



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Análisis del costo de producción en el sector cacaotero del Cantón El Guabo

QUEVEDO CELI YELISA CARELYS
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

MACHALA
2024



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Análisis del costo de producción en el sector cacaotero del Cantón
El Guabo**

**QUEVEDO CELI YELISA CARELYS
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2024**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE CASOS

**Análisis del costo de producción en el sector cacaotero del Cantón
El Guabo**

**QUEVEDO CELI YELISA CARELYS
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

CHUQUIRIMA ESPINOZA SAMUEL EFRAIN

**MACHALA
2024**

Análisis del costo de producción en el sector cacaotero del Cantón El Guabo.pdf

por Yelisa Carelys Quevedo Celi

Fecha de entrega: 05-ago-2024 01:56p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2427785933

Nombre del archivo: TRABAJO_DE_TITULACION_II_QUEVEDO_YELISA.pdf (829.19K)

Total de palabras: 6382

Total de caracteres: 33574

Análisis del costo de producción en el sector cacaotero del Cantón El Guabo

INFORME DE ORIGINALIDAD

8%

INDICE DE SIMILITUD

8%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

2%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

ciencialatina.org

Fuente de Internet

5%

2

repositorio.utmachala.edu.ec

Fuente de Internet

1%

3

Submitted to Universidad Técnica de Machala

Trabajo del estudiante

1%

4

Ingrid Anabel Arámbulo-Carrión, Jose Alciviades Guzmán-Ávila, Verónica Paulina Moreno-Narváez. "Sistema de costos ambientales para la toma de decisiones en la industria bananera", CIENCIAMATRIA, 2020

Publicación

<1%

5

Submitted to UPAEP: Universidad Popular Autónoma del Estado de Puebla

Trabajo del estudiante

<1%

6

www.coursehero.com

Fuente de Internet

<1%

7

1library.co

Fuente de Internet

<1%

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

La que suscribe, QUEVEDO CELI YELISA CARELYS, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Análisis del costo de producción en el sector cacaotero del Cantón El Guabo, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

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

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

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

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



QUEVEDO CELI YELISA CARELYS

0705582773

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de titulación, en primer lugar, a Dios, quien desde el inicio de esta travesía ha guiado mi camino y sostenido mi mano, permitiéndome alcanzar esta meta universitaria. Su gracia me ha brindado confianza en mis decisiones y sabiduría para enfrentar cada desafío. Dé igual se lo dedico a mis amados padres, Elena Celi y Jorge Quevedo, quienes han sido y continúan siendo mis guías en la vida, brindándome el apoyo y la motivación necesarios para completar mi carrera universitaria, en especial mi madre ya que es mi ejemplo a seguir porque es una mujer muy valiente y maravillosa es mi inspiración en todo, a cumplir mis sueños y metas; a mis dos hermanos Yandri Quevedo y Jurit Quevedo de quienes soy ejemplo en dar lo mejor de mí.

AGRADECIMIENTO

"En primer lugar, quiero expresar mi más profundo agradecimiento a Dios por haberme guiado y fortalecido a lo largo de este proceso. De igual manera, agradezco a la Universidad Técnica de Machala y a todos mis profesores por brindarme una formación de calidad. Deseo destacar la invaluable contribución del ingeniero Samuel Efraín Chuquirima Espinoza, quien fue mi mentor y me guió con paciencia y dedicación. Finalmente, agradezco a mis compañeros, quienes hicieron de este camino una experiencia inolvidable."

CONTENIDO

Resumen.....	11
Abstract	12
Introducción	13
Capítulo I. Generalidades del objeto de estudio	14
1.1 Definición y contextualización del objeto de estudio	14
1.1.1. Tema de investigación.....	14
1.2 Objeto de estudio	14
1.3 Contextualización	14
1.2 Hechos de interés	16
1.2.1. Problemática	16
1.2.2 Árbol de Problemas.....	18
1.3. Objetivos del Estudio de Caso	19
1.3.1. Objetivo General.....	19
1.3.2. Objetivos Específicos.....	19
Capítulo II. Fundamentación Teórica.....	20
2.1 Descripción del enfoque	20
2.1.1 Descripción del paradigma	20
2.1.2 Descripción del objeto de estudio y sus antecedentes	20
2.2 Bases teóricas.....	21
2.2.1 Cacao.....	21
2.2.2 Costos de Producción.....	22
2.2.3 Norma Internacional de Contabilidad 41	23
2.2.4 Activos Biológicos	24
2.2.5 Valor Razonable	25

Capítulo III. Fundamentación Epistemológica del Estudio	26
3.1 Definición del Proceso Metodológico	26
3.2 Diseño de investigación	26
3.2.1 Enfoque cuantitativo	27
3.2.2 Paradigma de la investigación	27
3.2.3 Tipo	27
3.2.4 Método de Investigación.....	28
3.3 Proceso de recolección de datos	28
3.4 Sistema de categorización en el análisis de datos	31
3.4.1 Aplicación de instrumentos.....	34
Capítulo IV. Resultados de la Investigación	35
4.1 Descripción de los resultados.....	35
4.2 Conclusiones	45
Anexos	47
Bibliografía	51

Índice de figuras

Figura 1. Límites Geográficos del Cantón El Guabo.....	16
Figura 2. Árbol de problemas de la investigación	18
Figura 3. Evolución de la NIC 41	21
Figura 4. Fórmula del Valor Razonable	25

Índice de tablas

Tabla 1. Producción de cacao por provincia	22
Tabla 2. Diseño de la investigación.....	26
Tabla 3. Matriz de tratamiento de Variables.....	32
Tabla 4. Delimitación de la investigación	34
Tabla 5. Respuestas de la encuesta.....	35
Tabla 6. Reconocimiento de la empresa.....	38
Tabla 7. Preparación del terreno de cultivo.....	39
Tabla 8. Costos de la fase de siembra	39
Tabla 9. Costos de la fase de siembra	40
Tabla 10. Contabilización de costos totales	40
Tabla 11. Costos productivos de la empresa AGRISOLBA S.A.	43
Tabla 12. Ingresos de la empresa AGRISOLBA S.A.	44

Resumen

El Oro es una provincia compuesta por 14 cantones, y El Guabo se destaca como el tercer cantón de mayor importancia al representar el 9% de su economía y generar el 20,4% de ingresos de su sector agricultor. El estudio se centralizó en analizar el costo de producción cacaotero del cantón El Guabo tomando como base los gastos que desembolsa la empresa AGRISOLBA S.A. para llevar a cabo su proceso de producción, además de denotar la relevancia de la NIC 41 para los registros contables y presentación de estados financieros del sector agrícola.

Se empleó un enfoque cuantitativo, descriptivo y bibliográfico. Para la obtención de data referencial al efecto de la NIC 41, se realizó una encuesta al responsable de la contabilidad de AGRISOLBA S.A., complementada con datos financieros de la empresa para los años 2022 y 2023, extraídos de la SUPERCIAS.

A través de los resultados, se reconoció la relevancia de aplicar la NIC 41 en el marco de reconocer adecuadamente los costos de los activos de origen biológico. AGRISOLBA S.A. experimentó un aumento en los costos de producción del 16.31% en 2023, sus ingresos solo crecieron un 4.17%, resultando en pérdidas consecutivas. Se identificaron estrategias para optimizar costos, como el uso de variedades de cacao resistentes, buenas prácticas agrícolas, y la introducción de tecnología y maquinaria. Bajo todos los argumentos expuestos, se concluye en que la aplicación de la NIC 41 permite un mejor conocimiento y manejo de los costos que se involucran en la producción de cacao.

Palabras clave: Costos de producción, NIC 41, sector cacaotero.

Abstract

El Oro is a province made up of 14 cantons, and El Guabo stands out as the third most important canton, representing 9% of its economy and generating 20.4% of income from its agricultural sector. The study focused on analyzing the cost of cocoa production in the El Guabo canton based on the expenses incurred by the company AGRISOLBA S.A. to carry out its production process, in addition to denoting the relevance of IAS 41 for accounting records and presentation of financial statements of the agricultural sector.

A quantitative, descriptive and bibliographic approach was used. To obtain reference data for the purpose of IAS 41, a survey was conducted for the person responsible for accounting at AGRISOLBA S.A., supplemented with financial data from the company for the years 2022 and 2023, extracted from SUPERCIAS.

Through the results, the relevance of applying IAS 41 was recognized in the framework of properly recognizing the costs of assets of biological origin. AGRISOLBA S.A. experienced an increase in production costs of 16.31% in 2023, its revenues only grew by 4.17%, resulting in consecutive losses. Strategies to optimize costs were identified, such as the use of resistant cocoa varieties, good agricultural practices, and the introduction of technology and machinery. Under all the arguments presented, it is concluded that the application of IAS 41 allows for better knowledge and management of the costs involved in cocoa production.

Keywords: Production costs, IAS 41, cocoa sector.

Introducción

El Guabo es el segundo cantón más simbólico para la provincia orense, llegando a representar en el año 2020 el 9,0% de la economía total orense, mientras que en la industria agrícola el porcentaje asciende al 20,4%. Denotando esta fuerte trascendencia del cantón para la economía provincial, es óptimo buscar la manera de generar mayor rentabilidad con una optimización de costos dado a que esto permitirá a los productores obtener mayores ganancias en el mercado, no obstante, se requiere de una adecuada técnica contable para la valoración de los costos, por ende, se hace énfasis a la aplicación de la NIC 41 dado a su funcionalidad para valorar los activos biológicos.

Se usará de referencia el cacao para la ejemplificación de la NIC 41, la elección de este bien biológico se da a partir de su trascendencia económica para la provincia; el MAG (2024) enfatiza que en el 2022 se plantaron 8.868 hectáreas de cacao, siendo el segundo rubro de mayor trascendencia, solo por detrás del banano.

En todo proceso de producción, es de suma necesidad conocer el costo que va a caracterizar cada etapa productiva, dado a que esto ayudará a que los productores logren identificar en que proceso se puede optimizar los costos para poder ofrecer precios más competitivos al mercado, exponiendo adicionalmente la serie de insumos que emplean fincas aledañas al cantón.

Otro aspecto a dar a relucir, es que, para la recolección de información sobre los costos agro productivos, se empleó como unidad de análisis al ente AGRISOLBA S.A., esto debido a su representatividad para el cantón y, la complejidad que resultaría la recopilación de costos de las distintas haciendas, fincas y negocios en general que se dedican a la producción cacaotera. Otro aliciente que motivo a la selección de esta empresa, fue que al estar obligada a llevar contabilidad, debe elaborar su información financiera, considerando los principios definidos en la norma 41 de las NIC, lo que ayudará a poder aplicar una encuesta que revelará los beneficios y efecto que genera esta norma en las empresas productoras.

Capítulo I. Generalidades del objeto de estudio

1.1 Definición y contextualización del objeto de estudio

1.1.1. Tema de investigación

Análisis del costo de producción en el sector cacaotero del Cantón El Guabo

1.2 Objeto de estudio

El siguiente estudio de caso se lo realiza con el interés de reconocer los costos involucrados en la producción de cacao dentro del cantón El Guabo, por lo que se obtendrá información de los gastos desembolsados por parte de la empresa AGRISOLBA S.A para llevar a cabo su producción en el año 2023.

Bajo el trabajo, se conocerán datos del nivel de producción del cacao a nivel macro, meso y micro, lo que sustentará al marco teórico del segundo capítulo.

Profundizando en la práctica contable, se explicará el funcionamiento de la NIC 41 mediante un ejercicio práctico, además de recolectar información sobre cómo ha afectado esta norma dentro de la presentación de informes financieros de AGRISOLBA S.A.

1.3 Contextualización

América Latina es ampliamente considerada como la cuna del cacao. Durante mucho tiempo se pensó que México y América Central eran las áreas donde se domesticó el producto, ya que hay evidencia de su uso que se remonta a cuatro mil años. Sin embargo, investigaciones recientes sugieren que al menos los primeros usos del cacao como fuente alimenticia se suscitaron hace 5.300 años atrás en la cultura Mayo Chinchipe de la Amazonía ecuatoriana (Abad et al., 2020).

Sobre lo mencionado en el párrafo anterior, los autores Mendoza *et al.* (2021) hacen hincapié a que existen indicios del consumo cacaotero desde hace más de 5.500 años, configurándose como una de las exportaciones más antiguas entre las naciones, destacando además sus beneficios no sólo como alimento sino también como medio de pago. Esta no es la excepción en Ecuador, ya que el cultivo cacaotero ha incidido significativamente en el aumento económico de los ingresos, así como repercusión en otros temas como el social y político desde la época colonial y republicana.

La planta del cacao posee una fuerte diversidad genética (tanto en especies silvestres como domesticadas), evolucionando a través de los años y siendo adaptado su material genético a ese grado de evolución, cabe destacar que, la diversidad genética que posee el cacao juega un rol único en la conservación de su geo plasma y su propagación clonal (Sornoza et al., 2022).

Entre algunos datos a resaltar sobre la exportación cacaotera y su vigencia en la cadena mundial de la alimentación, se subraya que uno de los mayores productores es el continente africano, el cual ocupa el 66% de la oferta de este commodity, siendo seguido por Asia con el 17,5% de la producción y el tercer lugar está representado por América Latina con el 15%, las tendencias expresadas siguen demostrando el predominio de las naciones africanas en la producción cacaotera global, no obstante, América Latina ha mostrado un vigoroso crecimiento, creciendo en un 11% desde la última década (Vargas Pérez et al., 2021)

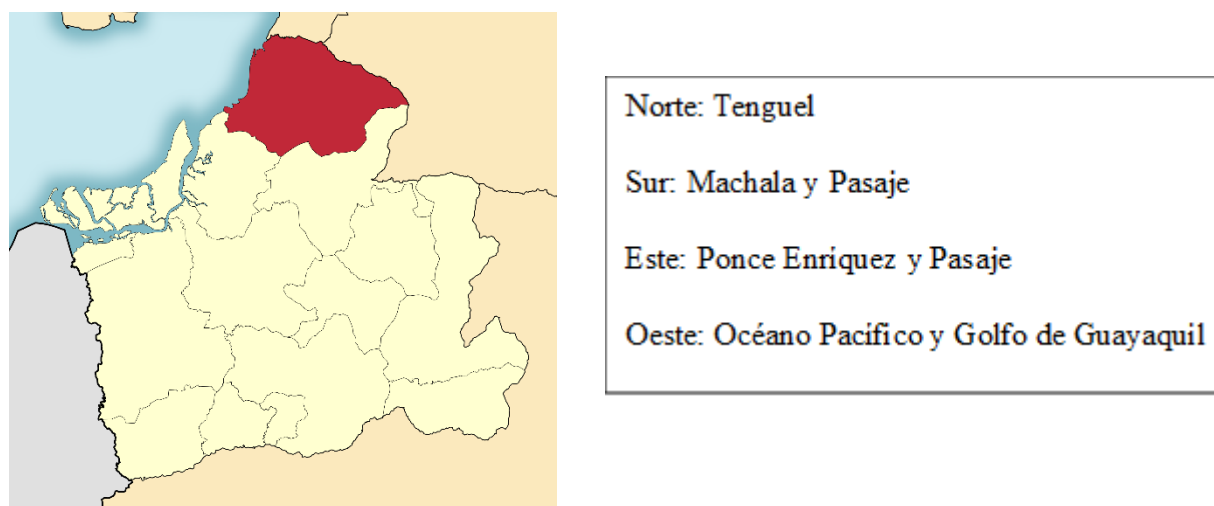
Haciendo una clasificación sobre la tipología de cacaos que se cultivan, se destacan los siguientes:

- Cacao Nacional o "de Arriba": Este tipo de cacao es considerado el emblema del país. Originario de la región oriental, es altamente valorado por su fragancia y sabor distintivos, convirtiéndolo en una exquisitez para los consumidores. A nivel global posee el 5% y de este porcentaje, Ecuador posee el 63% (Morales et al., 2024).
- CCN-51 (Colección Castro Naranjal 51): Fue descubierta por el agricultor Homero Castro Zurita en 1960, dando énfasis a que este cacao tiene un fruto rojizo en su etapa de desarrollo y en su madurez. Destaca por su alto contenido de grasa natural, lo que lo ha posicionado en el mercado internacional. Además, se utiliza en la fabricación de ciertos productos, lo que lo convierte en un cacao altamente productivo y resistente a enfermedades. Hacia el final de la década de los 90 este tipo de cacao obtuvo predominancia en la escena del cacao de fino aroma (Nieto, 2023).
- Cacao Injerto: Se obtiene mediante la injertación entre el cacao calabacilla y el cacao nacional. Este tipo de cacao es elogiado por su rápida producción y por la similitud de sus frutos con los del cacao nacional, combinando las cualidades de este último con las del cacao "calabacilla". De acuerdo a Vera et al. (2022) el proceso de injerto es muy relevante dado a que permite la obtención de sembríos de cacao que dan cosechas en menor tiempo, manteniendo su forma genética.

El Guabo, es un cantón perteneciente a la nación ecuatoriana, ubicado en los límites de El Oro. Se destaca como un popular destino de playa en la región, su costa atrae a numerosos visitantes gracias a una playa de aproximadamente 300 metros de longitud y aguas serenas (EcuRed, 2024).

La ciudad de El Guabo está vinculada a Machala en actividades económicas, sociales y comerciales. Los límites geográficos de El Guabo están definidos acorde al siguiente mapa:

Figura 1. Límites Geográficos del Cantón El Guabo



Fuente: Elaborada con información de EcuRed (2024).

Históricamente, El Guabo se originó entre 1770 y 1775, alcanzando importancia como un puerto fluvial comercial hasta finales de la década de 1920. En ese entonces, funcionaba como un punto crucial para el transporte de productos como plátanos, cacao y café en grandes canoas y balandras hacia Tendales y Bajo Alto.

1.2 Hechos de interés

1.2.1. Problemática

Otra problemática que se arraiga a la temática de estudio es la competitividad. Aunque se implementen estrategias por parte de los productores, la industria del cacao es extremadamente dinámica y sujeta a constantes cambios. La necesidad de mantenerse activos y adaptarse a estos cambios es crucial para buscar mejores mercados y precios para el cacao producido en la región.

Además, este desafío competitivo no solo afecta a los pequeños productores, sino también a los exportadores y agentes involucrados en su cadena agro productiva. El Gobierno debe contar con el apoyo del pequeño productor y del exportador, para establecer mecanismos y estrategias que fortalezcan la posición de los productores locales en el mercado global y competir eficazmente con otras regiones productoras de cacao.

Sobre la premisa expuesta en el párrafo anterior, Veloz y Parada (2020) exponen que la falta de tecnificación que poseen los agricultores es una limitante a la hora de acceder a un préstamo, además que los desembolsos que realiza el Gobierno dependen además de una serie de trámites tales como documentos que avalen que el productor es el propietario del terreno, dejando como única opción, el uso de un garante que facilite el acceso al préstamo.

El estudio realizado por Poma et al. (2022) denota que el 63% de las UPA (unidades productivas agropecuarias) están en manos de los pequeños productores, quienes se caracterizan por poseer un promedio de 6 hectáreas de tierras cultivadas, además de denotar que el 2,22% de estas unidades mantienen una superficie mayor de 100 hectáreas. Adicional a lo expuesto, los autores también hacen elocuencia a que el mayor reto que experimentan las empresas dedicadas al sector agrario es la definición de un modelo de negocios que les permitan llevar un producto desde su etapa de producción hasta el consumidor final, manteniendo la mayor frescura y calidad posible, subrayando que las empresas que no implementen un modelo de cadena de valor como herramienta de funcionamiento organizacional, están destinadas a fracasar económicamente.

Históricamente, se ha observado que, en los primeros años de producción de cacao, los costos unitarios son muy elevados por la considerable inversión inicial y a una producción inicial baja. Sin embargo, con el transcurso del tiempo, estos costos tienden a disminuir y la productividad se incrementa, lo que contribuye a reducir el coeficiente de costos unitarios.

Esta tendencia sugiere que, si bien los costos iniciales pueden ser prohibitivos para muchos productores, a medida que ganan experiencia y adquieren conocimientos sobre las mejores prácticas de cultivo y manejo, los costos tienden a disminuir y la eficiencia aumenta, además de lograr este objetivo con la incorporación de herramientas innovadoras en el proceso de producción.

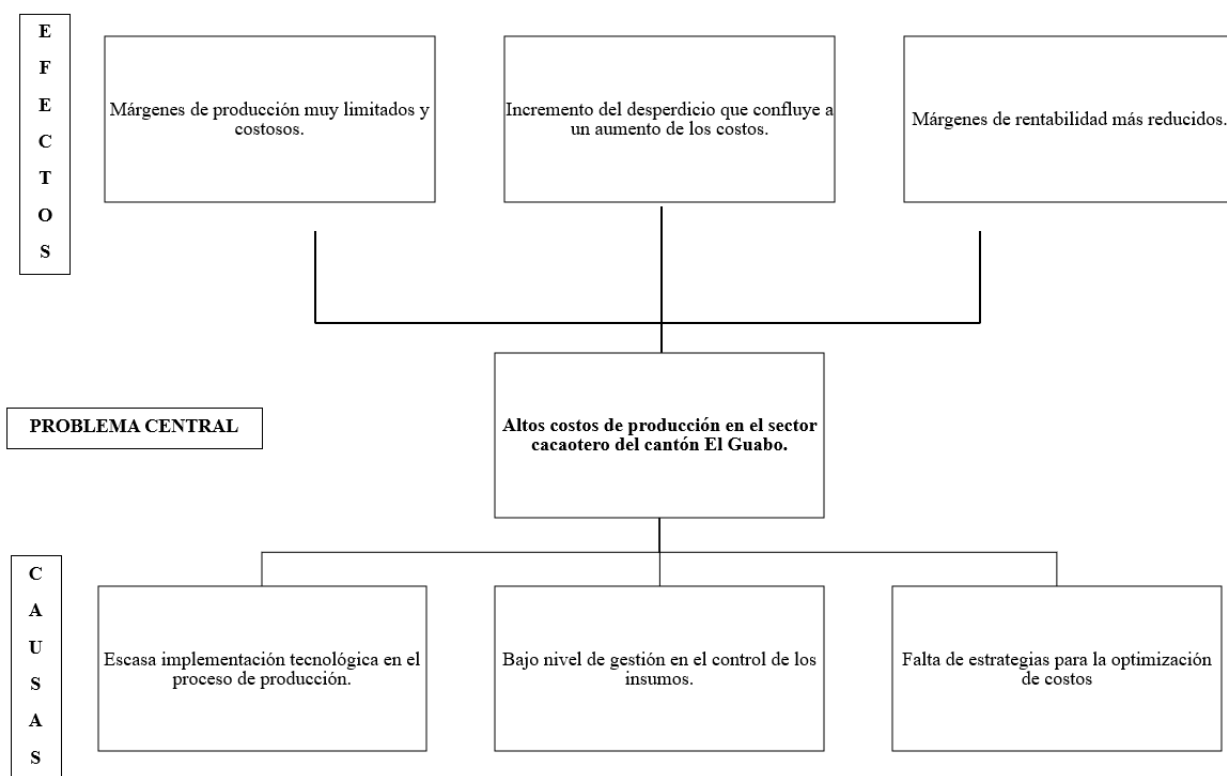
Algo interesante que expuso el autor Vargas Pérez et al. (2021) es que la recuperación del sector cacaotero post COVID 19 se dio en gran parte a una mejora en las técnicas de producción, esto

debido a que en la etapa de confinamiento los agricultores dedicaron mayor parte de sus esfuerzos en mejorar la producción post cosecha, obteniendo de esta forma un grano de mayor calidad, obteniendo las empresas un rendimiento más favorable en sus cultivos.

Sin embargo, a pesar de esta tendencia positiva a largo plazo, es importante destacar que el sector cacaotero ecuatoriano sigue enfrentando desafíos significativos en términos de competitividad global, fluctuaciones en los precios internacionales del cacao y presiones socioambientales.

1.2.2 Árbol de Problemas

Figura 2. Árbol de problemas de la investigación



Fuente: Autores (2024).

Acorde al portal digital de la Universidad Andrés Bello (2024) el árbol de problemas es una técnica visual que permite representar una problemática e identificar su naturaleza mediante la gráfica de sus causas y efectos a mediano y largo plazo. Una vez identificada la problemática, se delinean las estrategias a seguir para brindarle una solución oportuna.

1.3. Objetivos del Estudio de Caso

A continuación, se exponen los objetivos que se pretenden alcanzar mediante la ejecución del estudio de caso:

1.3.1. Objetivo General

- Analizar los costos agro productivos que derivan de la producción cacaotera en el cantón El Guabo, aplicando un análisis de la información financiera brindada por la empresa AGRISOLBA S.A. y ejercicios prácticos asociados a la NIC 41 para el abordaje de estrategias que optimicen los costos de producción y ayuden a la fijación de precios competitivos.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Reconocer los costos asociados a las distintas fases de producción del cacao.
- Realizar una caracterización del sector cacaotero a nivel macro, meso y micro.
- Explicar la metodología de la NIC 41 mediante la realización de ejercicios prácticos.

Capítulo II. Fundamentación Teórica

2.1 Descripción del enfoque

El siguiente estudio de caso se encuentra sustentado bajo un enfoque positivista; partiendo desde una corriente filosófica, el positivismo indica que el conocimiento es un hecho generado a partir de la observación, y a través de esta acción se genera una interpretación acerca del efecto de los distintos fenómenos socioeconómicos. Con esta identificación de causas y efectos se podrán realizar predicciones sobre la tendencia del fenómeno con el paso del tiempo.

Para generar un correcto desarrollo del conocimiento, también se aplicó por la aplicación del método analítico-sintético, dado a que se abordaron las características del objeto de estudio desde su realidad y así ofrecer una explicación del porqué de su comportamiento. Bajo este sentido, se busca analizar la incidencia de la NIC 41 en la determinación de los costos del proceso productor cacaotero.

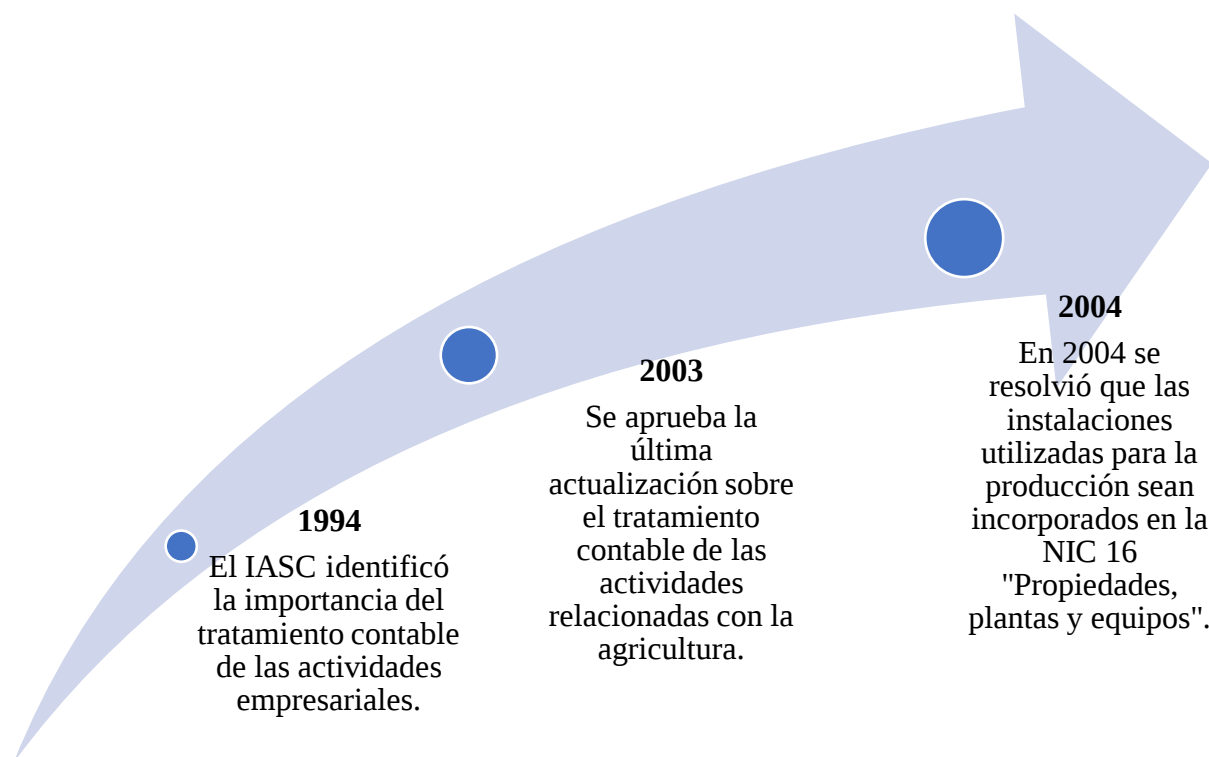
2.1.1 Descripción del paradigma

Con el objetivo de establecer un procedimiento contable para presentar informes financieros o información suficiente para un análisis cuantitativo de los procesos involucrados en las actividades agrícolas, el Comité de las NIC, reconocidas bajo sus siglas en inglés, “IASB” propuso esta norma en el año 2001.

2.1.2 Descripción del objeto de estudio y sus antecedentes

Desde la constitución de la IASB, se elaboran las NIC, resultado de experiencias empresariales para generar un lenguaje universal para la interpretación de los estados financieros. Estas normas brindan una guía para la elaboración de los informes financieros y de la misma forma un proceso para la valoración de costos en las actividades económicas (Deloitte, 2019).

Los antecedentes de la NIC 41 se describen a partir de la siguiente línea temporal:

Figura 3. Evolución de la NIC 41

Fuente: Elaborado con información de Cedillo y Montesdeoca (2023)

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Cacao

El cacao en grano es muy importante para la economía nacional y experimentó un auge exportador entre 1870 y 2020, con centros de producción ubicados principalmente en los departamentos de Guayas y Los Ríos. Ecuador ha logrado un crecimiento económico significativo a través de la exportación de cacao premium o aromatizado, generando empleos e ingresos extranjeros. El producto es competitivo internacionalmente debido a características tales como mayor volumen de exportación, precios atractivos y buena calidad, cumpliendo con características específicas en su producción a nivel nacional, y siendo elaborado en diferentes regiones del país (Abad *et al.*, 2020).

De acuerdo a El Salous et al. (2020), durante las décadas de 1980 y 1990, el cacao en Ecuador representó un cultivo de gran relevancia tanto económica como social. Desde la época de la

independencia, fue una de las principales fuentes de financiamiento, sirviendo como un pilar económico para una parte significativa de la población, ya sea al generar empleo de manera directa o indirecta. En la actualidad, el cacao sigue siendo crucial para la economía, la sociedad y el medio ambiente en Ecuador, consolidándose como una especie esencial en los sistemas productivos de los agricultores en diversas regiones.

Hasta el registro del 2022, las provincias que más se dedicaron a la producción de este producto son:

Tabla 1. Producción de cacao por provincia

Provincia	Producción (Toneladas métricas)
Los Ríos	104.270
Guayas	68.960
Manabí	49.973
Esmeraldas	37.939
Santo Domingo de los Tsáchilas	14.295
El Oro	2.609
Otras Provincias	59.103
Total, Nacional	337.149

Fuente: Elaborado con información del MAG del Ecuador (2024).

Se aprecia la fuerte relevancia del cacao para la nación ecuatoriana, teniendo su pico de producción en la región litoral. En El Oro, la producción de este bien se opaca por la producción bananera, que se configura como el principal producto de comercialización. De hecho, la provincia de El Oro se reconoce mundialmente como la capital bananera.

2.2.2 Costos de Producción

Gastos incurridos por las empresas en la obtención de beneficios económicos durante el proceso comercial. Este tema es arraigado a la contabilidad de costos. Destacando sobre las diferencias que

imperan entre los términos de costos y gastos es que los primeros en realidad buscan un retorno financiero, mientras que los segundos se refieren al gasto de dinero necesario para continuar las operaciones en curso pero que no se espera que proporcionen un retorno de la inversión.

La contabilidad de costos acorde a Casanova *et al.* (2021) se presenta como un sistema de control cuyo objetivo yace en brindar los elementos necesarios para llevar a cabo un cálculo, análisis y gestión de los costos de suministrar un bien o servicio.

El Estado de Costos Productivos y de Ventas permite la realización del Estado de Gastos e Ingresos que le permite a la empresa productora determinar sus márgenes de ganancia después de descontar impuestos. Según Navas *et al.* (2021) el análisis de los informes financieros permite definir adecuadamente que factores son los generadores de utilidad o pérdidas. Los costos más comunes en las industrias son:

- Materia Prima Directa Utilizada: Son los insumos que se usan de forma directa en el proceso de elaboración del bien, cabe recalcar que son fáciles de identificar (Naranjo, 2019).
- Mano de Obra Directa: Llamada Fuerza Laboral, abarca los salarios de los individuos involucrados en la preparación de los bienes, sin su participación no se podría llevar a cabo la actividad, independientemente del proceso transformativo que se esté desarrollando (Valderrama y otros, 2016)
- CIF: Se trata de costes que no son visibles con facilidad en el producto, pero que son necesarios para procesos de producción posteriores (Naranjo, 2019).

2.2.3 Norma Internacional de Contabilidad 41

La NIC 41 define lineamientos para contabilizar las operaciones relacionadas con la agricultura, incluyendo cómo registrar las actividades agropecuarias y presentar los resultados financieros en los estados contables correspondientes (Cedillo y Montesdeoca, 2023).

El enfoque de la NIC 41 es garantizar que la contabilidad de los activos biológicos sea precisa y apropiada. Su objetivo principal es valorar adecuadamente estos activos durante su período de siembra hasta su cosecha, facilitando así la determinación de su valor razonable. Esto, a su vez, crea información financiera precisa que refleja el desempeño agrícola durante un período contable determinado (Calvo de Ramírez, 2005).

Los autores Chávez Cruz *et al.* (2023) dan énfasis a que la modelación de la NIC 41 se consolidó con el objetivo de brindar un tratamiento contable a todos los activos que entran en el rango de biológicos, llevando un registro contable del activo desde su etapa de crecimiento hasta su procreación, teniendo así una noción sobre sus valores iniciales y finales.

La NIC 41 posee una aplicabilidad exclusiva hacia los activos de origen biológico, productos asociados a la actividad agrícola y los subsidios otorgados por los Gobiernos de turno. Todo lo concerniente a productos agrícolas se asocia a la producción vegetal y animal, en donde no es considerado la tierra empleada para el proceso de producción, dado a que la misma requiere de la aplicación de la NIC 16 (Calvo de Ramírez, 2005). También se excluyen las propiedades de inversión las cuales deben pasar por el procedimiento contable de la NIC 40 y también se excluyen los activos de naturaleza intangible quienes reciben el tratamiento de la NIC 38. Esta norma no cubre los procesos post extracción de productos agrícolas que hacen referencia a la lista de la NIC 2 (Herrera *et al.*, 2023).

2.2.4 Activos Biológicos

Están comprendidos por las plantas y animales que emplea una empresa para la realización de su actividad económica. Dada su naturaleza y los cambios inherentes que experimentan, estos activos requieren un tratamiento contable especial que los distingue de otros recursos disponibles. Por lo tanto, su contabilización debe seguir las normativas contables correspondientes (Marrufo y Cano, 2021).

Siguiendo esta línea argumentativa, se hace énfasis a que los productos agrícolas son aquellos que se han cosechado o recolectado de un activo biológico. Estos productos son insumos de origen primario, es decir, provienen directamente de la agricultura (Álvarez *et al.*, 2019).

Ampliando más sobre el tema, Sassaki y Duarte (2024) explican que, los activos biológicos pueden estar en una etapa de crecimiento, progreso o terminado. Aunque los activos biológicos no se mencionan específicamente en la NIC 41, estos son incluidos cuando se realizan actividades agrícolas.

2.2.5 Valor Razonable

De acuerdo a Deloitte (2019) este concepto hace mención al precio que se recibe por la comercialización de un activo o si se lleva a cabo la transferencia de un pasivo a la fecha de medición. Según la NIC 41, el valor es obtenido mediante la deducción del valor del transporte y los gastos arraigados a la comercialización.

Prosiguiendo con la explicación, los autores Jaramillo et al. (2020) ponen de manifiesto que el “valor razonable” es un concepto de valoración contable que busca reflejar a mayor precisión el precio que se recibiría por la venta de un activo o que se debería pagar por la transferencia de un pasivo, durante una etapa de transacción ordenada entre los participantes del mercado en la fecha de medición; sugieren que, para esta valoración, se deben considerar factores tales como:

- Situación y localización del activo: Un gran ejemplo de cómo incide este factor, es cuando se considera su ubicación geográfica y su contexto económico.
- Limitaciones sobre la venta o uso: Si existen restricciones legales o contractuales sobre cómo o cuando se puede vender o usar el activo, esto tendrá incidencia en su valor de mercado.

Justamente estos factores aluden a que la entidad debe considerar como los participantes del mercado valorarían ese activo o pasivo y no solo se deben basar en su perspectiva interna. Esto asegura que el valor reflejado en los estados financieros sea el más representativo.

En fórmula matemática, la operación quedaría de la siguiente forma:

Figura 4. Fórmula del Valor Razonable

Valor Razonable = Valor de mercado menos los costos estimados hasta el punto de venta, que incluyen los gastos de transporte y otros costos necesarios para llevar los bienes al mercado, de acuerdo con el punto 9 de la Norma.

Fuente: Elaborado con información de Deloitte (2019).

Capítulo III. Fundamentación Epistemológica del Estudio

3.1 Definición del Proceso Metodológico

En este parámetro, se describe lo relativo a la línea metodológica utilizada para contrastar el objetivo de estudio, exponiendo subtemas asociados al enfoque de estudio, el tipo y método de indagación, además de aspectos como el proceso desarrollado para obtener los datos estadísticos.

3.2 Diseño de investigación

El enfoque optado es el cuantitativo, por la recolección de datos asociados a los costos productivos. Para complementar el enfoque se decidió trabajar con una tipología descriptiva y bibliográfica bajo diseño no experimental. El paradigma investigativo es positivista y, se considera un método analítico-sintético además análisis documental.

Tabla 2. Diseño de la investigación

Enfoque	Paradigma	Método
Cuantitativo	Positivista	Analítico - Sintético
Tipo de investigación	Diseño	Técnica
Descriptiva, bibliográfica	No experimental	Análisis documental
Instrumentos	Unidad de estudio	Participantes
Encuesta	Población: Información de los costos de la producción cacaotera de El Guabo.	Muestra: Costos de AGRISOLBA S.A en la producción de cacao. Responsable de la Contabilidad de AGRISOLBA S.A.

Fuente: Autores (2024).

3.2.1 Enfoque cuantitativo

Este enfoque es caracterizado por la recolección de datos numéricos o estadísticos para la demostración de la hipótesis de estudio. Cabe denotar que los datos cuantitativos son aquellos que son posibles de medir y determinar su valor mediante instrumentos de magnitud. Con el enfoque cuantitativo, las características de las variables de estudio son medibles mediante valores numéricos (Bernal, 2016).

Con este enfoque, se logra el reconocimiento de los activos involucrados en el proceso de producción de cacao junto con sus valores comerciales, analizando adicionalmente el Estado de Resultados Integral de la compañía AGRISOLBA S.A, así como la explicación de la metodología que se aplica en la valoración de activos biológicos “NIC 41”.

3.2.2 Paradigma de la investigación

El paradigma es correspondiente a la filosofía positivista, mediante el positivismo, los investigadores profundizan la explicación del objetivo de estudio. Otro atributo para destacar con respecto al positivismo es que su técnica de estudio se centra en la reproducción del conocimiento dado a que parte de conocimientos existentes (Ramos, 2015).

Por ende, considerando los conocimientos que existen en torno a la NIC 41, se realiza la valoración de los activos biológicos que forman parte de la producción del cacao.

3.2.3 Tipo

La tipología descriptiva se caracteriza por resaltar las particularidades del objeto de estudio. Otra característica que resulta útil es que mediante este estudio se clasifican los factores que se encuentran cohesionados con el objeto o población de estudio (Guevara y otros, 2020).

Dada la recopilación contextual de todas las variables de estudio consideradas, se empleó un análisis documental, permitiendo la caracterización del sector cacaotero a contextos macro, meso y micro. La investigación documental permite la clasificación de la información concerniente al objeto de estudio para considerar solo aquella que tenga mayor relevancia, descartando información redundante (Posada, 2017).

3.2.4 Método de Investigación

El método analítico sintético comprende dos fases inversas de estudio, pero complementarias. Por ejemplo, mediante el método analítico inicialmente se divide el objeto de estudio en características para estudiarlas de forma individual, esta valoración individual comprende la fase de análisis (Rodríguez & Pérez, 2017).

Después del análisis, se lleva a cabo, la fase de síntesis que compete a la elaboración de conclusiones que involucren el análisis previo de las variables conformantes del objeto de estudio.

3.3 Proceso de recolección de datos

Para la recopilación de información, se empleó una encuesta compuesta de 10 ítems que, permiten destacar la relevancia de la NIC 41 en el control de los costos cacaoteros.

A continuación, se procede a describir la serie de pasos realizados para la aplicación de la encuesta:

- Definir las preguntas más trascendentes a realizar.
- Oficio previo para solicitar realizar la encuesta en AGRISOLBA S.A
- Movilización hacia AGRISOLBA S.A para la toma de datos.
- Realización de la encuesta a la responsable de la contabilidad empresarial.
- Análisis de las respuestas brindadas.

A continuación, un resumen de las preguntas realizadas mediante la encuesta, que se la realizó tomando de referencia las investigaciones de Cabezas (2010) y Cedillo & Montesdeoca (2023).

Modelo de encuesta

Percepción y Comprensión de la NIC 41

- 1. ¿Usted considera que la aplicación de la NIC 41 en la contabilización de costos de los activos biológicos es relevante?**
 - ☐ Si
 - ☐ No
- 2. ¿A la empresa le ha resultado factible la elaboración de sus estados financieros con base a la NIC 41?**
 - ☐ Si
 - ☐ No
- 3. ¿Cómo valora el aporte de medir las pérdidas y ganancias de sus activos biológicos a partir del valor razonable?**
 - ☐ Nada útil
 - ☐ Poco útil
 - ☐ Muy útil
 - ☐ Demasiado útil
- 4. A su criterio, ¿cómo valora la comprensión de los lineamientos de la NIC 41 por parte del personal responsable de la contabilidad?**
 - ☐ Difícil de comprender
 - ☐ Comprensión incompleta
 - ☐ Fácil de comprender

Aplicación y Contribución de la NIC 41

- 5. ¿De la escala del 1 al 5, donde 5 es muy fuerte y 1 es ninguno, como describe la contribución de esta norma contable para la administración de costos de su producción?**
 - ☐ 1 (ninguno)
 - ☐ 2 (muy poco)
 - ☐ 3 (poco)
 - ☐ 4 (fuerte)
 - ☐ 5 (muy fuerte)

6. ¿El tratamiento contable que se le brinda a los activos biológicos de su propiedad a su criterio es?

- ☐ Deficiente
- ☐ Regular
- ☐ Bueno
- ☐ Eficiente

Control de Costos

7. Con lo referente al control de costos de mano de obra, gastos indirectos y materiales de producción. ¿Qué tan bueno es el manejo dentro de la empresa?

- ☐ Deficiente
- ☐ Regular
- ☐ Bueno
- ☐ Eficiente

Apoyo Gubernamental

8. ¿Con que frecuencia, la empresa recibe apoyo del sector gubernamental en lo referente a costos subsidiados o apoyo estratégico?

- ☐ Nunca
- ☐ Casi nunca
- ☐ Regularmente
- ☐ Frecuentemente

Evaluación Global

9. Tomando en cuenta todo lo que invierte la empresa para la producción de cacao y lo que obtiene económicamente ¿sigue considerando rentable la producción cacaotera como rentable a largo plazo?

- ☐ Si
- ☐ No

10. ¿Recomendaría la aplicación de la NIC 41 para todas las empresas cacaoteras de El Oro, independientemente de su tamaño (pequeña, mediana, grande)?

- ☐ Si
- ☐ No

3.4 Sistema de categorización en el análisis de datos

En el siguiente recuadro, se expone la matriz de operacionalización de variables, mediante la cual guiamos nuestro trabajo para la obtención de los resultados acordes al objeto de estudio planteado; clasificando la matriz en variables tales como Comprensión, Contribución, Control de Costos, Apoyo Gubernamental y Evaluación Final.

Tabla 3. Matriz de tratamiento de Variables

Objetivo General	Objetivos Específicos	Variables	Dimensiones	Subdimensiones	Indicadores
Analizar los costos agro productivos que derivan de la producción cacaotera en el cantón El Guabo, aplicando un análisis de la información financiera brindada por la empresa AGRISOLBA S.A. y ejercicios prácticos asociados a la NIC 41 para el abordaje de estrategias que optimicen los costos de producción y ayuden a la fijación de precios competitivos.	Reconocer los costos asociados a las distintas fases de producción del cacao.	Comprensión	Relevancia de la NIC 41	Aplicación	Pregunta 1, 2, 3 y 4.
			Factibilidad	Elaboración de Estados Financieros	
			Utilidad	Valor Razonable	
			Comprensión	Personal Contable	
	Realizar una caracterización del sector cacaotero a nivel macro, meso y micro.	Contribución	Contribución	Administración de Costos	Pregunta 5 y 6.
			Tratamiento Contable	Activos Biológicos	
	Explicar la metodología de la	Control de Costos	Manejo de costos	Mano de obra, gastos	Pregunta 7.

NIC 41 mediante la realización de ejercicios prácticos.	Apoyo Gubernamental	Frecuencia de apoyo	indirectos, materiales Costos subsidiados y apoyo estratégico	Pregunta 8.
	Evaluación final	Rentabilidad Recomendación	Producción cacaotera Aplicación de la NIC 41	Pregunta 9 y 10.

Fuente: Autores (2024).

3.4.1 Aplicación de instrumentos

Con la problemática ya identificada, se expone la delimitación de la investigación:

Tabla 4. Delimitación de la investigación

Delimitación de la Investigación	
Área	Contabilidad de Costos
Campo	Costos de Producción
Tema	Análisis del costo de producción en el sector cacaotero del Cantón El Guabo
Objetivo de la investigación	Analizar los costos agro productivos que derivan de la producción cacaotera en el cantón El Guabo, aplicando un análisis de la información financiera brindada por la empresa AGRISOLBA S.A. y ejercicios prácticos asociados a la NIC 41 para el abordaje de estrategias que optimicen los costos de producción y ayuden a la fijación de precios competitivos.
Delimitación espacial	El Guabo, empresa AGRISOLBA S.A.
Delimitación temporal	2023

Fuente: Autores (2024).

Capítulo IV. Resultados de la Investigación

4.1 Descripción de los resultados

Después de la aplicación de la encuesta a la contadora Gallegos Macas Juana Lucía, con cédula de identificación 0704182146, se obtuvieron las siguientes respuestas a los 10 ítems planteados:

Tabla 5. Respuestas de la encuesta

Pregunta	Si	No		
1. ¿Usted considera que la aplicación de la NIC 41 en la contabilización de costos de los activos biológicos es relevante?	X			
Pregunta	Si	No		
2. ¿A la empresa le ha resultado factible la elaboración de sus estados financieros con base a la NIC 41?	X			
Pregunta	Nada útil	Poco útil	Muy útil	Demasiado útil
3. ¿Cómo valora el aporte de medir las pérdidas y ganancias de sus activos biológicos a partir del valor razonable?			X	
Pregunta	Difícil de comprender	Comprensión incompleta	Fácil de comprender	
4. A su criterio, ¿cómo valora la comprensión de los lineamientos de la NIC 41 por parte del personal responsable de la contabilidad?		X		

Pregunta	Ninguno	Muy poco	Poco	Fuerte	Muy Fuerte
5. ¿De la escala del 1 al 5, donde 5 es muy fuerte y 1 es ninguno, como describe la contribución de esta norma contable para la administración de costos de su producción?				X	
Pregunta	Deficiente	Regular	Bueno	Eficiente	
6. ¿El tratamiento contable que se le brinda a los activos biológicos de su propiedad a su criterio es?			X		
Pregunta	Deficiente	Regular	Bueno	Eficiente	
7. Con lo referente al control de costos de mano de obra, gastos indirectos y materiales de producción. ¿Qué tan bueno es el manejo dentro de la empresa?			X		
Pregunta	Nunca	Casi nunca	Regularmente	Frecuentemente	
8. ¿Con que frecuencia, la empresa recibe apoyo del sector gubernamental en lo referente a costos subsidiados o apoyo estratégico?		X			

Pregunta	Si	No
9. Tomando en cuenta todo lo que invierte la empresa para la producción de cacao y lo que obtiene económicamente ¿sigue considerando rentable la producción cacaotera como rentable a largo plazo?	X	
Pregunta	Si	No
10. ¿Recomendaría la aplicación de la NIC 41 para todas las empresas cacaoteras de El Oro, independientemente de su tamaño (pequeña, mediana, grande)?	X	

Fuente: Autores (2024).

Adopción y Relevancia de la NIC 41 (Análisis pregunta 1 y 2): La contadora reconoce la importancia y relevancia de la NIC 41 para poder contabilizar los activos de la empresa que serán utilizados para el cultivo y cosecha del cacao.

Utilidad del Valor Razonable (Análisis pregunta 3 y 4): Considera muy útil la medición del valor razonable para evaluar pérdidas y ganancias, lo que sugiere que esta práctica aporta claridad y precisión en la valoración de los activos biológicos.

Contribución a la Administración de Costos (Análisis pregunta 5): La NIC 41 contribuye significativamente a la administración de costos, lo que puede estar relacionado con la claridad y precisión en la valoración de activos.

Tratamiento Contable y Manejo Interno (Análisis pregunta 6 y 7): Con esta pregunta, la directora de contabilidad considera que el manejo interno de la contabilidad ha sido bueno, lo que indica una práctica contable adecuada dentro de la empresa.

Apoyo Gubernamental (Análisis pregunta 8): La empresa casi nunca recibe apoyo gubernamental, lo que podría representar un área de mejora o una oportunidad para buscar más apoyo estratégico y financiero.

Rentabilidad y Recomendación (Análisis pregunta 9 y 10): La producción cacaotera sigue siendo considerada rentable a largo plazo y la contadora recomienda la aplicación de la NIC 41 para otras empresas cacaoteras, sugiriendo que los beneficios percibidos de la norma son significativos.

La encuesta revela que la NIC 41 es una norma relevante y útil para la empresa, aunque existe margen para mejorar la comprensión entre el personal. La norma contribuye de manera significativa a la administración de costos, y a pesar de la falta de apoyo gubernamental, la producción cacaotera se considera rentable a largo plazo. La recomendación de la contadora de aplicar la NIC 41 a otras empresas cacaoteras subraya los beneficios percibidos de la norma en la gestión contable y administrativa.

Con la NIC 41 se determinan los costos asociados a las fases de preparación, siembra y cultivo del cacao, teniendo el siguiente procedimiento:

Tabla 6. Reconocimiento de la empresa

Nombre y datos de la empresa	AGRISOLBA S.A.
Número de establecimientos	3
Ubicación	Machala, El Guabo, Arenillas
Cantidad de plántulas utilizadas de referencia para el ejercicio de costos	500

Fuente: Autores (2024).

Tabla 7. Preparación del terreno de cultivo**Año 2023**

Preparación del terreno de cultivo			
Adecuación del terreno		1.000	
Instauración del drenaje		2.500	
Total		3.500	
Código	Cuenta	Debe	Haber
1.2.05	Activos biológicos “Producción cacao”	3.500	
1.1.01	Banco		3.500

Fuente: Autores (2024).

Tabla 8. Costos de la fase de siembra

Costos de la fase de siembra			
Delimitación espacial para la siembra cacao		1.000	
Excavación para siembra		2.000	
Uso del fertilizante		750	
Siembra del cacao		2.000	
Total		5.750	
Código	Cuenta	Debe	Haber
1.2.05	Activos biológicos “Producción cacao”	5.750	
1.1.01	Banco		5.750

Fuente: Autores (2024).

Tabla 9. Costos de la fase de siembra

Fase de desarrollo del cultivo			
Poda			700
Control fitosanitario			1.000
Etapas de fertilización			1.100
Empleo de herramientas			500
Total			3.300

Código	Cuenta	Debe	Haber
1.2.05	Activos biológicos “Producción cacao”	3.300	
1.1.01	Banco		3.300

Fuente: Autores (2024).

Tabla 10. Contabilización de costos totales

Resumen Costos	
Costos totalizados	12.550

Valores finales de mercado	
Venta de producción	15.000
Costos totalizados	12.550
Ajustes por valorización final	2.450

Cuenta	Debe	Haber
Activos biológicos “Producción cacao”	15.000	
Costo de producción		12.550
Valor razonable		2.450

Fuente: Autores (2024).

Año 2	
Mantenimiento	
Podas de formacion	1.800,00
Control de plagas	1.200,00
Fertilizantes	1.300,00
Herramientas	1.200,00
TOTAL	5.500,00

Codigo	Cuenta	Debe	Haber
1.2.05	Activos biológicos Cacao	5.500,00	
1.1.01	Caja		5.500,00

Producción de cultivo en área		
Año 1	% Producción	0%
	En kilogramos	0 kg
Año 2	% Producción	45%
	En kilogramos	500kg
Año 3	% Producción	55%
	En kilogramos	1000 kg

Se estima además que en los próximos 15 años se recibirán 10.000 kg de cacao	10.000,00
Porcentaje	0,90%

Inversión año 1	15.000,00
Inversión año 2	5.500,00
Total año 2	20.500,00
<i>Valor que se asigna a Producto Agrícola</i>	369,00

Codigo	Cuenta	Debe	Haber
1.2.06	Producto agrícola Cacao	369,00	
1.2.05	Activos Biológicos Cacao		369,00

Medición de mercado	
(-) Inversión hasta año 2	20.500,00
(-) Traslado al Inventario del producto agrícola	369,00
Total Inversión	20.131,00
Incremento del 20% de la inversión total	4.026,20
Valor total del cultivo al mercado	24.157,20

Año 3	
Mantenimiento	
Podas de formacion	1.100,00
Control de plagas	1.900,00
Fertilizantes	1.600,00
Herramientas	1.100,00
TOTAL	5.700,00

Codigo	Cuenta	Debe	Haber
1.2.05	Activos biologicos Cacao	5.700,00	
1.1.01	Caja		5.700,00

Producción de cultivo en área		
Año 1	% Producción	0%
	En kilogramos	0 kg
Año 2	% Producción	45%
	En kilogramos	500kg
Año 3	% Producción	55%
	En kilogramos	1000 kg

Se estima además que en los próximos 15 años se recibirán 10.000 kg de cacao	10.000,00
Porcentaje	3,00%

Inversión año 2	24.157,20
Inversión año 3	5.700,00
Total año 3	29.857,20
<i>Valor que se asigna a Producto Agrícola</i>	895,72

Codigo	Cuenta	Debe	Haber
1.2.06	Producto agrícola Cacao	895,72	
1.2.05	Activos Biológicos Cacao		895,72

Medición de mercado	
(-) Inversión hasta año 3	29.857,20
(-) Traslado al Inventario del producto agrícola	895,72
Total Inversión	28.961,48
Incremento del 20% de la inversion total	5.792,30
Valor total del cultivo al mercado	34.753,78

Con este ejemplo estimado de los costos de producción de 500 plántulas de cacao, se representa como se aplica la metodología de la NIC 41 para el registro de todos los costos inmersos en las distintas fases productivas, finalizando con la contabilización de todos los costos y obteniendo el valor razonable sobre las ganancias.

Para seguir interpretando todo lo concerniente a costos de producción, mediante información extraída del portal web de la Superintendencia de Compañías y Valores del Ecuador (2024) se evaluará los costos desembolsados por la empresa AGRISOLBA dentro del período 2022 y 2023 para comparar como han evolucionado sus costos:

Tabla 11. Costos productivos de la empresa AGRISOLBA S.A.

	2022	2023	Variación Porcentual
Costos de ventas y producción	\$ 25.491,53	\$ 29.648,29	16,31%
Inventario inicial de materia prima	\$ 9,88	\$ 125,85	1173,79%
Mano de obra directa	\$ 7.585,29	\$ 13.644,00	79,87%
Mano de obra indirecta	\$ 399,23	\$ 718,11	79,87%
Otros costos indirectos de fabricación	\$ 16.939,86	\$ 13.879,90	-18,06%
Otros costos de producción	\$ 9.985,54	\$ 10.256,75	2,72%

Fuente: Superintendencia de Compañías y Valores del Ecuador (2024).

Según se observa en la tabla, los costos de ventas y producción en la empresa aumentaron en un 16,31%. Este incremento se debe principalmente al alza en los costos de inventario de materia prima, así como en la mano de obra directa e indirecta y otros costos relacionados con la producción. Sin embargo, los otros costos indirectos de fabricación fueron el único rubro que mostró una disminución.

La siguiente tabla, permitirá observar si los ingresos que ha percibido la empresa, se han acrecentado al mismo ritmo que lo hicieron los costos y los márgenes de ganancia que ha obtenido la organización:

Tabla 12. Ingresos de la empresa AGRISOLBA S.A.

	2022	2023	Variación porcentual
Ingreso de actividades ordinarias	\$ 21.043,15	\$ 21.920,16	4,17%
Resultados del ejercicio	\$-17.790,61	\$-29.433,60	65,44%

Fuente: Superintendencia de Compañías y Valores del Ecuador (2024).

Lo que es posible de apreciar en la siguiente tabla, es que a pesar de haber existido un aumento en los costos destinados a la producción, la realidad refleja que los ingresos percibidos por la empresa no han trascendido del 4,17%, mientras que, como se observó en la tabla anterior, los costos superaron el 16% registrados el año anterior. Toda esta combinación de factores derivó en el registro de pérdidas en los resultados del ejercicio durante dos años consecutivos.

Entre las estrategias analizadas de las publicaciones de Gamboa (2018), Sánchez *et al.* (2018) y León-Villamar *et al.* (2016) para la optimización de costos dentro del sector cacaotero son:

- Optar por variedades de cacao resilientes a enfermedades como el cacao clonal CCN 51, para reducir pérdidas derivadas por la poca duración y resistencia de la fruta.
- Instauración de Buenas Prácticas Agrícolas que incluyan podas regulares, control de sombra y un adecuado tratamiento del suelo para el incremento de su rendimiento.
- Aplicación de técnicas de agricultura de precisión, mediante el empleo de tecnología para el monitoreo del estado del cultivo y optar por el uso de insumos solo cuando sea necesario.
- Emplear métodos de control biológicos para la inspección y control de plagas que podrían sufrir los cultivos, reduciendo la dependencia de productos químicos.
- Incentivar a los productores y capacitarlos para que sean más eficientes en el cumplimiento de sus tareas.
- Introducción de maquinaria para disminuir la dependencia de mano de obra en las tareas intensivas.
- Implementar sistemas de riego por microaspersión o goteo, optimizando el uso del agua.
- Desarrollar planes financieros y presupuestos detallados para controlar los gastos y mejorar la eficiencia.
- Buscar financiamiento a bajo costo y subvenciones que puedan ayudar a reducir los costos de insumos y mejoras tecnológicas.

4.2 Conclusiones

El cantón El Guabo desempeña un papel crucial en la economía de la provincia de El Oro, destacándose especialmente en el sector agrícola, donde contribuye con el 20,4% de la economía provincial. El cacao es uno de los principales productos agrícolas, con 8.868 hectáreas cultivadas en 2022. Esto resalta la importancia de optimizar los costos de producción para aumentar la rentabilidad de los productores locales.

La implementación de la NIC 41 es crucial para la valoración adecuada de los activos biológicos, como el cacao. El ente AGRISOLBA S.A., al ser un caso de estudio, demuestra que la adopción de esta norma contable permite una mejor gestión y control de los costos de producción, proporcionando claridad y precisión en el reconocimiento monetario de los activos biológicos.

En el cantón El Guabo, lograr el precepto de competitividad es un desafío constante. La industria del cacao está sujeta a cambios dinámicos en el mercado global, lo que requiere que los productores se adapten continuamente para afianzar su posicionamiento dentro de los mercados de commodities. La identificación y superación de los obstáculos que limitan la competitividad y rentabilidad son esenciales para el crecimiento sostenido del sector.

A través del desarrollo del ejercicio de la NIC 41 se realizó una clarificación sobre como registrar adecuadamente los costos inmersos en los procesos productivos de los activos biológicos, con esta norma contable, se logra dilucidar a que valor asciende el activo acorde a la fase en la que se encuentra, desde su siembra hasta su cultivo. Esta norma obtiene un rol trascendental para las empresas agrícolas, dado a que les permite tener una noción clara de hasta donde ascienden los costos para así definir que estrategias se pueden optar para su optimización y el ofrecimiento de precios competitivos.

La evaluación del manejo interno y control de costos de AGRISOLBA S.A. reveló un incremento del 16,31% en los costos totales entre 2022 y 2023, principalmente debido al aumento en los costos de mano de obra y otros insumos. No obstante, los ingresos de la empresa no crecieron al mismo ritmo, lo que resultó en pérdidas operativas consecutivas. Esto subraya la necesidad de implementar estrategias de optimización de costos para mejorar la rentabilidad.

Se identificaron varias estrategias para la optimización de costos en el sector cacaotero, incluyendo la adopción de variedades de cacao resilientes, la implementación de Buenas Prácticas Agrícolas,

el uso de tecnología para la agricultura de precisión, el control biológico de plagas, la capacitación de los productores, la introducción de maquinaria, y la optimización del uso del agua mediante sistemas de riego eficientes. Estas estrategias pueden ayudar a reducir costos y mejorar la eficiencia en la producción de cacao.

A pesar de los desafíos, la producción de cacao en El Guabo se considera rentable a largo plazo. La aplicación de la NIC 41 y las estrategias de optimización de costos pueden contribuir significativamente a la sostenibilidad y crecimiento del sector cacaotero en la región. Además, la recomendación de aplicar la NIC 41 en otras empresas cacaoteras subraya los beneficios percibidos en términos de gestión contable y administrativa.

Anexos



Objetivo: Analizar los costos agro productivos que derivan de la producción cacaotera en el cantón El Guabo, aplicando un análisis de la información financiera brindada por la empresa AGRISOLBA S.A. y ejercicios prácticos asociados a la NIC 41 para el abordaje de estrategias que optimicen los costos de producción y ayuden a la fijación de precios competitivos.

Dirigido a: Ing. Contable, Gallegos Macas Juana Lucía.

Percepción y Comprensión de la NIC 41

1. **¿Usted considera que la aplicación de la NIC 41 en la contabilización de costos de los activos biológicos es relevante?**
 - ☐ Si
 - ☐ No
2. **¿A la empresa le ha resultado factible la elaboración de sus estados financieros con base a la NIC 41?**
 - ☐ Si
 - ☐ No
3. **¿Cómo valora el aporte de medir las pérdidas y ganancias de sus activos biológicos a partir del valor razonable?**
 - ☐ Nada útil
 - ☐ Poco útil
 - ☐ Muy útil
 - ☐ Demasiado útil

4. A su criterio, ¿cómo valora la comprensión de los lineamientos de la NIC 41 por parte del personal responsable de la contabilidad?

- ☐ Difícil de comprender
- ☐ Comprensión incompleta
- ☐ Fácil de comprender

Aplicación y Contribución de la NIC 41

5. ¿De la escala del 1 al 5, donde 5 es muy fuerte y 1 es ninguno, como describe la contribución de esta norma contable para la administración de costos de su producción?

- ☐ 1 (ninguno)
- ☐ 2 (muy poco)
- ☐ 3 (poco)
- ☐ 4 (fuerte)
- ☐ 5 (muy fuerte)

6. ¿El tratamiento contable que se le brinda a los activos biológicos de su propiedad a su criterio es?

- ☐ Deficiente
- ☐ Regular
- ☐ Bueno
- ☐ Eficiente

Control de Costos

7. Con lo referente al control de costos de mano de obra, gastos indirectos y materiales de producción. ¿Qué tan bueno es el manejo dentro de la empresa?

- ☐ Deficiente
- ☐ Regular
- ☐ Bueno
- ☐ Eficiente

Apoyo Gubernamental

8. ¿Con que frecuencia, la empresa recibe apoyo del sector gubernamental en lo referente a costos subsidiados o apoyo estratégico?

- ☐ Nunca
- ☐ Casi nunca
- ☐ Regularmente
- ☐ Frecuentemente

Evaluación Global

9. Tomando en cuenta todo lo que invierte la empresa para la producción de cacao y lo que obtiene económicamente ¿sigue considerando rentable la producción cacaotera como rentable a largo plazo?

- ☐ Si
- ☐ No

10. ¿Recomendaría la aplicación de la NIC 41 para todas las empresas cacaoteras de El Oro, independientemente de su tamaño (pequeña, mediana, grande)?

- ☐ Si
- ☐ No



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA

Calidad, Pertinencia y Calidez

Facultad de Ciencias Empresariales

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA

Gallegos Macas Juana Lucía

RESPONSABLE DE LA CONTABILIDAD DE LA EMPRESA AGRISOLBA S.A.

Presente.-

El Guabo, 27 de junio del 2024

Estimada Ingeniera Contable Gallegos Macas Juana Lucía, reciba un cordial saludo por parte de la estudiante de octavo semestre de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Machala, Quevedo Celi Yelisa Carelys, con cédula de identificación 0705582773, el motivo del siguiente oficio es para solicitarle encarecidamente me acepte realizarle una encuesta sobre su percepción acerca la aplicación de la NIC 41 en las empresas dedicadas a la producción agrícola, como complemento a la realización de mi trabajo de titulación. Sin más que añadir, agradezco su atención brindada.

Quevedo Celi Yelisa Carelys

0705582773

Número de contacto: 0969598797

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*.
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.32719/25506641.2020.7.3>
- Álvarez, D., Varela, L., & Camacho, E. (2019). Activos biológicos y productos agrícolas. Tratamiento contable desde las normas internacionales de información financiera. *Revista del Centro de Investigación de Ciencias Administrativas y Gerenciales*, 17(1), 64-75.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8287428>
- Bernal, C. (2016). *Metodología De La Investigación*. Pearson Educación.
https://www.academia.edu/44228601/Metodologia_De_La_Investigaci%C3%B3n_Bernal_4ta_edicion
- Cabezas, T. (2010). *Emisión de la NIC 41 y su incidencia en el tratamiento contable de los Activos Biológicos de la propiedad Agrícola Agrocunchibamba*. Tesis, Universidad Técnica de Ambato, Contabilidad y Auditoría.
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1991/1/TA0211.pdf>
- Calvo de Ramírez, A. (2005). NIC 41: Tratamiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas. *Instituto de Investigaciones Contables "Profesor Juan Alberto Arévalo"*. <https://ojs.econ.uba.ar/index.php/Contyaudit/article/view/127/203>
- Casanova, C., Núñez, R., Navarrete, C., & Proaño, E. (2021). Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas. *Revista de Ciencias Sociales*, 28(1).
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=28065533025>
- Cedillo, J., & Montesdeoca, B. (2023). *Importancia de la aplicación de la NIC 41 en las empresas del sector bananero del Cantón Machala, periodo 2021-2022*. Tesis, Universidad Técnica de Machala, Contabilidad y Auditoría.
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/22143>
- Chávez Cruz, R. B., Chamba Guadalajara, L. A., Tobar Salinas, G. N., Jima Vega, V. V., & Cortez Sánchez, S. K. (2023). Aplicaciones y beneficios tributarios de la NIC 41 del sector

- agrícola de Ayapamba 2022. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(1), 1740-1750. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4521
- Deloitte. (2019). *NIC 41. Agricultura*. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2041%20-%20Agricultura.pdf>
- EcuRed. (2024). *Cantón El Guabo (Ecuador)*. [https://www.ecured.cu/Cant%C3%B3n_El_Guabo_\(Ecuador\)](https://www.ecured.cu/Cant%C3%B3n_El_Guabo_(Ecuador))
- El Salous, A., Martillo, J., Gómez, J., & Martínez, F. (2020). Mejoramiento de la calidad del cultivo de cacao en Ecuador. *Revista Venezolana de Gerencia*, 25(3), 368-380. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8890912>
- Gamboa, R. (2018). Estrategia para la disminución de los costos de producción del cacao en el recinto Tinoco del cantón Baba, perteneciente a la provincia de Los Ríos. *Economía Latinoamericana*. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/09/disminucion-costos-cacao.html>
- Guevara, G., Verdesoto, A., & Castro, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *RECIMUNDO*, 4(3), 163-173. [https://doi.org/10.26820/recimundo/4.\(3\).julio.2020.163-173](https://doi.org/10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020.163-173)
- Herrera, A., Arias, C., Córdova, S., Ramírez, B., & Rojas, G. (2023). Implementación de la NIC-41 agricultura en el reconocimiento de los activos biológicos de la producción de caña de azúcar en la parroquia Ayapamba. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(2). https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i2.5288
- Jaramillo, J., Moreno, V., & Torres, M. (2020). Aplicación de NIC 41 en el tratamiento contable-tributario de activos biológicos en empresas camaroneras. *CIENCIAMATRIA*, 6(2), 310-337. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8316321>
- León-Villamar, F., Calderón-Salazar, J., & Mayorga-Quinteros, E. (2016). Estrategias para el cultivo, comercialización y exportación del cacao fino de aroma en Ecuador. *Revista Ciencia Unemi*, 9(18), 45-55. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=582663825007>

- Marrufo, R., & Cano, A. (2021). Tratamiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, 25(2), 40-62. <https://www.redalyc.org/journal/3579/357966632003/html/>
- Mendoza, E., Boza, J., & Manjarrez, N. (2021). Impacto socioeconómico de la producción y comercialización del cacao de los pequeños productores del cantón Quevedo. *Revista Científica ECOCIENCIA*, 8. <https://doi.org/https://doi.org/10.21855/ecociencia.80.603>
- Ministerio de Agricultura y Ganadería. (2024). *Información Productiva Territorial*. <http://sipa.agricultura.gob.ec/index.php/cifras-agroproductivas>
- Ministerio de Agricultura y Ganadería del Ecuador. (2024). *Sistema de Información Pública Agropecuaria del Ecuador*. <http://sipa.agricultura.gob.ec/>
- Morales, W., Carlosama, J., Sinchi, C., Alderete, A., Vallejo, C., & Morales, W. (2024). Calidad química del cacao (*Theobroma Cacao* L.) tipo nacional de la parroquia Valle Hermoso Ecuador. *Ciencia de los Alimentos*, 17(1), 38-49. <https://doi.org/https://doi.org/10.18779/cyt.v17i1.692>
- Naranjo, L. (2019). *El sistema de costeo en la empresa Fundimega*. Tesis, Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/29705/1/T4515i.pdf>
- Navas, G., Peña, D., Silva, N., & Mayorga, M. (2021). Costos de producción y la determinación de precios del chocolate de la asociación “Las Delicias del Triunfo”. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*.(114). <https://www.scielo.org.mx/pdf/dilemas/v9nspe1/2007-7890-dilemas-9-spe1-00114.pdf>
- Nieto, J. (2023). Análisis de producción de cacao ccn51 convencional vs cacao ccn51 con certificación orgánica. *Polo del Conocimiento*, 8(9). <https://doi.org/10.23857/pc.v8i9.6144>
- Poma, E. J., Carvajal, H., Quezada, J., & Vega, A. (2022). Diseño de un modelo de cadena de valor para los agronegocios en la provincia de El Oro. *593 Digital Publisher CEIT*, 7(4-1), 228-240. <https://doi.org/doi.org/10.33386/593dp.2022.4-1.1218>

- Posada, N. (2017). Algunas nociones y aplicaciones de la investigación documental denominada estado del arte. *Investigación Bibliotecológica*, 31(73).
<https://doi.org/https://doi.org/10.22201/iibi.24488321xe.2017.73.57855>
- Ramos, C. (2015). Los paradigmas de la investigación científica. *Avances en Psicología Latinoamericana*, 23(1).
<https://revistas.unife.edu.pe/index.php/avancesenpsicologia/article/download/167/159>
- Rodríguez, A., & Pérez, A. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *Escuela de Administración de Negocios*(82), 179-200.
<https://doi.org/https://doi.org/10.21158/01208160.n82.2017.1647>
- Sánchez, V., Solano, A., & Serrano, A. (2018). *Estrategias de competitividad para potenciar el sector del cacao en el departamento de Tolima a nivel internacional en el marco del post acuerdo*. Tesis, Universidad de la Salle.
https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1239&context=finanzas_comercio
- Sasaki, C., & Duarte, D. (2024). Tratamiento Contable Del Activo Biológico; Un Estudio De Caso En La Paloma, Paraguay. *Espíritu Emprendedor TES*, 8(2).
<https://doi.org/10.33970/eetes.v8.n2.2024.363>
- Sornoza, L., Valencia, L., Corozo, L., Sánchez, F., Salas, C., & Peña, G. (2022). Recursos genéticos de cacao tipo Nacional en Ecuador. *Revista Ciencia y Tecnología*, 15(2), 31-44.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8791928>
- Superintendencia de Compañías y Valores del Ecuador. (2024). *Portal de Documentos*.
https://appscvsmovil.supercias.gob.ec/portaldedocumentos/consulta_cia_param.zul
- Universidad Andrés Bello. (2024). *¿Qué es un árbol de problemas?*
<https://vinculacion.unab.cl/wiki/que-es-un-arbol-de-problemas/#:~:text=Consiste%20en%20una%20representaci%C3%B3n%20gr%C3%A1fica,efectos%20o%20consecuencias%20que%20genera.>
- Valderrama, Y., Colmenares, L., Colmenares, K., & Jaimes, R. (2016). Costo de la gestión laboral en el proceso productivo de una empresa manufacturera trujillana. Caso: Industrias Kel,

C.A. *Actualidad Contable Faces*, 19(33), 96-111.
<https://www.redalyc.org/pdf/257/257465790006.pdf>

- Vargas Pérez, O. A., Vite Cevallos, H., & Quezada Campoverde, J. M. (2021). Análisis comparativo del impacto económico del cultivo del cacao en Ecuador del primer semestre 2019 versus el primer semestre 2020. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 4(2), 169-179. <https://remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/279/279>
- Veloz, R., & Parada, Ó. (2020). Análisis socioeconómico de los pequeños productores de cacao del recinto el Guabito, cantón Mocache, Provincia de Los Ríos, Ecuador. *Revista Científica Teorías, Enfoques y Aplicaciones en las Ciencias Sociales*(27), 83-93. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7770765>
- Vera, R., Castro, A., León, C., & Valverde, Y. (2022). Evaluación de tres métodos de injertación en cacao en el Cantón Jipijapa Provincia de Manabí. *ROCA*, 18(3). <https://revistas.udg.co.cu/index.php/roca/article/view/3394>