



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

ENERO – JUNIO 2017

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TITULO DE INGENIERO EN
CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TEMA:

**PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE CACAO EN LA
PILADORA SAN MIGUEL DEL RECINTO LA MARAVILLA.**

EGRESADO:

WILLIAN JEFFERSON ORDOÑEZ MAYORGA

TUTORA:

CPA. JESSICA MENENDEZ DAVILA; MCA.

AÑO 2017

INTRODUCCIÓN

Nuestro país actualmente sigue siendo reconocido por su cacao fino de aroma ya que cuenta con una excelente calidad y producción, siendo un rubro muy importante en la economía del país situándose en tercer lugar de los productos no petroleros principales del estado. El presente estudio de caso tiene como escenario principal la piladora San Miguel del Cantón Montalvo, La piladora se creó con el objetivo de brindar servicios necesarios para los agricultores del sector y crear fuentes de trabajo mejorando así la calidad de vida de la comunidad, la finalidad de este trabajo es analizar la “Producción y Comercialización de Cacao en la piladora San Miguel del Recinto La Maravilla”, que a continuación daré detalles en correlación a todas las acciones que se ejecutan sobre los métodos para la producción del cacao, también la forma en que se realiza el control de su producción, tendremos en cuenta el ingreso generado por producción durante los meses Noviembre, Diciembre y Enero correspondientes a los años 2015 y 2016, doy a conocer las carencias que tiene la piladora en base a su proceso contable y productivo, realizando comparaciones de los ingresos y gastos correspondientes a los periodos 2015, 2016.

Producción y Comercialización de Cacao en la Piladora San Miguel del Recinto La Maravilla.

La piladora San Miguel está ubicada en la Provincia de los Ríos, Cantón Montalvo, Recinto La Maravilla, su creación se da con el objetivo de brindar servicios necesarios para los agricultores del sector y crear fuentes de trabajo mejorando así la calidad de vida de la comunidad.

Su marco legal, su personalidad jurídica fue inscrita en el año 1985, teniendo como propietario al Sr. MIGUEL ANGEL GAIBOR SECAIRA, empezando sus actividades comerciales como molinera de arroz.

Su finalidad es servir a la comunidad del sector y zonas cercanas de la misma, el RUC correspondiente es el 0200094308001 persona natural, ceso sus actividades en el año 2013 al momento de fallecer Don Miguel Gaibor Secaira, las mismas se reiniciaron cuando la cónyuge de Don Miguel Gaibor se hizo cargo de las actividades del negocio.

El Servicio de Rentas Internas del Ecuador considera como personas naturales, a todas las personas, nacionales o extranjeras, que realizan actividades económicas lícitas. (Internas, 2014)

La piladora San Miguel no cuenta con un proceso contable completo para el registro de sus actividades, mantiene un registro manual netamente de ingresos y gastos, no posee una correcta distribución de las cuentas de la misma.

Como ésta no maneja un presupuesto el mismo que define Warren en el que “involucra una apreciación del capital, de las unidades o productos solicitados para alcanzar los objetivos”. El cual destine para los servicios profesionales de un contador calificado para la elaboración de los estados financieros, Son los informes contables que se realizan para revelar los cambios surgidos en cada componente de la ecuación como un registro apartado, este registro tiene como nombre “cuenta” y demás labores que deberían ser ejecutadas por un personal idóneo, a partir del año 2013, la persona encargada de contabilidad, basa su criterio contable en conocimientos empíricos adquiridos en la contabilización de periodos anteriores registrando solo como ingresos y gastos.

Según (WARREN, 2013) determina a la contabilidad como un sistema de información que crea informes para los beneficiarios sobre sus actividades económicas y la situación de su empresa, por lo que define a la contabilidad como el “lenguaje de los negocios” (2013).

La no distribución correcta de las cuentas que comprenden los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, no determina correctamente lo que la piladora posee.

En base a la revisión de los registros de ingresos y gastos podemos determinar que el patrimonio perteneciente a la piladora al inicio de sus actividades es de \$ 110.000,00 que, según POMBO, “Constituye la parte proporcional de los activos de la empresa, una vez deducidas todas sus obligaciones” (2016).

A tener en cuenta que la mayor parte de los activos bienes, derechos y otros recursos regularizados económicamente por la entidad (POMBO, 2016, p. 8) han sido adquirido al inicio de las actividades del negocio.

Actualmente la mayor parte de los activos de la piladora han sufrido una depreciación parcial o total de su valor “La depreciación, contablemente, es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil para lo cual es necesario establecer el tiempo que generará beneficios económicos a fin de determinar su depreciación” (Sundem, 2015).

El valor de la depreciación de los activos que tiene la entidad no se determina, ni es registrado en los apuntes de gastos que posee la piladora, el valor residual de estos activos no se ha calculado, entendiéndose como valor residual “Es el costo considerado que la entidad podría alcanzar actualmente por la venta o disposición por otro método del activo, posteriormente de haber disminuido los costes estimados por disposición o enajenación, siempre y cuando el activo hubiese alcanzado su vida útil y antigüedad” (MADRID, 2016).

La piladora no posee un catálogo de cuentas para la correcta separación de los bienes muebles e inmuebles pertenecientes a la entidad, así mismo la correcta distribución de sus obligaciones adquiridas.

La escases de un proceso contable completo para el seguimiento y constatación de las actividades transaccionales con documentación de respaldo que sean fiables, uno de los documentos más utilizado en este tipo de transacciones comerciales es la factura, la entidad no lleva un libro diario de sus actividades de compra y venta. (López, 2013)

La carencia de un libro diario en cual constatar las entradas y salidas de las transacciones diarias en la entidad, no se podrá mayorizar para saber el valor real perteneciente a la entidad.

La carencia de un libro mayor ha dado como resultado que no se pueda comprobar los saldos finales de la actividad financiera de cada cuenta pertenecientes a la piladora, el balance de sumas y saldos da una comparación en el cambio de valores de las cuentas que se generaron desde el inicio hasta el final de un periodo financiero. (Fernández, 2014)

A lo que se refiere a la producción cacaotera de la piladora San Miguel esta empieza en el año 2008 con la siembra de las plantas de cacao en las 14 hectáreas, la piladora no determina de una manera correcta los costos que se generan dentro de la producción, estos costos se calculan en base a la cantidad de dinero que el propietario tiene, mas no a la determinación por hectárea sembrada, estos valores son calculados de manera empirica y de acuerdo al presupuesto actual, los costos de producción no son contabilizados como tales, sino que se los registra como gastos.

En base a la información recolectada en los libros de ingresos y gastos pertenecientes a la piladora se puede determinar que la cantidad de activos biológicos que son sembrados por hectárea de producción cacaotera es de 800 plantas, dando un total de producción cacaotera de 11.200 plantas por las 14 hectáreas pertenecientes a la piladora.

En la fase de siembra teniendo en cuenta datos recolectados con la actual administradora de la piladora, se considera a la planta de cacao como materia prima en esta etapa.

Para la producción cacaotera de una planta de 18 meses de tiempo en adelante, el costo por cada activo biológico es de \$ 1.00 USD Americanos generando un valor total de \$ 11.200,00.

Para la producción de una planta a partir de los 30 meses de tiempo en adelante, el costo por cada activo biológico es de 0.60 ctvs. USD Americanos generando un valor total de \$ 6.700,00.

El costo de la mano de obra en la siembra de la planta de cacao tiene un valor de 0.25 ctvs. USD por cada planta, generando un costo total de mano de obra \$ 2.800,00 por las 14 hectáreas, se mantuvo un especial cuidado de la plantación de cacao desde la siembra hasta el inicio de la producción, en el tiempo de espera hasta la primera producción de cacao se realizó la aplicación de insumos agrícolas que generan un costo total de \$ 1.036,00 USD Americanos, el costo de la mano de obra directa para la aplicación de los insumos agrícolas es de \$ 10,00 USD por jornada laboral, la primera se considera desde las 6:30 am hasta las 11:30 am y la segunda se considera desde las 13:00 pm hasta las 17:30 pm para la fumigación de las plantas de cacao se contrata 14 personas generando un costo total de \$ 280,00.

Durante el tiempo de espera para la producción cacaotera se realizan dos podados, el primer podado se realiza a los 18 meses de la siembra de las plantas de cacao, el costo de la podada por planta es de 0.25 ctvs., generando un costo total de \$ 2.800,00, el segundo podado se realiza a los 30 meses de la siembra de las plantas de cacao, el costo de la podada por planta es de 0.25ctvs generando un costo total de \$ 2.800,00, el inicio de la producción cacaotera fue en el año 2012 en los meses de octubre- noviembre y diciembre del mismo año mencionado.

Los insumos agrícolas que son utilizados para la producción no son debidamente registrados como costos de producción porque no llevan un proceso contable exhaustivo para el correcto manejo de sus actividades.

La materia prima en la etapa de cosecha según la NIC 41 la cosecha es la recolección del fruto del activo biológico del que procede o bien la culminación de los procesos importantes de un activo biológico (Oriol, Perramon, & Realp), Es la mazorca de la planta de cacao, teniendo en cuenta que cada planta de cacao da 15 mazorcas cuando está en buena época productiva, en una producción regular da 7 mazorcas por planta y en mala producción 3 mazorcas.

Para la cosecha de la mazorca de cacao se utilizan implementos necesarios para la recolección del fruto, el proceso de cosecha de la mazorca se realiza contratando agricultores que trabajen por jornadas específicas, evitando el corte de la mazorca al ras del tronco del activo biológico, para el proceso productivo del cacao se debe contratar personal por día para la cosecha del producto esto genera un costo que no es registrado correctamente como tal sino un gasto, los trabajadores son personas del sector que se dedican únicamente a la actividad agraria “es la comisión, por parte de una compañía, de las transformaciones de carácter biológico ejecutadas con los productos agrícolas, ya sea para designarlos a la venta o para transformarlos en otros activos diferentes” (Oriol, Perramon, & Realp), debido a que estos no están legalmente contratados y no obtienen los beneficios de ley.

El personal que trabaja no se encuentra asegurado al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social de tal modo que no cumple con lo establecido en el Código de Trabajo en el Art.42 numeral 31 que indica que se debe cumplir con lo siguiente Registrar a los trabajadores en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, desde el primer día de trabajo. (EDICIONES LEGALES, 2015).

Debido a que los trabajadores no son asegurados, ocasiona que la piladora San Miguel no pueda deducir estos costos y gastos como lo dice el art.10 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

La piladora tiene un promedio de 4 cosechas por mes, realizando este proceso cada 8 días, teniendo en cuenta la época del año, ya que esta puede variar hasta 1 cosecha por mes, esto se da en la época de invierno (diciembre, enero y febrero).

La piladora San Miguel no lleva una correcta distribución de sus costos de producción durante todo el proceso productivo, determinan los gastos realizados en base a las compras de insumos agrícolas, implementos de agrícolas “Son todos aquellos artefactos como arados, rastras, cultivadoras, surcadoras, que necesitan de la fuerza de tracción, esta puede ser mecánica (utilización de medios mecánicos para el trabajo de la tierra) o animal (utilización de la fuerza animal para el trabajo agrícola). (WARREN, 2013)”, Servicios de poda, combustible para las maquinarias, mano de obra.

Para el traslado del cacao se lo coloca en sacos plásticos para realizar un correcto proceso de fermentación, en cada saco se coloca un peso neto de 100 libras de cacao con un alto porcentaje de humedad.

La piladora no cuenta con un sistema de inventario adecuado para el cuidado de la producción generada durante la cosecha, registrando empíricamente la cantidad de cacao producido, en base al peso de quintales de cacao seco y tomando en cuenta la variación del peso del producto hasta su venta.

La carencia de un inventario no nos permite constatar el stock que mantiene la entidad del producto, dando a entender que cosecha realizada se la vende al instante que pase por todos los procesos necesarios.

La mayor producción registrada hasta hora ha sido de 80 quintales de cacao seco, la producción regular de cacao es de 18 quintales de cacao seco por cosecha realizada y la más baja producción es de 2, 60 quintales de cacao seco.

La cosecha o recolección de las mazorcas; empieza cuando estas han alcanzado su madurez, el cambio de color de la cáscara de verde a amarillo nos indica este estado, según la variedad del cacao como ejemplo los nacionales, amazónicos forasteros y otros que se tornan de rojizo a color rojo, para realizar la cosecha se debe tener en cuenta algunas sugerencias: (Cevallos, J., De La Cruz, S., Giler, R., 2013).

Manejar tijeras de mano para las mazorcas bajas.

Evitar cortes del pedicelo del fruto a nivel del tronco.

Recolectar únicamente mazorcas maduras y sanas.

No juntar diferentes tipos de cacao.

La periodicidad de cosecha varia de la producción, así en la época principal, se debe recolectar cada 8 días; mientras que, en la segunda temporada, se lo debe realizar cada 21 días (AGROPECUARIOS, 2015).

Una vez recolectadas las mazorcas de la planta, se las debe amontonar o reunir en cierto lugar dentro del plantío, sugiriendo que en cada recolección se cambie el lugar de amontonamiento, donde se realiza la abertura de las mazorcas, tratando de no partir las almendras (AGROPECUARIOS, 2015).

La piladora San Miguel no registra la depreciación de las maquinarias que se utilizan para el traslado del cacao desde la plantación hasta el punto de recepción que se encuentra dentro de los previos de la misma, la maquinaria utilizada para el traslado de los sacos de cacao es el tractor.

Una vez que comienza el proceso de fermentación se lo realiza en los sacos plásticos en que es trasladado por una semana, en esta parte el cacao comienza a adquirir el aroma distintivo del producto, el producto pierde peso mediante la fermentación, al disminuir el porcentaje de humedad mantenido por el producto.

“Es el proceso al que son sometidas las almendras frescas para eliminar el embrión y lograr formar los precursores de sabor y aroma del chocolate. También conocido como el cocido o cura de las almendras de cacao, cuando se ha conseguido cosechar una gran cantidad de almendras un mínimo 35 kg, estas deben fermentarse por varios días” (AGROPECUARIOS, 2015).

El lapso que permanece en fermentación varía del tipo de cacao que este fermentando, en nuestro país el cacao nacional se fermenta en 4 días con separaciones cada 2 días, y los trinitarios en 6 días con la primera separación a las 24 horas y las sucesivas cada 2 días (Enriquez & Paredes, 2014).

La cosecha del mes de Noviembre del 2015 generó una producción total de 80 quintales de cacao seco, dando un costo total de mano de obra de \$ 840,00, con un costo de transporte de \$ 80,00, la cosecha del mes de diciembre del 2015 generó una producción de 72 quintales de cacao seco, dando un costo total de mano de obra de \$ 840,00, con un costo total de transporte de \$ 80,00, la cosecha del mes de enero del 2015 generó una producción de 40 quintales de cacao seco, dando un costo total de mano de obra de \$ 840,00, con un costo total de transporte de \$ 80,00.

La cosecha del mes de Noviembre 2016 fue de 75.2 quintales de cacao seco, dando un costo total de mano de obra de \$ 1.360,00, con un costo de transporte de \$ 90,00, la cosecha del mes de Diciembre del 2016 genero una producción de 32 quintales de cacao seco, dando un costo total de mano de obra de \$ 1.360,00, con un costo de transporte de \$ 90,00, la cosecha del mes de Enero del 2016 genero una producción de 20 quintales de cacao seco, con un costo total de mano de obra de 1360,00, con un costo de transporte de \$ 90,00.

Comparando la producción del mes de Noviembre del año 2015 y la del año 2016, nos damos cuenta que la producción ha disminuido en un 6 %, teniendo en cuenta que los costos de mano de obra aumentaron en un 61.90% y los costos de transporte aumentaron en un 12.5 %, comparando la producción del mes de Diciembre del año 2015 y la del año 2016, nos damos cuenta que la producción ha disminuido en un 55,6 %, teniendo en cuenta que los costos de mano de obra aumentaron en un 61.9 % y los costos de transporte aumentaron en un 12.5 %, comparando la producción del mes de Enero del año 2015 y la del año 2016, nos damos cuenta que la producción ha disminuido en un 50 %, teniendo en cuenta que los costos de mano de obra aumentaron en un 61.9 % y los costos de transporte aumentaron en un 12.5 %.

Las variaciones que han ocurrido de un año a otro se debe a que los activos biológicos “según la NIC 41 un activo biológico a la actividad agraria es la comisión, por parte de una compañía, de las transformaciones de carácter biológico ejecutadas con los productos agrícolas, ya sea para designarlos a la venta o para transformarlos en otros activos” (Oriol, Perramon, & Realp) han sufrido un desgaste, esto ocasiona que la producción cacaotera decaiga considerablemente, también se debe tener en cuenta que el clima tiene un papel muy importante en la producción, debido a la temporada de invierno la producción de cacao disminuye considerablemente, ocasionando una perdida en relación a lo invertido en mano de obra durante las cosechas del producto.

Las compras y ventas del cacao se dan de la siguiente manera:

El proceso de Comercialización según Warren es la acción y efecto de comercializar (poner a la venta un producto o darle las condiciones y vías de distribución para su venta) (WARREN, 2013).

La compra “Adquirir adecuadamente materias primas y auxiliares, materiales, suministros, equipos y servicios necesarios para que la empresa desarrolle sus funciones satisfactoriamente. (Mendoza.)” de cacao esta actividad se la registra de una manera distinta que a lo que es la producción de la piladora, se compra el cacao producido por las personas del sector, al no producir cacao en grandes hectáreas sino en pocas cuerdas, la compra del producto se la realiza por libra de cacao con el 86% de humedad.

El cacao con el 86% de humedad se lo compra al mismo precio que se encuentra vigente en el mercado esto haciéndola que pierda un margen de ganancias, no se considera el costo de transporte que le ahorra a la persona a quien se lo compra haciendo que el cargo del costo de transporte sea asumido por la entidad.

En el mes de noviembre del año 2015 el peso neto de cacao con el 86% de humedad comprado fue de 460 libras, dando un costo total de \$ 368,00, generando un proceso de fermentación y secado, en el proceso de secado del cacao disminuye su peso en un 3,91%, en el mes de Diciembre del año 2015 el peso neto de cacao con el 86% de humedad comprado fue de 360 libras, dando un costo total de \$ 288,00, generando un proceso de fermentación y secado, en el proceso de secado del cacao disminuye su peso en un 4,72%, en el mes de Enero del año 2015 el peso neto de cacao con el 86% de humedad comprado fue de 160 libras, dando un costo total de \$ 128,00, generando un proceso de fermentación y secado, en el proceso de secado del cacao disminuye su peso en un 4,50 %.

En el mes de noviembre del año 2016 el peso neto de cacao con el 86 % de humedad comprado fue de 300 libras, dando un costo total de \$ 300,00, generando un proceso de fermentación y secado, en el proceso de secado del cacao disminuye su peso en un 1%, en el mes de Diciembre del año 2016 el peso neto de cacao con el 86 % de

humedad comprado fue de 240 libras, dando un costo total de \$ 240,00, generando un proceso de fermentación y secado, en el proceso de secado del cacao disminuye su peso en un 1,50%, en el mes de Enero del año 2016 el peso neto de cacao con el 86 % de humedad comprado fue 140 libras, dando un costo total de \$ 140,00, generando un proceso de fermentación y secado, en el proceso de secado del cacao disminuye su peso en un 4,29 %.

Haciendo la comparación de las compras realizadas de cacao durante el mes de noviembre del año 2015 y del año 2016, podemos darnos cuenta que tanto la compra de cacao con el 86% de humedad y el precio que se encuentra vigente en el mercado ha variado. La variación del precio de las 20 libras de cacao con el 86% de humedad es de \$ 4,00 USD Americanos, la variación en la compra de cacao se debe a que la producción cacaotera en este sector se vio disminuida en base a cambios climáticos bruscos, haciendo la comparación de las compras realizadas de cacao durante el mes de diciembre del año 2015 y del año 2016, podemos darnos cuenta que tanto la compra de cacao con el 86% de humedad y el precio que se encuentra vigente en el mercado ha variado. La variación del precio de las 20 libras de cacao con el 86% de humedad es de \$ 4,00 USD Americanos la variación en la compra de las 20 libras de cacao con el 86% de humedad se debe a que la producción cacaotera en este sector se vio disminuida en base a cambios climáticos bruscos, haciendo la comparación de las compras realizadas de cacao durante el mes de Enero del año 2015 y del año 2016, podemos darnos cuenta que tanto la compra del cacao con el 86% de humedad y el precio que se encuentra vigente en el mercado ha variado. La variación del precio de las 20 libras de cacao es de \$ 4,00 USD Americanos, la variación en la compra de cacao se debe que la producción cacaotera en este sector se vio disminuida en base a cambios climáticos bruscos.

Dejando en evidencia que al momento de la compra del cacao con el 86% de humedad a precio de mercado, no se considera el costo de transporte que se le ahorra al que vende el cacao en la piladora, generando que la entidad asuma el costo de transporte después de que el cacao pase por los procesos restantes hasta el momento de la venta.

En lo correspondiente a las ventas del mes de Noviembre del año 2015 hubo ingreso por libra de cacao seco de \$ 0,80, considerando que en el punto de venta se disminuye 1 libra de cacao por quintal logrando a generar un ingreso total de \$6686,06, dándonos cuenta

de que el ingreso por la cosecha que se dio en el mes nombrado fue de \$ 6336,00 y el ingreso por las compras de cacao realizadas al vender es de \$ 350,08, en lo correspondiente a las ventas del mes de Diciembre del año 2015 hubo ingreso por libra de cacao seco de \$ 0,80, considerando que en el punto de venta se disminuye 1 libra de cacao por quintal logrando a generar un ingreso total de \$5974,06, dándonos cuenta de que el ingreso por la cosecha que se dio en el mes nombrado fue de \$ 5702,40 y el ingreso por las compras de cacao realizadas al vender es de \$ 271,66, en lo correspondiente a las ventas del mes de Enero del año 2015 hubo ingreso por libra de cacao seco de \$ 0,75, considerando que en el punto de venta se disminuye 1 libra de cacao por quintal logrando a generar un ingreso total de \$3289,02, dándonos cuenta de que el ingreso por la cosecha que se dio en el mes nombrado fue de \$ 3168,00 y el ingreso por las compras de cacao realizadas al vender es de \$ 121,02.

En lo correspondiente a las ventas del mes de Noviembre del año 2016 hubo ingreso por libra de cacao seco de \$ 1,00, considerando que en el punto de venta se disminuye 1 libra de cacao por quintal logrando a generar un ingreso total de \$7738,83, dándonos cuenta de que el ingreso por la cosecha que se dio en el mes nombrado fue de \$ 7444,80 y el ingreso por las compras de cacao realizadas al vender es de \$ 294,03, en lo correspondiente a las ventas del mes de Diciembre del año 2016 hubo ingreso por libra de cacao seco de \$ 1,00, considerando que en el punto de venta se disminuye 1 libra de cacao por quintal logrando a generar un ingreso total de \$ 3402,04, dándonos cuenta de que el ingreso por la cosecha que se dio en el mes nombrado fue de \$ 3168,00 y el ingreso por las compras de cacao realizadas al vender es de \$ 234,04, en lo correspondiente a las ventas del mes de Enero del año 2016 hubo ingreso por libra de cacao seco de \$ 0,90, considerando que en el punto de venta se disminuye 1 libra de cacao por quintal logrando a generar un ingreso total de \$2970,59, dándonos cuenta de que el ingreso por la cosecha que se dio en el mes nombrado fue de \$ 2851,20 y el ingreso por las compras de cacao realizadas al vender es de \$ 119,39.

Realizando la comparación de las ventas del mes de Noviembre del año 2015 y del año 2016, nos percatamos que se incrementaron las ganancias en un 15,75%, dando así un margen de ganancia por venta de cosecha realizada del 17,5% y generando una disminución

en la ganancia en la venta del cacao comprado del 16,01%, realizando la comparación de las ventas del mes de Diciembre del año 2015 y del año 2016, nos percatamos que se incrementaron las ganancias en un 43,05%, dando así un margen de ganancia por venta de cosecha realizada del 44,44% y generando una disminución en la ganancia en la venta del cacao comprado del 13,85%, realizando la comparación de las ventas del mes de Enero del año 2015 y del año 2016, nos percatamos que se incrementaron las ganancias en un 9,68%, dando así un margen de ganancia por venta de cosecha realizada del 10% y generando una pérdida en la venta del cacao comprado del 1,35%.

Las variación del precio de venta del “Las variaciones en precio representan la diferencia entre el precio estándar por unidad el precio real por unidad, multiplicada esta diferencia por la cantidad real de materia prima directa comprada o utilizada”, que ocurren dentro del mismo periodo productivo, debido a la afectación del clima, la calidad del producto y la baja producción (Gordon, 2014).

La producción “Se denomina producción a cualquier tipo de actividad destinada a la fabricación, elaboración u obtención de bienes y servicios. (WARREN, 2013)”, Baja considerablemente en la época del invierno ya que el exceso de agua hace que la producción no sea rentable, el precio de este producto decaí debido a que no hay mucha producción y la calidad del producto disminuye.

Los costos de transporte se dan en base a la contratación de un vehículo necesario para la movilización del cacao para la venta en los centros de acopio de Montalvo, la venta del cacao se considera en base al precio vigente en el mercado y teniendo en cuenta las variaciones del precio del mismo, la baja del precio del cacao genera el riesgo de pérdida en la venta, ya que no se recupera lo invertido en la producción.

La inversión “Una inversión, en el ámbito económico, es una distribución de capital para lograr una ganancia en un futuro. Esta distribución presume una elección de renunciar a un beneficio al instante por uno futuro y, casi siempre improbable” (WARREN, 2013), Considerada para la producción del cacao se basa en préstamos hechos a instituciones financieras, las instituciones financieras consideran los ingresos y gastos registrados en el periodo anterior, préstamos a terceros.

El no cumplir con un proceso contable completo a la piladora se le vuelve un obstáculo para conseguir respaldo de las entidades gubernamentales que pertenecen al Cantón Montalvo, no califica para préstamos que genera entidades del estado como el M.A.G.A.P “MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA, ACUACULTURA y Pesca” O LA C.F.N “COORPORACION FINANCIERA NACIONAL”.

En el mes de Noviembre del año 2015 podemos percatarnos que los ingresos no cubren los costos y gastos generados en la producción de este mes, dejando un porcentaje de pérdida del 18,50% que representa en valor monetario \$ 1517,94, en el mes de Diciembre del año 2015 podemos percatarnos que los ingresos no cubren los costos y gastos generados en la producción de este mes, dejando un porcentaje de pérdida del 26,46% que representa en valor monetario \$ 2149,94, en el mes de Enero del año 2015 podemos percatarnos que los ingresos no cubren los costos y gastos generados en la producción de este mes, dejando un porcentaje de pérdida del 58,70% que representa en valor monetario \$ 4674,98.

En el mes de Noviembre del año 2016 podemos percatarnos que los ingresos no cubren los costos y gastos generados en la producción de este mes, dejando un porcentaje de pérdida del 10,70% que representa en valor monetario \$ 927,17, en el mes de Diciembre del año 2016 podemos percatarnos que los ingresos no cubren los costos y gastos generados en la producción de este mes, dejando un porcentaje de pérdida del 60,47% que representa en valor monetario \$ 5203,96, en el mes de Enero del año 2016 podemos percatarnos que los ingresos no cubren los costos y gastos generados en la producción de este mes, dejando un porcentaje de pérdida del 65,08% que representa en valor monetario \$ 5535,41.

La comparación de compras y ventas de los años 2015 y 2016 realizada reflejan que la entidad ha tenido un aumento en sus ganancias en el mes de noviembre aunque también aumentaron los costos de producción en el periodo 2016, en los meses de Diciembre y enero tuvo una reducción en sus ganancias debido a la falta de conocimiento necesario para el control de las actividades comerciales teniendo en cuenta que en ninguno de los tres meses anteriormente mencionados en los periodos 2015 y 2016 comparados, los ingresos no cubrieron los costos generados en estas producciones, se considera las variaciones del precio de las 20 libras de cacao en el transcurso de un mismo periodo, al manifestar el

precio del cacao seco por libra, este se considera en raíz a la fluctuación del mercado según Warren “La fluctuación del mercado se refiere al movimiento de las acciones, ya sea hacia arriba o hacia abajo, y ocurre en casi todas las sesiones de negociación. Los mercados se mueven en respuesta a una serie de eventos, que van desde los beneficios empresariales a los datos económicos, como las tasas de interés. La fluctuación extrema del mercado en un período corto de tiempo es la volatilidad y ciertos sectores tienden a mostrar una mayor volatilidad que otros (Solano, 2013).

La carencia de un profesional contable el cual pueda realizar los debidos ajustes al ingreso y egreso de la entidad, contratan el servicio de una persona para la realización de las declaraciones correspondientes del periodo contable.

El profesional al que asisten para las declaraciones le ha sugerido que realice un mayor control en la parte de costos que tiene la piladora debido a que no se calculan correctamente y no se están siguiendo las leyes correspondientes.

Conclusión

Una vez realizado el estudio de caso sobre el proceso productivo en la piladora San Miguel se ha determinado que muestra muchas falencias en el control de los procesos productivos, así mismo en la categorización de los elementos del costo de producción lo que conlleva a una valoración errónea del costo de cada cosecha, la necesidad de contar con los servicios de un profesional en el ámbito contable. También se pudo demostrar la no utilización de comprobantes de venta que permitan poseer un registro de todos los ingresos resultantes de la venta del cacao que obtiene la piladora.

Como resultado de todo aquello se evidencia que la piladora no se encuentra en un escenario económico estable, debido a que los resultados han sido desfavorables durante los periodos comparados.

ANEXOS

TABLA1.1

Plantas por Hectárea	Total
800	11.200

TABLA1.2

COSTO DE CADA PLANTA	COSTO POR HECTAREA	TOTAL
\$1,00	\$800,00	11,200

TABLA1.3

COSTO DE CADA PLANTA	COSTO POR HECTAREA	TOTAL
\$0,60	\$480,00	6,720

TABLA1.4

COSTO DE SIEMBRA POR PLANTA	COSTO POR HECTAREA	TOTAL
\$0,25	\$200,00	2,800

TABLA1.5

INSUMOS AGRICOLAS	COSTO UNITARIO	TIEMPO DE APLICACION	COSTO POR HECTAREA	COSTO TOTAL
Enraisador	\$20,00	3 meses	\$20,00	\$280,00
insecticidas	\$17,00	4 meses	\$17,00	\$238,00
fungicidas	\$25,00	4 meses	\$25,00	\$350,00
herbicidas	\$12,00	2 meses	\$12,00	\$168,00

TABLA1.6

COSTO DE PODADA POR PLANTA	COSTO POR HECTAREA	TOTAL
\$0,25	\$200,00	2,800

TABLA1.7

COSTO DE PODADA POR PLANTA	COSTO POR HECTAREA	TOTAL
\$0,25	\$200,00	2,800

TABLA1.8

TIEMPO	2015	2016
Libras de cacao 86% humedad	16,00	20,00

TABLA1.9

TEMPORADA	AÑO 2015	AÑO 2016	VARIACION#
Enero - Marzo	0,75	0,90	0,15
Abril - Junio	1,60	1,80	0,20
Julio - Septiembre	1,40	1,30	0,10
Octubre -Diciembre	0,80	1,00	0,20

Bibliografía

- AGROPECUARIOS. (2015). *Agropecuarios*. Obtenido de <https://agropecuarios.net/procesos-del-cultivo-de-cacao-a-la-cosecha.html>
- EDICIONES LEGALES. (2015). *EDICIONES LEGALES*. Obtenido de <http://www.justicia.gob.ec/>
- Enriquez, G., & Paredes, A. (2014). *El cultivo del cacao*.
- Fernández, J. A. (2014). *Contabilidad Básica*. Grupo Editorial Patria.
- Gordon, W. (2014). *Presupuestos planificación y control*. Pearson.
- Internas, S. d. (2014). *LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (ART. 4)*.
- López, A. E. (2013). *Proceso contable I*. Thomson.
- MADRID, B. L. (2016). “*Confrontación de la depreciación contable frente a la tributaria*”.
- Mendoza., L. A. (s.f.). *Organización y Gestión administrativa*.
- Oriol, A., Perramon, J., & Realp, J. (s.f.). *Las claves de las NIC NIIF(41)*.
- POMBO, J. R. (2016). *CONTABILIDAD Y FISCALIDAD*. ESPAÑA: PARANINFO, SA.
- Solano, E. R. (2013). *Moneda, banca y mercados financieros*. Perason.
- Sundem, H. (2015). *Introduccion a la contabilidad financiera*. Pearson.
- WARREN. (2013).

