizar estos indicadores, los directivos y los inversores pueden evaluar la eficiencia operativa, la rentabilidad y la capacidad de crecimiento de la entidad. Además, los indicadores financieros son útiles para comparar el desempeño financiero de una empresa con el de sus competidores y para identificar áreas de mejora o riesgos potenciales. En resumen, los indicadores financieros son herramientas esenciales para la toma de decisiones estratégicas y la evaluación continua de la situación financiera de una empresa (Villa y Crespo, 2024).

Para evaluar la rentabilidad de una empresa, es esencial utilizar varios indicadores financieros que permiten medir diferentes aspectos de la eficiencia y capacidad de la empresa para generar beneficios. Entre los indicadores más relevantes se encuentran el margen de utilidad bruta, el margen de utilidad operativa y el margen de utilidad neta, los cuales pertenecen a las razones de rentabilidad. A continuación, se describen en detalle estos indicadores: El margen de utilidad bruta mide la proporción de ingresos que queda después de deducir el costo de los bienes vendidos, ofreciendo una visión clara de la eficiencia en la producción y venta de los productos. El margen de utilidad operativa, por otro lado, se centra en los ingresos restantes después de deducir los costos operativos, proporcionando una medida de la eficiencia de las operaciones principales de la empresa. Finalmente, el margen de utilidad neta muestra la proporción de ingresos que queda después de deducir todos los costos, incluidos los impuestos y gastos no operativos, reflejando la rentabilidad total de la empresa (Villa y Crespo, 2024):

#### **2.3.7.1 Rentabilidad Neta del Activo**

La rentabilidad neta del activo mide la eficacia integral de la administración para generar utilidades con sus activos disponibles. Cuanto más alto es el rendimiento sobre los activos totales de la empresa, mejor (Chávez y Silva, 2024). El rendimiento sobre los activos totales se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Rentabilidad neta del activo} = \left( \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \right) \times \left( \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}} \right)$$

Un margen de utilidad neta alto indica que la empresa no solo es eficiente en la gestión de sus costos y operaciones, sino que también es efectiva en la gestión de sus gastos financieros y fiscales, resultando en una mayor proporción de ingresos convertidos en beneficios netos.

### **2.3.7.2 Margen Bruto.**

Para Navarrete (2023) el margen bruto se refiere al porcentaje de ingresos que una empresa retiene después de deducir los costos directos asociados con la producción de bienes y servicios. Este indicador es fundamental para evaluar la eficiencia de la producción y la gestión de costos de una empresa. Se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \left( \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas}} \right)$$

Un margen bruto alto indica que la empresa puede cubrir sus costos de producción y aún tiene una buena cantidad de ingresos restantes para cubrir otros gastos operativos, financieros y generar beneficios.

### **2.3.7.3 Margen Operacional.**

El margen operacional, también conocido como margen EBITDA (Earnings Before Interest Taxes Depreciation and Amortization), mide la proporción de ingresos que queda después de deducir los costos operativos, pero antes de deducir los intereses y los impuestos. Este indicador refleja la eficiencia de la empresa en la gestión de sus operaciones principales (Navarrete, 2023). Se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Margen de Utilidad Operativa} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas}}$$

Un margen de utilidad operativa alto sugiere que la empresa tiene un control efectivo sobre sus costos operativos y puede generar ganancias significativas de sus operaciones principales.

#### **2.3.7.4 Rentabilidad Neta de Ventas.**

La rentabilidad neta de ventas es el porcentaje de beneficios que la entidad obtiene por cada unidad vendida, es unidad representa bienes o servicios ofrecidos. Este indicador proporciona determinar si los beneficios provienen de las actividades que desempeña la empresa o de otros ingresos extraordinarios (Chávez y Silva, 2024). Se calcula de la siguiente manera:

$$\textit{Rentabilidad neta de ventas} = \left( \frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Ventas}} \right)$$

#### **2.3.7.5 Rentabilidad Operacional del Patrimonio.**

La rentabilidad operacional del patrimonio permite identificar la capacidad que posee una entidad en retornar lo invertido a los inversionistas, este indicador permite evaluar la capacidad de la entidad en generar ingresos mediante sus actividades operativas para obtener beneficios mismo en ser direccionados a sus inversionistas (Chávez y Silva, 2024). Se calcula de la siguiente manera:

$$\textit{Rentabilidad operacional del patrimonio} = \left( \frac{\textit{Utilidad Operacional}}{\textit{Patrimonio}} \right)$$

## CAPÍTULO III: PROCESO METODOLÓGICO.

### 3.1 Diseño o tradición de investigación seleccionada.

**TABLA 1**

*Cuadro de la metodología*

<b>Cuadro de la metodología de la investigación cuantitativa</b>	
<b>Enfoque:</b>	Cuantitativo.
<b>Paradigma:</b>	Positivista.
<b>Método:</b>	Deductivo.
<b>Tipo de investigación:</b>	Correlacional.
<b>Diseño:</b>	No Experimental.
<b>Técnicas:</b>	Observación
<b>Instrumentos:</b>	Guía de Observación Matriz de recolección de datos
<b>Muestra:</b>	Cuatro empresas.
<b>Análisis de datos:</b>	Programa Microsoft Excel.

*Elaborado por: Los autores.*

#### 3.1.1. Paradigma de investigación.

El paradigma positivista concibe que la experiencia del individuo genera conocimiento, mismo en ser validado por investigador y su observación, la comprobación del conocimiento se ejecuta con hipótesis, y recurren a la aplicación de métodos cuantitativos con la finalidad de generar confianza en los instrumentos de aplicación (Fernández y Vela, 2021). Además, establece regularidades en las teorías de comprobación, variables relacionadas, conocimiento adquirido, entre otros, resaltando que la investigación se garantice la objetividad (Barrientos et al., 2021). Es decir, la postura del investigador debe ser distante y no interferir en el objeto de estudio para asegurar una imparcialidad en los métodos empleados que buscan verificar conocimiento y comprobar hipótesis planteadas.

En este caso, al aplicar el paradigma positivista se tomaron en consideración las cuentas contables de los estados de resultados integral, permitiendo un análisis financiero sobre la realidad de las empresas productoras de cacao del cantón Machala en los últimos dos períodos. Los datos obtenidos brindaron una teoría sobre el comportamiento de las variables, posteriormente se ejecutó un método cuantitativo como la aplicación de ratios financieros-rentabilidad que ayudó a comprender a través cuadros estadísticos los resultados.

### **3.1.2. Diseño de investigación.**

En la investigación, se ha optado por un diseño no experimental del tipo correlacional, el cual se clasifica de esta manera porque permite observar y analizar la relación entre dos variables sin intervenir en su entorno natural (Casari, 2022). Según Cepeda et al. (2021) este tipo de diseño es útil para medir y establecer relaciones entre variables, lo que se alinea con los objetivos del estudio.

La elección de un diseño no experimental correlacional es pertinente para el análisis del impacto de los costos de producción en la rentabilidad de las empresas productoras de cacao del cantón Machala. Al no manipular las variables, se podrá observar cómo fluctúan los costos de producción y la rentabilidad en un ambiente real y sin alteraciones. Esto permitirá captar datos auténticos y representativos del contexto empresarial.

En esta investigación, al recolectar estados de resultados integrales de diversas empresas cacaoteras registradas en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros durante los períodos 2022 – 2023, se podrá analizar los costos asociados a la producción (como insumos, mano de obra y otros gastos operativos) en relación con sus márgenes de ganancia. Si se encuentra que empresas con altos costos tienen una rentabilidad más baja, esto indicaría una correlación negativa que respalda la hipótesis inicial.

### **3.1.3. Enfoque de investigación.**

El enfoque cuantitativo explora la naturaleza del fenómeno u objeto del estudio obteniendo un conocimiento más integral del mismo, facilita cuantificar datos numéricos a través de técnicas estadísticas, adicional, este enfoque se encarga de formular hipótesis (misma es ser comprobadas en el momento de analizar los resultados) en base al

conocimiento teórico y hechos observables en la investigación, mediante la aplicación de instrumentos permite tener un análisis de los resultados mismo en ser redactado de forma detallada, rigurosa y objetiva (Sánchez, 2019). Cabe resaltar, el enfoque cuantitativo trata de la agrupación de datos relacionados con las variables donde el investigador plantea una o varias hipótesis, a partir del estudio de datos se obtienen conclusiones mismas que permiten comprobar la hipótesis (Quispe et al., 2023).

En este caso, se seleccionó un enfoque cuantitativo debido a que el proceso se inició extrayendo los estados de resultados integrales de las empresas productoras de cacao del cantón Machala de los períodos 2022 – 2023, donde se identificaron las cuentas contables relacionados a materia prima, mano de obra y costos indirectos mismo en ser elementos esenciales dentro del costo de producción, adicional, se consideró las cuentas relacionadas a ingresos, la utilidad bruta en ventas, utilidad operativa y la utilidad neta. Se procedió a colocar esta información obtenida en un Programa Microsoft Excel para aplicar los indicadores financieros de rentabilidad. Se elaboró un cuadro estadístico donde se plasmaron los resultados obtenidos, este cuadro estuvo conformado por las siguientes columnas: nombre de la empresa, nombre del indicador, período 2022 y período 2023, esto permitió tener una visión general de los resultados facilitando su análisis financiero.

#### **3.1.4. Tipo de investigación.**

El tipo de investigación correlacional, según Corona y Fonseca (2022) permite establecer una medida entre dos o más variables con la finalidad de conocer su relación entre sí. Por otro lado, Guillen et al. (2020) inician evaluando el nivel de relación entre las variables para describir y analizar el comportamiento de las misma al presentarse cambios en otras variables esto puede producirse por factores que influyen en un cambio, posterior se cuantifica al aplicar medidas que permitan conocer el grado de relación entre las variables y a su vez medir esas correlaciones para establecer resultados. Entonces, la investigación del tipo correlacional se encarga de determinar la incidencia que tiene el cambio de una variable en otras, además de cuantificar para así establecer una correlación y obtener resultados.

En este caso, mediante la revisión de los estados de resultados integral extraídos en la página de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. En este proceso, se obtuvo valores numéricos mismos en ser cuantificados para así medir el grado de relación

entre ambas variables. Mediante la aplicación de indicadores financieros de rentabilidad se obtuvieron los resultados que permitieron establecer la correlación entre ambas.

### **3.1.5. Método de investigación.**

El método deductivo parte de lo general a lo particular, obteniendo una aclaración de la teoría y está a la vez da paso a una hipótesis en específico, es decir, se utiliza para realizar una interpretación de información obtenida y por consiguiente se verifica su validez (Palmero, 2020). Este método permite obtener una visión amplia del panorama, reorganizándolo y enlazarlo a una información clara y coherente.

Este caso, se ejecutó un método deductivo, a través de la información obtenida de los estados de resultados integrales extraída en la página de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros en los períodos 2022 - 2023, se observó las cuentas contables relacionadas con el costo de producción y la utilidad de las empresas productoras de cacao del cantón Machala. Posteriormente, se realizaron los análisis financieros mediante la adecuada aplicación de los indicadores de rentabilidad.

### **3.1.6. Técnicas de investigación.**

La observación como técnica de investigación se define como un proceso sistemático de recolección de información a través de la percepción directa y el registro de comportamientos, hechos o fenómenos, permitiendo obtener datos objetivos sobre el problema de estudio. Puede aplicarse de manera estructurada o no estructurada, directa o indirecta, dependiendo del tipo de investigación y del acceso a la información (Hernández y Mendoza, 2008).

La técnica de observación permite el análisis de los estados financieros disponibles en la Superintendencia de Compañías. Mediante la observación de aspectos clave como costos de producción, ingresos, utilidad bruta y neta, identifica patrones, tendencias y relaciones causales entre el aumento de los costos y su incidencia en la rentabilidad empresarial.

### **3.1.7. Instrumentos de investigación.**

Los instrumentos de investigación que se implementaron en el estudio incluyen herramientas diseñadas para la comparación de datos, la identificación de patrones y

tendencias, así como el análisis sistemático de la información en función de las variables de estudio. En primer lugar, se utilizó una guía de observación que funcionó como un instrumento de apoyo estructurado que permitió identificar, registrar y analizar de manera sistemática los datos más relevantes en los documentos financieros. Esta guía estableció criterios específicos, claves para la observación en los estados financieros de las empresas cacaoteras.

Posteriormente, se aplicó el instrumento de matriz de recolección de datos, ya que por medio de esta herramienta se mantendrá un orden y registro de la información de manera clasificada de los datos para ser analizados, (Acosta, 2023). Utilizaron esta matriz de recolección de datos para organizar y comparar los valores numéricos provenientes de las cuentas contables extraídos del estado de resultado integral publicados por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. La matriz permitirá relacionar variables clave, como costos de producción, ventas totales y márgenes de rentabilidad.

### **3.1.8. Población y Muestra.**

#### **3.1.8.1. Población.**

La población es la agrupación finita o infinita de individuos que comparten características similares, son considerados objeto de estudio donde recaen los resultados de la investigación (Lerma et al., 2021).

#### **3.1.8.2. Muestra.**

Es una sección pequeña extraída de la población con la finalidad de ser objeto de análisis en un proceso de investigación. El muestreo no probabilístico se direcciona en el estudio de fenómenos o procesos donde se obtiene la muestra a través de criterios establecidos por el investigador. Mediante el muestreo de selección por cuotas se establece los participantes que son un subgrupo que posee las características previamente establecidas por el investigador, teniendo como resultado la muestra (Hernández, 2021).

En este caso, se revisó el directorio de compañías emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguro (2024), se encontraron 11 empresas productoras de cacao en el cantón Machala, con la Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU) A0127.02. Dentro de este grupo se fijaron 5 empresas bajo los siguientes criterios:



- ✓ Empresas productoras de cacao en un estado activo.
- ✓ Empresas productoras de cacao que posean su información financiera 2022-2023, en la página de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguro.

Por lo tanto, para analizar los estados financieros de una población de 11 empresas productoras de cacao en el cantón Machala se encaminó por un muestreo de selección por cuotas fijando un subgrupo para él estudió 5 empresas que poseen los criterios necesarios para realizar el análisis de caso.

**TABLA 2**  
*Cuadro de Compañías seleccionadas*

<b>Tipo de compañía</b>	<b>CIU</b>	<b>Fecha de constitución</b>	<b>Capital suscrito</b>	<b>Último balance presentado</b>
Sociedad Anónima	A0127.02	24/08/1999	800,00	2023
Sociedad Anónima	A0127.02	10/10/2001	2.000,00	2023
Compañía Limitada	A0127.02	06/05/2015	1.000,00	2023
Compañía Limitada	A0127.02	05/11/2015	5.000,00	2023
Compañía Limitada	A0127.02	18/04/2018	1.000,00	2023

*Elaborado por: Los autores.*

### **3.2. Proceso de recolección de datos en la investigación.**

La recolección de datos es una serie de pasos previamente diseñados por el investigados para la ejecución de un proyecto, su aplicación se basa en técnicas e instrumentos para obtener información veraz y resultados confiables (Cisneros et al., 2022). Por otro lado, la selección del instrumento deberá estar acorde a las herramientas digitales que se utilizará en este proceso. En este contexto, es necesario llevar a cabo la recolección de

datos, de esta manera este es un paso fundamental para tener éxito en la obtención de resultados.

Para la recolección de datos, se realizó una serie de procesos que fueron ejecutados mediante la elaboración de un plan establecido en donde se describieron las actividades que se realizaron para recopilar información adecuada, direccionada por los objetivos planteados en el capítulo uno.

Se procedió a construir la guía de observación para obtener información proporcionada por los estados financieros publicados en la plataforma de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros en formato XLSX. Se revisó la información extraída de las empresas que serán estudiadas conforme los objetivos propuestos en este trabajo.

En la Guía de observación se ubicó la información sobre los datos de Ingresos, Costos y Gastos del Estado de Resultados y valores pertinentes de las cuentas contables correspondientes del Estado de Situación Financiera. Con los datos numéricos extraídos se aplica en la matriz de recolección de datos, para proceder el análisis mediante los indicadores financieros.

### **3.3. Sistema de Categorización en el análisis de los datos.**

Para determinar el impacto del presente tema de investigación, se realiza una categorización de sus dos variables: costos de producción y rentabilidad. De estas variables se consideran dos dimensiones con los respectivos subdimensiones.

**TABLA 3***Operacionalización de variables/categorías.*

<b>Tema:</b> Impacto de los costos de producción en la rentabilidad de las empresas productoras de cacao del cantón Machala.						
<b>Objetivo General:</b> Determinar el impacto de los costos de producción en las empresas productoras de cacao del cantón Machala y su incidencia en la rentabilidad.						
<b>VARIABLES</b>	<b>OBJETIVO ESPECÍFICO</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>SUBDIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>ÍTEMS</b>	
<b>Costo de producción.</b>	Extraer información de los estados financieros de las empresas productoras de cacao del cantón Machala, obtenidos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de los períodos 2022, 2023.	Estado de situación financiera	Activo.	Rentabilidad Neta del Activo.	Observación de los estados financieros extraídos en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros en los períodos 2022 – 2023	Se observan valores en las cuentas contables que integren el rubro de activo. Se observan valores en las cuentas contables que integren el rubro de pasivo. Se observan valores en las cuentas contables que integren el rubro de patrimonio. Se observa valores en las cuentas contables que integren el rubro de ingresos. Se observa valores en las cuentas contables que
			Patrimonio			
	Identificar los costos de producción en los estados de resultados integrales de los períodos 2022 – 2023 de las empresas productoras de cacao del cantón Machala.	Estado de resultado integral	Ingreso.	Rentabilidad Operacional del Patrimonio.		
			Costos.			
			Gastos	Rentabilidad Financiera.		
			Resultados			
	Aplicar los indicadores financieros de	Razones	Razones de rentabilidad			

<b>Rentabilidad</b>	rentabilidad con la información obtenida de los estados financieros del período 2022 – 2023 de las empresas productoras de cacao.	Financieras				integren el rubro de Costos. Se observa valores en las cuentas contables que integren el rubro de gastos.
	Establecer el impacto de los costos de producción en la rentabilidad de las empresas productoras de cacao, a través de los resultados obtenidos y realizar una adecuada interpretación de los mismo.	Estado de situación financiera	Activo			Se observa valores en las cuentas contables que integren el rubro de utilidad operacional.
			Ingreso			Se observa valores en las cuentas contables que integren el rubro de utilidad neta.
		Estado de resultado o integral	Costo			
		Resultados				

*Elaborado por: Los autores.*

## CAPÍTULO IV: RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

### 4.1. Descripción y argumentación teórica de resultados.

#### 4.1.1. Resultados.

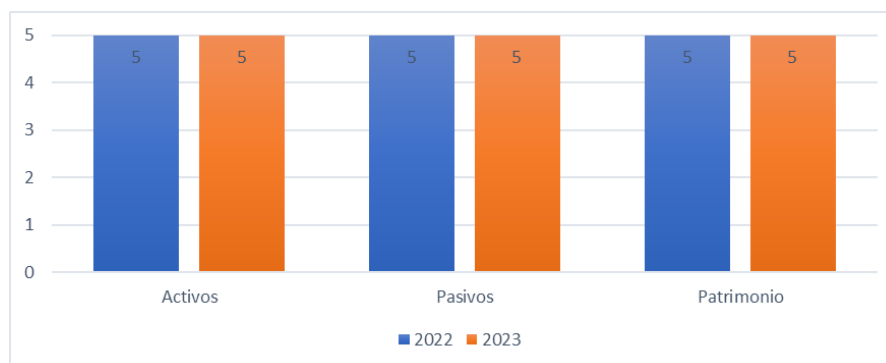
Los resultados nacen de un proceso científico derivado a la implementación de procedimientos y métodos relacionados con el conocimiento teórico y práctico, mismo que buscan dar solución a un problema planteado con anterioridad. Este proceso permite prever, organizar, controlar la entrega de un resultado (Fornet et al., 2021).

#### 4.1.2. Resultados de la técnica de observación.

En el desarrollo de la presente investigación, se obtuvo información de los estados financieros de las empresas productoras de cacao del cantón Machala en los períodos 2022 – 2023 extraída en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, se muestran los resultados obtenidos mediante la guía de observación.

#### Figura 1

*Estados de Situación Financiera empresas productoras de cacao del cantón Machala.*



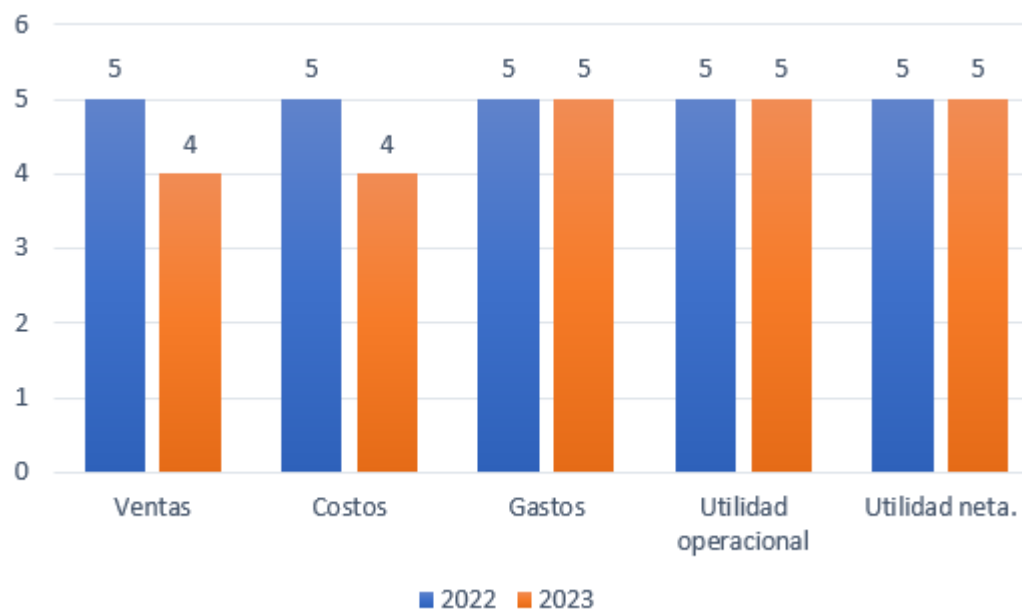
*Nota.* Los datos reflejan el número de empresas que constata información dentro del estado de situación financiera en los rubros de activos, pasivo y patrimonio.

En la figura 1 se reflejan los resultados conseguidos por la guía de observación aplicada en los estados de situación financiera en el período 2022 – 2023 pertenecientes a las empresas productoras de cacao del cantón Machala, a través de esto se pudo constatar el

total de empresas que presentan información en sus rubros de activos, pasivo y patrimonio.

## Figura 2

*Estados de Resultados Integral de las empresas productoras de cacao del cantón Machala.*



*Nota.* Los datos reflejan el número de empresas que constata información dentro del estado de resultado integral en los rubros de ventas, costos, gastos, utilidad operacional y utilidad neta.

Por otro lado, en la figura 2, a través de las guías de observación aplicadas en los Estados de Resultados Integral dentro de los períodos 2022 – 2023 nos permite conocer el número de empresas que tienen información en sus rubros ventas, costos, gastos, utilidad operacional y utilidad neta.

En el año 2022, se observa que las 5 empresas productoras de cacao del cantón Machala, poseen información en los rubros de ventas, costos, gastos, utilidad operacional y utilidad neta. Por otro lado, en el período 2023 solo 4 empresas reflejan valores en el rubro de las ventas y costos, aun así, todas presentaron información en gastos, utilidad operacional y utilidad neta.

#### 4.1.3. Resultados de la técnica de matriz de recolección de datos.

A través de los resultados obtenidos en la guía de observación se procedió a extraer valores monetarios de las cuentas contables, por ende, se elaboró una tabla que refleje esta información recopilada del estado de situación financiera en el período 2022.

**TABLA 4**

*Estado de Situación Financiera 2022*

Empresas	Empresas productoras de cacao del catón Machala		
	Estado de Situación financiera		
	Período 2022		
	Activos	Pasivos	Patrimonio
<b>Empresa 1</b>	475.339,48	209.465,01	265.874,47
<b>Empresa 2</b>	139.656,75	123.033,68	16.623,07
<b>Empresa 3</b>	485.317,04	482.081,08	3.235,96
<b>Empresa 4</b>	406.178,29	435.325,17	-29.146,88
<b>Empresa 5</b>	457.335,62	368.249,58	89.086,04
<b>Total</b>	<b>1.963.827,18</b>	<b>1.618.154,52</b>	<b>345.672,66</b>

*Fuente:* Estados Situación Financiera obtenidos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

En la tabla 4, en el período 2022, las empresas 1 y 5 destacan por su mayor solidez financiera. La Empresa 1 presenta el patrimonio más alto, mientras que la Empresa 5 mantiene un equilibrio favorable entre activos y pasivos, con un patrimonio positivo de 89,086.04. Por el contrario, la Empresa 2 conserva un patrimonio positivo, pero su relación entre activos y pasivos es estrecha, lo que podría limitar su capacidad para enfrentar riesgos financieros.

En el caso de la Empresa 3, su patrimonio es considerablemente bajo en comparación con el de las empresas 1 y 5, esto se debe a que presenta pasivos casi iguales a los activos, lo que deja un margen financiero mínimo. Finalmente, la Empresa 4 registra un patrimonio negativo, explicado en el informe del gerente como resultado de factores climáticos adversos, altos costos de insumos y la crisis en el mercado europeo ocasionada por la invasión de Rusia en territorio ucraniano, lo que llevó a un incremento de los pasivos por encima de los activos.

**TABLA 5***Estado de Situación Financiera 2023*

Empresas	Empresas productoras de cacao del Cantón Machala Estado de Situación financiera Período 2023		
	Activos	Pasivos	Patrimonio
Empresa 1	462.104,59	225.663,72	236.440,87
Empresa 2	109.996,47	94.797,03	15.199,44
Empresa 3	474.985,97	454.026,08	20.959,89
Empresa 4	383.005,67	494.294,11	-111.288,44
Empresa 5	476.686,39	357.890,78	118.795,61
<b>Total</b>	<b>1.906.779,09</b>	<b>1.626.671,72</b>	<b>280.107,37</b>

*Fuente:* Estados Situación Financiera obtenidos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

En el período 2023, las empresas 1 y 5 destacan por su mayor solidez financiera en comparación con las demás. Por otro lado, las empresas 2 y 3 muestran una relación estrecha entre sus recursos y obligaciones, lo que refleja una situación financiera ajustada. Finalmente, la Empresa 4 registra un patrimonio negativo, situación explicada en el informe del gerente, quien atribuye este resultado a factores como condiciones climáticas adversas, el elevado costo de insumos para la producción y daños que limitaron el rendimiento esperado, llevando a un aumento de sus deudas frente a sus activos.

**TABLA 6***Estado de Resultado Integral 2022*

Empresas	Empresas productoras de cacao del catón Machala Estado de Resultado Integral Período 2022				
	Ingresos	Costos	Gastos	Utilidad	
	Ventas	Costos	Gastos	Utilidad Operacional	Utilidad neta
Empresa 1	21.043,15	25.491,53	13.331,80	-17.780,18	-17.790,61
Empresa 2	185.282,67	152.169,68	32.662,18	450,81	383,19
Empresa 3	43.141,89	4.155,43	47.877,66	-8.891,20	-8.891,20
Empresa 4	275.265,38	253.030,49	21.524,38	710,51	431,20
Empresa 5	43.534,97	56.524,39	23.885,51	-36.265,25	-36.563,71
<b>Total</b>	<b>568.268,06</b>	<b>491.371,52</b>	<b>139.281,53</b>	<b>-61.775,31</b>	<b>-62.431,13</b>



**Fuente:** Estados Resultado Integral obtenidos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Por otro lado, en la tabla 6 se expone los valores monetarios recopilados en los rubros obtenidos en los estados de resultados integrales de las empresas productoras de cacao del cantón Machala, en el período 2022.

En la tabla 6, en el período 2022 los ingresos producidos por ventas dieron un total de \$568.268,06, ante esta sumatoria la empresa 1, 3 y 5 no lograron generar utilidad operacional y utilidad neta. La empresa 5 manifiesta que al invertir en canales de riego trajo consigo una pérdida en la utilidad operativa. Por otro lado, el bajo nivel de ventas se produjo por la visible baja en el precio del cacao, por la crisis económica que atraviesa el estado ecuatoriano y el aumento del precio en insumo por factores climáticos. A revisar los informes de gerente extraídos de Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, se manifiesta que la emergencia sanitaria declarada en el 11 de marzo del 2020 ha afectado su productividad desde entonces.

En concordancia con Castro et al. (2022) los efectos de pandemia denominada Covid-19 han ocasionado una variación a los precios del cacao en el año 2022, desde los \$150,00 a \$50,00 dólares americanos por quintal. Así mismo, menciona la capacidad productiva es de 60 a 70 quintales por hectárea. Esto ha permitido a las empresas generar utilidades no exageradas.

A continuación, en la tabla 7 se presenta los valores monetarios recopilados en las cuentas contables obtenidos en los estados de resultados integrales de las empresas productoras de cacao del cantón Machala, en el período 2023.

**TABLA 7**  
*Estado de Resultado Integral 2023*

Empresas	Empresas productoras de cacao del catón Machala Estado de Resultado Integral Período 2023				
	Ingresos	Costos	Gastos	Utilidad	
	Ventas	Costos	Gastos	Utilidad Operacional	Utilidad neta
<b>Empresa 1</b>	21.920,16	29.648,29	21.613,10	-29.218,72	-29.433,60
<b>Empresa 2</b>	309.699,84	289.827,11	19.126,48	746,25	-1.423,63
<b>Empresa 3</b>	59.805,80	3.261,70	40.548,45	15.995,65	12.458,05

<b>Empresa 4</b>	118.375,65	197.514,46	2.940,62	-82.079,43	-82.141,56
<b>Empresa 5</b>	-	-	21.501,80	-21.501,80	-21.561,80
<b>Total</b>	<b>509.801,45</b>	<b>520.251,56</b>	<b>105.730,45</b>	<b>-116.058,05</b>	<b>-122.102,54</b>

**Fuente:** Estados Resultado Integral obtenidos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

En la tabla 7, la empresa 5 no refleja valores monetarios en relación al rubro de ventas y costos en el período 2023, ante este panorama se indaga en el informe de gerente extraído en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros donde la causa principal se debe a que la Junta General de Socios ha decidido concentrarse en la recuperación y repotenciación de la siembra de cacao, esto surgió por el ataque de virus y bacterias a las plantaciones madres. Ante esta situación obtuvieron una pérdida de \$ 21.561,80, sin embargo, busca acelerar su proceso de recuperación debido al aumento del precio de cacao en consecuencia a la crisis de producción en África que trajo consigo un desabastecimiento en el mercado internacional.

Según la sumatoria de ventas dentro del sector cacaotero en el cantón Machala perteneciente al período 2023, se observó en el estado de resultados integral una disminución de ingresos al año anterior arrojando un total en ventas de \$509.801,45 sin embargo, se vio un aumento del costo de ventas en las entidades lo que dio como resultado una pérdida en las entidades 1, 2 y 4. Estos se dio principalmente en consecuencia del fenómeno climático de “El Niño” que produjo la elevación de precio en los insumos para el cuidado de las plantaciones.

Los cambios climáticos para Aliaga et al. (2023) son la causa principal de las variaciones en los precios del cacao en el mercado internacional, por lo tanto, el cultivo del cacao necesita ciertas condiciones climáticas para su producción. Debido al fenómeno El Niño la zona más afectada con respecto al cacao es África del sur. Dentro de este contexto, Tapia y Suárez (2021) concuerdan que este fenómeno afecta a la producción de cacao desde su desarrollo hasta el rendimiento, incrementando el consumo de pesticidas y fertilizantes ideales para sobrevivencia del cultivo, esto da como resultado una rentabilidad menor a lo esperado.

#### 4.1.4. Resultados de las razones de rentabilidad.

Las razones de rentabilidad se centran en determinar la eficiencia obtenida dentro del área operativa para generar utilidades de forma periódica, enfocándose en rentabilidad asociada con las ventas e inversión (Andrade, 2017). En ese contexto, las razones de rentabilidad están destinadas a evaluar sus resultados con valores monetarios encontrados en las cuentas de los estados financieros.

A continuación, en la tabla 8 se observarán los resultados obtenidos por la aplicación de los indicadores de rentabilidad en las empresas productoras de cacao del cantón Machala en los períodos 2022 – 2023.

**TABLA 8**

*Resultado de los indicadores de rentabilidad aplicados en las empresas productoras de cacao del cantón Machala.*

<b>RAZONES DE RENTABILIDAD</b>										
<b>Empresas</b>	<b>Rentabilidad Neta del Activo</b>		<b>Margen Bruto</b>		<b>Margen Operacional</b>		<b>Rentabilidad Neta de Ventas</b>		<b>Rentabilidad Operacional del Patrimonio</b>	
	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>Empresa 01</b>	-3,74%	-6,37%	-21,14%	-35,26%	-84,54%	-133,30%	-84,54%	-134,28%	-6,69%	-12,36%
<b>Empresa 02</b>	0,27%	-1,29%	17,87%	6,42%	0,24%	0,24%	0,21%	-0,46%	2,71%	4,91%
<b>Empresa 03</b>	-1,83%	2,62%	90,37%	94,55%	-20,61%	26,75%	-20,61%	20,83%	-274,76%	76,32%
<b>Empresa 04</b>	0,11%	-21,45%	8,08%	-66,85%	0,26%	-69,34%	0,16%	-69,39%	-2,44%	73,75%
<b>Empresa 05</b>	-7,99%	0,00%	-29,84%	0,00%	-83,30%	0,00%	-83,99%	0,00%	-40,71%	-18,10%

**Fuente:** Estados financieros obtenidos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

En el 2022, las empresas que obtienen un resultado negativo en la aplicación de los indicadores de rentabilidad son 3, sin embargo, 2 empresas han logrado conseguir resultados positivos en el período 2022. Al realizar una comparación con el período 2023, se evidencia mejoras resultados de rentabilidad en la empresa 3, por ende, ha desempeñado

sus actividades operativas de forma eficiente implementando una mejora en los controles de costos y gastos desembolsados por la entidad.

Es importante mencionar, en la empresa 5 al momento de aplicar la guía de observación en el estado de resultado integral del período 2023, se constató la falta de valores monetarios en los rubros de ventas y costos, esta falta de información no permite determinar el resultado de rentabilidad de cuatro indicadores. Posteriormente, se analizan de forma detallada los resultados obtenidos por cada uno de estos indicadores de rentabilidad.

#### 4.1.4.1. Resultado de Rentabilidad Neta del Activo.

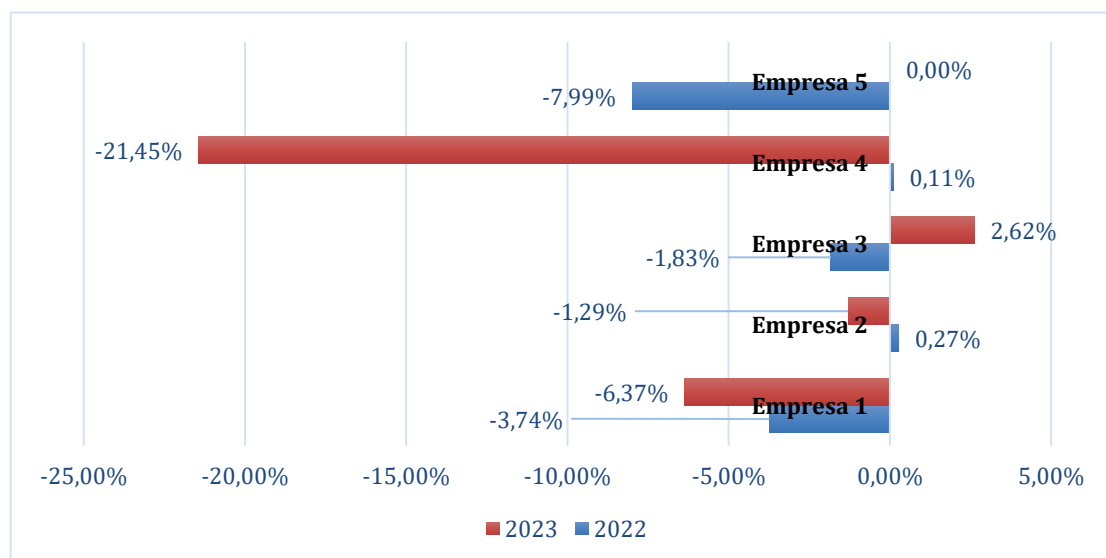
Con los resultados obtenidos en la tabla 8, el siguiente gráfico se observa el nivel de rentabilidad obtenida por las empresas productos de cacao del cantón Machala en el período 2022 – 2023, en concordancia con Anchundia (2019) esta razón representa la capacidad del activo para generar beneficios sin tomar en consideración el método de financiamiento.

**Fórmula:**

$$Rentabilidad\ neta\ del\ activo = \frac{Utilidad\ neta}{Ventas} \times \frac{Ventas}{Activo\ Total} \times 100 =$$

**Figura 3**

*Rentabilidad neta del activo*



**Fuente:** Estados Situación Financiera obtenidos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

En la figura 3, durante el período 2022 de las 5 empresas, 3 presentaron un nivel de rentabilidad menor a 0,00%; en concordancia con García et al. (2021) se evidencia una utilización deficiente en los activos en consecuencia no se generan resultados satisfactorios. Por otro lado, 2 empresas poseen un nivel en rentabilidad neta del activo del 0,27% y 0,11%, aun así, este porcentaje solo representa un leve crecimiento en función al total de activos que maneja la empresa.

En el período 2023, son 3 empresas productoras de cacao con un nivel de rentabilidad neta en activos inferior a 0,00%, adicional, la empresa 5 no ha generado ingresos suficientes para obtener ganancias durante este período. Cabe resaltar que, una empresa ha generado un nivel de rentabilidad neta en activos del 2,62%, aquello significa que posee la capacidad de obtener mejores beneficios si mejora la utilización de los recursos en la entidad.

Con los resultados obtenidos de la razón rentabilidad neta del activo, el valor promedio de las empresas productoras de cacao del cantón Machala, durante el período 2022 es de -2,64% y en el 2023 fue del -5,30%, obteniendo una variación porcentual del -13,30%.

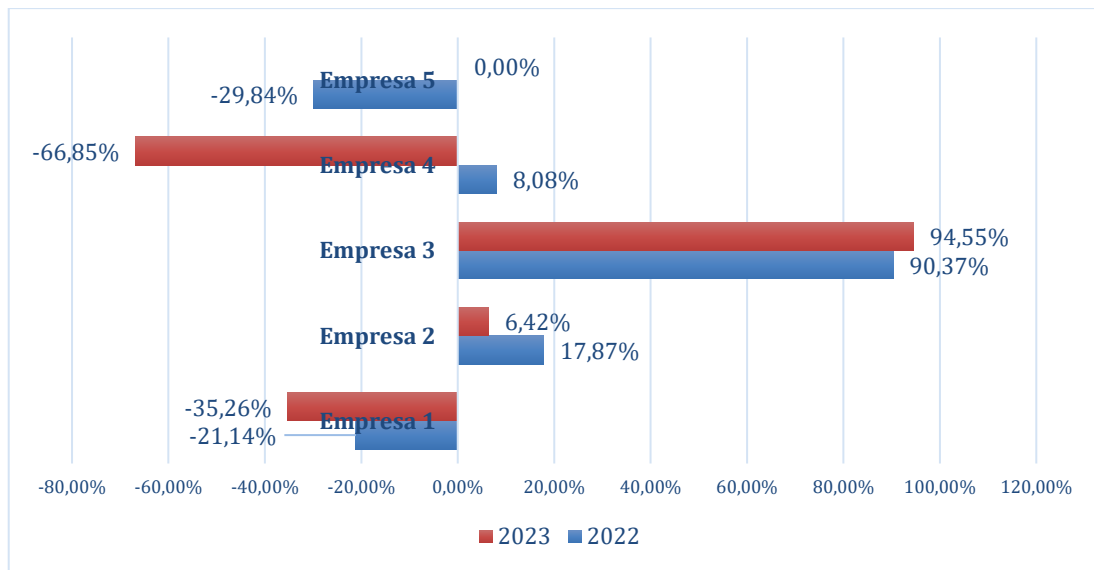
#### **4.1.4.2. Resultado de Margen Bruto.**

Con los resultados presentados en la tabla 8, se analiza del margen bruto obtenido por las empresas productoras de cacao del cantón Machala en el período 2022 – 2023, en concordancia con Navarrete (2023) es el resultado de los ingresos obtenidos después de reducir los costos relacionados con la producción.

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \left( \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas}} \right)$$

#### **Figura 4**

*Rentabilidad Margen Bruto.*



**Fuente:** Estados Situación Financiera obtenidos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

En el período 2022, la empresa 1 presenta un resultado negativo en el margen bruto del 21,14%, y la empresa 5 posee un nivel negativo de 29,84% esto surge porque ambas entidades poseen más valores en los costos de ventas en comparación a sus ingresos, aunque ambas han implementado medidas y políticas para optimizar la compra de insumos estos presentan una elevación de sus precios debido a dos factores; el efecto post – pandemia y la presencia del cambio climático. Por otro lado, la empresa 4 tiene un nivel de margen bruto del 8,08%; y la empresa 2 con un nivel de 17,87% manteniendo un nivel adecuado a sus actividades. Sin embargo, la empresa 3 lidera esta razón al obtener el porcentaje mayor de 90,37% logrando generar los suficientes ingresos para cubrir los costos de producción revelando una eficiencia a la gestión adecuada de los recursos, por ende, serán capaz de cubrir sus gastos operativos y financieros.

Para el año 2023, la empresa 1 volvió a tener un nivel negativo en el margen bruto del 35,26% evidenciando un incremento a comparación del período anterior del 14,12%; La empresa 4 posee un porcentaje negativo del 66,85% que a diferencia del año anterior este índice fue positivo del 8,08%. Esto se originó en resultado de que ambas entidades posean un costo de venta elevado al ingreso producido periódicamente. Por otro lado, la empresa 5, no declaró haber generado ventas, ni haber realizado desembolsos relacionados a la producción de cacao. La empresa 2 presenta un nivel adecuado de margen bruta atribuyéndose a una adecuada gestión de costos. Sin embargo, la empresa 3, lidera este

indicador en razón a que sus ingresos son superiores a los costos establecidos periódicamente obteniendo un nivel del 94,55%.

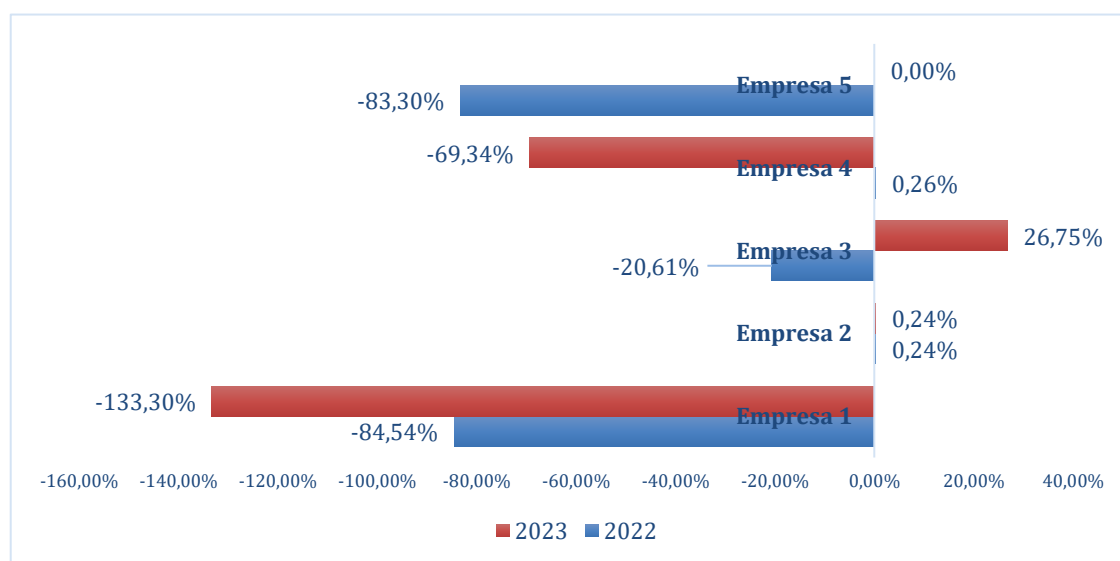
#### 4.1.4.3. Resultado de Margen Operacional.

Con los resultados obtenidos en la tabla 8, el siguiente gráfico se observará el margen operacional de las empresas productoras de cacao del cantón Machala período 2022 – 2023, este indicador permite determinar si los ingresos obtenidos en el período son suficientes para cubrir sus costos operativos antes de intereses e impuestos, por ende, Navarrete (2023) recomienda que su resultado sea mayor a 1 demostrando tener un control sobre los costos operativos y la generación de ingresos.

$$\text{Margen de Utilidad Operativa} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas}}$$

**Figura 5**

*Rentabilidad Margen Operacional.*



**Fuente:** Estados Situación Financiera obtenidos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

En el año 2022, 3 empresas no lograron generar beneficios después de cubrir sus costos operativos debido a esto se evidenció un nivel de margen operacional negativo, en consecuencia, del efecto climático que generó un incremento a los insumos para la producción de la planta y el bajo precio del cacao en temporada de cosecha, aun así, la

empresa 2 genero una utilidad operacional de 450,81 (0,24%) y la empresa 4 de 710,51 (0,26%) logrando obtener beneficios antes de impuesto e intereses.

Para el año 2023, 2 empresas se mantienen en un nivel de margen operacional menor a 0,00% obteniendo un índice negativo, por otro lado, la empresa 5 no posee los rubros necesarios en el presente año para determinar el indicador, esto surge por la presencia de enfermedades a las plantaciones ocasionando la nula entrada de efectivo. La empresa 2 tiene una utilidad operacional del 746,25 (0,24%) y la empresa lidera este indicador de margen operacional con 26,75% generado suficientes beneficios capaces de cubrir sus costos operacionales.

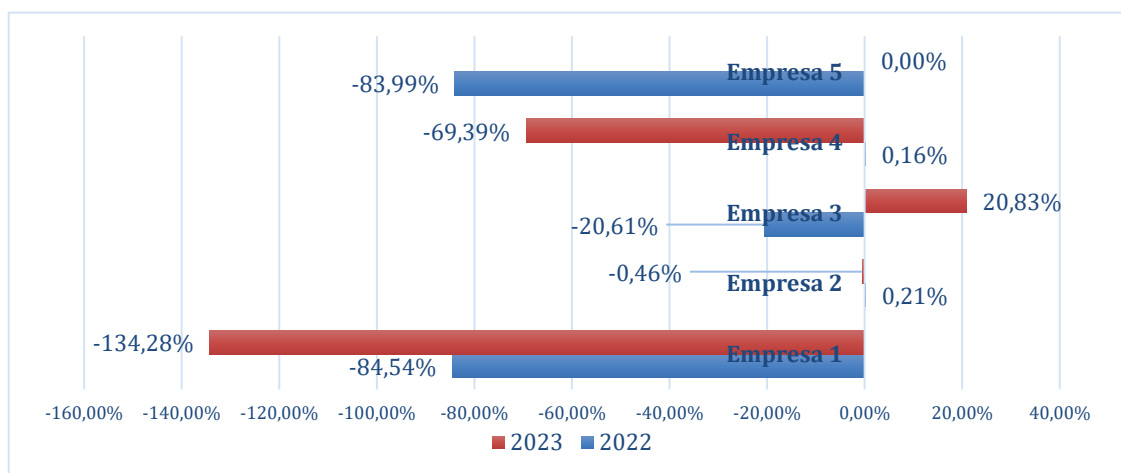
#### 4.1.4.4. Resultado de Rentabilidad Neta de Ventas.

Con los resultados presentados en la tabla 8, se analiza la rentabilidad neta de venta de las empresas productoras de cacao del catón Machala perteneciente al año 2022 – 2023, el indicador da a conocer los ingresos obtenidos después de cubrir los costos productivos, costos operativos, intereses e impuestos. Navarrete (2023) indica que mediante este indicador se conoce la eficiencia de la gestión financiera y fiscal.

$$Rentabilidad\ neta\ de\ ventas = \left( \frac{Utilidad\ Neta}{Ventas} \right)$$

**Figura 6**

*Rentabilidad neta de ventas.*



**Fuente:** Estados Situación Financiera obtenidos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.



En el año 2022, 3 empresas presentan un nivel negativo en el indicador de rentabilidad neta de ventas esto surge porque la utilidad del ejercicio es muy baja en comparación con sus ventas. Por otro lado, la empresa 4 ha logrado generar un nivel del 0,16% en este indicado y la empresa 2 se ha tenido un adecuado manejo de los desembolsó provenientes al costo de producción, financiamiento, entre otros.

En el año 2023, la empresa 5 no fue posible de aplicar este indicador debido a que no posee cifras monetarias en sus ventas para generar beneficios, De las 5 empresas, 3 poseen resultados inferiores a 0% reflejando su ineficiencia en el control de varios desembolsos con distintas naturalezas. Solo la empresa 3 se ha logrado mantener a flote luego de haber determinado los beneficios.

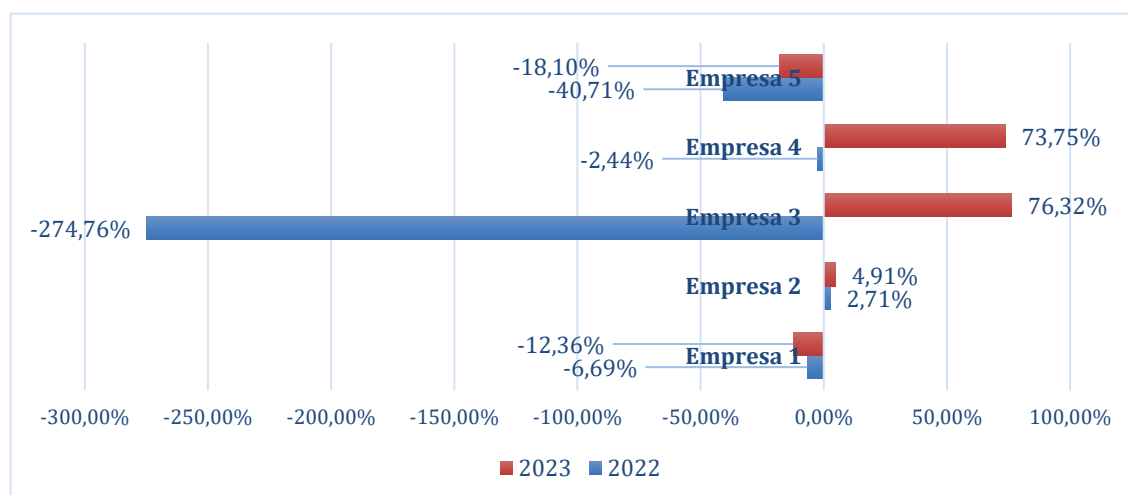
#### 4.1.4.5.Resultado de Rentabilidad Operacional del Patrimonio

Mediante los resultados expresados en la tabla 8, se analizan la rentabilidad operacional del patrimonio en las empresas productoras de cacao del catón Machala perteneciente al año 2022 – 2023, el indicador da a conocer el nivel de eficiencia sobre los recursos propios que compone el patrimonio.

$$\text{Rentabilidad operacional del patrimonio} = \left( \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Patrimonio}} \right)$$

**Figura 7**

*Rentabilidad operacional del patrimonio*



**Fuente:** Estados Situación Financiera obtenidos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Durante el período 2022, 4 empresas productoras de cacao del cantón Machala presentan un nivel negativo en el indicador de rentabilidad operacional de patrimonio, esto surge a medida que las entidades han presentado pérdidas antes de reducir la participación a los trabajadores e impuesto en comparación con el patrimonio. Por otro lado, la empresa 2 posee un nivel del 2,71% en el indicador, demostrando que la empresa posee las capacidades necesarias para generar beneficios entorno a los recursos propios que componen el patrimonio en la entidad.

En el 2023, la empresa 1 y 5 presentan un nivel negativo en el indicador a comparación de las empresas 2, 3 y 4 que han obtenido un nivel mayor en comparación al período anterior, por ende, se entiende que los inversionistas han tenido mejores rendimientos en relación al capital invertido en la empresa. Sin embargo, la empresa 3 a pesar de poseer un nivel negativo en el 2022 del 276,76%, mejoró considerablemente en el 2023 con un nivel del 76,32% esto se debe principalmente porque ha tenido un mejor control sobre los costos y gastos en el período.

#### **4.2. Discusión.**

Según Intriago (2021), para tener un nivel adecuado de rentabilidad acorde a los costos operativos hay que aplicar un adecuado control de los costos, pero esta medida es insuficiente porque el precio del cacao en el mercado internacional presenta fluctuaciones surgidas de las variaciones entre la oferta y la demanda. Por lo que, en este estudio los resultados de los indicadores de rentabilidad nos permitieron determinar los beneficios que son capaces de generar las empresas luego de haber reducido sus costos producción, interés e impuesto.

Por otro lado, Borja et al. (2021), menciona que existen dos tipos de cacao: el criollo y la variante CNN-51. El primero es reconocido por el sabor y aroma; el segundo por ser resistente a las enfermedades en su etapa adulta, aumentar el nivel de producción, aunque presente un mayor costo en el primer año. La mayoría de empresas presentan un cultivo de cacao CCN-51 obteniendo un costo más elevado en la adquisición de insumos, por ende, el inversionista tiende a reinvertir su ganancia en fertilizantes, sistemas de riego, capacitación agronómica para posteriormente incrementar la productividad, calidad y rentabilidad de la entidad. Como resultado de esta investigación, efectivamente, existen

empresas que han decidido implementar canales de riego, cambiando el control de costos para reducir el costo productivo, entre otros.

Para Gonzales (2021), los costos de producción son importantes en una entidad para determinar la rentabilidad de un período, pero la falta de experiencia en el área dificulta controlar los costos e impide implementar medidas necesarias para mejorar la productividad y percibir mayores ingresos. Por otro lado, Alvino (2021) a través de un registro adecuado en el control de costos evidencia un aumento relevante en los índices de rentabilidad. Dentro de este estudio, evidenciando un alto nivel de los costos de producción mismo en superar el nivel de ventas, aunque la mayoría de las entidades optaron por minimizar sus costos no lograron generar los suficientes ingresos para cubrir los desembolsos posteriores.

La información extraída a través de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de las empresas productoras de cacao del cantón Machala durante los períodos 2022 y 2023, cuentan con la información necesaria de las 5 empresas acerca de los estados financieros que corresponde a los activos, pasivos y patrimonio, por otro lado, en cuanto a sus estados de resultados existen empresas que no reportan datos en los períodos en mención, esto se debe a que la empresa 4 en el período 2022 no reportó costo, ni utilidad operacional, mientras que la empresa 5 en el período 2023 no se dedicó a la producción por lo cual no generó ventas, llevar un registro y reportar los estados financieros permite a las empresas conocer la realidad de su economía para tomar decisiones, como mencionó Castrellón et al. (2021) Toda empresa para tomar decisiones depende del análisis de sus estados financieros, los cuales se basan en datos económicos, financieros y contables que permiten proyectar a futuro la organización.

Las empresas productoras de cacao del cantón Machala poseen costos de producción altos que en la mayoría de los casos son valores cercanos o superiores a los ingresos por venta, en comparación entre el período 2022 y 2023 los costos de producción aumentaron de \$238.341,03 a \$520.251,56 sin considerar que en el último período la empresa 5 no reportó costo de producción, en el 2022 las empresas 1 y 5 reportaron costos de producción que sobrepasaron los valores que ingresaron por las ventas, aunque la empresa 5 manifestó que este costo se dio por la inversión de canales de riego, la empresa 3 reportó un costo de producción bajo en comparación con los ingresos que obtuvo pero sus gastos

sobrepasaron estos ingresos, la empresa 2 aunque su costo de producción fue similar al valor ingresado por venta obtuvo una utilidad neta positiva, en cuanto a la empresa 4 no reportó costo de producción pero si sus gastos obteniendo una utilidad neta positiva, en el período 2023 las empresas 1 y 4 sus costos de producción exceden los valores ingresados generándoles una utilidad neta negativa, la empresa 2 su costo de producción se acercó al valor ingresado por venta pero por sus gastos empresariales no lograron obtener una utilidad positiva, la empresa 3 siguió manteniendo su costo de producción bajo al igual que en el período anterior generando una utilidad positiva y aumentando su utilidad neta con relación al período 2022 y en cuanto a la empresa 5 en este período no reportó costo de producción debido que mediante una asamblea de socios se estableció que se concentrarían en la recuperación y repotenciación de la siembra aunque les originó una pérdida en su utilidad, al cacao ser uno de los productos que con mayor frecuencia varían sus precios debido a la oferta y la demanda a nivel internacional el gerente de estas empresas debe tener estrategias que logren optimizar los costos de producción frente a los ingresos que se tenga previstos dependiendo del valor del cacao en el mercado, como manifestaron Flores et al. (2024) el gerente de una empresa debe establecer estrategias que permitan relacionar los costos de producción con el valor actual del producto en el mercado, de esta manera se garantiza que las empresas no tengan utilidades negativas.

En los indicadores de rentabilidad se encontró que: En la rentabilidad neta del activo de las empresas productoras de cacao en Machala donde en el 2022 las empresas 1, 3 y 5 presentaron una rentabilidad negativa y las empresas 2 y 4 obtuvieron resultados levemente positivos con 0,27% y 0,11% respectivamente, en el 2023 las empresas 2 y 4 su rentabilidad fue improductiva al igual que las empresas 1 y 5 que continuaron con una rentabilidad negativa, y solamente la empresa 3 con 2,62% mostró una mejor utilización de recursos, estos resultados indican una deficiente utilización de los activos para generar beneficios.

La rentabilidad del margen bruto en el 2022 la empresa 3 lideró con un margen bruto del 90,37%, evidenciando una buena gestión de costos y precios, sin embargo, las empresas 1 y 5 presentaron valores negativos de -21,14% y -29,84%, indicando que sus costos de producción superaron sus ingresos, en 2023 se observa un deterioro generalizado, con la empresa 1 cayendo al -35,26% y la empresa 4 pasando de 8,08% a -66,85%, y la empresa 3 mantuvo un desempeño sobresaliente con 94,55%

La rentabilidad del margen operacional en el 2022, tres empresas presentaron margen negativo debido al alto costo de producción y la baja en los precios del cacao. Solo las empresas 2 y 4 lograron una rentabilidad positiva de 0,24% y 0,26% respectivamente, en el 2023, dos empresas continuaron en márgenes negativos y la empresa 5 no tuvo los datos suficientes para calcular este indicador, no obstante, la empresa 3 logró un margen del 26,75%, mostrando mejoras en su gestión operativa,

En la rentabilidad neta por venta en el 2022 las empresas 1, 3 y 5 tuvieron valores negativos debido a costos elevados y baja rentabilidad, las empresas 2 y 4 lograron un leve porcentaje de rentabilidad con 0,21% y 0,16% respectivamente, mientras que en el 2023 las empresas 1, 2 y 4 continuaron con valores negativos y la empresa 5 no generó ingresos. Solo la empresa 3 logró una rentabilidad positiva con 20,83%.

La rentabilidad operacional del patrimonio en el 2022, cuatro empresas tuvieron rentabilidad negativa, con la empresa 3 alcanzando un -274,76%. Solo la empresa 2 mostró un rendimiento positivo del 2,71%, mientras que en el 2023 se observó una mejora en algunas empresas. La empresa 3, a pesar de su desempeño negativo en 2022, logró elevar su rentabilidad al 76,32% en 2023, evidenciando una mejor gestión de costos y operaciones. Por el contrario, la empresa 1 pasó de -6,69% a -12,36%.

Estos problemas de rentabilidad implican que las empresas obtienen ingresos menores a los requeridos para cubrir los costos de operación y los gastos, además priva a las empresas de generar nuevas inversiones originando un riesgo de llegar a la quiebra (Chirinos, 2024).

#### **4.3. Conclusión.**

Se concluyó que el impacto de los costos de producción de las empresas productoras de cacao del cantón Machala es negativo en su rentabilidad, dado a que los costos de producción que reportaron en los diferentes períodos son muy elevados y en la mayoría de los casos estos costos sobrepasan los valores que retornan a la empresa a través de las ventas, por lo cual la rentabilidad se ve afectada significativamente.

En relación a los estados de resultados, 5 empresas reportan todos los datos necesarios sobre sus estados financieros en los períodos 2022 y 2023 demostrando que en 4 de las 5 empresas el patrimonio disminuyó levemente, mientras que en la empresa 4 su patrimonio

es negativo en ambos períodos y aún más en el 2023, a esta situación el gerente se la atribuye a las condiciones climáticas adversas, el elevado costo de insumos para la producción y daños que limitaron el rendimiento esperado, llevando a un aumento de sus deudas frente a sus activos, los estados de resultados de las empresas reportados indicaron que los costos de producción y gastos superaron los ingresos por ventas.

Los costos de producción reportados por las empresas, son elevados con relación a los ingresos obtenidos reflejando un aumento significativo entre el período 2022 y 2023 donde pasaron de \$238.341,03 a \$520.251,56 por lo que se llega a la conclusión que la administración de recursos y las estrategias de optimización de costos establecidas por la gerencia no están siendo rentables originando gastos excesivos que repercuten en la rentabilidad de las empresas productoras de cacao del cantón Machala.

En los resultados obtenidos al aplicar los indicadores de rentabilidad en las empresas productoras de cacao del cantón Machala se evidenció que la mayoría de estas empresas poseen índices negativos en su rentabilidad principalmente en el año 2022, para el año 2023 algunos de los índices de rentabilidad en 4 de las 5 empresas son negativos, ocasionado por una ineficiente capacidad para manejar los recursos propios de la entidad, además de un inadecuado control de costos, gestión financiera y fiscal, siendo incapaces de generar los beneficios necesarios para cubrir los costos y gastos dentro del período. Esto provoca que las empresas tengan pérdida de efectivo y reduzcan su patrimonio, además de una menor generación de beneficios, poca participación en el mercado y una imagen equivocada de la entidad.

Mediante la revisión documental se logró determinar que los costos de producción superan los ingresos por venta, lo que no permite generar utilidades y a la vez dificulta la sostenibilidad financiera de las empresas, esto se le puede atribuir a factores como la falta de experiencia en el control de costos, la inversión en infraestructura como canales de riego y la variabilidad de precios en el mercado internacional han influido en los niveles de referencia, por otro lado se evidenció que las empresas que lograron optimizar sus costos de producción y gestionar adecuadamente sus gastos han obtenido una mejor rentabilidad.

#### **4.4. Recomendaciones.**

En base a los resultados analizados y a las conclusiones generadas se recomienda los siguientes apartados.

- Las empresas implementen estrategias de reducción de costos de producción incluyendo el uso eficiente de insumos y adopción de prácticas agrícolas sostenibles que permitan disminuir el impacto de los costos sin comprometer la calidad del producto.
- Se recomienda explorar estrategias de diversificación, como la venta de productos derivados del cacao (chocolates, manteca de cacao, licor de cacao).
- Se sugiere la capacitación continua del personal administrativo y gerencial en temas de control de costos, rentabilidad y gestión de riesgos financieros.
- Monitoreo constante del mercado y ajuste de estrategias: dado que el precio del cacao es altamente volátil.

## ANEXOS

### *Anexo 1: Modelo Guía de Observación #01*

<b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA</b> <i>Calidad, Pertinencia y Calidez</i> <b>FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES</b> <b>CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</b>				
<b>GUÍA DE OBSERVACIÓN APLICADA AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PERÍODO 2022</b>				
<b>Objetivo General:</b>	Determinar el impacto de los costos de producción en las empresas productoras de cacao del cantón Machala y su incidencia en la rentabilidad.			
<b>Objetivo Específico:</b>	Extraer información de los estados financieros de las empresas productoras de cacao del cantón Machala, obtenidos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de los períodos 2022, 2023.			
<b>Variable Independiente:</b>	Costos de Producción			
<b>Unidad de estudio:</b>	Empresas productoras de cacao del cantón Machala.			
<b>Instrucciones</b>	<p>En la recolección de información presente en esta guía se proponen los siguientes pasos:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Abrir el portal web de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.</li> <li>2. Consultar el nombre de la empresa e información anual presentada, para seleccionar el Estado de Resultados.</li> <li>3. Observar los datos numéricos del estado de resultados.</li> <li>4. Registrar en la guía de observación si cumple o no las acciones a evaluar.</li> <li>5. En caso de no hallar información, registrar en observaciones.</li> </ol>			
N °	<b>Acciones a evaluar</b>	<b>Registro de cumplimiento</b>		<b>Observación</b>
		<b>Si</b>	<b>No</b>	
<b>1</b>	Se observa valores en las cuentas contables que integren el rubro de activo.			



2	Se observa valores en las cuentas contables que integren el rubro de pasivo.			
3	Se observa valores en las cuentas contables que integren el rubro de patrimonio.			

*Elaborado por: Los autores.*

*Anexo 2: Modelo Guía de Observación #02*

<b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA</b> <i>Calidad, Pertinencia y Calidez</i> <b>FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES</b> <b>CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</b>	
<b>GUÍA DE OBSERVACIÓN APLICADA AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PERÍODO 2023</b>	
<b>Objetivo General:</b>	Determinar el impacto de los costos de producción en las empresas productoras de cacao del cantón Machala y su incidencia en la rentabilidad.
<b>Objetivo Específico:</b>	Extraer información de los estados financieros de las empresas productoras de cacao del cantón Machala, obtenidos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de los períodos 2022, 2023.
<b>Variable Independiente:</b>	Costos de Producción
<b>Unidad de estudio:</b>	Empresas productoras de cacao del cantón Machala.
<b>Instrucciones</b>	<p>En la recolección de información presente en esta guía se proponen los siguientes pasos:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Abrir el portal web de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.</li> <li>2. Consultar el nombre de la empresa e información anual presentada, para seleccionar el Estado de Resultados.</li> <li>3. Observar los datos numéricos del estado de resultados.</li> </ol>

	4. Registrar en la guía de observación si cumple o no las acciones a evaluar.			
	5. En caso de no hallar información, registrar en observaciones.			
N °	Acciones a evaluar	Registro de cumplimiento		Observación
		Si	No	
1	Se observa valores en las cuentas contables que integren el rubro de activo.			
2	Se observa valores en las cuentas contables que integren el rubro de pasivo.			
3	Se observa valores en las cuentas contables que integren el rubro de patrimonio.			

*Elaborado por: Los autores.*

*Anexo 3: Modelo Guía de Observación #03*

<b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA</b> <i>Calidad, Pertinencia y Calidez</i> <b>FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES</b> <b>CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</b>	
<b>GUÍA DE OBSERVACIÓN APLICADA AL ESTADO DE RESULTADOS  INTEGRALES PERÍODO 2022</b>	
<b>Objetivo General:</b>	Determinar el impacto de los costos de producción en las empresas productoras de cacao del cantón Machala y su incidencia en la rentabilidad.
<b>Objetivo Especifico:</b>	Extraer información de los estados financieros de las empresas productoras de cacao del cantón Machala, obtenidos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de los períodos 2022, 2023.
<b>Variable Independiente:</b>	Costos de Producción

<b>Unidad de estudio:</b>	Empresas productoras de cacao del cantón Machala.			
<b>Instrucciones</b>	<p>En la recolección de información presente en esta guía se proponen los siguientes pasos:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>6. Abrir el portal web de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.</li> <li>7. Consultar el nombre de la empresa e información anual presentada, para seleccionar el Estado de Resultados.</li> <li>8. Observar los datos numéricos del estado de resultados.</li> <li>9. Registrar en la guía de observación si cumple o no las acciones a evaluar.</li> <li>10. En caso de no hallar información, registrar en observaciones.</li> </ol>			
N °	Acciones a evaluar	Registro de cumplimiento		Observación
		Si	No	
1	Se observa valores en las cuentas contables que integren el rubro de Ingresos.			
2	Se observa valores en las cuentas contables que integren el rubro de Costos.			
3	Se observa valores en las cuentas contables que integren el rubro de Gastos.			
4	Se observa valores en las cuentas contables que integren el rubro de Utilidad operacional.			
5	Se observa valores en las cuentas contables que integren el rubro de Utilidad antes de impuesto e intereses.			
6	Se observa valores en las cuentas contables que integren el rubro de Utilidad neta.			

*Elaborado por: Los autores.*

*Anexo 4: Modelo Guía de Observación #04*

<b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA</b> <i>Calidad, Pertinencia y Calidez</i> <b>FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES</b> <b>CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</b>				
<b>GUÍA DE OBSERVACIÓN APLICADA AL ESTADO DE RESULTADOS                      INTEGRALES PERÍODO 2023</b>				
<b>Objetivo General:</b>	Determinar el impacto de los costos de producción en las empresas productoras de cacao del cantón Machala y su incidencia en la rentabilidad.			
<b>Objetivo Especifico:</b>	Extraer información de los estados financieros de las empresas productoras de cacao del cantón Machala, obtenidos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de los períodos 2022, 2023.			
<b>Variable Independiente:</b>	Costos de Producción			
<b>Unidad de estudio:</b>	Empresas productoras de cacao del cantón Machala.			
<b>Instrucciones</b>	En la recolección de información presente en esta guía se proponen los siguientes pasos: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Abrir el portal web de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.</li> <li>2. Consultar el nombre de la empresa e información anual presentada, para seleccionar el Estado de Resultados.</li> <li>3. Observar los datos numéricos del estado de resultados.</li> <li>4. Registrar en la guía de observación si cumple o no las acciones a evaluar.</li> <li>5. En caso de no hallar información, registrar en observaciones.</li> </ol>			
N °	Acciones a evaluar	Registro de cumplimiento		Observación
		Si	No	
1	Se observa valores en las cuentas contables que integren el rubro de Ingresos.			

2	Se observa valores en las cuentas contables que integren el rubro de Costos.			
3	Se observa valores en las cuentas contables que integren el rubro de Gastos.			
4	Se observa valores en las cuentas contables que integren el rubro de Utilidad operacional.			
5	Se observa valores en las cuentas contables que integren el rubro de Utilidad antes de impuesto e intereses.			
6	Se observa valores en las cuentas contables que integren el rubro de Utilidad neta.			

*Elaborado por: Los autores.*

*Anexo 5: Modelo Matriz de Recolección de Datos Numéricos #01*

<b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA</b> <i>Calidad, Pertinencia y Calidez</i> <b>FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES</b> <b>CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</b>	
<b>MATRIZ DE RECOLECCIÓN DE DATOS NUMERICOS</b> <b>APLICADA AL ESTADO DESITUACIÓN FINANCIERA</b> <b>PERÍODO 2022</b>	
<b>Objetivo General:</b>	Determinar el impacto de los costos de producción en las empresas productoras de cacao del cantón Machala y su incidencia en la rentabilidad.
<b>Objetivo Especifico:</b>	Identificar los costos de producción en los estados de resultados integrales de los períodos 2022 – 2023 de las empresas productoras de cacao del cantón Machala.

<b>Variable Independiente:</b>	Costos de Producción		
<b>Unidad de estudio:</b>	Empresas productoras de cacao del cantón Machala.		
<b>Instrucciones</b>	Realizada la guía de observación se procede a colocar los datos numéricos de los rubros de las cuentas contables establecidas en la presente matriz: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Revisar el Estado de Resultado Integral de cada empresa del período 2022.</li> <li>2. Observar y anotar los datos los valores numéricos de las cuentas seleccionadas en elementos de Ingresos, costos-Gastos y los respectivos rubros de las utilidades.</li> </ol>		
<b>Moneda:</b>	EXPRESADO EN MILES DE DOLARES		
	<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES</b>		
<b>EMPRESAS</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>PASIVO</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>Empresa 01</b>			
<b>Empresa 02</b>			
<b>Empresa 03</b>			
<b>Empresa 04</b>			
<b>Empresa 05</b>			

*Elaborado por: Los autores.*

*Anexo 6: Modelo Matriz de Recolección de Datos Numéricos #02*

<p><b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA</b>  <i>Calidad, Pertinencia y Calidez</i>  <b>FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES</b>  <b>CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</b></p>
<p><b>MATRIZ DE RECOLECCIÓN DE DATOS NUMERICOS</b>  <b>APLICADA AL ESTADO DESITUACIÓN FINANCIERA</b>  <b>PERÍODO 2023</b></p>

<b>Objetivo General:</b>	Determinar el impacto de los costos de producción en las empresas productoras de cacao del cantón Machala y su incidencia en la rentabilidad.		
<b>Objetivo Específico:</b>	Identificar los costos de producción en los estados de resultados integrales de los períodos 2022 – 2023 de las empresas productoras de cacao del cantón Machala.		
<b>Variable Independiente:</b>	Costos de Producción		
<b>Unidad de estudio:</b>	Empresas productoras de cacao del cantón Machala.		
<b>Instrucciones</b>	<p>Realizada la guía de observación se procede a colocar los datos numéricos de los rubros de las cuentas contables establecidas en la presente matriz:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Revisar el Estado de Resultado Integral de cada empresa del período 2022.</li> <li>2. Observar y anotar los datos los valores numéricos de las cuentas seleccionadas en elementos de Ingresos, costos-Gastos y los respectivos rubros de las utilidades.</li> </ol>		
<b>Moneda:</b>	EXPRESADO EN MILES DE DOLARES		
	<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES</b>		
<b>EMPRESAS</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>PASIVO</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>Empresa 01</b>			
<b>Empresa 02</b>			
<b>Empresa 03</b>			
<b>Empresa 04</b>			
<b>Empresa 05</b>			

*Elaborado por: Los autores.*

*Anexo 7: Modelo Matriz de Recolección de Datos Numéricos #03*

<b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA</b>
<i>Calidad, Pertinencia y Calidez</i>
<b>FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES</b>

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**MATRIZ DE RECOLECCIÓN DE DATOS NUMERICOS  
APLICADA AL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES  
PERÍODO 2022**

<b>Objetivo General:</b>	Determinar el impacto de los costos de producción en las empresas productoras de cacao del cantón Machala y su incidencia en la rentabilidad.				
<b>Objetivo Especifico:</b>	Identificar los costos de producción en los estados de resultados integrales de los períodos 2022 – 2023 de las empresas productoras de cacao del cantón Machala.				
<b>Variable Independiente:</b>	Costos de Producción				
<b>Unidad de estudio:</b>	Empresas productoras de cacao del cantón Machala.				
<b>Instrucciones</b>	Realizada la guía de observación se procede a colocar los datos numéricos de los rubros de las cuentas contables establecidas en la presente matriz: 3. Revisar el Estado de Resultado Integral de cada empresa del período 2022. 4. Observar y anotar los datos los valores numéricos de las cuentas seleccionadas en elementos de Ingresos, costos-Gastos y los respectivos rubros de las utilidades.				
<b>Moneda:</b>	EXPRESADO EN MILES DE DOLARES				
<b>EMPRESAS</b>	<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES</b>				
	<b>INGRESOS</b>	<b>COSTOS &amp; GASTOS</b>	<b>UTILIDAD</b>		
	<b>Ventas</b>	<b>Costos de ventas</b>	<b>Utilidad Operacional</b>	<b>Utilidad antes de Impuestos e Intereses</b>	<b>Utilidad Neta</b>
<b>Empresa 01</b>					
<b>Empresa 02</b>					
<b>Empresa 03</b>					
<b>Empresa 04</b>					
<b>Empresa 05</b>					

*Elaborado por: Los autores.*



*Anexo 8: Modelo Matriz de Recolección de Datos Numéricos #04*

<b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA</b> <i>Calidad, Pertinencia y Calidez</i> <b>FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES</b> <b>CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</b>			
<b>MATRIZ DE RECOLECCIÓN DE DATOS NUMERICOS</b> <b>APLICADA AL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES</b> <b>PERÍODO 2023</b>			
<b>Objetivo General:</b>	Determinar el impacto de los costos de producción en las empresas productoras de cacao del cantón Machala y su incidencia en la rentabilidad.		
<b>Objetivo Especifico:</b>	Identificar los costos de producción en los estados de resultados integrales de los períodos 2022 – 2023 de las empresas productoras de cacao del cantón Machala.		
<b>Variable Independiente:</b>	Costos de Producción		
<b>Unidad de estudio:</b>	Empresas productoras de cacao del cantón Machala.		
<b>Instrucciones</b>	Realizada la guía de observación se procede a colocar los datos numéricos de los rubros de las cuentas contables establecidas en la presente matriz: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Revisar el Estado de Resultado Integral de cada empresa del período 2022.</li> <li>2. Observar y anotar los datos los valores numéricos de las cuentas seleccionadas en elementos de Ingresos, costos-Gastos y los respectivos rubros de las utilidades.</li> </ol>		
<b>Moneda:</b>	EXPRESADO EN MILES DE DOLARES		
	<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES</b>		
<b>EMPRESAS</b>	<b>INGR ESOS</b>	<b>COSTOS &amp; GASTOS</b>	<b>UTILIDAD</b>

	<b>Ventas</b>	<b>Costos de ventas</b>	<b>Utilidad Operacional</b>	<b>Utilidad antes de Impuestos e Intereses</b>	<b>Utilidad Neta</b>
<b>Empresa 01</b>					
<b>Empresa 02</b>					
<b>Empresa 03</b>					
<b>Empresa 04</b>					
<b>Empresa 05</b>					

*Elaborado por: Los autores.*

*Anexo 9: Modelo Matriz de Recolección de Datos Numéricos #05*

<b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA</b> <i>Calidad, Pertinencia y Calidez</i> <b>FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES</b> <b>CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</b>	
<b>MATRIZ DE RECOLECCIÓN DE DATOS NUMERICOS</b> <b>APLICADA AL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES</b> <b>PERÍODO 2022 - 2023</b>	
<b>Objetivo General:</b>	Analizar los estados financieros de las empresas productoras de cacao del cantón Machala, período 2022 – 2023.
<b>Objetivo Especifico:</b>	Interpretar las razones financieras aplicadas en los estados financieros de las empresas productoras de cacao del cantón Machala en el período 2022 – 2023, información obtenida de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.
<b>Variable Dependiente:</b>	Costos de Producción
<b>Variable Independiente:</b>	Rentabilidad.
<b>Unidad de estudio:</b>	Empresas productoras de cacao del cantón Machala.
<b>Instrucciones</b>	Realizada la guía de observación se procede a colocar los datos numéricos de los rubros de las cuentas contables establecidas en la presente matriz:

	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Revisar el Estado de Resultado Integral de cada empresa del período 2022.</li> <li>2. Observar y anotar los datos los valores numéricos de las cuentas seleccionadas en elementos de Ingresos, costos-Gastos y los respectivos rubros de las utilidades.</li> </ol>									
<b>Moneda:</b>	EXPRESADO EN MILES DE DOLARES									
<b>EMPRESAS</b>	<b>RAZONES DE RENTABILIDAD</b>									
	<b>Rentabilidad Neta del Activo</b>		<b>Margen Bruto</b>		<b>Margen Operacional</b>		<b>Rentabilidad Neta de Ventas</b>		<b>Rentabilidad Operacional del Patrimonio</b>	
	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>Empresa 01</b>										
<b>Empresa 02</b>										
<b>Empresa 03</b>										
<b>Empresa 04</b>										
<b>Empresa 05</b>										

*Elaborado por: Los autores.*

## BIBLIOGRAFÍA

- Abad, A., Acuña, C., & Naranjo, E. (2020). El cacao en la Costa ecuatoriana: estudio de su dimensión cultural y económica. *Estudios de La Gestión. Revista Internacional de Administración*, 7, 59–83. <https://doi.org/10.32719/25506641.2020.7.3>
- Acosta de Mavárez, A., Bonomie S., M. E., & Urdaneta, M. (2021). Costos de producción en unidades productivas familiares del sector panadero en Maracaibo-Zulia, Venezuela. *Revista de Ciencias Sociales*, 2008, 2017. <https://doi.org/10.31876/rcs.v27i3.36784>
- Acosta Faneite, S. F. (2023). CRITERIOS PARA LA SELECCIÓN DE TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS EN LAS INVESTIGACIONES MIXTAS. *Revista Honoris Causa*, 15(2), 62–83.
- Aliaga, J., Garrón, I., & Mulder, N. (2023). *Análisis comparativo de distintos choques sobre el precio del banano y el cacao en América Latina y el Caribe: el rol de la estructura de mercado* (ONU CEPAL). [www.issuu.com/publicacionescepal/stacks](http://www.issuu.com/publicacionescepal/stacks)
- Alpala, T. (2022). *Análisis del Costeo de producción a partir del costeo absorbente y directo de la Línea Legys de ropa deportiva en la Microempresa Etnia sport de la ciudad de Palmira – Valle del Cauca [Tesis]* [Universidad Antonio Nariño]. <https://repositorio.uan.edu.co/server/api/core/bitstreams/c6669822-affc-4a51-87ba-52249fa0443d/content>
- Alvarado Murillo, R. D., Peñafiel Vera, G. J., & Fernández Jervis, F. A. (2019). Crecimiento económico del cacao ecuatoriano. *Revista Observatorio de La Economía Latinoamericana*, 1–12. <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/12/crecimiento-cacao-ecuador.html>
- Alvino Daza, L. T. (2021). “Costos de producción y rentabilidad de la panadería y pastelería grupo San Carlos; Huanuco 2021” [Tesis] (Vol. 1). Universidad de Huanuco.
- Anchundia Mero, W. K. (2019). *Impacto De Indicadores De Rentabilidad En Las Pymes Comerciales Durante La Pandemia Covid-19*. 1–21.
- Andrade Pinelo, A. M. (2017). Ratios o razones financieras. *Gaceta Jurídica*, 53–55. <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/622323>
- Barrientos Monsalve, E. J., Velásquez Carrasca, B. L., & Hoyos Patiño, J. F. (2021). CONTEMPORANEIDAD DE LAS CORRIENTES DEL PENSAMIENTO EN

- LOS PARADIGMAS DE INVESTIGACIÓN. *Pharmacognosy Magazine*, 75(17), 399–405.
- Basilio Franco, A. C. (2016). Costos fijos y variables para la generación de rentabilidad en las Pyme's [Tesis] [Universidad Estatal Península de Santa Elena]. In <https://medium.com/@arifwicaksanaa/pengertian-use-case-a7e576e1b6bf>
- Blandón Herrera, J. G. (2021). *Análisis financiero plan de negocio Chocolate Artesanal [Tesis]*. Universidad de Antioquia.
- Borbor Suárez, G. D. (2022). *COSTOS DE PRODUCCIÓN Y DETERMINACIÓN DE PRECIOS EN ORGANIZACIONES ARTESANALES [Tesis]*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Borja Abad, K. L., Vite Cevallos, H., Garzón Montealegre, V. J., & Carvajal Romero, H. (2021). Análisis de las exportaciones del cacao ecuatoriano en grano en el período 2008 al 2018. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 4(Suplemento 1), 147–155. <https://doi.org/10.62452/kqjprc07>
- Cabrera De Palacio, M. D. (2019). La contabilidad de costos en la producción de bienes y servicios. Revisión bibliográfica actualizada (2010-2018). *Revista En-Contexto*, 6(9), 203–230. [https://www.researchgate.net/publication/356950361\\_La\\_contabilidad\\_de\\_costos\\_en\\_la\\_produccion\\_de\\_bienes\\_y\\_servicios\\_Revision\\_bibliografica\\_actualizada\\_2010-2018](https://www.researchgate.net/publication/356950361_La_contabilidad_de_costos_en_la_produccion_de_bienes_y_servicios_Revision_bibliografica_actualizada_2010-2018)
- Cabrera Ramírez, S., & Cepeda Retana, J. (2022). La epistemología, guía para el conocimiento científico. *Portal de La Ciencia*, 3(2), 123–133. <https://doi.org/10.51247/pdlc.v3i2.317>
- Cárdenas Arias, B. E., Guamán Ochoa, M. M., & Siguenza Guzman, L. (2022). Integración de información de costos para la toma de decisiones en industrias de ensamblaje. *Revista Economía y Política*, 31, 134–156. [http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2477-90752020000200134](http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2477-90752020000200134)
- Casanova Villalba, C. I., Macias Loor, J. M., Proaño González, E. A., & Ruiz López, S. E. (2023). La contabilidad de costos y su incidencia en la rentabilidad de las PYMES \* Cost accounting and its impact on SME profitability. *Journal of Economic and Social Science Research*, 3(1), 17–30.

- <https://doi.org/https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v3/n1/59>
- Casanova Villalba, C. I., Núñez Liberio, R. V., Navarrete Zambrano, C. M., & Proaño González, E. A. (2021). Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas. *Revista De Ciencias Sociales*, 27(1), 302–314.
- Casari, L. M. (2022). Diseños Cuantitativos de Investigación en Psicología: Una introducción. *Investigaciones En Psicología*, 25(2), 17–26. <https://repositorio.uca.edu.ar/bitstream/123456789/16391/1/disenos-cuantitativos-investigacion.pdf>
- Castrellón Calderón, X., Cuevas Castillo, G. Y., & Calderón, R. E. (2021). La importancia de los estados financieros en la toma de decisiones financiera-contables. *Revista Faeco Sapiens*, 4(2), 82–96. [https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco\\_sapiens](https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens)Recibido:18/03/21Aceptado:01/5/21
- Castro Chuchuca, E., González Vidal, E., Sánchez Cabrera, L., & Mora Sánchez, N. (2022). Modelo de mercado enfocado al fortalecimiento e incremento de ventas del cacao: provincia de El Oro. *593 Digital Publisher CEIT*, 7(2), 109–120. <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.2.979>
- Cepeda Astudillo, L. G., Mayorga Albán, A. L., Pomboza Floril, M. del R., & Radicelli García, C. D. (2021). El uso de recursos virtuales en educación superior y el rendimiento académico en tiempos de pandemia. *Bol.Redipe [Internet]*, 11(5), 258–264. <https://doi.org/https://doi.org/10.36260/rbr.v11i5.1831>
- Chávez Bravo, K. J., & Silva Gorozabel, J. J. (2024). Efecto del control interno en la rentabilidad de la empresa MAREROCE del cantón Jaramijó Effect of internal control on the profitability of the MAREROCE company in the Jaramijó canton. *Revista Científica Arbitrada de Investigación En Comunicación, Marketing y Empresa REICOMUNICAR*, 7(13), 232–247. <https://doi.org/10.46296/rc.v7i13edepmar.0232>
- Chirinos Mendoza, J. L. (2024). Liquidez Y Rentabilidad De Las Empresas Que Cotizan En La Bolsa De Valores De Lima En El Contexto De La Pandemia Del Covid19. *Visión de Futuro*, 28, No 2 (Julio – Diciembre), 175–197. <https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2024.28.02.006.es>
- Cisneros Caicedo, A. J., Guevara García, A. F., Urdánigo Cedeño, J. J., & Garcés Bravo, J. E. (2022). Técnicas e Instrumentos para la Recolección de Datos que Apoyan a la

- Investigación Científica en Tiempo de Pandemia. *Dominio de Las Ciencias*, 8(1), 1165–1185. <https://doi.org/10.23857/dc.v8i1.2546>
- Corona Martínez, L. A., & Fonseca Hernández, M. (2022). Las hipótesis en el proyecto de investigación: ¿cuándo sí, cuándo no? *Medisur*, 269–273. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1727-897X2023000100269](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1727-897X2023000100269)
- Fernández Altamirano, A. E. F., & Vela Meléndez, L. (2021). *Paradigma Ontología Epistemología Metodología [Tesis]* [Universidad de Alicante]. [https://rua.ua.es/dspace/bitstream/10045/119978/1/Altamirano\\_Vela.pdf](https://rua.ua.es/dspace/bitstream/10045/119978/1/Altamirano_Vela.pdf)
- Fornet Hernández, E. B., Guerra Betancourt, K. de la C., Fuxá, A. M., & Reyes Fornet, A. (2021). Gestión del resultado científico de proyectos de ciencia tecnología innovación. *Ciencias Holguín*, 27(4), 1–8.
- Galarza Pomaquiza, M. G., Narváez Zurita, C. I., & Erazo Álvarez, J. C. (2019). Costeo ABC /ABM como herramienta de control en la gestión empresarial de la Organización de Pueblos de Chibuleo (ONOPUCH). *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 4(2), 114. <https://doi.org/10.35381/r.k.v4i2.469>
- García, A., Pico, B., & Jaimez, R. (2021). La cadena de producción del Cacao en Ecuador: Resiliencia en los diferentes actores de la producción. *Novasinerгия Revista Digital De Ciencia, Ingeniería Y Tecnología*, 4(2), 152–172. <https://doi.org/10.37135/ns.01.08.10>
- García Martínez, S., Sánchez Blanco, P., & Ferriz Valero, A. (2021). Cooperative versus competitive methodologies: Effects on motivation in PE students. *Retos*, 2041(39), 65–70. <https://doi.org/10.47197/retos.v0i39.78279>
- Gonzales Gonzales, A. (2021). *COSTOS DE PRODUCCIÓN Y RENTABILIDAD DE AGRICULTORES CAFETALEROS CASERÍO EL LAUREL, DISTRITO JAMALCA, AMAZONAS, 2020 [Tesis]* [UNIVERSIDAD NACIONAL TORIBIO RODRÍGUEZ DE MENDOZA DE AMAZONAS]. [https://repositorio.untrm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14077/3170/Akintui Washikat Elengay Eledino.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.untrm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14077/3170/Akintui%20Washikat%20Elengay%20Eledino.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Guillen Valle, O. R., Sánchez Camargo, M. R., & Begazo de Bedoya, L. H. (2020). Pasos Para Elaborar Una Tesis De Tipo Correlacional. *Depósito Legal En La Biblioteca Nacional Del Perú; 2020. 1–148 p. Av, 1(1)*, 1–148. [http://cliic.org/2020/Taller-Normas-APA-2020/libro-elaborar-tesis-tipo-correlacional-octubre-19\\_c.pdf](http://cliic.org/2020/Taller-Normas-APA-2020/libro-elaborar-tesis-tipo-correlacional-octubre-19_c.pdf)
- Haro, A. F., Martínez, E. J., Chango, T. S., Zambrano, T. P., & Zambrano, M. F. (2023).

- Enterprise resource planning (ERP) procesos para una implementación óptima y eficiente. *Prometeo Conocimiento Científico*, 3(1), 13.  
<https://doi.org/10.55204/pcc.v3i1.e21>
- Haro Sarango, A. F., Carranza Guerrero, M. N., López Solís, O. P., Mayorga Naranjo, C. E., & Morales Ramos, K. E. (2023). Razones financieras de liquidez y actividad: herramientas para la gestión empresarial y toma de decisiones. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 4(1), 2405–2418.  
<https://doi.org/10.56712/latam.v4i1.425>
- Hernández González, O. (2021). Aproximación a los distintos tipos de muestreo no probabilístico que existen. *Revista Cubana de Medicina General Integral*, 37(3), 6–8.
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2008). Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. In *McGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES*.
- Herrera Castrillo, C. J. (2024). Paradigma Positivista. *Boletín Científico de Las Ciencias Económico Administrativas Del ICEA*, 12(24), 29–32.  
<https://doi.org/10.29057/icea.v12i24.12660>
- IFRS Foundation. (2019). *Propiedades, Planta y Equipo Índice*. 28.
- Intriago Moreira, J. A. (2021). *Análisis de los costos de producción y su impacto en la rentabilidad de las empresas del Sector Exportador Atunero de la Ciudad de Montecristi, Provincia de Manabí* [Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil]. <http://biblioteca.uteg.edu.ec:8080/handle/123456789/1521>
- Jiménez Ren, M. S., & Narváez Zurita, C. I. (2021). Control y gestión de costos para la toma de decisiones. *Cienciamatria*, 7(2), 36–68.  
<https://doi.org/10.35381/cm.v7i2.503>
- Lerma Anibal, Jesús, V., Martínez, M., Luis, G., Coronado Juan, Barraza Arturo, Mejía Manuel, & Juan, M. (2021). Manual De Temas Nodales De La Investigación Cuantitativa. Un Abordaje Didáctico. In *Manual De Temas Nodales De La Investigación Cuntitativa. Un Abordaje Didáctico*.  
<http://www.upd.edu.mx/PDF/Libros/Nodales.pdf>
- Leyva Haza, J., & Guerra Véliz, Y. (2020). Objeto de investigación y campo de acción: componentes del diseño de una investigación científica. *Edumecentro*, 12(3), 241–260.  
<http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2077->



28742020000300241&script=sci\_arttext

- López Bonilla, A. R., Corro Veloz, M. V., Cesilia, G. C. M., Sayay Ortiz, E. A., & Condo Bayas, A. de las M. (2024). ANÁLISIS DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA QUESERA ROLYQUESO. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 8(3), 7022–7045. [https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v8i3.11896](https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i3.11896)
- Melean Romero, R., & Torres, F. (2021). Gestión de costos en las cadenas productivas: reflexiones sobre su génesis. *Retos*, 11(21), 131–146. <https://doi.org/10.17163/ret.n21.2021.08>
- Méndez Naula, F. E., Loja Chalco, V. A., & Viracocha Jara, K. M. (2023). Modelo de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción para la Microempresa Profrupa en la Ciudad de Cuenca. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(5), 8856–8871. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v7i5.8458](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i5.8458)
- Mendoza Vargas, E., Cervantes Molina, X., & Zamora Cevallos, E. (2022). Recorrido histórico de la importancia del cacao para la economía de Ecuador. *Sinergias Educativas*, 1(1), 1–13. <https://doi.org/https://doi.org/10.37954/se.vi.193>
- Mero Mendoza, L. J., Joza González, A. X., & Cevallos Justo. (2022). Sistema de Costos por Órdenes de Producción y control operativo-contable. *Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria de Ciencias Contables*, 5(10), 28–33. <https://doi.org/10.56124/corporatum-360.v5i10.0052>
- Miranda Beltrán, S., & Ortiz Bernal, J. A. (2020). Los paradigmas de la investigación: un acercamiento teórico para reflexionar desde el campo de la investigación educativa. *RIDE Revista Iberoamericana Para La Investigación y El Desarrollo Educativo*, 11(21). <https://doi.org/10.23913/ride.v11i21.717>
- Muyulema Allaica, C. A., Muyulema Allaica, J. C., Pucha Medina, P. M., & Ocaña Parra, S. V. (2020). Los costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de una empresa avícola integrada del Ecuador: caso de estudio. *Visionario Digital*, 4(1), 43–66. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v4i1.1089>
- Navarrete Dávila, D. V. (2023). ANÁLISIS DE LOS COSTOS, GASTOS Y RENTABILIDAD PARA EL SECTOR SERVICIOS TURÍSTICOS, CÓDIGOS CIUU N7911 Y N7990.04 PARA LOS AÑOS 2020 AL 2022 [Tesis]. PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR.
- NIC. (2019). *NORMATIVA VIGENTE NIC*. <https://www.ifs-group.ec/post/normativa->

vigente-nic

- Nieto Dorado, W. F., Caminos Manjarrez, W. G., & Guashca Saguay, L. F. (2022). Sistema de costos por procesos, y su incidencia en los estados financieros de una heladería. *Revista Imaginario Social*, 5(2), 32–47. <https://www.revista-imaginariosocial.com/index.php/es/article/view/80/180>
- Oviedo Sotelo, D., Balletbó Fernández, I., & Vallejos Aranda, L. A. (2023). Qué es eso llamado epistemología, para qué sirve, por qué es inexcusable para la universidad y para la paz. *Variaciones*, 35(86), 295–320. <https://reencuentro.xoc.uam.mx/index.php/reencuentro/article/view/1244/1131>
- Palmero Suárez, S. (2020). El método deductivo e inductivo [Tesis]. In *Facultad de Educación Universidad de la Laguna*. Universidad de la Laguna.
- Puente Riofrío, M. I., Carrillo Hernandez, J. I., Calero Cazorla, E. A., & Gavilánez Álvarez, O. D. (2022). *FUNDAMENTOS DE GESTIÓN FINANCIERA* (In EDITORI). <https://doi.org/https://doi.org/10.37135/>
- Quispe Calla, C. (2022). *Costos de producción y su influencia en la rentabilidad de los productores de ladrillo semi-mecanizado en la salida a Arequipa de la ciudad de Juliaca- 2022* [Universidad pagada San Carlos]. <https://repositorio.upsc.edu.pe/handle/UPSC/455>
- Quispe Quispe, Y. C., Vásquez Machicao, L., Portillo Cora, F. N., & Velásquez Huanca, A. (2023). Diseños y Secuencia Didáctica para la Investigación en un Nuevo Paradigma. In *Diseños y Secuencia Didáctica para la Investigación en un Nuevo Paradigma*. [https://doi.org/10.37811/cli\\_w957](https://doi.org/10.37811/cli_w957)
- Ramos Farroñan, E. V., Huacchillo Pardo, L. A., & Portocarrero Medina, Y. del P. (2020). EL SISTEMA DE COSTOS ABC COMO ESTRATEGIA PARA LA TOMA DE DECISIONES EMPRESARIAL. *Kaos GL Dergisi*, 12(2), 178–183. <https://doi.org/10.1016/j.jnc.2020.125798><https://doi.org/10.1016/j.smr.2020.02.002><http://www.ncbi.nlm.nih.gov/pubmed/810049><http://doi.wiley.com/10.1002/anie.197505391><http://www.sciencedirect.com/science/article/pii/B9780857090409500205>[http:](http://)
- Rodríguez Manay, L. O., Inmaculada Guaita, & Inmaculada Marqués. (2018). Epistemología y aplicación del Sistema de Costes Basado en Actividades (ABC). *Finance, Markets and Valuation*, 4(2), 51–62. <https://journalfmv.com/en/archive/2018/2/7a2a13ce7a.html>

- Sánchez Flores, F. A. (2019). Fundamentos Epistémicos de la Investigación Cualitativa y Cuantitativa: Consensos y Disensos. *Revista Digital de Investigación En Docencia Universitaria*, 13, 101–122. <https://doi.org/10.19083/ridu.2019.644>
- Sinisterra Valencia, G., & Rincón Soto, C. A. (2018). Contabilidad de Costos con aproximación a las Normas Internacionales. *Ecoe Ediciones, Segunda*, 1–26. <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/02/Contabilidad-de-costos-2ed.pdf>
- Soto Mujica, J. C. H. (2021). Propuesta de sistema de costos e incidencia en la utilidad de la lavandería Industrial Wash S.A.C. *Quipukamayoc*, 29(61), 85–94. <https://doi.org/10.15381/quipu.v29i61.20969>
- Tapia Jara, C. I., & Suárez Duque, D. E. (2021). “EVALUACIÓN DEL RIESGO CLIMÁTICO DE LA PRODUCCIÓN DE CACAO FAIRTRADE DE UNOCACE, PARA PLANTEAR MEDIDAS DE ADAPTACIÓN AL CAMBIO CLIMÁTICO”. UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA.
- Tiepermann Recalde, J., & Porporato, M. (2021). Costos Basados en las Actividades (ABC): aplicando una herramienta para la gestión estratégica en empresas de servicios. *Cuadernos Latinoamericanos de Administración*, 17(32), 1–39. <https://doi.org/10.18270/cuaderlam.v17i32.3448>
- Torres Reyes, V. del C. (2021). *Facultad de ciencias agropecuarias carrera de ingeniería agronómica [Tesis] [Universidad Técnica de Machala]*. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/17473/1/TTUACA-2021-IA-DE00055.pdf>
- Villa Cueva, J. A., & Crespo Córdova, A. B. (2024). Los indicadores financieros y no financieros como herramientas de gestión en el sector ferretero. *Religación*, 9(39), e2401154. <https://doi.org/10.46652/rgn.v9i39.1154>
- Villarreal Satama, F. L., & Flor Terán, G. A. (2023). Inteligencia Artificial: El reto contemporáneo de la gestión empresarial. *Revista ComHumanitas*, 14(1), 94–111. <https://doi.org/https://doi.org/10.31207/rch.v14i1.393>
- Zambrano Farías, F. J., Rivera Naranjo, C. I., Quimi Franco, D. I., & Flores Villacrés, E. J. (2021). Factores explicativos de la rentabilidad de las microempresas: Un estudio aplicado al sector comercio. *INNOVA Research Journal*, 6(3.2), 63–78. <https://doi.org/10.33890/innova.v6.n3.2.2021.1974>