UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN EMPRESARIAL E INFORMÁTICA

ESCUELA DE GESTIÓN EMPRESARIAL

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CP.

MODALIDAD DE TITULACIÓN: PROYECTO INVESTIGACIÓN, PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERAS EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CP.

TEMA:

SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN DE CACAO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA FINCA "EL EDÉN" RECINTO GUAMAG-YACU, CANTÓN ECHEANDÍA, PROVINCIA DE BOLÍVAR, AÑO 2017

AUTORAS

ARANA SILVERA MARTHA JUSTINA

BONILLA YANEZ MARIANA ALEXANDRA

DIRECTOR:

Dra. C. ISABEL JAYA ESCOBAR

PARES ACADÉMICOS

Dr. C. MARLON GARCÍA SALTOS

ING. OLGA GAVILEMA VISTÍN

GUARANDA- ECUADOR

AÑO 2018

DATOS INFORMÁTICOS

Modalidad:	Proyecto de investigación
Autoras:	Bonilla Yanez Mariana Alexandra Arana Silvera Martha Justina
Carrera:	Contabilidad y Auditoría CP.
Sector:	Económico
Líneas de investigación:	Gestión de Ciencias Económicas y Administrativas
Período:	21 de febrero al 7 de mayo del 2018
Fecha de presentación:	25 de junio de 2018

TEMA

SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN DE CACAO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA FINCA "EL EDÉN" RECINTO GUAMAG- YACU, CANTÓN ECHEANDÍA, PROVINCIA DE BOLÍVAR, AÑO 2017"

ANTECEDENTES

Sobre el problema investigado que alude al sistema de costos de producción, entre los aspectos sociales que contribuyen a que éste se dé, está el hecho, de que los productores no han sido suficientemente capacitados por las instituciones públicas o privadas en el manejo de los costos, a ello se suma la escasa situación económica de la mayoría de ellos que no les ha permitido alcanzar un nivel de preparación adecuada, o problemas más personales que les impulsa a convertirse agricultores sin serlo propiamente; pues se han preparado en otras áreas que no tienen relación con la agricultura como es el caso investigado.

Las instituciones como el MAGAP, ente que tiene a cargo el control del área productiva a nivel nacional, dentro de sus actividades de asistencia técnica no han logrado incidir o sentar como un trabajo permanente el manejo de los costos por parte de los productores.

Según la FAO la información sobre los costos de producción contribuye a mejorar las evaluaciones de las operaciones en una granja con términos económicos. Esto para que el productor pueda valorar sus propias operaciones y compararlas con las practicas que se implementan en otros lugares similares. (FAO, 2016). Según esta organización el conocer los costos de producción contribuye a la toma de decisiones en la explotación, en la compra y comercialización, en la inversión. Propone algunos indicadores importantes para la medición de los costos como los indicadores económicos, en los que entre otros incluye la medición de la rentabilidad neta por medición de producción o margen neto que lo define como el valor de la producción menos los costos totales sobre las toneladas métricas de producción.

Dentro de la clasificación de los sistemas de costos de producción se presentan varios, entre los que se menciona que de acuerdo a la concentración se tiene costos por órdenes de producción y costos por procesos; siendo este último el que se considera para el presente proyecto porque el cacao tiene varios procesos para su producción.

Atendiendo a la necesidad que el productor conozca los costos de su producción se plantea este proyecto de investigación que propone realizar un sistema de costos para

mejorar la rentabilidad en la finca "El Edén". El sistema escogido es el sistema de costos por procesos que se caracteriza por considerar la forma en que produce y la obtención del valor de las unidades producidas.

Este problema es pertinente de ser investigado por que el desconocimiento de los costos de los procesos que requiere el cacao desde la preparación del terreno hasta la comercialización demanda del uso de mano de obra y recursos económicos que son utilizados sin ningún control, desconociendo cuál es la rentabilidad real de producción.

El cacao, a nivel internacional, en los países europeos es un producto importante en la dieta diaria. Fue en el siglo XVII, considerado como una bebida predilecta de la alta sociedad. Entre los países con mayor consumo de chocolate en el mundo se puede anotar a Suiza, en primer lugar, seguidos por Alemania, Irlanda, Reino Unido, Noruega, Suecia, Australia, Francia, España, Estados Unidos y Asia. Este último país ha experimentado un incremento importante en el consumo de productos derivados del cacao. En muchos países es consumido como una fuente importante de calorías para el cuerpo humano a través de sus semillas, las cuales deben ser sometidas a un proceso de fermentación, secado y molido; dando lugar a un producto transformado muy apetecido, con gran demanda en los mercados nacionales e internacionales.

Esta demanda ha generado a nivel internacional una pugna permanente entre los países productores por alcanzar las cuotas de mercado, que genera una constante inestabilidad tanto en la demanda como en los precios de comercialización; lo cual afecta directamente a los productores que no tienen la certeza de un precio fijo.

Entre los países con mayor producción de cacao son Costa de Marfil, seguido de Ghana, Indonesia, Nigeria, Camerún y Brasil. Se desconoce si en estos países los productores llevan o no un control de los costos de producción del cacao, pues no existe información sobre ello; se conoce que este rubro también constituye un aporte importante en la economía de estos países.

En América Latina, la producción de cacao se encuentra repartida entre los países de Bolivia, Colombia, Ecuador, Perú, México, y Venezuela. Se considera que entre estos países se alcanza a cubrir un 80% de la demanda de cacao de la variedad "prime". El manejo contable también representa un problema a nivel general en esta

zona, en las investigaciones realizadas se menciona que es una problemática presente la contabilidad en la empresa familiar. (Universidad de Ibagué, 2018)

Ecuador ha sido reconocido a nivel mundial por ser productor de un cacao muy cotizado y solicitado, que es el cacao fino de aroma, éste sobresale por su aroma y sabor, sobre todo el cacao nacional; pero actualmente la producción de cacao CCN desde hace muchos años atrás se ha venido posicionando en el campo; así también, en la industria ecuatoriana y en el área de exportación. Entre los países a donde se exporta se encuentran Estados Unidos, Alemania, Canadá, Bélgica, Holanda y España. En estos últimos años el cacao ha ganado incluso prestigio a nivel internacional logrando que sea reconocida la denominación de origen, se ha convertido en el tercer rubro económico del país.

En el Ecuador no existe información oficial de si los pequeños agricultores a nivel nacional llevan o no contabilidad o control de los gastos que realizan, pero se deduce que la mayoría no, por eso no existe ninguna información de este tipo.

En la Provincia de Bolívar, las condiciones climáticas del subtrópico hacen que sea una zona propicia para este tipo de cultivo. Echeandía pertenece a esta franja y es el lugar donde se ubica la finca "El Edén". En el cantón, los productores han repotenciado la producción del fruto de los dioses; pero no se han preocupado en realizar un control adecuado de los costos de producción, según se desprende de la observación realizada.

Se escogió este problema para ser investigado, porque el cantón Echeandía es una tierra eminentemente productiva, y los productores desconocen la verdadera utilidad que la producción de cacao les genera, por tanto al proponer realizar un sistema de costos por procesos, en la finca El Edén se podrá conocer cuál es el costo económico por cada proceso y cuánto le queda de utilidad.

PROBLEMA

Los productores de cacao generalmente realizan sus actividades agrícolas de una manera empírica, esto debido a que no llevan un control de los costos de producción; este es uno de los problemas que se ha podido constatar en la finca El Edén; es decir, no se lleva ningún tipo de registro de los gastos, tampoco de los ingresos.

Este desconocimiento de la estructura de costos real sobre el proceso de preparación, siembra, mantenimiento, cosecha y venta de cacao, que son aspectos propios de esta actividad, hace que el productor no tenga una claridad de su verdadera utilidad en este tipo de producción.

En el rubro productivo del cacao, el productor debe emplear recursos sobre los que no se lleva ningún tipo de control, situación a la cual no se le ha dado importancia por parte del productor, no se lleva un sistema de costos por cada uno de los procesos que son imprescindibles y necesarios de ser realizados.

La mano de obra de los propietarios y su familia, es un aspecto importante en todo el proceso productivo, tampoco es considerada dentro de los costos de producción, y al momento de vender el cacao, el precio fijado es menor al que realmente está implícito en la producción; esto lleva a que la gente no mejore su economía, y dejando como resultado que el precio que reciben luego vender no supera la inversión realizada.

En la finca el Edén, no se lleva un registro del costo de producción, se ha manejado empíricamente, esto por desconocimiento del proceso que se debe llevar para registrar esta información; por tanto, se desconoce la verdadera utilidad de la producción y comercialización del cacao.

Al no conocer el costo de producción en cada proceso, tampoco el productor hace ningún esfuerzo por reducir de forma consciente actividades que representen un incremento en el costo productivo.El presente proyecto indicará la manera en que la Finca “El Edén” debe aplicar el sistema de costos para mejorar sus procesos y maximizar la utilidad obtenida.

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo incide un sistema de costos de producción por procesos en la rentabilidad de la producción de cacao en la finca “El Edén”, recinto Guamag-Yacu, Cantón Echeandía, Provincia de Bolívar, año 2017?

JUSTIFICACIÓN

La realización de esta investigación es **conveniente,** por ser la producción de cacao uno de los rubros productivos que sobresale a nivel cantonal, por ser una fuente importante de ingreso económico para los productores y para la dinamización de la economía local.

El tema tiene **relevancia social,** al estar enfocado en un problema que afecta no solo a esta finca, sino a la mayoría de los productores del cantón Echeandía, que desconocen cuáles son los costos que la producción de cacao les demanda en sus fincas; por tanto, tampoco tienen una visión clara de la utilidad económica que reciben una vez vendido el producto.

Las **implicaciones prácticas**, de esta investigación, está en que será importante para que el productor tenga un conocimiento real del costo de producción del cacao, pueda verificar donde se encuentra los principales puntos donde se incrementa el costo y pueda tomar las acciones correctivas.

En cuanto al **valor teórico** de esta investigación, se ve reflejado en la información actualizada con la que podrá contar el productor para continuar con el mejoramiento de su producción, para reducir las actividades que no son necesarias y le están generando el incremento en el costo de producción por ofrecer pautas para que pueda ser rentable esta actividad y mejore su economía.

La **utilidad metodológica**, que esta investigación muestra será observada al contar con un análisis actualizado de los costos de producción y de los aspectos que deben ser mejorados para reducir gastos y elevar los ingresos.

La necesidad de realizar esta investigación está justificada porque no lleva el registro productivo se desconoce si tiene o no utilidad con la producción y comercialización del cacao y el propietario de esta finca debe conocer si gana o pierde con este cultivo.

Los **Beneficiarios** son en primer lugar el propietario de la finca "El Edén", los trabajadores de la propiedad y todos los productores de cacao, puesto que el

documento servirá como base para que otros productores puedan llevar este control productivo.

Es un tema **factible** porque se cuenta con el conocimiento para realizar el trabajo, así también con los recursos económicos que se requiere. Y lo más importante con el apoyo de los involucrados en la investigación.

Es un proyecto investigativo **importante,** por estar relacionado a los costos de producción que es un rubro económico del cual dependen muchos productores en el cantón Echeandía.

La **Pertinencia** del tema radica se da porque al no contar con el registro de los costos es un problema actual, y al realizarlo y contar con este sistema de costos se dará una oportunidad de mejora a la finca El Edén.

El Impacto es positivo y en todos los ámbitos; social, por englobar el beneficio para trabajadores y propietarios de la finca, así como los productores; económico al ofrecer un registro que permitirá conocer cuáles son los errores y costos que pueden reducirse.

OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

- Determinar los costos de producción de cacao y la rentabilidad en la finca "El Edén" recinto Guamag-Yacu cantón Echeandía Provincia de Bolívar, Año 2017

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Fundamentar teóricamente los aspectos relacionados a los sistemas de costos de producción de cacao a través de la revisión de información actualizada para tener un mejor conocimiento.
- Analizar el manejo y control de costos de producción de cacao en la finca "El Edén" a través de un diagnóstico y valoración de todo el proceso productivo, para contar con información real de lo que ocurre actualmente.
- Diseñar un sistema de costos de producción de cacao para reconocer la rentabilidad en la finca "El Edén", recinto Guamag- Yacu, cantón Echeandía.

MARCO TEÓRICO

REFERENCIAL

La investigación parte de la necesidad de conocer los costos de producción de cacao generados En la finca El Edén, así como también contar con un sistema de costos que le permita al productor conocer sus costos y la rentabilidad generada; para ello se toma como base las investigaciones realizadas por otros autores como: Ramón (2015), en su trabajo de investigación titulado Determinar el costo de una producción de cacao en el Ecuador y elaborar el costo de producción, quien valora cada uno de los costos de producción de cacao en el Ecuador y con ellos realiza la estructura del costo a través de un modelo con la finalidad que los agricultores utilicen de manera racional los recursos necesarios en cada proceso de producción que va desde el registro de los costos del análisis del suelo, preparación del terreno, establecimiento del cacaotal, manejo, compra de plantas e insumos, asistencia técnica, culminando con la presentación de los costos de producción totales, unitarios del cacao y el flujo de caja nacional convencional.

Esta autora sostiene que los costos de producción de cacao son muy altos debido a la inversión inicial, así como al volumen bajo de producción, pero se van reduciendo con el paso del tiempo. Destaca la importancia de conocer los costos para aprovechar de manera más racional los recursos en el proceso de producción.

Para Cambisaca (2016), en el trabajo de investigación cuyo título es "Costos que intervienen en la producción de cacao en la finca Don Pepe del Cantón Santa Rosa provincia del Oro, concluye que es necesario llevar un registro ordenado de los registros contables de cada paso o proceso que realice la producción del cacao, apoyándose en lo que establece la NIC 41, de los activos biológicos. (Cambisaca, 2016)

En cuanto al sistema contable relacionados con la producción existen algunos estudios como el presentado como el de (Beltrán, 2013); en su trabajo titulado Sistematización contable agrícola para mejorar la información financiera en la finca María Isabel del cantón los Bancos, provincia de Pichincha; en las conclusiones

manifiesta la necesidad de separar adecuadamente los costos directos e indirectos, fijos y variables para determinar correctamente los costos agrícolas para la producción y la determinación de los precios de venta.

Como en la finca “El Edén”, no se realiza el control de los costos de producción se propone como tema de proyecto un sistema de costos de producción de cacao para mejorar la rentabilidad en la finca, que es un aspecto recomendado para que se pueda disminuir los costos y maximizar la rentabilidad. Con este trabajo se beneficiará no solo al propietario de la finca el Edén,, sino también a los productores cacaoteros del cantón Echeandía, puesto que podrán contar con un sistema que les muestre en cada uno de los procesos el costo que se ha generado y al finalizar todos los procesos cuánto se ha generado como utilidad.

MARCO GEO REFERENCIAL

La finca se ubica a S01’2700 .7° y W 79’19012°, a 215 m.s.n.m., la propiedad está cruzada por el estero Guamagyacu, del cual se utiliza el agua para el riego y tiene acceso a la vía principal de Echeandía Ventanas, lo que facilita la venta del producto.

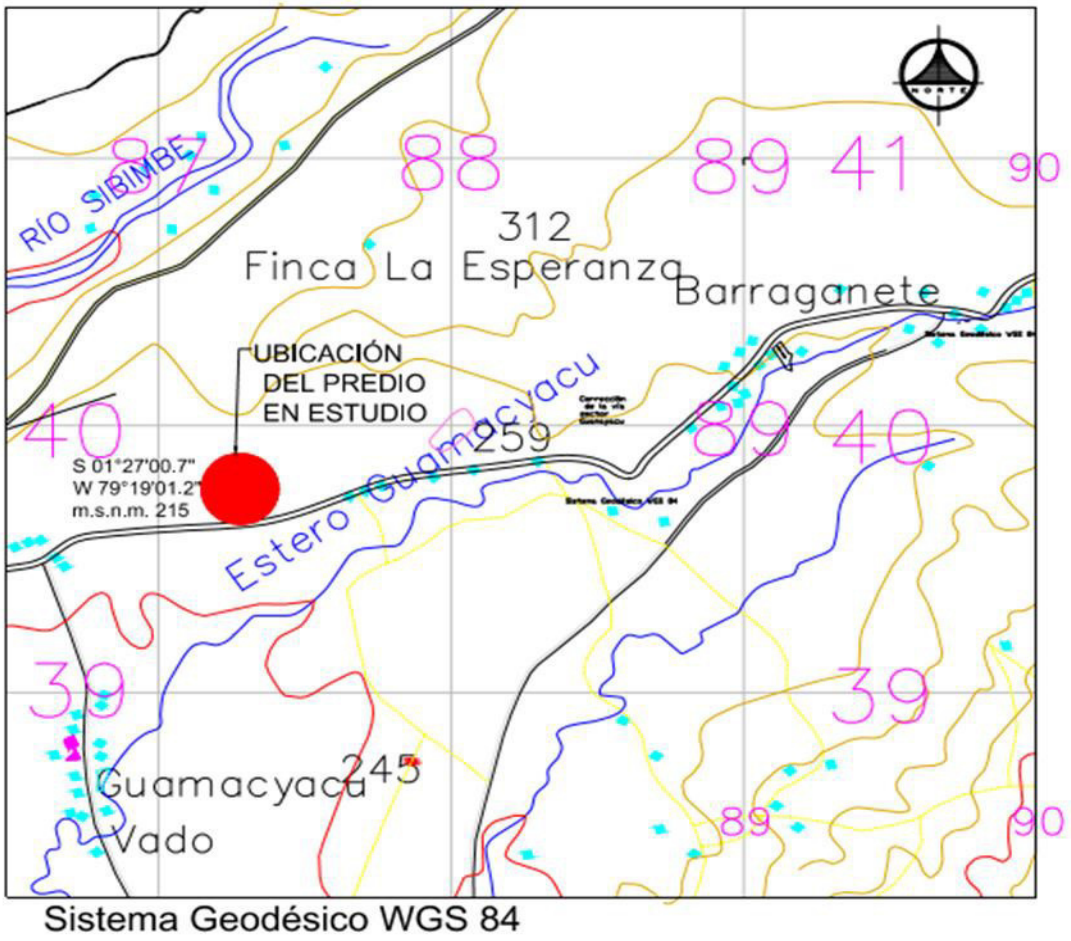


Figura 1: Mapa Geo referencial

Fuente: finca “El Edén”

El presente proyecto de investigación se realizó en la finca el Edén, ubicada en el recinto Guamag-Yacu del cantón Echeandía, Provincia de Bolívar, de propiedad del Señor Maxtely Alarcón. Esta finca tiene una cantidad de 3 hectáreas de cacao CCN 51, de la cual obtiene un promedio de 120 quintales de cacao por año. El cultivo tiene una edad de 6 años.

La finca en su mayor parte se encuentra cultivado de cacao, y otras actividades como la venta de varetas, plántulas de café y de cacao.

En la finca “El Edén” no se lleva ningún control de los costos de producción del cacao que es su principal rubro de ingreso, desconociéndose si este tipo de cultivo le genera o no rentabilidad.

El producto es vendido en baba; es decir se cosecha la mazorca, se extrae la semilla, y se la entrega al intermediario que retira el producto en la misma finca.

MARCO LEGAL

Constitución del Ecuador 2008

De la Constitución del Ecuador del 2008 se considera los siguientes artículos.

Del Título II Derechos, Sección Novena, Personas, Usuarios y Consumidores. Art. 52 que dice: Las personas tienen derecho a disponer de bienes y servicios de óptima calidad y a elegirlos con libertad, así como a una información precisa y engañosa sobre su contenido y características.

Título VI. Régimen de Desarrollo, Capítulo primero, de Principios Generales. Art. 276. El Régimen de desarrollo tendrá los siguientes objetivos: literal 1. Mejorar la calidad y esperanza de vida y aumentar las capacidades y potencialidades de la población en el marco de los principios y derechos que establece la Constitución. Del literal 2. Construir un sistema económico, justo, democrático, productivo, solidario y sostenible basado en la distribución igualitaria de los beneficios del desarrollo de los medios de producción y en la generación de trabajo digno y estable.

Del Capítulo Tercero. Soberanía alimentaria. Art. 281. La soberanía alimentaria constituye un objetivo estratégico y una obligación del Estado para garantizar que las personas, comunidades, pueblos y nacionalidades alcancen la autosuficiencia de alimentos sanos y culturalmente apropiados de forma permanente. En literal 1 de este Art. Dice Impulsar la producción, transformación agroalimentaria y pesquera de las pequeñas y medianas unidades de producción, comunitarias y de economía social y solidaria. (Constitución de la República del Ecuador, 2008)

Del Capítulo IV, Soberanía Económica. Sección primera, sistema Económico y política económica. Art. 283.- El sistema económico es social y solidario; reconoce al ser humano como sujeto y fin; propende a una relación dinámica y equilibrada entre sociedad, Estado y mercado, en armonía con la naturaleza; y tiene por objeto garantizar la producción y reproducción de las condiciones materiales e inmateriales que posibiliten el buen vivir.

Art. 284.- La política económica tendrá los siguientes objetivos: literal 2. Incentivar la producción nacional, la productividad y competitividad sistémica, la acumulación

del conocimiento científico y tecnológico, la inserción estratégica en la economía mundial y las actividades productivas y complementarias en la integración regional. Literal 6. Impulsar el pleno empleo y valorar todas las formas de trabajo con respecto a los derechos laborales.

En la Sección séptima. Política comercial. Art. 304.- La política comercial tendrá los siguientes objetivos:

1. Desarrollar, fortalecer y dinamizar los mercados internos a partir del objetivo estratégico establecido en el Plan Nacional de Desarrollo
2. Regular, promover y ejecutar las acciones correspondientes para impulsar la inserción estratégica del país en la economía mundial.
3. Fortalecer el aparato productivo y la producción nacional
4. Contribuir a que se garantice la soberanía alimentaria y energética y se reduzcan las desigualdades internas.
5. Impulsar el desarrollo de las economías de escala y del comercio justo
6. Evitar las prácticas monopólicas y oligopólicas, particularmente en el sector privado y otras que afecten el funcionamiento de mercados.

Art. 305. La creación de aranceles y la fijación de sus niveles son competencia exclusiva de la Función Ejecutiva.

Art. 336.- El Estado impulsará y velará por el comercio justo como medio de acceso a bienes y servicios de calidad, que minimice las distorsiones de la intermediación y promueva la sustentabilidad.

Art. 337.- El Estado promoverá el desarrollo de infraestructura para el acopio, transformación, transporte y comercialización de productos para satisfacción de las necesidades básicas internas, así como para asegurar la participación de la economía ecuatoriana en el contexto regional y mundial a partir de una visión estratégica. (Constitución de la República del Ecuador, 2008)

Plan del Buen Vivir

En el objetivo 10 del Plan Nacional del Buen Vivir, impulsar la transformación de la matriz productiva dentro de las políticas y lineamientos estratégicos 10.1. Diversificar y generar mayor valor agregado en la producción nacional, en su literal e) dice: Fortalecer el marco institucional y regulatorio que permita una gestión de

calidad en los procesos productivos y garantice los derechos de los consumidores y productores.

En el 10.4. Impulsar la producción y la productividad de forma sostenible y sustentable, fomentar la inclusión y redistribuir los factores y recursos de la producción en el sector agropecuario, acuícola y pesquero. (Secretaría Nacional de Planificación, 2013)

Código de Producción

En el Código de la Producción en su Art. 4 literal c, dice: Fomentar la producción nacional, comercio y consumo sustentable de bienes y servicios con responsabilidad social y ambiental, así como su comercialización y uso de tecnologías ambientales limpias y energías alternativas. En el literal e) Incentivar y regular todas las formas de inversión privada en actividades productivas y de servicios socialmente deseables y ambientales y ambientalmente aceptables. (Ministerio de Agricultura, Ganaderúa Acuacultura y Pesca, 2014).

Plan Nacional de Desarrollo

En el Plan Nacional de Desarrollo de Desarrollo 2017- 2020, se establecen los Objetivos Nacionales de Desarrollo, en el Eje 2, Economía al Servicio de la Sociedad, Objetivo 5, Impulsar la productividad y competitividad para el crecimiento económico sostenible de manera redistributiva y solidaria. En literal 5.8 dice. Fomentar la producción nacional con responsabilidad social y ambiental, potenciando el manejo eficiente de los recursos naturales y el uso de tecnologías duraderas y ambientalmente limpias para garantizar el abastecimiento de bienes y servicios de calidad. (Consejo Nacional de Planificación)

Normas Internacionales de Contabilidad

NIC 2: La NIC2 permite conocer el tratamiento de los inventarios de una empresa, basando su medición a través de métodos, fórmulas e información a revelar. (IFRS Foundation, 2014)

NIC 16: 22ª. Las plantas productoras se contabilizan de la misma forma que los elementos de propiedades, planta y equipo construidos por la propia entidad, antes de

que estén en la ubicación y condiciones necesarias para ser capaces de operar en la forma prevista por la gerencia. Por consiguiente, las referencias a "construcción" en esta Norma deben interpretarse como que cubren actividades que son necesarias para implantar y cultivar las plantas productoras antes de que estén en la ubicación y condición necesarias para ser capaces de operar en la forma prevista por la gerencia. (IFRS Foundation, 2014)

Normas Internacionales de Contabilidad, Activos Biológicos NIC 41

Dentro de esta norma contable que corresponde a la Agricultura se tiene lo siguiente:

El objetivo. - Es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.

Alcance de la norma.

1. Debe aplicarse para la contabilización de lo siguiente, siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola:
   - activos biológicos
   - productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección; y
   - subvenciones del gobierno (IFRS Foundation, 2014)

Se considera como activo biológico a un animal o una planta y se medirán en el momento de su reconocimiento inicial como al final del período sobre el que se informa, a su valor razonable menos los costos de venta. (IFRS Foundation, 2014)

El cacao, producto del cual se trata en esta investigación es considerada como una fruta y se encuentra dentro de los árboles frutales dentro de la tabla presentada en la NIC 41. El cual también es un producto agrícola que se recolecta y que también en algunos casos se procesa. En el caso de la Finca El Edén esta fruta solo se recolecta y se vende a un intermediario que lo retira en la misma finca.

MARCO CONCEPTUAL

Activos Biológicos. - Son los animales vivos o plantas, según la norma internacional, es una planta o un animal vivo. En el caso de los animales estos se consideran desde su nacimiento y en el de las plantas desde su siembra. (Activolegal, 2018).

Cacao Forastero. - Contempla especies muy resistentes y más productivas que el criollo. Son árboles robustos y grandes, almendras aplanadas y pigmentadas, son resistentes a las plagas y tienen buena adaptabilidad.

Cacaos Trinitarios.- Se considera como un híbrido natural proveniente de los cacaos criollo y forastero. (John Cerrato, 2015)

Cacao Nacional.- Cacao con sabor y aroma característico, elemento indispensable empleado en la elaboración de chocolate fino y de aroma. (Producción y Comercialización del Cacao en Ecuador 2009-2010, 2011)

Capitalizar. - Registrar como activo del balance un gasto que puede ser disfrutado en el futuro. (Enciclopedia Financiera, 2018)

Contabilidad de costos. - Rama de la contabilidad encargada de clasificar, registrar y sintetizar los costos actuales. La contabilidad de costos se encarga de la contabilización de los costos incurridos en las empresas o cualquier tipo de organización. (Chang, 2015).

Cosecha o recolección. - Es la separación de un producto, semillas u hortalizas al final del crecimiento de una estación o ciclo de un cultivo o plantación.

Costos estimados. - Se refiere a la cantidad que costará realmente un producto o la operación de un proceso durante un tiempo determinado. Este se basa en el promedio de costos de producción real de los periodos anteriores ajustado para que se puedan reflejar los cambios. (Yolanda Reyes)

Costos fijos. - considero aquel costo que no varía cuando existen variaciones en la producción. Es constante. Los costos fijos no dependen de la producción de los bienes y servicios que la empresa produce. También se los conoce como gastos generales. (Enciclopedia Financiera, 2018)

Costo-gasto. - Es el desembolso de efectivo que ha contribuido en el esfuerzo productivo de un período que comparado con los ingresos que generó para el resultado la utilidad realizada en dicho período. Por ejemplo, los sueldos correspondientes a ejecutivos de administración, o bien la depreciación del edificio de la empresa correspondiente a ese año. (Universidad Regiomontana).

Costos de venta.- De acuerdo a la NIC 41, descrita en la Fundación de Estándares Internacionales de Reportes Financieros IFRS son los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias. (IFRS Foundation, 2014).

Costo del producto. - Son aquellos que se pueden identificar directa o indirectamente con el mismo producto o servicio.

Costos por proceso.- El costeo por procesos es un sistema que aplica los costos a productos similares que se producen por lo general en grandes cantidades y forma continua a través de una serie de pasos de producción. (Gestiopolis, 2010)

Costos operacionales. - Se denominan así a los gastos que se generan en la operación, pero no corresponden a materia prima.

Costos variables.- Aquellos que varían según los cambios en el volumen de producción. (ISIV, 2010).

Depreciación.- Mecanismo mediante el cual se reconoce el desgaste o pérdida de valor de un activo debido al uso por un tiempo determinado denominado vida útil. (Gerencie, 2017).

Elementos del costo de producción.- Los elementos del costo de producción se encuentra conformado por tres elementos que son: material directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. (Gestiopolis, 2010).

Intermediario. - Se denomina intermediario a la persona o empresa que trabaja por cuenta propia, se dedica a comprar un producto para luego venderlo sin transformarlo. Es decir tal cual lo ha recibido. (Emprende pyme, 2018)

El intermediario se caracteriza por ser el nexo que une a los productores en este caso del cacao los intermediarios comerciales compran el cacao al productor, lo transportan y venden a otro comerciante mayorista.

Mano de obra.- Esfuerzo físico y mental para la ejecución de un trabajo o actividad que ejecuta un individuo en un proceso de fabricación un bien. (ABC, 2014)

Mercado activo. - Aquel en donde se pueden encontrar compradores y oferentes en todo momento, en el cual los precios son conocidos y en el que los bienes y servicios intercambiados son homogéneos. (Porto & Merino, 2012)

Productor individual.- Pequeños productores que se relacionan de manera directa con los intermediarios asentados en los lugares próximos a las fincas. (Ullari, 2015)

Prorrateo. - Consiste en el reparto de una cantidad entre diversos individuos o partes acorde a la proporción que les corresponde. Por lo tanto, es una distribución proporcional a las condiciones. (Porto & Merino, 2015)

Punto de equilibrio. En lo relacionado con la contabilidad de costos, es considerado como el punto de actividad o volumen de ventas, en donde los ingresos se presentan iguales a los costos; esto quiere decir que, es el punto donde no existe utilidad, pero tampoco pérdida. (CreceNegocios, 2018)

Sistema de Costos.- Conjunto de normas, métodos y procedimientos que se requieren para la planeación, registro de los gastos, para el cálculo y el análisis de los costos en la organización. (Gestiopolis, 2010)

Valor agregado. - Es el valor adicional que adquieren los bienes y servicios cuando son transformados durante el proceso productivo. El valor agregado también llamado producto interno bruto se crea durante el proceso productivo. (Pamela Schmid, 2013).

TEORÍA CIENTÍFICA

SISTEMA DE COSTOS

Contabilidad de costos

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que sintetiza y registra los costos de los centros febriles, de servicios y comerciales de una empresa, para medir, controlar e interpretar los resultados obteniendo los costos unitarios y totales. (Ivinsky, 2000)

Se considera como un sistema ordenado de uso de los principios de contabilidad general para realizar los registros de costos de explotación de una empresa, para que las cuentas de producción, administración y venta sean de utilidad a los administradores para conocer los costos unitarios y totales de lo producido. (Cárdenas, 2016).

En la finca el Edén se desconoce el costo real de la producción, porque no registran los datos económicos que demanda el producir y comercializar el cacao, por tanto desconoce si al vender se ha generado utilidad.

¿Qué es un sistema de costos?

Se lo define como el conjunto de procedimientos, sean técnicos, administrativos y contables utilizados para establecer el costo de las operaciones en las distintas fases, como una herramienta para obtener información contable, llevar el control de la gestión y sobre todo como un punto importante para tomar decisiones acertadas. (Gerencie.com, 2017)

El sistema de costos, en este caso de los productores de cacao, sirve para que puedan llevar un control, puedan ir realizando el registro de los gastos de las actividades que demanda este tipo de producción y de los recursos que son empleados durante todo el proceso productivo.

Contabilidad agrícola

La contabilidad agrícola es una rama de la contabilidad general que se ocupa de los actos administrativos de una explotación agrícola y pecuaria, que tiene por objeto el control, registro, clasificación y análisis de los actos administrativos de la empresa agropecuaria. (Bolívar y Gudiño, 2013)

La contabilidad agrícola ofrece información precisa y confiable en relación a la producción agropecuaria. El proceso contable es similar a la contabilidad industrial.
La contabilidad agrícola ofrece el conocimiento sobre el ingreso que el negocio ha proporcionado en el transcurso del año, así como el progreso económico alcanzado por la familia. Ayuda en el análisis del desenvolvimiento del negocio agrícola, a llenar modelos de impuestos, a dividir el ingreso en las empresas en sociedad; ayudar a hacer planes y propuestos para las futuras operaciones (Beneke, 2015).

Costo de producción u operación

Son costos necesarios para que una empresa se mantenga, dentro de éstos costos se encuentran: la materia prima, la mano de obra, servicios básicos, impuesto entre otros.

El conocimiento de los costos de producción contribuye a que el propietario de la finca El Edén en este caso pueda tomar una decisión acertada en cuanto al precio del producto que, aunque si bien se fija en el mercado, si no le genera utilidad, debe reducir sus gastos, recortarlos al mínimo para que no genere pérdidas.

Mano de obra. - Está representada por los trabajadores de la empresa, sea esta indirecta, directa, de gestión o de obra comercial.

Materiales. - Son recursos importantes que se utilizan en la producción.

Clasificación del sistema de costo

El sistema costo se clasifica según la actividad de la siguiente manera:
Según los costos fijos

- Costos por absorción
- Costos variables

Según la concentración de los costos

- Costos por órdenes
- Costo por procesos

Según el método de costos

- Costos históricos o resultantes
- Costos predeterminados (Sánchez, 2014)

Sistema de costos por procesos

En la definición del sistema de costos se refiere el autor a que es aquel empleado por las empresas que tienen una producción continua e interrumpida, en serie, en gran escala, para artículos similares y que pasan por procesos que se cumplen para obtener el artículo terminado (Sarmineto,R., 2010)

Los costos se acumulan en cada uno de los procesos o centros de costos durante un período de costos; es decir un tiempo (Zapata)

El costo por procesos, el costo unitario de un producto o servicio se obtiene asignando los costos totales a una gran cantidad de unidades producidas idénticas o similares.

Estos costos se calculan mediante la división de los costos totales para el número de unidades producidas durante el proceso.

En esta modalidad los costos se dividen en categoría de acuerdo al momento en que aparecen los costos en el proceso.

En esta investigación se incluye el cacao como un producto apto para ser aplicado un sistema de costos por procesos. Esto debido a que es un producto que pasa por varios procesos para llegar hasta ser comercializado, porque es un solo producto y el costo de sus procesos se van acumulando hasta el final donde se obtiene el costo total de producción.

Este tipo de sistema se da cuando la producción no está sujeta a interrupciones, sino que se desarrolla en forma continua, de tal forma que o se puede tomar decisiones

aisladas para producir uno a otro artículo, está sujeta a una secuencia durante periodos indefinidos. En este tipo de sistemas el costo se obtiene al final de cierre y se calcula de manera general (Ingenieria.unam.com, 2018)

Costos agropecuarios

Los costos agropecuarios pueden agruparse de acuerdo a su naturaleza en:

a) Relaciones con la tierra

- Costo por uso o arrendamiento

b) Por remuneraciones al trabajo

- Jornales temporales y permanentes
- Valor mano de obra familiar

c) Medios de producción duraderos

- Maquinarias y equipos de trabajo
- Instalaciones y construcciones

d) Medios de producción consumidos

- Semillas
- Herbicidas, fertilizantes insecticidas, fungicidas

e) Servicios contratados externamente

- Molida y mezcla de granos
- Transporte de granos y animales
- Servicios mecanizados

f) Gastos de operación

- Electricidad y comunicaciones
- Combustible y lubricantes
- Materiales (Barrera, 2016)

Costos fijos

Se mantienen fijos durante el ciclo productivo independientemente del volumen de producción. (Quizhpi, 2012)

En éstos costos se consideran:

- Salarios
- Arriendo
- Mantenimiento
- Aportes sociales

Costos variables

Costos que cambian de acuerdo al volumen de la producción.

Entre estos costos se consideran los siguientes:

- Materia prima
- Transporte
- Publicidad
- Promoción de ventas
- Comisiones
- Mano de obra

Costos directos

Este costo está directamente relacionado con la producción, entre otros aspectos se consideran:

- Semilla
- Fertilizantes

Costos indirectos

No tienen relación directa con la producción y son:

- Electricidad

Cálculo de los costos

Cultivos permanentes. - Estos cultivos no se agotan, tienen una vida útil de varios años. Se caracterizan por ser cultivos que la cosecha se realiza a partir de algunos

años o tiempo después de haberse sembrado; siendo necesario seguir invirtiendo para su mantenimiento debiéndose cumplir con un proceso.

Proceso de producción del cacao

En el caso del cacao, cultivo sobre el cual parte el presente proyecto se debe esperar entre 2 y 3 años para realizar la primera cosecha y requiere de un proceso sobre el cual se obtienen los costos como:

- Preparación del terreno
- Siembra
- Fertilización
- Podas de formación
- Podas de mantenimiento
- Podas fitosanitarias
- Control de plagas y enfermedades
- Riego
- Cosecha
- Comercialización

Productor

Se define como productor a la persona civil o jurídica que adopta las principales decisiones acerca de la utilización de los recursos disponibles y ejerce el control administración sobre las operaciones de la explotación agropecuaria. (FAO, 2018)

Productores de cacao

La producción del cacao en el Ecuador en éstos últimos años ha sido considerada dentro del impulso que el Estado ha dado a la agricultura, porque se está perdiendo la siembra de cacao nacional fino de aroma, para dar paso a otras variedades más rentables, que no son propias de la zona.

En gobierno desde el 2012 ha lanzado programas que beneficien a pequeños productores como un mecanismo de reactivación, que incluye la entrega de plantas y de créditos a los productores cacaoteros, esperando beneficiar a 100 mil productores de cacao. (Ministerio de Agricultura y Ganadería, 2018)

Según el Ministerio de Agricultura, se ha alcanzado una superficie de cacao.

Pequeños productores

Las características de las pequeñas unidades productivas es su estrecha relación con el hogar. (FAO, 2018).

Los pequeños productores son considerados en el medio donde se realiza esta investigación a aquellos que tienen una extensión de terreno pequeña que no supera a las 10 hectáreas por versión de los propietarios de las fincas.

Insumos agrícolas

Son materiales que comprenden a los plaguicidas de uso agrícola, fertilizantes y abonos materiales, semillas de propagación vegetal, agentes y productos biológicos para el control de plagas, productos de uso veterinario y alimentos animales. (INFOJARDIN, 2018)

Los insumos agrícolas se contabilizan en el momento en que son utilizados, cuando ya se han utilizado en la producción; es entonces cuando se configura el costo. (Agrowin, 2011)

RENTABILIDAD

La rentabilidad se mide en base a indicadores o razones, éstas tratan de evaluar la cantidad de utilidad obtenida con respecto a la inversión que los originó, ya sea considerando en su cálculo el activo total o el capital contable. Se puede decir entonces que es necesario prestar atención en el análisis de rentabilidad, porque la empresa para poder sobrevivir necesita producir utilidades al final del ejercicio económico, ya que sin ella no podrá atraer capital externo y continuar eficientemente con operaciones normales.

La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, mide la efectividad de la gerencia de la empresa, según las utilidades obtenidas de las ventas realizadas. (Eumed.net, 2018)

En este caso la inversión requerida en la producción de cacao que va desde el terreno, equipos que tienen un alto costo, plantas y otros.

La rentabilidad económica pretende medir la capacidad del activo de la empresa para generar beneficios (Jaime, 2010). En este aspecto se relaciona los capitales invertidos y los recursos disponibles.

La utilización de los indicadores de rentabilidad contribuye en este caso en particular a que el propietario de la finca El Edén pueda conocer cómo se produce el retorno de invertido en la producción de cacao. Otro aspecto es que ayudan a medir la efectividad de la manera en que ha venido administrando la finca. Al darse cuenta de la rentabilidad puede también tomar nuevas decisiones encaminadas a controlar os costos y los gastos para mejorar las utilidades.

1. **Contribución marginal:** Calcula el exceso de ingresos con respecto a los costos variables, con el cual se deben cubrir los costos fijos y la utilidad del ejercicio.

   Ingresos operacionales - Costos y gastos variables

2. **Relación Costo beneficio:** El costo beneficio es un indicador que se puede obtener a partir de las primeras cosechas permite medir el retorno que se obtiene por cada dólar invertido. Consite en dividir los ingresos brutos totales o en un periodo específico para el costo invertido en el o los períodos según corresponda. Se presenta de la siguiente manera:

   RCB = Ingresos total / Costo total

3. **TIR**: La Tasa interna de retorno permite obtener el valor de retorno de la inversión, obteniendo un porcentaje que permite tomar decisiones sobre la inversión en un determinado proyecto. La TIR realiza el mismo cálculo llevando el VAN a cero. Cuando la TIR es mayor al costo de oportunidad

será favorable continuar con el proyecto. La TIR viene dada por la siguiente fórmula:

$$\text{TIR}= \sum_{t=1}^{n} \left(\frac{\text{FI}-\text{FC}}{(1+\text{i})^{n}}\right) = 0$$

4. **VAN**: El Valor Anual Neto toma en cuenta todos los ingresos y egresos de un proyecto, tomando en cuenta el momento inicial de la inversión como el momento cero.

$$\text{VAN}= \sum_{t=1}^{n} \left(\frac{\text{FI}-\text{FC}}{(1+\text{i})^{n}}\right)$$

HIPÓTESIS

La implementación de un sistema de costos por procesos incide en la rentabilidad de la producción de cacao en la finca.

VARIABLES

VARIABLE INDEPENDIENTE

Sistema de costos por procesos

VARIABLE DEPENDIENTE

Rentabilidad de la producción de cacao en la finca

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Cuadro 1: *Operacionalizacion de la Variable Independiente*

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
INDEPENDIENTE Sistema de costos por procesos	El sistema de costos por procesos Costo donde se realiza uno o varios procesos sin que necesariamente exista pedidos, se considera un período de costos para proceder a determinar el costo unitario.	Costo de producción Variaciones de elementos del costo	Costos de preparación del terreno Costos de siembra y mantenimiento Costo de venta Costos de comercialización

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Cuadro 2: *Operacionalizacion de la variable dependiente*

DEPENDIENTE Rentabilidad de la producción de cacao en la finca	Rentabilidad económica, es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla.	Indicadores de rentabilidad	Contribución marginal Relación beneficio costo TIR VAN

METODOLOGÍA

MÉTODOS

Descriptivo. - Se empleó este método de investigación descriptivo para obtener la información de las fuentes directas relacionada con el funcionamiento de la finca, para establecer los procesos que se llevan a cabo desde la preparación del terreno, hasta la comercialización del cacao.

Deductivo. - A través de este método con la información obtenida se pudo deducir la necesidad de que la finca "El Edén", cuente con un Sistema de costos por procesos, para conocer cuál es el costo de producción y cómo llevar el control de los mismos.

Analítico- sintético. - Este método permite analizar las causas, naturaleza y efectos que ocasiona en el costo productivo, al no contar con un sistema de costos, que le permita conocer bien los costos de producción y realizar el diseño de la propuesta como alternativa de solución.

TIPO DE INVESTIGACIÓN

La investigación que se realizó fue mixta por ser **cualitativa** porque toma la información de los datos obtenidos en la finca, los representa en gráficos y los analiza.
Es de carácter **cuantitativa**, debido a que la información se describe también en forma numérica y se hace uso de la estadística para la interpretación y presentación de datos.

Es de tipo **no experimental,** porque no se manipuló ningún tipo de variable, solo se observó la situación de costos de producción en la finca "El Edén", para dar una solución a la problemática encontrada.

Es **aplicada**, Porque se empleó los principios de contabilidad de costos que ya existen como base para el desarrollo del sistema de costos de la producción de cacao

Es **explicativa**, Porque permitió establecer la relación existente entre las dos variables planteadas que son sistema de costos de producción de cacao y

rentabilidad; variable independiente e dependiente respectivamente. Además, permitió describir cuáles son los factores que inciden en la rentabilidad de la producción de cacao.

TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA OBTENCIÓN DE DATOS

Análisis de documentos

Se revisó y analizó los documentos que tiene el propietario de la finca para determinar los costos y gastos que genera la producción de cacao en la finca "El Edén".

Entrevista estructurada

Se empleó este instrumento para obtener información sobre todo el proceso productivo que se realizó para poder concretar el sistema de costos partiendo de una realidad. Este tipo de entrevistas se consideró la más apropiada por requerir de una guía de preguntas relacionadas al tema, al propietario de la finca "El Edén".

Encuesta

La encuesta se realizó a 10 productores que se encuentran ubicados en el recinto Guamag- Yacu, al margen de la vía Echeandía Ventanas, cerca de la finca "El Edén", para conocer cómo los productores aledaños a esta finca llevan o no el control de los costos de la producción de cacao. Se diseñó con 10 preguntas establecidas en un cuestionario.

UNIVERSO Y MUESTRA

El universo estuvo constituido por el propietario de la finca y 10 productores que residen en el recinto Guamag- Yacu por el sector donde se ubica la finca El Edén.

No se obtiene muestra, por ser una población pequeña y el proyecto de investigación se enfoca más al diseño de un sistema de costos de producción; por tanto, se requiere de un levantamiento de datos cuantitativos de la información del proceso productivo, basada en datos reales, más no de la percepción de los trabajadores o del propietario.

Tabla 1: *Universo*

Descripción	Cantidad
Propietario	1
Productores del sector Guamag- Yacu	10
Total	**11**

Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: Finca el "Edén"

PROCESAMIENTO DE DATOS

El procesamiento de datos se basa en información cuantitativa se empleó el software de Excel, se facilitó los cálculos a través de fórmulas realizando distintas tablas para el control de los costos de producción.

De la aplicación de las entrevistas a los empleados de la planta a través de una guía de entrevistas estructurada se obtuvo la siguiente información.

Entrevista a l propietario

PREGUNTA 1: ¿Cuántas hectáreas de cacao tiene en su propiedad y cómo se realiza el proceso productivo hasta llegar a la venta del producto?

> El propietario indica que tiene tres hectáreas de cacao de una edad aproximada de 6 años, que se encuentra recién en proceso de producción. Que el cacao demora en alcanzar una producción real.

ANÁLISIS: La cantidad de cacao de la finca El Edén, si bien no es mucho en hectáreas, son suficientes para generar costos que se requieren sean conocidos por el productor.

PREGUNTA 2: ¿Cuántos trabajadores tienen en la planta, como realiza el pago de la mano de obra?

> Menciona el propietario de la finca que tiene 3 empleados temporales, que se utiliza su mano de obra solo en trabajos ocasionales como la roza, la siembra, la fertilización, o cuando se debe hacer las podas que el cacao requiere. Tiene además un empleado permanente a quien le paga el sueldo mensual. Este empleado se dedica al cuidado de la finca y a realizar otro tipo de trabajos.

ANÁLISIS: El pago a los empleados representa un rubro importante en el proceso productivo del cacao. Esto hace que sea imprescindible llevar un registro del valor económico que representa en el costo de producción en la finca.

PREGUNTA 3: ¿Ha diferenciado cuáles son los procesos necesarios para producir el cacao?

El propietario manifiesta que conoce cuáles son las actividades que se deben realizar, pero que procesos como tal no.

ANÁLISIS: Con la formulación del proyecto se definirá los procesos necesarios para realizar el control de los costos que se ocasionan en cada uno de ellos, para conocer el valor real que representa la producción de cacao.

PREGUNTA 4: ¿Ha realizado el registro del costo de la mano de obra para producir el cacao?

De acuerdo a la información del propietario no cuenta con ningún registro del costo de la mano de obra. Solo menciona que les paga el día de trabajo a quienes contrata.

ANÁLISIS: El no tener el dato de cuanto le cuesta el producir un quintal de cacao lleva al propietario al desconocimiento del costo por concepto de algunos rubros que tienen que ver con los costos directos e indirectos de mano de obra.

PREGUNTA 5. ¿Cuenta con un sistema contable para el control de los costos de producción?

Responde negativamente, sostiene que no tiene ningún tipo de registro contable de los costos que ocasiona la producción del cacao. Por tanto no conoce cuanto le ha costado verdaderamente su producción, pero que tiene una idea más o menos de lo que ha invertido.

ANÁLISIS: El tener solo una idea de los costos que le ha ocasionado la producción de cacao no es suficiente para que pueda valorar si tiene o no rentabilidad. Es por ello que el productor debe determinar el costo de producción en primer lugar y también la estructura de costos de producción aplicada a este tipo de rubro económico que se propone en este trabajo.

PREGUNTA 6: ¿Ha realizado el control de la producción de cacao de alguna manera empírica para tener una idea del monto general de inversión?

Sostiene que desde que inicio la producción no ha llevado ningún tipo de registro de los gastos en que ha incurrido para establecer su plantación.

ANÁLISIS: Al no contar con un registro, tampoco posee información necesaria que le permita ir valorando lo que se invierte en función de lo que obtiene cuando vende el producto, por tanto es necesario que cuente con un formato de registro en fichas o en un programa básico de Excel para que pueda ingresar los datos y controlar los costos.

PREGUNTA 7: ¿Si no lleva ningún tipo de registro como sabe usted que el quintal de cacao vendido le genera una rentabilidad?

No conoce exactamente dice, porque el precio de cacao se da ya en el mercado, no lo ponen los agricultores por tanto se lo vende a lo que ofrecen los intermediarios y no se ha detenido analizar si ha ganado o perdido.

ANÁLISIS: Es necesario que el propietario conozca el precio unitario que cada quintal de cacao tiene, para que pueda relacionar si está ganando o perdiendo y de acuerdo a ello pueda tomar nuevas decisiones en función de cada uno de los procesos que tiene la producción de cacao. Por ello se propone obtener el costo unitario de producción del quintal de cacao.

PREGUNTA 8: ¿Le gustaría contar con un sistema de costos que le permita conocer la rentabilidad del cacao?

Asegura que si, porque como su producción la ha manejado empíricamente, puesto que su formación profesional es en otra área.

ANÁLISIS: Para que el productor conozca la rentabilidad de la producción del cacao este proyecto de investigación ofrece una propuesta práctica y sencilla que le ofrecerá la información para el análisis de los procesos y la optimización de los recursos.

PREGUNTA 8: ¿Se ha preguntado usted cuánto debe producir para no ganar, pero tampoco perder con el cultivo del cacao?

Muchas veces se ha preguntado eso menciona, pero que tampoco ha realizado ningún tipo de cálculo para dilucidar este dilema.

ANÁLISIS: El conocimiento que se menciona de producir la cantidad de quintales suficientes para no ganar ni perder, hace referencia al punto de equilibrio que el productor debe alcanzar entre lo que representa el costo y la cantidad de quintales producidos. Este proyecto planteará la presentación del punto de equilibrio realizado de acuerdo a los costos y a la cantidad de quintales a vender.

PREGUNTA 9: ¿Si se le facilita los formatos estaría usted dispuesto a llevar el control de los costos de producción?

Afirma que si, porque es el primer interesado en conocer si está ganando o perdiendo con la producción de cacao.

ANÁLISIS: Como es necesario que se lleve el control de los costos para poder conocer la rentabilidad, este proyecto realizará los formatos para que el productor pueda registrar lo que va empleando en cada uno de los procesos de producción del cacao.

PREGUNTA 10: ¿Considera usted que con un mejor conocimiento de cómo llevar el control de los costos, contribuiría a tomar mejores decisiones en la finca?

Responde que sí, porque esto ayudaría a que se tenga un conocimiento preciso de lo que está teniendo como utilidad y tomar mejor decisión en cuanto a los gastos.

ANÁLISIS: El proyecto con lo que propone para el control de los costos de producción y su registro contribuirá a la toma de decisiones más acertadas para optimizar los recursos económicos en beneficio del propietario de la finca y de los productores en general.

ENCUESTA A PRODUCTORES DE CACAO DE LA ZONA DE GUAMAG –YACU

1. ¿Qué cantidad de hectáreas de cacao posee?

Tabla 2: *Hectáreas de cacao*

Descripción	Cantidad	Porcentaje
1 a 3 hectáreas	7	70%
3 a 10 hectáreas	2	20%
Más de 10 hectáreas	1	10%
Total	10	100%

Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: Finca "El Edén"

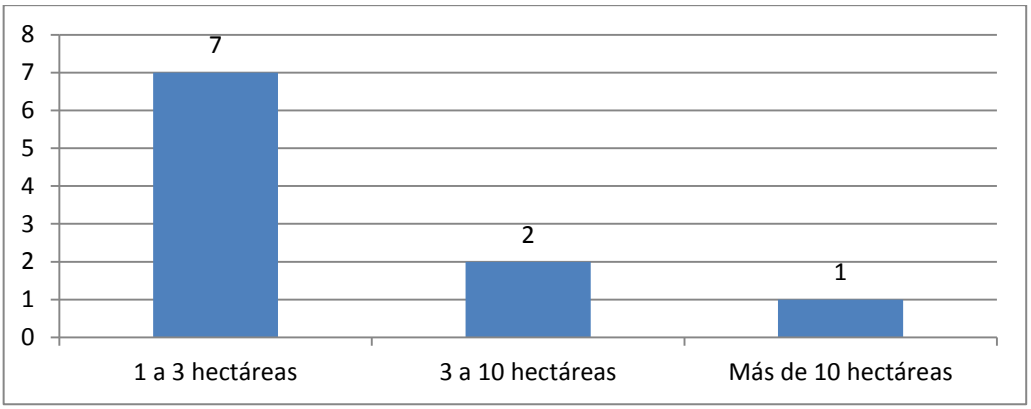


Figura 1: Hectáreas de cacao
Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: Finca "El Edén"

ANÁLISIS

De la opinión emitida por los productores encuestados se pudo conocer que la mayoría son pequeños productores que tienen entre 1 y 3 hectáreas, son empresas campesinas familiares, por tanto el manejo de las actividades y los recursos se lo hace de forma empírica. Esto es lo que se espera cambiar con este proyecto investigativo al ofrecer una alternativa para el registro de los costos productivos.

2. ¿De qué forma prefiere comercializar su cacao?

Tabla 3*: Comercialización de cacao*

Descripción	Cantidad	Porcentaje
En baba	5	50%
Seco	5	50%
Procesado	0	0
Total	10	100%

Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: Finca "El Edén"

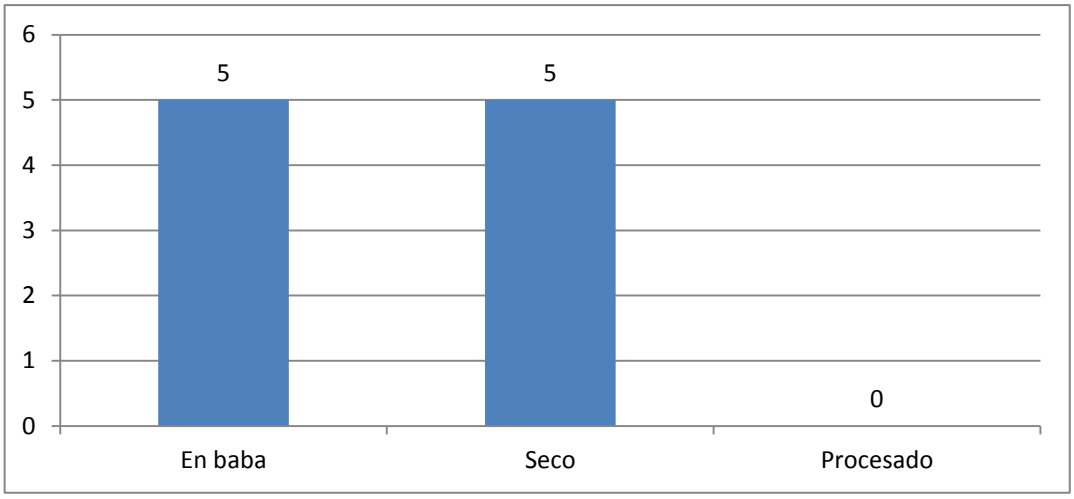


Figura 2: Comercialización de cacao
Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: Finca "El Edén"

ANÁLISIS

La costumbre de los productores de vender el cacao que sale de la finca de la forma más práctica de acuerdo a su ubicación y posibilidad económica, hace que tampoco le den importancia a los costos que representan la entrega del producto al intermediario. Con la investigación se dará a conocer cuánto le cuesta al productor sacar el producto a la venta, pues se determinará en cada proceso el valor real que debe emplear.

3. ¿Qué canales de comercialización utiliza para vender el cacao?

Tabla 4*: Canales de comercialización*

Descripción	Cantidad	Porcentaje
Comerciantes Intermediarios	8	80%
Al Agroexpoertador	2	20%
Al público	0	0
Otros	0	0
TOTAL	10	100%

Elaborado por: Mariana Arana y Mariana Bonilla
Fuente: "El Edén"

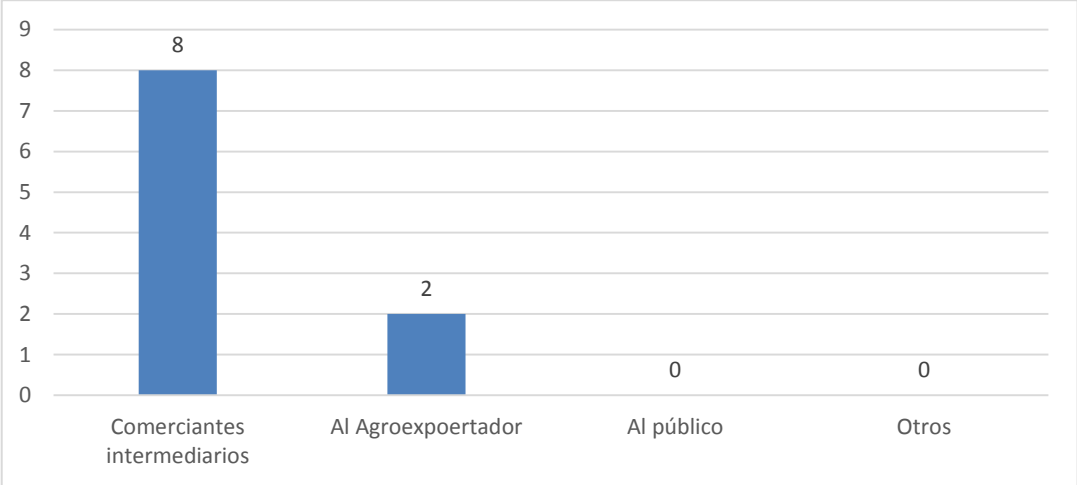


Figura 3 Canales de comercialización
Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: Finca "El Edén"

ANÁLISIS

De los encuestados la mayoría de los productores comercializa el cacao a los intermediarios, que por lo general les compra en la misma propiedad. Muy poco de los productores entregan a la Agroexportadora que se encuentra en Ventanas.

Los intermediarios se aprovechan de los productores, y mucho más de aquellos que no conocen cuanto les cuenta producir ese producto vendido. Esto se podrá conocer con la elaboración del costo de producción que se lo hará en la propuesta.

4. ¿Cada que tiempo comercializa su cacao?

Tabla 5*: Tiempo en la que comercializa el cacao*

Descripción	Cantidad	Porcentajes
Semanalmente	1	10%
Quincenalmente	9	90%
Mensualmente	0	0
Trimestralmente	0	0
Semestralmente	0	0
Anualmente	0	0
TOTAL	10	100

Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: Finca "El Edén"

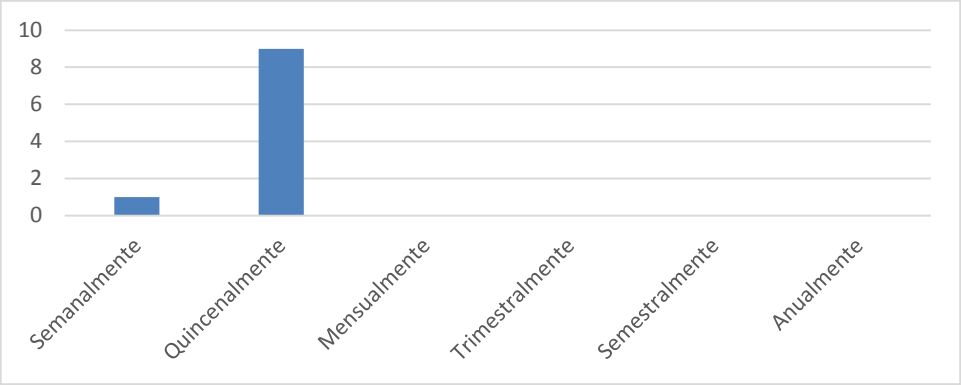


Figura 4 Tiempo en la que comercializa el cacao
Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: Finca "El Edén"

ANÁLISIS

En forma mayoritaria los productores manifiestan que la producción cosechada la comercializan quincenalmente, que es el tiempo en el que cosechan el cacao. Los productores obtienen ese recurso económico para sustentar sus gastos.

Los resultados de la investigación ofrecerá información de lo que el productor debe emplear hablando en términos económicos para comercializar el cacao.

5. ¿Lleva usted un registro de lo que gasta en la producción de cacao?

Tabla 6*: Registro de los costos de producción de cacao*

Descripción	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0
Nunca	8	80%
A veces	2	20%
Total	10	100%

Fuente: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: finca "El Edén"

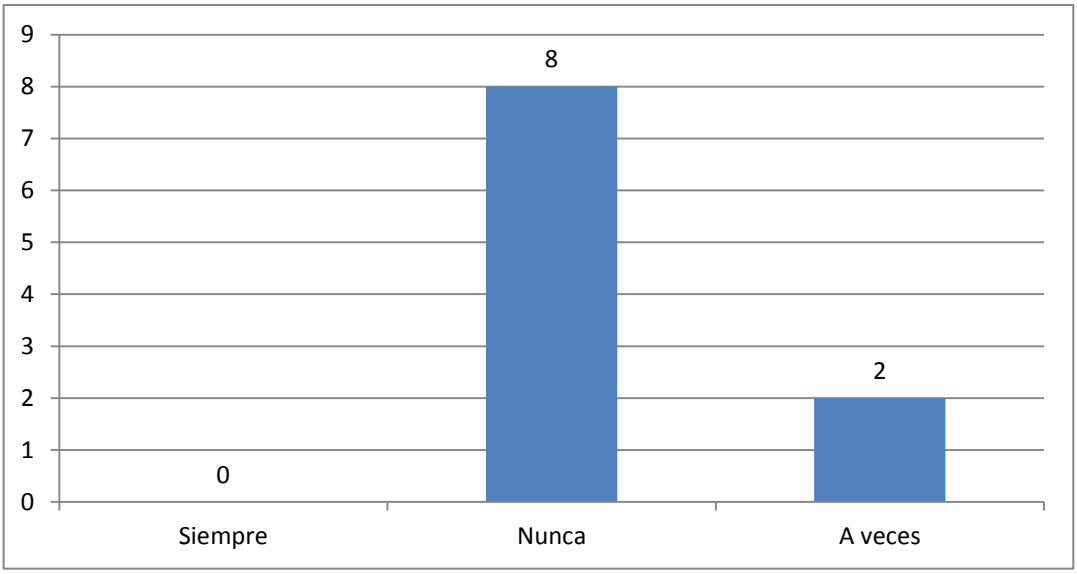


Figura 5 Registro de costos de producción de cacao
Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: Finca "El Edén

ANÁLISIS

Los productores no tienen costumbre de ir registrando los gastos o lo que se requiere para producir, ni de los jornales, insumos, o herramientas que emplean. No han dado la importancia necesaria al costo de producción.; esto hace que el tema propuesto se justifique, porque es necesario que el productor conozca cuanto de recurso económico emplea para producir el cacao y qué decisiones tomar invertir mejor sus recursos económicos en el proceso productivo.

6. ¿Conoce usted cuánto ha invertido durante los distintos procesos que tiene el cacao desde la preparación del terreno hasta la comercialización?

Tabla 7: *Conocimiento de la inversión realizada*

Descripción	Cantidad	Porcentaje
Un valor preciso	0	0
Un valor aproximado	10	100%
No he estimado el valor	0	0
Total	10	100%

Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: Finca "El Edén"

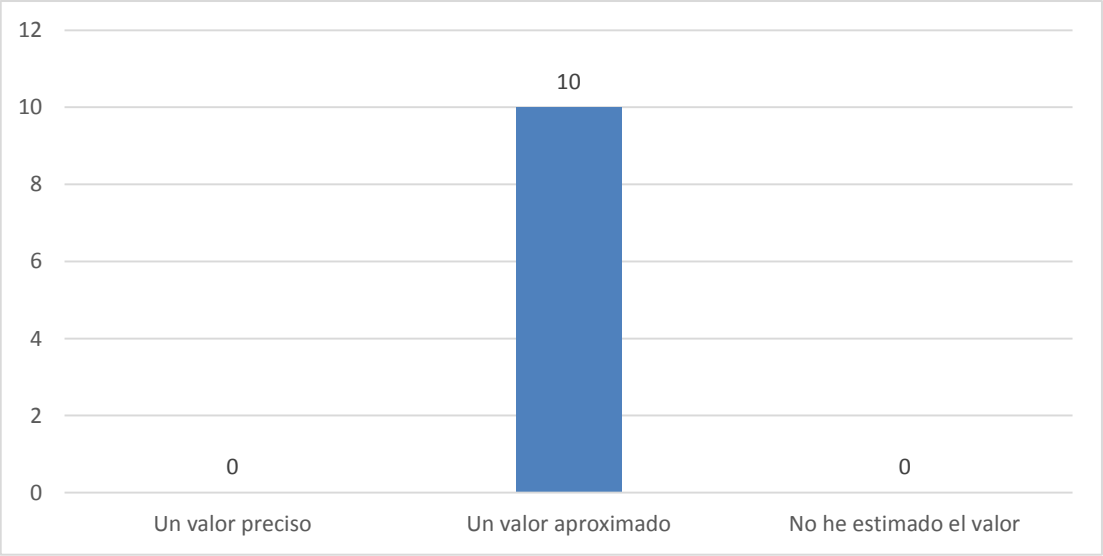


Figura 6 Conocimiento de la inversión realizada
Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: Finca "El Edén"

ANÁLISIS

El tener idea más o menos del valor empleado en hectárea de cacao por no llevar un control de los gastos dificulta el cálculo económico que cuenta el proceso productivo. Este trabajo de investigación presentará el valor empleado en cada proceso desde el establecimiento hasta la comercialización del cacao, para que se tenga un valor real y pueda disminuirse costos innecesarios.

7. ¿Conoce cuál es la ganancia real que percibe por la comercialización de su cacao?

Tabla 8*: Utilidad de venta de cacao*

Descripción	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0
Nunca	10	100%
A veces	0	0
Total	10	100%

Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: Finca "El Edén"

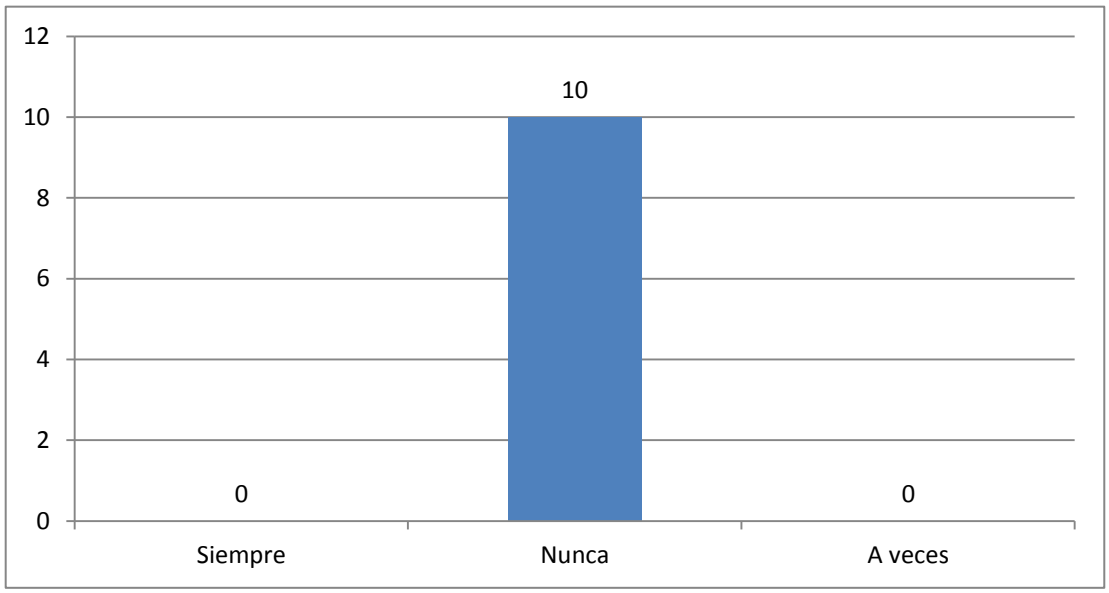


Figura 7 Utilidad en venta de cacao
Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: finca "El Edén"

ANÁLISIS

En su totalidad los productores encuestados manifiestan que no conocen el valor real de la utilidad por la venta de cacao que realizan. Esto nos da a entender que los productores no pueden reconocer si ganan o pierden con el cultivo. Con el desarrollo de los indicadores que propone esta investigación se podrá conocer cuánto gana por quintal de cacao vendido.

8. ¿Conoce usted cuántos quintales debe producir para recuperar lo que ha invertido?

Tabla *9*: *Punto de equilibrio*

Descripción	Cantidad	Porcentaje	
Siempre		0	0%
Nunca		10	100%
A veces		0	0%
Total		**10**	**100%**

Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: Finca "El Edén"

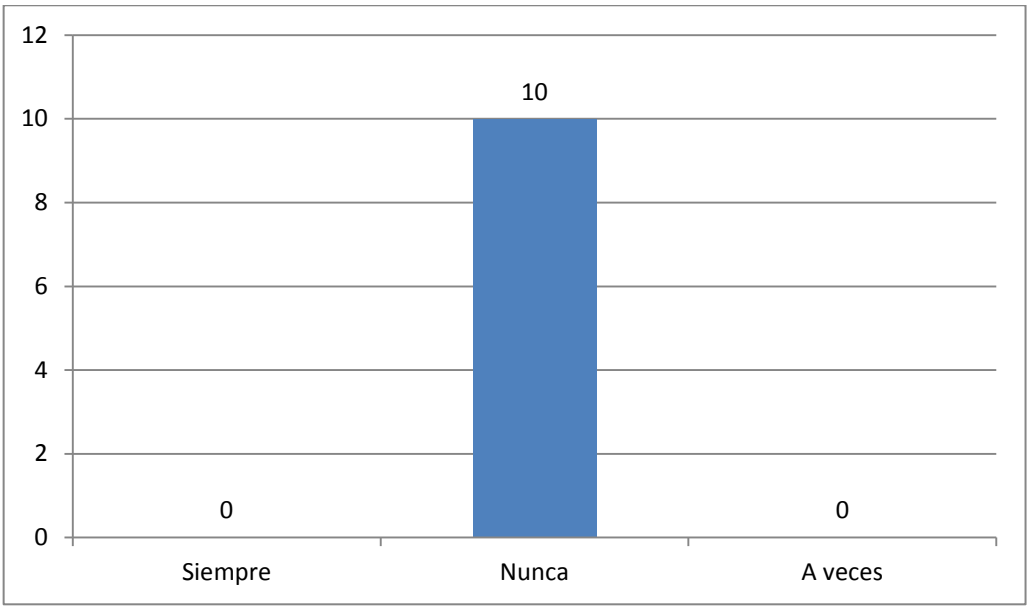


Figura 8 Punto de equilibrio
Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: Finca "El Edén"

ANÁLISIS

De las respuestas de los productores se desprende que no conocen cuántos quintales necesitan producir para no ganar ni perder. Con el cálculo del punto de equilibrio presentado en el proyecto, los productores podrán conocer cuánto deben producir durante el año para no ganar ni perder, se lo presentará tanto en quintales producidos como en dólares.

9. ¿Le gustaría conocer cuál es la utilidad que obtiene con la comercialización del cacao?

Tabla 10*: Conocimiento de la ganancia*

Descripción	Cantidad	Porcentaje
Si	10	**100%**
No	0	**0**
Total	**10**	**100%**

Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: Finca "El Edén"

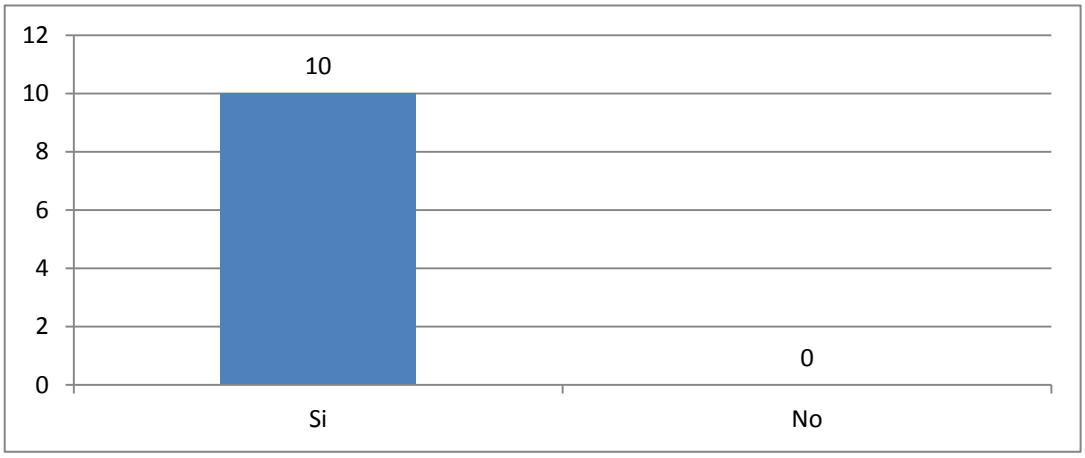


Figura 9 Conocimiento de la ganancia
Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: Finca "El Edén"

ANÁLISIS

En su totalidad los productores encuestados manifiestan que si le gustaría conocer cuánto han obtenido de ganancia por la venta de su cacao, porque eso les permitiría tener un mejor control de los gastos, asegurando un mejor ingreso. En la propuesta se presenta cuanto el productor ha obtenido de ganancia por el quintal vendido y en qué año ha recuperado lo invertido.

10. ¿Conoce usted lo que es un sistema de costos de producción por procesos?

Tabla 11*: Conocimiento del sistema de costos*

Descripción	Cantidad	Porcentaje
Si	0	0%
No	10	100%
TOTAL	10	100%

Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: Finca "El Edén"

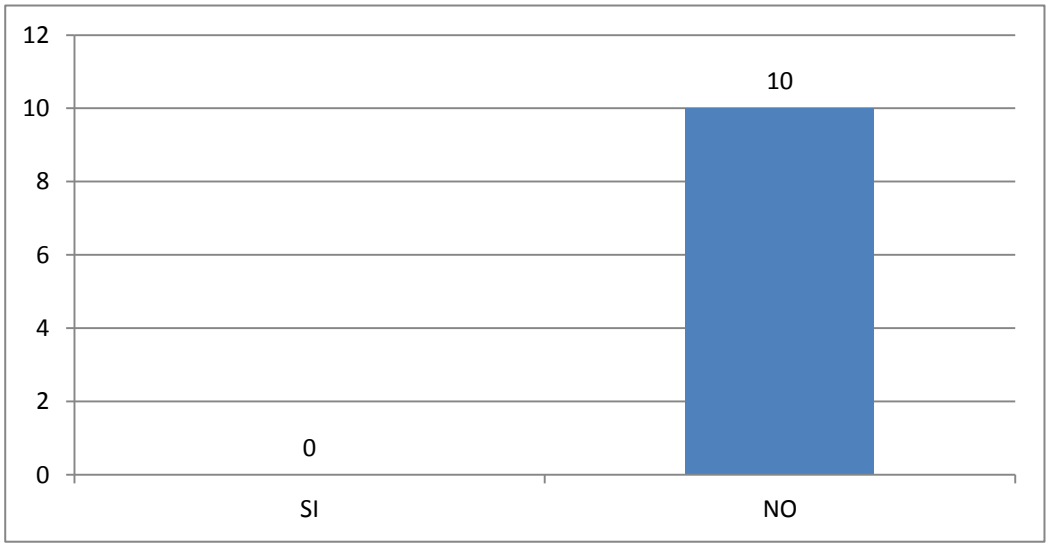


Figura 10 Conocimiento del sistema de costos
Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: Finca "El Edén"

ANÁLISIS

Al no conocer los productores cuales son los costos fijos y variables, tampoco pueden establecer cuáles son los aquellos rubros donde se puede disminuir los costos, que les permita obtener una mayor rentabilidad. En el proyecto se describe cuáles son los costos fijos y cuáles son los variables.

BIBLIOGRAFÍA

ABC, D. (7 de marzo de 2014). Obtenido de https://www.definicionabc.com/general/mano-de-obra.php

Activolegal. (2018). *Qué es una ctivo Biológico bajo las NICc 41.* Recuperado el 4 de marzo de 2018, de http://www.activolegal.com/web/index.php/noticias/actualidad/1756-activo-biologico-normas-internacionales-contabilidad-planta-animal

Barrera, L. (2016). *La contabilidad agropecuaria y su importancia.* Obtenido de http://www.monografias.com/trabajos89/manual-contabilidad-agropecuaria/manual-contabilidad-agropecuaria2.shtml

Beltrán, K. (2013). *Sistematización contable agrícola para mejorar la información financiera en la finca María Isabel del cantón los Bancos, provincia de Pichinha.* Recuperado el 2 de marzo de 2018, de http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/2732/1/82T00201.pdf

Cárdenas, R. (2016). Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos. México, México.

Chang, G. M. (2015). *La importancia de la contabilidad de costos.* Recuperado el 2 de marzo de 2018, de http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no60/costos.pdf

Consejo Nacional de Planificación. (s.f.). Plan Nacional de Desarrollo 2017 - 2011. Ecuador: CNP.

Constitución de la República del Ecuador. (2008). Quito.

CreceNegocios. (2018). *El punto de equilibrio*. Obtenido de https://www.crecenegocios.com/el-punto-de-equilibrio/

Emprende pyme. (2018). Recuperado el 20 de marzo de 2018, de https://www.emprendepyme.net/el-intermediario-de-comercio.html

Enciclopedia Financiera. (2018). *Costos fijos*. Obtenido de http://www.enciclopediafinanciera.com/definicion-costos-fijos.html

Eumed.net. (2018). *Concepto de rentabilidad.* Recuperado el 28 de abril de 2018, de Enciclopedia virtual: http://www.eumed.net/libros-gratis/2011c/981/concepto%20de%20rentabilidad.html

FAO. (2018). *Definición productor.* Recuperado el abril de 2018, de http://www.fao.org/docrep/004/X2919S/x2919s05.htm

GAD Cantón Echeandía . (2017). *Ubicación geográfica de la finca El Edén.* Echeandía.

Gerencie. (4 de Octubre de 2017). Obtenido de https://www.gerencie.com/depreciacion.html

Gerencie.com. (22 de septiembre de 2017). Recuperado el 4 de febrero de 2017, de https://www.gerencie.com/que-es-un-sistema-de-costos.html

Gestiopolis. (2010). *Contabilidad de vostos,sistemas de costos por órdenes de trabajo y por procesos*. Recuperado el 16 de marzo de 2018, de https://www.gestiopolis.com/contabilidad-costos-sistemas-costos-ordenes-trabajo-procesos/

IFRS Foundation. (2014). *Nic 16 propiedades, Plantas y Equipo.* Recuperado el 2 de marzo de 2018, de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/NIC_041_2014.pdf

ISIV. (3 de mayo de 2010). *Costos-Costos.* Recuperado el 28 de febrero de 2018, de https://es.slideshare.net/isiv/presentacion-de-costos

Ivinsky, M. (2000). *Introducción a la Teoría de los Costos*. Recuperado el 28 de febrero de 2018, de http://www.monografias.com/trabajos4/costos/costos.shtml

Jaime, J. (2010). *Las claves del análisis económico financiero de la empresa.* Recuperado el 28 de abril de 2018, de

https://books.google.com.ec/books?id=04I0fgwMCDoC&printsec=frontcover&dq=que+es+la+rentabilidad++pdf&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwi8mvyUm93aAhXHV98KHVNbB_kQ6AEIJjAA#v=onepage&q&f=false

John Cerrato. (2015). *Competitividad Comercial del Cacao (Theobroma cacao L. en el mercado Centroamericano, 2008-2013*. Recuperado el 15 de marzo de 2018, de http://repositorio.una.edu.ni/3138/1/tne70c417.pdf

Martinez, M. (2012). *Análisi de Estados Financieros.* Obtenido de https://es.slideshare.net/maryoridm/aef-14808636

Ministerio de Agricultura y Ganadería. (2018). Recuperado el 2018, de http://www.agricultura.gob.ec/magap-impulsa-proyecto-de-reactivacion-del-cacao-fino-y-de-aroma/

Ministerio de Agricultura, Ganaderúa Acuacultura y Pesca. (2014). *Plan Estratégico 2016-2020.* Obtenido de http://balcon.magap.gob.ec/mag01/magapaldia/rdc2016/Fase2/COORDINACIONES%20ZONALES/VERIFICABLES%20CZ/CZ1/PLAN%20ESTRATEGICO%202016.pdf

MytripleA. (s.f.). *Rentabilidad sobre ventas.* Recuperado el 2018, de https://www.mytriplea.com/diccionario-financiero/rentabilidad-sobre-ventas/

Pamela Schmid. (2013). *Análisis de la situación actual y perspectivas del cacao ecuatoriano y propuesta de industrialización local*. Obtenido de http://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/29/1/T-UIDE-0002.pdf

Porto, J. P., & Merino, M. (2012). Obtenido de https://definicion.de/mano-de-obra/

Porto, J. P., & Merino, M. (2015). *Definición de*. Obtenido de https://definicion.de/prorrateo/

Producción y Comercialización del Cacao en Ecuador 2009-2010. (2011). Recuperado el 18 de marzo de 2018, de http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/1637/1/JOS%C3%89%20MIGUEL%20CEVALLOS%20BARRIGA.pdf

Quizhpi, T. (2012). *Gestión y Administración de granjas agroecológicas familiares y comunitarias.* Recuperado el marzo de 2018

Ramón, A. (2015). *Determinar el costo de una producción de cacao en el Ecuador y Elaborar el costo de producción.* Recuperado el 2 de marzo de 2018, de http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3398/1/ECUACE-2015-CA-CD00184.pdf

Salgado, E. (2009). *Razones financieras.* Recuperado el 28 de abril de 2018, de https://pt.slideshare.net/1540/razones-financieras

Secretaría Nacional de Planificación. (2013). *Plan Nacional del Buen Vivir.* Quito: República del Ecuador.

Ullari, W. (2015). *Análisis del sistema de comercialización del cacao y su incidencia en los ingresos del productor*. Recuperado el 18 de marzo de 2018, de http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/8143/1/TESIS%20ING.%20WALKER%20ULLAURI.pdf

Universidad de Ibagué. (2018). *Contabilidad en las empresas familiaress*. Recuperado el 28 de febrero de 2018, de https://contaduria.unibague.edu.co/news/129-la-contabilidad-en-las-empresas-familiares

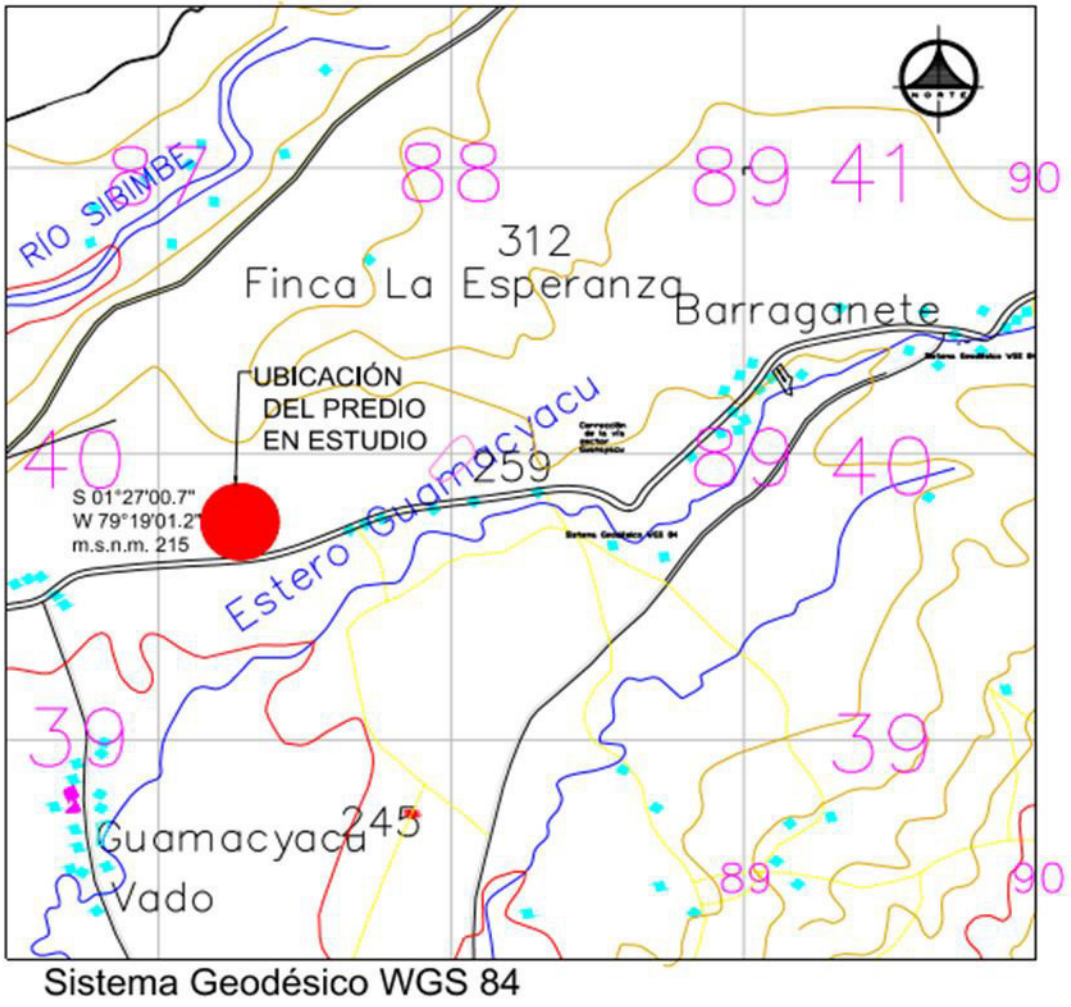
Universidad Regiomontana. (s.f.). *Naturaleza y conceptos funtamentales de los costos.* Recuperado el 3 de marzo de 2018, de http://www.ur.mx/cursos/post/obarraga/unidades/material4.htm

Yolanda Reyes. (s.f.). *Clasificación de Costos.* Obtenido de Universidad CAtólica de Valparaiso: http://www.ingcomercial.ucv.cl/sitio/assets/publicaciones/Apuntes-Docentes/ApunteDocenteClasificaciondeCostosYR.pdf

ANEXOS

ANEXOS

ANEXO 1: *Mapa geo-referencial de la finca "El Edén"*



ANEXO 2: *Cronograma*

Descripción	En.	Feb.	Mar.	Ab.	My	Jun.	Jul.
Presentación del tema de proyecto	**x**						
Aprobación de tema		**x**					
Elaboración y presentación del primer borrador del proyecto		**x**	**x**				
Corrección del proyecto			**x**	**x**			
Elaboración y presentación del informe final					**x**		
Defensa						**x**	

ANEXO 3.: PRESUPUESTO

RUBRO	**CANTIDAD**
Movilización	160
Alimentación	80
Internet	50
Impresión de borradores del proyecto e informe	120
Impresión de informes y proyecto final	120
Empastado de documentos	60
Imprevistos	40
Total	**630**

INFORME FINAL

UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN EMPRESARIAL E INFORMÁTICA

ESCUELA DE GESTIÓN EMPRESARIAL

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CP.

INFORME FINAL DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN, PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERAS EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CP.

TEMA:

SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN DE CACAO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA FINCA "EL EDÉN" RECINTO GUAMAG-YACU, CANTÓN ECHEANDÍA, PROVINCIA DE BOLÍVAR, AÑO 2017.

AUTORAS

ARANA SILVERA MARTHA JUSTINA

BONILLA YANEZ MARIANA ALEXANDRA

DIRECTOR

DRA.C. ISABEL JAYA ESCOBAR

PARES ACADÉMICOS

Dr. C. MARLON GARCÍA SALTOS

ING. OLGA GAVILEMA VISTÍN

GUARANDA- ECUADOR

Mayo- 2018

A quien interese:

CERTIFICADO DEL TUTOR

Dra. C. ISABEL JAYA ESCOBAR, DOCENTE DIRECTOR DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

C E R T I F I C A :

Qué el presente trabajo de investigación "SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN DE CACAO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA FINCA "EL EDÉN", RECINTO GUAMAGYACU, CANTÓN ECHEANDÍA, PROVINCIA DE BOLÍVAR", elaborado por las estudiantes ARANA SILVERA MARTHA JUSTINA Y BONILLA YANEZ MARIANA ALEXANDRA, estudiantes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría CP. Reúne los requisitos correspondientes a las normas establecidas en el Reglamento de Titulación de la Facultad de Ciencias Administrativas, Gestión Empresarial e Informática por lo tanto faculto a sus autoras para que continúen con los trámites legales pertinentes.

.....

Dra. C. . ISABEL JAYA ESCOBAR

NOTARIA TERCERA
Msc. Ab. Henry Rojas Narvaez
GUARANDA - ECUADOR

AUTORIA NOTARIADA

Nosotras ARANA SILVERA MARTHA JUSTINA con C.I: 0503020653 Y BONILLA YANEZ MARIANA ALEXANDRA con C.I: 0201296332, en calidad de autoras del trabajo de investigación "SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN DE CACAO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA FINCA "EL EDÉN" RECINTO GUAMAG -YACU, CANTÓN ECHEANDÍA, PROVINCIA DE BOLÍVAR. Autorizamos a la Universidad Estatal de Bolívar hacer uso de todos los contenidos que nos pertenecen o parte de los que contiene esta obra, con fines estrictamente académicos o de investigación.

Los derechos que como autoras nos corresponden, con excepción de la presente autorización, seguirán vigentes a nuestro favor de conformidad con los establecidos en los artículos 5, 6, 8, 19 y demás pertinentes de la Ley de Propiedad Intelectual y su Reglamento.

Así mismo autorizamos a la Universidad Estatal de Bolívar para que realice la digitación y publicación de este trabajo de investigación en el repertorio virtual de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

MARTHA JUSTINA ARANA

C.c. 0503020653

MARIANA ALEXANDRA BONILLA

C.c. 0201296332

Factura: 001-002-000003845

20180201003D00299

DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20180201003D00299

Ante mí, NOTARIO(A) HENRY OSWALDO ROJAS NARVAEZ de la NOTARÍA TERCERA , comparece(n) MARIANA ALEXANDRA BONILLA YANEZ portador(a) de CÉDULA 0201296332 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en ECHEANDÍA, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; MARTHA JUSTINA ARANA SILVERA portador(a) de CÉDULA 0503020653 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil CASADO(A), domiciliado(a) en GUARANDA, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede AUTORIA NOTARIADA, es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), LAS COMPARECIENTES SON DOMICILIADAS EN EL CANTÓN ECHEANDÍA Y GUARANDA, PROVINCIA DE BOLÍVAR Y DE PASO POR ESTE LUGAR, CON TELÉFONOS NÚMEROS 032970056 Y 0986329434. para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. – Se archiva un original. GUARANDA, a 24 DE JULIO DEL 2018, (10:40).

MARIANA ALEXANDRA BONILLA YANEZ
CÉDULA: 0201296332

MARTHA JUSTINA ARANA SILVERA
CÉDULA: 0503020653

NOTARIA TERCERA
Msc. Ab. Henry Rojas Narvaez
GUARANDA - ECUADOR

NOTARIO(A) HENRY OSWALDO ROJAS NARVAEZ
NOTARÍA TERCERA DEL CANTÓN GUARANDA

MSC. AB. HENRY ROJAS NARVÁEZ
Notario Tercero del
Cantón - Guaranda

DERECHOS DE TRABAJO

Nosotras ARANA SILVERA MARTHA JUSTINA con C.I: 0503020653 Y BONILLA YANEZ MARIANA ALEXANDRA con C.I: 0201296332, en calidad de autoras del trabajo de investigación "SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN DE CACAO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA FINCA "EL EDÉN" RECINTO GUAMAG -YACU, CANTÓN ECHEANDÍA, PROVINCIA DE BOLÍVAR. Autorizamos a la Universidad Estatal de Bolívar hacer uso de todos los contenidos que nos pertenecen o parte de los que contiene esta obra, con fines estrictamente académicos o de investigación.

Los derechos que como autoras nos corresponden, con excepción de la presente autorización, seguirán vigentes a nuestro favor de conformidad con los establecidos en los artículos 5, 6, 8, 19 y demás pertinentes de la Ley de Propiedad Intelectual y su Reglamento.

Así mismo autorizamos a la Universidad Estatal de Bolívar para que realice la digitación y publicación de este trabajo de investigación en el repertorio virtual de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

MARTHA JUSTINA ARANA

C.c. 0503020653

MARIANA ALEXANDRA BONILLA

C.c. 0201296332

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL

Tribunal	Fecha	Firma
Ing. Danilo Barrero **PRESIDENTE DEL TRIBUNAL**	04-07-2018	.....
Dra. C. Isabel Jaya Escobar **DIRECTORA**	04-07-2018	.....
Dr. Marlon García Saltos **PAR ACADÉMICO**	04-07-2018	.....
Ing. Olga Gavilema Vistín **PAR ACADÉMICO**	04-07-2018	.....

UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLIVAR
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS GESTION EMPRESARIAL E INFORMATICA
ESCUELA DE GESTION EMPRESARIAL

Guaranda, 04 de julio de 2018

CERTIFICADO ANTIPLAGIO

Yo, **Dra.C. Isabel Jaya Escobar**, Directora del Proyecto de Investigación, certifico que las señoras, BONILLA YANEZ MARIANA ALEXANDRA con cedula de ciudadanía 0201296332 y ARANA SILVERA MARTHA JUSTINA con cedula de ciudadanía 0503020653 estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría CP, dentro de la modalidad de Titulación (Proyectos de Investigación); ha cumplido con la revisión a través de la herramienta URKUND, el día 28 de mayo del 2018 del Informe Final del Proyecto de Investigación denominado **SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCION DE CACAO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA FINCA "EL EDEN" RECINTO GUAMAG-YACU, CANTON ECHEANDIA, PROVINCIA DE BOLIVAR, AÑO 2017,** dando como resultado un 3% de coincidencia; porcentaje que se encuentra dentro del parámetro legal establecido.

Es todo cuanto puedo certificar.

Dra. C. Isabel Jaya Escobar
DIRECTORA

DEDICATORIA

Con mucho cariño el presente trabajo de investigación, va dedicado a mi familia, especialmente a mis padres, esposo e hija, A ellos que han confiado en mi capacidad para prepararme, que con paciencia han sabido comprender, darme palabras de ánimo, me han apoyado con el cuidado de mi hija para facilitar mi proceso de formación profesional, para quien quiero dejar huellas de ejemplo y superación.

Martha

A Dios por haberme dado la oportunidad y capacidad para prepararme, a mi familia que me apoyado incondicionalmente para culminar con este proceso de formación profesional. A mi hijo para quien quiero ser un ejemplo. Con mucho cariño a todos ellos dedico este esfuerzo.

Mariana

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Estatal de Bolívar, a todos los profesionales que forman parte de la Facultad de Ciencias Administrativas, Gestión Empresarial e Informática, que con sus conocimientos han contribuido a nuestra formación profesional.

A la directora de tesis Dra. C, Isabel Jaya Escobar, por su valiosa guía que ha servido para mejorar personal y profesionalmente.

A los pares Académicos que han contribuido con sus conocimientos en este trabajo investigativo.

Martha y Mariana

ÍNDICE GENERAL

PORTADA 1

CERTIFICADO DEL DIRECTOR II

AUTORIA NOTARIADA……..III

DERECHOS AUTOR…….…IV

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL..... V

CERTIFCADO ANTIPLAGIO……..VI

DEDICATORIA VII

AGRADECIMIENTO…… VIII

ÍNDICE GENERAL.....IX

APÉNDICE……...…XII

ÍNDICE DE TABLAS……XIII

ÍNDICE DE figuras……...……..XIV

RESUMEN……XV

ABSTRACT……XVI

INTRODUCCIÓN 1

REVISIÓN de la LITERARIA 3

SISTEMA DE COSTOS 3

Contabilidad de costos 3

¿Qué es un sistema de costos? 3

Contabilidad agrícola 3

Costo de producción u operación 4

Clasificación del sistema de costo..... 4

Sistema de costos por procesos 5

Costos agropecuarios 6

Costos fijos 6
Costos variables 7
Costos directos 7
Costos indirectos 7
Proceso de producción del cacao 7
Productor 8
Productores de cacao 8
Pequeños productores 9
RENTABILIDAD 9
Estructura de costos 11
METODOLOGÍA 12
MÉTODOS 12
TIPO DE INVESTIGACIÓN 12
TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA OBTENCIÓN DE DATOS 13
Análisis de documentos 13
Entrevista estructurada 13
Encuesta 13
UNIVERSO Y MUESTRA 13
Resultados 15
Flujo de secuencia de producción de cacao finca "El Edén" 15
Sistema de costos aplicado en el proyecto 15
Preparación del terreno 16
Siembra y mantenimiento 17
Depreciación 25
Costos Fijos y Variables 28
Inversiones 28
Costo de producción total 30

Punto de equilibrio 32

Relación Costo beneficio 34

Registros y la rentabilidad..... 38

Plan De Cuentas 38

DISCUSIÓN 42

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS..... 45

APÉNDICES 50

Apéndice 1:

Apéndice 2:

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 12: Universo 14
Tabla 13: Costo preparación del Terreno 17
Tabla 14: Costo de siembra o establecimiento 17
Tabla 15: Costo de mantenimiento del cultivo de cacao 19
Tabla 17: Plantas 21
Tabla 18: Insumos 22
Tabla 19: Sistema de Riego 23
Tabla 20: Equipos 23
Tabla 21: Herramientas y materiales para cacao 24
Tabla 23: Costos administrativos 24
Tabla 24: Gastos de beneficios sociales del jornalero 25
Tabla 25: Costo de venta cacao 25
Tabla 26: Depreciación del sistema de riego 26
Tabla 27: Depreciación de la bomba a motor 26
Tabla 28: Depreciación de la rozadora 27
Tabla 29: Total depreciaciones 27
Tabla 30: Costos fijos y variables cacao Año 1 28
Tabla 31: Inversión de 3 hectáreas de cacao 29
Tabla 32: Costo de producción total 30
Tabla 33: Flujo de costos de producción e ingresos 31
Tabla 34: Costo fijo y variable unitario año 1 33
Tabla 35: Costo beneficio 35
Tabla 36: Contribución Marginal (año 1 al 5) 36
Tabla 37: TIR 37

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Hectáreas de cacao 42
Figura 2: Comercialización de cacao 43
Figura 3: Canales de comercialización 44
Figura 4: Tiempo en la que comercializa el cacao 45
Figura 5: Registro de costos de producción de cacao 46
Figura 6: Conocimiento de la inversión realizada 47
Figura 7: Utilidad en venta de cacao 48
Figura 8: Punto de equilibrio 49
Figura 9: Conocimiento de la ganancia 50
Figura 10: Conocimiento del sistema de costos 51
Figura 11: Flujo de secuencia de producción del cacao 15
Figura 12: Relación beneficio costo siembra de cacao 35

RESUMEN

El presente trabajo de investigación se encuentra enfocado a la obtención de los costos de producción del cacao y elaboración del sistema de costos por procesos. El objetivo planteado fue Establecer un sistema de costos de producción de cacao para mejorar la rentabilidad en la finca "El Edén", recinto Guamag-Yacu, cantón Echeandía Provincia de Bolívar. Para ello se utilizó en la obtención de la información los métodos descriptivo, deductivo y analítico-sintético, con los cuales se pudo determinar los procesos que se realizan en el cultivo de cacao, cuáles son los registros que deben hacerse en un sistema de costos por procesos. Fue de tipo no experimental por que no se manipuló ninguna variable; aplicada, porque se empleó los principios de la contabilidad de costos como base de la investigación. Las técnicas fueron el análisis de documentos, la entrevista estructurada, la encuesta y la entrevista. Como parte de los resultados se concluye que los productores no llevan registro de los gastos que realizan en ninguno de los procesos ni de producción, tampoco de ingresos; desconocen los costos de producción, y el punto del equilibrio que deben alcanzar.

ABSTRACT

The present research work is focused on obtaining the costs of cocoa production and elaboration of the process cost system. The objective was to establish a system of cocoa production costs to improve profitability in the "El Edén" farm, Guamag-Yacu site, Echeandía canton, Province of Bolívar. For this, the descriptive, deductive and analytical-synthetic methods were used to obtain the information, with which it was possible to determine the processes that are carried out in the cocoa crop, which are the records that must be done in a cost system by processes. It was non-experimental because no variable was manipulated; applied, because the principles of cost accounting were used as the basis of the investigation. The techniques were document analysis, structured interview, survey and interview. As part of the results, it is concluded that the producers do not keep records of the expenses they make in any of the processes or production, nor of income; do they not know the costs of production, and the point of equilibrium that they must reach.

INTRODUCCIÓN

Los sistemas de costos de producción de cacao para mejorar la rentabilidad, es un aspecto importante dentro del campo productivo, por ello este trabajo investigativo fue elaborado con el objetivo de establecer un sistema de costos de producción de cacao para mejorar la rentabilidad en la finca "El Edén" recinto Guamag-Yacu cantón Echeandía Provincia de Bolívar, año 2017. Este trabajo es importante porque la producción de cacao es uno de los rubros que aporta al ingreso económico de las familias productoras.; además, los productores no llevan ningún registro de sus actividades ni productivas ni de venta, por lo que desconocen el verdadero costo y la rentabilidad que alcanzan con este producto.

El conocimiento de los costos de producción es una debilidad de los productores, y es un deber de las instituciones educativas como parte de la vinculación comunitaria aportar con investigaciones que sirvan para mejorar la forma de trabajo de los agricultores, en este caso de las actividades realizadas en la finca "El Edén".

Se fundamenta en conceptualizaciones de sistemas de costos y de la rentabilidad tomada de varios autores; entre éstas están la contabilidad de costos, definición de sistemas de costos, clasificación del sistema, costos fijos, costos variables, costos directos, rentabilidad. Este trabajo aportará en primer lugar ofreciendo de forma clara los procesos productivos que intervienen en el cultivo de cacao, los costos que cada uno de estos procesos requiere y cómo debe registrarse para llevar un control. Para ello se planteó como hipótesis de trabajo, la implementación de un sistema de costos por procesos incide en la rentabilidad de la producción de cacao en la finca. Esto se lo hará a través del levantamiento de información en campo utilizando distintos métodos de investigación como: el descriptivo, con el que se establecerá los procesos productivos del cacao; deductivo, se deduce la necesidad de contar con los costos de producción del cacao; analítico sintético, analizará las causas, naturaleza u efectos que no tener los costos ocasiona. El tipo de investigación se lo concibió como no experimental por que no manipula ninguna variable para solucionar el problema; aplicada, por fundamentarse en los principios de contabilidad; explicativa que permitirá relacionar las dos variables que son los sistemas de costos y la rentabilidad de la producción.

La técnica seleccionada fue la entrevista al propietario de la finca y la encuesta a diez propietarios ubicados en los alrededores del recinto Guamag-Yacu. Como conclusión de lo aplicado se obtuvo que: los productores no llevan registro de los gastos que realizan para producir el cacao, lo que les conlleva a desconocer lo invertido en cada proceso.

REVISIÓN DE LA LITERARIA

SISTEMA DE COSTOS

Contabilidad de costos

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que sintetiza y registra los costos de los centros febriles, de servicios y comerciales de una empresa, para medir, controlar e interpretar los resultados obteniendo los costos unitarios y totales. (Ivinsky, 2000)

Se considera como un sistema ordenado de uso de los principios de contabilidad general para realizar los registros de costos de explotación de una empresa, para que las cuentas de producción, administración y venta sean de utilidad a los administradores para conocer los costos unitarios y totales de lo producido. (Cárdenas, 2016).

En la finca el Edén se desconoce el costo real de la producción, porque no registran los datos económicos que demanda el producir y comercializar el cacao, por lo tanto desconocen si al vender se ha generado utilidad.

¿Qué es un sistema de costos?

Se lo define como el conjunto de procedimientos, sean técnicos, administrativos y contables utilizados para establecer el costo de las operaciones en las distintas fases, como una herramienta para obtener información contable, llevar el control de la gestión y sobre todo como un punto importante para tomar decisiones acertadas. (Gerencie.com, 2017)

El sistema de costos, en este caso de los productores de cacao, sirve para que puedan llevar un control, puedan ir realizando el registro de los gastos de las actividades que demanda este tipo de producción y de los recursos que son empleados durante todo el proceso productivo.

Contabilidad agrícola

La contabilidad agrícola es una rama de la contabilidad general que se ocupa de actos administrativos de una explotación agrícola y pecuaria, que tiene por objeto el

control, registro, clasificación y análisis de los actos administrativos de la empresa agropecuaria (Bolívar y Gudiño, 2013).

La contabilidad agropecuaria ofrece información precisa y confiable en relación a la producción agropecuaria. El proceso contable es similar a la contabilidad industrial.
La contabilidad agrícola ofrece el conocimiento sobre el ingreso que el negocio ha proporcionado en el transcurso del año, así como el progreso económico alcanzado por la familia. Ayuda en el análisis del desenvolvimiento del negocio agrícola, a llenar modelos de impuestos, a dividir el ingreso en las empresas en sociedad; ayudar a hacer planes y propuestos para las futuras operaciones (Beneke, 2015)

Costo de producción u operación

Son costos necesarios para que una empresa se mantenga, dentro de éstos costos se encuentran: la materia prima, la mano de obra, servicios básicos, impuesta entre otros. (Sánchez, 2014).

El conocimiento de los costos de producción contribuye a que el propietario de la finca El Edén en este caso pueda tomar una decisión acertada en cuanto al precio del producto que, aunque si bien se fija en el mercado, si no le genera utilidad, debe reducir sus gastos, recortarlos al mínimo para que no genere pérdidas.
Mano de obra.- Está representada por los trabajadores de la finca, sea esta indirecta, directa, de gestión o de obra comercial.

Materiales. - Son recursos importantes que se utilizan en la producción.

Clasificación del sistema de costo

El sistema costo se clasifica según la actividad de la siguiente manera:

Según los costos fijos
Costos por absorción
Costos variables
Según la concentración de los costos o el procedimiento de control
Costos por órdenes

Costo por procesos

Según el método de costos

Costos históricos o resultantes

Costos predeterminados (Sánchez, 2014)

Sistema de costos por procesos

En la definición del sistema de costos se refiere al autor a que es aquel empleado por las empresas que tienen una producción continua e interrumpida, en serie, en gran escala, para artículos similares y que pasan por procesos que se cumplen para obtener el artículo terminado. (Sarmineto,R., 2010).

Los costos se acumulan en cada uno de los procesos o centros de costos durante un período de costos; es decir un tiempo. (Zapata)

El costo por procesos, el costo unitario de un producto o servicio se obtiene asignando los costos totales a una gran cantidad de unidades producidas idénticas o similares.

Estos costos se calculan mediante la división de los costos totales para el número de unidades producidas durante el proceso.

En esta modalidad los costos se dividen en categoría de acuerdo al momento en que aparecen los costos en el proceso.

En esta investigación se incluye al cacao como un producto apto para ser aplicado un sistema de costos por procesos. Esto debido a que es un producto que pasa por varios procesos para llegar hasta ser comercializado, porque es un solo producto y el costo de sus procesos se van acumulando hasta el final donde se obtiene el costo total de producción.

Este tipo de sistema se da cuando la producción no está sujeta a interrupciones, sino que se desarrolla en forma continua, de tal forma que no se puede tomar decisiones aisladas para producir uno u otro artículo, está sujeta a una secuencia durante períodos indefinidos. En este tipo de sistemas el costo se obtiene al final de cierre y se calcula de manera general. (Ingenieria.unam, 2018).

Costos agropecuarios

Los costos agropecuarios pueden agruparse de acuerdo a su naturaleza en:

Relaciones con la tierra

Costo por uso o arrendamiento

Por remuneraciones al trabajo

- Jornales temporales y permanentes
- Valor mano de obra familiar

Medios de producción duraderos

- Maquinarias y equipos de trabajo
- Instalaciones y construcciones

Medios de producción consumidos

- Semillas
- Herbicidas, fertilizantes insecticidas, fungicidas

Servicios contratados externamente

- Molida y mezcla de granos
- Transporte de granos y animales
- Servicios mecanizados

Gastos de operación

- Electricidad y comunicaciones
- Combustible y lubricantes
- Materiales (Barrera, 2016)

Costos fijos

Se mantienen fijos durante el ciclo productivo independientemente del volumen de producción. (Quizhpi, 2012)

En éstos costos se consideran:

Salarios

Arriendo

Mantenimiento

Aportes sociales

Costos variables

Costos que cambian de acuerdo al volumen de la producción.

Entre estos costos se consideran los siguientes:

Materia prima

Transporte

Publicidad

Promoción de ventas

Comisiones

Mano de obra

Costos directos

Este costo está directamente relacionado con la producción, entre otros aspectos se consideran:

Semilla

Fertilizantes

Costos indirectos

No tienen relación directa con la producción y son:

Electricidad

Depreciación

Herramientas

Materiales indirectos

Cultivos permanentes. - Estos cultivos no se agotan, tienen una vida útil de varios años. Se caracterizan por ser cultivos que la cosecha se realiza a partir de algunos años o tiempo después de haber sido sembrado siendo necesario seguir invirtiendo para su mantenimiento para lo cual debe cumplir con un proceso.

Proceso de producción del cacao

En el caso del cacao, cultivo sobre el cual parte el presente proyecto se debe esperar entre 2 y 3 años para realizar la primera cosecha y requiere de un proceso sobre el cual se obtienen los costos como:

Preparación del terreno
Siembra
Fertilización
Podas de formación
Podas de mantenimiento
Podas fitosanitarias
Control de plagas y enfermedades
Riego
Cosecha
Comercialización

Productor

Se define como productor a la persona civil o jurídica que adopta las principales decisiones acerca de la utilización de los recursos disponibles y ejerce el control administración sobre las operaciones de la explotación agropecuaria. (FAO, 2018)

Productores de cacao

La producción del cacao en el Ecuador en estos últimos años ha sido considerada dentro del impulso que el Estado ha dado a la agricultura. Esto debido a que se está perdiendo la siembra de cacao nacional fino de aroma, para dar paso a otras variedades más rentables, que no son propias de la zona.

En gobierno desde el 2012 ha lanzado programas que beneficien a pequeños productores como un mecanismo de reactivación, que incluye la entrega de plantas y de créditos a los productores cacaoteros, con lo que se espera beneficiar a 100 mil productores de cacao.. (Ministerio de Agricultura y Ganadería, 2018)

Según el Ministerio de Agricultura, se ha alcanzado una superficie de cacao.

Pequeños productores

Las características de las pequeñas unidades productivas es su estrecha relación con el hogar. (FAO, 2018).

Los pequeños productores son considerados en el medio donde se realiza esta investigación a aquellos que tienen una extensión de terreno pequeña que no supera a las 10 hectáreas por versión de los propietarios de las fincas.

Insumos agrícolas

Son aquellos que comprenden a los plaguicidas de uso agrícola, fertilizantes y abonos materiales, semillas de propagación vegetal, agentes y productos biológicos para el control de plagas, productos de uso veterinario y alimentos animales (INFOJARDIN, 2018).

Los insumos agrícolas se contabilizan en el momento en que son utilizados, cuando ya se ha utilizado en la producción; es entonces cuando se configura el costo (Agrowin, 2011)

RENTABILIDAD

La rentabilidad se mide en base a indicadores o razones, éstas tratan de evaluar la cantidad de utilidad obtenida con respecto a la inversión que los originó, ya sea considerando en su cálculo el activo total o el capital contable. Se puede decir entonces que es necesario prestar atención en el análisis de rentabilidad, porque la empresa para poder sobrevivir necesita producir utilidades al final del ejercicio económico, ya que sin ella no podrá atraer capital externo y continuar eficientemente con operaciones normales.

La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, mide la efectividad de la gerencia de la empresa, según las utilidades obtenidas de las ventas realizadas. (Eumed.net, 2018)

En este caso la inversión requerida en la producción de cacao que va desde el terreno, equipos que tienen un alto costo, plantas y otros.

La rentabilidad económica pretende medir la capacidad del activo de la empresa para generar beneficios (Jaime, 2010). En este aspecto se relaciona los capitales invertidos y los recursos disponibles.

La utilización de los indicadores de rentabilidad contribuye en este caso en particular a que el propietario de la finca El Edén pueda conocer cómo se produce el retorno de lo que ha invertido en la producción de cacao. Otro aspecto es que le ayudan a medir la efectividad de la manera en que ha venido administrando la finca. Al darse cuenta de la rentabilidad puede también tomar nuevas decisiones encaminadas a controlar los costos y gastos para mejorar las utilidades.

Contribución marginal: Calcula el exceso de ingresos con respecto a los costos variables, con el cual se deben cubrir los costos fijos y la utilidad del ejercicio.

Ingresos operacionales – Costos y gastos variables

Relación Costo beneficio: El costo beneficio es un indicador que se puede obtener a partir de las primeras cosechas permite medir el retorno que se obtiene por cada dólar invertido. Consiste en dividir los ingresos brutos totales o en un periodo específico para el costo invertido en el o los períodos según corresponda. Se presenta de la siguiente manera:

RCB = Ingresos total / Costo total

TIR: La Tasa interna de retorno permite obtener el valor de retorno de la inversión, obteniendo un porcentaje que permite tomar decisiones sobre la inversión en un determinado proyecto. La TIR realiza el mismo cálculo llevando el VAN a cero. Cuando la TIR es mayor al costo de oportunidad será favorable continuar con el proyecto. La TIR viene dada por la siguiente fórmula:

$$\text{TIR} = \sum_{t=1}^{n} \left(\frac{\text{FI} - \text{FC}}{(1+\text{i})^n} \right) = 0$$

VAN: El Valor Anual Neto toma en cuenta todos los ingresos y egresos de un proyecto, tomando en cuenta el momento inicial de la inversión como el momento cero.

$$\text{VAN}= \sum_{t=1}^{n} \left(\frac{\text{FI}-\text{FC}}{(1+\text{i})^{n}}\right)$$

Estructura de costos

En la estructura de costos del presente proyecto se consideran los siguientes elementos.

Costos directos o costo primo

Materia Prima. - En este caso la materia prima la constituyen las plantas empleadas en la siembra de cacao.

Sueldos y salarios. - Corresponde al sueldo que se paga a un empleado permanente que trabaja en la finca, haciendo labores que son necesarias tanto para el mantenimiento del cultivo, limpieza de bodegas y otros espacios físicos y cuidado de la propiedad y a los jornales empleados para la siembra y mantenimiento de la plantación del cacao.

Costos de transformación

Corresponde a la sumatoria de los siguientes elementos:

Sueldos y salarios directos. - como ya se mencionó anteriormente aquí están incluidos los sueldos y salarios que se requiere en la finca para que esta produzca y se mantenga en óptimas condiciones, corresponde a 3 empleados temporales y un empleado de planta.

Costos indirectos de fabricación. - Se considera aquí las Depreciaciones, el sistema de riego, herramientas que se emplean para poder mantener y hacer producir la finca.

Costo de producción

Costo primo: que corresponden a los costos directos, es decir la materia prima y los sueldos y salarios, así también los costos indirectos.

METODOLOGÍA

MÉTODOS

Descriptivo.- Se empeló este método de investigación descriptivo porque se obtuvo la información de las fuentes directas relacionada con el funcionamiento de la finca, para establecer los procesos que se llevan a cabo desde la preparación del terreno, hasta la comercialización del cacao.

Deductivo.- A través de este método con la información obtenida se pudo deducir la necesidad de que en la finca "El Edén", cuente con un Sistema de costos por procesos, para conocer cuál es el costo de producción y cómo llevar el control de los mismos.

Analítico- sintético.- Este método nos ayudó analizar las causas, naturaleza y efectos que ocasiona en el costo productivo, al no contar con un sistema de costos, que le permita conocer bien los costos de producción y realizar el diseño de la propuesta como alternativa de solución.

TIPO DE INVESTIGACIÓN

La investigación realizada tiene el enfoque de cualitativa porque toma la información de los datos obtenidos en finca, los representa en gráficos y los analiza.

Es de carácter cuantitativa, debido a que la información se describe en forma numérica y se hace uso de la estadística para la interpretación y presentación de datos.

Es de tipo **no experimental,** porque no se manipula ningún tipo de variable, solo se observa la situación de costos de producción en la finca "El Edén", para dar una solución a la problemática encontrada.

Es **aplicada**, porque se emplea los principios de contabilidad de costos que ya existen como base para el desarrollo del sistema de costos de la producción de cacao

Es **explicativa**, por permitir establecer la relación existente entre las dos variables planteadas que son sistema de costos de producción de cacao y rentabilidad; variable independiente e dependiente respectivamente. Además, permite describir cuáles son los factores que inciden en la rentabilidad de la producción de cacao.

TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA OBTENCIÓN DE DATOS

Análisis de documentos

Se revisó y analizó los documentos que tiene el propietario de la finca para determinar los costos y gastos que genera la producción de cacao en la finca "El Edén".

Entrevista estructurada

Se empleó este instrumento para obtener información sobre todo el proceso productivo que se realiza para poder concretar el sistema de costos partiendo de una realidad. Este tipo de entrevistas se considera la más apropiada por requerir de una guía de preguntas relacionadas al tema, al propietario de la finca "El Edén".

Encuesta

La encuesta se realizó a 10 productores que se encuentran ubicados en el recinto Guamag -Yacu, al margen de la vía Echeandía Ventanas, cerca de la finca "El Edén", para conocer cómo los productores aledaños a esta finca llevan o no el control de los costos de la producción de cacao. Se diseñó con 10 preguntas cerradas establecidas en un cuestionario.

UNIVERSO Y MUESTRA

El universo está constituido por el propietario de la finca, y 10 productores que residen en el recinto Guamag-Yacu por el sector donde se ubica la finca El Edén.

No se obtendrá muestra, porque es una población pequeña y el proyecto de investigación se enfoca más al diseño de un sistema de costos de producción, por tanto, se requiere de un levantamiento de datos cuantitativos de la información del

proceso productivo, basada en datos reales, más no de la percepción de los trabajadores o del propietario.

Tabla 12 *Universo*

Descripción	Cantidad
Propietario	1
Productores del sector Guamag- Yacu	10
Total	**11**

Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla

Fuente: Finca el "Edén"

RESULTADOS

Flujo de secuencia de producción de cacao finca "El Edén"

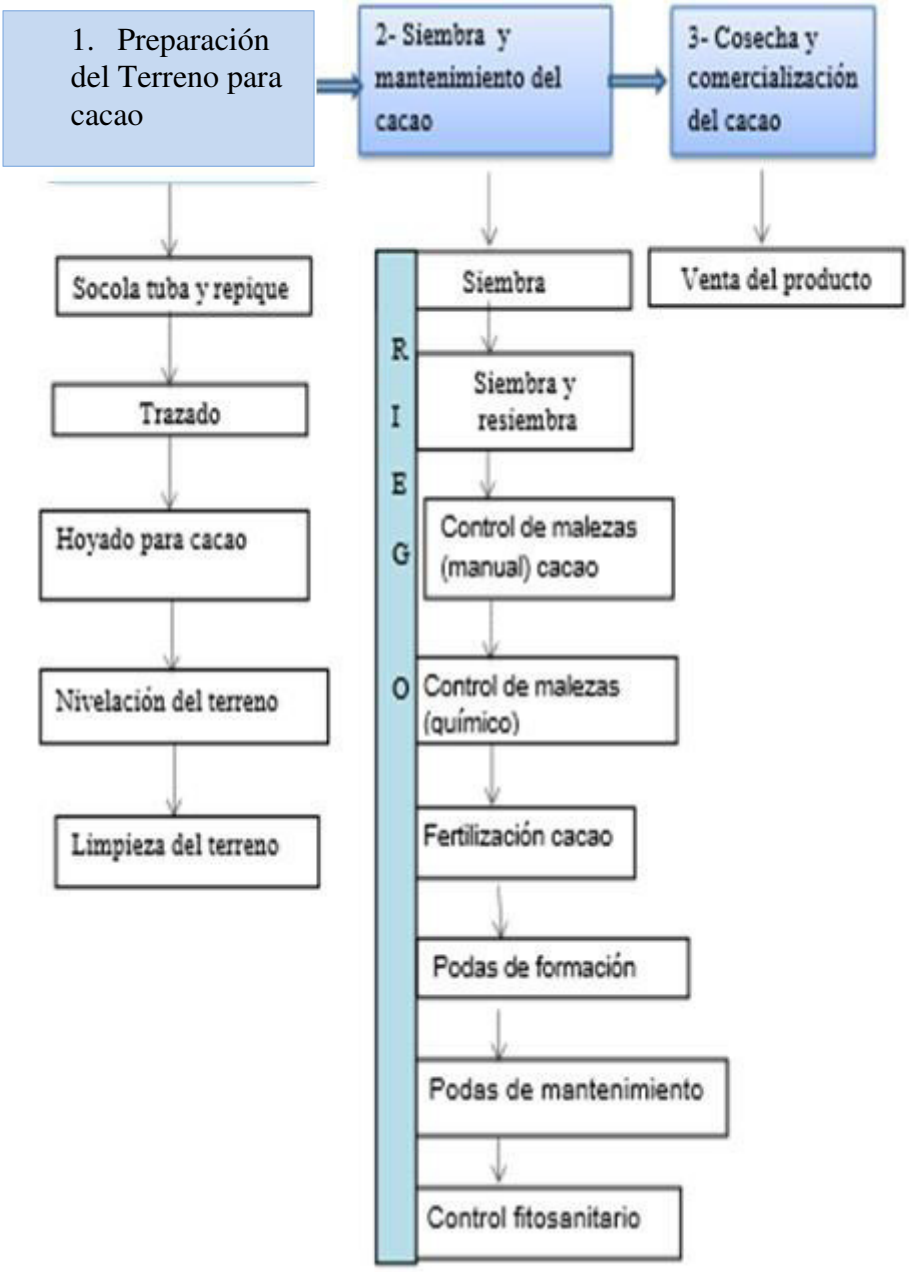


Figura 11 Flujo de secuencia de producción del cacao
Fuente: finca el "Edén"

Sistema de costos aplicado en el proyecto

Para la presente investigación se aplicó el sistema de costos por procesos, este sistema considera las distintas etapas que se generan en la producción de un bien o producto, en este caso fue necesario realizar cálculos de los costos, porque el cacao pasa por un proceso productivo que tiene varias etapas. Según la observación realizada y la información obtenida del propietario de la finca y otras personas involucradas en el cultivo de cacao se pudo conocer que este producto atraviesa por tres etapas bien reconocidas que son:

1. Preparación del terreno para el cacao
2. Siembra y mantenimiento del cultivo
3. Cosecha y venta del producto

Se fue haciendo el seguimiento de las actividades que se van cumpliendo en cada proceso, y se realizó luego una proyección para 6 años, etapa en la que se considera que el cacao alcanza su verdadera producción, en cada una se fue estableciendo los costos que esta demanda y valorándola de acuerdo a la zona donde se encuentra ubicada. Se diferencian aquellos costos que son necesarios realizar por una sola vez. La etapa de siembra y mantenimiento de acuerdo a los datos obtenidos es una etapa que genera mayor cantidad de empleo en jornales principalmente. Esto debido a que son necesarias varias actividades como la fertilización, limpieza de malezas, riego dependiendo si es verano, podas entre otras.

Preparación del terreno

En el terreno donde se sembró el cacao no se realizó un análisis de suelo, que hubiera sido lo más aconsejable. El propietario en base a la experiencia de los trabajadores opto por la siembra de este cultivo debido a su aceptación y mercado permanente en el cantón Echeandía.

Tabla 13*: Costo preparación del Terreno*

Descripción	Unidad de medida	Cant. año	Costo unitario	Costo total año 1
Socola tumba y repique	Jornales	48	15	720
Trazado	Jornales	3	15	45
Hoyado cacao	Jornales	9	15	135
Nivelación del terrero cacao	Jornales	3	15	45
Total				**945,00**

Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: Finca "El Edén"

Siembra y mantenimiento

1. **Siembra**

Para la siembra del cacao se compra la planta de cacao, todas de la variedad CCN 51, con un costo de 0,50 centavos por planta. Las plantas empleadas para la siembra fueron 833 por hectárea, que dieron un total de 2499 plantas. A más de ello se consideró un promedio de 50 plantas para resiembra por hectárea, que dieron una suma total de 2649 plantas. Las plantas fueron sembradas en rectángulo a una distancia de 4 x 3 metros.

Costo.- Los costos que demanda la siembra del cacao corresponden a los jornales que se emplea para el mismo la siembra del cacao.

Tabla 14 : *Costo de siembra o establecimiento*

	Año 1			
Descripción	**Unidad**	**Cantidad**	**Costo**	**Total**
Siembra y resiembra de cacao	Jornales	30	15	450
Total costo de siembra				**450**

Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: Finca "El Edén"

Mantenimiento del cultivo

Dentro del mantenimiento del cultivo se pueden anotar algunas actividades que requieren ser realizadas en el cultivo de cacao.

Costos.- Entre los costos que se generan para el cultivo del cacao se pueden anotar la limpieza de las malezas sean estas de forma manual o química, el riego, la fertilización.

Cabe mencionar que las podas del cacao a partir del segundo año se incrementan en el costo, se paga por poda por planta a un valor de 0,25 centavos por planta, lo que multiplicado por las 2499 plantas que existen en las 3 hectáreas nos da un total de 624,75 en podas para el segundo año. El tercer año baja su costo y se realiza con 18 jornales a 15 dólares, para el tercer año nuevamente se utiliza el costo por planta. Esto se refiere a que cada 2 años más o menos realizan una poda severa.

Cabe mencionar que la producción es custodiada y administrada por un obrero de planta contratado para el efecto. El tiempo destinado a la poda, limpieza del terrero, roce y otras actividades el cuidado de la finca, limpieza de bodegas; se cargan como costos de la producción. El tiempo destinado a actividades administrativas relacionadas al manejo de la empresa se identifican como gastos administrativos.

Tabla 15*: Costo de mantenimiento del cultivo de cacao Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla*

	Año 1				Año 2			Año 3			Año 4			Año 5		
Descripción	**Unidad**	**Cant.**	**Costo**	**Total**	**Cant.**	**Costo**	**Total**	**Cant.**	**Costo**	**Total**	**Cant.**	**Costo**	**Total**	**Cant.**	**Costo**	**Total**
Control de malezas (manual) cacao	Jornales	18	15	270	12	15	180	12	15	180	12	15	180	15	15	225
Control de malezas (químico) cacao	Jornales	18	15	270	12	15	180	12	15	180	12	15	180	15	15	225
Fertilización cacao	Jornales	6	15	90	6	15	90	6	15	90	6	15	90	6	15	90
Podas de formación de cacao	Jornales				2499	0,25	624,75									
Podas de mantenimiento caco	Jornales							18	15	270	2499	0,25	624,75	36	15	540
Control fitosanitario cacao	Jornales	3	15	45	3	15	45	3	15	45	3	15	45	3	15	45
Riego cacao	Jornales	20	15	300	10	15	150	10	15	150	8	15	120	8	15	120
Total Mantenimiento				**975**			**1269,8**			**915**			**1239,75**			**1245**

Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: Finca "El Edén"

Plantas e insumos

El costo de producción de las plántulas de cacao fue de 0,50 centavos por planta y se empleó 833 plantas por hectárea, más 50 plantas utilizadas en la resiembra, dando un total de 2649 plantas.

De acuerdo a la información entregada por el propietario en el establecimiento del cultivo se empleó insumos como fertilizante 10-30-10, abono foliar, algunos insecticidas, también fungicidas y matamalezas para poder dar el mantenimiento adecuado al cultivo de acuerdo a la siguiente tabla.

Tabla 16: *Plantas*

Descripción	Año 1			
	Unidad	**Cantidad**	**Costo**	**Total**
Plántulas	Plántulas	2649	0,5	**1324,5**
Total				1324,50

Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: finca "El Edén"

Tabla 17*: Insumos*

	Año 1				Año 2			Año 3			Año 4			Año 5			Año 6		
Descripción	**Unidad**	**Cantidad**	**Costo**	**Total**	**Cant.**	**Costo**	**Total**	**Cant.**	**Costo**	**Total**	**Cant.**	**Costo**	**Total**	**Cant**	**Costo**	**Total**	**Cantidad**	**Costo**	**Total**
10-30-10	sacos	6	22	132	6	22	132	6	22	132	6	22	132	6	22	132	6	22	132
Abono foliar	kilos	24	2,5	60	24	2,5	60	24	2,5	60	24	2,5	60	24	2,5	60	24	2,5	60
Fungicidas	kilos	3	5,75	17,25	3	5,75	17,25	3	5,75	17,25	3	5,75	17,25	3	5,75	17,25	3	5,75	17,25
insecticida	litro	3	12,5	37,5	3	12,5	37,5	3	12,5	37,5	3	12,5	37,5	3	8	24	3	8	24
Furadan	kilos	6	8	48															
Subtotal insumos cacao				**294,75**			**246,75**			**246,75**			**246,75**			**233,25**			**233,25**

Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: finca "El Edén"

Sistema de riego

Para el establecimiento de las 3 hectáreas de cacao, el propietario de la finca procedió a la instalación de un sistema de riego, el mismo que fue contratado y establecido hace 6 años atrás con el inicio de la siembra.

Tabla 18*: Sistema de Riego*

Descripción	Costo total
Sistema de riego	4.500
Total riego	**4.500**

Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: finca "El Edén"

Equipos

Para realizar las labores en las tres hectáreas de terreno ha sido necesario la adquisición de algunos equipos que se convierten en activos propiedad planta y equipo de la finca, y se encuentran sujetos a depreciación. Éstos son los siguientes:

Tabla 19*: Equipos*

Descripción	Unidad	Cantidad	Costo	Total
Bomba a motor	Unidad	1	450	450
Rozadora	Unidad	1	1200	1200
Total Equipos				1650

Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: Finca "El Edén"

Herramientas

Para todo el proceso de establecimiento de la plantación, cuanto para el mantenimiento fue necesario el uso de algunas herramientas como se detalla en el siguiente cuadro.

Tabla 20*: Herramientas y materiales para cacao*

Descripción	Unidad	Cantidad	Costo	Total
Bomba de Espalda	Unidad	1	80	80
Tijeras manuales	Unidad	1	35	35
Machetes	Unidad	3	5	15
Palas	Unidad	2	8	16
Navaja	Unidad	1	30	30
Cavadora	Unidad	2	12	24
Barra	Unidad	1	15	15
Baldes de 20 litros	Unidad	3	2	6
Tanques plásticos de 200 litros	Unidad	5	25	125
Costo de herramientas				**346,00**

Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: Finca "El Edén"

Costos administrativos

Dentro de los costos administrativos se incluyen los gastos de mantenimiento y limpieza de la infraestructura que se realiza después de cada cosecha, la misma que se hace cada 15 días.

Tabla 21*: Costos administrativos*

Descripción	Unidad	Costo unitario	Cantidad	Costo total
Bodega (limpieza y mantenimiento)	Und	10	24	240
Total costo administrativo				**240**

Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: finca "El Edén"

Gastos de beneficios sociales del jornalero

Para que se realicen los trabajos y se pueda establecer y mantener la plantación en la finca el Edén se cuenta con un empleado de manera permanente, el cual recibe sus honorarios de acuerdo al siguiente detalle.

Tabla 22*: Gastos de beneficios sociales del jornalero*

SUELDO ANUAL	AP. PERSONAL 9,35%	LIQUIDO A RECIBIR	PROVISIONES			VACACIONES		FONDOS DE RESERVA	TOTAL PROVISIONES	TOTAL REMUNERACIONES
			AP. PATRONAL 12,15%	Décimo 13 SUELDO	Décimo 14 SUELDO					
4.632,00	433,09	4.198,91	562,79	386,00	386,00	193,00		386,00	1.913,79	6.112,70

Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: finca "El Edén"

Costo de venta

De la investigación se pudo extraer que el costo de venta que se suma al cacao es el del uso de gasolina para su transporte interno dentro de la finca hacia la vía donde es recibido por el comerciante.

Tabla 23*: Costo de venta cacao*

Descripción	Unidad	Cantidad	Costo unitario	Costo total
Combustible cacao	Galones	28	1,50	42
Total de venta				**42**

Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: finca "El Edén"

Depreciación

La depreciación de los activos disminuye el valor neto contable de un activo a causa de agentes externos a la empresa.

Los activos identificados como depreciables son los siguientes:

- Sistema de riego

Tabla 24*: Depreciación del sistema de riego*

Período	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libros
0			4500
1	450	450	4050
2	450	900	3600
3	450	1350	3150
4	450	1800	2700
5	450	2250	2250
6	450	2700	1800
7	450	3150	1350
8	450	3600	900
9	450	4050	450
10	450	4500	0

Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: finca "El Edén"

- **Bomba a motor**

Tabla 25*: Depreciación de la bomba a motor*

Período	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libros
0			450
1	90	90	360
2	90	180	270
3	90	270	180
4	90	360	90
5	90	450	0

Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: finca "El Edén"

- **Depreciación Rozadora**

Tabla 26: Depreciación *de la rozadora*

Período	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libros
0			1200
1	240	240	960
2	240	480	720
3	240	720	480
4	240	960	240
5	240	1200	0

Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: finca "El Edén"

De los cálculos se desprende que se tiene un total de depreciaciones de la siguiente manera.

Tabla 27*: Total depreciaciones*

Rubro	Depreciación
Sistema de riego	450,00
Bomba a motor	90,00
Rozadora	240,00
Total depreciación anual	780,00

Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: Finca "El Edén"

Costos Fijos y Variables

Los costos fijos y variables identificados son los siguientes:

Tabla 28*: Costos fijos y variables cacao Año 1*

DESCRIPCIÓN	COSTOS FIJOS	COSTOS VARIABLES
Costo siembra		450,00
Costo de preparación y mantenimiento de plantación	2250,00	
Plantas y semillas		1324,50
Insumos de siembra		294,75
Costos administrativos	240,00	
Costos de venta	42,00	
Costos indirectos de producción (Depreciación, sistema de riego, herramientas)	6526,00	
TOTAL COSTOS	**9058,00**	**2.069,25**

Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: Finca "El Edén"

Inversiones

La inversión realizada para la implementación de las 3 hectáreas de cacao, incluye los activos que fueron necesarios para emprender la producción, sin considerar el terreno y las plántulas, según se detalla en la siguiente tabla.

Tabla 29 *: Inversión de 3 hectáreas de cacao*

CONCEPTO	UNIDADES	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL
Terreno	Has	3	8000	24000
Subtotal				**24000**
Cultivo				
Plantas de cacao	Plántulas	3000	0,5	1500
Subtotal				**1500**
Establecimiento				
Costo de establecimiento				450
Subtotal				**450**
Infraestructura Física				
Vivienda y baterías				8000
Subtotal				**8000**
Herramientas y equipos				
Equipos				1650
Sistema de riego				4500
Subtotal				**6150**
TOTAL				**40100**

Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: Finca "El Edén"

Costo de producción total

El costo total de producción es obtenido de la sumatoria de los costos de operación, los costos administrativos, los costos de venta y los costos indirectos.

Cabe indicar que el costo de producción al iniciar el cultivo es elevado por la inversión inicial requerida y no existe producción para compensar los gastos, por cuanto el cacao tiene una buena producción a partir del tercer o cuarto año.

Tabla 30*: Costo de producción total*

Descripción	Año 1	Año 6
Costos de Operación	2250,00	1245,00
Costos administrativos	240,00	240,00
Costos de ventas	42,00	42,00
Costos indirectos	6526,00	1126,00
Total	**9058,00**	**2653,00**

Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: finca "El Edén"

Al obtener el costo de siembra y mano de obra de cacao y observar el costo del producto se tiene lo siguiente:

Tabla 31*: Flujo de costos de producción e ingresos*

Descripción	Producción	Año 1	Cantidad	Año 2	Cantidad	Año 3	Cantidad	Año 4	Cantidad	Año 5	Cantidad	Año 6
Costo de mano de obra cacao		2250, 00		2019,75		1575		1899,75		1545		1545
Costo de insumos		294,75		246,75		246,75		246,75		246,75		246,75
Otros costos		346, 00		173,00		173,00		173,00		86,50		86,50
Total de costos cacao		2890,75		2439,5		1994,75		2319,5		1878,25		1878,25
Cantidad producida de cacao (quintales año)	0	0	30	1357,2	45	2035,8	60	2714,4	120	5428,8	120	5428,8
Valor del quintal de cacao	90,48											
Total valor del cacao menos el costo		**-2890,75**		**1082,3**		**41,05**		**394,9**		**3550,55**		**3550,55**

Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: finca "El Edén"

Cabe indicar que el costo precio de venta del cacao en referencial del cacao seco. Y para el cacao semi desbabado que es como se entrega por parte del propietario de la finca El Edén, se divide el peso para dos; es decir de 120 quintales entregados se considera solo 60 quintales en seco promedio, para el pago.

Punto de equilibrio

Costo de producción total = Costos Administrativos +Costo de Producción + costo de venta

CPT = 240 + 8776 +42 = 9058

Costos producción Total = Costo fijo total + costo variable total

CPT= 9058,00 + 2069,25 = 11127,25

Costo de producción unitaria = $\frac{\text{Costo de producción Total}}{\text{Volumen de producción}}$

Costo Fijo Unitario

CFU = $\frac{9058,00}{120}$

CFU = 75,48 costo fijo unitario

Costo variable unitario = $\frac{\text{Costo variable total}}{\text{Volumen de producción}}$

CVU = $\frac{2069,25}{120}$

CVU = 17,24

El punto de equilibrio muestra la cantidad de producto que debe vender la finca, para que no tenga pérdidas, pero tampoco tendrá ganancias; es decir, el ingreso cubre solo

los costos operativos. Para establecer el punto de equilibrio se empleó la siguiente fórmula.

En este proyecto los costos fijos corresponden a la sumatoria de Costo de preparación del terreno, costo de mantenimiento de la plantación, costos administrativos, costos de venta, y a los costos indirectos de producción que incluyen a su vez, la depreciación, el sistema de riego y las herramientas.

$$\text{Punto de equilibrio} = \frac{\text{Costo fijo Total}}{\text{Precio venta por unidad - Costo variable por unidad}}$$

El precio por unidad es establecido a través de la división del costo variable total para el volumen de producción.

Tabla 32: *Costo fijo y variable unitario año 1*

Costos fijos y variables	**Total**	**Costo unitario**
Costos fijos (CF)	**$9.058,00**	**$ 75,48**
Costos variables (CV)	**$ 2053,.25**	**17,24**
Total costo fijo y variable		

Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: finca "El Edén"

Precio de venta actual estimado en el mercado (PV) = $90,48

$$Qe = \$9058,00 / (*\$90,48 - \$17,24)$$

$$Qe = 9058/73,24$$

$$Qe = 131,86 \text{ quintales a producir punto de equilibrio}$$

El equilibrio de la inversión se dará cuando se alcance una producción anual equivalente a 131,86 quintales de cacao.

Se toma para el punto de equilibrio la cantidad de quintales producidos en el quinto año, debido a que es el año en que el cacao inicia su verdadera cosecha.

Punto de equilibrio en dólares

$$PE = \frac{CFT}{1 - \frac{CVU}{PUV}}$$

$$PE = \frac{9058,00}{1 - \frac{17,24}{90,48}}$$

$$PE = \frac{9058,00}{1 - 0,2842}$$

$$PE = \frac{9058,00}{0,809461}$$

PE= 11190,17

Esta es la producción que debe alcanzar en dólares.

Recomendaciones

Debido a que el costo de operación es demasiado alto y la producción aún no alcanza un tope máximo, es necesario que en la finca "El Edén", se disminuyan sobre todo los jornales, se los optimice de mejor manera para que la producción compense los costos y se genere una mayor rentabilidad.

Relación Costo beneficio

El costo beneficio es un indicador que permite medir en este caso el costo de la mano de obra empleada en la producción de cacao. Se presenta de la siguiente manera:

Tabla 33*: Costo beneficio*

Descripción	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Año 6
Total de ingresos por venta de cacao	0	1357,20	2035,80	2714,40	5428,80	5428,80
Total costos cacao	2890,75	2439,5	1994,75	2319,50	1878,25	1878,25
Ingresos/costos	**-2890,75**	**1082,3**	**41,05**	**394,9**	**3550,55**	**3550,55**

Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: finca "El Edén"

Se Toma como referencia el año 5

$$RCB = \frac{\text{Ingresos total}}{\text{Costo total}}$$

$$RCB = \frac{5428,8}{1578,25}$$

$$RCB = 3,4$$

Tomando la base que la razón Beneficio/costo indica que si el resultado es mayor a 1 el proyecto es rentable. Se deduce que los primeros años de producción de cacao no son rentables, esto se justifica en razón que el cultivo de cacao alcanza una verdadera producción al quinto año de la siembra. Da como resultado que la relación beneficio costo es de 3,4, es decir mayor a 1; por tanto es rentable.

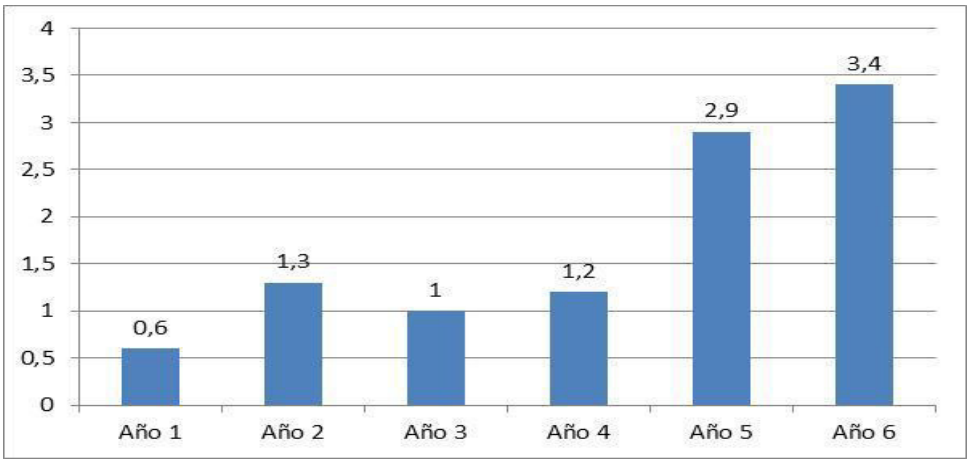


Figura 12 Relación beneficio costo siembra de cacao
Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: finca "El Edén"

Contribución marginal: Ingresos operacionales – Costos y gastos variables

Tabla 34*: Contribución Marginal (año 1 al 5)*

Descripción	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Año 6
Total de ingresos por venta de cacao	0	1357,20	2035,80	412714,40	5428,80	5428,80
Total costos cacao	2890,75	2439,5	1994,75	2319,50	1878,25	1878,25
Ingresos/costos	0,00	0,56	1,02	177,93	2,89	2,89

Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: finca "El Edén"

Conclusión: El verdadero retorno para la inversión de cacao se muestra a partir del quinto año de producción.

1. **TIR**

$$\text{TIR}= \sum_{t=1}^{n} \left(\frac{\text{FI}-\text{FC}}{(1+\text{i})^n}\right) = 0$$

Dónde:
FC= Flujo de costos de producción
FI = Flujo de ingresos
Los flujos de costos de producción e ingresos de los primeros 6 años se muestran en la Tabla 32.
i= 47% (tasa de actualización)
Inversión del año 0 = 40.640,00
n= 30 años (Número de años de la plantación)

Tabla 35: *TIR*

Periodo	Flujo de fondos
0	-40100
1	-2890,75
2	1082,30
3	41,05
4	394,90
5	3550,55
6	3550,55
…..	3550,55
30	3550,55

Elaborado por: Martha Arana y Mariana Bonilla
Fuente: finca "El Edén"

A partir del año 7 se considera el precio promedio del mercado establecido para el quintal de cacao que es de $90,48 que fue aplicado para el año 6, considerando que los costos de mantenimiento de la plantación no presentarán variaciones significativas.

La tasa interna de retorno o de rentabilidad del proyecto TIR es del 5,1% sobre la inversión, sin embargo los valores de ingresos netos pueden variar alcanzando hasta el 10% para este proyecto debido a que el precio de mercado del quintal de cacao puede alcanzar precios superiores a los $140.

$$2.\ \text{VAN} = \sum_{t=1}^{n} \left(\frac{\text{FI} - \text{FC}}{(1+\text{i})^n} \right)$$

Datos:
Flujos de fondos
i= 4,99% Ref. Depósito a plazo. Banco Central del Ecuador, Mayo 2018.

El Valor Actual Neto es de $ 453,63 el cual indica que la inversión generará un valor de retorno óptimo para el agricultor comparado con el costo de oportunidad de realizar una inversión bancaria en una póliza de acumulación.

Registros y la rentabilidad

Para conocer los costos reales que se dan en una finca; es decir, cuánto se ha empleado en mano de obra, insumos, herramientas y otros gastos; es necesario realizar un registro de cada uno de los gastos producidos. El productor debe contar con un registro de las actividades diarias que se realizan, de las compras, de la cosecha, esto le permitirá detectar donde se realiza un mayor gasto.

La hoja de costos de producción (Ver formato en Anexo 4) permite ver los costos de la materia prima, mano de obra, costo indirecto y costo total.

La hoja de control de salida de cacao (Ver formato en Anexo 5) permite ver el control de la cantidad de cacao producido y comercializado en cada entrega.

La hoja de costos de mano de obra permite controlar los jornales empleados directamente en la producción y comercialización del cacao (Ver en Anexo 6).

Plan De Cuentas

1.	**ACTIVO**
1.1	**CORRIENTE**
1.1.1	**DISPONIBLE**
1.1.1.01	Caja
1.1.2	**Inventarios**
1.1.2.2	Inventario de materias primas
1.1.2.2.01	Plantas de cacao
1.1.2.2.02	Úrea
1.1.2.2.04	Abono
1.1.2.2.05	Fertilizante
1.1.2.1	Inventario de materiales indirectos

1.1.2.3	Inventario de productos en proceso
1.1.2.4	Inventario de material de consumo en producción
1.1.2.5	Inventario de productos cosechados
1.1.2.6	Inventarios de herramientas y accesorios
1.1.2.6.01	Tijera de Podar
1.1.2.6.02	Tanques y Baldes plásticos
1.1.2.7	Otros inventarios
1.1.2.8	Impuestos diferidos
1.1.2.8.01	IVA pagado en bienes
1.1.2.8.02	Impuesto a la renta pagado por anticipado
1.2	Fijos
1.2.1	Depreciables
1.2.1.03	Sistema de Riego
1.2.1.04	(-) Depreciación acumulada Sistema de riego
1.2.2	No Depreciables
1.2.2.01	Terrenos
2.	**PASIVO**
2.1	Corriente
2.1.1	Cuentas por pagar
2.1.2	IVA por pagar
2.1.3	Impuesto a la renta por pagar
2.1.4	15% Participación Trabajadores
2.1.5	25% Impuesto a la renta por pagar
3.	**PATRIMONIO**
3.1	Capital
3.1.1	Capital Social
3.1.2	Capital Pagado
3.2	Reservas
3.2.1	10% Reserva Legal

3.2.2 Reserva estatutaria

3.2.3 Reserva facultativa

3.3 Resultados

3.3.1 Utilidad del Ejercicio

3.3.2 Utilidad Retenida

3.3.3 Resumen de Rentas y Gastos (PyG)

4. INGRESOS

4.1 Ingresos Operacionales

4.1.1 Ventas

4.1.1.01 Ventas 0%

4.1.1.02 Devolución en ventas 0%

4.1.1.03 Descuentos en ventas 0%

4.1.1.04 Utilidad Bruta en Ventas

4.2 Otros Ingresos

5. COSTOS

5.1 Costos de Producción

5.1.1 Costos semillas y materiales de siembra

5.1.2 Mano de obra directa

5.1.3 Costos indirectos de fabricación

5.1.3.01 Mano de obra indirecta

5.1.3.02 Otros costos indirectos

5.1.4 Costos de productos vendidos

6. GASTOS

6.1 Gastos de Venta

6.1.1 Gasto de facturaron

6.1.2 Gasto de servicios bancarios

6.1.3 Gastos de movilización

6.2 Gastos Administrativos
6.2.1 Tiempo administrativo
6.2.2 Depreciación de sistema de riego

DISCUSIÓN

La mayoría de productores encuestados tienen un promedio de 1 a 3 hectáreas, por lo que se incluyen a sí mismos en el grupo de los pequeños productores de cacao, y se trabajan como negocios familiares, por lo que no se lleva control de ningún tipo sobre los recursos económicos empleados en la finca.

La producción de cacao es vendida a los intermediarios sin conocer si lo que han recibido económicamente como pago por el producto cubre los costos que les ha generado producir el cacao.

Los productores no llevan registro de los gastos que realizan para producir el cacao, esto es en insumos, mano de obra, herramientas, equipos, principalmente que son los de mayor empleo de recurso económico. Esto hace que desconozcan cuánto han invertido en los distintos procesos que el cacao tiene es decir, desde la preparación del terreno hasta la comercialización.

Tanto el propietario de la finca "El Edén", y los agricultores ubicados en las cercanías desconocen el costo real que genera el cultivo de cacao, si tienen o no utilidad en la producción de cacao al ser vendida.

Los agricultores no tienen una idea exacta de lo que producen, pues tampoco se lleva un registro de lo que han producido por año, solo se hace mentalmente un cálculo al ser preguntados.

Cómo desconocen los costos de producción, y tampoco llevan un registro de lo cosechado y vendido, no tienen una idea de cuánto deben producir como punto de equilibrio para no ganar ni perder, esto hace que no se toma las precauciones necesarias para evitar el gasto innecesario que eleva los costos y disminuyen la rentabilidad.

Los productores tampoco conocen cuáles son los costos fijos y los costos variables y cómo el monto económico empleado en estos rubros incide al finalizar el año en la rentabilidad obtenida al vender el cacao.

De la entrevista se desprende que el propietario de la finca no lleva un control de los gastos que se realizan en la finca, tampoco de los costos que le representa cada uno de los procesos que se realizan en la producción del cacao. Además no lleva ningún tipo de contabilidad.

Por lo expuesto se recomienda:

Independientemente de ser pequeños productores de cacao, y no contar con capital suficiente es necesario que aprendan a diferenciar bien los costos y los ingresos que tienen de cada rubro para que puedan optimizar los gastos

Los productores que venden el cacao sea en baba como seco, deberían unirse para que los comerciantes intermediarios no se aprovechen al imponer el peso y precio que ellos consideran pertinente y conociendo lo que han invertido para producir un quintal podrán pelear los precios con mayor fuerza.

Es necesario que los productores de cacao realicen un registro de los gastos que demanda la producción de cacao, sean éstos de forma quincenal o mensual, para que puedan conocer cuánto se invierte en cada proceso productivo del cacao. Dentro del sistema de costos en este trabajo se diferencia tres procesos: preparación del terreno, siembra y mantenimiento y comercialización.

Es importante que los productores y el propietario de la finca El Edén aprendan a realizar el cálculo del costo productivo del cacao y a llevar un sistema de costos por procesos para que se pueda conocer la verdadera utilidad que el producto deja en sus fincas.

Es necesario el manejo de los registros por parte de los productores y propietario de la finca El Edén, esto permitirá que tengan una idea exacta de los gastos en los que se ha incurrido durante el año para generar los quintales cosechados, por tanto también podrá saber cuánto le representa esto económicamente.

Los productores deben realizar también un registro de lo que producen en cada cosecha para que puedan conocer la cantidad producida y asociarla con el costo que este producto genera, de tal forma que se pueda conocer la utilidad.

El conocimiento del punto de equilibrio es otro aspecto importante, que los productores deben realizar para que conozcan cuanto producir para no perder ni ganar y disminuyan los costos innecesarios en cada uno de los procesos y puedan obtener mayor rentabilidad.

Los productores y el propietario de la finca El Edén deben aprender a reconocer los costos fijos y variables en los que incurre durante el proceso de producción y comercialización de cacao para que puedan decidir cuál de éstos rubros es el que más alto se encuentra y está incidiendo en la rentabilidad y opten por una alternativa para disminuirlo.

Al propietario de la finca se le recomienda que debe llevar el registro de los gatos y los costos de producción de cacao, para que pueda posteriormente implementar un sistema contable que le permita tener un permanente control de los ingresos y los gastos y sobre todo el conocimiento de la utilidad que le genera.

La producción que tiene varios procesos requiere que cada uno de ellos cuente con un análisis del costo en los que se incurre necesariamente, esto es importante para que los productores puedan optimizar los recursos que emplean; así lo sostiene también Ramón (2015), que concluye que con los costos de producción en este caso del cacao le sirven al productor para usar de manera racional los recursos que intervienen en el proceso de producción para ser más competitiva en el mercado.

Para Cambisaca (2016), los registros de costos, son necesarios que realicen considerando las características de cada proceso, como efectivamente se hace en este proyecto que se determina los tres procesos de producción que fueron preparación del terreno, siembra y mantenimiento y comercialización del cacao. Esta autora concluye que es necesario separar los costos de acuerdo a su característica como los directos, indirectos, fijos y variable.

De acuerdo a lo investigado se comprueba la hipótesis planteada que la implementación de un sistema de costos por procesos incide en la rentabilidad de la producción de cacao en la finca. Esto debido a que el conocimiento del costo de cada proceso permite al productor saber cuánto le cuesta y por tanto esto le servirá para tomar mejores decisiones.

BIBLIOGRAFÍAS

ABC, D. (7 de marzo de 2014). Obtenido de https://www.definicionabc.com/general/mano-de-obra.php

Activolegal. (2018). *Qué es una ctivo Biológico bajo las NICc 41.* Recuperado el 4 de marzo de 2018, de http://www.activolegal.com/web/index.php/noticias/actualidad/1756-activo-biologico-normas-internacionales-contabilidad-planta-animal

Barrera, L. (2016). *La contabilidad agropecuaria y su importancia.* Obtenido de http://www.monografias.com/trabajos89/manual-contabilidad-agropecuaria/manual-contabilidad-agropecuaria2.shtml

Beltrán, K. (2013). *Sistematización contable agrícola para mejorar la información financiera en la finca María Isabel del cantón los Bancos, provincia de Pichinha.* Recuperado el 2 de marzo de 2018, de http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/2732/1/82T00201.pdf

Cambisaca, D. (2016). *Costos que intervienen en la produccion de cacao finca don Pepe del cantón Santa Rosa Provincia de el Oro.* Recuperado el 5 de mayo de 2018

Cárdenas, R. (2016). Naturaleza, conceptos y clasificación de los costos. México, México.

Chang, G. M. (2015). *La importancia de la contabilidad de costos.* Recuperado el 2 de marzo de 2018, de http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no60/costos.pdf

Consejo Nacional de Planificación. (s.f.). Plan Nacional de Desarrollo 2017 - 2011. Ecuador: CNP.

Constitución de la República del Ecuador. (2008). Quito.

CreceNegocios. (2018). *El punto de equilibrio*. Obtenido de https://www.crecenegocios.com/el-punto-de-equilibrio/

Emprende pyme. (2018). Recuperado el 20 de marzo de 2018, de https://www.emprendepyme.net/el-intermediario-de-comercio.html

Enciclopedia Financiera. (2018). *Costos fijos*. Obtenido de http://www.enciclopediafinanciera.com/definicion-costos-fijos.html

Eumed.net. (2018). *Concepto de rentabilidad.* Recuperado el 28 de abril de 2018, de Enciclopedia virtual: http://www.eumed.net/libros-gratis/2011c/981/concepto%20de%20rentabilidad.html

FAO. (2018). *Definición productor.* Recuperado el abril de 2018, de http://www.fao.org/docrep/004/X2919S/x2919s05.htm

GAD Cantón Echeandía . (2017). *Ubicación geográfica de la finca El Edén.* Echeandía.

Gerencie. (4 de Octubre de 2017). Obtenido de https://www.gerencie.com/depreciacion.html

Gerencie.com. (22 de septiembre de 2017). Recuperado el 4 de febrero de 2017, de https://www.gerencie.com/que-es-un-sistema-de-costos.html

Gestiopolis. (2010). *Contabilidad de vostos,sistemas de costos por órdenes de trabajo y por procesos*. Recuperado el 16 de marzo de 2018, de https://www.gestiopolis.com/contabilidad-costos-sistemas-costos-ordenes-trabajo-procesos/

IFRS Foundation. (2014). *Nic 16 propiedades, Plantas y Equipo.* Recuperado el 2 de marzo de 2018, de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/NIC_041_2014.pdf

Ingenieria.unam. (2018). *Contabilidad de costos.* Recuperado el 3 de abril de 2018, de http://www.ingenieria.unam.mx/~materiacfc/CCostos.html

ISIV. (3 de mayo de 2010). *Costos-Costos.* Recuperado el 28 de febrero de 2018, de https://es.slideshare.net/isiv/presentacion-de-costos

Ivinsky, M. (2000). *Introducción a la Teoría de los Costos*. Recuperado el 28 de febrero de 2018, de http://www.monografias.com/trabajos4/costos/costos.shtml

Jaime, J. (2010). *Las claves del análisis económico financiero de la empresa.* Recuperado el 28 de abril de 2018, de https://books.google.com.ec/books?id=04I0fgwMCDoC&printsec=frontcover&dq=que+es+la+rentabilidad++pdf&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwi8mvyUm93aAhXHV98KHVNbB_kQ6AEIJjAA#v=onepage&q&f=false

John Cerrato. (2015). *Competitividad Comercial del Cacao (Theobroma cacao L. en el mercado Centroamericano, 2008-2013*. Recuperado el 15 de marzo de 2018, de http://repositorio.una.edu.ni/3138/1/tne70c417.pdf

Martinez, M. (2012). *Análisi de Estados Financieros.* Obtenido de https://es.slideshare.net/maryoridm/aef-14808636

Ministerio de Agricultura y Ganadería. (2018). Recuperado el 2018, de http://www.agricultura.gob.ec/magap-impulsa-proyecto-de-reactivacion-del-cacao-fino-y-de-aroma/

Ministerio de Agricultura, Ganaderúa Acuacultura y Pesca. (2014). *Plan Estratégico 2016-2020.* Obtenido de http://balcon.magap.gob.ec/mag01/magapaldia/rdc2016/Fase2/COORDINACIONES%20ZONALES/VERIFICABLES%20CZ/CZ1/PLAN%20ESTRATEGICO%202016.pdf

MytripleA. (s.f.). *Rentabilidad sobre ventas.* Recuperado el 2018, de https://www.mytriplea.com/diccionario-financiero/rentabilidad-sobre-ventas/

Pamela Schmid. (2013). *Análisis de la situación actual y perspectivas del cacao ecuatoriano y propuesta de industrialización local*. Obtenido de http://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/29/1/T-UIDE-0002.pdf

Porto, J. P., & Merino, M. (2012). Obtenido de https://definicion.de/mano-de-obra/

Porto, J. P., & Merino, M. (2015). *Definición de*. Obtenido de https://definicion.de/prorrateo/

Producción y Comercialización del Cacao en Ecuador 2009-2010. (2011). Recuperado el 18 de marzo de 2018, de http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/1637/1/JOS%C3%89%20MIGUEL%20CEVALLOS%20BARRIGA.pdf

Quizhpi, T. (2012). *Gestión y Administración de granjas agroecológicas familiares y comunitarias.* Recuperado el marzo de 2018

Ramon, A. (2015). *Determinar el costo de una producción de cacao en el Ecuador y Elaborar el costo de producción.* Recuperado el 2 de abril de 2018, de Universidad Técnica de Machala: http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3398/1/ECUACE-2015-CA-CD00184.pdf

Ramón, A. (2015). *Determinar el costo de una producción de cacao en el Ecuador y Elaborar el costo de producción.* Recuperado el 2 de marzo de 2018, de http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3398/1/ECUACE-2015-CA-CD00184.pdf

Salgado, E. (2009). *Razones financieras.* Recuperado el 28 de abril de 2018, de https://pt.slideshare.net/1540/razones-financieras

Sarmineto,R. (2010). *Contabilidad de costos.* Quito: Ecuador.

Secretaría Nacional de Planificación. (2013). *Plan Nacional del Buen Vivir.* Quito: República del Ecuador.

Ullari, W. (2015). *Análisis del sistema de comercialización del cacao y su incidencia en los ingresos del productor*. Recuperado el 18 de marzo de 2018, de http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/8143/1/TESIS%20ING.%20WALKER%20ULLAURI.pdf

Universidad de Ibagué. (2018). *Contabilidad en las empresas familiaress*. Recuperado el 28 de febrero de 2018, de

https://contaduria.unibague.edu.co/news/129-la-contabilidad-en-las-empresas-familiares

Universidad Regiomontana. (s.f.). *Naturaleza y conceptos funtamentales de los costos.* Recuperado el 3 de marzo de 2018, de http://www.ur.mx/cursos/post/obarraga/unidades/material4.htm

Yolanda Reyes. (s.f.). *Clasificación de Costos.* Obtenido de Universidad CAtólica de Valparaiso: http://www.ingcomercial.ucv.cl/sitio/assets/publicaciones/Apuntes-Docentes/ApunteDocenteClasificaciondeCostosYR.pdf

Zapata, P. (s.f.). *Contabilidad de costos.* Mc Graw Ill Interamericana.

APÉNDICES

APÉNDICES 1: Guía de entrevista propietario de la finca

Persona entrevistada

Fecha:

PREGUNTA 1: ¿Cuántas hectáreas de cacao tiene en su propiedad y cómo se realiza el proceso productivo hasta llegar a la venta del producto?

PREGUNTA 2: ¿Cuántos trabajadores tienen en la planta, como realiza el pago de la mano de obra?

PREGUNTA 3: ¿Ha diferenciado cuáles son los procesos necesarios para producir el cacao?

PREGUNTA 4: ¿Ha realizado el registro del costo de la mano de obra para producir el cacao?

PREGUNTA 5. ¿Cuenta con un sistema contable para el control de los costos de producción?

PREGUNTA 6: ¿Ha realizado el control de la producción de cacao de alguna manera empírica para tener una idea del monto general de inversión?

PREGUNTA 7: ¿Si no lleva ningún tipo de registro como sabe usted que el quintal de cacao vendido le genera una rentabilidad?

PREGUNTA 8: ¿Le gustaría contar con un sistema de costos que le permita conocer la rentabilidad del cacao?

PREGUNTA 9: ¿Si se le facilita los formatos estaría usted dispuesto a llevar el control de los costos de producción?

PREGUNTA 10: ¿Considera usted que con un mejor conocimiento de cómo llevar el control de los costos, contribuiría a tomar mejores decisiones en la finca?

Apéndice 2: ficha de levantamiento de información

No	Descripción	Observación
	Cómo se obtuvo el material vegetativo (varetas o plántulas)	
	Cuántas hectáreas de cacao tiene y cuál es su valor	
	Número de plantas sembradas por hectárea	
	Herramientas empleadas en el cultivo de cacao	
	Herbicidas empleados, cantidad y costo	
	*Fungicidas utilizados, cantidad y costo	
	*Insecticidas cantidad y costo	
	*Fertilizantes cantidad y costo	
	PRODUCCIÓN	
	Valor empleado en la preparación del terreno (hoyado)	
	Valor en mano de obra	
	Valor utilizado en la siembra de cacao	
	Labores culturales Limpieza de malezas, valor empleado	
	Podas de formación, mantenimiento y fitosanitarias cada cuanto se realiza y el valor empleado	
	Tiene riego y como funciona, valor del riego.	
	Cosecha de mazorcas, cada cuánto se realiza, costo del jornal	
	Qué tipo de tratamiento se da al cacao luego de la cosecha	
	Cómo se realiza el Transporte del producto	
	Donde se entrega el cacao	
	Cuánto vale el quintal entregado	
	Conoce cuanto produce cada planta	

Apéndice 3: Encuesta a productores de cacao de la zona de Guamag-Yacu

OBJETIVO.- Conocer la opinión de los productores

- ¿Qué cantidad de hectáreas de cacao posee?
  - 1 a 3 hectáreas
  - 3 a 10 hectáreas
  - Más de 10 hectáreas

1. ¿De qué forma prefiere comercializar su cacao?
   - En baba
   - Seco
   - Procesado

2. ¿De qué forma prefiere comercializar su cacao?
   - En baba
   - Seco
   - Procesado
   -
3. ¿Qué canales de comercialización utiliza para vender el cacao?
   - Comerciantes intermediarios
   - Al Agroexportador
   - Al público
   - Otros
4. ¿Cada que tiempo comercializa su cacao?
   - Semanalmente
   - Quincenalmente
   - Trimestralmente
   - Semestralmente
   - Anualmente
5. ¿lleva usted un registro de lo que gasta en la producción de cacao?
   - Siempre
   - Nunca

- A veces

6. ¿Conoce usted cuánto ha invertido durante los distintos procesos que tiene el cacao desde la preparación del terreno hasta la comercialización o?
   - Un valor preciso
   - Un valor aproximado
   - No he estimado el valor
7. ¿ Conoce cuál es la ganancia real que percibe por la comercialización de su cacao?
   - Siempre
   - Nunca
   - A veces
8. ¿Conoce usted cuántos quintales debe producir para recuperar lo que ha invertido?
   - Siempre
   - Nunca
   - A veces

9. ¿Le gustaría conocer cuál es la utilidad que obtiene con la comercialización del cacao?
   - SI
   - NO
10. ¿Conoce usted lo que es un sistema de costos de producción por procesos?
    - SI
    - NO

Apéndice 4: Hoja de costos de producción

Quinales producidos:

Costo unitario:

Costo Total:

Materia prima		Mano de obra		Costo Indirecto		Costo Total
Cant.	Costo	Cant.	Costo	Cant.	Costo	Resumen

Apéndice 5: Hoja de control de salida de cacao

Frecuencia: Mensual

Fecha de entrega:

Fecha de entrega	Cantidad entregada	No. Orden de producción		Costo Unitario	Costo Total

Apéndice 6: Hoja de costos de mano de obra

Frecuencia: Quincenal

Fecha	Actividad	Nombre del Jornalero	Horas trabajadas	Costo Jornal

Apéndice 7: Hoja de costo de insumos y herramientas

Frecuencia: Quincenal

Fecha	Insumos		Herramientas		
	Rubro	Valor	Rubro	Valor	Total

Apéndice 8: Hoja Mensual de Venta – costos y gastos

Frecuencia de registro: Mensual

Mes	Quintales de cacao vendidos	Ingreso en dólares por venta	Menos Costos y gastos	Total obtenido
Enero				
Febrero				
Marzo				
Abril				
Mayo				
Junio				
Julio				
Agosto				
Septiembre				
Octubre				
Noviembre				
Diciembre				
Total				

Apéndice 9: Evidencia de la investigación



Entrevista a propietario de la finca



Entrevista a propietario de la finca



Encuesta a productora de cacao sector Guamagyacu



Encuesta a productor de cacao sector Gumagyacu



Encuesta a productora de cacao sector Guamag Yacu

URKUND

Documento	INFORME ARANA BONILLA PARA ENTREGAR.docx (D39378539)
Presentado	2018-05-28 15:16 (-05:00)
Presentado por	cachorro.18mayo@hotmail.com
Recibido	ajaya.ueb@analysis.urkund.com
Mensaje	Mostrar el mensaje completo

3% de estas 42 paginas, se componen de texto presente en 16 fuentes.

Lista de fuentes Bloques

Categoría	Enlace/nombre de archivo
	https://www.gestiopolis.com/contabilidad-costos-sistemas-costos-ordenes-trabajo-procesos/
	http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/123456789/2732/1/82T00201.pdf
	http://www.ur.mx/cursos/post/obarraga/unidades/material4.htm
	http://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/29/1/T-UIDE-0002.pdf
	http://www.monografias.com/trabajos4/costos/costos.shtml
	http://www.ingenieria.unam.mx/~materiacfc/CCostos.html
	http://www.fao.org/docrep/004/X2919S/x2919s05.htm

0 Advertencias Reiniciar Exportar Compartir

93% #1 Activo

costos

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que sintetiza y registra los costos de los centros febriles, de servicios y comerciales de una empresa,

para medir, controlar e interpretar los resultados obteniendo los costos unitarios y totales. CITATION Ivi00 (I 12298 (Ivinsky, 2000)

Se considera como un sistema ordenado de uso de los principios de contabilidad general para realizar los registros de costos de explotacion de una empresa, para que las cuentas de produccion, administracion y venta sean de utilidad a los administradores para conocer los costos unitarios y totales de lo producido.CITATION Car16 (I 12298 (Cardenas, 2016).

En la finca el Eden se desconoce el costo real de la produccion, porque no registran los datos economicos que demanda el producir y comercializar el cacao, por lo tanto desconocen si al vender se ha generado utilidad.

¿Que es un sistema de costos? Se lo define como el conjunto de procedimientos, sean tecnicos, administrativos y contables utilizados para establecer el costo de las operaciones en las distintas fases, como una herramienta para obtener informacion contable, llevar el control de la gestion y sobre todo como un punto importante para tomar decisiones acertadas. CITATION Ger17 (I 12298 (Gerencie.com, 2017)

El sistema de costos, en este caso de los productores de cacao, sirve para que puedan llevar un control, puedan ir realizando el registro de los gastos de las actividades que demanda este tipo de produccion y de los recursos que son empleados durante todo el proceso productivo.

Contabilidad agricola La contabilidad agricola es una rama de la contabilidad general que se ocupa de actos administrativos de una explotacion agricola y pecuaria, que tiene por objeto el control, registro, clasificacion y analisis de los actos administrativos de la empresa agropecuaria.CITATION Bol13 (I 12298 (Bolivar y Gudiño, 2013)

La contabilidad agropecuaria ofrece informacion precisa y confiable en relacion a la produccion agropecuaria. El proceso contable es