

Universidad de Los Andes
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Postgrado en Ciencias Contables
Especialidad en Ciencias Contables Mención Costos
Mérida-Venezuela

**El uso de divisas en la estructura de costos del sistema
agroproductivo de la palma aceitera. Caso de estudio: Platanera
Hoya Grande S.A., Municipio Alberto Adriani, Mérida-Venezuela**

Trabajo de grado para optar al título de Especialista en Ciencias Contables mención
Costos.

Autor: Lic. José Alexander Díaz M.

Tutora: Dra. María Estella Quintero de Contreras

Julio, 2025



CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
MÉRIDA VENEZUELA

ACTA – VEREDICTO

En la ciudad de Mérida, a los siete (07) día del mes de abril de 2026, estando presentes en la sede de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Los Andes, los Profesores **Dra. María Estella Quintero de Contreras**, **Eli Saúl Rojas Ruiz** y **Esp. Román Alberto Maldonado Osuna** en su condición de miembros del Jurado designado por el Consejo Técnico del Postgrado en Ciencias Contables, en reunión celebrada el 03 de noviembre de 2025, de conformidad con el artículo 21 de las Normas de Funcionamiento de los Estudios de Postgrado en Ciencias Contables de la Especialización en Ciencias Contables, Mención COSTOS, para conocer del Trabajo Especial de Grado presentado por el estudiante de Postgrado José Alexander Díaz Montilla, titular de la cédula de identidad Nro. V- 18.397.123, como credencial de mérito para optar al grado de **ESPECIALISTA EN CIENCIAS CONTABLES MENCIÓN COSTOS**. Reunido el Jurado y presente aspirante, éste procedió a defender su Trabajo Especial de Grado titulado: **"El uso de divisas en la estructura de costos del sistema agroproductivo de la palma aceitera"**. Caso de estudio: **Platanera Hoya Grande S.A., Municipio Alberto Adriani, Mérida-Venezuela**, desarrollado bajo la tutoría de la **Dra. María Estella Quintero de Contreras**, titular de la cédula de identidad **V- 3.995.167**, el cual había sido previamente analizado por los miembros del Jurado. Concluida la defensa del Trabajo especial de Grado, el jurado consideró mención publicación.


Dra. María Estella Quintero de Contreras
V- 3.995.167
Tutor - Coordinador




Prof. Eli Saúl Rojas Ruiz
V-11.951.661
Miembro del Jurado


Esp. Román Alberto Maldonado Osuna
V- 17.522.670
Miembro del Jurado



Coordinación de Postgrado en Ciencias Contables

Núcleo Liria, Edificio F, Planta baja, Mérida 5101 República Bolivariana de Venezuela.
FACES Telefax: (0274) 2401165 / 2401166. E-mail: pcc@ula.ve / contaduría@cantv.net. URL: <http://pcc.faces.ula.ve>

Universidad de Los Andes
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Postgrado en Ciencias Contables
Especialización en Costos
Mérida-Venezuela

ACEPTACIÓN DE TUTOR

Por la presente hago constar que he leído el Trabajo Especial Grado, titulado **El uso de divisas en la estructura de costos del sistema agroproductivo de la palma aceitera. Caso de estudio: Platanera Hoya Grande S.A., Municipio Alberto Adriani, Mérida-Venezuela.** presentado por el ciudadano **DIAZ MONTILLA JOSE ALEXANDER**, cedula de identidad **V-18.397.123**, para optar al Grado de Especialista en Ciencias Contables mención Costos y que acepto asesorar al estudiante, en calidad de Tutor, durante la etapa del desarrollo del trabajo hasta su presentación y evaluación.

En la ciudad de Mérida, a los once (11) días del mes de julio de Dos Mil Veinticinco (2025).

Atentamente,



María Estella Quintero de Contreras
C.I. V-3.995.167

Universidad de Los Andes
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Postgrado en Ciencias Contables
Especialización en Costos
Mérida-Venezuela

APROBACIÓN DE TUTOR

Por la presente hago constar que he leído el Trabajo Especial Grado, titulado **El uso de divisas en la estructura de costos del sistema agroproductivo de la palma aceitera. Caso de estudio: Platanera Hoya Grande S.A., Municipio Alberto Adriani, Mérida-Venezuela.** presentado por el ciudadano **JOSE ALEXANDER DIAZ MONTILLA**, cedula de identidad **V-18.397.123**, para optar al Grado de Especialista en Ciencias Contables mención Costos, considero que el mencionado Trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación y defensa pública y evaluación por parte del Jurado Examinador que se designe.

En la ciudad de Mérida, a los once (11) días del mes de julio de Dos Mil Veinticinco (2025).

Atentamente,



María Estella Quintero de Contreras

C.I. V-3.995.167

Universidad de Los Andes
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Postgrado en Ciencias Contables
Especialidad en Ciencias Contables Mención Costos
Mérida-Venezuela

**El uso de divisas en la estructura de costos del sistema
agroproductivo de la palma aceitera. Caso de estudio: Platanera
Hoya Grande S.A., Municipio Alberto Adriani, Mérida-Venezuela**

Autor: Lic. José Alexander Díaz M.

Tutora: Dra. María Estella Quintero de Contreras

RESUMEN

La presente investigación analiza el impacto del uso de divisas en la estructura de costos del sistema agroproductivo de la palma aceitera, tomando como caso de estudio a la empresa Platanera Hoya Grande S.A., ubicada en el Municipio Alberto Adriani, Mérida Venezuela. La problemática central radica en cómo la adopción de monedas extranjeras, principalmente el dólar estadounidense, afecta los costos de producción, la rentabilidad y la planificación financiera en un entorno económico complejo. El objetivo principal fue analizar dicha influencia en la estructura de costos. La metodología se enmarcó en un nivel descriptivo con un enfoque mixto, combinando técnicas cualitativas (entrevistas, revisión documental) y cuantitativas (encuestas, análisis estadístico) bajo un diseño no experimental, de campo y transversal. El marco teórico se fundamentó en conceptos de dolarización, tipos de cambio, moneda de cuenta, de pago y sistemas de costeo, considerando normativas venezolanas clave como el Convenio Cambiario Nro. 1 y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Los resultados revelaron una alta dependencia del dólar en las transacciones del sector, lo que incrementa la vulnerabilidad de los productores ante la volatilidad cambiaria. La estructura de costos se ve directamente impactada por el encarecimiento de insumos importados y la dificultad para realizar una planificación financiera precisa a largo plazo. Se constató la necesidad de implementar mecanismos formales de medición y control para mitigar estos efectos adversos. Se concluye que la dolarización, aunque ofrece cierta estabilidad en un contexto de hiperinflación, genera distorsiones significativas en los costos y aumenta la incertidumbre económica. Por ello, se recomienda establecer lineamientos contables y financieros que permitan registrar y gestionar adecuadamente las operaciones en divisas. Asimismo, es fundamental desarrollar políticas públicas que faciliten el acceso a moneda extranjera y promuevan la producción nacional de insumos, buscando reducir la dependencia externa y fortalecer la soberanía productiva del sector.

Palabras clave: Estructura de costos, uso de divisas, palma aceitera, sistema agro productivo, dolarización.

Universidad de Los Andes
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales
Postgrado en Ciencias Contables
Especialidad en Ciencias Contables Mención Costos
Mérida-Venezuela

**El uso de divisas en la estructura de costos del sistema
agroprodutivo de la palma aceitera. Caso de estudio: Platanera
Hoya Grande S.A., Municipio Alberto Adriani, Mérida-Venezuela**

Autor: Lic. José Alexander Díaz M.

Tutora: Dra. María Estella Quintero de Contreras

Abstract

This research analyzes the impact of the use of foreign currency on the cost structure of the oil palm agro productive system, taking as a case study the company Platanera Hoya Grande S.A., located in the Alberto Adriani Municipality, Mérida, Venezuela. The central issue lies in how the adoption of foreign currencies, mainly the U.S. dollar, affects production costs, profitability, and financial planning in a complex economic environment. The main objective was to analyze this influence on the cost structure. The methodology was framed at a descriptive level with a mixed methods approach, combining qualitative techniques (interviews, documentary review) and quantitative techniques (surveys, statistical analysis) under a non-experimental, field-based, and cross-sectional design. The theoretical framework was based on concepts of dollarization, exchange rates, currency of account, currency of payment, and costing systems, considering key Venezuelan regulations such as Exchange Agreement No. 1 and the International Financial Reporting Standards (IFRS). The results revealed a high dependence on the dollar in the sector's transactions, which increases the vulnerability of producers to exchange rate volatility. The cost structure is directly impacted by the rising cost of imported inputs and the difficulty in carrying out accurate long-term financial planning. The need to implement formal measurement and control mechanisms to mitigate these adverse effects was confirmed. It is concluded that dollarization, while offering some stability in a context of hyperinflation, generates significant distortions in costs and increases economic uncertainty. Therefore, it is recommended to establish accounting and financial guidelines to properly record and manage foreign currency transactions. Likewise, it is essential to develop public policies that facilitate access to foreign currency and promote the national production of inputs, seeking to reduce external dependence and strengthen the productive sovereignty of the sector.

Keywords:

Cost structure, currency usage, oil palm, agro-productive system, dollarization.

ÍNDICE GENERAL

RESUMEN.....	iii
ÍNDICE GENERAL.....	v
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE CUADROS.....	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS	x
ÍNDICES DE FIGURA.....	xi
DEDICATORIA Y RECONOCIMIENTO.....	xii
INTRODUCCIÓN	13
CAPÍTULO 1 EL PROBLEMA	16
Planteamiento del Problema.....	16
Interrogantes de Investigación	29
Objetivos de la Investigación	29
Justificación de la investigación.....	30
Alcance y delimitación de la Investigación	34
CAPITULO 2 MARCO TEORICO REFERENCIAL.....	37
Antecedentes de la Investigación	37
Bases Teóricas de la Investigación	44
Bases Legales de la Investigación.....	105
CAPITULO 3	132
MARCO METODOLÓGICO.....	132
Diseño de la Investigación	135
Población y Muestra.....	137
Técnica e Instrumentos de Recolección de Datos.....	140
Validez y Confiabilidad de los Instrumentos	143
Técnica de Análisis de la Información.....	144
CAPITULO 4 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	148
Objetivo 1: Identificar el basamento legal para el uso de divisas en el sistema agro productivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela.	149

Objetivo 2: Describir el procedimiento utilizado en el sistema agro productivo de palma aceitera para la adquisición de divisas en el Municipio Alberto Adriani Mérida Venezuela.....	153
Objetivo 3: Describir los costos de producción en el sistema agro productivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela.....	179
Objetivo 4: Determinar la estructura de costos del sistema agro productivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela.....	194
Objetivo 5: Establecer los lineamientos generales para medir el uso de la divisa en el sistema agro productivo de la palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela sobre la estructura de costos.....	215
Frecuencia y forma de uso de divisas	215
Impacto sobre la estructura de costos.....	217
Objetivo General: Analizar el uso de divisas en la estructura de costos del sistema agro productivo de la palma aceitera del Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela	227
CAPÍTULO 5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	236
Conclusiones	236
Recomendaciones.....	241
REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA	245
ANEXOS: REVISIÓN DOCUMENTAL, INSTRUMENTOS TRIANGULACIÓN DE DATOS Y VALIDACIONES DE EXPERTOS	256
ANEXO A: Revisión documental de: leyes, normativas, informes técnicos y literatura relacionada con la temática.	256
ANEXO B: Entrevistas semiestructuradas: guía de preguntas abiertas aplicada a contadores y administradores.	261
ANEXO C: Entrevistas semiestructuradas: guía de preguntas abiertas aplicada a productores (ingeniero de producción, encargado de producción y gerentes técnicos agropecuarios).	267
ANEXO D: Encuestas estructuradas: cuestionarios con preguntas cerradas y abiertas para recopilar datos numéricos y cualitativos, y validar hallazgos para construir	

lineamientos de forma colaborativa. dirigido a: contadores públicos y administradores	270
ANEXO D: Triangulación de datos	278
ANEXO E: Validación de instrumento por profesora Jany Marisela Suescúm.....	279
ANEXO F: Validación de instrumento por profesor Eli Saul Rojas Ruiz	287
ANEXO G: Validación de instrumento por profesora María Zuleyma Rosales	291
ANEXO H: Matriz de Evaluación del Cumplimiento Contable	297

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Clases y tipos de dolarización	46
Tabla 2	Características de la Palma Tenera	64
Tabla 3	Calendario cultural para la siembra de palma aceitera	80
Tabla 4	Los costos de producción en el cultivo de la palma aceitera	87
Tabla 5	Distribución de la muestra por estrato y conveniencia	140
Tabla 6	Espaciamiento de las bolsas en un vivero	197
Tabla 7	Aspectos relevantes de la estructura de costos de producción	199
Tabla 8	Resumen de estructura C. por etapas o fases de producción	214
Tabla 9	Matriz de sensibilidad de costos y rentabilidad	222
Tabla 10	Definición del propósito del análisis de correlación	224

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1	Clasificación de los Costos	84
Cuadro 2	Operacionalización de la Variable	130
Cuadro 3	Técnicas de análisis de los resultados	146
Cuadro 4	Palabras representativas y relacionadas con el objetivo	150
Cuadro 5	Codificación y categorización de respuestas de las entrevistas	154
Cuadro 6	Comparación de Procedimientos de Adquisición de Divisas	166
Cuadro 7	Procedimiento y mecanismos oficiales para la adquisición \$	170
Cuadro 8	Hallazgo clave de la validación aplicada al personal Contable	176
Cuadro 9	Análisis de Contenido (Codificación, Categoría)	184
Cuadro 10	Componentes que integran los costos de producción	187
Cuadro 11	Componentes del costo de palma aceitera	191
Cuadro 12	Insumos se utilizan en la producción de palma aceitera	200
Cuadro 13	Cálculo de costo laboral de un colaborador	202
Cuadro 14	Depreciación del periodo analizado 2024	204
Cuadro 15	Otros costos indirectos de fabricación (USD)	205
Cuadro 16	Costos del Periodo y gastos ajenos (USD)	206
Cuadro 17	Detalle de costos de producción clasificados por cada Act.	213
Cuadro 18	Patrones y Tendencias en la Adquisición y Uso de Divisas	218
Cuadro 19	Cálculo de correlación de Pearson para verificar la existencia	225
Cuadro 20	Matriz de Análisis para la Triangulación de Datos	227
Cuadro 21	Revisión documental	¡Error! Marcador no definido.
Cuadro 22	Matriz de evaluación del cumplimiento contable y normativo	¡Error! Marcador no definido.

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1.	Ranking de América Latina por Tasa de Inflación 2023	51
Grafico 2.	Curva de productividad del cultivo de palma de aceitera	195
Grafico 3.	Plan de fertilización (kg/ha) años 1-20 años.	198
Grafico 4.	Relación de los costos de los insumos del cultivo de palma.	201
Grafico 5.	Porcentaje aproximado del costo total del uso de divisas	216
Grafico 6.	Frecuencia tendencias categórica en consenso	220
Grafico 7.	Relación Costo Volumen Utilidad según productividad	223

ÍNDICES DE FIGURAS

Figura 1	Métodos de balizado para el establecimiento de palma aceitera	70
Figura 2	Modelo Resumen de Costo de Producción de Palma Aceitera	210
Figura 3	Distribución porcentual de los costos	212

DEDICATORIA Y RECONOCIMIENTO

Dedicatoria

Con profunda emoción y gratitud, dedico este trabajo de grado, fruto de esfuerzo y amor, principalmente a mi madre.

A mis pilares fundamentales, mis hermanos, les agradezco profundamente su infinita paciencia y amoroso recibimiento tras cada jornada universitaria. Su apoyo incondicional ha sido mi mayor fortaleza. Los amo profundamente.

A mi tutora, La Dra. María Estella Quintero de Contreras por su invaluable guía y apoyo, por su dedicación y sabiduría.

Finalmente, extendo mi dedicatoria a cada persona que, con su granito de arena, contribuyó a la realización de esta meta que me ha enriquecido intelectual y personalmente, moldeándome como profesional y como ser humano.

Reconocimiento

A Dios, por darme la vida, la fortaleza, la salud y el amor para seguir siempre adelante sin decaer.

Mi sincera gratitud a la Dra. María Estella Quintero de Contreras, por no dudar de mi capacidad y por impulsar el deseo de lucha y perseverancia en alcanzar las metas trazadas en la vida, por estar en el momento oportuno, infinitas gracias

INTRODUCCIÓN

La producción de palma aceitera representa una piedra angular de la economía venezolana, particularmente en regiones de alto potencial como el Municipio Alberto Adriani del Estado Mérida. Sin embargo, este vital en el sector agroindustrial ya que enfrenta un desafío complejo: navegar las complejidades de un panorama financiero cada vez más influenciado por el uso de divisas. Esta investigación profundiza en la intersección crítica entre las divisas y la estructura de costos de la producción de palma aceitera, centrando el análisis en el caso de estudio de la empresa Platanera Hoya Grande S.A., ubicada en dicho municipio. El propósito es desentrañar cómo la dinámica cambiaria influye en la viabilidad económica y la sostenibilidad de esta actividad agrícola clave.

El particular contexto económico de Venezuela, caracterizado por una hiperinflación persistente y una marcada pérdida de confianza en la moneda local, ha conducido a una “dolarización de facto”. Este fenómeno crea un sistema monetario dual y añade capas de complejidad a la gestión financiera y a la contabilidad de costos tradicional. Como resultado, los productores se exponen a una alta volatilidad, un encarecimiento de los insumos importados y una significativa incertidumbre para la planificación a largo plazo. Por ello, la interrogante que guía este estudio es: ¿cómo impacta el uso de la divisa en la estructura de costos del sistema agroproductivo de la palma aceitera del Municipio Alberto Adriani, Mérida-Venezuela?

Para dar respuesta a esta problemática, la presente investigación se plantea los siguientes propósitos:

Objetivo General: Analizar el uso de divisas en la estructura de costos del sistema agroproductivo de la palma aceitera del Municipio Alberto Adriani, Mérida-Venezuela.

Objetivos Específicos:

1. Identificar el basamento legal y normativo para el uso de divisas en el sistema agroproductivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani, Mérida-Venezuela.

2. Describir el procedimiento utilizado en el sistema agroproductivo de palma aceitera para la adquisición de divisas en el Municipio Alberto Adriani, Mérida-Venezuela.
3. Describir los costos de producción en el sistema agroproductivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani, Mérida-Venezuela.
4. Determinar la estructura de costos del sistema agroproductivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani, Mérida-Venezuela.
5. Establecer los lineamientos generales para medir el uso de la divisa en el sistema agroproductivo de la palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani, Mérida-Venezuela, sobre la estructura de costos.

La relevancia de este estudio es multifacética, pues busca aportar conocimientos prácticos para los productores y administradores, ofrecer herramientas para el desarrollo de políticas públicas que favorezcan al sector y realizar contribuciones teóricas al análisis de economías agroindustriales en contextos de alta volatilidad monetaria.

Para lograr estos fines, la investigación se estructura en cinco capítulos, tal como se presenta a continuación:

El Capítulo 1 sienta las bases definiendo el problema central, su importancia, y las preguntas y objetivos de investigación que guían la investigación.

El Capítulo 2 establece el marco teórico, explorando conceptos clave como la dolarización, los tipos de cambio y los factores económicos específicos relevantes para el contexto venezolano y el sector de la palma aceitera. También presenta una revisión de investigaciones previas para contextualizar el estudio actual.

El Capítulo 3 detalla el enfoque metodológico, describiendo el diseño de la investigación, los métodos de recolección de datos (encuestas, entrevistas, análisis de documentos, análisis estadístico) y las técnicas analíticas empleadas para investigar rigurosamente el problema de investigación.

El Capítulo 4 presenta un análisis e interpretación exhaustivos de los hallazgos, estableciendo conexiones entre los datos empíricos y los constructos teóricos

establecidos anteriormente. Incluye análisis estadísticos y conocimientos cualitativos para proporcionar una comprensión sólida del tema de investigación, mediante la triangulación de datos para profundizar los resultados obtenidos del caso de estudio de la empresa Platanera Hoya Grande S.A.

El Capítulo 5 concluye el estudio resumiendo los hallazgos clave, ofreciendo recomendaciones para las partes interesadas (productores, formuladores de políticas) e identificando posibles vías para futuras investigaciones.

CAPÍTULO 1

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

Las divisas a nivel mundial se refieren a las monedas utilizadas en diferentes países como medio de intercambio y reserva de valor. Estas divisas son emitidas por los respectivos gobiernos y son aceptadas legalmente dentro de sus fronteras. El mercado de divisas, también conocido como Forex (Foreign Exchange), es el mercado financiero más grande y líquido del mundo, donde se negocian las diferentes monedas. Seguidamente, existen numerosas divisas a nivel mundial, pero algunas de las más importantes y ampliamente utilizadas son:

En primer lugar, el dólar estadounidense es la divisa más dominante a nivel mundial. Es utilizado como moneda de reserva por muchos países y es la principal moneda utilizada en transacciones internacionales, especialmente en el comercio de materias primas como el petróleo. En segundo lugar, el euro es la moneda utilizada por los países miembros de la Unión Europea que forman parte de la Eurozona, siendo esta la segunda divisa más importante a nivel mundial y se utiliza ampliamente en transacciones internacionales dentro de Europa. En tercer lugar, el yen japonés es la tercera divisa más negociada a nivel mundial, siendo Japón una de las economías más grandes del mundo y el yen es utilizado en el mercado financiero global en sus transacciones internacionales. Además de estas tres principales divisas, existen otras monedas importantes incluyendo la libra esterlina británica (GBP), el franco suizo (CHF), el dólar canadiense (CAD), el dólar australiano (AUD) y el yuan chino (CNY).

Es importante resaltar, el valor relativo de las divisas a nivel mundial ya que está determinado por una serie de factores, incluyendo la fortaleza económica de los países emisores, las políticas monetarias, los flujos de comercio y capital, así como los eventos geopolíticos. Los tipos de cambio entre las diferentes divisas que fluctúan constantemente en función de estos factores y son determinados por el mercado de divisas. (García, 2021, pág. 4)

El valor de una divisa en relación con otra afecta una amplia gama de actividades económicas, como el comercio internacional, las inversiones y el turismo. Los tipos de cambio entre las diferentes divisas fluctúan constantemente en función de estos factores y son determinados por el mercado de divisas. El mercado de divisas es un mercado global donde se compran y venden divisas. El precio de una divisa en el mercado de divisas se determina por la oferta y la demanda.

De lo anterior, la fortaleza o debilidad de una divisa puede tener importantes implicaciones económicas para un país, ya que afecta sus exportaciones, importaciones, inflación y competitividad internacional. Este tipo de cambio está influenciado por los factores mencionados anteriormente, así como por la oferta y demanda en los mercados internacionales de divisas. Es por ello, que el valor relativo de una divisa se refiere a su precio en comparación con otra divisa.

En este contexto, el mercado Forex o mercado de divisas trabajan bajo la presencia de contratos, donde representa la compra y venta de divisas siempre se negocia a partir de dos divisas diferentes, es por esto que cuando se trabaja con Forex las divisas siempre aparecerán por pares, los más comunes que se utilizan son el par euro-dólar, el par libra-dólar y el par dólar-yen, manejándose para cada uno de ellos un precio de cambio diferente. Dicho precio de cambio depende de un factor fundamental de oferta y demanda, es decir, entre más personas estén comprando un tipo de moneda, el valor de esa moneda subirá y viceversa, si muchas personas empiezan a vender determinado tipo de moneda, el valor de esa moneda inevitablemente bajará, es así como el precio de las divisas puede variar incluso diariamente. (Almeida-Palacios, Calderero-Villagómez, & Reyes-Vélez, 2019, pág. 539)

La dolarización es un fenómeno económico que implica la adopción del dólar estadounidense como moneda de curso legal en un país o región. En América Latina, varios países han experimentado procesos de dolarización parcial o total en diferentes momentos de su historia. Asimismo, la dolarización financiera se refiere al uso de una moneda extranjera, generalmente el dólar estadounidense, como principal activo de reserva y medio de cambio en una economía, en lugar de la moneda nacional. Esto implica que los agentes económicos (empresas, individuos, etc.) mantienen sus ahorros y realizan sus transacciones en dólares, en lugar de la moneda local.

Para (Calvo, 2001) la dolarización financiera es “la sustitución de la moneda nacional por una moneda extranjera como principal activo de reserva y medio de cambio en una economía” (p. 312). De lo anterior, la dolarización financiera, entendida como el proceso por el cual una moneda extranjera, típicamente el dólar estadounidense, desplaza a la moneda nacional como principal reserva de valor y medio de intercambio en una economía, constituye un fenómeno complejo con implicaciones económicas significativas. Esta sustitución monetaria, que puede ocurrir de manera formal o informal, refleja una pérdida de confianza en la estabilidad y el valor de la moneda local, y suele ser desencadenada por episodios de alta inflación, devaluaciones abruptas o crisis financieras.

Según (Edwards y Yeyati, 2005) la dolarización real es “una situación en la que la economía está indexada a la moneda extranjera, de modo que los precios, los salarios y los contratos se fijan en términos de la moneda extranjera” (p. 49). En tal sentido, la dolarización real se refiere a la indexación de la economía a la moneda extranjera, es decir, que los precios de bienes y servicios, salarios y contratos se fijan en términos de la moneda extranjera.

En este caso, la moneda nacional puede seguir existiendo, pero su valor está directamente ligado al de la moneda extranjera; puede tener ventajas y desventajas para una economía, la adopción del dólar puede estabilizar la economía al eliminar la volatilidad cambiaria y reducir la inflación. Además, el uso del dólar puede facilitar el comercio internacional y atraer inversiones extranjeras. Sin embargo, también existen preocupaciones sobre la pérdida de soberanía monetaria y la dependencia de la política monetaria de Estados Unidos. La dolarización y sus múltiples variantes es un aspecto primordial para entender la macroeconomía, tal y como expone,

La dolarización, en sus múltiples variantes, es crucial para entender la macroeconomía latinoamericana, así como la de muchos países en desarrollo. La dolarización financiera (de ahorros) limita la capacidad de endeudamiento y explica el exceso de volatilidad cambiaria de países sin ahorros ni mercado de capitales en moneda doméstica. La dolarización real (de transacciones, precios y salarios) eleva el traslado a precios de variaciones cambiarias, induce un miedo a flotar el tipo de cambio y, al

alterar la demanda de dinero, reduce severamente la capacidad del banco central de conducir una política monetaria autónoma. La dolarización oficial (la adopción de la moneda extranjera) elimina el riesgo cambiario junto con el tipo de cambio, perdiendo un instrumento crucial para estabilizar el ciclo en economías abiertas. (Yeyati, 2021, pág. 3)

De lo anterior, los beneficios potenciales de la dolarización en América Latina, se argumenta que puede ayudar a reducir la inflación y estabilizar los precios, ya que el dólar estadounidense es considerado una moneda fuerte y estable. Además, la dolarización puede facilitar el comercio internacional al eliminar los costos de transacción asociados con el cambio de divisas. También se argumenta que la adopción del dólar puede aumentar la confianza de los inversores extranjeros, lo que podría atraer más inversiones a la región.

Sin embargo, también existen desventajas y riesgos asociados con la dolarización en América Latina, uno de los principales riesgos es la pérdida de soberanía monetaria, ya que los países dolarizados no tienen control sobre su política monetaria y están sujetos a las decisiones de la Reserva Federal de Estados Unidos. La alta dependencia de divisas en la producción de palma aceitera expone al sector a shocks externos y reduce la efectividad de las políticas gubernamentales para estabilizar la economía en momentos de crisis, que son aquellas que buscan contrarrestar las fluctuaciones naturales del ciclo económico. Además, algunos argumentan que la dolarización puede aumentar la dependencia económica de Estados Unidos y exponer a los países dolarizados a choques externos, como cambios en las tasas de interés o fluctuaciones en el valor del dólar.

Por otra parte, uno de los casos más conocidos de dolarización en América Latina es el de Ecuador, en el año 2000, enfrentaba una grave crisis económica y decidió abandonar su moneda nacional el sucre y adoptar el dólar como su única moneda, la dolarización en Ecuador ha sido objeto de debate y análisis desde entonces. El estudio de Zambrano (2022) arrojó como resultado que la dolarización ha contribuido a la estabilidad macroeconómica y a la reducción de la inflación en el país. Sin embargo, también se ha argumentado que la dolarización ha limitado la capacidad del gobierno para implementar políticas monetarias y fiscales en momentos de crisis.

Otro caso relevante es el de El Salvador, que adoptó el dólar como moneda oficial en el año 2001. La dolarización en El Salvador ha sido objeto de estudio debido a su impacto en variables macroeconómicas como la inflación, el crecimiento económico y la estabilidad financiera. Tal como señala Urdaneta y Borgucci (2018) en su investigación han encontrado que la dolarización ha contribuido a la estabilidad de precios y al fortalecimiento del sistema financiero en el país. Sin embargo, también se ha señalado que la dolarización ha limitado la capacidad del gobierno para implementar políticas monetarias y fiscales independientes.

En el caso de Venezuela, no existe una dolarización oficial, ya que la moneda oficial del país es el bolívar. Sin embargo, debido a la hiperinflación y la pérdida de confianza en el bolívar, el dólar estadounidense se ha convertido en una moneda ampliamente aceptada y utilizada en transacciones comerciales y financieras del país. La dolarización financiera vista en Venezuela se refiere al proceso de adoptar el dólar estadounidense como moneda de curso legal y principal medio de intercambio en el sistema financiero del país. Este fenómeno ha sido objeto de debate y discusión en Venezuela debido a la crisis económica y la hiperinflación que ha afectado al país en los últimos años.

De esta manera, la dolarización financiera puede ocurrir de dos formas principales: la dolarización oficial y la dolarización de facto. La primera, implica que el gobierno adopte formalmente el dólar estadounidense como moneda de curso legal, utilizando una ley que respalde esta medida. La segunda sería, la dolarización de facto que ocurre cuando los ciudadanos y las empresas comienzan a utilizar el dólar estadounidense de manera generalizada en sus transacciones diarias, sin que exista una ley que lo respalde. Venezuela tiene un escenario de dolarización único y complejo, que ha sido moldeado por una combinación de factores económicos, políticos y sociales, importantes fluctuaciones monetarias y una dolarización informal generalizada.

En el contexto contable venezolano, la gestión de costos de la entidad Platanera Hoya Grande S.A. no solo se enfrenta a la volatilidad inflacionaria, sino a la necesaria

observancia de la doctrina de los VEN-NIF 8 versión 10 (2024). Esta normativa establece el marco vigente para la preparación de estados financieros en el país, exigiendo un rigor técnico superior en el reconocimiento de partidas monetarias y no monetarias en un entorno de economía hiperinflacionaria.

Asimismo, surge el desafío de la moneda funcional, tal como lo establece la Sección 30 de la NIIF para las PYMES. La entidad debe identificar si su estructura de costos responde principalmente al Bolívar o si, por la naturaleza de sus insumos agroindustriales, su moneda funcional es el dólar estadounidense. Esta distinción es crítica, pues el uso de sistemas de información multimonedas se vuelve imperativo para garantizar que los registros reflejen fielmente la realidad económica, permitiendo la coexistencia de transacciones en diversas divisas sin perder la trazabilidad del costo histórico.

Sin embargo, la Federación de Colegios de Contadores Públicos de la República Bolivariana de Venezuela (FCCPV, de aquí en adelante) por medio del Boletín de Aplicación de las VEN-NIF Nro. 8 versión 10 (2024)

Para la preparación de información financiera bajo el régimen de control de cambio existente en Venezuela, las opciones de valoración de las partidas en moneda extranjera en los estados financieros son: a. A los tipos de cambio oficiales establecidos en los diversos convenios cambiarios suscritos entre el Banco Central de Venezuela y el Ejecutivo Nacional; o b. En función a la mejor estimación de la expectativa de los flujos futuros de bolívares, que, a la fecha de la transacción, a la fecha de la estimación de su valor razonable o de preparación de los estados financieros habrían de erogarse o recibirse, según sea el caso, para extinguir las obligaciones o realizar los activos en moneda extranjera utilizando mecanismos de intercambio o pago legalmente establecidos o permitidos por el Estado o leyes de la República Bolivariana de Venezuela. FCCPV, 2024, p. 4).

En este sentido, el registro contable de transacciones en moneda extranjera en Venezuela está caracterizado por un complejo sistema de control de cambios y una alta volatilidad monetaria, presenta desafíos significativos para la valoración de partidas en moneda extranjera en los estados financieros. Los dos supuestos presentados, anteriormente que son, la utilización de tipos de cambio oficiales y la estimación de flujos futuros de bolívares, reflejan esta complejidad y conllevan implicaciones

contables y económicas particulares. Asimismo, la elección del método de valoración de las partidas en moneda extranjera en Venezuela es una decisión compleja que debe tomarse considerando el contexto económico específico de cada empresa y las implicaciones contables y financieras. Es fundamental contar con el asesoramiento de expertos contables y financieros para tomar la mejor decisión.

De acuerdo con la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (2024), mediante el Boletín de Aplicación VEN-NIF Nro. 8 versión 10, se establecen los principios contables vigentes en el país, conjunto de estándares contables cuyo propósito principal es garantizar la transparencia, comparabilidad y fiabilidad de la información financiera presentada por las entidades, independientemente de su origen geográfico. En lo atinente a la moneda extranjera, la norma contable aplicable para las grandes entidades es la Norma Internacional de Contabilidad N° 21 “Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera” (NIC 21 de aquí en adelante); para el caso de las Pequeñas y Medinas Entidades es la Sección Nro. 30 de las NIIF para Pymes (2015) “Conversión de la Moneda Extranjera”. Establecen un marco conceptual robusto para la contabilización de transacciones en entornos multinacionales. Estos estándares abordan de manera exhaustiva aspectos como el reconocimiento y medición de transacciones en moneda extranjera, la consolidación de negocios en el extranjero y la conversión de los estados financieros a la moneda de presentación.

De particular relevancia, la moneda funcional, subyace a la elección de la moneda en la que se expresan los estados financieros de una entidad y que determina los métodos de conversión a aplicar. Las FCCPV (2024) proporcionan criterios específicos para evaluar y determinar la moneda funcional, asegurando así una representación fiel y comparable de la situación financiera de las entidades en un entorno globalizado.

En términos generales, el registro contable de transacciones en moneda extranjera en Venezuela implica convertir los montos en moneda extranjera a la moneda local utilizando el tipo de cambio vigente en la fecha de la transacción. Estos

montos se registran en las cuentas contables correspondientes según la naturaleza de la transacción (ingresos, gastos, activos, pasivos, entre otros.). Cabe resaltar, que las normativas contables pueden estar sujetas a cambios y actualizaciones, por lo que siempre es recomendable estar al tanto de las últimas regulaciones vigentes y consultar con un profesional contable calificado para obtener una orientación precisa y actualizada sobre el registro contable de transacciones en moneda extranjera en Venezuela (FCCPV, 2024).

Seguidamente, el sistema agro productivo es un conjunto complejo que abarca desde la producción de insumos agrícolas hasta la distribución y consumo de alimentos. Este sistema involucra a diversos actores, como agricultores, ganaderos, empresas agroindustriales, gobiernos y consumidores. El objetivo principal del sistema agro productivo es garantizar la seguridad alimentaria de una población, es decir, el acceso a una cantidad suficiente de alimentos nutritivos y seguros. Para lograr este objetivo, el sistema debe ser eficiente y sostenible, utilizando los recursos naturales de manera responsable y protegiendo el medio ambiente.

En América Latina, el sistema agro productivo tiene una gran importancia económica y social. La agricultura es un sector importante del Producto Interno Bruto (PIB, de aquí en adelante) en muchos países de la región, y genera millones de empleos. Además, la agricultura juega un papel fundamental en la seguridad alimentaria de la población latinoamericana. En la investigación de Chiriaco et. al, (2023) afirma que la producción de palma aceitera ha emergido como un cultivo de gran importancia por su alta productividad por hectárea, la versatilidad de sus productos derivados y su creciente demanda a nivel mundial lo convierten en un cultivo estratégico para diversificar las matrices productivas, generar ingresos y fomentar el desarrollo rural.

En los últimos años, la producción de palma aceitera ha crecido significativamente en América Latina. La palma aceitera es un cultivo oleaginoso que se utiliza para producir aceite vegetal, biodiesel y otros productos. Según González y Salas (2012) en su estudio señalan que la palma aceitera “es el segundo cultivo de mayor importancia económica, en el circuito oleaginoso mundial, superado sólo por el

cultivo de la soya” (p. 72). En efecto, la región ha dependido en gran medida de la agricultura para su sustento y desarrollo económico. Sin embargo, en las últimas décadas, ha experimentado una transformación significativa, marcada por la intensificación de la producción, la adopción de tecnologías modernas y la creciente integración en los mercados globales.

En Venezuela, el sistema agro productivo ha enfrentado varios desafíos en los últimos años, como la caída de la producción, la escasez de insumos y la falta de financiamiento. La producción de palma aceitera ha sido uno de los pocos sectores agrícolas que ha mostrado crecimiento en Venezuela. En este sentido, la palma aceitera tiene un gran potencial para el desarrollo de Venezuela. El país tiene tierras aptas para el cultivo de la palma aceitera, mano de obra disponible y un mercado interno en crecimiento. Sin embargo, es importante que el desarrollo de la palma aceitera se haga de manera sostenible, respetando el medio ambiente y los derechos de las comunidades locales.

De esta manera, la producción de palma aceitera en Venezuela ha experimentado altibajos a lo largo de los años debido a diversos factores, como la falta de inversión en tecnología, la inestabilidad política y económica. Sin embargo, a pesar de estos desafíos, la palma aceitera sigue siendo una fuente importante de ingresos para el país. El sistema agro productivo de la palma aceitera en Venezuela involucra varias etapas, desde la siembra hasta la comercialización del producto final.

De esta manera, se expone que en las etapas de producción se incurre en ciertos desafíos tales como;

- 1.- Preparación del suelo y garantizar una adecuada gestión del agua; 2.- Control de enfermedades y plagas para prevenir daños en las palmas y preservar la salud de los árboles; 3.- Garantizar la calidad del fruto recolectado y minimizar el daño físico durante la recolección; 4.- Utilizar métodos de extracción eficientes que maximicen el rendimiento de aceite y minimicen las pérdidas y 5.- La producción de palma aceitera es susceptible a la volatilidad del mercado, influenciada por factores como la demanda global, las políticas comerciales y las fluctuaciones de precios (Charry; Vélez; Romero; Ivanova; Tristán; Lema; Sánchez; Orjuela; Jäger, 2020, p. 18)

De los desafíos descritos anteriormente en el presente trabajo de investigación se considera adicionalmente los siguientes; falta de financiamiento para la adquisición de insumos agrícolas, escasez de mano de obra calificada y la inestabilidad política-económica. Estos factores han afectado negativamente la producción y han llevado a una disminución en las exportaciones de aceite de palma. A pesar de estos desafíos, el cultivo de aceite de palma sigue siendo una actividad importante en Venezuela debido a su potencial económico y su capacidad para generar empleo en las zonas rurales. Además, la palma aceitera es una fuente importante de aceites vegetales utilizados en la industria alimentaria y cosmética.

Según datos extraídos de la página web oficial de la Confederación de Productores Agropecuarios de Venezuela (FEDEAGRO, 2021), la FEDEAGRO (2021), afirman que en Venezuela existen unas 57.868 hectáreas sembradas de palma aceitera de las cuales produce aproximadamente 628.574 toneladas frutos de corozos de las cuales se ubican en las siguientes regiones del país: estado Zulia una superficie de (20.832,60 hectáreas) la producción es de (226.242,04 toneladas), Táchira una superficie de (2.777,68 hectáreas) la producción es de (30.165,61 toneladas) y Mérida una superficie (11.110,72 hectáreas) con una producción (120.662,42 toneladas), Monagas superficie (13.225 hectáreas) con una producción de (143.623,50 toneladas), Yaracuy una superficie (6.020 hectáreas) con un producción (65.377,20 toneladas) y otros con una superficie (3.902 hectáreas) con una producción (42.503,23 toneladas), de estas, solo el 93,26 % se encuentra en producción, siendo que el 6,74 % corresponde a plantaciones jóvenes, ubicadas principalmente en otras zonas del país. Asimismo, se estima que alrededor del 60% de los productos envasados en supermercados contienen aceite de palma, esta cifra incluye tanto productos alimenticios como cosmético.

En Mérida, al igual que en otras regiones de Venezuela, el cultivo de la palma aceitera ha experimentado un crecimiento significativo en las últimas décadas. Esto se debe a varios factores, entre ellos la demanda creciente de aceite de palma a nivel nacional e internacional, así como las condiciones climáticas favorables para su cultivo

en la región. Según FEDEAGRO (2021) de los 23 municipios que tiene el estado Mérida para el año 2021, el municipio Alberto Adriani, cuya capital es El Vigía, posee una producción de palma aceitera de 32.446 toneladas, siendo la palma aceitera el cultivo que más aporta grasas y aceites vegetales venezolano; teniendo un impacto significativo en la economía local y nacional, generando empleo en las áreas rurales, contribuyendo a la seguridad alimentaria y proporcionando ingresos para los agricultores y productores.

Asimismo, el sistema agro productivo de la palma aceitera en El Vigía se beneficia de condiciones climáticas favorables, como temperaturas cálidas y una alta disponibilidad de agua. Además, cuenta con infraestructuras adecuadas para el procesamiento y almacenamiento del aceite de palma. Para Corporación Única de Servicios Productivos y Alimentarios (CUSPAL, 2022); informaron que los productores de la ciudad de El Vigía del municipio Alberto Adriani del Estado Mérida cultivan alrededor de 7.500 hectáreas de palma aceitera con una capacidad de producción de 30.000 toneladas, destacando, que la variedad de palma más común cultivada en la región es palma dalea, cristal y borges.

El sistema agro productivo de palma aceitera en este sector se encuentra vinculados a polémicas y señalados por la críticas de sectores ambientales y de defensa de los derechos humanos;

Se han reportado en numerosas fuentes sus impactos, antes, durante y después del establecimiento de las plantaciones. Se ha desarrollado un patrón de despojo, deforestación, desplazamientos, degradación de los suelos y contaminación en cualquiera de las latitudes en las que se ha implantado el cultivo. (Teran, 2021, p. 2)

De lo anterior, en cuanto a los impactos ambientales y sociales del sistema agro productivo de la palma aceitera, es importante destacar que esta actividad puede tener efectos negativos si no se lleva a cabo de manera sostenible. La expansión descontrolada de las plantaciones puede llevar a la deforestación y pérdida de biodiversidad. Sin embargo, el uso intensivo de agroquímicos puede afectar la calidad

del suelo y del agua. Asimismo, la palma aceitera juega un papel crucial en la economía global debido a su alta productividad, versatilidad y capacidad para generar ingresos.

Por lo tanto, siendo uno de los desafíos en la producción de la palma aceitera y de cualquier producción lo referente a lo financiero, es necesario considerar cómo será la estructura de costos de estas unidades de explotación agrícola como es la palma aceitera, la forma en que una empresa asigna y distribuye sus recursos financieros para producir bienes o servicios. Es un componente esencial de la gestión financiera y ayuda a determinar el precio de venta de los productos, la rentabilidad de la empresa y su capacidad para competir en el mercado. Asimismo, la estructura de costos puede variar según el tipo de industria y el modelo de negocio de la empresa.

Sin embargo, en el sistema agro productivo los costos de producción representan la sumatoria de todos los desembolsos monetarios directamente atribuibles a la transformación de bienes e insumos en productos terminados o servicios. Además, el costo de producción es la suma de los tres elementos que lo integran (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación), asimismo, podemos decir que son la suma de costos primos más los costos indirectos de fabricación. En este contexto, los elementos del costo se definen, tal y como se expone,

En primer lugar, los materiales directos son aquellos que son rastreables al artículo o servicio que se está produciendo, en segundo lugar, la mano de obra directa es el trabajo que se asigna a los artículos y servicios que se están produciendo y por último lugar, los costos indirectos de fabricación están conformados por todas las erogaciones incurridas durante el proceso productivo, que se identifican con el producto final, pero a las que no se les puede hacer un seguimiento económicamente factible (Hansen y Mowen, 2007, p. 40).

En este sentido, los costos de materiales directos son los costos de los materiales que se transforman en el producto final, como semillas, fertilizantes, pesticidas y combustible, los costos de la mano de obra directa es el costo del trabajo humano que se utiliza directamente en el proceso de producción, como la mano de obra de los agricultores, jornaleros y técnicos y los costos indirectos de fabricación son los costos que se asignan a la producción pero que no se pueden identificar directamente con un

producto específico, como la depreciación de maquinaria, alquileres, servicios públicos, entre otros. De esta manera, la correcta determinación y control de los costos de producción son fundamentales para establecer estrategias de precios competitivas, evaluar la eficiencia operativa y tomar decisiones informadas sobre la asignación de recursos.

Referente a, la estructura de costos en el sistema agro productivo de la palma aceitera puede variar dependiendo de diversos factores, como el tamaño de la plantación, las prácticas agrícolas utilizadas, la ubicación geográfica y las condiciones climáticas. Sin embargo, existen algunos elementos comunes que suelen influir en los costos de producción de este cultivo. Uno de los principales componentes de los costos en el sistema agro productivo de la palma aceitera son los costos de materias primas e insumos, costos de mano de obra directa y costos indirectos. Además, los costos administrativos y financieros también deben ser considerados en la estructura de costos.

En consecuencia, el problema central de la presente investigación radica en analizar cómo la utilización de divisas incide en la estructura de costos del sistema agroproductivo de la palma aceitera, generando distorsiones financieras, riesgos cambiarios y posibles ineficiencias en la determinación de la rentabilidad. Desde el aumento de los costos de adquisición de insumos y equipos importados, hasta el incremento de los costos laborales y la influencia en los precios internacionales del aceite de palma, el uso de divisas puede afectar la rentabilidad y competitividad de esta industria. Para la presente investigación se considera la producción de la palma aceitera en Venezuela, específicamente en el Municipio Alberto Adriani del Estado Mérida.

Por otro lado, la operatividad financiera se ve afectada por las limitaciones de acceso a las mesas de cambio formales reguladas por el Banco Central de Venezuela (BCV). Esta restricción obliga, en muchos casos, a los actores del sistema agroproductivo de la palma aceitera a interactuar con mercados informales dolarizados. Al no estar controlados por el Estado, estos mercados imponen tasas de cambio que distorsionan la estructura de costos, generando brechas financieras y fiscales que

complican la valoración de inventarios y la determinación del margen de rentabilidad real de la empresa.

Interrogantes de Investigación

De lo anterior, surge la siguiente interrogante ¿Cómo impacta el uso de la divisa en la estructura de costos del sistema agro productivo de la palma aceitera. Caso de estudio: Platanera Hoya Grande S.A., del municipio Alberto Adriani, Mérida-Venezuela?

En ese orden de ideas, la investigación pretende dar respuesta a las siguientes preguntas:

¿Cuál es el basamento legal y normativo para el uso de divisas en el sistema agro productivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela?

¿Cuáles son los procedimientos actuales utilizados para la adquisición y uso de divisas en el sistema agro productivo de la palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela?

¿Cómo se determinan los costos de producción del sistema agro productivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela?

¿Cómo será la estructura de costos en el sistema agro productivo de la palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela?

¿Qué lineamientos generales pueden establecerse para medir y optimizar el uso de divisas en la estructura de costos del sistema agro productivo de la palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Analizar el uso de divisas en la estructura de costos del sistema agroproductivo de la palma aceitera. Caso de estudio: Platanera Hoya Grande S.A., Municipio Alberto Adriani, Mérida-Venezuela

Objetivo Especifico

1. Identificar el basamento legal y normativo para el uso de divisas en el sistema agro productivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani, Mérida-Venezuela
2. Describir el procedimiento utilizado en el sistema agro productivo de palma aceitera para la adquisición de divisas en el Municipio Alberto Adriani, Mérida-Venezuela
3. Describir los costos de producción en el sistema agro productivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani, Mérida-Venezuela
4. Determinar la estructura de costos del sistema agro productivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani, Mérida-Venezuela
5. Establecer los lineamientos generales para medir el uso de la divisa en el sistema agro productivo de la palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani, Mérida-Venezuela sobre la estructura de costos.

Justificación de la investigación

La realización de esta investigación está plenamente justificada debido a su contribución significativa en diversos ámbitos: social, económico, académico y práctico. A continuación, se detalla cómo los resultados obtenidos impactan positivamente:

Justificación social

La investigación aborda el sistema agro productivo de la palma aceitera, un sector clave para el desarrollo económico y social del Municipio Alberto Adriani. Como lo es Platanera Hoya Grande, S.A. Al analizar el impacto del uso de divisas en la estructura de costos, se generaron conocimientos que pueden contribuir a:

En primer lugar, esta investigación busca contribuir a mejorar la **sostenibilidad del sector agro productivo**. Al comprender mejor cómo el acceso y la gestión de divisas afectan los costos de producción, se podrán identificar estrategias para optimizar el uso de recursos y minimizar el impacto ambiental. Esto es crucial para garantizar la viabilidad a largo plazo de la industria de la palma aceitera, que proporciona empleo y sustento a numerosas familias en el municipio.

En segundo lugar, el estudio tiene como objetivo **fortalecer las condiciones de trabajo de agricultores y productores**. Al analizar la estructura de costos, se podrán identificar posibles mejoras en la distribución de ingresos y en las condiciones laborales de quienes participan en la producción de palma aceitera. Esto podría incluir la promoción de prácticas de comercio justo, la capacitación de trabajadores y la implementación de medidas para garantizar la seguridad y la salud en el trabajo.

Finalmente, la investigación busca **promover el desarrollo local mediante la optimización de recursos económicos**. Al comprender mejor cómo se utilizan las divisas en el sector, se podrán identificar oportunidades para mejorar la eficiencia y la competitividad de la industria. Esto podría traducirse en mayores ingresos para los productores, la creación de nuevos empleos y la generación de un mayor valor agregado en la región.

Justificación económica

La optimización del uso de divisas en el sistema agro productivo puede tener repercusiones directas en la competitividad y rentabilidad del sector. Los lineamientos propuestos en la investigación permiten:

Reducir costos innecesarios y mejorar la eficiencia económica: Al analizar la estructura de costos y el flujo de divisas, se podrán identificar áreas de oportunidad para reducir gastos superfluos y optimizar la asignación de recursos. Esto permitirá a las empresas de palma aceitera mejorar su rentabilidad y competitividad en el mercado.

Potenciar el acceso a mercados internacionales al disminuir las barreras financieras: La gestión eficiente de divisas puede facilitar la participación en el comercio internacional, al reducir los riesgos cambiarios y los costos asociados a las transacciones en moneda extranjera. Esto permitirá a las empresas acceder a nuevos mercados y diversificar sus fuentes de ingresos.

Aumentar la capacidad productiva y garantizar la sostenibilidad económica del sistema agro productivo de la palma aceitera: Al mejorar la eficiencia económica y el acceso a mercados internacionales, se fortalecerá la

capacidad de las empresas para invertir en tecnología, infraestructura y capacitación. Esto permitirá aumentar la productividad y garantizar la sostenibilidad económica del sector a largo plazo.

Justificación académica

Desde el punto de vista académico, esta investigación aporta:

Un análisis profundo y sistemático sobre el uso de divisas en un sector clave de la economía regional: La investigación proporciona un estudio detallado de cómo las divisas impactan la estructura de costos y la dinámica económica del sector de la palma aceitera. Este análisis contribuye a llenar un vacío en la literatura existente, al ofrecer una visión específica y contextualizada de la gestión financiera en el sector agroindustrial. Este estudio puede servir de base para la realización de estudios comparativos en otros sectores y regiones.

Un marco teórico y metodológico que puede servir como referencia para futuros estudios relacionados con la economía agro-productiva y la gestión financiera en sistemas agrícolas: La investigación desarrolla un marco conceptual sólido que integra teorías económicas y financieras relevantes para el análisis del uso de divisas en el sector agro productivo. Se propone una metodología rigurosa que combina técnicas cuantitativas y cualitativas para la recolección y análisis de datos. Este marco teórico y metodológico puede ser adaptado y aplicado en futuras investigaciones sobre temas similares, tanto en el sector de la palma aceitera como en otros sistemas agrícolas.

Contribuciones significativas al conocimiento sobre la estructura de costos y el impacto del contexto económico en el sector agroindustrial: La investigación profundiza en la comprensión de los factores que determinan la estructura de costos en el sector de la palma aceitera, con un enfoque particular en el impacto del uso de divisas. Se analizan las implicaciones del contexto económico, incluyendo la inflación, el control de cambio y las regulaciones gubernamentales, en la gestión financiera de las empresas del sector. Este conocimiento es valioso para la formulación de políticas

públicas y estrategias empresariales que promuevan la sostenibilidad y la competitividad del sector agroindustrial.

Justificación práctica

Los resultados de la investigación obtenidos fueron aplicados directamente (colocar el nombre de la empresa), ofreciendo herramientas y lineamientos prácticos que pueden ser implementados por:

Productores y administradores del sistema agro productivo para mejorar la gestión de recursos: Los resultados proporcionan información detallada sobre la estructura de costos y el impacto del uso de divisas, lo que permite a los productores y administradores identificar áreas de mejora en la eficiencia y la rentabilidad. Se ofrecen recomendaciones específicas para la optimización de la gestión de divisas, incluyendo estrategias para la reducción de costos, la diversificación de fuentes de financiamiento y la mitigación de riesgos cambiarios. Se generan herramientas prácticas, como indicadores de desempeño y modelos de simulación, que facilitan la toma de decisiones y el seguimiento de resultados.

Organismos gubernamentales o normativos para desarrollar políticas públicas que favorezcan el sector: La investigación proporciona información valiosa sobre los desafíos y oportunidades que enfrenta el sector de la palma aceitera en relación con el uso de divisas. Los resultados pueden ser utilizados para la formulación de políticas públicas que promuevan la estabilidad financiera, la competitividad y la sostenibilidad del sector. Se ofrecen recomendaciones para la creación de incentivos y programas de apoyo que faciliten el acceso a divisas y la inversión en tecnología e infraestructura.

Actores clave interesados en maximizar la eficiencia y sostenibilidad del uso de divisas: La investigación proporciona información relevante para inversionistas, entidades financieras y organizaciones no gubernamentales que buscan apoyar el desarrollo del sector de la palma aceitera. Los resultados pueden ser utilizados para la identificación de oportunidades de inversión, la evaluación de riesgos y la promoción

de prácticas sostenibles. Se generan herramientas y conocimientos que facilitan la colaboración entre los diferentes actores y la creación de alianzas estratégicas.

Alcance y delimitación de la Investigación

Alcance

El alcance de esta investigación se centra en analizar el uso de divisas en la estructura de costos del sistema agro productivo de la palma aceitera del Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela, durante el período 2025. Se adoptó un enfoque metodológico mixto, combinando métodos cuantitativos y cualitativos, bajo un diseño no experimental, descriptivo, exploratorio, de campo, transversal y documental. La población objetivo abarcó todas las fincas productoras de palma aceitera del municipio. Debido a la imposibilidad de obtener datos estadísticos precisos y actualizados sobre el número total de unidades de explotación de cultivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani, se seleccionó una muestra no probabilística intencional, enfocándose en profesionales y expertos productores en cultivo de palma aceitera de la Platanera Hoya Grande, S.A, una empresa dedicada a la producción de cultivos perennes tales como plátano y cultivo de palma aceitera.

La recolección de datos se realizó mediante revisión documental, entrevistas semiestructuradas, cuestionarios estructurados y análisis de correlación, permitiendo una triangulación de datos para fortalecer la validez de los resultados. El estudio se delimitó geográficamente al Municipio Alberto Adriani y sectorialmente al sistema agro productivo de palma aceitera. Al analizar el uso de divisas en la estructura de costos del sistema agro productivo de la palma aceitera, buscando optimizar la gestión de costos y la toma de decisiones.

Delimitación

La presente investigación se delimitó al estudio del sistema agro productivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani, específicamente en la ciudad de El Vigía, Estado Mérida, Venezuela, con el objetivo de Analizar el uso de divisas en la

estructura de costos del sistema agro productivo de la palma aceitera del Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela.

La imposibilidad de obtener datos estadísticos precisos y actualizados sobre el número total de unidades de explotación de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani, información que es considerada reservada y confidencial por la Asociación de Ganaderos del Municipio Alberto Adriani (ASODEGA), el Instituto Nacional de Salud Agrícola Integral (INSAI) y Superintendencia Nacional de Gestión Agroalimentaria (SUNAGRO), llevó a la selección de una muestra no probabilística intencional, enfocándose en productores y profesionales de Platanera Hoya Grande S.A.

Es fundamental reconocer las limitaciones inherentes al enfoque de un estudio de caso único. Si bien la selección de Platanera Hoya Grande S.A. como unidad de análisis permite una investigación profunda y detallada sobre la dinámica del uso de divisas y su impacto en la estructura de costos, la principal limitación de este diseño metodológico reside en la generalización de los resultados al conjunto del sector palmero del Municipio Alberto Adriani. Es decir, la unidad de análisis empírica de esta investigación está constituida exclusivamente por la empresa Platanera Hoya Grande S.A., seleccionada como caso instrumental para comprender el fenómeno en profundidad, sin pretensión de generalización estadística al universo del sector palmero municipal.

Las características operativas, el nivel de tecnificación, las estrategias financieras y la escala de producción de la empresa estudiada pueden no ser representativas de la totalidad de los productores de la región, especialmente de aquellos de menor tamaño o con modelos de gestión menos formalizados. Por lo tanto, las conclusiones y lineamientos derivados de esta investigación deben ser interpretados como un análisis exhaustivo y contextualizado del caso específico, y no como una caracterización estadísticamente extrapolable a todo el universo de productores.

Este estudio ofrece una valiosa y detallada “radiografía” del fenómeno en una empresa relevante del sector, sentando así una base empírica sólida para futuras investigaciones que, de contar con mayor acceso a datos poblacionales, podrían buscar

validar y expandir estos hallazgos a través de estudios comparativos o muestreos más amplios.

El período de estudio comprende el año 2025, durante el cual se recopilarán y analizarán datos relevantes mediante revisión documental, entrevistas semiestructuradas, cuestionarios estructurados y análisis de correlación. Es importante reconocer que esta investigación está sujeta a limitaciones, como la disponibilidad de información detallada y la colaboración de todos los actores involucrados en el sector agro productivo de palma aceitera del municipio.

CAPITULO 2

MARCO TEORICO REFERENCIAL

El sistema agro productivo de la palma aceitera desempeña un papel clave en el desarrollo económico de muchas regiones, incluyendo el Municipio Alberto Adriani, Mérida, Venezuela. Sin embargo, la gestión de recursos financieros, particularmente el uso de divisas ha generado desafíos significativos en la estructura de costos de este sector, lo que hace necesario un análisis detallado desde una perspectiva teórica y referencial.

El marco teórico es integrar el tema de la investigación con las teorías, enfoques teóricos, estudios y antecedentes en general que se refieren al problema de investigación. En tal sentido el marco teórico nos amplía la descripción del problema. Integra la teoría con la investigación y sus relaciones mutuas. (Tamayo, 2012, p. 148).

Es por ello que, el presente marco teórico referencial, tiene como objetivo proporcionar las bases conceptuales necesarias para comprender el impacto del uso de divisas en la estructura de costos del sistema agro productivo. Además, se analizan investigaciones previas y marcos normativos que enriquecen el entendimiento del problema, el cual se presenta a continuación.

Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes de la investigación se refieren a los factores o condiciones que existían antes de que se realizara un estudio de investigación en particular. Estos antecedentes proporcionan el contexto y los antecedentes del estudio y ayudan a explicar por qué se llevó a cabo la investigación en primer lugar.

Conocer lo que se ha hecho con respecto a un tema ayuda a: No investigar sobre algún tema que ya se haya estudiado a fondo, a estructurar más formalmente la idea de investigación, a Seleccionar la perspectiva principal desde la cual se abordará la idea de investigación (Hernández, Fernández, y Baptista, 2010, p. 25)

Por tanto, los investigadores pueden obtener una comprensión más profunda de las motivaciones e influencias que dieron forma a la investigación y las conclusiones que se extrajeron de ella. Existen diferentes estudios previos que han abordado temas

similares en contextos locales, nacionales o internacionales, lo que ha permitido la escogencia de los más relevantes en el contexto actual, con el fin de aportar al desarrollo contextual el análisis del uso de divisas en la estructura de costos del sistema agro productivo de la palma aceitera del Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela. Entre los antecedentes relacionados con la investigación, se mencionan los siguientes, ordenados por año de publicación, de mayor a menor vigencia.:

En primer lugar, González y Salas (2012) presentó la investigación *El cultivo de la palma aceitera africana en Venezuela*, Revista De La Facultad De Agronomía N° 72, Facultad de Agronomía, Universidad Central de Venezuela (UCV, de aquí en adelante). El autor realizó un artículo científico donde estableció que la palma aceitera es el segundo cultivo de mayor importancia económica, en el circuito oleaginoso mundial, superado sólo por el cultivo de la soya.

De su fruto se extraen dos tipos de aceite, de mesocarpio y de la semilla o almendra, los cuales son cosechados en racimos; el aceite que se obtiene en mayor cantidad de esta especie es el de mesocarpio o aceite rojo y su rendimiento equivale al 20% del peso del racimo; mientras que el aceite de almendra equivale al 4%. En las condiciones de Venezuela, el rendimiento promedio es de 12 t racimos/ ha, rendimiento considerado bajo, cuando comparado con el de otros países como Costa Rica, de 20 t racimos/ha.

El autor, si bien no se presentan datos cuantitativos detallados ni una metodología de investigación explícita, el texto se enfoca en describir las características y beneficios del cultivo, y en argumentar a favor de su apoyo y desarrollo a través de políticas económicas. Por lo tanto, se inclina hacia una investigación descriptiva con un fuerte componente argumentativo y un análisis de sus implicaciones económicas y sociales

El autor concluye, la palma aceitera africana se presenta como un cultivo estratégico clave para la producción de aceites comestibles y la generación de empleo continuo. Su alto rendimiento y potencial en mercados emergentes como el biodiesel respaldan la necesidad de implementar políticas económicas que impulsen su

financiamiento y expansión para fortalecer el sector agroalimentario y mejorar las condiciones de vida de los palmiticultores.

Esta investigación contribuirá significativamente a la comprensión de cómo el uso de divisas afecta la estructura de costos del sistema agroproductivo de la palma aceitera. Al analizar la dependencia de insumos importados y la sensibilidad de los costos a las fluctuaciones cambiarias, se proporcionará información valiosa para la toma de decisiones por parte de los productores, las empresas del sector y los formuladores de políticas. Los resultados permitirán diseñar estrategias y políticas que promuevan la producción nacional de insumos, la diversificación de mercados y la gestión eficiente de los riesgos cambiarios, con el fin de garantizar la sostenibilidad y competitividad del sector palmiticultor en Venezuela

En segundo lugar, Zambrano, L (2022) presentó la investigación *Dolarización y Desdolarización ¿un dilema en Venezuela?*, en la revista Notas sobre la Economía Venezolana N° 16, Instituto de Investigaciones Económicas y Sociales (IIES, de aquí en adelante) de la Universidad Católica Andrés Bello (UCAB, de aquí en adelante), plantea que, las principales implicaciones macroeconómicas y sobre la política económica de la dolarización y las condiciones y posibilidades de adelantar un proceso de desdolarización, en el contexto de una economía petrolera, como aún es el caso de Venezuela.

El autor realizó su artículo científico por medio de una investigación teórica que tuvo como objetivo mostrar elementos esenciales, bajo un diseño de estudio de caso que trata de la resistencia a sustituir plenamente la moneda nacional por monedas extranjeras está íntimamente asociada a las implicaciones que sobre la política económica y la gestión fiscal tiene la dolarización oficial. Es decir, se trata de aprender de un estudio dentro del contexto cotidiano, este estudio de caso permite establecer límites entre fenómeno y contexto cuando no son del todo cierto, es por ello que requiere de diversas fuentes de evidencias para ir acercándose a esa realidad bien sea por conveniencia o medios digitales.

El autor concluye en el contexto histórico de las políticas monetarias del país, examina los posibles beneficios y desventajas de adoptar el dólar estadounidense como moneda oficial y analiza las complejidades involucradas en la transición hacia o desde una economía dolarizada.

Esta investigación se relaciona con el presente trabajo de grado por el impacto socioeconómico de la dolarización en varios sectores de la economía venezolana, incluidos el comercio, la inversión y la política monetaria. En general, el artículo presenta una exploración que invita a la reflexión de las complejidades que rodean las opciones monetarias en Venezuela y ofrece perspectivas valiosas para formuladores de políticas económicas.

En tercer lugar, Colina, A. Urdaneta, F. & Portillo, E. (2022) en trabajo de investigación el *Sistema agroalimentario de la palma aceitera del Sur del Lago de Maracaibo. I. Análisis del entorno*, publicado en la Revista de Ciencias Sociales (Ve), de la Universidad del Zulia, plantea como objetivo analizar el entorno nacional e internacional del sistema agroalimentario localizado venezolano de la palma aceitera y sus implicaciones en el comportamiento productivo, estableciendo sus nudos críticos y posibles resoluciones. Es así como este cultivo, se constituye en un importante eje de la economía rural de esa zona agrícola y componente fundamental del sistema agroalimentario venezolano.

Por otra parte, la investigación se caracterizó por ser un análisis documental exhaustivo para recopilar información relevante sobre el contexto socioeconómico, ambiental y productivo relacionado con la palma aceitera en la zona de estudio. Este análisis documental incluyó fuentes primarias y secundarias, como informes gubernamentales, estadísticas agrícolas, estudios previos y literatura especializada. Es decir, que el investigar partió de acontecimientos ya realizados, es por ello, que los datos tienen fundamento en hechos.

Los autores concluyen que el sistema agro productivo de la palma aceitera es altamente competitivo en el mercado venezolano. A partir de diferentes análisis e investigaciones, se puede concluir que la producción y comercialización de aceite de

palma en Venezuela ha experimentado un crecimiento significativo en los últimos años. La demanda tanto a nivel nacional como internacional ha sido favorable para los productores, lo que ha impulsado la expansión de la industria. Asimismo, los autores exponen que los palmicultores se ven afectados significativamente por las constantes devaluaciones de la moneda, producto de la volatilidad y depreciación de la moneda local afectando negativamente la rentabilidad y sostenibilidad de los productores.

La investigación se relaciona con el presente trabajo de grado porque permite atender de manera significativa el fundamento teórico sobre la devaluación de la moneda y como reduce los ingresos generados por la exportación y aumentando los costos de producción, especialmente aquellos asociados a la compra de insumos y tecnología importada. Esto dificulta la capacidad de los palmicultores para mantenerse competitivos en el mercado y puede generar desafíos financieros para su operación. Es importante que el sector y las autoridades tomen medidas para mitigar los efectos negativos de la devaluación en el sector palmicultores.

En cuarto lugar, García (2021) en su artículo científico *Tipo de cambio y crecimiento económico en México*, publicado en la revista Contaduría y Administración 66, de la Universidad Nacional Autónoma de México, plantea como objetivo central contrastar empíricamente la hipótesis nula que afirma que un tipo de cambio competitivo puede acelerar el crecimiento económico. Es decir, la apreciación del tipo de cambio es efecto de una política monetaria asimétrica ante movimientos de esa variable la autoridad monetaria es permisiva cuando el tipo de cambio se aprecia, pero interviene e impide el deslizamiento de la moneda cuando ésta se deprecia.

El autor realizó su investigación mediante una revisión exhaustiva de la teoría y mediante el análisis econométrico, para calcular el tipo de cambio de equilibrio y sus respectivas desviaciones. Es decir, el análisis empírico se enfoca en la relación entre el tipo de cambio y el crecimiento económico en México a través de la aplicación de un modelo NADRL para contrastar las hipótesis de que un tipo de cambio competitivo acelera el crecimiento económico versus la hipótesis que rechaza que esta sea el remedio del estancamiento estructural de la economía mexicana.

El autor concluye, que en función de la revisión de la teoría se identificaron aspectos en los cuales hay consenso entre cómo trata la teoría neoclásica el monetarismo y los autores que promuevan una política cambiaria competitiva. Es decir, que desde ese punto de vista es necesario mantener un régimen de tipo de cambio flexible y estabilidad en los precios; como no se cumple la condición PINC se observa que el tipo de cambio se aprecia y la tasa de interés no lo controla.

La relación de la investigación tiene con el presente trabajo de grado, está fundamentada en la revisión literaria ya que aborda los tipos de cambios, políticas monetarias competitiva, revisión del cálculo del tipo de cambio real de equilibrio ya que sirve como referencia para conocer si una moneda se encuentra sobrevaluada o subvaluada, ya que el tipo de cambio es un fenómeno estructural, no monetario.

En quinto lugar, Yeyati, E. (2021), en su documento de trabajo *Dolarización y Desdolarización Financiera en el Nuevo Milenio*, preparado para el Fondo Latinoamericano de Reservas (FLAR), con sede en Buenos Aires, presenta un estudio en el que ejemplifica siete casos paradigmáticos de distintos procesos de dolarización: Bolivia, Perú, Uruguay, Costa Rica, El Salvador, Ecuador y Venezuela.

El autor realizó de manera exhaustiva un estudio teórico sobre la dolarización y desdolarización en tiempo de pandemia basado en un estudio de casos en la enfatizó el fenómeno de la dolarización en cada variante que suele tener múltiples causas: volatilidad relativa del tipo de cambio real, liquidez relativa del mercado doméstico, estabilidad macroeconómica, credibilidad de las políticas.

El autor concluyo que desde 2000 en América Latina se ha formulado una agenda integral de políticas de desdolarización que ha logrado, en mayor o menor medida, atacar el fenómeno con éxito a través de medidas macroeconómicas, microeconómicas y prudenciales, así como el desarrollo de instrumentos de ahorro competitivos en moneda local (nominal o indexada).

Este artículo de investigación aporta al presente trabajo de grado fundamento teóricos en función de la dolarización, desdolarización, ventajas y desventajas, datos

estadísticos que permita analizar las variables planteadas en la investigación, en búsqueda del tipo de cambio administrado que presenta Venezuela, con controles creciente inefectivos, un proceso hiperinflacionario, la demanda de saldos reales y el uso de efectivo en más del 65% en el mercado venezolano conllevando a una conveniencia de dolarizar de jure.

Por último, Toro (2011), en su trabajo de grado titulado *Políticas de gestión para las Empresas Importadoras solicitantes de divisas preferenciales, ubicadas en el Municipio Libertador del estado Mérida*, para obtener el título de Especialista de Ciencias Contables (Mención Tributos), en la Universidad de Los Andes, plantea en su investigación objeto de estudio proponer políticas para la gestión administrativa, legal y operativa de las empresas importadoras solicitantes de divisas preferenciales ubicadas en el municipio Libertador del estado Mérida.

Para la autora en su trabajo de investigación, utilizó una investigación documental y un análisis descriptivo para adquirir conocimiento sobre los problemas que ha generado el sistema de control de cambio y la debilidad del bolívar; los pro y los contras de los sistemas de control de cambio, que se han creado en Venezuela y en otros países; algunas soluciones que se han aplicado o propuesto al respecto; conceptos y teorías pertinentes, también se revisaron las opiniones de algunos expertos, en la materia, que se consideraron relevantes para los fines de este trabajo.

La autora concluye que en gran medida el problema de valor real del Bolívar es sumamente complejo y difícil de resolver. La política, la preponderancia de la actividad petrolera y su gran influencia en la economía nacional, la alta dependencia de productos y servicios extranjeros, el poco estímulo que existe en el país para reducir esa dependencia, produciendo o desarrollando bienes y servicios que satisfaga la gran mayoría de las necesidades y el consumo en el país configuran un panorama futuro no muy alentador.

El aporte de esta investigación al presente trabajo de grado está enmarcado en analizar los constructos sobre los elementos macroeconómico, sistema monetario, políticas monetarias y demás aspectos relevantes que permita resolver la problemática

que se presenta por no existir leyes o normas que establezcan las operaciones en Venezuela, que se realicen acorde a lineamientos establecidos por las instituciones competente, permitiendo que los productores puedan acceder a la adquisición de divisas por medio la banca a un valor razonable y no recurrir al mercado paralelo.

Bases Teóricas de la Investigación

En esta sección de la investigación se proporcionarán los conceptos y explicaciones de las revisiones teóricas que se utilizaron para el desarrollo de la misma. Abarcan un conjunto de fundamentos teóricos que componen un punto de vista determinado, dirigido a aclarar el uso de las divisas en la estructura de costos de la palma aceitera. Estos basamentos teóricos son los siguientes.

La Divisa

Según (Acceso a la Justicia, (2023) la moneda extranjera,

Es aquella que sea emitida por un estado o entidad diferente al país en el que se quiera hacer valer. En ese sentido, una divisa será toda aquella moneda empleada en una nación o región ajena a su lugar de origen. Ejemplo de uso: Tanto el dólar como el euro son divisas cuya libre circulación en Venezuela ha estado restringida por el estado.

De lo anterior, una divisa es la moneda extranjera que se utiliza como unidad de cuenta y medio de intercambio en una economía dolarizada. En este contexto, la divisa representa la moneda extranjera que reemplaza a la moneda nacional en las transacciones comerciales, financieras y cotidianas dentro del país.

Por otro lado, Lucena (2023) establece que las divisas se definen como las monedas empleadas en las transacciones comerciales y financieras a nivel internacional. Estas monedas son emitidas y reguladas por los gobiernos de cada nación y se intercambian globalmente para facilitar el comercio, las inversiones y el pago de deudas.

Las divisas en Venezuela son esenciales para la importación de bienes y servicios, así como para el pago de deudas internacionales. Debido a las restricciones cambiarias, existe un mercado paralelo donde las divisas se intercambian a un valor

diferente al oficial. Este mercado paralelo refleja la cotización libre y real de acuerdo a la oferta y demanda

La Dolarización

Según Herrera y Caballero (2002) define la dolarización como, “aquel proceso en el cual el dinero extranjero suple físicamente al doméstico. Este fenómeno es un caso particular de sustitución de la moneda local por el dólar estadounidense, así el dólar reemplaza en sus funciones a la moneda local” (p. 21). En otras palabras, la dolarización es donde la economía de un país deja fuera de juego su moneda nacional y la reemplaza por otras divisas (dólar, euro, pesos, entre otras) de mayor valor en las transacciones de la vida cotidianas; lo que ocurre en la mayoría de los casos los países se ampara en el dólar por su estabilidad internacional y de libre convertibilidad.

Para Muñoz (2002) considera que “la dolarización se refiere a la adopción por parte de un país, ya sea de forma unilateral o pactada, de la moneda de otra nación distinta, no necesariamente del dólar” (p. 423). En efecto, la dolarización es un fenómeno económico que ocurre cuando un país adopta el dólar estadounidense como su moneda oficial o cuando la moneda nacional coexiste con el dólar en circulación como es el caso venezolano, aun cuando no es una moneda oficial la comercialización de los productos se realizan al cambio del dólar oficial por el Banco Central de Venezuela. Este proceso puede ocurrir de manera parcial o total, dependiendo de las políticas y decisiones económicas de cada nación. La dolarización puede tener diversas causas y efectos en la economía de un país, y ha sido implementada en diferentes regiones del mundo.

En consecuencia, en el mundo de las finanzas y los negocios, la moneda de negociación se refiere a la divisa en la que se realizan transacciones comerciales. El dólar estadounidense es una de las monedas más utilizadas para este propósito a nivel mundial debido a su estabilidad y aceptación generalizada en los mercados internacionales. Al adoptar una divisa distinta a la nacional, un país se vincula a las políticas monetarias de otra nación, lo que puede generar tanto beneficios como desafíos para el sector agrícola.

Tipos de Dolarización

Según León y Reveiz (2008), “la dolarización es la adopción de una moneda extranjera para que cumpla con todas o algunas de las funciones de la moneda local: servir como medio de pago, servir de unidad de cuenta, y servir de reserva de valor” (p. 65). De lo anterior, la dolarización se puede llevar a cabo de diferentes maneras, el primero es servir de medio de cambio, el segundo que sea un mecanismo de cuenta, es decir para atribuir los precios a los bienes, a los servicios y el tercero como depósitos de valor, para resguardar el poder adquisitivo en el tiempo real.

Particularmente, la dolarización es entendida como la adopción de una moneda extranjera como medio de cambio legal, teniendo una influencia significativa en los costos de producción de palma aceitera, para que pueda cumplir con algunas o todas las funciones de la moneda local o funcional, dichas funciones a saber son: medios de pagos, unidad de cuenta y reserva de valor siendo una clase parcial, mientras si se aplica todas las funciones seria entonces clase total. Se pueden clasificar según se muestra en la tabla 1.

Tabla 1

Clases y tipos de dolarización

Clase	Tipo	Descripción	Función del dinero
Parcial	De pagos	Uso del dólar como medio de pago	Medio de pago
	Real	Indexación de los precios	Unidad de Cuenta
	Financieras	Usar el dólar para denominar activos y pasivos	Reserva de valor
Total		Reemplazo total de la moneda local	Totas las anteriores

Fuente: Elaboración propia con base a los datos de León y Reveiz (2008).

Según la tabla 1, la dolarización parcial puede ser de pagos cuando la moneda extranjera se usa únicamente como medio de pago, dolarización real cuando se usa como indexación de precios, y dolarización financiera cuando se emplea para denominar activos y pasivos. En suma, la dolarización es total cuando la moneda internacional es adoptada para cumplir todas estas funciones.

Venezuela ha experimentado una dolarización parcial significativa en los últimos años. Esto se refleja en el uso del dólar como medio de pago en muchas transacciones cotidianas (dolarización de pagos), así como en la fijación de precios de algunos bienes y servicios en dólares (dolarización real). Además, muchos venezolanos utilizan el dólar como reserva de valor para protegerse de la inflación (dolarización financiera). La tabla ayuda a comprender las diferentes formas en que la dolarización se ha manifestado en el país.

En el sector agrícola venezolano, la dolarización formal controlada por el gobierno podría ofrecer ventajas significativas. Esto implicaría establecer un tipo de cambio oficial para las transacciones agrícolas y permitir el uso del dólar en ciertas operaciones clave, como la compra de insumos importados y la venta de productos de exportación. Esto podría ayudar a reducir la incertidumbre cambiaria, facilitar el acceso a financiamiento y promover la inversión en el sector.

Dolarización de Pagos

Según Ize y Parrado (2002) señala que la dolarización de pagos o sustitución monetaria:

..... es común cuando hay desconfianza del público en su moneda local para realizar transacciones cotidianas, lo cual los lleva a utilizar como medio de pago una moneda extranjera que les resulte más conveniente. Entre otras cosas, la desconfianza hacia la moneda local puede darse por altos niveles de inflación que resten atractivo a la moneda local y promuevan su sustitución (pág. 82).

El deterioro de una moneda local, también conocido como depreciación, puede ser causado por varios factores económicos, políticos y sociales. En el caso de Venezuela la devaluación es consecuencia de la una inflación muy alta.

Dolarización Real

En este contexto, la dolarización existente es que los precios y contratos del ahorro, en exclusivo los salarios, se establecen en dólares. Esta categoría de dolarización tiene lugar ante situaciones de agobio para sincronizar continuamente los precios y demás variables nominales, por lo que los asalariados y empresas buscan

asegurar sus precios en una divisa que sea más juicioso en términos reales. Es un tipo de dolarización podagra habitual, todavía países con adhesión dolarización financiera, siguen denominando los salarios y precios en divisa.

Dolarización Financiera

Para León y Reveiz (2008) la dolarización financiera, “es la denominación de depósitos, préstamos y otros contratos financieros, en moneda extranjera, esto con el fin de preservar el valor de los activos” (p. 23). Entre la dolarización parcial esta es la más común, puesto que se usa para disminuir la volatilidad del valor real de los productos de activos con la utilización de una moneda extranjera para su medición.

Dolarización Económica

En el contexto de Latinoamérica, se encontró que Panamá es uno de los pocos países que se halla dolarizado totalmente, el dólar asume todas las ocupaciones de la moneda de curso legal: medio de pago, unidad de cuenta y reserva de valor. Según Larraín y Sachs (2002), la decisión de dolarizar totalmente la economía de un país, puede estar justificada en circunstancias tales como, que la economía esté muy integrada con el emisor de divisa, por ende, experimenten ciclos económicos muy análogos.

Asimismo, puede acaecer que se trate de un peculio pequeño cuyos precios estén ya denominados en moneda extranjera y en la que el mayor ingrediente de las mercaderías sea comercializado con el exterior. Puede ser que la comarca tenga un almacén laboral muy flexible, en el cual los ajustes nominales se pueden hacer vía costos laborales y acrecentamiento de la productividad; por último, un paraje puede separar por la dolarización cuando su política monetaria no es creíble.

Dolarización Exclusivista

La dolarización exclusivista es un proceso económico en el cual un país adopta el dólar estadounidense como su única moneda de curso legal, eliminando completamente la circulación de la moneda nacional.

Tal como lo señala Purroy (1998) la dolarización exclusivista, incrementa la vulnerabilidad de los sistemas financieros a las molestias de liquidez y de solvencia. Amenaza de liquidez ocasionado por desajustes de la moneda extranjera en contingencia de movimientos significativos de la variedad del recurso. En este sentido, los países parcialmente dolarizados toman medidas para controlar los desajustes de la moneda extranjera de los bancos, mediante la imposición de límites o requisitos de capital mínimo.

Aunque, en los esfuerzos de los bancos por tocar el daño cambiario, el descalce de dinero es intrascendente otorgando préstamos en divisa extranjera a clientes nacionales cuyos beneficios se encuentran denominados en divisa corredor, incrementando la exposición al peligro crediticio como resultado de que la aptitud de pago de los prestatarios se vea deteriorada por el descalce de numerario en fortuna de que se produzcan fluctuaciones adversas de la variedad de recurso.

La selección de este autor es parte importante para comprender los diferentes tipos y clases de dolarización, ya que es fundamental para realizar un análisis exhaustivo de la estructura de costos en el sistema agro productivo de la palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani, Mérida. Esto se debe a que la forma en que se utiliza la divisa extranjera puede tener un impacto directo y significativo en los costos de producción, la rentabilidad y la sostenibilidad de las empresas palmeras en la región.

Factor Determinante del Grado de Dolarización

En este contexto, el efecto en los estados financieros es un factor que intensifica los vínculos entre una crisis bancaria y una crisis cambiaria, facilitando que se presenten simultáneamente, es lo que se denomina crisis gemelas. La crisis cambiaria es una dificultad que se traduce como la imposibilidad, para las autoridades de un país para mantener el grado de paridad en el tipo de cambio, es denominada también crisis de la balanza de pagos, que genera como consecuencia la devaluación de la moneda local.

Según León y Reveiz (2008) los factores que determinan un mayor o menor grado de dolarización financiera en una economía son: “Credibilidad de la autoridad monetaria y confianza en la moneda local; Volatilidad relativa de la moneda local y cobertura de riesgo e integración comercial y tamaño de la economía” (p.482). Es decir, que la dolarización financiera esta enlazada con la legitimidad de las autoridades bancarias, seguridad en la moneda nacional, dinámica e integra de riesgos.

Seguidamente estos mismos autores, indican que el grado de dolarización financiera, en los países varía según la credibilidad que se tenga sobre sus instituciones, la calidad de estas, las restricciones administrativas y legales. La baja credibilidad en la autoridad monetaria y en la capacidad de la moneda local para cumplir con la función de moneda de valor, ocasionan que los agentes prefieran conservar su riqueza en términos de otra moneda que sí les garantice capacidad adquisitiva.

En efecto, nos permite enfatizar el grado de dolarización en la economía venezolana, específicamente en el sector de la palma aceitera, ya que determina la vulnerabilidad de las empresas a las fluctuaciones del tipo de cambio y a las políticas monetarias internacionales. Un alto grado de dolarización puede aumentar los riesgos para las empresas, mientras que un bajo grado puede limitar el acceso a financiamiento en divisas y reducir la competitividad. Al comprender la dinámica de la dolarización en este sector, se pueden tomar decisiones más informadas y diseñar políticas públicas más efectivas para apoyar el desarrollo sostenible de la producción de palma aceitera en la región.

En este contexto, la adopción de una moneda extranjera como el dólar estadounidense como moneda oficial, tiene una relación particular con la inflación. A simple vista, podría parecer que los países dolarizados estarían inmunes a la inflación, al estar atados a una moneda con una política monetaria establecida por otro país. Sin embargo, la realidad es más compleja y depende de diversos factores. La dolarización puede ser una herramienta eficaz para combatir la inflación, pero no es una solución mágica. En el grafico 1 observaran las tasas de inflación de América Latina en especial donde Argentina y Venezuela son los principales países con inflación muy altas esto

se debe a varios factores a saber; exceso de emisión monetaria, déficit fiscal y desconfianza a la moneda local, entre otras.

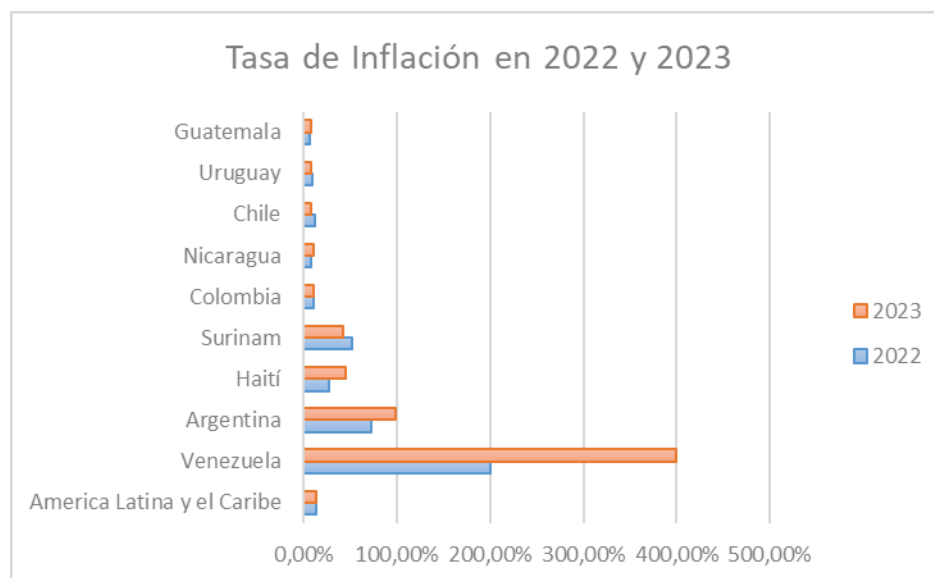


Gráfico 1. Ranking de los países de América Latina y el Caribe por Tasa de Inflación en 2022 y 2023.

Fuente: Elaboración propia en base a datos obtenidos de Statista (2023).

En el período de 2022 a 2023, países de América Latina y el Caribe como Venezuela, Argentina, Haití, Surinam, Colombia, Nicaragua, Chile, Uruguay y Guatemala, presentaron hiperinflación, período que facilitó este análisis. Encontrando que países con alta inflación exhibieron una dolarización financiera mayor al 85%. Mientras que países como Colombia, Nicaragua, Chile, Uruguay y Guatemala, con bajos niveles de inflación mostraron bajos niveles de dolarización financiera.

En este contexto, es de hacer notar que para el año 2024 Argentina empieza a disminuir los índices de inflación, debido al cambio de gobierno, de esta manera, la inflación es un factor categórico para el grado de dolarización de un país, esto lo demuestra la exploración en los que se relacionan periodos de hiperinflación de distintos países con sus niveles de dolarización.

Concepto de Tipo de Cambio

Según Purroy (1998) “Entendemos por tipo de cambio, como el precio de una divisa expresada en términos de otra divisa” (pág. 44). Por ejemplo, el tipo de cambio

de divisa es cuanto nos cuesta un dólar en términos de nuestra moneda local. Según el Fondo Monetario Internacional, su juicio para agrupar los tipos de regímenes cambiarios está basado en el grado de flexibilidad que tenga cada uno. Bajo este razonamiento Purroy (1998), opera la clasificación de la siguiente manera, a continuación, se comentan:

1. *Regímenes Fijos*: este tipo de cambio se produce cuando la moneda de un país está vinculada al valor de otra moneda o una canasta de monedas. El gobierno o banco central del país fija un tipo de cambio fijo y lo mantiene mediante diversos métodos de intervención, como comprar o vender su propia moneda en el mercado de divisas.

2. *Regímenes Flexibles*: este tipo de cambio se produce cuando se permite que la moneda de un país flote libremente frente a otras monedas en el mercado de divisas. El valor de la moneda está determinado por factores de oferta y demanda, como las balanzas comerciales, la inflación y las tasas de interés.

3. *Regímenes de Flotación Administrada*: este tipo de tipo de cambio es una combinación de tipos de cambio fijos y flexibles. El gobierno o banco central del país establece un rango para el tipo de cambio y permite que fluctúe dentro de ese rango. Si la moneda alcanza el límite superior o inferior del rango, el banco central interviene para devolverla al rango.

4. *Paridad Móvil*: este tipo de tipo de cambio se produce cuando la moneda de un país está vinculada al valor de otra moneda, pero se permite que el tipo de cambio se mueva dentro de una banda estrecha. El banco central del país ajusta el tipo de cambio periódicamente en función de ciertos indicadores económicos, como la inflación y el crecimiento del PIB.

5. *Canasta de Monedas*: Este tipo de cambio se da cuando la moneda de un país está vinculada a una canasta de otras monedas. La canasta generalmente se pondera según los patrones comerciales del país y las relaciones económicas con otros países.

De lo anteriormente expuesto, este autor permite enfatizar la fluctuación de los tipos de cambio al representarla como un factor determinante en la estructura de costos de cualquier sistema productivo, especialmente en aquellos que dependen de insumos importados o que exportan parte de su producción. En el caso específico de la palma aceitera en Alberto Adriani, Mérida, Venezuela, los tipos de cambio juegan un papel crucial por las siguientes razones: costos

de insumos importados; precio internacional de la palma aceitera; acceso al crédito; inversión extranjera, políticas monetarias e inflación.

Factores que influyen en la determinación del tipo de cambio

Los Tipos de Cambio y las Transacciones Internacionales

Según el Convenio Cambiario (2018) N° 1 en el artículo 9 indica que el tipo de cambio es;

El tipo de cambio que ha de regir para la compra y venta de monedas extranjeras fluctuará libremente de acuerdo con la oferta y la demanda de las personas naturales o jurídicas a través del Sistema de Mercado Cambiario. El Banco Central de Venezuela publicó web el tipo de cambio promedio ponderado de las operaciones transadas en el Sistema de Mercado Cambiario a que se contrae el presente Convenio Cambiario. Las operaciones de venta de monedas extranjeras efectuadas por el Banco Central de Venezuela se realizarán al tipo de cambio de referencia dispuesto en el presente artículo; igual tipo de cambio aplicará para las operaciones de compra de monedas extranjeras efectuadas por el Banco Central de Venezuela, reducido en cero comas veinticinco por ciento (0,25%)

Por lo ante expuesto, el tipo de cambio es el precio relativo de una moneda con respecto a otra. Es una variable fundamental en las transacciones internacionales, ya que afecta el valor de las exportaciones e importaciones, así como el costo de los bienes y servicios en el mercado internacional. Los tipos de cambio pueden ser fijos o flexibles, dependiendo de la política monetaria de cada país.

Además, estas medidas suelen implementarse para gestionar el tipo de cambio, que permitirá estabilizar la economía y evitar la fuga de capitales. Los controles cambiarios pueden incluir restricciones sobre la cantidad de moneda extranjera que las personas o empresas pueden comprar, requisitos de aprobación de las autoridades para ciertas transacciones y limitaciones a la repatriación de ganancias o dividendos obtenidos en moneda extranjera.

Los Precios Nacionales y los Precios Extranjeros

Para Marín, C. y Marín, M. (2009) las variaciones de recurso reciben la popularidad de depreciaciones o apreciaciones. Por ejemplo, una depreciación del

Bolívar respecto al dólar es una desviación del precio del Bolívar expresado en dólares. Este estereotipo o indicio, que, considerando todas las demás circunstancias constantes, la devaluación de la moneda de un país devalúa sus artículos comparados con otros. En tal sentido, un juicio del bolívar en cuanto al dólar es un aumento del valor del bolívar expresado en dólar. Por lo tanto, si se mantienen constantes las demás variables, al saber cuándo una región importa un porcentaje significativo de materias primas y luego exporta una gran cantidad de productos con un alto valor agregado, el balance del proceso resulta favorable. Para obtener una ventaja competitiva en los mercados de exportación de bienes, la valorización de la moneda de un país encarece sus productos en el extranjero.

Un juicio de la moneda tiene la sensación contraria, encarecen sus exportaciones y abarata sus importaciones. De aquí el mérito que se debe conocer y entender acerca de las implicaciones de percibir medidas de políticas restrictivas o expansivas, a la final todas buscan disputar la inflación, a pesar de economías importadoras como la venezolana hay que considerar otras variables macroeconómicas que acompañen las decisiones de dichas políticas.

Los Tipos de Cambio y los Precios Relativos

Para Purroy (1998) los segmentos de cambios permiten a los particulares comparar los precios nacionales con los precios internacionales, expresados uno con otro en un mismo mecanismo. Es decir, las categorías de cambio permiten a los particulares poder dictaminar el costo relativo de los haberes y servicios, sin embargo, sus precios están expresados en distintas unidades monetarias.

Política Cambiaria y Programas de Estabilización

Para Purroy (1998) una política cambiaria es el conjunto de instrumentos y de acciones orientados hacia un determinado fin, lograr un determinado nivel de tipo de cambio y este nivel tiene un trayecto o senda, por tal motivo, la política cambiaria es la selección y ejecución de las políticas para alcanzar un determinado nivel del tipo de cambio, básicamente, cuando hablamos de política cambiaria se consideran dos

aspectos, en primer lugar, la definición del nivel del tipo de cambio y en segundo lugar, como lo vamos a alcanzar. Entre los elementos de la política cambiaria encontramos: inflación; desestabilización y programa de política cambiaria como elemento central.

El concepto de inflación significa un aumento sostenido del nivel general de precios. La inflación es medida por un indicador llamado el Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC de aquí en adelante) y su tasa de inflación no es más que la variación que muestra ese índice el INPC. Se tiene entonces, que las ganancias logradas en el crecimiento, los aumentos de la productividad económica se pueden revertir, llegar a niveles inferiores debido a que no tenían efectos duraderos sino pasajeros, por último, el empeoramiento de la estructura y distribución del ingreso perjudicando principalmente, los estratos de ingresos menos favorecidos, clases medias y bajas, con consecuencias nefastas.

Para Purroy (1998) los niveles de precios de una economía deben cumplir con dos fases las cuales son: en primer lugar, fase de estabilización, donde se adoptan medidas fiscales monetarias a corto plazo para combatir la inflación; en segundo lugar, la fase de programas estructurales, enfocada en implementar reformas destinadas a abordar las causas fundamentales de la desestabilización económica, identificándose como principal factor el desequilibrio fiscal. Además de las reformas fiscales, existen otras reformas estructurales que suelen considerarse necesarias para promover la estabilidad económica, el crecimiento sostenible y la resiliencia de un país

Por otro parte, (Purroy, 1998, pág. 6) indica que el éxito de los programas de estabilización son los siguientes:

Primero la credibilidad de los programas debe ser creíbles y para que sean creíbles deben contener efectos impactantes que evidencien resultados a corto plazo; segundo que reflejen un compromiso firme de ajuste fiscal y, por último, el uso de políticas de ingresos con la finalidad de compensar la caída del ingreso real de la población, que se deriva del impacto de las medidas de ajuste.

En tal sentido, la efectividad de un programa de estabilización depende de diversos factores, como la situación económica inicial, la credibilidad del gobierno y

el apoyo de la población. Debido a las medidas económicas que un gobierno implementa para corregir desequilibrios en la economía, como alta inflación, déficit fiscal o problemas en la balanza de pagos.

Política Monetaria

La política monetaria es definida como,

el conjunto de acciones emprendidas por el Banco Central con el propósito de regular la circulación monetaria y, a través de ella, incidir sobre el costo del dinero y la disponibilidad de crédito para todos los sectores de la economía. Existe una política monetaria de signo contractivo cuando las acciones del Banco Central tienden a reducir la circulación del dinero, lo cual eleva su costo mediante el incremento de las tasas de interés. Bajo estas condiciones, se restringe la demanda de crédito y en general el gasto de la población. La política monetaria expansiva, por el contrario, se produce cuando el Banco Central aplica medidas orientadas a incrementar la circulación del dinero, con lo cual aminora su costo y facilita la disponibilidad de crédito, en cuyo caso se estimula la inversión privada y el gasto de la población (Páez, 2003, p.33).

En lo atinente, a las políticas monetarias se esgrime que es una herramienta fundamental para la gestión de la economía. Su correcta aplicación puede ayudar a estabilizar los precios, promover el crecimiento económico y garantizar la estabilidad financiera, sin embargo, su implementación requiere de un análisis cuidadoso de las condiciones económicas y de los objetivos de política económica que tiene un país. En esta investigación se considera cómo valida esta definición por ser clara y concisa de la política monetaria y sus dos orientaciones principales: contractiva y expansiva, explicando sus principales mecanismos y efectos.

En el contexto de esta investigación, desde el punto de vista de los factores determinantes en el tipo de cambio podemos enfatizar lo siguientes; en primer lugar, la producción de palma aceitera requiere de una gran cantidad de insumos que, en muchos casos, son importados. Estos insumos, desde fertilizantes hasta maquinaria, están cotizados en divisas extranjeras. Una devaluación de la moneda local encarece estos insumos, aumentando los costos de producción; en segundo lugar, el precio internacional de la palma aceitera, cotizado en dólares, determina en gran medida los

ingresos de los productores. Una devaluación de la moneda local puede mejorar la competitividad de los productores venezolanos en el mercado internacional, al hacer sus productos más baratos.

Sin embargo, esto también puede generar presiones inflacionarias en la economía interna; en tercer lugar, muchos productores de palma aceitera recurren a créditos denominados en divisas para financiar sus operaciones. Las fluctuaciones del tipo de cambio pueden generar un aumento en el costo de estos créditos y afectar la capacidad de pago de los productores, por último, la inversión extranjera directa en el sector suele estar vinculada a la estabilidad del tipo de cambio, de manera tal que una devaluación constante puede desalentar la inversión.

Control de Cambio en Venezuela

Según el control de cambio en Venezuela es,

una intervención oficial del mercado de divisas, de tal manera que los mecanismos normales de oferta y demanda quedan total o parcialmente fuera de operación y en su lugar se aplica una reglamentación administrativa sobre compra y venta de divisas, que implica generalmente un conjunto de restricciones tanto cuantitativas como cualitativas de una entrada y salida de cambio extranjero (Purroy, 1998, pág. 152).

Por lo anterior, una acción oficial del mercado de divisas, que interactúa en los parámetros normales de la macro y microeconomía, quedan parcialmente fuera de circulación y en su lugar se aplica normativas administrativas dictadas por las instituciones competente en la materia sobre operación y orden de pedido de divisas, que implica generalmente un conjunto de restricciones cuantitativas como cualitativas de una borde y espera de cambio extranjero.

Tipo de Control de Cambio Aplicado en Venezuela

Para Purroy (1998) los tipos de control de cambio están clasificados de la siguiente manera:

Control parcial o mercado paralelo: Es un sistema de control que regula de manera diferenciada la oferta de divisas. Por un lado, el Banco Central de Venezuela (BCV) fija los precios de las divisas destinadas a cubrir necesidades esenciales de la

economía. Por otro lado, se reconoce un mercado paralelo o marginal, donde se realizan operaciones de compra y venta de divisas a precios determinados libremente por las dinámicas del mercado. Este mercado paralelo se autoriza con el propósito de reducir la incidencia del mercado negro y permitir una alternativa legal para las transacciones cambiarias fuera del control oficial.

De esta manera, la combinación de disposiciones legales implementadas por los gobiernos establece la conversión monetaria de un país con el propósito de regular las transacciones en divisas, o de forma más general, los cobros y pagos realizados con el exterior. Estas transacciones se registran como resultado de las actividades económicas y financieras llevadas a cabo entre los residentes de un país y los de otro.

Tipo de Cambio Aplicado en Venezuela

Para Purroy (1998) los tipos de cambio están clasificados de la siguiente manera:

Cambio resultado de la subasta: es producto del resultado de las cotizaciones que presentan los participantes o colaboradores (operadores cambiarios autorizados) en el aparato de subasta de divisas para la adquisición de bienes. Este tipo de cambio presentado refleja el justiprecio individual que hacen los colaboradores del valor nominal de la divisa en un momento dado, de acuerdo con el comportamiento del mercado globalizado. Actualmente, Venezuela mantiene un sistema de tipo de cambio flotante, aunque con ciertas restricciones. El Banco Central de Venezuela interviene en el mercado cambiario para tratar de estabilizar el tipo de cambio, pero la demanda de dólares sigue siendo muy alta.

Riesgo Cambiario

Según Marín, C. y Marín, M. (2009), "El riesgo cambiario es la posibilidad de incurrir en pérdidas debido a las variaciones del tipo de cambio; esto ocurre por la dependencia de las entradas o salidas de efectivo a una divisa específica" (p. 185). Por lo tanto, el riesgo cambiario o la depreciación de la moneda desaparece cuando se sustituye la moneda nacional por una extranjera, eliminando así también la

incertidumbre cambiaria que influye en la decisión de los inversionistas de destinar o no recursos en forma de inversión en una región. No obstante, también deben considerarse otros factores, como la solidez y la confianza en las instituciones y en las políticas públicas.

Arbitraje de Divisas

Para Solano (2018), el arbitraje de divisas es una estrategia de inversión que consiste en aprovechar las diferencias de precios de una misma moneda en distintos mercados o plataformas de intercambio. Los traders compran una divisa a un precio más bajo en un mercado y la venden a un precio más alto en otro, obteniendo así una ganancia sin riesgo.

Asimismo, el arbitraje es una actividad que se desarrolla principalmente en los mercados financieros, tiene un impacto indirecto en los productores de un país. Este impacto se manifiesta a través de los siguientes mecanismos: estabilidad en los tipos de cambio, eficiencia en los mercados, reducción de los costos de transacción y riesgos cambiarios.

El arbitraje de divisas es una práctica común en el mercado de divisas (Forex), donde la alta liquidez y la rápida ejecución de órdenes facilitan estas operaciones, existen dos tipos, el arbitraje simple, consiste en la compra y venta de una divisa en dos mercados diferentes y el arbitraje triangular que involucra tres divisas y aprovecha las discrepancias en sus tipos de cambio.

Teoría de la Paridad del Poder Adquisitivo (PPA)

Esta teoría permite entender la relación entre los tipos de cambio y los niveles de precios, es importante reconocer sus limitaciones y utilizarla junto con otras teorías económicas para analizar los movimientos de los tipos de cambio.

Para Solano (2018) esta teoría consiste en un principio económico que establece que, a largo plazo, el tipo de cambio entre dos monedas se ajustará para reflejar el nivel de precios relativo de los bienes y servicios en los dos países. En otras palabras, la cantidad de moneda que se necesita para comprar un conjunto comparable de bienes

debe ser igual en diferentes países, es por ello por lo que se conoce como ley del precio único.

La ley del precio único se cumple perfectamente para todas las mercancías y servicios. Aunque la paridad del poder adquisitivo proporciona un marco teórico útil, en la práctica puede verse afectada por factores como tarifas, impuestos, aranceles, costos de transporte, diferencias en la calidad de los productos y bienes, lo que puede llevar a desviaciones en el tipo de cambio real.

Sistema Agro productivo de Palma Aceitera

El sistema incluye un conjunto de prácticas, técnicas y procesos involucrados en el cultivo, cosecha y procesamiento de la palma de aceite (*Elaeis guineensis*) para la producción de diferentes productos. Este abarca desde la producción agrícola hasta su transformación en producto final abarcando diversas actividades.

Para Gómez, Valle y Pedroso (2002), demostraron la utilidad del sistema agro productivo en general.

Para organizar el análisis y aumentar la comprensión de los macroprocesos complejos de la producción, para examinar el desempeño de estos sistemas, determinar cuellos de botella a los procesos de desempeño, oportunidades no exploradas, procesos productivos, tecnológicos y de gestión. El ámbito de la relación entre productores agropecuarios, agroindustriales y el agro comercio. Incluye los agentes y factores económicos que participan directamente en la producción, traslado, transformación y distribución mayorista de un mismo producto agropecuario. (p. 5)

Por la anterior, desde el enfoque del sistema agro productivo, este se refiere al conjunto de actividades interrelacionadas que involucran la producción, procesamiento, distribución y comercialización de productos agrícolas dentro de un país. Este enfoque considera la integración de todos los actores y procesos involucrados en la producción agrícola, desde los agricultores y ganaderos hasta los consumidores finales. La cadena agro-productiva nacional abarca todas las etapas del proceso, desde la siembra o cría de los cultivos y animales, pasando por la cosecha o sacrificio, el procesamiento, el transporte, el almacenamiento y la comercialización de los productos agrícolas.

Cultivo de Palma Aceitera a Nivel Mundial

Partiendo del enfoque del sistema agro productivo nacional de la palma aceitera abarca todas las etapas involucradas en la producción, procesamiento y comercialización de este cultivo, desde la siembra hasta la distribución de sus productos finales. Seguidamente, INTAGRI (2021) expone que la palma aceitera,

es una especie originaria de la costa de Guinea en el oeste de África, desde donde fue introducida a otras partes de África, sudeste de Asia y Latinoamérica. Los principales productores del cultivo de palma africana o de aceite en 2019 fueron: Indonesia (59.7 %), Malasia (24 %), Tailandia (4.1 %), Nigeria (2.4 %) y Colombia (2 %), concentrando el 92.3 % de la producción mundial, de acuerdo con la FAO. Se emplea principalmente para la extracción de aceite, tanto de la pulpa del fruto como de la semilla. El aceite de palma se utiliza en un sinnúmero de productos industriales como: aceites comestibles, mantequillas, mantecas, panificación, helados, detergentes líquidos, shampoo, tinte-pinturas, cosméticos, lubricantes, biodiesel, entre muchos otros. (p. 2)

Por lo ante expuesto, el cultivo de la palma aceitera es un proceso que implica la selección de tierras adecuadas, la siembra de las semillas, el cuidado y mantenimiento de las plantas, así como la gestión de plagas y enfermedades. En el sistema agro productivo nacional, el cultivo de la palma aceitera puede variar en términos de prácticas agrícolas, tecnologías utilizadas y regulaciones gubernamentales.

En el caso del cultivo de palma aceitera en Mérida-Venezuela, ha experimentado un crecimiento significativo en las últimas décadas. La región cuenta con condiciones climáticas favorables para el cultivo de esta planta, lo que ha llevado a un aumento en la superficie dedicada a su producción. Los agricultores y empresas agrícolas han establecido plantaciones de palma aceitera para aprovechar su potencial económico como cultivo comercial.

Según CUSPAL (2022) en el marco del Plan Palma Soberana 2022 que impulsa el Gobierno Bolivariano, en el estado Mérida se cultivan 500 mil plantas de palma al año, con el fin de cosechar materia prima que permite una producción de 2 millones de litros de aceite comestible de palma. Sin embargo, dado el rápido crecimiento del cultivo de palma aceitera en la ciudad de El Vigía Estado Mérida-Venezuela, es crucial

realizar estudios de impacto ambiental para evaluar los efectos que esta actividad puede tener en el entorno natural. Estos estudios analizan aspectos como la deforestación, la biodiversidad, el uso de agroquímicos y los recursos hídricos para comprender cómo el sistema agro productivo puede afectar al medio ambiente local, lo cual queda para realizarla en otra investigación.

Etapas del Cultivo de Palma Aceitera

La palma de aceite es un cultivo perenne donde,

es renovado cuando llega al final de su vida económica, la cual fluctúa entre 20 y 25 años. La renovación es un aspecto muy importante del cultivo de la palma de aceite, ya que no sólo proporciona la oportunidad de corregir errores del pasado en la disposición, drenaje y densidad de siembra, sino que también permite el uso de la última generación de materiales de siembra, junto con las técnicas agronómicas mejoradas. Se deben considerar varios factores antes de tomar la decisión de renovar. Los cultivos perennes se caracterizan por pasar de la siembra y etapa de desarrollo a una etapa productiva de varias cosechas interanuales, varios de ellos, de hecho, son productivos durante periodos largos (Loh y Mukesh, 2000, p. 12).

A partir de lo expuesto, las etapas de producción y sus respectivos periodos de maduración se desarrollan de la siguiente manera: En primer lugar, conocida como etapa improductiva o fase juvenil de la palma aceitera, se inicia con la germinación de la semilla, hasta que la planta alcanza la madurez suficiente para producir racimos de frutos. Este período puede durar alrededor de 30 a 36 meses, dependiendo de las condiciones del suelo, el clima y el manejo agronómico. Es decir, durante esta etapa, la palma aceitera se encuentra en desarrollo y no produce frutos. Es crucial proporcionarle los cuidados necesarios para garantizar un crecimiento saludable y vigoroso. La planta pasa por varias fases de desarrollo durante este período, desde la emergencia de la plántula hasta la formación de hojas maduras y el establecimiento de un sistema radicular fuerte.

En segundo lugar, la etapa de desarrollo productivo, una vez que la palma aceitera ha superado la etapa improductiva, entra en la fase de desarrollo productivo. Esta etapa se caracteriza por el inicio de la producción de racimos de frutos. Por lo

general, este período comienza alrededor del tercer año después del trasplante en el campo y puede extenderse hasta varios años, dependiendo de factores como el manejo agronómico, las condiciones climáticas y la variedad de palma. Es decir, durante esta fase, es fundamental brindar a la palma aceitera los nutrientes necesarios y un adecuado manejo del cultivo para promover una producción óptima. La planta experimenta un crecimiento significativo en altura y diámetro, y comienza a generar racimos de frutos que posteriormente serán cosechados para la extracción de aceite.

Por último, la etapa adulta de producción es cuando la palma aceitera alcanza su plena capacidad productiva. Durante este período, que puede extenderse por varias décadas, la planta produce racimos de frutos regularmente. Se estima que una palma aceitera madura puede producir entre 10 a 12 racimos por año, dependiendo nuevamente de diversos factores como el manejo agronómico, las condiciones climáticas y el estado general del cultivo. Es decir, es importante destacar que el ciclo completo desde la siembra hasta que una palma aceitera alcance su plena capacidad productiva puede tomar alrededor de 10 años. Sin embargo, es crucial mantener prácticas agronómicas adecuadas para garantizar una producción sostenible a largo plazo.

Características de la Palma Aceitera

Las características de la palma aceitera son definidas de la siguiente manera,

es una planta perenne, cultivada para la extracción de aceite. La especie de palma tiene tres variedades: dura, pisifera y tenera. De ellas la variedad de tenera es la que se utiliza comercialmente para la extracción del aceite y es un cruce entre las otras dos variedades como dura y pisifera (González y Salas, 2012, p. 72).

De lo expuesto, estas variedades de especie de palmera originaria del continente africano. Es ampliamente cultivada en regiones tropicales para la producción de aceite de palma, que se utiliza en una variedad de productos alimenticios, cosméticos y productos industriales. A continuación, se detallan algunas de las características más relevantes de la palma aceitera: Características generales de la palma aceitera tenera, elaborado con datos de González y Salas (2012) que se presentan en la tabla 2.

Tabla 2**Características de la Palma Tenera**

Indicaciones	Aspectos
Producción de hojas	24 – 30 / palma
Producción de racimos	12 / año / palma
Peso del racimo	20 – 30 kg
Peso del fruto	10 gramos
Semilla (nuez) fruto	5 – 8 % (1 – 1.6 ton/ha)
Aceite de almendra	0.5 ton / ha
Torta de almendra	0.45 ton / ha
Producción de cáscara (de semilla)	5 %
Pericarpio / fruto	85 – 92 %
Aceite / racimo	20 - 25 %
Producción de aceite	5 – 8 ton / ha / año
Producción de fibra / racimo	13 %
Producción de raquis (estopas) / racimo	22 %

Fuente: Elaboración propia con base a los datos obtenidos del estudio de González y Salas (2012).

De la Tabla 2, se obtiene los datos principales para determinar rendimientos, conocer si la plantación está de acuerdo con las características y tipo de palma para corregir cualquier tipo de error en la producción, la palma aceitera prospera en climas cálidos y húmedos, con temperaturas que oscilan entre 24°C y 28°C. Se cultiva en regiones ecuatoriales y subtropicales, principalmente en países como Indonesia, Malasia, Tailandia, Nigeria, Colombia y Venezuela. Requiere suelos bien drenados y fértiles para un crecimiento óptimo.

Sin embargo, la palma aceitera comienza a producir frutos entre los 3 y 4 años. Los racimos de frutos contienen una gran cantidad de bayas rojas que al madurar producen el fruto conocido como “drupa”. Cada drupa contiene una pulpa rica en aceite de palma. Asimismo, los últimos estudios realizado en El Vigía municipio Alberto

Adriani posee las condiciones suficientes y necesaria para cultivar este rubro dejando grandes beneficios económico para la región.

Manejo de Cultivo de la Palma Aceitera

El sistema de producción de aceite de palma en Venezuela se puede dividir en varias fases, que incluyen preparación del terreno, siembra, cultivo, cosecha, procesamiento y transporte. Para González y Salas (2012), establecen que cada una de estas fases está respaldada por tecnologías y metodologías específicas orientadas a maximizar la productividad y la eficiencia, las fases son las siguientes:

Fase de producción agrícola o de campo. Esta fase se caracteriza por subdividirse en otras fases tales como: selección del área, deforestación y trazado de la plantación; Semilla y germinación; pre-vivero; vivero; fundación o siembra de la plantación; Mantenimiento no productivo de la plantación. Riego, fertilización y control de malezas; cosecha y transporte.

Fase de extracción de aceite crudo de mesocarpio y de palmiste. La extracción de aceite de palma en Venezuela implica varias etapas. El proceso generalmente comienza con la cosecha de frutos maduros de palma, que luego se transportan a una instalación de procesamiento para la extracción de aceite. En Venezuela, la extracción del aceite de palma del fruto implica varios pasos, entre ellos la esterilización, la trilla, el prensado y la clarificación los palmicultores saben que la extracción es efectiva cumplido el lapso entre 24 o 36 meses.

De lo anterior, la producción de aceite de palma es crucial como lo es en la economía venezolana, que contribuye a la producción agrícola y a los ingresos de divisas del país. El sistema de producción de aceite de palma en Venezuela se basa en el cultivo de la palma africana (*Elaeis guineensis*), la cual es ampliamente cultivada en la región del país, particularmente en los estados Zulia, Mérida, Lara, Anzoátegui, Monagas y Sucre entre otros. Este sistema se caracteriza por la aplicación de tecnologías avanzadas y modernas técnicas de producción para optimizar el

rendimiento del aceite, mejorar la calidad del producto final y garantizar la sostenibilidad ambiental.

Establecimiento de la Plantación de Palma Aceitera

La fase de establecimiento de la plantación constituye un hito crucial en el proceso productivo, ya que las decisiones tomadas en esta etapa sentarán las bases para la productividad y rentabilidad del cultivo a largo plazo. Se requiere una planificación meticulosa que abarque desde la selección del terreno y su preparación hasta la siembra de las plántulas, con el objetivo de establecer una población vegetal homogénea y vigorosa. En esta etapa se incluye todas las operaciones para implementar la plantación en el sitio definitivo, como lo es el diseño de la plantación, vivero, preparación del terreno y erradicación de cultivo anterior, entre otras operaciones.

Diseño de Plantación. Este punto debemos tener presente que la selección del área, deforestación y trazado de la plantación es considerada,

la etapa crucial y más importante de la producción de palma aceitera, ya que, en ésta, se deben garantizar demandas agroecológicas para el desarrollo del cultivo. La deforestación se efectúa cuando el área seleccionada está cubierta por bosque virgen o secundario, así como cuando ha estado explotado con cultivos permanentes o también si se está renovando una plantación vieja de palma aceitera. Esta práctica se efectúa de forma manual o mecanizada, dependiendo del tipo de vegetación. El diseño y trazado de la plantación estará determinado por la configuración del terreno, la ubicación de la planta extractora, la distancia de acarreo de los racimos durante la cosecha y las necesidades de drenajes y vialidad. El trazado de la plantación debe realizarse tomando en cuenta las necesidades de puentes y red de drenaje. Toda la infraestructura debe estar lista antes del inicio de la siembra, logrando así mayor eficiencia y economía (González y Salas, 2012, p.76).

Este autor especifica de manera detalla las prácticas culturales que se adecuan perfectamente a la investigación, por medio de la cual, define la fase de establecimiento de una plantación de palma aceitera como un proceso complejo que requiere una planificación cuidadosa y una consideración de los aspectos ambientales, sociales y económicos. Un diseño adecuado de la plantación, combinado con prácticas agrícolas

sostenibles, puede garantizar la productividad a largo plazo y minimizar los impactos negativos en el medio ambiente y las comunidades locales.

Vivero. Esta actividad agrícola se realiza con,

las plantas provenientes del pre-vivero pueden ser, trasplantadas a fundas de 12 x 15 pulgadas, donde permanecerán hasta los 7 meses para su trasplante al campo definitivo. La otra alternativa es trasplantar las plantas de pre-vivero a fundas de 15 x 18 pulgadas, donde permanecerán hasta los 10 o 12 meses (Ganchozo y Huaraca, 2017, p. 37).

De lo anterior, es importante destacar que este fundamento es crucial para la investigación, ya que esta actividad permite controlar los principales factores que afectan el crecimiento y desarrollo de las plantas destinadas al proceso definitivo de siembra de la palma aceitera. Es relevante mencionar que, en esta fase final, las plántulas seleccionadas deben cumplir con ciertos criterios, como alcanzar una altura de entre 1,20 y 1,40 metros, contar con 14 hojas funcionales y disponer de una fuente de agua suficiente que garantice su suministro durante todo el año.

Preparación del terreno y erradicación de cultivo anterior. Comprende la nivelación y adecuación del terreno cerca del pre-vivero, asimismo, marcar caminos, nivelar y adecuar un terreno cerca al pre-vivero, señalar los caminos y diseñar los drenajes para los excedentes de agua.

El vivero debe estar ubicado cerca de una fuente de agua abundante capaz de abastecer aproximadamente 100 m³ de agua por día y por hectárea al final del cultivo. El suelo debe tener un buen drenaje, y debe presentar una pendiente leve para facilitar la evacuación de excedentes de agua por riego. Su ubicación debe estar en lo posible, cerca del lugar de la plantación definitiva. El suelo debe estar raspado y nivelado. Los alrededores del vivero deben estar libres de cultivos, huertas y gramíneas. Una planta de cobertura (Pueraria, Calopogonium, Mucuna) debe estar instalada en un radio de 50 metros. Un deshierbe manual o químico con Ametrina (3 kg/ha de i. a.), glyphosate (1,5 L./ha de i. a.) o Diuron (3 kg/ha de i. a.) debe ser realizado (PalmElit SAS, 2008, p.14).

Este autor, explica el procedimiento a cabalidad de la preparación de terreno que debe hacerse por lo menos con 6 meses de anticipación, las prácticas para la preparación de terreno dependerán del tipo de vegetación existente, la tecnología

utilizada, equipos disponibles, condiciones climáticas. Esta labor permitirá acondicionar el área en donde se instalará la plantación definitiva, con el objeto de que las plantas se desarrollen de manera adecuada y lograr una producción óptima.

Preparación del sustrato. Desde la perspectiva de PalmElit SAS (2008), afirma que la preparación del sustrato no es más que, “el sustrato de textura arenosa debe ser tamizado (mallas de 2 cm) en el lugar de extracción. Puede ser enriquecido por materia orgánica (compost), evitar tierras enfermas” (p. 15). Es decir, que la tierra debe ser de alta calidad, debe ser fecunda, con altos contenidos de materia orgánica y nutrientes (mezcla de tres partes de tierra, una parte de arena y una parte de orgánica).

Llenado de funda. Esta etapa es de suma importancia, lo cual se define de la siguiente manera,

se perfora en el centro de las bolsas ya puestas en su lugar, un hueco vertical de dimensiones ligeramente superiores a la de la bolsa de pre-vivero con un plantador cilíndrico (12 cm de diámetro, 17 cm de alto). El fondo de la bolsa de pre-vivero debe estar desgarrado y se desliza la plántula con su terrón fuera de la bolsa en el hueco; se quita la bolsa deslizándola hacia arriba. Con un poco de tierra se aprieta cuidadosamente alrededor del terrón. El cuello de la plántula debe quedar al nivel del suelo (PalmElit SAS, 2008, p.16).

De lo anterior, la práctica de utilizar fundas plásticas negras y coberturas orgánicas en los viveros de palma aceitera es una práctica común que ofrece múltiples beneficios para el desarrollo de las plántulas absorción de calor y reducción de los rayos del sol, se debe llenar las fundas aproximadamente faltando 3 cm del borde. Luego que la semilla ha dado dos o tres plántulas, se realiza la separación de plantas dobles o triples, es común que algunas semillas germinen plantas dobles o triples, con sumo cuidado al cumplir tres meses de la siembra se separa las plantas y con un riego al trasplante se facilita el arranque. Finalmente, el alineado de funda en el vivero debe realizarse cuando las plantas tengan entre 10 y 12 meses de edad. Es recomendable utilizar fundas de 15 x 18 pulgadas y disponerlas con una separación de 80 x 80 cm, formando un esquema en cuadrícula para un desarrollo óptimo.

Siembra de palma. Previo a este paso se realiza control de maleza y aplicar herbicidas pre emergentes para evitar daños por la maleza anterior. En este sentido, la siembra de palma,

se realiza en tresbolillo, a una distancia entre plantas de 9 m y de 7,80 m entre hileras, para un total de 143 plantas/hectáreas. Se realiza una selección de las plantas para la siembra, basada en sus características fenotípicas; y este proceso debe ser riguroso para asegurar que las plantas seleccionadas permanezcan en el campo por lo menos 25 años (González y Salas, 2012, p.77).

Por tal motivo, los autores González y Salas (2012) aportan excelentes hallazgos para esta investigación objeto de estudio, donde enfatiza que la siembra de palma aceitera (*Elaeis guineensis*) se realiza principalmente en regiones tropicales y subtropicales, donde el clima es ideal para su crecimiento. En tal sentido, este cultivo requiere un suelo bien drenado y fértil, y generalmente se planta en hileras para facilitar el manejo y la cosecha.

Asimismo, la palma aceitera tarda aproximadamente cuatro años en alcanzar la madurez, momento en el cual comienza a producir racimos de frutos que son recolectados para extraer el aceite. Durante los primeros 30 meses, los costos de producción son significativos antes de que se obtengan los primeros rendimientos, pero una vez establecido, una plantación puede generar hasta 25 toneladas de racimos de fruta fresca por hectárea anual. La variedad más valorada es la tenera, un híbrido que produce un mayor rendimiento debido a su cáscara más delgada y grano más grande.

A continuación, se podrá visualizar la figura 1. El balizado y estacado que comprende la determinación y señalamiento de puntos o sitios donde se sembrarán las plantas de palma aceitera indicando la orientación y que debe ser en forma de triángulo equilátero.

1. Métodos de balizado para el establecimiento de palma aceitera

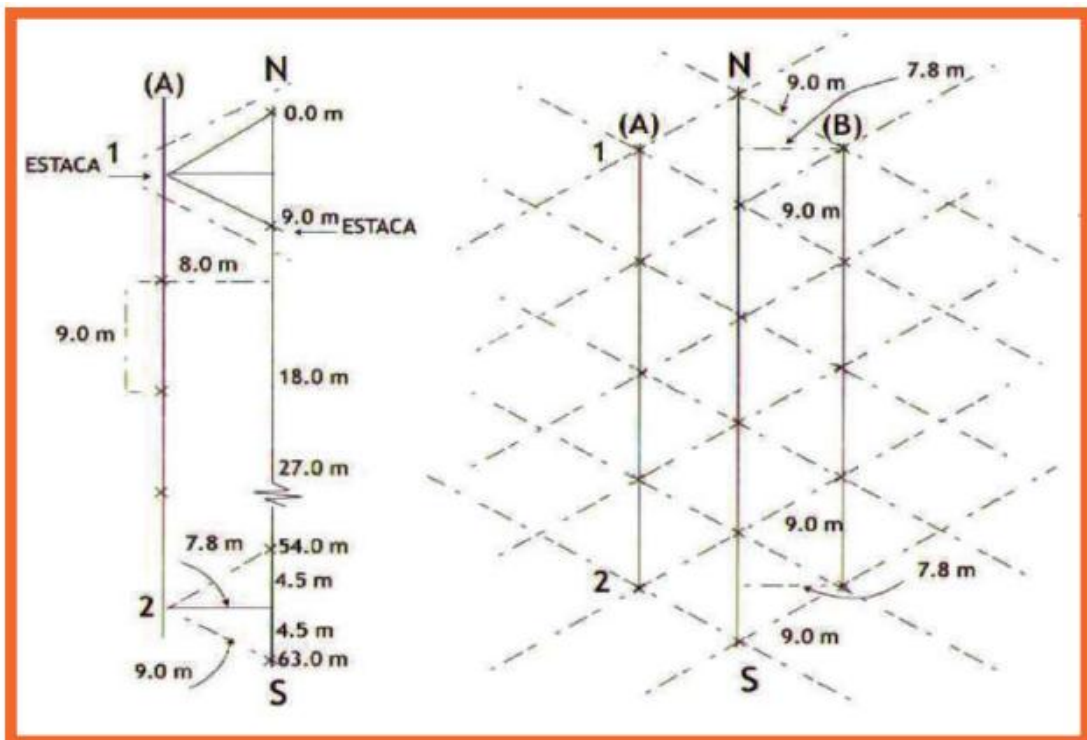


Figura 1 Métodos de balizado para el establecimiento de palma aceitera

Fuente: Ganchozo y Huaraca (2017, p. 56)

La figura 1 explica visualmente, que el balizado es un proceso crucial en el establecimiento de cultivos de palma aceitera, ya que asegura una correcta disposición y alineación de las plantas en el terreno. Existen varios métodos de balizado, siendo los más comunes el balizado a nivel y el balizado por coordenadas.

En primer lugar, el balizado a nivel implica la utilización de herramientas como niveles o cintas métricas para marcar líneas rectas en el terreno, asegurando que las palmas se planten a distancias uniformes y en filas ordenadas. Este método es especialmente útil en terrenos planos. Por otro lado, el balizado por coordenadas utiliza sistemas de referencia geográfica, donde se establecen puntos específicos basados en coordenadas GPS para determinar la ubicación exacta de cada planta. Este método es ventajoso en terrenos irregulares o montañosos, ya que permite una mayor precisión en la distribución del cultivo. Ambos métodos son esenciales para maximizar la eficiencia del espacio y facilitar las labores de mantenimiento y cosecha.

Construcción de infraestructura y compra de equipos

Sistema de riego. Según Ganchozo y Huaraca (2017) define el riego, “consiste en aplicar alrededor de 0.25 litros de agua por planta/día para pre-vivero, y 0.5 litros de agua por planta/día para vivero. Cuando el verano es demasiado seco, deben realizarse a diario y en horas de menor insolación” (p. 56).

De lo anterior, el sistema de riego para la palma aceitera es fundamental para maximizar el rendimiento y la calidad del cultivo, especialmente en regiones con escasez de agua. Se utilizan principalmente dos métodos: el riego por goteo y el riego por aspersión.

En cuanto al primero, el riego por goteo es altamente eficiente, ya que proporciona agua directamente a la zona radicular, minimizando pérdidas por percolación profunda y escorrentía. Este método permite también la aplicación simultánea de fertilizantes y pesticidas solubles en agua, lo que contribuye a un mejor crecimiento y producción.

Por otro lado, el riego por aspersión ha demostrado ser rentable en estudios realizados en zonas específicas, mostrando un incremento significativo en variables como la emisión foliar y el rendimiento del cultivo. En general, se ha observado que las parcelas con riego pueden superar los rendimientos de aquellas sin riego en un 21% o más, lo que justifica la inversión en sistemas de riego para optimizar la producción de palma aceitera.

Sistema de drenaje (Vías, puentes, alcantarillado, y canales). Generalmente, el diseño y construcción de vías, drenajes, canales, puentes, alcantarillados, entre otros forman parte del sistema que debe tener toda plantación. De esta manera, se puede definir el sistema de drenaje como,

El diseño y construcción de drenajes permite manejar el exceso o déficit de agua en el cultivo de la palma de aceite. El primero es causado por aguas estancadas, se establecen niveles freáticos colgados por la precipitación, aguas subterráneas, fugas de aguas externas (ríos, quebradas, reservorios y lagunas); mientras que el déficit hídrico se maneja desde fuentes externas que suministran agua al cultivo mediante canales de drenaje. La función

principal de las vías es facilitar la evacuación oportuna de los racimos producidos, el traslado del personal a sus sitios de labor y el transporte de insumos. Es fundamental que las vías se encuentren en buen estado para facilitar todos los procesos que requieran movilidad dentro de la plantación (FEDEPALMA, 2017).

En consecuencia, un sistema de drenaje adecuado es esencial para el cultivo de la palma aceitera, ya que garantiza condiciones óptimas para el crecimiento y desarrollo de las plantas. Al prevenir problemas como el encharcamiento y la salinización, el drenaje contribuye a aumentar la productividad y la sostenibilidad de las plantaciones.

Cable-vía. Se utiliza para el transporte de palma aceitera es un sistema de transporte suspendido que utiliza cables de acero como carril guía y como elemento de tracción para mover contenedores, cestas o bandas transportadoras cargadas con racimos de fruta fresca (RFF) de palma aceitera. En este sentido, Mosquera et al., (2022) establece el cable-vía como “una buena alternativa para lugares lluviosos con suelos pesados. El costo de este sistema depende de la longitud y de la complejidad del terreno” (p. 23).

Por lo tanto, este sistema se implementa en terrenos con topografía irregular o de difícil acceso para vehículos terrestres, permitiendo superar obstáculos como pendientes pronunciadas, ríos o zonas boscosas, facilitando así la evacuación de la cosecha de manera rápida y eficiente.

Maquinaria, animales de trabajo, equipo y herramientas: Es importante destacar que la adopción y el tipo de maquinaria, animales de trabajo, equipo y herramientas utilizadas en el cultivo de palma aceitera dependerán de factores como la escala de la plantación, la topografía del terreno, la disponibilidad de capital, las prácticas de gestión y las tradiciones locales. Para Mosquera et al., (2022) indica que,

la inversión en semovientes, herramientas, tractores, motobombas, guadañas, zorras y zorrillos, entre otros, se consideran un costo porque la eficiencia en uso depende del rendimiento del cultivo. Para estimar su costo deben considerar el precio de la vida útil y el área atendida (p. 24).

En el cultivo de palma aceitera, se emplean diversos recursos para llevar a cabo las labores esenciales. La maquinaria, que abarca desde tractores para la preparación

del terreno y el transporte, hasta equipos motorizados para riego y fertilización, busca optimizar la eficiencia y reducir la dependencia de la mano de obra en tareas de mayor escala. Aunque su uso es menos frecuente en la actualidad, los animales de trabajo, como bovinos o equinos, podrían desempeñar roles en el tiro de cargas ligeras o el acceso a terrenos difíciles, especialmente en plantaciones más pequeñas o con topografía irregular.

Seguidamente, tenemos los equipos que comprende herramientas más complejas que las manuales, como bombas de aspersión, motosierras y sistemas de riego localizado, que facilitan tareas específicas con mayor eficiencia. Finalmente, las herramientas manuales simples, como machetes, chuzos, palas y carretillas, siguen siendo fundamentales para labores cotidianas de limpieza, cosecha y mantenimiento, representando la base operativa del cultivo. La combinación y la importancia relativa de estos recursos varían según la escala de la plantación, las condiciones del terreno y las prácticas de gestión implementadas en la región.

Establecimiento de cobertura. Las coberturas de leguminosas asociadas con el cultivo de palma aceitera son,

muy importantes para la conservación y mejoramiento químico y físico del suelo, como también para el combate de malezas. La característica principal del uso de leguminosas como cobertura es su capacidad de hacer disponible el nitrógeno del aire mediante la interacción con microorganismo del suelo. En tal sentido, para el mejor desarrollo y producción del cultivo, se recomienda el establecimiento de *Pueraria phaseoloides* como cultivo de cobertura. Para área de rastrojo, se utiliza 2 a 3 kilos de semilla por ha, distribuirlo al voleo, previo a un remojo en agua de por lo menos tres horas, con el objeto de obtener un buen porcentaje de germinación (Ganchozo y Huaraca, 2017, p. 73).

El autor aporta información relevante en cuanto, al establecimiento de cobertura porque ayuda a reducir la erosión del suelo, mejorar la fertilidad del suelo y aumentar la biodiversidad en las plantaciones de palma aceitera. Además, la cobertura puede ayudar a reducir la necesidad de fertilizantes y pesticidas, lo que puede ser beneficioso para el medio ambiente. Por tal razón, las coberturas para palma aceitera incluyen la siembra de leguminosas como mucana, *centrosema prutascens*, *pueraria phaseoloides*,

mimosa invisa, calopogonium mueconoides, entre otras. Como finalidad que estas plantas pueden ayudar a fijar nitrógeno en el suelo, reducir la erosión y mejorar la fertilidad del suelo.

Componentes del mantenimiento de plantaciones de palma aceitera

Fertilización. Es una práctica muy común y costosa de palma aceitera dentro de los costos variables, esta actividad se define de la siguiente manera,

La fertilización se realiza con el fin de aumentar la productividad de la plantación, por tanto, deben considerarse la adición controlada de ciertos elementos esenciales, como son el nitrógeno, el fósforo, el potasio, el magnesio, el calcio y el boro. Su adición se lleva a cabo por medio de sustancias químicas naturales o sintéticas. La aplicación de fertilizantes se realiza de acuerdo con un diagnóstico foliar. Es el método más eficiente, se basa en la realización de ensayos de fertilización con sus respectivos análisis de suelos. Ensayos exitosos realizados en África, Malasia y América han establecido niveles críticos de elementos de la palma aceitera, evaluando para ello la hoja 9 en palmas jóvenes y la hoja 17 en palmas adultas (González y Salas, 2012, p.77).

En tal sentido, la palma aceitera (*Elaeis guineensis*) requiere una nutrición adecuada (Nitrógeno, el fósforo, el potasio, el magnesio, el calcio y el boro) para alcanzar su máximo potencial productivo. Asimismo, la fertilización ayuda a corregir deficiencias nutricionales en el suelo y proporciona los nutrientes esenciales que las plantas necesitan para crecer y producir frutos. Un manejo adecuado de la fertilización puede aumentar significativamente el rendimiento del aceite de palma.

Control de maleza. Está definida de la manera siguiente,

la etapa crítica de competencia con las malezas son los primeros cuatro años del cultivo de palma. Cuando se emplean cultivos de cobertura tipo kudzu tropical, la interferencia es menor. El control de malezas se realiza de forma manual alrededor de las plantas y mecánicamente con rotativas e implementos que no profundicen en el suelo entre hileras para evitar daños al sistema radical de las palmas (González y Salas, 2012, p.77).

De esta manera, el control de malezas en los cultivos de palma aceitera es un aspecto crucial para asegurar el crecimiento saludable y la productividad de las plantas. Por lo tanto, las malezas compiten con las palmas por recursos esenciales como agua, nutrientes y luz solar, lo que puede afectar negativamente el rendimiento del cultivo.

Control sanitario. Los cultivos perennes de palma aceitera se ven afectadas por variedades tipos de plagas a lo largo de su desarrollo y su severidad varían dependiendo de la localidad. En este contexto, se establece que,

El control se hace siguiendo el manejo integrado de plagas. Entre las plagas más importantes están los ácaros, las hormigas, el gusano cogollero, la escama blanca del cocotero, los roedores, el coco rinoceronte, el cogollero cigarrón o picudo, el gusano barredor de las raíces, gusanos desfoliadores (*Sibine* sp, *Euprosterna oleosa*, *Opsiphanes* sp, *Brassolis sophorae*, *Leptopharsa gibbicularina*). En cuanto a las enfermedades en palma aceitera y su severidad varían de una localidad a otra. La importancia de su incidencia radica en las pérdidas que origina al producir debilitamiento en la plantación y en menor porcentaje la pérdida total del cultivo, generando pérdidas económicas. La presencia de las enfermedades está relacionada con ataques de hongos, bacterias, nematodos, virus, micoplasmas, protozoarios y otros microorganismos infecciosos (González y Salas, 2012, p.77).

En lo atinente, al control sanitario en el cultivo de palma aceitera es un conjunto de prácticas y estrategias implementadas para prevenir, monitorear y manejar las plagas y enfermedades que pueden afectar la salud de las plantas y, por ende, la productividad del cultivo. Este control es esencial para asegurar que las plantaciones se mantengan saludables y productivas a lo largo de su ciclo de vida.

Poda. Consiste en,

el corte de hojas bajas envejecidas o que por alguna causa hayan perdido más del 50% del área foliar, por lo tanto, no útiles para la planta. Se realiza una vez por año en los meses de menor precipitación y mínimas labores en la plantación. Es importante mantener el mayor número de hojas, se recomienda entre 35 a 40. No podar aquella hoja de donde emerge y se sostiene el racimo, ya que al hacerlo provoca el retraso en el desarrollo y/o reducción de su peso. En plantas jóvenes (menor a 5 años), la eliminación de hojas es mínima y se limita exclusivamente a hojas secas y destruidas. La labor se realiza con cuidado, a fin de no causar heridas al estípite, bases foliares (tocón) de hojas adyacentes, ni al pedúnculo del racimo, lo que daría lugar al ataque de insectos, como Gualpa (*Rhynchophorus palmarum*) que podría causar la muerte de la planta. El corte de hojas se efectúa lo más cerca del estípite o tronco en la parte más angosta del tocón dejando aproximadamente 15 cm del tronco a fin de evitar la retención de frutos (Ganchozo y Huaraca, 2017, p. 80).

Seguidamente, el autor enfatiza que la poda en el cultivo de palma aceitera es una práctica agronómica esencial que consiste en la eliminación selectiva de hojas, racimos de frutos y otras partes de la planta con el objetivo de mejorar su salud, aumentar la producción y facilitar la recolección.

Operación y mantenimiento del sistema de riego. Para Mosquera et al., (2022) la define de la siguiente manera,

En la operación, los costos se consideran la mano de obra empleada (y los rendimientos laborales) y el precio del agua (considerados el volumen empleado y las tarifas de uso del líquido). En cuanto al mantenimiento, se tienen en cuenta las labores realizadas para el sostenimiento del talud de los canales de riego, tales como control de malezas y recuperación de canales (p. 28).

Por lo anterior, la operación y mantenimiento del sistema de riego, es una actividad crucial para asegurar un suministro hídrico adecuado a las plantas, especialmente durante las épocas secas. La operación implica la puesta en marcha y supervisión regular del sistema, controlando los caudales, la presión y los tiempos de riego según las necesidades hídricas de las palmas en sus diferentes etapas de desarrollo y las condiciones climáticas locales.

El mantenimiento, por otro lado, abarca una serie de acciones preventivas y correctivas destinadas a garantizar el funcionamiento óptimo y la durabilidad del sistema. Esto incluye la inspección y limpieza periódica de tuberías, emisores (goteos o aspersores) para evitar obstrucciones por sedimentos o algas, la detección y reparación de fugas o roturas en la red de distribución, la verificación y calibración de válvulas y filtros, y el mantenimiento preventivo de los equipos de bombeo (si aplica), como la revisión de motores y la lubricación de componentes.

Polinización. Según Mosquera et al., (2022) considera que,

La polinización per se no asegura el incremento de la productividad, sino que debe formar parte de una estrategia de manejo que incluya adecuada nutrición, control Delawaremalezas, control Tosano y una cosecha que siga los criterios de punto óptimo de madurez (p. 31).

Tradicionalmente, la polinización en las plantaciones de palma aceitera se realiza de manera asistida, mediante la introducción y manejo del gorgojo polinizador. Estos pequeños insectos son altamente eficientes en la transferencia del polen desde las flores masculinas a las femeninas, asegurando una adecuada fecundación y el desarrollo de los racimos de fruta fresca (RFF).

Un manejo adecuado de gorgojos, que incluye la creación de condiciones favorables para su reproducción y dispersión dentro de la plantación, es esencial para lograr una polinización óptima. En algunas ocasiones, y como medida complementaria, también se puede recurrir a la polinización manual, recolectando polen de las flores masculinas maduras y aplicándolo directamente a las flores femeninas receptivas, especialmente en etapas iniciales de la plantación o en situaciones donde los gorgojos no son suficiente.

Cosecha del fruto. Para Mosquera et al., (2022) consiste en,

La cosecha se concentra entre el 20 % y el 35 % del costo de producción de la palma de aceite. Si los racimos se cortan verdes, disminuye el potencial de aceite, y si se cosechan sobre maduros, Además Delaware disminuir el potencial Delaware aceite, sí difícil la labor de cosecha y llega a afectar la calidad del aceite extraído (p. 32).

Por lo tanto, el momento óptimo de cosecha se identifica visualmente por el desprendimiento de algunos frutos maduros de la parte inferior del racimo y por el cambio de color de los frutos, que varía según la variedad. La labor de cosecha se realiza principalmente de forma manual, utilizando herramientas especializadas como el chuzo o la lanzeta para alcanzar y cortar los racimos maduros de las palmas más altas, y la macheta para las palmas más jóvenes.

Una vez cortados, los racimos de fruta fresca (RFF) son recolectados y trasladados a los puntos de acopio dentro de la plantación, procurando minimizar los daños físicos a los frutos para preservar su calidad. La eficiencia en la cosecha, que implica identificar el punto justo de madurez y realizar el corte de manera oportuna y cuidadosa, es fundamental para maximizar el rendimiento de aceite y asegurar la rentabilidad del cultivo.

Transporte del fruto a la planta de beneficio. Según afirma Mosquera et al., (2022) que,

El costo del transporte del fruto a planta Delaware beneficio depende del estado Delaware, las vías, la distancia y la capacidad de los vehículos que transportan el fruto. El costo de transporte por tonelada de fruto se calcula multiplicando el precio por tonelada transportada por el número de toneladas que se cosechan (p. 33).

Una vez recolectados en los puntos de acopio dentro de la plantación, los RFF se cargan en vehículos de transporte, que pueden variar desde pequeños remolques tirados por tractores hasta camiones de mayor capacidad, dependiendo de la escala de la operación y las condiciones de los caminos internos. Es fundamental una planificación eficiente de las rutas y una carga adecuada para minimizar los daños a los frutos durante el traslado

Costos de oportunidad de la tierra

Este costo de oportunidad debe ser cuidadosamente considerado al evaluar la rentabilidad y sostenibilidad a largo plazo del cultivo de palma aceitera, comparando los ingresos esperados con los beneficios potenciales de las alternativas viables del cultivo. Según Mosquera et al., (2022) es “el valor que asume un productor por destinar el recurso para un uso determinado, en este caso cultivos de palma de aceite, y no para un uso alternativo” (p. 34).

Por lo tanto, al optar por la palma aceitera, se estará renunciando a los ingresos que se podrían generar con otros cultivos como café, cacao, plátano, o actividades como la ganadería o incluso el desarrollo turístico, dependiendo de las características específicas del terreno y las condiciones del mercado local. Evaluar este costo de oportunidad es crucial para determinar la verdadera rentabilidad y la sostenibilidad a largo plazo de la plantación de palma aceitera en la región, comparando los beneficios esperados de la palma con el potencial de las opciones.

Asistencia técnica. Se refiere al conjunto de servicios especializados y conocimientos técnicos proporcionados por expertos (agrónomos, ingenieros agrónomos, técnicos agrícolas, etc.) a los productores para optimizar la gestión y la productividad de sus plantaciones.

Mantenimiento de animales, maquinaria y equipos. Un mantenimiento adecuado de todos estos recursos contribuye a la reducción de costos operativos, al aumento de la eficiencia de las labores, a la minimización de pérdidas de cosecha y, en última instancia, a la rentabilidad general del cultivo de palma aceitera

Planeación y seguimiento. Un seguimiento efectivo permite identificar problemas a tiempo, evaluar la eficiencia de las prácticas implementadas, realizar ajustes oportunos en la gestión, aprender de la experiencia y, en última instancia, mejorar continuamente el rendimiento y la rentabilidad del cultivo de palma aceitera. La combinación de una planificación sólida y un seguimiento riguroso es esencial para una gestión exitosa y sostenible de la plantación.

Calendario cultural

El calendario cultural para la plantación de palma aceitera es esencial para maximizar el rendimiento y asegurar la salud del cultivo. Este calendario se basa en las etapas clave del ciclo de vida de la palma, así como en las condiciones climáticas y prácticas agronómicas adecuadas. A continuación, se presenta la tabla 3 donde están presente las principales etapas y actividades que deben considerarse en un calendario cultural efectivo de cultivo de palma aceitera.

Tabla 3**Calendario cultural para la siembra de palma aceitera**

Año	Mes	Actividad
N-2	6	Verificación
	7	disponibilidad
	8	semillas
	9	Reservación y
	10	Pedido
	11	
	12	
N-1	1	Puesta en el germinador por el distribuidor y entrega
	2	
	3	
	4	
	5	
	6	Trasplante en pre-vivero
	7	
	8	
	9	
	10	Trasplante en vivero
	11	
	12	
N	1	
	2	
	3	
	4	
	5	
	6	Plantación

Fuente: Elaboración propia en base a PalmElit SAS, 2008, p.23

En la tabla 3, se desglosa cada sección para entender mejor el flujo de actividades:

En cuanto al año N-2 (Dos años antes de la plantación): Este período se centra en la planificación y adquisición de las semillas.

1. Mes 6 al 8: Se inicia con la verificación de la disponibilidad de las semillas. Esto es crucial para asegurar que se cuente con el material de siembra necesario con suficiente antelación.
2. Mes 9 y 10: Una vez confirmada la disponibilidad, se procede con la reservación y pedido de las semillas. Este paso formaliza la adquisición y asegura la cantidad requerida.
3. Mes 12: Finalmente, en este mes, el distribuidor realiza la puesta en el germinador de las semillas y se efectúa la entrega al productor. Este es el inicio del proceso de germinación, un paso vital para asegurar la viabilidad de las plántulas.

Seguidamente, el año N-1 (Un año antes de la plantación): Este año se dedica al desarrollo inicial de las plántulas en vivero.

1. Mes 4: Se lleva a cabo el trasplante en pre-vivero. Esto implica mover las plántulas germinadas a un ambiente controlado donde puedan crecer y fortalecerse antes de pasar al vivero principal.
2. Mes 9: Las plántulas que han crecido adecuadamente en el pre-vivero son trasplantadas al vivero. Aquí, dispondrán de más espacio y recursos para continuar su desarrollo hasta que estén listas para la plantación en el campo.

Luego el año N (Año de la plantación): Este es el año clave donde las plántulas se trasladan al campo para su crecimiento y futura producción de aceite.

1. Mes 5: Se realiza la plantación de las plántulas del vivero en el terreno definitivo. Este es el punto culminante de todo el proceso previo.

En consecuencia, esta tabla detalla un cronograma de planificación a largo plazo para la siembra de palma aceitera, abarcando desde la adquisición de semillas dos años antes hasta la plantación en el campo. Este tipo de planificación anticipada es fundamental en la agricultura para asegurar la disponibilidad de insumos, optimizar los tiempos de siembra y, en última instancia, maximizar la productividad.

Sistemas de costeo

Para Hansen y Mowen (2007) un sistema de costeo es un conjunto de procedimientos y métodos utilizados por las empresas para calcular, clasificar y analizar los costos asociados a la producción de bienes o servicios. Su objetivo principal es proporcionar información precisa sobre los costos para ayudar en la toma de decisiones, la planificación y el control financiero.

En este contexto, los costos es un término que puede ser interpretado de diversas maneras, lo que resalta la importancia de contar con una definición precisa que refleja su verdadero significado. En este sentido, Ramírez (2008), afirma que por costos se entiende, “la suma de erogaciones en que incurre una persona física o moral para la adquisición de un bien o de un servicio, con la intención de que genere ingresos en el futuro” (p. 36). Estos ingresos se obtienen a través de la producción, por lo tanto, costos son todos los necesarios para la producción de un bien o servicio en una empresa que luego se venden para obtener un ingreso.

En el caso del cultivo de la palma aceitera, el costo en cultivo se refiere a la suma total de los costos necesarios para producir una unidad de producto agrícola, que puede ser medida en diferentes unidades como kilos, toneladas o litros. Este concepto es fundamental para la planificación y gestión de cualquier actividad agrícola, ya que permite a los productores evaluar la rentabilidad y sostenibilidad de sus operaciones.

De esta manera, la importancia del sistema de costeo para la toma de decisiones proporciona información para establecer precios, presupuestos y planificaciones, así como también, ayuda a identificar áreas donde se pueden reducir costos, permitiendo comparar costos reales con presupuestados y evaluar la eficiencia operativa. (Hansen y Mowen, 2007)

Un informe preciso que refleje los costos reales, junto con una estimación correcta de los costos futuros, es fundamental. Además, la adecuada integración de estos costos en el proceso de toma de decisiones constituye un elemento esencial para

las operaciones comerciales que buscan cumplir con los objetivos y metas establecidos por la organización.

Objeto del costo

Para Hansen y Mowen (2007) “Un objeto de costo es cualquier rubro, como los productos, los clientes, los departamentos, los proyectos, las actividades y así sucesivamente, respecto del cual los costos se miden y asignan” (p.35). De lo ante expuesto, la identificación precisa de los objetos de costo es fundamental para una gestión financiera efectiva, ya que proporciona la base para el análisis de costos, la evaluación del rendimiento y la toma de decisiones estratégicas.

Según Horngren et. al (2012) “Un objeto de costos es un elemento al que se le asigna un costo para medirlo o controlarlo” (p.27). En este sentido, el propósito de la asignación de costos a objetos de costo permite a las empresas determinar la rentabilidad, la eficiencia y la fijación de precios de sus actividades. Además, ayuda en la toma de decisiones informadas sobre la gestión y el control de los recursos. En la presente investigación se considera como objeto del costo: la hectárea de cultivo, el racimo de fruto fresco (RFF), las actividades específicas del cultivo y sus centros de costos, en otras palabras, el cultivo de la palma aceitera.

Clasificación de los costos

Los costos son un elemento esencial para los administradores, no solo en el contexto de la valoración de inventarios, sino también en diversos procesos administrativos dentro de una organización, como la planeación, la toma de decisiones y el control. La gestión efectiva de los costos permite a los administradores evaluar el rendimiento financiero y operativo de la empresa. A continuación, en el cuadro 1 se presenta una clasificación general de los costos.

Cuadro 1 Clasificación de los Costos

Clasificación de los Costos	Categorías	Sub-Categorías
1.- De acuerdo con la función en la que se incurren:	Costos de producción Costos de distribución y venta Costos de administración Costos de financiamiento	
2.- De acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto:	Costos directos Costos indirectos	
3.- De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados:	Costos históricos Costos predeterminados	
4.- De acuerdo con el tiempo en que se cargan o se enfrentan a los ingresos:	Costos del periodo Costos del producto	
5.- De acuerdo con el control que se tenga sobre la ocurrencia de un costo:	Costos controlables Costos no controlables	
6.- De acuerdo con su comportamiento:	Costos variables Costos fijos Costos semivariantes o semifijos	Discrecionales Comprometidos
7.- De acuerdo con su importancia para la toma de decisiones:	Costos relevantes Costos irrelevantes	
8.- De acuerdo con el tipo de sacrificio en que se ha incurrido:	Costos desembolsables Costos de oportunidad Costos virtuales	
9.- De acuerdo con el cambio originado por un aumento o disminución de la actividad:	Costos sumergidos Costos diferenciadores	Decrementales Incrementales

10.- De acuerdo con la relación en la disminución de actividades:	Costos evitables
	Costos inevitables
11.- De acuerdo con su impacto en la calidad:	Fallas internas
	Fallas externas
	Evaluación
	Prevención

Fuente: Ramírez (2008, p. 38).

En el cuadro 1 se muestra de manera general la comprensión y clasificación adecuada de estos costos permitiendo a los administradores realizar análisis más precisos y tomar decisiones informadas que impacten positivamente en la eficiencia operativa y la rentabilidad general de la organización.

Sin embargo, es posible que existan otras clasificaciones de costos, dependiendo del enfoque que se utilice para establecer nuevas categorías, de las decisiones que la empresa deba tomar y del tipo de producción. Todas las clasificaciones son importantes, pero la más relevante son aquellas que organiza los costos según su función los cuales constituye la estructura de costos de una empresa, y la otra clasificación según su comportamiento. Esto se debe a que el éxito en las funciones de planificación, control administrativo y toma de decisiones depende de una comprensión clara del comportamiento de los costos y de las funciones a que se dedique la empresa. cada una de estas funciones de costos es vital para el éxito y la sostenibilidad de una empresa, ya que contribuyen a una mejor planificación, control, y toma de decisiones en diversas áreas operativas y estratégicas (Ramírez, 2008).

Costos de Producción

El costo de producción es un concepto fundamental en la economía y la contabilidad, porque se refiere al valor de los recursos y esfuerzos necesarios para producir un bien o servicio. En este contexto, se pueden identificar dos conceptos clave: los factores técnicos de la producción y las posibles consecuencias económicas.

Según Ramírez (2008) define el costo de producción como el conjunto de gastos incurridos en la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Esto incluye todos los costos directos e indirectos asociados con el proceso de producción, tales como costo de materiales o materias primas directas, costo de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación también llamados gastos indirectos de fábrica o costos indirectos (dependiendo del ramo a que se dedica la empresa), es decir, cuando la empresa fabrica un bien se llama costo indirectos de fabricación o gasto indirectos de fabricación, si la empresa presta algún servicio se llama costos indirectos; incluyen otros gastos que no se pueden atribuir directamente a un producto o servicios específico.

Para Hansen y Mowen (2007) “Los costos de producción pueden clasificarse a un nivel más detallado como materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos” (p.39). Por lo anterior, los costos de producción juegan un papel crucial en las decisiones estratégicas de una empresa. Cualquier incremento en estos costos suele traducirse en una reducción de las ganancias, lo que obliga a las empresas a evaluar cuidadosamente sus procesos y estrategias. Cuando los costos aumentan, las empresas deben considerar cómo esto afectará su rentabilidad y, por ende, su viabilidad a largo plazo. Por tal motivo, la comprensión de estos costos es fundamental para la toma de decisiones gerenciales, ya que influye en la fijación de precios, la evaluación de la rentabilidad y el control de costos. Además, el análisis de los costos de producción permite a las empresas identificar áreas de mejora y optimización en sus procesos productivos.

En la Tabla 4, se detallan los costos de producción asociados al cultivo de la palma aceitera. Estos se han categorizado siguiendo la metodología de Ramírez (2008), lo que nos permite un análisis sistemático de los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos. En la tabla 4 se asocian estos conceptos con el cultivo de palma aceitera, se presenta de la siguiente manera:

Tabla 4**Los costos de producción en el cultivo de la palma aceitera**

Elementos del Costos	Cuentas de Costos
Material Directos	Semillas y Plántulas; Fertilizantes; Pesticidas y Herbicidas
Mano de Obra Directa	Sueldos y Beneficios (Cosechadores y Operarios)
	Sueldos del personal indirecto; Suministro de Oficina; Reparación y Mantenimiento de Maquinaria; Mantenimiento de Instalaciones;
Costos Indirectos	Costo de Transporte Interno; Costo de Transporte Externo; Agua; Electricidad; Depreciación de Maquinaria; Alquiler de Tierra o Instalaciones; Intereses por Financiamiento; Costo Ambiental; Seguros para Maquinaria y Cultivos.

Fuente: Elaboración propia aplicando los conceptos de Ramírez (2008)

En este contexto, la producción de palma aceitera implica varios costos que se pueden clasificar en costos fijos y variables. Los costos fijos incluyen inversiones en infraestructura como plantaciones, equipos y tecnologías necesarias para el cultivo y la cosecha. Estos costos son significativos al inicio del proyecto, ya que la palma aceitera tarda entre 3 y 4 años en comenzar a producir frutos luego de su siembra. Por otro lado, los costos variables abarcan costos en mano de obra, insumos agrícolas como fertilizantes y pesticidas, así como costos de transporte y procesamiento del aceite. La gestión eficiente de estos costos es crucial para garantizar la rentabilidad de la producción.

Además, los costos de producción de palma aceitera están influenciados por factores externos como las condiciones climáticas, la fluctuación de precios en el mercado y las políticas gubernamentales relacionadas con la agricultura y la sostenibilidad. Un clima adverso puede afectar la productividad de las palmas, mientras que los cambios en la demanda del aceite de palma pueden impactar directamente en los ingresos de los productores. Por lo tanto, para lograr una producción rentable y sostenible, es fundamental que los productores implementen prácticas de manejo adecuado que optimicen la producción y reduzcan los costos asociados.

En consecuencia, las empresas deben analizar diferentes factores que pueden influir en los costos de producción, como el costo de materias primas, mano de obra y costos indirectos. Un aumento en cualquiera de estos elementos puede llevar a un incremento general en los costos operativos. Por lo tanto, es esencial que las empresas implementen medidas para controlar y optimizar estos costos. Asimismo, el análisis de los costos de producción es fundamental para la formulación de estrategias de fijación de precios y para evaluar la competitividad en el mercado.

Particularidades del Costeo en el Sector Agrícola

Si bien la contabilidad de costos en la agricultura se fundamenta en los mismos principios que rigen los costos industriales, como lo indican Hansen y Mowen (2007) y Ramírez (2008), su aplicación práctica requiere de consideraciones especiales. La definición de empresa industrial, que se basa en la transformación de materias primas en productos comercializables, se extiende al sector agropecuario. Sin embargo, en el ámbito agrícola, esta transformación no es un proceso mecánico, sino que depende de un proceso biológico con características únicas.

A diferencia de la manufactura tradicional, donde los procesos son controlados y los ciclos productivos son definidos, el costeo agrícola se enfrenta a desafíos intrínsecos a la naturaleza biológica de sus activos, lo que genera las siguientes particularidades:

1. **Ciclos productivos de largo plazo:** En la industria, la producción es continua y los ciclos suelen ser cortos. En la agricultura, cultivos como la palma aceitera tienen ciclos que duran varios años, lo que dificulta la asignación de costos y el reconocimiento de ingresos.
2. **Transformación biológica:** El crecimiento de los activos biológicos está sujeto a riesgos climáticos, plagas y enfermedades, factores que no pueden controlarse de la misma manera que en un proceso industrial.
3. **Centro de costos:** Mientras que en la industria se usan centros de costos como líneas de producción o departamentos, en la agricultura el principal centro de costos es la unidad de superficie, como la hectárea de cultivo.

En síntesis, aunque la contabilidad de costos agrícola parte de la misma base teórica que la industrial, la naturaleza biológica y los ciclos de producción prolongados obligan a adaptar los métodos de costeo para reflejar con precisión la realidad de las explotaciones agrícolas.

Tratamiento Contable de los Activos Biológicos (NIC 41)

Un elemento central en el costeo agrícola es el tratamiento de las plantaciones como activos biológicos, concepto regulado por la Norma Internacional de Contabilidad 41 (NIC 41, 2019), emitida por el International Accounting Standards Board (IASB). Un activo biológico se define como una planta o animal vivo. En el caso que nos ocupa, la plantación de palma aceitera en su conjunto constituye el principal activo biológico de la empresa.

La NIC 41 establece que estos activos deben ser medidos, tanto en su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, a su valor razonable menos los costos de venta. Sin embargo, la norma contempla una excepción crucial para casos como el inicio de un cultivo perenne: si el valor razonable no puede medirse de forma fiable, el activo biológico se medirá a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor. Este enfoque de costo es fundamental durante la etapa de crecimiento, antes de que el activo alcance su madurez productiva.

Capitalización de Costos en la Etapa Improductiva de Cultivos Perennes

El desafío más significativo en el costo de la palma aceitera es el tratamiento de los desembolsos durante su etapa improductiva, que puede durar entre tres y cuatro años. Durante este período, se incurre en una gran cantidad de costos (preparación del terreno, adquisición de plántulas, fertilización inicial, mano de obra, etc.) sin que se genere ningún ingreso por la venta de frutos.

Desde la perspectiva de la contabilidad de costos, estos desembolsos no se registran como un gasto del período. En su lugar, se capitalizan. La capitalización es el proceso de registrar un costo como un activo en el balance general, ya que dichos costos son necesarios para llevar al activo a las condiciones que le permitirán generar

beneficios económicos futuros (Hornngren et al., 2012). Todos los costos directos e indirectos atribuibles al establecimiento y desarrollo de la plantación durante esta fase se acumulan y se suman al valor en libros del activo biológico.

La correcta acumulación de estos costos es una práctica estándar en la gestión de cultivos perennes, tal como lo describen manuales técnicos del sector (Cenipalma, 2003). Una vez que la palma aceitera entra en su etapa productiva, este costo capitalizado total comenzará a ser depreciado a lo largo de su vida útil económica estimada (aproximadamente 20-25 años), reconociéndose, así como un gasto de manera sistemática contra los ingresos que la plantación genera (Ramírez, 2008).

Elementos del Costo

En este contexto, establecer la clasificación de los elementos del costo es fundamental para entender y controlar el costo de producción en cualquier entidad con procesos productivos. Donde los elementos del costo se dividen en tres categorías principales: materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos. Cada uno de estos elementos juega un papel crucial en la contabilización y control de costos, ya que son determinantes en el cálculo del costo total de producción.

Materiales o Insumos Directos. Para Molina (2004), “los materiales directos son aquellos elementos que pueden identificarse de una manera concreta y provechosa con un producto o con un trabajo específico” (p. 71). De esta manera, los materiales e insumos son tangibles que pueden ser rastreados y cuantificados en un producto final. Son elementos directos y esenciales en el proceso de producción, ya que constituyen la materia prima básica a partir de la cual se fabrica un bien servicio.

En efecto, su característica principal es que son físicamente identificables en el producto terminado, como la semilla o las plántulas. Los materiales directos, como se les conoce también, son un componente clave en la determinación del costo de producción. Por tal sentido, en la plantación agrícolas como la producción de palma aceitera los materiales e insumos tales como; semillas, fertilizantes y pesticidas son fundamentales para el establecimiento y mantenimiento exitoso de cultivos. Cada uno

cumple funciones específicas que contribuyen al crecimiento saludable de las plantas y a la protección contra factores adversos.

En este contexto, la definición de materiales o insumos directos,

son aquellos productos naturales o previamente procesados que servirán para elaborar otros productos o servicios con características poca o muy distinta al de los materiales utilizados. Tres son las características más importantes que le darán la categoría de directa. Primera, identidad plena, es decir rastreables y de fácil identificación con el producto o con la orden. Segunda, cantidad de materiales representativa, respecto a otros insumos en relación directa con el tipo de producto. Ultimo, precio significativo, respecto a los otros materiales. (Zapata, 2015, p. 50)

En otras palabras, los materiales directos se refieren a los recursos naturales que se utilizan en la producción de bienes y servicios. Estos recursos pueden ser de origen vegetal, animal, mineral o sintético, y son transformados a través de procesos industriales para crear productos finales. Asimismo, es un componente fundamental en la cadena de suministro y es esencial para la economía global, ya que proporciona los insumos necesarios para la fabricación y producción de una amplia gama de productos.

Mano de obra directa

En cuanto a la mano de obra directa para Zapata (2015) la define de la siguiente manera, “en esta cuenta se deben incluir las provisiones para beneficios y demás y prestaciones económicas que directamente benefician a los obreros. Las horas improductivas normales (montaje y desmontaje de materiales) se cargan al costo de las órdenes” (p. 84). Por consiguiente, la mano de obra directa es un costo asociado con el trabajo directamente involucrado en la producción de bienes o servicios. Este costo incluye los salarios y beneficios de los trabajadores que están directamente involucrados en la fabricación, ensamblaje o prestación de servicios.

En tal sentido, Polimeni et al. (1994), afirma que “son aquellos que mediante su actividad transforma directamente las materias primas en producto terminado, bien sea manualmente o mediante el accionamiento de maquinaria de producción” (p. 12). En consecuencia, la mano de obra es el componente humano fundamental que participa directamente en la producción de bienes o servicios. Las empresas suelen mantener una

relación de interdependencia con los trabajadores que están involucrados en el proceso de fabricación, lo que implica que su desempeño es crucial para el éxito operativo.

Por lo tanto, la mano de obra en el cultivo de palma aceitera es un componente importante que abarca diversas actividades necesarias para asegurar la producción eficiente y sostenible del aceite de palma, estos costos relacionados con la mano de obra son los sueldos de los trabajadores que preparan el terrero, los del mantenimiento, los de cultivo y cosecha.

Costos Indirectos de Fabricación

Seguidamente Hansen y Mowen (2007), expone que los costos indirectos de fabricación son, “aquellos que no pueden ser rastreados en forma sencilla y exacta a un objeto de costo” (p. 36). De igual manera, son también conocidos como cargos indirectos, los costos asociados con la producción que no pueden ser directamente atribuidos a un producto específico. Estos costos son los llamados costos indirectos de fabricación como lo son la depreciación de maquinaria y equipo, el alquiler de la fábrica, los impuestos a la propiedad, la energía utilizada en el proceso de fabricación, los salarios del personal de supervisión y otros gastos generales relacionados con la producción, que no es materias primas directas o mano de obra directa.

Además, los costos indirectos de fabricación son esenciales para el cálculo preciso del costo total de producción de un bien o servicio ya que representan una parte significativa del costo total. Adicionalmente, estos costos son asignados a los productos mediante un proceso de distribución basado en algún criterio razonable, como horas de mano de obra directa, horas de máquina o costo directo. La asignación de los costos indirectos de fabricación es crucial para determinar el costo real de producción y para establecer precios competitivos en el mercado.

Igualmente, la asignación precisa de los costos indirectos de fabricación es fundamental para determinar el costo real de producción por varias razones: Si los costos indirectos de fabricación no se asignan correctamente, el costo de producción de un producto o servicio puede ser subestimado o sobreestimado. Esto puede tener un

impacto negativo en la rentabilidad del negocio. La información precisa sobre el costo de producción es fundamental para tomar decisiones estratégicas sobre la producción, la inversión y la comercialización. Los costos indirectos de fabricación no se asignan correctamente, los precios de los productos o servicios pueden ser demasiado altos o bajos. Esto puede afectar la competitividad del negocio en el mercado.

Es crucial calcular correctamente los costos indirectos de fabricación porque afecta significativamente el precio final del producto y la rentabilidad general del negocio. Un sistema adecuado para asignar estos costos puede ayudar a identificar áreas donde se pueden reducir costos o mejorar eficiencias operativas. Al implementar una metodología híbrida que combina características del sistema tradicional con costo basado en actividades, como se propone en estudios recientes sobre costos en empresas palmicultores, se puede lograr una mejor comprensión y control sobre estos costos indirectos.

Estructura de Costo

Según Botín (2024) afirma que la estructura de costo “es un documento en el que se reflejan todos los costos de una empresa, agrupados por diferentes partidas” (p. 25). En este sentido, la estructura de costos de una empresa es un componente fundamental para la planificación estratégica, la toma de decisiones y la evaluación de la rentabilidad. Por tal razón, es vista como la composición y organización de todos los costos incurridos por la empresa en el desarrollo de su actividad económica.

Para Hansen y Mowen (2007) estable que una estructura de costos en cualquier organización o empresa es una herramienta fundamental en la gestión empresarial que permite identificar, clasificar y analizar todos los costos involucrados no tan solo en la producción de bienes o la prestación de servicios, sino también en el funcionamiento de la misma como son los gastos de comercialización y venta, los gastos administrativos, gastos de financiamiento, entre otros muchos más, es por ello, que Ramírez (2008), hace una clasificación de los costos de acuerdo a las funciones que tiene una empresa los cuales corresponde a la estructura de costos.

Tal como lo dicen Honrgren, et al (2006), Hansen y Mowen (2007), Ramírez (2008), Honrgren, et al (2012), entre otros autores más, la importancia de una buena estructura de costos para una empresa radica en varios aspectos claves:

1. **Control de costos y gastos:** Permite a las empresas tener un control sobre sus costos y gastos para maximizar sus beneficios.
2. **Toma de decisiones informadas:** Proporciona a los gerentes la información necesaria para tomar decisiones informadas en todas las áreas del negocio.
3. **Rentabilidad sostenible:** Ayuda a lograr una rentabilidad sostenible y a evaluar el rendimiento de la empresa.
4. **Competitividad:** Contribuye a la competitividad del negocio en el mercado.
5. **Optimización de recursos:** Facilita la optimización de recursos, la reducción del desperdicio y de los costos.

En cuanto al caso de Venezuela, la estructura de costos, se rige por la Ley Orgánica de Precios Justos (2015) (LOPJ de aquí en adelante), publicada el 07 de febrero de 2014 en la Gaceta Oficial Número 40.351 la providencia administrativa N.º 003/2014 mediante la cual se fijan los “criterios contables generales para la determinación de precios justos”; es una normativa implementada en Venezuela con el objetivo de regular los precios y costos de bienes y servicios, garantizar el acceso de la población a productos esenciales, combatir la especulación y proteger el poder adquisitivo de los venezolanos. Esta ley ha sido aplicada como parte de las políticas gubernamentales para controlar la economía en un contexto de alta inflación y desabastecimiento, su implementación ha generado efectos mixtos, enfrentando críticas por su impacto en la producción, el abastecimiento y el comercio formal en Venezuela.

De acuerdo con LOPJ (2015), los principales objetivos son:

1. **Establecer precios regulados:** Busca fijar precios máximos para productos y servicios considerados esenciales, con el fin de garantizar su disponibilidad a costos accesibles para la población.

2. **Combatir la especulación:** Prohíbe prácticas como el acaparamiento, el sobreprecio y la manipulación de precios.
3. **Controlar las ganancias:** Limita los márgenes de ganancia de las empresas a un máximo del 30%, según lo establecido en la ley, con el propósito de evitar beneficios excesivos.
4. **Proteger al consumidor:** Garantiza el acceso equitativo de los ciudadanos a productos y servicios básicos.
5. **Sancionar irregularidades:** Contempla sanciones administrativas, multas, cierres temporales y expropiaciones para quienes incumplan la normativa.

De tal manera, que la LOPJ (2015) establece los componentes principales para la determinación del costo del bien o servicio tales como:

1. **Costos de producción:** establece que los costos de producción son; “todos los costos derivados de la adquisición y transformación para darle al producto o servicio su condición de terminado o prestado”. De lo anterior, son los costos directamente relacionados con la elaboración de los bienes o la prestación de los servicios que ofrece la empresa. Incluyen la compra de materias primas, mano de obra directa, y los costos indirectos de fabricación fijos y variables.
2. **Gastos Ajenos a la Producción;** establece que los gastos ajenos a la producción serán los gastos de administración, de representación, publicidad y venta, entre otros.
 - a) **Gastos de comercialización, representación y venta:** Son los gastos asociados con la promoción, distribución y venta de los productos o servicios de la empresa. En este grupo se incluyen la publicidad, comisiones de ventas, marketing, transporte y almacenamiento de productos. Estos gastos son parte integral de las operaciones comerciales de una empresa y están destinados a generar demanda y aumentar las ventas.
 - b) **Gastos administrativos:** Son los gastos relacionados con la gestión y administración general de la empresa. Abarcan los gastos de personal administrativo, alquiler de oficinas, servicios públicos, contabilidad, auditoría y otros gastos no directamente relacionados con la producción o la venta.

Los gastos administrativos son una parte fundamental de la estructura de costos de cualquier empresa u organización, ya que son necesarios para garantizar el funcionamiento eficiente y efectivo de las operaciones diarias, ya que con ellos se puede mantener la infraestructura y el personal necesario para el funcionamiento general de la empresa.

- c) **Los gastos financieros** incluyendo intereses sobre préstamos, comisiones bancarias, gastos por emisión de bonos u acciones, entre otros. Estos gastos son una parte crucial de la estructura de costos de una empresa, ya que influyen significativamente en su rentabilidad y capacidad para generar flujo de efectivo.
- d) **Los gastos de distribución** solo serán reconocidos como elemento de costos a los sujetos de aplicación que llevan a cabo esta actividad (distribuidores).

En consecuencia, esta normativa es crucial para garantizar que las entidades reguladas operen bajo principios de transparencia y equidad, especialmente en lo que respecta a la fijación de precios y costos asociados a sus operaciones. Uno de los aspectos fundamentales abordados en esta Ley son los gastos ajenos, que se refieren a aquellos costos que no son directamente atribuibles a la producción o prestación del servicio, pero que impactan en el precio final.

Asimismo, la comprensión profunda de la estructura de costos es fundamental para la toma de decisiones estratégicas en la empresa. Permite identificar áreas de ineficiencia, optimizar el uso de recursos, evaluar la rentabilidad de productos o servicios, establecer precios competitivos y tomar medidas para reducir costos y mejorar la rentabilidad.

De acuerdo con el contexto de la LOPJ (2015) a continuación se describe cómo debería ser la estructura de costos de la empresa dedicada a la producción de palma aceitera.

Análisis de los Costos de producción en la Producción de Palma Aceitera

Se destaca la importancia de analizar los costos en la producción en una entidad de producción, los objetivos de los costos de producción asociados al cultivo de palma aceitera son:

- a) Determinar el costo real de producción: El costo real de producción es la suma de todos los costos, tanto fijos como variables, que se incurren en la producción de un bien o servicio, tales como los costos de materias primas o materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.
- b) Establecer precios competitivos: Los precios de los productos de palma aceitera deben ser superiores al costo real de producción para que la empresa obtenga un beneficio.
- c) Controlar los costos: La empresa debe identificar los principales costos de producción y establecer medidas para controlarlos y reducirlos.
- d) Mejorar la eficiencia: La empresa debe buscar formas de mejorar la eficiencia del proceso productivo para reducir los costos.

Es un proceso integral que implica la evaluación de todos los costos asociados con la producción, desde la preparación del terreno hasta la cosecha y comercialización. Al implementar, este análisis se puede dividir en varias secciones clave: costos iniciales de producción, costos operativos de producción, con esto se puede hacer las estimaciones de los ingresos esperados y de rentabilidad a obtener.

Costos iniciales. Los costos iniciales son aquellos que se incurren antes de que comience la producción efectiva. Estos incluyen:

- 1. Preparación del terreno: La limpieza y preparación del terreno para el cultivo puede incluir desmonte, nivelación y acondicionamiento del suelo. Dependiendo de las condiciones del terreno, estos costos pueden variar significativamente.
- 2. Compra de Semillas: Las semillas de palma aceitera (*Elaeis guineensis*) son una inversión crucial. Los híbridos como tenera son preferidos por su mayor rendimiento, pero su costo es más elevado en comparación con otras variedades.

3. **Infraestructura:** Esto incluye la construcción de caminos para el acceso a las plantaciones, instalaciones para almacenamiento y procesamiento inicial del aceite.

Costos operativos. Una vez establecido el cultivo, hay varios costos operativos del proceso productivo que deben considerar:

1. **Mantenimiento del Cultivo:** Esto incluye fertilización, control de plagas y malezas, riego (si es necesario), y otras prácticas agronómicas.
2. **Cosecha:** La recolección de los racimos de fruta fresca (RFF) requiere mano de obra especializada. Los costos laborales pueden variar según la región y la disponibilidad de trabajadores.
3. **Transporte:** Una vez cosechado el producto, debe ser transportado a las instalaciones de procesamiento o al mercado. Esto también representa un costo significativo, dependen principalmente del rendimiento por hectárea y el precio del aceite en el mercado.
4. **Rendimiento:** En condiciones óptimas, un árbol maduro puede producir entre 10 a 25 toneladas métricas de RFF por hectárea anual. De esta cantidad se extraen aproximadamente 4 toneladas métricas de aceite crudo.
5. **Precio del Aceite:** El precio del aceite puede fluctuar considerablemente debido a factores como la oferta global y la demanda local.

Rentabilidad. La rentabilidad se calcula restando los costos totales (iniciales + operativos) de los ingresos esperados.

Otros costos. En cuanto a Mosquera et al., (2022) indica que toda sociedad debe considerar los siguientes costos a la hora de determinar su precio tales como:

1. **Transporte de RFF:** Costos de transporte desde la plantación hasta la planta de procesamiento (si no es propia).
2. **Impuestos y tasas:** Impuestos sobre la propiedad, tasas municipales, etc.
3. **Administración:** Sueldos del personal administrativo, gastos de oficina, seguros, etc.
4. **Asistencia técnica continua:** Honorarios de agrónomos o técnicos para el seguimiento y optimización del cultivo.
5. **Depreciación de activos:** Desgaste de equipos e infraestructura.

6. **Gastos financieros (si hay préstamos):** Intereses y amortización de deudas.
7. **Suministros:** Combustible, lubricantes, repuestos, herramientas menores, materiales de oficina.
8. **Investigación y desarrollo:** Gastos en nuevas técnicas de cultivo, variedades mejoradas y control de plagas y enfermedades.
9. **Costos ambientales:** Implementación de prácticas sostenibles, gestión de residuos y cumplimiento de normativas ambientales.

En este sentido, las empresas para determinar el costo de producción, deben considerar una variedad de costos indirectos esenciales para la operación, que incluyen el transporte de la fruta fresca hasta la planta de procesamiento, impuestos y tasas diversas, los gastos administrativos como salarios y seguros, la asistencia técnica agronómica continua, la depreciación de activos como equipos, los gastos financieros derivados de préstamos, los suministros operativos como combustible y herramientas, la inversión en investigación y desarrollo, y los costos asociados a la implementación de prácticas ambientales sostenibles y el cumplimiento normativo.

Indicadores financieros

Para Párraga et al. (2021), afirma que los indicadores financieros “son herramientas gerenciales que permiten evidenciar la información obtenida de los saldos contables, cuyo uso correcto permite la toma de decisiones” (p. 15). En este sentido, el análisis financiero es una herramienta esencial para cualquier empresa que desee tomar decisiones informadas y mejorar su desempeño financiero. Al comprender los fundamentos del análisis financiero, los empresarios y los inversores pueden evaluar la salud financiera de una empresa y tomar decisiones estratégicas para el futuro.

Costos Unitarios: Es el costo asociado a producir una unidad de un bien o servicio específico. En el caso de la palma aceitera, el costo unitario podría ser el costo de producir una tonelada de fruta de palma. A continuación, la fórmula para el cálculo;

$$CU = \frac{\sum (Costos Fijos + Costos Variables)}{\sum tRFF}$$

La interpretación de los resultados indica el costo de producir una unidad de producto, en este caso una tonelada de RFF.

Valor Actual Neto (VAN, de aquí en adelante)

Según la teoría indica que el valor actual neto (VAN), también conocido como valor presente neto (VPN),

es el valor actual de los beneficios netos que genera el proyecto. Así, se mide, en moneda de hoy, cuanto más rico es el inversionista si el proyecto en vez de colocar su dinero en la actividad que tiene como rentabilidad la tasa. La tasa con la que se descuenta el VAN representa el costo de oportunidad del capital (COK), que es la rentabilidad que estaría ganando el dinero de utilizarlo en la mejor alternativa de inversión. Además, el COK representa, en cierta medida, un costo adicional a cualquier proyecto (que no se encuentra incluido en el flujo de caja) pues castiga (disminuye) los beneficios y los costos futuros debido al tiempo que tiene que transcurrir para que se hagan efectivos (Beltran y Cueva, 2000, p. 205).

De lo anterior, el valor presente neto (VPN) es una herramienta financiera utilizada en la evaluación de proyectos de inversión, incluyendo proyectos de cultivo de palma aceitera. El VPN se utiliza para determinar la viabilidad económica de un proyecto al calcular el valor actual de los flujos de efectivo futuros generados por el proyecto, descontados a una tasa de descuento apropiada. En el contexto del cultivo de palma aceitera, el VPN se utiliza para evaluar la rentabilidad a largo plazo de la inversión en tierras, mano de obra, insumos y maquinaria necesarios para el cultivo y procesamiento de la palma aceitera. La fórmula está dada de la siguiente manera:

$$VAN = \sum_{t=n}^n BNt \frac{BNt}{(1+i)^t} - INV$$

Leyenda:

BN = Beneficios Netos (de cada unidad de tiempo del flujo de caja)

BN = Ingresos - Egresos

i = Tasa de descuento (tasa de interés o costo de oportunidad)

t = Tiempo

INV= Inversión

Por lo tanto, realizar el cálculo del VPN implica estimar los flujos de efectivo netos que se espera que genere el proyecto a lo largo de su vida útil, descontar estos flujos a una tasa que refleja el costo de capital y comparar el valor presente neto resultante con la inversión inicial requerida. Si el VPN es positivo, indica que el proyecto generará un rendimiento superior a la tasa de descuento utilizada y, por lo tanto, se considera económicamente viable los casos contrarios cero es indiferente el proyecto y menor que cero no es viable la realización del proyecto.

En el caso específico del cultivo de palma aceitera, los flujos de efectivo futuros incluirían los ingresos por la venta de aceite de palma y otros productos derivados, así como los costos operativos asociados con el mantenimiento y la gestión del cultivo. La tasa de descuento utilizada para descontar estos flujos dependerá del riesgo asociado con el proyecto y puede incluir factores como la tasa libre de riesgo, el riesgo específico del sector agrícola y el costo oportunidad del capital.

Tasa Interna de Retorno (TIR, de aquí en adelante)

El economista cita que el criterio de decisión para la TIR,

consiste en aceptar un proyecto cuando este tenga una TIR mayor al costo de oportunidad del capital (COK de aquí en adelante); es decir, cuando la rentabilidad que obtenga el capital en el proyecto sea mayor que la ofrecida por la mejor alternativa. De manera similar del VAN, tenemos tres intervalos relevantes. $TIR > COK$. Si la tasa interna de retorno es mayor al costo de oportunidad del capital, el rendimiento sobre el capital que el producto genera es superior al mínimo aceptable para la realización de un proyecto. Entonces, el proyecto debería ser aceptable. $TIR = COK$. Si la TIR es igual al costo de oportunidad del capital, el rendimiento sobre el capital que el proyecto genera es igual al interés que recibiría al invertir dicho capital en la mejor alternativa. Por lo tanto, para el inversionista es indiferente entre invertir en el proyecto o en la mejor alternativa de inversión, pues ambos le generan rentabilidad. $TIR < COK$. Si es menor al costo de oportunidad del capital, el proyecto se rechaza pues su rendimiento es menor al de la mejor alternativa posible (Beltran y Cueva, 2000, p. 218).

Ahora bien, la tasa de interés de retorno (TIR) en proyectos de cultivo de palma aceitera es un indicador financiero utilizado para evaluar la rentabilidad de dichos proyectos. La palma aceitera es una planta oleaginosa ampliamente cultivada en regiones tropicales y subtropicales, principalmente para la producción de aceite de palma. La TIR se utiliza para calcular la rentabilidad de la inversión en estos proyectos agrícolas a lo largo del tiempo, teniendo en cuenta los flujos de efectivo generados por el cultivo de palma aceitera y los costos asociados. La fórmula para calcular es de manera similar de la anterior:

$$VAN = 0 = \sum_{t=0}^n \frac{B_t - C_t}{(1 + TIR)^t} - INV$$

Por lo tanto, La TIR se calcula determinando la tasa de interés a la cual el valor presente neto (VPN) de los flujos de efectivo generados por el proyecto es igual a cero. En otras palabras, la TIR representa la tasa de rendimiento que iguala el valor presente de los flujos de efectivo futuros con la inversión inicial realizada en el proyecto. Cuanto mayor sea la TIR, mayor será la rentabilidad del proyecto.

Relación de Beneficio y Costo R(B/C)

El autor indica que éste ratio beneficio costo

es un indicador que permite hallar la relación existente entre el valor actual de los ingresos y el valor actual de los costos del proyecto (incluida la inversión). Interpretación y criterio de decisión de la ratio B/C Una vez que se ha obtenido la ratio beneficio costo, es necesario la interpretación para poder tomar una decisión con respecto a la realización del proyecto. El criterio de decisión para este indicador se basa en observar si es mayor, menor o igual a 1. $B/C > 1$. Si la ratio beneficio costos es mayor a uno, nos indica que el valor presente de los flujos de beneficios es mayor al valor presente de los flujos de los costos. Por lo tanto, se deberá realizar el proyecto. Así, $B/C > 1$. Es equivalente a un VAN mayor que cero y a una TIR mayor que el COK. $B/C = 1$. Si la ratio beneficio costo es igual a 1, el valor actual de los beneficios será igual al valor actual de los costos. En este caso el inversionista será indiferente. La TIR es igual al COK. $B/C < 1$. Si ratio beneficio costo es menor a uno, se tiene que el valor actual de los costos es mayor al valor de los beneficios. Un proyecto con esta ratio no se debe realizar, porque el TIR es menor que el COK. (Beltran y Cueva, 2000, p. 212).

En conclusión, la relación de Beneficio y Costo (B/C) es una herramienta utilizada en la evaluación de proyectos para determinar si los beneficios esperados superan los costos asociados con la implementación del proyecto. En el contexto de proyectos de cultivo de palma aceitera, la relación B/C se emplea para analizar la viabilidad económica de dichos proyectos, considerando tanto los costos de establecimiento y mantenimiento del cultivo como los beneficios derivados de la producción y comercialización del aceite de palma.

Punto de Equilibrio (PE)

El punto de equilibrio es un indicador eficiente para evaluar en que momento hay ganancia o pérdida en función de dicho umbral,

indica que para calcular la cuota inferior o mínima de unidades a producir y vender para que un negocio no incurra en pérdidas, esta herramienta es empleada en las empresas y es útil para cuantificar el volumen mínimo a lograr (ventas y producción), para alcanzar un nivel de rentabilidad (utilidad) deseada. El punto de equilibrio es el punto o nivel de producción y venta en el que cesan las pérdidas y empiezan las utilidades o viceversa (Aching, 2006, p. 75)

Seguidamente, el PE en proyectos de cultivo de palma aceitera se refiere al nivel de producción en el que los ingresos totales son iguales a los costos totales, lo que resulta en cero beneficios ni pérdidas. En el contexto del cultivo de palma aceitera, el punto de equilibrio es un indicador crucial para los productores, ya que les permite determinar el nivel de producción necesario para cubrir todos los costos y comenzar a generar beneficios. Este concepto es fundamental para la toma de decisiones empresariales y la planificación financiera en la industria del cultivo de palma aceitera. Se puede calcular de la siguiente manera:

$$Q(PE) = PEu = \frac{CF}{p - CVMe}$$

Leyenda:

(PEu) = punto de equilibrio en unidades

CT = CF + CVMe. Q

CF = Costos Fijos

CVMe = Costos variable unitario

P = precio unitario

Además, el punto de equilibrio también puede ser utilizado para analizar escenarios hipotéticos y evaluar el impacto de cambios en los costos o precios en la rentabilidad del cultivo de palma aceitera. Esta herramienta proporciona a los productores una comprensión más profunda de la estructura de costos y la dinámica del mercado, lo que les permite anticipar y gestionar mejor los riesgos asociados con la producción de palma aceitera.

Periodo de Recuperación (PRI)

El período de recuperación en proyectos de cultivo de palma aceitera se refiere al tiempo que tarda un proyecto en generar ingresos suficientes para cubrir los costos de inversión y comenzar a generar ganancias.

El periodo de recuperación también es un método común para evaluar una inversión que presenta una técnica sencilla basada en la forma en que rápidamente se puede recuperar el capital invertido para uso en inversiones futuras. Además, el periodo de recuperación del capital es un indicador que muestra el número de años necesarios para que el inversionista logre recuperar el capital invertido en el proyecto. Por lo tanto, es un valor absoluto ya que indica el número de años en que se recuperará la inversión. Entre varios proyectos de inversión, se deberá elegir aquel con menor periodo (Beltran y Cueva, 2000, p. 217).

Por lo ante expuesto, el periodo de recuperación del capital es el monto de inversión entre el beneficio neto, cuando los flujos son idénticos y constante para cada periodo se determina de la siguiente manera:

$$PRI = \frac{INV}{BN}$$

En consecuencia, al aplicar la formula el resultado obtenido para el inversionista pueda recuperar su inversión es que sea al menor tiempo posible. Además, durante el período de recuperación, los costos iniciales de establecimiento y mantenimiento del cultivo deben ser cubiertos por los ingresos generados por la venta

del aceite de palma. Una vez que se alcanza este punto, el proyecto entra en una fase rentable. La duración del período de recuperación puede influir en decisiones clave relacionadas con la financiación, la gestión operativa y la planificación estratégica.

Bases Legales de la Investigación

En Venezuela el sistema cambiario se refiere a las políticas y mecanismos utilizados para regular el intercambio de moneda extranjera en el país. Este sistema ha experimentado varios cambios a lo largo de los años, con diferentes regímenes y controles cambiarios implementados por el gobierno venezolano. La investigación objeto de estudio conforme a sus características y las variables que maneja, tiene su naturaleza jurídica en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999) (CRBV, de aquí en adelante), La Ley del Banco Central de Venezuela (2002) (BCV, de aquí en adelante), Convenio Cambiario Nro. 1 (CC1, 2018), Ley Orgánica de Precios Justo (LOPJ, 2015) y Decreto Constituyente Derogatorio del Régimen Cambiario y sus Ilícitos (2018).

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (CRBV,1999)

En relación con lo que establece la CRBV (1999), de los derechos económicos tiene su origen en el Art. 112 y siguiente, el cual establece lo siguiente:

Todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta Constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, sanidad, protección del ambiente u otras de interés social. El Estado promoverá la iniciativa privada, garantizando la creación y justa distribución de la riqueza, así como la producción de bienes y servicios que satisfagan las necesidades de la población, la libertad de trabajo, empresa, comercio, industria, sin perjuicio de su facultad para dictar medidas para planificar, racionalizar y regular la economía e impulsar el desarrollo integral del país.

De lo anterior, este principio de libertad económica se enfoca en regular las actividades económicas y comerciales, así como en promover la competencia y proteger los derechos de los consumidores. Este campo abarca una amplia gama de

temas, incluyendo regulación de mercados, políticas fiscales, propiedad intelectual, comercio internacional, entre otros.

Por otra parte, la CRBV (1999), establece la creación de los diferentes organismos de control cambiario que tiene su origen en el Art. 318, el cual establece lo siguiente:

Las competencias monetarias del Poder Nacional serán ejercidas de manera exclusiva y obligatoria por el Banco Central de Venezuela. El objetivo fundamental del Banco Central de Venezuela es lograr la estabilidad de precios y preservar el valor interno y externo de la unidad monetaria. La unidad monetaria de la República Bolivariana de Venezuela es el Bolívar. En caso de que se instituya una moneda común en el marco de la integración latinoamericana y caribeña, podrá adoptarse la moneda que sea objeto de un tratado que suscriba la República. El Banco Central de Venezuela es persona jurídica de derecho público con autonomía para la formulación y el ejercicio de las políticas de su competencia. El Banco Central de Venezuela ejercerá sus funciones en coordinación con la política económica general, para alcanzar los objetivos superiores del Estado y la Nación. Para el adecuado cumplimiento de su objetivo, el Banco Central de Venezuela tendrá entre sus funciones las de formular y ejecutar la política monetaria, participar en el diseño y ejecutar la política cambiaria, regular la moneda, el crédito y las tasas de interés, administrar las reservas internacionales, y todas aquellas que establezca la ley.

Por lo antes señalado, la implementación del control de cambios en Venezuela en 2003 ha tenido un profundo impacto en la economía nacional. Al centralizar el mercado de divisas en el Banco Central, se ha limitado la libre convertibilidad de la moneda, lo cual ha generado restricciones para las transacciones internacionales y ha afectado el acceso a bienes y servicios importados. A pesar de esta medida, la Constitución venezolana establece una clara división de competencias entre el Gobierno y el Banco Central en materia monetaria y cambiaria. Si bien el Banco Central es el responsable de la política monetaria, ambos órganos comparten la responsabilidad de definir y ejecutar la política cambiaria.

Seguidamente, la CRBV (1999), establece en el Artículo 320 la estabilidad económica,

El Estado debe promover y defender la estabilidad económica, evitar la vulnerabilidad de la economía y velar por la estabilidad monetaria y de precios, para asegurar el bienestar social. El ministerio responsable de las finanzas y el Banco Central de Venezuela contribuirán a la armonización de la política fiscal con la política monetaria, facilitando el logro de los objetivos macroeconómicos. En el ejercicio de sus funciones el Banco Central de Venezuela no estará subordinado a directivas del Poder Ejecutivo y no podrá convalidar o financiar políticas fiscales deficitarias...

Por lo tanto, la estabilidad económica es un principio fundamental en la teoría económica que se refiere a la capacidad de un sistema económico para mantener un equilibrio general y evitar fluctuaciones significativas en los niveles de precios, el empleo y la producción. Este principio es crucial para el bienestar de una sociedad, ya que la inestabilidad económica puede llevar a crisis financieras, desempleo masivo y dificultades para satisfacer las necesidades básicas de la población.

Ley del banco central de Venezuela (LBCV, 2002)

En LBCV (2002) en su artículo 5 establece el objeto de esta ley, “es lograr la estabilidad de precios y preservar el valor de la moneda...”. De lo anterior, el BCV tiene un único objetivo, que es mantener la estabilidad de precios, y utiliza la política monetaria como herramienta principal para lograrlo. La política monetaria del BCV se centra en estabilizar el valor de la moneda nacional, el bolívar, y mantener bajas tasas de inflación.

Según LBCV (2002) en el artículo 68 establece “la unidad monetaria de la RBV. En caso de que se instituya una moneda común, en el marco de la integración latinoamericana y caribeña, podrá adoptarse la moneda que sea objeto de un tratado que suscriba la República”. Es decir, el sistema monetario en Venezuela es un sistema de tipo Fiat, en el que el gobierno tiene el poder de emitir y controlar la oferta de dinero, y el bolívar soberano es la moneda oficial del país. El BCV es el ente encargado de vigilar y regular el sistema financiero y monetario del país.

El artículo 112 de la Ley del Banco Central de Venezuela (2002), en consonancia con el artículo 236 de la Constitución (1999), otorga al Ejecutivo Nacional la potestad de establecer limitaciones a la convertibilidad de la moneda nacional. Esta

atribución legal ha sido ejercida a través de los Convenios Cambiarios N° 1 y 2, los cuales han servido como instrumentos para implementar medidas de control cambiario en momentos de crisis económica. Estos convenios se enmarcan en la facultad constitucional del presidente de la República de administrar el fisco nacional y buscan garantizar la estabilidad económica del país.

Además, LBCV (2002) en el artículo 121 expone la libre convertibilidad,

Las monedas y los billetes de curso legal serán libremente convertibles al portador y a la vista y su pago será efectuado por el Banco Central de Venezuela mediante cheques, giros o transferencias sobre fondos depositados en bancos de primera clase del exterior y denominados en moneda extranjera, de los cuales se puede disponer libremente.

De lo anterior, la convertibilidad en Venezuela se refiere a la capacidad de intercambiar la moneda local, el bolívar, por otras monedas extranjeras a una tasa fija. Este sistema fue implementado en Venezuela durante la década de 1990 como parte de un programa de estabilización económica. Sin embargo, en 2003, el gobierno venezolano bajo la presidencia de Hugo Chávez decidió abandonar la convertibilidad y establecer un control de cambio.

Además, la LBCV (2002) en el artículo 128 expresa que, “los pagos estipulados en monedas extranjeras se cancelan, salvo convención especial, con la entrega de lo equivalente en moneda de curso legal, al tipo de cambio corriente en el lugar de la fecha de pago”. Por lo ante expuesto, en Venezuela, la aceptación del dólar en transacciones de pago se ha vuelto cada vez más común debido a la inestabilidad económica y la hiperinflación del país. El uso del dólar ha proporcionado una alternativa más estable al bolívar venezolano, que ha experimentado una rápida devaluación.

Convenio Cambiario Nro. 1 (CC1, 2018)

Según el CC1(2018) en su artículo 9 indica que las operaciones en moneda extranjera se regirán,

El tipo de cambio que ha de regir para la compra y venta de monedas extranjeras fluctuará libremente de acuerdo con la oferta y la demanda de las personas naturales o jurídicas a través del Sistema de Mercado Cambiario. El Banco Central de Venezuela publica vía web el tipo de

cambio promedio ponderado de las operaciones transadas en el Sistema de Mercado Cambiario a que se contrae el presente Convenio Cambiario.

De lo atinente, al Control Cambiario Nro. 1 (2018) es un mecanismo implementado en Venezuela para regular el tipo de cambio de su moneda nacional. Este control puede implicar la fijación de un tipo de cambio oficial, restricciones en la compra y venta de divisas extranjeras, y otras medidas destinadas a influir en la oferta y demanda de divisas en el mercado cambiario.

De esta manera, la constitución venezolana garantiza la libre convertibilidad de la moneda. Sin embargo, el artículo 112 de la Ley del Banco Central de Venezuela establece una excepción, permitiendo al Gobierno restringir esta convertibilidad en situaciones excepcionales. Los Convenios Cambiarios, como el N° 1 (2018) desde el 2003, otorgan al Banco Central la facultad de fijar el tipo de cambio y modificarlo según sea necesario.

Según Páez (2003) un control de cambio: “Es un instrumento de política cambiaria que consiste en regular oficialmente la compra y venta de divisas en un país. De esta manera, el gobierno interviene directamente en el mercado de moneda extranjera, controlando las entradas o salidas de capital” (p. 5).

Por lo ante señalado, el control cambiario es un conjunto de medidas adoptadas por un gobierno para regular la compra y venta de moneda extranjera. Estas pueden incluir restricciones en la cantidad de divisas que pueden ser adquiridas, limitaciones en las transacciones internacionales y regulaciones sobre la conversión de moneda extranjera a moneda local. En el contexto de la actividad productiva de los administrados ante el estado, el control cambiario puede tener un impacto significativo en las operaciones comerciales y financieras.

En consecuencia, según Badell y Grau (2012) “todas las disposiciones del referido instrumento legal quedaron derogadas por cuanto la aplicación de sanciones con base en esa Ley tiene como presupuesto un decreto de restricción a la libre convertibilidad dictado con base en el artículo 2”.

En este sentido, el control cambiario puede afectar la actividad productiva de los administrados de varias maneras. En primer lugar, las restricciones en la adquisición de moneda extranjera pueden limitar la capacidad de las empresas para importar materias primas, bienes de capital y tecnología, lo que a su vez puede afectar su capacidad para producir bienes y servicios. Además, las limitaciones en las transacciones internacionales pueden dificultar la exportación de productos, lo que impacta directamente en los ingresos de las empresas.

Ley Orgánica de Precios Justos (LOPJ,2015)

Con relación a la LOPJ en el artículo 1 establece el objeto para la determinación del precio de los bienes y servicios,

los márgenes de ganancia, los mecanismos de comercialización, y los controles que se deben ejercer para garantizar el acceso de las personas a bienes y servicios a precios justos, que conlleven a la satisfacción de sus necesidades en condiciones de justicia y equidad, con el fin de proteger los ingresos de las ciudadanas y ciudadanos, y muy especialmente, el salario de las trabajadoras y los trabajadores.

De lo anterior, la LOPJ (2015) en Venezuela está destinada a regular y controlar los precios para garantizar el acceso justo y equitativo a bienes y servicios para todos los ciudadanos. La ley abarca diversos aspectos críticos que son esenciales de comprender de manera integral de sus implicaciones y aplicaciones. Asimismo, el objetivo principal de la LOPJ (2015) es establecer mecanismos que impidan la especulación, el acaparamiento y otras prácticas que puedan conducir a aumentos injustificados de precios. Al hacerlo, la ley busca proteger a los consumidores de aumentos arbitrarios de precios y garantizar la disponibilidad de bienes esenciales a precios razonables.

Además, en LOPJ (2015) en su artículo 5 establece los controles de supervisión de las divisas,

La Superintendencia Nacional para la Defensa de los Derechos Socioeconómicos (SUNDDE), coadyuvará con el ente competente en materia de administración de divisas en la estricta supervisión y control del correcto uso de las divisas otorgadas por alguno de los mecanismos de

administración de divisas Implementados por el estado, en relación con la venta, disposición y fijación de precios de los bienes y servicios que involucren moneda extranjera.

Con relación a lo anterior, la regulación de divisas en la LOPJ (2015) establece mecanismos para supervisar y controlar las transacciones que involucran moneda extranjera. Esto puede incluir la obligación de realizar transacciones en divisas a través del sistema oficial, así como la imposición de límites a las cantidades de divisas que pueden ser adquiridas o transferidas. Además, esta regulación puede contemplar sanciones para aquellos que incumplan con las disposiciones relacionadas con el uso y manejo de divisas, con el fin de desincentivar prácticas que puedan afectar negativamente la economía nacional.

Decreto Constituyente Derogatorio del Régimen Cambiario y sus Ilícitos (2018)

En cuanto al Decreto Constituyente Derogatorio del Régimen Cambiario y sus Ilícitos en su artículo 2 indica,

se deroga el Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley del Régimen Cambiario y sus Ilícitos; el artículo 138 del Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley del Banco Central de Venezuela en lo que concierne exclusivamente al ilícito referido a la actividad de negociación y comercio de divisas en el país; y todas aquellas disposiciones normativas en cuanto colidan con lo establecido en este Decreto Constituyente.

En otras palabras, la entrada en vigor del decreto constituyente implica un avance en la economía eliminando los ilícitos por la realización de transacciones en moneda extranjera del régimen cambiario y sus infracciones, fue una acción legislativa importante para Venezuela. Este decreto tenía como objetivo abordar y rectificar cuestiones relacionadas con el régimen cambiario y las actividades ilegales asociadas. Probablemente tuvo implicaciones de gran alcance para los sistemas económicos y financieros del país, impactando potencialmente a empresas, individuos y políticas gubernamentales.

Convenio Cambiario Nro. 39 (2018) mediante el cual se establece un nuevo sistema de operaciones en divisas el DICOM representa una evolución del sistema de control de cambios en Venezuela, al introducir un mecanismo de subasta que busca

establecer una tasa de cambio más acorde con las fuerzas del mercado. Sin embargo, este sistema aún presenta restricciones y limitaciones en comparación con un mercado cambiario totalmente libre. A pesar de ello, el DICOM ha sido un intento por mejorar la asignación de divisas y mitigar algunos de los problemas asociados con los sistemas de control de cambios más rígidos.

Ambos sistemas, CADIVI hasta el 2014 y DICOM hasta el año 2020, fueron implementados en Venezuela como mecanismos de control de cambios, es decir, sistemas para regular la compra y venta de divisas extranjeras. Sin embargo, presentaron características y objetivos distintos, evolucionando con el tiempo en respuesta a las necesidades económicas del país, actualmente estos sistemas de control cambiario no se encuentran disponible para las personas naturales y jurídicas, todos aquellos comerciantes que deseen divisas para la compra de insumos, materiales y maquinarias deberán hacer uso del nuevo sistema monetario implementado en Venezuela.

Política Cambiaria en Venezuela

Desde 2003, Venezuela había mantenido un control de cambio estricto a través de diversas instituciones como CADIVI y CENCOEX, que regulaban la distribución de divisas. Sin embargo, estos sistemas fueron incapaces de estabilizar la economía y llevaron a la creación de un mercado negro significativo. En 2018, el gobierno comenzó a dismantlar este control mediante la implementación del sistema de Mesas de Cambio, permitiendo que los actores privados compraran y vendieran divisas sin restricciones significativas

En consecuencia, la política de cambio vigente en Venezuela se caracteriza por un sistema de libre fluctuación controlada, donde el tipo de cambio se determina principalmente a través de las Mesas de Cambio, menudeo de divisas y la intervención del Banco Central de Venezuela (BCV). Este enfoque ha sido implementado desde 2018, cuando se derogaron las leyes que restringían el uso de divisas extranjeras y se permitía una mayor participación del sector privado en el mercado. A continuación, se

presenta el funcionamiento actual del sistema cambiario, mediante el procedimiento para la obtención de divisas, las limitaciones y requisitos.

Procedimiento para la Obtención de Divisas

El panorama actual de la obtención de divisas en Venezuela se caracteriza por un sistema complejo y multifacético, producto de las medidas implementadas por el gobierno en los últimos años. En esta investigación, se abordarán los principales mecanismos de acceso a divisas, destacando sus características, limitaciones y efectos en la economía nacional, tales como:

1. Intervención Cambiaria. Esta modalidad de cambio fue introducida el 22 de enero del 2019 bajo la Resolución Nro. 19-01-04 administrado por el BCV que resume lo siguiente;

El BCV cuando lo estime pertinente, podrá efectuar de manera automática operaciones de venta de divisas o monedas extranjeras al sistema bancario nacional con frecuencia semanal. Las divisas liquidadas son vendidas directamente por los bancos universales y micro financiero a sus clientes del sector privado, con excepción de los que integran los sectores bancarios y del mercado de valores, al tipo de cambio que haya aplicado el BCV para la intervención cambiaria en función de los objetivos de política cambiaria (Moreno, 2019, p. 1).

De esta manera, el BCV constituye el canal oficial para la compra y venta de divisas. A través de este mecanismo, se realizan subastas semanales donde empresas y personas naturales pueden adquirir divisas a un tipo de cambio fijado por el BCV. Sin embargo, el acceso a este mercado se encuentra limitado por la disponibilidad de divisas que estén disponible en el momento y por los requisitos establecidos por el BCV, lo que reduce su viabilidad como fuente principal de divisas para la mayoría de los actores económicos.

2. Menudeo de Divisas. De conformidad al Convenio Cambiario (2018) N.º 1 en el artículo 23 indica los autorizados a la venta de moneda extranjera por los operadores cambiarios;

El menudeo de divisas está concebido para realizar operaciones por pequeños montos o de bajo valor, donde los participantes no pueden negociar las condiciones del pacto. En tal sentido, deben aceptar el tipo de cambio de referencia que se forma en el mercado de alto valor o de las

mesas de cambio, y pactar operaciones atendiendo a los montos y límites establecidos por la normativa.

En este contexto, el convenio cambiario y las demás circulares emitidas por el BCV, establece un marco normativo para la libre convertibilidad de la moneda en Venezuela, lo cual incluye disposiciones específicas sobre el menudeo de divisas, permitiendo que las personas naturales y jurídicas puedan realizar transacciones de venta de moneda extranjera por cantidades iguales o inferiores a 8.500 Euros, a través de operadores cambiarios autorizados, con el tipo de cambio referencial al día inmediatamente anterior, más un incremento del 1%’, por otra parte, las entidades bancarias deberán publicar en una plataforma administrada por el BCV las operaciones para dar seguimiento y control.

Por lo tanto, esta investigación adopta esta teoría, ya que sirve como un marco normativo para la adquisición de moneda extranjera. Además, se puede inferir que esta normativa proporciona una base sólida y transparente para la compra y venta de divisas, facilita la flexibilización del régimen cambiario y permite realizar operaciones al menudeo, lo que facilita el acceso a divisas para los importadores de insumos agropecuarios. Esto resulta crucial para adquirir productos necesarios para la producción agrícola que no se fabrican localmente.

3. Mesa de Cambio. en Venezuela, es donde las instituciones bancarias autorizadas pueden pactar operaciones de compra y venta de divisas con sus clientes del sector privado y en operaciones interbancarias. En esta modalidad,

los agentes económicos concurren a las mesas de cambio de las instituciones bancarias para negociar las condiciones bajo las cuales quieren pactar las operaciones, es decir, para acordar la tasa de cambio, plazo de la liquidación de la operación, clase de moneda extranjera y monto (Moreno, 2019, p.4).

En este sistema, los clientes pueden negociar las condiciones de las transacciones, como la tasa de cambio, el plazo de liquidación, el tipo de moneda extranjera y el monto. Los bancos actúan como intermediarios, comprando divisas para luego venderlas a sus clientes, asegurando que las transacciones se liquiden según lo acordado. El tipo de cambio promedio ponderado de estas operaciones se usa como

referencia para las transacciones del día siguiente y para las intervenciones cambiarias del Banco Central de Venezuela (BCV).

En efecto, esta modalidad de sistema de mercado cambiario es importante, para que los importadores de bienes y servicios puedan contar con un mecanismo que regula el tipo de cambio, los agricultores pueden planificar mejor sus costos y precios. Esto reduce la incertidumbre asociada con las fluctuaciones del mercado cambiante, permitiendo una mejor gestión financiera.

4. Mercado Cambiario Paralelo. Para Muñoz (2024) este mercado, también conocido como mercado negro o paralelo se caracteriza por,

la libre compra y venta de divisas sin la intervención del Estado. El tipo de cambio en este mercado se determina por la oferta y la demanda, y suele ser considerablemente más alto que el tipo de cambio oficial. Si bien este mercado ofrece mayor accesibilidad a las divisas, su informalidad y volatilidad lo convierten en una opción riesgosa para la mayoría de los agentes económicos.

De esta manera, el mercado paralelo, es un fenómeno económico caracterizado por la compra y venta de moneda extranjera fuera de los canales oficiales, ha adquirido una relevancia particular en sectores como el palmero, especialmente en contextos de alta inflación, control de cambio y escasez de insumos. En consecuencia, el mercado paralelo afecta a toda la cadena de valor del sector palmero, desde los productores hasta los consumidores finales. Los productores enfrentan mayores costos de producción, lo que puede llevar a una reducción de la oferta y a un aumento de los precios de los productos derivados de la palma. Los consumidores, por su parte, se ven afectados por precios más altos y una menor calidad de los productos.

5. Exportaciones. A pesar de su potencial, el sector exportador venezolano no ha logrado alcanzar un desarrollo significativo en los últimos años, lo que limita el flujo de divisas por esta vía. Las dificultades para acceder a insumos, la burocracia y la falta de competitividad internacional son algunos de los factores que obstaculizan el crecimiento del sector exportador.

Limitaciones y efectos.

El sistema actual de obtención de divisas en Venezuela presenta diversas limitaciones que afectan negativamente la economía nacional. Entre ellas se encuentran:

1. Escasez de divisas: La limitada disponibilidad de divisas en el país restringe el acceso a insumos y bienes importados, lo que impacta negativamente en la producción, el consumo y la inflación.
2. Distorsiones en el mercado cambiario: La existencia de múltiples tipos de cambio genera distorsiones en la economía, dificultando la planificación y la inversión.
3. Desincentivos a la inversión: La incertidumbre y las dificultades para acceder a divisas desincentivan la inversión extranjera y nacional, lo que limita el crecimiento económico.
4. Aumento de la informalidad: La búsqueda de alternativas para obtener divisas impulsa la actividad económica informal, con las consecuentes repercusiones negativas en la recaudación fiscal y la generación de empleo formal.

En Venezuela, el procedimiento para la obtención de divisas está regulado por el control cambiario impuesto por el gobierno. Este control cambiario establece que las personas y empresas que deseen adquirir divisas deben seguir un proceso específico, el cual incluye la solicitud y aprobación de divisas a través de entidades autorizadas por el Estado. El Banco Central de Venezuela (BCV) es la institución encargada de regular el mercado cambiario en el país, oficialmente existe tres modalidades de obtención de divisas que desarrolladas anteriormente tales como: Intervención cambiaria, menudeo de divisas y mesas de cambio. Sin embargo, es importante señalar que en la actualidad existe el mercado no oficial o paralelo al que recurren en pro de abastecer la demanda de la moneda extranjera para la adquisición de bienes y servicios necesario para la producción del país.

En efecto, en Venezuela a partir del 2019, la imposibilidad de realizar transacciones electrónicas impulsó el uso del dólar como moneda de facto. Además, se mencionan otros factores como las sanciones internacionales, la corrupción y la desconfianza en la moneda local como impulsores de esta tendencia. Asimismo, señala

una creciente desigualdad en el acceso a divisas, con los trabajadores del sector privado teniendo mayor facilidad para dolarizar sus ingresos.

Sin embargo, se prevé que esta tendencia se extienda al sector público a medida que las empresas privadas adopten el dólar como moneda de pago. Finalmente, se enfatiza que la dolarización de facto está debilitando el control del régimen venezolano sobre la economía y reduciendo la efectividad de sus políticas monetarias.

Requisitos Preliminares.

Según Cifuentes, Lemus, Monahan & Asociados S.C. (2019), en su página web Moree Venezuela enfatiza que según análisis realizado el BCV no muestra estadísticas desde el 2019 sobre la compra y venta de moneda extranjera. Sin embargo, existe recientes publicaciones que, desde la entrada en vigor de los Convenio Cambiario y la libre convertibilidad, tanto los bancos públicos como los privados pueden vender moneda extranjera, pero existen requisitos y regulaciones estrictas que deben seguirse. El Banco Central de Venezuela (BCV) es la principal entidad encargada de regular el mercado cambiario y supervisar la venta de divisas por parte de los bancos. Para comprar moneda extranjera en un banco en Venezuela, deberá proporcionar los siguientes documentos:

1. Documento de identificación y apertura de cuenta en moneda extranjera
2. Comprobante de ingresos o constancia de trabajo (como un recibo de sueldo o una Certificación de ingreso emitida por un contador colegiado)
3. Comprobante del propósito de la compra de moneda extranjera
4. Descargar y presentar el acta de recepción (en caso de venta) o entrega (en caso de compra) de divisas al cliente, y la declaración jurada de Prevención de Legitimación de Capitales y Financiamiento al Terrorismo.
5. Además, este servicio este sujeto a la disponibilidad de divisas en efectivo o digital para la venta por parte de las oficinas

Ley de Impuesto al Valor Agregado (2020) (LIVA)

El artículo 25 de la LIVA (2020) establece que, en situaciones donde la base imponible de una venta o servicio esté indicada en moneda extranjera, se deberá calcular su equivalencia en la moneda nacional utilizando el tipo de cambio vigente en el mercado el día que se produzca el hecho imponible. Sin embargo, si este hecho ocurre en un día no laborable para el sector financiero, se aplicará el tipo de cambio del primer día hábil siguiente a la transacción. En lo que respecta a la importación de bienes, la conversión de los valores en moneda extranjera que determina la base imponible se realizará conforme a lo establecido en la Ley Orgánica de Aduanas y su reglamento.

Luego, el artículo 62 de la LIVA (2020) faculta al Ejecutivo Nacional para establecer, mediante decreto, una alícuota impositiva específica aplicable a transacciones que involucren divisas o criptoactivos no emitidos ni respaldados por la República Bolivariana de Venezuela. Esta medida se activa en tres escenarios principales: primero, cuando la venta de bienes muebles o la prestación de servicios se liquida en monedas extranjeras o criptomonedas distintas a las nacionales; segundo, en la compraventa de bienes muebles que requieran autenticación notarial, donde el notario debe verificar el pago en bolívares o criptoactivos nacionales, o en su defecto, exigir el comprobante del impuesto correspondiente; y tercero, en la venta de bienes inmuebles cuyo pago se efectúe en divisas o criptoactivos no nacionales.

Seguidamente, se establece el objetivo primordial de esta regulación es ejercer control y regularidad sobre las transacciones realizadas fuera del sistema monetario nacional, promoviendo el uso del bolívar y los criptoactivos emitidos por el Estado, además de garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las operaciones de compraventa de bienes muebles e inmuebles.

Reglamento del Impuesto al Valor Agregado (1999)

Según el artículo 51 del reglamento de la Ley del IVA (1999), cuando los precios de bienes y servicios estén expresados en moneda extranjera, es obligatorio mostrar su equivalencia en bolívares. Si hay una variación en el tipo de cambio entre

la fecha de emisión de la factura y la fecha de pago, esta diferencia debe ser ajustada para determinar correctamente la base imponible del impuesto.

Además, la normativa establece que cualquier ajuste debido a diferencias cambiarias debe documentarse mediante notas de débito o crédito. Esto es crucial para cumplir con las obligaciones fiscales y evitar sanciones por parte de la administración tributaria. La omisión de emisión de estas notas puede resultar en multas significativas y problemas relacionados con otros tributos como el Impuesto Sobre La Renta (ISLR).

La jurisprudencia también ha abordado este tema. Por ejemplo, sentencias del Tribunal Supremo de Justicia han establecido que las obligaciones pactadas en moneda extranjera antes del régimen de control cambiario deben cumplirse en dicha moneda, mientras que las obligaciones pactadas después deben pagarse al tipo de cambio vigente al momento del pago. A continuación, dos ejemplos de sentencias, la primera es SCS del TSJ sentencia 000503 del 26/11/2019 que dio lugar los hechos que la obligación se cancela con el valor para el momento del pago y segundo la SCS del TSJ, sentencia AA60-S-2022-000209, en esta sentencia se reconoce la moneda extranjera.

En consecuencia, el diferencial cambiario no solo afecta el cálculo del IVA, sino que también influye en otros tributos como el ISLR. Cuando se produce un ajuste por diferencia cambiaria, este debe ser incluido como parte integral de las ventas para determinar correctamente los impuestos a pagar. Además, si una empresa registra este diferencial como “otros ingresos” sin emitir la nota correspondiente, podría enfrentar sanciones por no cumplir con los requisitos legales establecidos.

Ley de Impuesto Sobre La Renta (2015) (LISLR)

El artículo 27 de la ley aborda específicamente las pérdidas cambiarias, que son aquellas derivadas de fluctuaciones en el tipo de cambio. En un contexto donde Venezuela ha experimentado una alta volatilidad cambiaria, este artículo es particularmente relevante. Las pérdidas cambiarias pueden ser deducibles del ingreso gravable si cumplen con ciertos requisitos establecidos por la ley. Esto permite a las

empresas mitigar el impacto negativo que las variaciones en el tipo de cambio tienen sobre sus resultados financieros, promoviendo así una mayor estabilidad económica.

Realización y disponibilidad de la renta en el ISLR

La gestión financiera y de costos en Platanera Hoya Grande S.A. se suscribe a un entorno de multimonedas que trasciende el registro contable bajo la doctrina de los VEN-NIF 8 versión 10 (2024). Desde la perspectiva tributaria, la determinación de la carga impositiva y la cuantificación de pérdidas fiscales dependen de la interpretación armónica de los principios de disponibilidad y realización, establecidos en la Ley de Impuesto sobre la Renta (LISLR).

El artículo 186 de la LISLR constituye la norma matriz que define el aspecto temporal del hecho imponible para las variaciones cambiarias. Esta disposición establece que las ganancias o pérdidas derivadas del ajuste de activos o pasivos en moneda extranjera solo se consideran realizadas en el ejercicio fiscal en que las obligaciones sean exigibles, cobradas o pagadas, lo que ocurra primero.

Al respecto, Castillo (2014) sostiene que el legislador venezolano adoptó un sistema de “realización efectiva”. Para la entidad objeto de estudio, esto implica que las fluctuaciones cambiarias meramente contables (aquellas que surgen por la actualización de saldos al cierre del ejercicio) no deben afectar la base imponible si no ha existido un hito económico de cumplimiento. Como señala Abache (s.f.), la realización es una condición necesaria de la renta; no puede existir una renta fiscalmente disponible si previamente no se ha verificado una operación económica que la haga entrar al patrimonio como algo nuevo y con valor de cambio separado de su fuente productora.

Mientras que la realización explica la causa del enriquecimiento, el Artículo 5 de la LISLR determina el instante en que el contribuyente adquiere el poder jurídico de disponer efectivamente de esa riqueza. La relación entre ambos artículos es de género a especie: la disponibilidad es el género y la realización es su tipología necesaria. Para

Platanera Hoya Grande S.A., este análisis es crítico para evitar el gravamen de rentas fantasmas o ficticias.

Según la doctrina de Castillo (s.f.), gravar una ganancia cambiaria que solo compensa la pérdida del poder adquisitivo del Bolívar, sin que exista un flujo de caja real, vulneraría el principio de Capacidad Contributiva (Art. 316 de la CRBV). En consecuencia, la estructura de costos debe identificar con precisión el momento de la disponibilidad para garantizar que el Estado grave una riqueza real y no una distorsión monetaria derivada del entorno hiperinflacionario.

De esta manera, surge el impacto en la determinación de Pérdidas y la Estructura de Costos; La interacción de estos artículos delimita el ejercicio fiscal exacto en el que la entidad puede aminorar su carga impositiva mediante la deducción de diferenciales cambiarios. La pérdida fiscal se cristaliza únicamente mediante la exigibilidad o el ajuste realizado bajo los supuestos del artículo 186, siempre que la operación subyacente cumpla con los principios de normalidad y necesidad del gasto. La adopción de sistemas de información multimonedas facilita esta conciliación técnico-legal, permitiendo a la gerencia de la empresa distinguir entre la utilidad contable (devengada) y la renta fiscal (realizada y disponible), asegurando así la sostenibilidad financiera del sistema agroproductivo frente a la volatilidad del mercado cambiario.

Norma Internacional de Contabilidad 21 (2023) Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera

Las (NIC 21, 2023) reconocimiento de las diferencias de cambio párrafo 29 y 30 se define

Aparecerá una diferencia de cambio cuando se tengan partidas monetarias como consecuencia de una transacción en moneda extranjera y se haya producido una variación en el tipo de cambio entre la fecha de la transacción y la fecha de liquidación. Cuando la transacción se liquide en el mismo ejercicio en el que haya ocurrido, toda la diferencia de cambio se reconocerá en ese ejercicio. No obstante, cuando la transacción se liquide en un ejercicio posterior, la diferencia de cambio reconocida en cada uno de los ejercicios, hasta la fecha de liquidación, se determinará a partir de la

variación que se haya producido en los tipos de cambio durante cada ejercicio. Cuando la pérdida o ganancia derivada de una partida no monetaria se reconozca en otro resultado global, todo componente de cambio de esa pérdida o ganancia también se reconocerá en otro resultado global. Por el contrario, cuando una pérdida o ganancia derivada de una partida no monetaria se reconozca en el resultado, todo componente de cambio de esa pérdida o ganancia también se reconocerá en el resultado.

Esta norma es crucial para las entidades que operan en múltiples monedas, ya que establece cómo deben contabilizarse y presentar las transacciones en moneda extranjera. Desde el 1 de enero de 2025, ha habido modificaciones significativas en la NIC 21, especialmente relacionadas con la clasificación de monedas como convertibles o no convertibles. Estos cambios son relevantes principalmente para las empresas que cotizan en mercados regulados dentro de la Unión Europea, ya que las NIC son obligatorias solo para estas entidades. Para otras empresas, incluidos muchos grupos pequeños y medianos, no hay cambios hasta que se modifique el plan general de contabilidad nacional.

Según NIC 21 (2023) una moneda se considera convertible cuando una entidad puede obtener otra moneda dentro de un plazo razonable y a través de un mercado donde se puedan realizar transacciones cambiantes. Si no es posible obtener más que una importación insignificante de la otra moneda, esta no se considera convertible. En tal sentido, cuando una moneda no es convertible, la entidad debe estimar el tipo de cambio al momento de valoración. Este tipo debe reflejar el tipo al cual se podría realizar una transacción entre participantes del mercado bajo condiciones económicas normales.

La NIC 21 (2023) permite utilizar diferentes métodos para estimar este tipo, aunque no especifica uno único. Asimismo, las entidades deben proporcionar información detallada sobre:

1. La naturaleza y efectos financieros derivados de la falta de convertibilidad.
2. Los tipos de cambio utilizados y el proceso mediante el cual fueron determinados.
3. Los riesgos asociados a la falta de convertibilidad.

Esta información es esencial para que los usuarios de los estados financieros comprendan mejor los riesgos y efectos económicos relacionados con las transacciones en moneda extranjera.

Además, un aspecto importante para considerar bajo la NIC 21 es cómo manejar los anticipos recibidos u otorgados en moneda extranjera. Según lo establecido, estos anticipos no generan diferencias cambiarias porque representan derechos u obligaciones futuras relacionadas con bienes o servicios, no con unidades monetarias fijas. Por lo tanto, deben mantenerse al tipo de cambio vigente en la fecha del reconocimiento inicial.

El Desafío de Determinar la Moneda Funcional en el Contexto Venezolano

La Norma Internacional de Contabilidad 21 (NIC 21) define la moneda funcional como la moneda del entorno económico principal en el que opera la entidad. Este es el entorno en el que principalmente genera y emplea el efectivo. Para determinarla, la norma establece una jerarquía de indicadores a considerar:

❖ Indicadores Primarios:

- ✓ La moneda que influye fundamentalmente en los precios de venta de los bienes y servicios.
- ✓ La moneda del país cuyas fuerzas competitivas y regulaciones determinan principalmente los precios de venta.
- ✓ La moneda que influye principalmente en los costos de la mano de obra, de los materiales y de otros costos de producir bienes o suministrar servicios.

❖ Indicadores Secundarios:

- ✓ La moneda en la que se generan los fondos de las actividades de financiación (emisión de deuda o instrumentos de capital).
- ✓ La moneda en que se mantienen los importes cobrados de las actividades de operación.

Si bien estos indicadores parecen claros, su aplicación práctica en el entorno económico venezolano presenta un desafío significativo. La economía del país opera

en un estado de dolarización de facto o transaccional, un fenómeno ampliamente analizado por autores como Yeyati (2021) y Zambrano (2022). Esta coexistencia del bolívar como moneda de curso legal y el dólar como reserva de valor y unidad de cuenta generalizada, crea una ambigüedad que complica la determinación de la moneda funcional.

Los desafíos prácticos para una entidad como la del caso de estudio, al aplicar los criterios de la NIC 21, son los siguientes:

1. **Conflicto entre Indicadores:** Es muy probable que existan indicadores primarios contradictorios. Por ejemplo, una empresa del sector agro productivo puede fijar sus precios de venta y adquirir sus insumos más importantes (fertilizantes, maquinaria) en dólares estadounidenses (USD). Sin embargo, puede que pague la mayoría de los salarios, servicios básicos e impuestos en bolívares (Bs.). En este escenario, ¿cuál es la moneda que “influye principalmente” en la entidad? La respuesta no es directa y requiere un juicio profesional profundo.
2. **Influencia de la Hiperinflación (NIC 29):** La condición de economía hiperinflacionaria, que obliga a la aplicación de la NIC 29, es un factor que impulsa a las entidades a pensar y planificar en una moneda estable. Como lo indica la propia.

En la (NIC 29, 2001), una característica de estos entornos es que “la población en general prefiere conservar su riqueza en una moneda extranjera relativamente estable”. Esto refuerza el argumento para considerar el dólar como moneda funcional, ya que las decisiones gerenciales y estratégicas se toman con base en esta moneda para preservar el capital, aunque operativamente aún se utilice el bolívar.

3. **El Rol Preponderante del Juicio de la Gerencia:** Ante la ambigüedad generada por los indicadores en conflicto, la NIC 21 otorga un peso significativo al juicio de la gerencia para determinar qué moneda refleja más

fielmente la realidad económica subyacente de la entidad. La gerencia debe documentar y justificar su elección, basándose en un análisis integral de todos los factores. Esta decisión es uno de los juicios contables más críticos en el contexto venezolano y tiene un impacto directo en cómo se medirán y presentarán los resultados y la situación financiera de la empresa.

En este complejo panorama, organismos profesionales como la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV) han emitido boletines de aplicación (BA VEN-NIF) para guiar a las entidades en la aplicación de las NIIF en el país, reconociendo estas dificultades. Por tanto, la determinación de la moneda funcional en el sector de la palma aceitera no es una simple aplicación técnica de una norma, sino un profundo análisis económico-financiero que define la base misma sobre la cual se construye toda la información contable.

Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias (NIC 29 (2001), de aquí en adelante)

La NIC 29 (2001) en su alcance párrafo 3 literal a y b expone la convertibilidad en moneda extranjera para mantener la capacidad adquisitiva:

El estado de hiperinflación viene indicado por las características del entorno económico del país, entre las cuales se incluyen, de forma no exhaustiva, las siguientes: (a) la población en general prefiere conservar su riqueza en forma de activos no monetarios, o bien en una moneda extranjera relativamente estable. Las cantidades de moneda local obtenidas son invertidas inmediatamente para mantener la capacidad adquisitiva de la misma; (b) la población en general no toma en consideración las cantidades monetarias en términos de moneda local, sino que las ve en términos de otra moneda extranjera relativamente estable. los precios pueden establecerse en esta otra moneda.

En lo atinente, la información financiera, presentación y análisis, son esenciales para asegurar la exactitud, confiabilidad y comparabilidad de la información financiera en Venezuela. Una de las áreas clave cubiertas por la NIC 29 es la convertibilidad de la moneda extranjera, que es crucial para las empresas e inversores que operan en el mercado global.

De lo anterior, la dolarización en Venezuela ha sido impulsada por varias causas fundamentales. La hiperinflación desenfrenada ha erosionado el valor del bolívar, lo que ha llevado a una pérdida de confianza en la moneda nacional. Además, las políticas económicas inestables y la falta de credibilidad en las instituciones financieras han contribuido a esta situación. Como resultado, los ciudadanos y las empresas han recurrido al dólar como una forma de protegerse contra la inflación y preservar el valor de sus activos.

Por lo tanto, el sistema monetario venezolano se basa en el bolívar, que es la moneda oficial del país, donde el BCV es la institución encargada de regular la emisión y circulación del bolívar, así como de establecer las políticas monetarias del país. Sin embargo, existe la posibilidad de adaptar una nueva moneda, es importante considerar que el gobierno venezolano ha explorado diversas opciones en respuesta a la crisis económica que enfrenta el país. En este sentido, se ha planteado la posibilidad de adoptar una criptomoneda respaldada por el Estado, como el petro, que fue lanzado en 2018. Sin embargo, la viabilidad y aceptación internacional de esta criptomoneda aún están en debate.

Además, dada la hiperinflación que ha afectado al bolívar en los últimos años, también se ha especulado sobre la posibilidad de dolarizar la economía venezolana, es decir, adoptar el dólar estadounidense como moneda oficial. Esta medida podría brindar estabilidad y confianza en el sistema monetario del país, aunque también conlleva desafíos y consideraciones políticas.

La Moneda de Curso Legal y la LBCV (2002)

En cuanto a la LBCV (2002) en su artículo 106 establece,

La unidad monetaria de la República Bolivariana de Venezuela es el bolívar. En caso de que se instituya una moneda común, en el marco de la integración latinoamericana y caribeña, podrá adoptarse la moneda que sea objeto de un tratado que suscriba la República.

Por lo anterior, esta ley establece las funciones y responsabilidades del Banco Central de Venezuela, que incluyen la emisión de moneda, la regulación del sistema

financiero y la supervisión de las instituciones financieras, siendo el bolívar la unidad monetaria de curso legal en Venezuela salvo en convención contraria pacta y ratificada en Venezuela.

En el contexto venezolano, una convención especial de pago en divisas se refiere a un acuerdo entre las partes involucradas en una obligación de realizar el pago en una moneda extranjera, como el dólar estadounidense o el euro. Este tipo de convención puede ser utilizado en situaciones donde una de las partes prefiera recibir el pago en una moneda más estable o ampliamente aceptada que la moneda local.

Por ejemplo, la convención especial de pago en divisas en Venezuela podría ser un contrato entre dos empresas donde se establece que los pagos se realizarán en dólares estadounidenses para protegerse de la inflación y la volatilidad del bolívar venezolano.

Moneda de Curso Forzoso

En este contexto, Venezuela en la (CRBV, 1999, p. 4), posiciona al bolívar como moneda de curso legal mas no de curso forzoso, por lo que es posible establecer obligaciones en otras monedas distintas. Por tal sentido, el artículo 128 de la LBCV establece que los pagos estipulados en moneda extranjera se hacen en moneda nacional (moneda de cuenta), a menos que se haya determinado expresamente en el contrato que la moneda extranjera es la de pago (moneda de pago).

Por lo anterior, la moneda de curso forzoso se refiere a una moneda de curso legal que debe aceptarse como medio de pago para bienes y servicios dentro de una jurisdicción específica. En el contexto de Venezuela, el término suele asociarse con la moneda oficial del país, el bolívar. La designación de moneda de curso forzoso implica que las transacciones dentro de Venezuela deben realizarse utilizando la moneda nacional según lo dispuesto por la ley.

Además, estos términos están estrechamente interrelacionados debido a la historia del país de desafíos económicos e intervención gubernamental en las operaciones cambiarias. La implementación del control de cambio y la Ley de Ilícitos

Cambiarios (2015) refleja los esfuerzos del gobierno venezolano para administrar sus reservas de divisas y estabilizar su economía en medio de la inflación y otras dificultades económicas. Del mismo modo, designar el bolívar como moneda de curso forzoso subraya el control del gobierno sobre las transacciones internas y su compromiso de preservar el estatus de la moneda nacional como moneda de curso legal.

Control Cambiario Dentro del Desarrollo de la Actividad Productiva de los Administrados ante el Estado

El control cambiario juega un papel crucial en la actividad productiva del cultivo de palma aceitera. Este tipo de regulación afecta directamente la capacidad de los productores para acceder a divisas necesarias para importar insumos, maquinaria y tecnología que optimizan la producción y la calidad del aceite de palma. Además, las restricciones cambiarias pueden influir en la competitividad del sector, limitando las oportunidades de exportación y afectando los precios en el mercado local. Por lo tanto, entender cómo el control cambiario impacta en esta actividad es fundamental para evaluar su desarrollo y sostenibilidad en el contexto económico actual.

El control cambiario es una medida con la que un gobierno regula las transacciones cambiarias, mediante el establecimiento de un cierto tipo de cambio con el cual se logra controlar las entradas o salidas excesivas de capital en el país, para el fortalecimiento de la moneda nacional e impulso del desarrollo (Suárez y Morillo, 2007, p. 5)

Por lo anterior, el control de cambio es una herramienta económica implementada por los gobiernos para regular la compra y venta de divisas en un país. Su principal objetivo es estabilizar la economía nacional, proteger la moneda local de la especulación y evitar la fuga de capitales. A través de esta regulación, se busca mantener un equilibrio en la balanza de pagos y fomentar un entorno económico predecible, lo que puede ser crucial en momentos de crisis financiera o inestabilidad económica. Sin embargo, la implementación de controles de cambio puede generar distorsiones en el mercado, afectando la oferta y demanda de divisas y, en algunos casos, propiciando un mercado negro.

Según el CC1 (2018) en su artículo 1, es un marco normativo que establece las condiciones y procedimientos para, “regular el acceso a divisas y asegurar la estabilidad económica. Esto puede incluir la fijación de tasas de cambio, la determinación de quién puede acceder a divisas y en qué condiciones, así como la supervisión de las transacciones cambiarias”.

En este sentido, el control de cambio puede tener implicaciones significativas en la inversión extranjera y en la confianza de los inversores. Si bien puede ofrecer una solución temporal a problemas económicos, su prolongada vigencia puede desalentar la inversión al crear incertidumbre sobre la futura disponibilidad de divisas y las condiciones del mercado. Además, los controles de cambio pueden limitar la capacidad de las empresas para operar en un entorno global, afectando su competitividad.

Cuadro 2 Operacionalización de la Variable

Objetivo General: Analizar el uso de divisas en la estructura de costos del sistema agro productivo de la palma aceitera del Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela					
Objetivos Específicos	Variables	Definición de Variable	Indicadores	Instrumento de Recolección de Información	Ítems
Identificar el basamento legal para el uso de divisas en el sistema agro productivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela	Basamento legal	Las leyes y regulaciones que rigen el uso de divisas en el sistema agro productivo de la palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela	Constitución Nacional Ley del BCV Convenio Cambiario Políticas Cambiarias Ley del IVA Ley del ISLR LOPJ Reglamentos del IVA e ISLR NIC 21 y NIC 29, etc.	Revisión documental	Anexo A: Cuadro 3
Describir el procedimiento utilizado en el sistema agro productivo de palma aceitera para la adquisición de divisas en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela	Uso de divisas	La cantidad de divisas utilizadas en el sistema agro productivo de la palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela	La Divisa La Dolarización y sus tipos Los Factores del tipo de cambio El Control de cambio y sus tipos El Riesgo Cambiario El Arbitraje La Teoría de la paridad	Entrevistas semiestructuradas	Anexo B: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21 Anexo C: 1, 2, 3, 4, 5, 6 y 7

Describir los costos de producción en el sistema agro productivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela	Sistema agro productivo de la palma aceitera	El proceso de producción de la palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela	Sistema agro productivo Características de la Palma aceitera Manejo de cultivos de palma Establecimiento de la plantación de Palma Aceitera	Encuestas estructuradas	Anexo D: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 y 9
Determinar la estructura de costos del sistema agro productivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela	Estructura de costos	Los costos asociados con el sistema agro productivo de la palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela	Sistema de costeo Objeto del costo Clasificación de los costos Costos de Producción Estructura de costo Análisis de costos de producción	Encuestas estructuradas	Anexo D: 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17 y 18
Establecer los lineamientos generales para medir el uso de la divisa en el sistema agro productivo de la palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela sobre la estructura de costos	Indicadores Financieros	Indicadores financieros que permitan medir el uso de las divisas en el sistema agro productivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela	Lineamientos para medir el uso de divisas	Encuestas estructuradas	Anexo D: 1, 6, 7, 8, 9 y 19

Fuente: Elaboración propia (2025)

CAPITULO 3

MARCO METODOLÓGICO

Para, Arias (2006) expresa que el marco metodológico “es el conjunto de pasos, técnicas y procedimientos que se emplean para formular y resolver problemas” (p.18). En otras palabras, el presente capítulo presenta el diseño metodológico de la investigación, el cual se enmarca en un enfoque mixto, tanto cualitativo como cuantitativo la investigación se clasifica como descriptiva y documental, con elementos de investigación de campo.

Es descriptiva porque busca caracterizar y detallar el uso de divisas, el sistema agro productivo de la palma aceitera y su estructura de costos en el Municipio Alberto Adriani. En este contexto, el nivel de análisis descriptivo se lleva a cabo,

para observar las características y conductas de las personas o grupos sin influir sobre ellos de ninguna forma. Es conocida como investigación estadística descriptiva, se describen datos, medidas de tendencia centra y de dispersión, este nivel de investigación responde a las preguntas ¿quién?, ¿qué?, ¿dónde?, ¿cuándo? y ¿cómo? (Lecca y Vásquez, 2021, p. 44).

En este análisis descriptivo, es apropiado para esta investigación porque permite describir detalladamente el impacto actual del uso de divisas sobre los costos dentro del sistema agro productivo sin necesidad de manipulación experimental ni seguimiento a largo plazo.

Por lo tanto, el diseño descriptivo se caracteriza por su enfoque en la observación y descripción de las características y situaciones presentes en un fenómeno específico. En este caso, la investigación busca detallar cómo las divisas impactan los costos dentro del sistema agroproductivo. Esto implica recopilar datos tales como: Los costos asociados que ayudara a la identificación y cuantificación de los diferentes costos involucrados en la producción de la palma aceitera. Por otra parte,-determinar el papel que juega las divisas y su impacto en los costos, incluyendo aspectos como importaciones, insumos y otros gastos relacionados.

En consecuencia, este tipo de diseño permite a los investigadores presentar una imagen clara y detallada del estado actual del sistema agroproductivo sin manipular variables o intervenir directamente en el entorno estudiado.

Es documental porque requiere revisar normativas legales, procedimientos y datos existentes relacionados con el uso de divisas en el sistema agro productivo de la palma aceitera. Según Baena (2017) la investigación documental “es una técnica que consiste en la investigación y recopilación de información por medio de la lectura y crítica de documentos y materiales bibliográficos” (p. 69). De esta manera, la investigación documental es una herramienta poderosa para analizar los fenómenos complejos del uso de divisas en el sector agro productivo que fue objeto estudio. A través del estudio metódico de fuentes documentales relevantes, se obtuvo una comprensión profunda que permitió abordar problemas económicos actuales con base sólida.

La investigación también es de campo, porque implica la recolección de información directa en el contexto del sistema agro productivo del Municipio Alberto Adriani. Para Arias (2006) “la investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna” (p. 31). En tal sentido, la investigación de campo fue esencial para comprender fenómenos complejos como el uso de divisas dentro del sistema agroproductivo. Al aplicar esta metodología al caso específico mencionado, se obtuvieron ideas valiosas que contribuyen a mejorar las prácticas económicas dentro del sector agrícola venezolano.

Adicionalmente, la investigación está enmarcada en un enfoque mixto, y se define de la siguiente manera,

representan un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación e implican la recolección y el análisis de datos cuantitativos y cualitativos, así como su integración y discusión conjunta, para realizar inferencias producto de toda la información recabada (meta inferencias) y lograr un mayor entendimiento del fenómeno bajo estudio (Hernández et al., 2014, p. 534).

De lo anterior, se expone que la investigación con métodos mixtos es un enfoque metodológico que combina la recopilación y el análisis de datos cualitativos y cuantitativos en un mismo estudio. Este enfoque se utiliza para obtener una comprensión más completa de un fenómeno o problema de investigación, ya que cada tipo de dato aporta perspectivas únicas que pueden enriquecer los hallazgos.

En esta investigación se adoptó un enfoque metodológico mixto, combinando métodos cuantitativos y cualitativos, porque, se fundamenta en la necesidad de obtener una comprensión holística del complejo fenómeno del uso de divisas en el sector palmero del Municipio Alberto Adriani.

Por un lado, el análisis cuantitativo, basado en datos numéricos se obtendrá mediante encuestas y registros contables, permitirá cuantificar el impacto de las divisas en los costos de producción y establecer relaciones estadísticas entre variables. En cuanto al análisis cualitativo, a través de entrevistas en profundidad, permitirá comprender las percepciones de los productores, sus estrategias de adaptación y las barreras que enfrentan en el acceso a las divisas.

En consecuencia, la combinación de ambos enfoques permitirá obtener una visión más rica y detallada del problema, superando las limitaciones de cada enfoque individual. Los datos cuantitativos proporcionaron una visión general de la situación, mientras que los datos cualitativos permitieron profundizar en la comprensión de los factores que influyen en el uso de divisas y sus consecuencias para los productores. En función de los objetivos planteados y la revisión teórica, se formula la siguiente hipótesis para guiar el estudio:

Proposición Analítica del Estudio

En coherencia con el alcance descriptivo del estudio, no se formula hipótesis inferencial. En su lugar, se establece la siguiente proposición analítica:

Se presume que el uso de divisas influye en la determinación y variabilidad de la estructura de costos del sistema agroproductivo de la palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani.

Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación es un componente fundamental en el proceso investigativo, ya que establece las bases sobre las cuales se llevará a cabo un estudio. Este diseño no solo guía al investigador en la recolección y análisis de datos, sino que también asegura que los resultados obtenidos sean válidos y aplicables a situaciones reales, de manera tal que se obtiene los datos para cumplir con los objetivos de investigación planteados.

El diseño de la investigación está definido donde;

El investigador debe visualizar la manera práctica y concreta de contestar las preguntas de investigación, además de cumplir con los objetivos fijados. Esto implica seleccionar o desarrollar uno o más diseños de investigación y aplicarlos al contexto particular de su estudio (Hernández et al., 2014, p. 534).

En otras palabras, el diseño de investigación se define como el plan o estructura general que guía el proceso de realización de la investigación. Es un componente esencial del proceso de investigación y sirve como modelo para determinar cómo se llevará a cabo un estudio, incluyendo los métodos y técnicas que se utilizarán para recopilar y analizar los datos. Un estudio de investigación bien diseñado es crucial para garantizar que se cumplan los objetivos de la investigación y que los resultados sean válidos y confiables.

El diseño de esta investigación en primer lugar es no experimental porque no se manipulan variables; se observa y analiza la realidad tal como ocurre, sin intervenir directamente en los procesos del sistema agro productivo de la palma aceitera. Para Hernández et al. (2014), la investigación no experimental “son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos” (p. 152).

De lo anterior, un diseño de investigación no experimental es adecuado para estudiar el uso de divisas en la producción de palma aceitera, ya que permite observar y analizar el fenómeno en su contexto natural. Al combinar técnicas cuantitativas y

cualitativas, se pueden obtener resultados valiosos para comprender las complejas relaciones entre las variables involucradas.

Por otra parte, el diseño de la investigación es transversal, ya que la recolección de datos se realizará en un único momento del tiempo o durante un período específico, sin observar cambios o evolución temporal de las variables.

Este enfoque es adecuado para estudios donde no es necesario observar cambios a lo largo del tiempo, sino más bien capturar una instantánea del fenómeno investigado. El corte transversal es un tipo de diseño de investigación observacional que se utiliza para analizar datos de una población o un subconjunto representativo en un momento específico.

Este enfoque permite a los investigadores obtener las características y relaciones entre variables sin considerar el factor temporal. En este caso, se analizan primero la recolección simultánea de los datos sobre costos y uso de divisas se recogen al mismo tiempo, lo que proporciona una visión clara y actualizada y, en segundo lugar, el análisis inmediato que permite realizar un análisis sobre cómo las condiciones actuales afectan al sistema agro productivo sin complicar el estudio con variaciones temporales.

Al ser una investigación de campo, el estudio se llevará a cabo en el entorno natural de las unidades de explotación agrícola, lo que permitirá obtener información contextualizada y relevante. El enfoque mixto permitirá triangular los datos obtenidos a través de diferentes instrumentos, enriqueciendo así la comprensión del fenómeno estudiado. Según Arias (2006) afirma que “la investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna” (p. 31).

Por lo anterior, la investigación de campo es una herramienta esencial para analizar el uso de divisas en la producción de palma aceitera. Al combinar, la encuesta, las entrevistas y el análisis documental, se puede obtener una comprensión más rica y completa del fenómeno, lo que a su vez permitirá diseñar políticas públicas más

efectivas y estrategias de adaptación para los productores, por parte de las instituciones encargados de diseñar estas políticas como es el gobierno venezolano a nivel macro, gobernadores y alcaldes a nivel micro.

El diseño de la investigación por su enfoque metodológico es mixto como se dice anteriormente combina métodos cualitativos (análisis documental, entrevistas semiestructuradas) y cuantitativos (encuestas estructuradas para obtener datos numéricos sobre costos), de manera tal que se pueda cuantificar los costos asociados al uso de divisas y describir procedimientos cualitativamente.

Por su alcance el diseño de investigación es descriptivo-analítico, al ser descriptivo busca caracterizar y detallar los aspectos legales, los procedimientos, la estructura de costo del sistema agro productivo de la palma aceitera. Es analítico porque examina cómo el uso de divisas impacta la estructura de costos y busca establecer lineamientos para optimizar su uso. Por lo tanto, el diseño de investigación se estructuró en pasos que incluyen la revisión documental, la recolección de datos de campo, el análisis de la información y la formulación de propuestas, permitiendo abordar integralmente los objetivos específicos planteados.

Población y Muestra

Población. En este sentido, la población para Arias (2006), es equivalente a “un conjunto de unidades que serán analizadas y para el cual serán validadas las conclusiones que se obtengan” (p,78). Por lo tanto, la población está conformada por todos los actores involucrados en el sistema agro productivo de la palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani, Mérida, Venezuela. Esto incluye:

1. Productores agrícolas de palma aceitera.
2. Administradores y gerentes de empresas relacionadas con el cultivo y procesamiento de la palma aceitera.
3. Expertos y técnicos que participan en las actividades productivas.
4. Organizaciones y entes normativos que regulan o apoyan el sector agro productivo en la región.

De manera tal, que existió mucha dificultad para obtener información por parte del investigador de cada una de las fincas productoras de la palma aceitera, se utiliza como muestra para hacer la investigación una muestra no probabilística e intencional

Muestra. Para Arias (2006), la muestra es “una fracción representativa del conjunto poblacional que se elige con el fin de investigar las propiedades de la cual procede” (p.49). Por lo tanto, una muestra es un subconjunto representativo de una población más grande.

La muestra será un subconjunto representativo de la población descrita anteriormente. Se considera como muestra no probabilística como: expone Arias (2006) que “es un procedimiento de selección en el que se desconoce la probabilidad que tienen los elementos de la población para integrar la muestra” (p. 86). En este sentido, la muestra no probabilística se refiere a un método en el cual los elementos de la población no tienen una probabilidad conocida de ser seleccionados. Dentro del muestreo no probabilístico, existen varias técnicas como el muestreo por conveniencia, intencional o por cuotas.

Para este estudio, se seleccionó la técnica de muestreo intencional. Para Hernández (2021), el muestreo intencional es “la selección de los participantes se realiza mediante expertos que establecen criterios a seguir” (p. 2). En el contexto del estudio sobre el uso de divisas en la estructura de costos del sistema agro productivo de la palma aceitera, se utilizó un enfoque metodológico basado en una muestra no probabilística e intencional para seleccionar a los participantes que aporten información relevante sobre el uso y manejo de divisas en este sector específico. Al elegir a estos individuos basándose en su experiencia y conocimiento específico del tema, se pudo obtener información más valiosa y contextualizada que podría no ser accesible a través de métodos probabilísticos.

De acuerdo con lo antes mencionados, algunas de las características importantes consideradas en la selección de la muestra para esta investigación, en primer lugar, se considera un tipo de muestreo no probabilístico e intencional, donde

se seleccionó participantes clave que tengan experiencia directa y conocimiento sobre el sistema agro productivo de la palma aceitera y el uso de divisas en la región.

En segundo lugar, dada la imposibilidad de construir un marco muestral estadísticamente representativo, se optó por un diseño de estudio de caso único, seleccionando de manera intencional a la empresa **Platanera Hoya Grande S.A.** La elección de esta empresa no busca la generalización estadística de los hallazgos, sino la profundización y comprensión del fenómeno en un contexto real y complejo. La justificación para seleccionar este caso como paradigmático para el sector en el Municipio Alberto Adriani se fundamenta en varios criterios:

1. **Relevancia y Escala:** La empresa opera con un número significativo de hectáreas (más de 100), posicionándola como un actor relevante y no marginal en la economía agrícola local.
2. **Modelo de Gestión:** Se caracteriza por implementar un “sistema de cultivo tecnificado”, lo que sugiere que sus procesos y estructura de costos son lo suficientemente complejos y formalizados como para observar con claridad el impacto del uso de divisas, a diferencia de unidades productivas más pequeñas o informales.
3. **Encapsulación del Problema:** Como unidad productiva consolidada, la empresa enfrenta de manera directa todos los desafíos centrales de esta investigación: la dependencia de insumos importados, la necesidad de acceder a divisas y la gestión de costos en un entorno bimonetario.

Por lo tanto, Platanera Hoya Grande S.A. se selecciona no por ser “promedio”, sino por ser un caso rico en información e instrumental para explorar a fondo las preguntas de investigación de este estudio.

De manera tal que habrá entrevistas con expertos, productores, administradores, contadores entre otros de los expertos de esta unidad de explotación de la palma aceitera, específicamente, se ha definido como muestra a cinco (05) personas con los siguientes perfiles profesionales: Un (01) contador público; un (1) encargado de producción; un (01) administrador; un (01) ingeniero de producción y un (01) gerente técnico. La inclusión de estos perfiles profesionales permitirá obtener una visión integral del uso de divisas en la estructura de costos de la producción de palma aceitera,

considerando aspectos financieros, operativos y estratégicos. Tal como se, muestra en la tabla 5 la distribución de la muestra por estrato y conveniencia.

Tabla 5

Distribución de la muestra por estrato y conveniencia

Cargo	Muestra	% por estrato
Contador Público	1	20%
Ingeniero de producción	1	20%
Gerente técnico agropecuario	1	20%
Encargado de producción	1	20%
Administrador	1	20%
Total	5	100%

Fuente: Elaboración Propia de acuerdo con entrevistas preliminares (2025).

Técnica e Instrumentos de Recolección de Datos

Para una investigación rigurosa, es fundamental definir las técnicas y los instrumentos de recolección de datos. Según Arias (2006): “Se entenderá por técnica de investigación, el procedimiento o forma particular de obtener datos o información” (p. 67). Constituyen el conjunto de métodos para recopilar información relevante y precisa, crucial para responder preguntas de investigación o probar hipótesis. Asimismo, Arias (2006) define los instrumentos de recolección de datos como “un instrumento de recolección de datos es cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital), que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información” (p. 68). Es decir, son las herramientas diseñadas para recolectar información específica de manera sistemática y estructurada.

En esta investigación, se emplean instrumentos mixtos (cualitativos y cuantitativos) que incluyen la revisión documental, entrevistas semiestructuradas, y encuestas estructuradas. Cada instrumento está alineado con los objetivos específicos, lo que asegura una recolección de datos integral y pertinente.

Para la revisión documental se debe recopilar y analizar los documentos relacionados con el marco legal, normativas, procedimientos y estudios previos sobre el sistema agro productivo de la palma aceitera y el uso de divisas. Utilizando la técnica

de revisión de contenido para su análisis e identificar patrones y conceptos relevantes y revisar las leyes, reglamentos, informes técnicos, estadísticas oficiales y literatura académica. El instrumento son las fichas de recolección de datos (para organizar información clave de los documentos). Con este instrumento se logra el objetivo de **Identificar el basamento legal para el uso de divisas en el sistema agro productivo.**

Según Hernández et al. (2014) define el análisis de contenido como “una técnica para estudiar cualquier tipo de comunicación de una manera objetiva y sistemática, que cuantifica los mensajes o contenidos en categorías y subcategorías, y los somete a análisis estadístico” (p. 251). Por lo tanto, este método se utiliza para identificar patrones, temas y significados en textos, documentos o cualquier tipo de contenido comunicativo. En el contexto del estudio del basamento legal para el uso de divisas en el sistema agro productivo, el análisis de contenido puede ser particularmente útil para examinar leyes, regulaciones y políticas relacionadas con las divisas y su aplicación en el sector agropecuario.

El otro instrumento son las entrevistas semiestructuradas, entrevistas diseñadas para recabar información detallada y cualitativa de actores clave en el sistema agro productivo, como administradores y expertos contables. Se elaborará un guion de preguntas abiertas basadas en los objetivos específicos y se hará la grabación y transcripción de las respuestas para su análisis. Con este instrumento se pretende lograr los objetivos específicos; **Describir el procedimiento y el sistema agro productivo de palma aceitera para la adquisición de divisas en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela.**

Para Hernández et al. (2014) las entrevistas semiestructuradas “se basan en una guía de asuntos o preguntas y el entrevistador tiene la libertad de introducir preguntas adicionales para precisar conceptos u obtener más información” (p. 403). En este sentido, es adecuada para estudiar el sistema agroproductivo de palma aceitera debido a su flexibilidad y capacidad para profundizar en aspectos complejos relacionados con la producción agrícola y su impacto económico. Al seguir este enfoque sistemático, se

puede obtener una comprensión integral que contribuya al desarrollo sostenible del sector.

Se tiene también como instrumento de recolección de datos las encuestas estructuradas, Cuestionarios con preguntas cerradas y abiertas dirigidos a productores, administradores y otros actores del sistema agro productivo. Para lograr los objetivos específicos: **Describir los costos de producción en el sistema agro productivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela** y luego **Determinar la estructura de costos del sistema agro productivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela.**

Para así poder **establecer los lineamientos generales para medir el uso de la divisa en el sistema agro productivo de la palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela sobre la estructura de costos.** Su diseño son encuestas basadas en costos y en el uso de divisas. En este contexto, Arias (2006) afirma que la encuesta “es una estrategia (oral o escrita) cuyo propósito es obtener información: acerca de un grupo o muestra de individuos y en relación con la opinión de éstos sobre un tema específico” (p. 33). Por lo tanto, la encuesta es una herramienta esencial para obtener información precisa sobre la estructura de costos del sistema agroproductivo. Al diseñar adecuadamente este instrumento y analizar sus resultados con rigor metodológico, se pueden establecer lineamientos claros que ayuden a optimizar el uso de recursos económicos en el sector agrícola.

Los resultados se presentarán por medio de tablas, cuadros, categorización gráficos y para el análisis se realizará a través de la triangulación de datos combinando los datos documentales, de entrevistas y encuestas para garantizar una visión integral de la investigación, por lo tanto, los resultados se podrían combinar estos instrumentos para el análisis tanto las entrevistas como las encuestas, para obtener datos cuantitativos sobre los costos de producción y el uso de divisas, con las diferentes datos cualitativos como son las opiniones de los actores de la muestra.

Validez y Confiabilidad de los Instrumentos

La validez se refiere a la capacidad de un instrumento para medir aquello que realmente se propone medir. En el contexto de los métodos mixtos,

los métodos mixtos han sido abordados desde diversas perspectivas. En los primeros estudios de esta naturaleza y aún hoy en día, en varias investigaciones dicho rigor se trabaja de manera independiente para los enfoques cuantitativo y cualitativo, buscando validez interna y externa para el primero, y la dependencia y otros criterios para el segundo (Hernández, et, al., 2014, p. 580).

En el contexto de este estudio sobre el uso de divisas en la producción de palma aceitera, es crucial que los instrumentos empleados (encuestas, entrevistas, etc.) midan de forma precisa y consistente lo que se pretende investigar. Por su parte, Hernández et al. (2014) definen la confiabilidad como “la confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales” (p. 200). Es decir, la consistencia de las medidas obtenidas. Ambos conceptos son interrelacionados y fundamentales para la calidad y credibilidad de cualquier investigación.

La presente investigación fue sometida a rigurosas pruebas de validez y confiabilidad para asegurar la idoneidad de sus instrumentos de medición. La validez de los instrumentos se garantizó mediante la evaluación de tres expertos en el área, cuyas validaciones se detallan en los Anexos B, C y D. Esto confirma que las preguntas del cuestionario y demás herramientas miden efectivamente el uso de divisas en la estructura de costos de la producción de palma aceitera.

En cuanto a la confiabilidad, se asegura la consistencia de las medidas obtenidas, lo que implica que al aplicar el instrumento en diferentes momentos o a distintas personas, se obtendrán resultados similares y consistentes. Finalmente, para resguardar la integridad de los participantes y la ética de la investigación, se garantizará la confidencialidad de todos los involucrados, solicitando su consentimiento informado previo a la recolección de los datos.

Técnica de Análisis de la Información

En esta sección, se detallan las operaciones a las que serán sometidos los datos obtenidos. Siguiendo a Arias (2006) “los datos se someterán a procesos de clasificación, registro, tabulación y, si es necesario, codificación. Para el análisis, se emplearán tanto técnicas lógicas (inducción, deducción, análisis-síntesis) como estadísticas (descriptivas o inferenciales) con el fin de interpretar los datos recolectados”. (p, 111).

Tras la recolección de datos, se realizará un análisis exhaustivo que combinará métodos estadísticos (descriptivos e inferenciales) con técnicas cualitativas (análisis temático o documental) para interpretar los resultados. Específicamente, para caracterizar la estructura de costos, se emplearán estadísticas descriptivas como promedios, frecuencias y porcentajes. Adicionalmente, se llevará a cabo un análisis de correlación.

Según Hernández et al. (2014), los estudios correlacionales buscan “conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular” (p. 93). Este análisis permitirá determinar la existencia de una relación estadísticamente significativa entre variables clave, como el monto de divisas utilizado y los diferentes componentes del costo de producción. De esta forma, se cuantificará la fuerza y dirección de esta asociación, y se identificarán patrones significativos en el uso de divisas en relación con los costos del sistema agroproductivo de la palma aceitera.

Complementariamente, se aplicará una simulación de escenarios cambiarios sobre estructura de costos. Baca (2013) lo define como “el procedimiento por medio del cual se puede determinar cuánto se afecta (cuán sensible es) la tasa interna de rendimiento ante cambios en determinadas variables del proyecto” (p. 2019). Esta técnica será crucial para evaluar cómo las fluctuaciones en variables críticas como el costo de insumos importados o la tasa de cambio impactan la estructura de costos general. A través de este análisis, se establecerán escenarios que permitirán identificar

los factores de mayor influencia en la rentabilidad del sistema agroproductivo y, así, proponer lineamientos más robustos.

Es fundamental examinar si las prácticas contables empleadas se ajustan a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela (VEN-NIIF), a las disposiciones de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV) y a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). No obstante, la validación directa de estos registros contables constituyó una limitación importante dentro del contexto metodológico y alcance de este trabajo. La entidad estudiada presenta restricciones en el acceso a su información financiera formal, debido tanto a la informalidad de su gestión como a razones de confidencialidad.

A pesar de ello, esta situación se abordó mediante la aplicación de entrevistas y cuestionarios dirigidos a los responsables de las áreas administrativas, contables y de costos. Esto permitió inferir prácticas contables relevantes relacionadas con el uso de divisas y la estructura de costos. Se identificaron patrones generales sobre el manejo de divisas, tales como:

1. La coexistencia de registros bimonetarios (bolívares y dólares).
2. La utilización de tipos de cambio no oficiales para fines de gestión interna.
3. La ausencia de políticas sistematizadas de reconocimiento contable.

Para sistematizar el análisis de las prácticas contables inferidas a través de las entrevistas y encuestas, y en atención a la necesidad de validar el cumplimiento normativo, se diseñó una Matriz de Evaluación del Cumplimiento Contable (ver Anexo H). Este instrumento permitió contrastar de manera estructurada las prácticas reportadas por los productores y administradores con los criterios y normativas contables vigentes en Venezuela. Específicamente, se evaluaron aspectos como el uso de la tasa de cambio oficial, el reconocimiento de diferencias cambiarias y el cumplimiento de las NIIF para PYMES y el Boletín de Aplicación N°10. La matriz sirvió como una guía metodológica esencial para organizar los hallazgos cualitativos y evaluar el grado de alineación de las entidades con el marco regulatorio, aportando objetividad al análisis de la información.

Estas evidencias se contrastaron con las normativas contables aplicables, lo que permitió emitir consideraciones preliminares sobre el nivel de cumplimiento y sus implicaciones. Asimismo, se recomienda que futuros estudios profundicen en una auditoría contable formal o en estudios de caso específicos para validar empíricamente los registros contables y su conformidad normativa, lo cual complementaría significativamente los hallazgos de esta investigación.

En consecuencia, el procesamiento y análisis de datos es un proceso fundamental que transforma la información recolectada en conocimiento útil. La elección de las técnicas adecuadas siempre dependerá de los objetivos de la investigación, el tipo de datos obtenidos y los recursos disponibles. Los resultados de este estudio se analizarán mediante la combinación de técnicas cualitativas (análisis de contenido, sistematización), cuantitativas (estadísticas descriptivas) y mixtas (triangulación de datos, análisis comparativo y descriptivo).

Cuadro 3 Técnicas de análisis de los resultados

Tipo de datos	Instrumento	Técnicas de análisis	Resultados esperados
Cualitativos	Revisión documental	Análisis de contenido: Identificación de temas, patrones y categorías relacionadas con normativas y procedimientos.	Marco legal y conceptual sobre el uso de divisas en el sistema agro productivo.
	Entrevistas semiestructuradas	Codificación y categorización de respuestas. Análisis temático para encontrar perspectivas o puntos clave.	Descripción detallada de los procedimientos y el sistema agro productivo de la palma aceitera.
	Encuestas estructuradas	Sistematización de propuestas y consensos. Análisis de las ideas generadas en las discusiones.	Lineamientos generales para medir el uso de divisas y optimizar la estructura de costos.

Cuantitativos	Encuestas estructuradas	Estadísticas descriptivas (promedios, frecuencias, porcentajes). - Tabulación de datos para identificar tendencias. Matriz de evaluación de cumplimiento normativo	Datos numéricos sobre la estructura de costos y el impacto del uso de divisas.
	Encuestas estructuradas	Análisis comparativo y descriptivo de asociaciones observadas entre variables, sin pretensión inferencial estadística	Se desarrolló un análisis de escenarios cambiarios , evaluando cómo variaciones en el tipo de cambio afectan proporcionalmente los componentes de la estructura de costos.
Mixtos	Triangulación de datos	Integración de resultados cualitativos y cuantitativos para identificar relaciones y validar hallazgos.	Análisis integral que combine aspectos legales, procedimentales y cuantitativos del sistema productivo con el uso de divisas. para proponer la estructura de costos y los lineamientos para el uso de las divisas

Fuente: Elaboración Propia de acuerdo con la técnica de análisis de los resultados (2025).

CAPITULO 4

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

En esta sección se presentan los resultados obtenidos en las encuestas y entrevistas realizadas, aplicadas a los productores, contadores, administradores, ingenieros de la producción y gerente técnico del cultivo de palma aceitera de la sociedad mercantil Platanera Hoya Grande S.A ubicada en el Municipio Alberto Adriani del Estado Mérida Venezuela, seguido de un análisis detallado que los relaciona con los objetivos de la investigación.

Además, se incluyó un análisis estadístico detallado utilizando herramientas adecuadas para el tratamiento de datos cuantitativos. Esto no solo proporciono una base sólida para la interpretación de los resultados, sino que también permitió validar o refutar las hipótesis planteadas inicialmente. La aplicación de Estadísticas descriptivas (promedios, frecuencias, porcentajes) y tabulación de datos para identificar tendencias. Asimismo, se aplicó análisis de correlación para la determinación de la relación estadística entre variables (por ejemplo, costos y uso de divisas), así como pruebas de significancia estadística, para respaldar las conclusiones derivadas del análisis.

Es importante mencionar que el análisis no debe limitarse a la presentación de datos; también implica una reflexión crítica sobre lo observado. Se busco identificar patrones, tendencias y relaciones significativas entre las variables analizadas. De esta manera, se pudo ofrecer una interpretación rica y contextualizada que aportó valor al conocimiento existente sobre el tema investigado.

Este capítulo concluyó con una integración de resultados cualitativos y cuantitativos para identificar relaciones y validar hallazgos. Se centró en las implicaciones prácticas de los resultados obtenidos y su relevancia en el contexto más amplio del campo de estudio, y no se limitó a informar sobre hallazgos específicos. A continuación, se presentan los resultados de acuerdo con el cumplimiento de los objetivos específicos de la investigación del trabajo de grado.

Objetivo 1: Identificar el basamento legal para el uso de divisas en el sistema agro productivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela

El presente análisis se centró en la revisión documental relacionada al primer objetivo específico *identificar el basamento legal para el uso de divisas en el sistema agro productivo de palma aceitera, tomando como caso de estudio a la empresa Platanera Hoya Grande S.A., ubicada en el Municipio Alberto Adriani, Mérida-Venezuela*. Este objetivo fue fundamental para comprender cómo la norma y regulaciones sobre el uso de divisas en el sistema agro productivo impactan la producción y comercialización de este cultivo estratégico en la región.

A través de una revisión exhaustiva de la normativa venezolana, reveló una tensión constante entre la necesidad de flexibilidad económica, impulsada por la realidad de una economía parcialmente dolarizada y la volatilidad de la moneda nacional, y el deseo del Estado de mantener el control monetario y fiscal. Para profundizar en este análisis, se examinó el basamento legal para el uso de divisas en el sistema agroproductivo de palma aceitera en Mérida detallado en el Anexo A revisión documental. A partir de esta revisión, se identificaron patrones y tendencias clave, seleccionando las palabras más representativas en función de su frecuencia y centralidad temática en los instrumentos jurídicos. Estos hallazgos se condensan en el Cuadro 4 para facilitar una reflexión crítica.

Cuadro 4 Palabras representativas y relacionadas con el objetivo

Tema	Palabra Representativa	Palabras Relacionadas
Uso de Divisas	Pago	Divisas, Convención, BCV, Obligatoria, Bolívar, Moneda.
	Divisas	Pago, Convención, BCV, Libre Fluctuación, Compra, Venta, Derogación, Régimen, Prohibiciones, Supervisión del Estado, Correcta asignación, Obligatoria, Bolívar, IVA, Moneda Legal.
	Libre	Fluctuación, Compra, Venta.
	Derogación	Régimen, Prohibiciones.
	Supervisión	Estado, Correcta asignación.
	Obligatoria	Conversión, Bolívar, IVA.
	Bolívar	Pago, Conversión, IVA, Moneda Legal.
Sistema Agroproductivo de Palma Aceitera	Libertad	Económica, Actividad, Agro productiva
	Agro productiva	Libertad, Económica, Actividad Producción, Agrícola.
	Regulación	Estado.
	Supervisión	Estado, Divisas, Asignadas.
	Control	Cambiario, Acceso.
	Acceso	Control, Cambiario, Divisas, Producción, Agrícola.
	Producción	Agro productiva, Agrícola
	Agrícola	Agro productiva, Producción, Acceso

Fuente: Elaboración propia con base a la revisión documental (2025)

El cuadro 4 resume los temas clave, palabras representativas y palabras relacionadas identificadas en la revisión documental, lo que permite obtener una visión general de los aspectos legales, normativos y económicos relevantes para comprender la dinámica del uso de divisas en este sector específico en el contexto venezolano.

En cuanto al tema del uso de divisas se tiene lo siguiente:

1. **Palabra Representativa: Pago:** La asociación de “Pago” con términos como “Divisas”, “Convención”, “BCV”, “Obligatoria”, “Bolívar” y “Moneda” sugiere que el uso de divisas en el sistema agroproductivo está intrínsecamente ligado a las

transacciones comerciales y las regulaciones establecidas por el Banco Central de Venezuela (BCV).

2. **Palabra Representativa: Divisas:** Esta palabra clave central se relaciona con un amplio espectro de términos que describen el marco legal y operativo del uso de moneda extranjera.
3. **Otras Palabras Representativas:** Términos como “Libre”, “Derogación”, “Supervisión”, “Obligatoria” y “Bolívar” como palabras representativas individuales resaltan aspectos específicos de la regulación cambiaria.

En cuanto a las palabras representativas en el Sistema Agro productivo de la Palma Aceitera, se presentan las siguientes:

1. **Palabra Representativa: Libertad:** La conexión de “Libertad” con “Económica, Actividad, Agro productiva” sugiere que el marco legal general busca promover la libertad económica dentro del sector agroproductivo.
2. **Palabra Representativa: Agro productiva:** Su relación con “Libertad, Económica, Actividad, Producción, Agrícola” enfatiza la naturaleza económica y productiva del sector.
3. **Otras Palabras Representativas: “Regulación” y “Supervisión” vinculadas al “Estado”** indican que, a pesar de la posible “Libertad Económica”, el Estado mantiene un rol regulador y supervisor sobre el sector agroproductivo.

El análisis del cuadro 4 revela que el uso de divisas en el sistema agro productivo de palma aceitera está influenciado por un marco regulatorio complejo. Este marco involucra tanto las políticas generales de control cambiario establecidas por el BCV y los convenios cambiarios, como la supervisión del Estado y las consideraciones sobre la moneda legal y las obligaciones fiscales. En este contexto, surge una aparente tensión entre la “Libertad Económica” del sector agroproductivo y el “Control Cambiario”, lo que sugiere que el acceso y uso de divisas por parte de los actores **como Platanera Hoya Grande S.A.** puede estar sujeto a regulaciones específicas, mecanismos de asignación y la necesidad de interactuar con la moneda nacional en ciertas transacciones.

En cuanto a la mención de la “derogación del régimen cambiario”, es importante destacar que esta se refiere a un hito clave en la evolución de las políticas cambiarias: el Decreto Constituyente sobre el Régimen Cambiario de agosto de 2018, que derogó formalmente la Ley de Ilícitos Cambiarios. Este cambio normativo afectó sustancialmente las condiciones para el uso de divisas en el sector. Sin embargo, la persistencia de la “Supervisión del Estado” y la posible “correcta asignación” indican que el Estado aún juega un papel importante en la gestión de las divisas dentro de la economía, incluyendo el sector agroproductivo.

Al analizar los patrones y tendencias emergentes, se observó una “Liberalización Controlada” del uso de divisas a partir de 2018, aunque bajo supervisión del estado. Además, la legislación reconoce implícitamente la dolarización de facto, manteniendo el Bolívar como moneda de curso legal. La prioridad de la estabilidad macroeconómica y el impacto persistente del control cambiario son también factores influyentes.

En cuanto a las relaciones significativas, se destaca la dialéctica entre la libertad económica y la regulación del Estado, así como el impacto directo de la política cambiaria en el desarrollo agroproductivo. También se observa una relación entre la realidad económica dolarizada y la normativa formal centrada en el Bolívar.

Finalmente, esta reflexión crítica sobre las tendencias y relaciones revela que el marco legal, aunque progresivamente liberalizado, impone desafíos directos a actores específicos como Platanera Hoya Grande S.A. La persistente incertidumbre regulatoria, el posible acceso desigual a divisas en comparación con otros sectores económicos, la complejidad inherente del marco legal y su impacto en la competitividad, son factores que la empresa debe navegar constantemente. Por tanto, el basamento legal configura un entorno operativo donde la capacidad de adaptación y la gestión del riesgo cambiario se vuelven cruciales para la sostenibilidad y el crecimiento de la producción de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani.

Objetivo 2: Describir el procedimiento utilizado en el sistema agro productivo de palma aceitera para la adquisición de divisas en el Municipio Alberto Adriani Mérida Venezuela

La información recopilada a través de las entrevistas semiestructuradas realizadas, administradores y contadores revela un panorama complejo y desafiante en cuanto a la pregunta ¿Cuáles son los procedimientos actuales utilizados para la adquisición y uso de divisas en el sistema agro productivo de la palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela?, y el objetivo específico Describir el procedimiento utilizado en el sistema agro productivo de palma aceitera para la adquisición de divisas en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela.

Se obtuvieron ocho categorías derivadas de la entrevista de la realidad vivida en la empresa tal como se evidencia en el cuadro 5 codificación y categorización de respuestas de las entrevistas, se obtuvieron las siguientes categorías: procedimientos para la adquisición de divisas, obstáculos en la adquisición de divisas, documentos y requisitos, tiempo de adquisición de divisas, impacto en la estructura de costos, estrategias de producción y escasez de divisas, retos y oportunidades y aspectos contables VEN-NIIF. De las cuáles solo las cinco primeras se relacionan directamente con el objetivo de la investigación que es describir el procedimiento utilizado en el sistema agro productivo de palma aceitera para la adquisición de divisas en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela.

Cuadro 5 Codificación y categorización de respuestas de las entrevistas

CATEGORIA	ENTREVISTADO 1 (Contador Público)	ENTREVISTADO 2 (Administrador)	TENDENCIAS	ANÁLISIS TEMÁTICO
1.- Procedimientos para la Adquisición de Divisas (PAD)	Mesa de Cambio Oficial (MCO):	Mesa de Cambio (oficial) (MCO):	Mesa de Cambio Oficial (MCO):	Perspectiva 1: Complejidad y Limitaciones del Sistema Oficial. La Mesa de Cambio Oficial es ineficiente debido a la burocracia, los retrasos y la asignación insuficiente de divisas. Las tasas de cambio oficiales son poco competitivas, lo que desincentiva su uso. Perspectiva 2: Dependencia del Mercado Paralelo con Altos Riesgos. El mercado paralelo ofrece acceso rápido a divisas, pero conlleva riesgos legales y volatilidad en las tasas de cambio. Esta dependencia refleja la ineficiencia del sistema oficial. Perspectiva 3: Alternativas Limitadas y Condicionadas. Los proveedores extranjeros y las permutas son opciones limitadas y dependen de factores externos.
	Mecanismo formal del BCV.	Mecanismo formal del BCV.	Mecanismo formal del BCV.	
	Acceso restringido y asignaciones insuficientes.	Acceso limitado, procesos burocráticos extensos.	Acceso restringido y asignaciones insuficientes.	
	Proceso burocrático considerable.	Montos asignados insuficientes.	Proceso burocrático considerable.	
	Mercado Paralelo (MP):	Tasa de cambio oficial no siempre competitiva.	Mercado Paralelo (MP):	
	Alternativa ante la dificultad de canales oficiales.	Intermediación Cambiaria (bancos autorizados) (ICA):	Alternativa ante la dificultad de canales oficiales.	
	Disponibilidad inmediata, pero tasas de cambio elevadas.	Bancos autorizados para compra y venta de divisas.	Disponibilidad inmediata, pero tasas de cambio elevadas.	
	Riesgos legales.	Acceso más ágil que el BCV, pero sujeto a regulaciones.	Riesgos legales.	
	Proveedores Internacionales (PI):	Mercado Paralelo (informal) (MP):	Proveedores Internacionales (PI):	

	Pagos directos en divisas mediante acuerdos comerciales.	Alternativa ante restricciones y limitada oferta formal.	Pagos directos en divisas mediante acuerdos comerciales.	La generación propia de divisas por exportaciones es viable, pero requiere capacidad exportadora. Puntos Clave: El acceso a divisas es un proceso complejo y limitado. Existe una alta dependencia del mercado paralelo. Los retrasos y la burocracia son obstáculos significativos.
	Requiere generación propia de divisas (exportaciones).	Mayor disponibilidad, pero riesgos legales y volatilidad.	Requiere generación propia de divisas (exportaciones).	
	No común en producción primaria de palma aceitera.	Posibles sobrecostos.	No común en producción primaria de palma aceitera.	
	Intermediación Cambiaria (IC):	Proveedores Extranjeros (crédito comercial) (PEC):	Intermediación Cambiaria (IC):	
	Casas de cambio autorizadas.	Negociación de plazos de pago o líneas de crédito en divisas.	Casas de cambio autorizadas.	
	Operatividad y cantidades limitadas.	Alivia la presión inmediata, pero persiste la obligación en moneda extranjera.	Operatividad y cantidades limitadas.	
	Tasas cercanas al mercado paralelo.	Generación Propia de Divisas (exportaciones) (GPD):	Tasas cercanas al mercado paralelo.	
		Fuente directa y estable de divisas.		
		Depende de la escala de producción, demanda internacional y costos.		
		Permutas o Acuerdos con Otras Empresas (PAE):		
		Acuerdos informales o permutas de bienes o servicios por divisas.		
2.- Obstáculos en la Adquisición de Divisas (OAD)	Controles de Cambio (CC):	Controles de Cambio Rigurosos (CCR):	Controles de Cambio (CC):	
	Regulaciones gubernamentales que limitan la disponibilidad.	Regulaciones que limitan la libre compra y venta de divisas.	Regulaciones gubernamentales que limitan la disponibilidad.	
	Generan mercado paralelo con tasas elevadas.	Crean escasez en canales formales.	Generan mercado paralelo con tasas elevadas.	
	Burocracia y Retrasos (BR):	Burocracia y Retrasos (BR):	Burocracia y Retrasos (BR):	

Trámites engorrosos y lentos en la Mesa de Cambio.	Procesos largos y complejos en mecanismos oficiales.	Trámites engorrosos y lentos en la Mesa de Cambio.
Dificultan la planificación y adquisición oportuna.	Requisitos documentales extensos.	Dificultan la planificación y adquisición oportuna.
Asignación Insuficiente (AI):	Afectan la operatividad de la empresa.	Asignación Insuficiente (AI):
Montos asignados no cubren necesidades reales.	Disponibilidad Limitada (DL):	Montos asignados no cubren necesidades reales.
Competencia por Divisas (CD):	Cantidad de divisas insuficiente en canales oficiales.	Competencia por Divisas (CD):
Diversos sectores compiten por divisas limitadas.	Tasas de Cambio No Competitivas (TCNC):	Diversos sectores compiten por divisas limitadas.
Fluctuaciones del Tipo de Cambio (FTC):	Tasa oficial subvaluada respecto al mercado paralelo.	Fluctuaciones del Tipo de Cambio (FTC):
Volatilidad, especialmente en el mercado paralelo.	Desincentiva la venta de divisas por canales formales.	Volatilidad, especialmente en el mercado paralelo.
Dificulta la planificación financiera.	Encarece las importaciones.	Dificulta la planificación financiera.
Riesgos Legales (RL):	Volatilidad del Mercado Paralelo (VMP):	Riesgos Legales (RL):
Operar en el mercado no oficial expone a sanciones.	Fluctuaciones abruptas en el tipo de cambio.	Operar en el mercado no oficial expone a sanciones.
Falta de Acceso a Crédito (FAC):	Dificulta la planificación financiera.	Falta de Acceso a Crédito (FAC):
Líneas de crédito en divisas casi inexistentes.	Riesgos Legales y Reputacionales (RLR):	Líneas de crédito en divisas casi inexistentes.
	Operar en el mercado paralelo conlleva riesgos legales.	
	Puede afectar la reputación de la empresa.	
	Competencia por Divisas (CD):	
	Alta demanda de divisas por diversos sectores.	

3.- Documentos y Requisitos (DR)		Dificulta el acceso.	
		Corrupción y Falta de Transparencia (CFT):	
		Ineficiencias y oportunidades para la corrupción en la asignación.	
	Registro Único de Información Fiscal (RIF) actualizado.	Registro de la empresa (RE): Registro Mercantil actualizado.	
	Registro Nacional de Contratistas (RNC) vigente.	Información fiscal (IF): Registro de Información Fiscal (RIF) actualizado.	Amplia documentación requerida: registros fiscales, estados financieros, planes de importación, permisos.
	Estados financieros auditados.	Estados financieros auditados (EFA): Para demostrar solvencia y necesidad de divisas.	Complejidad y cantidad de requisitos dificultan el proceso.
	Declaraciones de Impuesto Sobre la Renta (ISLR) al día.	Plan de importación detallado (PID): Bienes, cantidades, proveedores y justificación.	
	Facturas proforma de proveedores internacionales.	Facturas proforma de proveedores extranjeros (FPPE): En moneda extranjera.	
	Permisos y licencias de importación.	Permisos y licencias de importación (PLI): Si son requeridos.	
	Documentos de constitución de la empresa y modificaciones.	Comprobantes de pago de impuestos (CPI): Al día con obligaciones fiscales.	
	Certificación de producción o actividad agrícola.	Declaraciones juradas (DJ): Cumpliendo normativas del BCV.	
	Plan de importación detallado.	Información bancaria (IB): Cuentas en moneda nacional y extranjera.	

	Información bancaria de la empresa.	Otros documentos específicos (ODE): Solicitados por la institución o el BCV.		
	Otros documentos específicos del BCV.			
4.- Tiempo de Adquisición de Divisas (TAD)	Mesa de Cambio y bancos autorizados (MCBA):	Mesa de Cambio y bancos autorizados (MCBA):	Mesa de Cambio Oficial:	
	Proceso prolongado e incierto (semanas o meses).	Semanas o meses.	Proceso prolongado e incierto (semanas o meses).	
	Demora genera incertidumbre y dificulta gestión oportuna.	Revisión de documentación, aprobación y disponibilidad influyen.	Demora genera incertidumbre y dificulta gestión oportuna.	
	Mercado Paralelo (MP):	Mercado Paralelo (MP):	Mercado Paralelo:	
	Adquisición casi inmediata, pero a mayor costo.	Transacciones rápidas (horas o días).	Adquisición casi inmediata, pero a mayor costo.	
		Mayores riesgos y costos.		
		Proveedores Extranjeros (crédito comercial) (PEC):		
		Tiempo depende de la negociación.		
		Generación Propia (exportaciones) (GPD):		
		Tiempo ligado al ciclo de producción y venta.		
4.- Estrategias de Producción y Escasez de Divisas (EPED)	Reducción de Inversión en Tecnología (RIT):	Sustitución de Insumos Importados (SII):	Reducción de Inversión en Tecnología (RIT):	
	Dificultad para importar equipos modernos y repuestos.	Alternativas nacionales, aunque con menor calidad o eficiencia.	Dificultad para importar equipos modernos y repuestos.	
	Disminución del Uso de Insumos Importados (DUI):	Reducción de la Producción (RP):	Disminución del Uso de Insumos Importados (DUI):	
	Reducción de fertilizantes, pesticidas, etc.	Obligación de reducir producción por falta de insumos.	Reducción de fertilizantes, pesticidas, etc.	
	Afecta rendimientos de cultivos.	Priorización de Inversiones (PI):	Afecta rendimientos de cultivos.	

	Búsqueda de Alternativas Nacionales (BAN):	Retraso o cancelación de inversiones por dificultad para adquirir bienes de capital.	Búsqueda de Alternativas Nacionales (BAN):	
	Incentivo a proveedores nacionales.	Enfoque en el Mercado Nacional (EMN):	Incentivo a proveedores nacionales.	
	Calidad y disponibilidad no siempre óptimas.	Concentración en el mercado local y reducción de dependencia de importados.	Calidad y disponibilidad no siempre óptimas.	
	Ajuste en Planificación de Siembra y Cosecha (APC):	Búsqueda de Financiamiento Alternativo (BFA):	Ajuste en Planificación de Siembra y Cosecha (APC):	
	Incertidumbre por repuestos de maquinaria agrícola.	Opciones en moneda nacional o trueque.	Incertidumbre por repuestos de maquinaria agrícola.	
	Potencial Contracción de la Producción (PCP):	Optimización de Inventarios (OI):	Potencial Contracción de la Producción (PCP):	
	Falta de acceso oportuno a insumos críticos.	Gestión eficiente de inventarios para reducir importaciones.	Falta de acceso oportuno a insumos críticos.	
6.- Impacto en la Estructura de Costos (IEC)	Porcentaje de Insumos Importados (PII):	Porcentaje de Insumos Importados (PII):	Porcentaje de Insumos Importados (PII):	Perspectiva 4: Aumento Significativo de Costos de Producción.
	Oscila entre 30% y 60% del costo total.	Entre 40% y 70%, según tecnificación y estrategia.	Oscila entre 30% y 60% del costo total.	La devaluación y las fluctuaciones del tipo de cambio aumentan los costos de insumos importados.
	Incluye fertilizantes, herbicidas, repuestos, etc.	Incluye fertilizantes, pesticidas, maquinaria, etc.	Incluye fertilizantes, herbicidas, repuestos, etc.	Esto afecta la rentabilidad y la capacidad de inversión.
	Fluctuaciones del Tipo de Cambio (FTC):	Fluctuaciones del Tipo de Cambio (FTC):	Fluctuaciones del Tipo de Cambio (FTC):	Perspectiva 5: Dificultad en la Planificación Financiera.
	Aumento directo de costos de insumos importados.	Aumento directo de costos de insumos importados.	Aumento directo de costos de insumos importados.	La volatilidad del tipo de cambio dificulta la elaboración de presupuestos y la planificación a largo plazo.
	Presión al alza en costos de insumos nacionales.	Incremento de costos indirectos.	Presión al alza en costos de insumos nacionales.	La incertidumbre financiera afecta la toma de decisiones.

Incremento en costos de financiamiento.	Dificultad en la planificación de costos.	Incremento en costos de financiamiento.	Perspectiva 6: Dependencia de Insumos Importados Críticos. Fertilizantes, pesticidas y maquinaria importada son esenciales para la producción. La escasez de divisas afecta la disponibilidad de estos insumos. Puntos Clave: Las fluctuaciones del tipo de cambio impactan negativamente en los costos y la rentabilidad. La dependencia de insumos importados es alta. La incertidumbre financiera es un desafío importante.
Dificultad en la planificación de costos.	Presión para ajustar precios de venta.	Dificultad en la planificación de costos.	
Rentabilidad (R):	Impacto en el capital de trabajo.	Rentabilidad (R):	
Márgenes de ganancia reducidos.	Rentabilidad (R):	Márgenes de ganancia reducidos.	
Incertidumbre en la reposición de capital.	Reducción de márgenes de ganancia.	Incertidumbre en la reposición de capital.	
Menor capacidad de inversión.	Incertidumbre y riesgo financiero.	Menor capacidad de inversión.	
Riesgo de pérdidas.	Pérdidas por diferencia cambiaria.	Riesgo de pérdidas.	
Dificultades en la Adquisición de Insumos (DAI):	Menor capacidad de inversión.	Dificultades en la Adquisición de Insumos (DAI):	
Acceso limitado.	Dificultades en la Adquisición de Insumos (DAI):	Acceso limitado.	
Alto costo.	Acceso limitado y volátil.	Alto costo.	
Incertidumbre y volatilidad.	Costos elevados.	Incertidumbre y volatilidad.	
Complejidad y burocracia.	Complejidad administrativa.	Complejidad y burocracia.	
Riesgos legales.	Riesgo legal y reputacional.	Riesgos legales.	
Costos de Producción (CP):	Incapacidad de planificación.	Costos de Producción (CP):	
Costos de establecimiento del cultivo.	Competencia desigual.	Costos de establecimiento del cultivo.	
Costos de mantenimiento del cultivo.	Costos de Producción (CP):	Costos de mantenimiento del cultivo.	

Costos administrativos y de gestión.	Costos de establecimiento.	Costos administrativos y de gestión.
Costos financieros.	Costos de mantenimiento del cultivo.	Costos financieros.
Depreciación de activos.	Costos de cosecha.	Depreciación de activos.
Insumos Importados (II):	Costos de transporte.	Insumos Importados (II):
Fertilizantes especializados.	Costos de procesamiento.	Fertilizantes especializados.
Herbicidas y pesticidas.	Costos administrativos y de gestión.	Herbicidas y pesticidas.
Repuestos para maquinaria agrícola.	Costos financieros.	Repuestos para maquinaria agrícola.
Semillas o material de siembra mejorado.	Impuestos y tasas.	Semillas o material de siembra mejorado.
Productos químicos para procesamiento de aceite.	Depreciación de activos.	Productos químicos para procesamiento de aceite.
Insumos para la Producción (IP):	Insumos Importados (II):	Insumos para la Producción (IP):
Plantas de palma aceitera.	Fertilizantes especializados.	Plantas de palma aceitera.
Fertilizantes.	Pesticidas y herbicidas.	Fertilizantes.
Herbicidas.	Maquinaria y repuestos.	Herbicidas.
Pesticidas e insecticidas.	Lubricantes y combustibles.	Pesticidas e insecticidas.
Fungicidas.	Material de laboratorio y reactivos.	Fungicidas.
Combustible y lubricantes.	Semillas o material de propagación.	Combustible y lubricantes.
Mano de obra.	Insumos para la Producción (IP):	Mano de obra.
Agua.	Plantas.	Agua.
Repuestos y mantenimiento de maquinaria.	Fertilizantes.	Repuestos y mantenimiento de maquinaria.
Capacidad Productiva y Mano de Obra (CPM):	Pesticidas y herbicidas.	Capacidad Productiva y Mano de Obra (CPM):
Disponibilidad de insumos.	Combustible y lubricantes.	Disponibilidad de insumos.
Mantenimiento de maquinaria.	Mano de obra.	Mantenimiento de maquinaria.

	Costos laborales.	Agua.	Costos laborales.	
	Adopción de tecnología.	Herramientas y equipos.	Adopción de tecnología.	
		Capacidad Productiva y Mano de Obra (CPM):		
		Disponibilidad de insumos.		
		Mantenimiento de maquinaria.		
		Inversión en tecnología.		
		Costos laborales.		
		Motivación y retención de personal.		
7.- Retos y Oportunidades (RO)	Retos (RE):	Retos (RE):	Retos (RE):	Perspectiva 7: Necesidad de Políticas Públicas Efectivas. Se requieren políticas que faciliten el acceso a divisas y promuevan la producción nacional. Las certificaciones de sostenibilidad (RSPO) y el apoyo a cooperativas son importantes. Perspectiva 8: Oportunidades para Mejorar la Gestión de Divisas. Fomentar la exportación y desarrollar alianzas estratégicas son opciones viables. La producción nacional de insumos puede reducir la dependencia de importaciones. Perspectiva 9: Importancia de la Gestión Contable y Financiera.
	Acceso oportuno y suficiente a divisas.	Acceso inconsistente y limitado a divisas.	Acceso oportuno y suficiente a divisas.	
	Impacto de la volatilidad del tipo de cambio.	Altos costos de adquisición de divisas.	Impacto de la volatilidad del tipo de cambio.	
	Dependencia de insumos importados.	Incertidumbre cambiaria.	Dependencia de insumos importados.	
	Competencia con importaciones.	Competencia desleal.	Competencia con importaciones.	
	Incertidumbre regulatoria.	Oportunidades (OP):	Incertidumbre regulatoria.	
	Oportunidades (OP):	Desarrollo de alianzas estratégicas.	Oportunidades (OP):	

	Fomento de la exportación.	Producción nacional de insumos.	Fomento de la exportación.	La documentación adecuada y el uso de centros de costos son esenciales. La aplicación de normas VEN-NIF garantiza la transparencia y la fiabilidad de los estados financieros. Puntos Clave: Las políticas públicas son cruciales para superar los desafíos. Existen oportunidades para mejorar la gestión de divisas y la sostenibilidad. La gestión contable y financiera es fundamental para la toma de decisiones.
	Desarrollo de alianzas estratégicas.	Optimización de procesos internos.	Desarrollo de alianzas estratégicas.	
	Producción nacional de insumos.		Producción nacional de insumos.	
	Políticas Públicas (PP):		Políticas Públicas (PP):	
	Implementación de certificaciones sostenibles.		Implementación de certificaciones sostenibles.	
	Acceso a créditos y subsidios.		Acceso a créditos y subsidios.	
	Programas de capacitación.		Programas de capacitación.	
	Inversión en I+D.		Inversión en I+D.	
	Políticas de uso del suelo.		Políticas de uso del suelo.	
	Fomento al comercio justo.		Fomento al comercio justo.	
	Apoyo a cooperativas.		Apoyo a cooperativas.	
8.- Aspectos Contables VEN-NIIF (ACN)	Documentación y Respaldo de Transacciones (DRT)	Documentación y Respaldo de Transacciones (DRT)	Aspectos Contables (AC)	
	Documentación de siembra (órdenes de siembra).	Siembra: Ordenes de siembra.	Documentación y respaldo de transacciones.	
	Registros de mantenimiento.	Mantenimiento: Bitácoras diarias.	Manejo de información de costos.	
	Informes de cosecha.	Cosecha: Guías de despacho.	Aplicación de principios VEN-NIF.	
	Facturas de venta y registros contables.	Venta: Facturas.	Valoración de activos biológicos.	
	Manejo de Información de Costos (MIC)	Manejo de Información de Costos (MIC)	Reconocimiento de ingresos.	

Uso de centros de costos específicos.	Centros de Costos: Específicos por cada etapa del proceso productivo.	
Códigos contables específicos.	Códigos Contables: Clasificación y agrupación de gastos e ingresos.	
Aplicación de Principios VEN-NIF (APN)	Aplicación de Principios VEN-NIF (APN)	
Reconocimiento y medición de activos biológicos.	Reconocimiento: Activos biológicos al costo menos depreciación acumulada.	
Presentación clara de estados financieros.	Medición: Medición periódica del valor justo.	
Revelación adecuada de políticas contables.	Presentación: Cumplimiento de normas VEN-NIF.	
Valoración de Activos Biológicos (VAB)	Valoración de Activos Biológicos (VAB)	
Método del valor razonable.	Método del Costo: Costos incurridos hasta que el activo esté listo para su uso.	
Justificación bajo VEN-NIF.	Justificación bajo VEN-NIF: Base objetiva para medir el valor inicial.	
Reconocimiento de Ingresos (RI)	Reconocimiento de Ingresos (RI)	
Transferencia del control.	Momento del Reconocimiento: Evidencia de acuerdo, transferencia de riesgo, beneficios económicos, medición fiable.	
Medición fiable.	Valoración Inicial: Valor razonable recibido o por recibir.	
Documentación soporte.		

Fuente: Elaboración propia de matriz de relación entre categoría y subcategoría de la entrevista (2025)

De acuerdo con lo expuesto por los entrevistado, se puede resumir de la siguiente manera:

En primer lugar, se observa una **coherencia significativa** entre las perspectivas presentadas y la realidad económica venezolana, caracterizada por un estricto control de cambios y una marcada ineficiencia en los mecanismos oficiales de asignación de divisas. La **perspectiva 1**, que destaca la complejidad y las limitaciones de la Mesa de Cambio Oficial, resuena con la experiencia de numerosos sectores productivos en el país. La burocracia, los retrasos y la insuficiencia de las asignaciones son problemáticas endémicas que obstaculizan la operatividad y la planificación de las empresas. La **perspectiva 2**, que señala la dependencia del mercado paralelo, es un reflejo directo de las restricciones impuestas por el sistema oficial. Si bien este mercado ofrece liquidez, los riesgos legales y la volatilidad cambiaria representan serias amenazas para la estabilidad financiera de los productores.

Seguidamente, la **perspectiva 3** introduce alternativas limitadas, lo cual es consistente con un entorno donde las opciones formales son escasas. La dependencia de factores externos para acuerdos con proveedores y la necesidad de capacidad exportadora para generar divisas propias subrayan la vulnerabilidad del sector ante las dinámicas económicas y políticas tanto nacionales como internacionales.

En cuanto al impacto en la estructura de costos, las **perspectivas 4, 5 y 6** son cruciales. La devaluación constante de la moneda local y la fluctuación del tipo de cambio, tal como se señala en la **perspectiva 4**, inevitablemente elevan los costos de producción, especialmente en un sector con una alta dependencia de insumos importados críticos como fertilizantes, pesticidas y maquinaria (**perspectiva 6**). Esta situación, a su vez, dificulta la planificación financiera a largo plazo y genera una profunda incertidumbre en la toma de decisiones (**perspectiva 5**), afectando directamente la rentabilidad y la capacidad de inversión del sistema agroproductivo.

Las **perspectivas 7 y 8** abordan la necesidad de intervención y las posibles vías de mejora. La **perspectiva 7** enfatiza la urgencia de políticas públicas efectivas que faciliten el acceso a divisas y fomenten la producción nacional de insumos, lo cual es

fundamental para reducir la dependencia externa y estabilizar los costos. La **perspectiva 8** identifica oportunidades como el fomento de las exportaciones y el desarrollo de alianzas estratégicas, aunque su viabilidad depende en gran medida de un entorno macroeconómico más favorable y de políticas de apoyo concretas.

Finalmente, la **perspectiva 9** resalta la importancia de una gestión contable y financiera sólida, incluyendo la documentación adecuada y la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (VEN-NIF). Esto no solo garantiza la transparencia y la fiabilidad de la información financiera, sino que también proporciona herramientas cruciales para la toma de decisiones en un entorno económico complejo e inestable.

En términos de limitación, el análisis presentado se basa en la perspectiva de una entrevista, lo que podría no capturar la totalidad de las experiencias y procedimientos utilizados por todos los actores dentro del sistema agroproductivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani. Sería recomendable complementar este análisis con entrevistas a una muestra más amplia de productores, administradores y otros actores relevantes para obtener una visión más holística y detallada de los procedimientos de adquisición de divisas.

A continuación, se presenta el cuadro 6 donde se resumen las características clave de los diferentes mecanismos identificados para la adquisición de divisas, extraídos de la entrevista de la realidad vivida en la empresa.

Cuadro 6 Comparación de Procedimientos de Adquisición de Divisas

Procedimiento	Formalidad	Disponibilidad	Tasa de Cambio Relativa	Rapidez del Proceso	Riesgos Asociados	Principales Usuarios (Estimado)
Mesa de Cambio Oficial	Formal	Baja	Oficial (Pot. Subvaluó)	Lento	Burocracia, No Asignación	Productores Grandes (Acceso)
Mercado Paralelo	Informal	Alta	Alta	Rápido	Legal, Volatilidad	Productores Medianos/Pequeños
Intermediación Cambiaria	Formal	Baja/Media	Cercana al Paralelo	Media	Limitaciones, Tasas	Productores Medianos

Pago Directo Proveedores	Formal/Informal	Variable	Variable	Variable	Generación Propia/Compra	Productores con Nexos Internacionales
Crédito Comercial	Formal	Baja	Variable	Variable	Deuda en Divisas	Productores con Nexos Internacionales
Permutas/Acueros	Informal	Muy Baja	Variable	Variable	Informalidad, Escala Baja	Productores Pequeños

Fuente: Elaboración propia con base a las entrevistas (2025)

Se ofrece una visión general concisa de las características clave de cada mecanismo, facilitando la comparación directa entre ellos. Ayuda a entender las ventajas y desventajas percibidas de cada opción. De igual manera, se examinó las tendencias obtenidas de las respuestas de los entrevistados, identificando patrones y posibles correlaciones, por ejemplo, la mayor disponibilidad se asocia con mayor informalidad y tasa. En efecto, si la mesa de cambio es formal, pero de baja disponibilidad y lenta, explica por qué los productores podrían recurrir al mercado paralelo a pesar de sus riesgos. Destaca las posibles ineficiencias del sistema y las estrategias de adaptación de los productores.

Los resultados obtenidos a través de las perspectivas de la entrevista revelan un panorama complejo y desafiante para la adquisición de divisas en el sistema agroproductivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani. La clara ineficiencia del sistema oficial (Mesa de Cambio) obliga a los productores a depender de mecanismos alternativos, principalmente el mercado paralelo, a pesar de los significativos riesgos legales y financieros que esto implica. Esta dependencia subraya la incapacidad del marco regulatorio actual para satisfacer las necesidades de divisas del sector productivo, lo que a su vez impacta directamente en la estructura de costos, elevando los precios de los insumos importados y dificultando la planificación financiera a largo plazo.

Rafael Rosales entrevistado 1, certifica lo descrito anteriormente

Mercado Paralelo (o No Oficial): Dada la dificultad para acceder a divisas a través de los canales oficiales, muchos productores se ven obligados a recurrir al mercado paralelo. Si bien este mercado puede ofrecer disponibilidad inmediata, las tasas de cambio suelen ser significativamente

más altas que las oficiales, lo que impacta directamente en los costos de producción. Es importante señalar que operar en este mercado puede acarrear riesgos legales.

La limitada viabilidad de otras alternativas, como los acuerdos con proveedores extranjeros o la generación propia de divisas, sugiere una vulnerabilidad intrínseca del sector ante factores externos y la falta de un entorno que fomente la exportación a pequeña y mediana escala. La urgencia de políticas públicas efectivas que faciliten el acceso a divisas y promuevan la producción nacional de insumos emerge como un elemento central para mitigar la dependencia y estabilizar la economía del sector.

La dependencia del mercado paralelo como una vía rápida para la obtención de divisas, aunque riesgosa, coincide con el análisis de (Marín y Marín, 2009) sobre las estrategias de las empresas venezolanas para sortear las restricciones del control de cambios, se direccionan a la adopción de una moneda extranjera en lugar de la nacional conlleva la eliminación de este riesgo y, por ende, de la incertidumbre cambiaria que puede afectar las decisiones de inversión en una región.

Finalmente, la importancia de una gestión contable y financiera sólida se destaca no solo como una herramienta para la transparencia, sino también como un mecanismo crucial para la toma de decisiones estratégicas en un contexto de alta incertidumbre económica. Estos hallazgos sugieren la necesidad de futuras investigaciones que exploren con mayor profundidad las estrategias de adaptación de los productores, el impacto específico de las políticas cambiarias y las posibles vías para fortalecer la capacidad exportadora del sector.

Esta realidad operativa, descrita por los gerentes, contrasta marcadamente con el procedimiento oficial establecido por las instituciones financieras y el BCV, como se detalla en el cuadro 7 a continuación:

1. **Procedimiento de Adquisición de Divisas:** Esta categoría se centra en los métodos o vías que utilizan los actores del sistema agroproductivo para obtener divisas.
2. **Requisitos y Documentación:** Esta categoría abarca los documentos, trámites y condiciones que se exigen para acceder a las divisas.

3. **Obstáculos y Limitaciones:** Esta categoría identifica las dificultades, barreras o restricciones que enfrentan los actores en el proceso de adquisición de divisas.
4. **Tiempo y Eficiencia del Proceso:** Esta categoría se enfoca en la duración, demoras y la eficacia del procedimiento de adquisición de divisas.
5. **Estrategias de Adaptación:** Esta categoría explora cómo los actores ajustan sus operaciones o estrategias productivas en respuesta a las condiciones de acceso a divisa

El análisis realizado a las entrevistas reveló una base sólida para la descripción del procedimiento de adquisición de divisas. Se observó un acuerdo sustancial con el objetivo específico, ya que se logró detallar los diversos mecanismos empleados por los productores, desde la mesa de cambio oficial hasta el mercado paralelo y los acuerdos con proveedores extranjeros. La identificación de los obstáculos, como la burocracia y la volatilidad del tipo de cambio, también contribuyó significativamente a la comprensión del procedimiento, tal como se pretendía en el objetivo.

Sin embargo, el análisis también expuso ciertas limitaciones, la generalización del contexto representó un desafío, ya que las entrevistas, aunque informativas, no abarcaban necesariamente la totalidad de las variaciones existentes en el sistema agroproductivo local. Además, la profundidad en la descripción de las alternativas informales, como el mercado paralelo, fue limitada debido a la sensibilidad del tema. Esta falta de detalle pudo haber afectado la completitud de la descripción del procedimiento. A continuación, se presenta el cuadro 7 donde se detallan el procedimiento y mecanismos oficiales para la adquisición de divisas publicado por el BCV.

Cuadro 7 Procedimiento y mecanismos oficiales para la adquisición de divisas

Tipo de operación de cambio	Definición	Requisitos	Condiciones	Paso a Paso Web	Paso a Paso móvil	Normativa	Recaudos
Intervención cambiaria	Mecanismo para la adquisición de divisas en efectivo (dólares o euros) asignados por el Banco Central de Venezuela (BCV) a BBVA Provincial. El tipo de cambio es el fijado por el BCV para la Intervención cambiaria, su adjudicación está sujeta a la disponibilidad del monto asignado.	1.- Tener una cuenta en bolívares activa con fondos disponibles para el débito de la operación y la comisión.	El monto disponible está sujeto a la asignación del Banco Central de Venezuela (BCV) para la venta.	1. Ingresa a Provinet web y desde el botón “Quiero” de la cuenta en bolívares haz clic en la opción “Comprar divisas”.	1. Ingresa a tu app Provinet móvil y en la Posición Global, presiona el menú "Quiero"	Convenio Cambiario N°1	Carta de Legitimación de Capitales
		2.- Tener una Cuenta la divisa en línea asociada a este servicio en la divisa correspondiente para la operación: dólares (USD) o euros (EUR).	El tipo de cambio es el establecido por el BCV para la intervención cambiaria.	2. Selecciona el tipo de divisa que deseas adquirir, dólares o euros; luego la cuenta a abonar y el monto de la compra.	2. Selecciona la opción comprar divisas y el mecanismo por el que deseas realizar la operación	Aviso Oficial del BCV 05-02-2019	Acta de entrega o recepción de divisas
			La operación se liquida en la cuenta divisa en línea el mismo día hábil de la solicitud en caso de ser aprobada.	3. Selecciona el motivo del origen de los bolívares y el destino de las divisas, y acepta el documento "Conocimiento y compromiso del Cliente".	3. Escoge el tipo de divisas (dólares o euros), la cuenta a abonar, el tipo de cambio (si aplica) y el monto.	Circular del BCV 20-05-2019	
			Horario de atención habitual desde Provinet web de lunes a viernes de 9 a.m. a 12 m.	4. Confirma los datos de la orden de compra e introduce correctamente los factores de seguridad (Clave Especial y Clave Digital).	4. Indica el motivo del origen y destino de los fondos y acepta el documento de "Conocimiento y compromiso del Cliente"	Resolución N° 19-05-01 del BCV	

		El horario habitual puede extenderse y estar disponible las 24 horas del día, en caso de que haya oferta de divisas.	¡Listo! La orden será validada y en caso de ser aprobada los fondos serán depositados en tu Cuenta Divisa en Línea.	5. Verifica los datos de la orden, ingresa los factores de seguridad (Clave Especial y Clave Digital) para culminar la operación. ¡Y listo!	Tasas del Sistema Bancario – Banco Central de Venezuela	
		Los horarios de atención están sujetos a la disponibilidad de las divisas por parte del Banco.				
		Las comisiones son establecidas por el BCV y están disponibles en nuestra sección de tasas y comisiones.				
		Si la orden de solicitud de compra es enviada antes de las 12:00 m. y la misma es aprobada, será abonada el mismo día en tu Cuenta Divisa en Línea. Las órdenes que sean enviadas y aprobadas luego de las 12:00 m. serán abonadas el día hábil siguiente.				

Mesa de cambio	Mecanismo para la adquisición y venta de divisas (dólares o euros) al tipo de cambio establecido por la mesa de cambio de BBVA Provincial. El cliente indicará el tipo de cambio los días hábiles bancarios, los días feriados y fines de semana se aplicará el establecido por el BCV. La adjudicación está sujeta a la disponibilidad de divisas por parte del Banco.	1.- Tener una cuenta en bolívares activa con fondos disponibles para el débito de la operación y comisión.	El monto está sujeto a la disponibilidad de fondos de la mesa de cambio de Banco.	1. Ingresar a Provinet web y selecciona desde la cuenta a debitar la opción Comprar divisas (cuenta en bolívares) o vender mesa de cambio (cuenta en divisas).		Convenio Cambiario N°1	Carta de Legitimación de Capitales
		2.- Tener una cuenta divisa en línea asociada a este servicio en la divisa correspondiente para la operación: dólares (USD) o euros (EUR).	El monto mínimo por operación debe ser superior a 250 dólares o su equivalente en euros.	2. Selecciona el tipo de divisa (dólares o euros), la cuenta a abonar, el tipo de cambio y el monto de la operación.		Aviso Oficial del BCV 05-02-2019	Acta de entrega o recepción de divisas
			El tipo de cambio es el establecido por la mesa de cambio de Banco. El cliente indicará el tipo de cambio los días hábiles bancarios, los días feriados y fines de semana se aplicará el establecido por el BCV.	3. Selecciona el motivo del origen y destino de los bolívares o divisas, y aceptar el texto "Conocimiento y compromiso del Cliente".		Circular del BCV 20-05-2019	
			La operación se liquida en la Cuenta Divisa en Línea el mismo día hábil de la solicitud en caso de ser aprobada.	4. Confirma los datos de la orden de compra e introduce correctamente los factores de seguridad (Clave Especial y Clave Digital).		Resolución N° 19-05-01 del BCV	

			Horario de atención habitual desde Provinet web de lunes a viernes de 9 a.m. a 12 m.	¡Listo! La orden será validada y en caso de ser aprobada los fondos serán depositados en la cuenta seleccionada.		Tasas del Sistema Bancario – Banco Central de Venezuela	
			El horario habitual puede extenderse y estar disponible las 24 horas del día, en caso de que haya oferta de divisas.				
			Los horarios de atención están sujetos a la disponibilidad de las divisas por parte del Banco.				
			Las comisiones son establecidas por el BCV y están disponibles en nuestra sección de tasas y comisiones.				
			Si la orden de solicitud es enviada antes de las 12:00 m. y la misma es aprobada, será abonada el mismo día en tu Cuenta Divisa en Línea. Las órdenes que sean enviadas y aprobadas luego de las 12:00 m. serán abonadas el día hábil siguiente.				

Menudeo	Mecanismo para la compra y venta de divisas en efectivo (dólares o euros). El monto para las operaciones a través de los distintos canales y modalidades está sujeto a los límites establecidos en la regulación del Banco Central de Venezuela (BCV) y a la disponibilidad del BBVA Provincial.	1.- Tener una cuenta en bolívares activa con fondos disponibles para el débito de la operación y comisión.	Servicio disponible sólo para clientes -personas naturales- de BBVA Provincial.	1. Ingresa a Provinet web y selecciona desde la cuenta a debitar en bolívares la opción “ Comprar divisas ” o desde la cuenta en divisas “ vender menudeo ”.	Convenio Cambiario N°1	Carta de Legitimación de Capitales
		2.- Tener una Cuenta Divisa en Línea asociada a este servicio en la divisa correspondiente para la operación: dólares (USD) o euros (EUR).	Tasa de cambio autorizada diariamente por el Banco Central de Venezuela en su página web.	2. Escoge el tipo de divisas (dólares o euros), la cuenta a abonar y el monto.	Aviso Oficial del BCV 05-02-2019	Acta de entrega o recepción de Divisas
			Límite máximo para compra: 1.000 euros diario, 4.000 euros mensual y 8.500 euros anual, o su equivalente en dólares.	3. Indica el motivo de origen y destino de los fondos, y aceptar el documento “Conocimiento y compromiso del cliente”.	Circular del BCV 20-05-2019	
			Límite máximo por operación para venta: 8.500 euros, o su equivalente en dólares, sin límite de operación diario o mensual.	4. Verifica los datos de la orden e introduce los factores de seguridad.	Resolución N° 19-05-01 del BCV	
			El horario de atención es de lunes a domingo, durante las 24 horas del día.	¡Y listo! Los fondos serán abonados a la cuenta seleccionada.	Tasas del Sistema Bancario – Banco Central de Venezuela	
			La comisión es la establecida por el Banco Central de Venezuela para este servicio.			

		Si deseas utilizar el servicio de menudeo en la oficina comercial debes cumplir con estos requisitos:				
		Ser mayor de 18 años.				
		Presentar la cédula de identidad laminada e instrumento financiero (tarjeta de débito o cheque).				
		Consignar copia legible de la cédula de identidad.				
		Descargar y presentar el acta de recepción (en caso de venta) o entrega (en caso de compra) de divisas al cliente, y la declaración jurada de Prevención de Legitimación de Capitales y Financiamiento al Terrorismo.				
		El Banco sólo venderá divisas en efectivo.				
		Los billetes que se recibirán de la venta por parte de los clientes deben estar en buen estado.				
		Este servicio está sujeto a la disponibilidad de divisas en efectivo para la venta por parte de las oficinas.				

Fuente: Elaboración propia (2025)

Como se observa en el cuadro 7, el procedimiento oficial implica una serie de requisitos y pasos que, en la práctica, se traducen en la burocracia, los retrasos y la asignación insuficiente que señalaron los entrevistado.

Validación Contable y Cumplimiento Normativo en el Manejo de Divisas

Esta desconexión entre el sistema formal y el informal no solo afecta las operaciones, sino que también crea un desafío estructural para la contabilidad. Durante el desarrollo del trabajo, se identificaron elementos significativos en relación con la práctica contable vividas en la Platanera Hoya Grande, S.A. del municipio Alberto Adriani, especialmente en lo concerniente al uso de divisas en su estructura de costos. Los informantes clave señalaron que, en la mayoría de los casos, las empresas del sector manejan registros paralelos en bolívares y dólares estadounidenses, sin una política contable unificada para el reconocimiento de estas operaciones en sus libros oficiales.

Durante la revisión, se han detectado inconsistencias significativas en los registros contables que no solo contravienen los principios de las VEN-NIIF (Normas de Información Financiera Venezolanas), sino que también apuntan a la existencia de registros paralelos. Se considera que estas prácticas comprometen la fiabilidad de la información financiera y la transparencia de las operaciones de la entidad. A continuación, se detallan los hallazgos clave en el cuadro 8, comparándolos con los criterios contables exigidos y el nivel de cumplimiento actual observado.

Cuadro 8 Hallazgo clave de la validación aplicada al personal Contable de Platanera Hoya Grande S.A.

Norma / Criterio Contable	Elemento Exigido	Cumplimiento en la Entidad	Observaciones
Aplicación de la tasa de cambio oficial o normativa vigente	Uso correcto de la tasa para convertir operaciones en divisas.	No	Se ha evidenciado el uso de una tasa de cambio paralela o no oficial para el registro de transacciones en moneda extranjera. Esta práctica genera una distorsión en la valoración de activos, pasivos y resultados, desviándose de la tasa

			oficial del Banco Central de Venezuela.
Reconocimiento de diferencias cambiarias	Registro adecuado de ganancias o pérdidas por fluctuaciones cambiarias.	No / Parcial	Las diferencias cambiarias derivadas de la fluctuación de la moneda no se registran en su totalidad o no se reconocen en el período en el que ocurren. Esto provoca que el estado de resultados no refleje la realidad económica de la empresa.
Documentación soporte	Existencia y archivo de facturas, contratos y comprobantes bancarios.	Parcial	Se ha observado que, si bien existe documentación, no siempre está debidamente archivada o vinculada de manera clara a los asientos contables. En algunos casos, la documentación para transacciones en divisas es insuficiente, lo que dificulta la trazabilidad y la auditoría.
Cumplimiento de NIIF para PYMES	Aplicación de los lineamientos internacionales en el registro contable.	No	Los registros contables no se ajustan a los principios y normas de las NIIF para PYMES, especialmente en la valoración y presentación de partidas en moneda extranjera. El uso de registros paralelos implica que la contabilidad formal no cumple con la integridad que exigen estas normas.
Boletín de Aplicación VEN-NIF N° 8 versión 10 (2024), relativo a criterios de reconocimiento y medición en economías con distorsiones monetarias.	Tratamiento adecuado de operaciones en moneda extranjera.	No	Las disposiciones del Boletín, que regulan el reconocimiento y la medición de transacciones en moneda extranjera, no se están cumpliendo. El uso de tasas no oficiales y la falta de registro de diferencias cambiarias son claros ejemplos de este incumplimiento.
Registro oportuno y actualizado	Actualización periódica y registro sin retrasos.	No	Los registros contables no se realizan de forma oportuna. La existencia de registros paralelos implica un retraso en la contabilidad formal, la cual no refleja las transacciones reales de manera inmediata, sino que se ajusta posteriormente, lo que compromete la veracidad de la información en un momento dado.
Controles internos sobre operaciones en divisas	Existencia de controles que previenen errores o fraudes.	No	Se ha detectado una debilidad significativa en los controles internos. No existen procedimientos robustos que validen y supervisen las operaciones en divisas, lo que

			aumenta el riesgo de errores, omisiones y, potencialmente, actividades fraudulentas.
--	--	--	--

Fuente: Elaboración propia con base a los resultados de la entrevista (2025)

A través de entrevistas semiestructuradas y cuestionarios aplicados a responsables administrativos y contables, se evaluó la adhesión de la empresa Platanera Hoya Grande, S.A. a las Normas de Información Financiera Venezolanas (VEN-NIIF) y a las disposiciones de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV). Este análisis evidenció un patrón de incumplimiento en los registros contables.

El hallazgo más significativo es el uso de un sistema de registros contables paralelos. Esta práctica genera una contabilidad dual que distorsiona la situación financiera real de la empresa, comprometiendo la fiabilidad de los estados financieros, la transparencia y la toma de decisiones. Específicamente, se identificaron las siguientes deficiencias:

- **Uso de tipo de cambio no oficial:** El tipo de cambio utilizado para las conversiones de divisas no siempre corresponde al oficial del Banco Central de Venezuela, sino al del mercado paralelo. Esto provoca discrepancias entre la contabilidad formal y la operativa interna.
- **Registros rudimentarios y falta de documentación:** La empresa opera con sistemas contables básicos o sin un respaldo documental formal, lo que dificulta la trazabilidad de las operaciones en divisas.
- **Cumplimiento limitado:** Si bien existe un conocimiento general de las normativas contables, su aplicación efectiva es limitada.

Estas prácticas evidencian una debilidad estructural en la gestión contable de la entidad, que impacta directamente en la transparencia y consistencia de la información financiera, afectando la confiabilidad de la estructura de costos presentada.

Objetivo 3: Describir los costos de producción en el sistema agro productivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela

Este análisis corresponde al tercer objetivo específico de la investigación, donde se determinó los costos de producción en el sistema agro productivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela. Los hallazgos se obtuvieron a través de una encuesta exhaustiva y se organizan en las siguientes categorías, tal como se presenta en cuadro 7:

En la categoría de tipos de costos y su naturaleza, se observó que la distinción entre costos directos e indirectos constituyó un pilar teórico, aunque su aplicación práctica en el contexto agropecuario presentó ciertas ambigüedades. La línea divisoria entre ambos tipos de costos no siempre fue nítida, demandando un escrutinio detallado de las actividades productivas. Por ejemplo, el mantenimiento de la maquinaria, inicialmente categorizado como indirecto, demostró tener una vinculación más estrecha con etapas específicas como la cosecha, sugiriendo la necesidad de una asignación más directa en ciertos casos. Por tanto, se asumió la categorización de costos directo e indirectos con relación a cada etapa.

En este sentido, se transcribieron algunas de las encuestas abiertas al ingeniero de producción, encargado de producción, gerentes técnicos agropecuarios, contadores y administradores de la empresa Platanera Hoya Grande, S.A., El Ing. Nelson Montilva, en su entrevista, destacó que los costos más significativos son la mano de obra e insumos, además de la depreciación y los gastos de transporte y administración

Esta precisión en la asignación se consideró como un factor determinante para la evaluación de la rentabilidad por actividad y, consecuentemente, para la toma de decisiones gerenciales informadas. Desde la perspectiva contable, la valoración del inventario en un ciclo productivo extenso como el de la palma aceitera planteó interrogantes sobre la capitalización de los costos durante las fases previas a la producción y los criterios empleados para la distribución de los costos indirectos a lo largo de las diversas etapas. La administración, por su parte, requirió un análisis profundo de los indicadores de costos para la elaboración de presupuestos efectivos y

un control de gastos enfocado en estos elementos clave. Finalmente, la gestión empresarial se centró en la optimización de la estructura de costos, buscando un equilibrio eficiente entre los costos directos e indirectos para mejorar la rentabilidad general.

En la categoría de etapas del proceso productivo y sus costos asociados, el estudio constató la secuencialidad inherente al ciclo de la palma aceitera, desde el establecimiento hasta el transporte. Sin embargo, se hizo evidente la interdependencia crítica entre estas etapas. Las decisiones iniciales, como la selección del material vegetal y la densidad de siembra, ejercieron una influencia considerable en los costos y la productividad de las fases posteriores. Un análisis aislado de cada etapa resultó ser una aproximación incompleta, dada la intrincada relación entre ellas.

La perspectiva técnica de los ingenieros agrónomos enfatizó que la eficiencia no se limitó a los costos directos, sino que abarcó la productividad y la calidad del fruto, advirtiendo sobre las posibles consecuencias negativas a largo plazo de prácticas que solo buscaron la reducción inmediata de costos. La contabilidad se enfocó en el desarrollo de un sistema robusto para el seguimiento y la asignación de costos por etapa, considerando la elección entre sistemas por órdenes o por procesos. La administración se preocupó por la planificación y coordinación integral de los recursos a lo largo del ciclo, buscando evitar interrupciones y optimizar la utilización de estos. La gestión, con una visión a largo plazo, evaluó la rentabilidad influenciada por las decisiones y la eficiencia en cada fase del proceso productivo.

Finalmente, en la categoría de factores que influyeron en los costos de producción, la investigación identificó una compleja interacción entre elementos técnicos, agronómicos, económicos, de mercado, de gestión y externos. Se observó que las decisiones técnicas, como la elección de material vegetal de alta productividad, implicaron una balanza entre la inversión inicial y los costos operativos futuros. La perspectiva técnica cuantificó el impacto de las prácticas agronómicas en el uso de insumos y la eficiencia de las labores.

La dimensión económica resaltó la sensibilidad de los costos a las fluctuaciones en los precios de los insumos, la mano de obra y el tipo de cambio, especialmente en el contexto venezolano. La administración se centró en la capacidad de la planificación estratégica y la eficiencia en la gestión de recursos internos para mitigar los efectos de los factores externos. En este sentido, la investigación reconoció la importancia de considerar el contexto macroeconómico venezolano, marcado por la hiperinflación, las restricciones de acceso a divisas y las políticas gubernamentales, como elementos condicionantes de la estructura de costos del sistema agroproductivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani.

La interpretación de los hallazgos de las categorías clave proporcionó una comprensión profunda de la complejidad inherente a la determinación y el análisis de los costos de producción en el sistema agroproductivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani. La siguiente interpretación conectó estos hallazgos con el objetivo específico de describir dichos costos.

Categoría: Tipos de Costos y su Naturaleza

La distinción teórica entre costos directos e indirectos se había complejizado en su aplicación práctica, revelando la necesidad de un análisis detallado de las actividades para una asignación precisa. Los gastos generales, administrativos y financieros se identificaron como componentes significativos del costo total. Asimismo, la proporción entre costos directos e indirectos probablemente varió considerablemente entre productores según su escala y nivel de tecnificación. Una mayor proporción de costos indirectos habría incrementado las áreas de ineficiencia en el soporte a la producción.

Mientras, en el entorno económico volátil en que se encontraron las empresas de este sector, la gestión y el control de todos los tipos de costos adquirieron una importancia crítica para la supervivencia y la competitividad. La dificultad para acceder a financiamiento habría incrementado la relevancia de los costos financieros en la estructura general. Además, la identificación y asignación precisa de los costos directos e indirectos fue fundamental para determinar el costo total real de producción por

unidad de palma aceitera. Las variaciones significativas en la proporción de estos costos entre productores pudieron indicar diferentes niveles de eficiencia operativa y estrategias de gestión.

Categoría: Etapas del Proceso Productivo y sus Costos Asociados

El proceso productivo secuencial impuso la necesidad de un seguimiento de costos por etapa (establecimiento, mantenimiento, cosecha, transporte). Las decisiones y la eficiencia en una etapa impactaron directamente los costos de las etapas posteriores. De esta manera, se anticiparon variaciones significativas en las prácticas y los costos específicos entre productores en cada etapa, influenciadas por factores como la tecnología utilizada, las prácticas agronómicas y las condiciones locales.

Por lo tanto, las limitaciones en el acceso a insumos, la escasez de combustible para el transporte y las deficiencias en la infraestructura habrían inflado los costos en etapas específicas como el mantenimiento y el transporte, afectando la competitividad general. Asimismo, la eficiencia en cada etapa del proceso productivo fue un determinante clave del costo total de producción. Las ineficiencias en etapas tempranas (como el establecimiento) pudieron generar costos acumulativos significativos a lo largo del ciclo de vida de la plantación.

Categoría: Factores que Influyen en los Costos de Producción

Una amplia gama de factores técnicos, agronómicos, económicos, de mercado, de gestión y externos demostró un impacto considerable en los costos de producción. La interacción entre estos factores habría complejizado el análisis. Es decir, los factores económicos y de mercado (precios de insumos y mano de obra) probablemente emergieron como determinantes cruciales de las fluctuaciones en los costos. Las decisiones de gestión relacionadas con la escala y la eficiencia tuvieron una influencia significativa en la estructura de costos interna.

Lo que conllevó a analizar la inestabilidad económica, la inflación, las restricciones cambiarias y las políticas gubernamentales se perfilaron como factores externos de gran impacto en la variabilidad y el aumento de los costos de producción,

generando incertidumbre para los productores. Generando la comprensión de los factores que influyeron en los costos fue esencial para identificar áreas donde se pudieron implementar estrategias de mitigación y optimización. La sensibilidad de los costos a factores externos requirió una gestión proactiva y adaptable.

En conclusión, esta revisión exhaustiva subrayó la naturaleza multifacética de los costos de producción de la palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani. La investigación empírica debió abordar estas complejidades, recopilando datos detallados y analizando las interrelaciones entre los diferentes tipos de costos, las etapas del proceso productivo y los factores influyentes, todo ello dentro del contexto económico y social específico de Venezuela. Los hallazgos de esta investigación fueron cruciales para proporcionar una descripción precisa de la estructura de costos y para identificar oportunidades de mejora en la eficiencia y la rentabilidad del sector.

Cuadro 9 **Análisis de Contenido (Completa con Codificación, Categoría, Confiabilidad e Inferencia)**

Objetivo Específico: 3. <i>Describir los costos de producción en el sistema agro productivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela</i>						
Codificación	Palabra Representativa	Categoría	Confiabilidad	Inferencia	Puntos clave	Perspectiva
COS	Costos	Tipos de Costos y su Naturaleza	Alta	Todos los entrevistados identifican diversos elementos que componen los costos en las diferentes etapas y desde sus roles específicos.	Los costos se clasifican principalmente en directos (vinculados directamente a la producción) e indirectos (apoyo a la producción).	Perspectiva Contable: La clasificación en directos e indirectos es esencial para la contabilidad de costos y la valoración del inventario.
					La identificación y asignación precisa de estos tipos de costos es fundamental para la determinación del costo total.	Perspectiva Administrativa: La distinción ayuda en la elaboración de presupuestos, el control de gastos y el análisis de la rentabilidad por actividad.
					Los gastos generales y administrativos , así como los costos financieros, también contribuyen al costo total de la operación.	Perspectiva de Gestión: Analizan la estructura de costos para identificar áreas donde se pueden optimizar los gastos directos e indirectos.
					La proporción entre los diferentes tipos de costos puede variar según la escala de la operación y el nivel de tecnificación.	

DET	Determinación	Etapas del Proceso Productivo y sus Costos Asociados	Alta	Cada entrevistado describe elementos y procesos que implican la identificación, cálculo y consideración de factores para determinar los costos en las distintas fases de la producción.	La determinación de costos se realiza de manera secuencial, siguiendo las etapas del ciclo productivo (establecimiento, mantenimiento, cosecha, transporte).	Perspectiva Técnica (Ingenieros): Se centran en los detalles operativos y los insumos específicos requeridos en cada etapa, enfatizando las prácticas agronómicas que influyen en la eficiencia y los costos.
					Cada etapa implica actividades específicas que generan costos particulares (mano de obra, insumos, maquinaria).	Perspectiva Contable (Contador): Ven el proceso productivo como una secuencia de fases a las cuales se deben asignar y rastrear los costos para la gestión financiera.
					La eficiencia en cada etapa (desde la preparación del terreno hasta la logística de transporte) tiene un impacto directo en los costos totales.	Perspectiva Administrativa (Administradora): Se enfocan en la planificación y la coordinación de recursos en cada etapa, considerando la eficiencia operativa y la gestión presupuestaria.
					Existen variaciones en las prácticas y los costos específicos de cada etapa según el productor, la escala y las condiciones locales.	Perspectiva de Gestión (Gerente Técnico): Consideran la rentabilidad a largo plazo influenciada por las decisiones y la eficiencia en cada etapa del proceso.

GEO	Producción	Factores que Influyen en los Costos de Producción	Alta	Todos los entrevistados enmarcan sus respuestas dentro del sistema agroproductivo específico de la palma aceitera.	Una variedad de factores técnicos y agronómicos (material vegetal, densidad, prácticas de manejo, condiciones locales) impactan la cantidad de recursos necesarios y, por ende, los costos.	Perspectiva Técnica: Enfatizan cómo las decisiones agronómicas y el manejo técnico afectan directamente el uso de insumos y la eficiencia de las labores, influyendo en los costos.
					Los factores económicos y de mercado (precios de insumos, mano de obra, transporte, tipo de cambio) son determinantes clave de los costos.	Perspectiva Económica (Implícita en todos): Todos los entrevistados reconocen la importancia de los precios de los insumos y la mano de obra como componentes cruciales de los costos.
					Las decisiones de gestión y administrativas (escala, eficiencia, planificación) tienen una influencia significativa en la estructura de costos.	Perspectiva Administrativa y de Gestión: Se centran en cómo la planificación, la eficiencia en la gestión de recursos y la adaptación a factores externos pueden mitigar o exacerbar los costos.
					Factores externos y regulatorios (políticas gubernamentales, acceso a divisas) pueden generar variaciones importantes en los costos.	
LOC	Mérida-Venezuela	(Implícito)	Alta	Se menciona específicamente el municipio como el foco geográfico de la producción y el análisis de costos.		

Fuente: Elaboración propia (2025).

En el dinámico y estratégico sector agroproductivo del Municipio Alberto Adriani, en el corazón del estado Mérida-Venezuela, la palma aceitera emerge como un cultivo de relevancia económica y social. Comprender a fondo la estructura de costos inherente a su producción resulta fundamental para la toma de decisiones informadas por parte de los productores específicamente para la empresa Platanera Hoya Grande, S.A., así como para la formulación de políticas que impulsen la sostenibilidad y competitividad del sector.

A continuación, se presenta el cuadro 10 que resume de manera exhaustiva los diversos componentes que integran los costos de producción en el sistema agroproductivo de la palma aceitera en esta región específica, ofreciendo una visión detallada desde la fase de establecimiento del cultivo hasta la cosecha y los gastos administrativos asociados.

Cuadro 10 Componentes que integran los costos de producción en el sistema agroproductivo de la palma aceitera

Categoría de Costo	Subcategoría	Unidad de Medida	Cantidad	Costo Unitario (USD)	Costo Total (USD)	Observaciones
1. Establecimiento del Cultivo	Preparación del Terreno	Hectárea	1	420	420	Incluye arado, rastreo, nivelación, etc.
	Adquisición de Plantas Certificadas	Plántula	143	6	858	Especificar variedad y proveedor.
	Transporte de Plantas	Unidad	143	1.04	148.72	Costo del traslado al campo.
	Siembra y Ahoyado	Hectárea	1	175	175	Incluye mano de obra y herramientas.
	Trazado y Marcación	Hectárea	1	380	380	
	Construcción de Drenajes y Terrazas (si aplica)	Hectárea	1	3600	3600	Adaptaciones para el terreno.
2. Mantenimiento del Cultivo (Anual)	Fertilización	Kilogramo	5	111.5	557.5	Especificar tipo y dosis de fertilizante.

						Incluir costos de aplicación.
	Control de Malezas	Hectárea/Año	6	111.75	670.5	Incluye herbicidas y mano de obra para aplicación. Especificar número de aplicaciones al año.
	Control de Plagas y Enfermedades	Hectárea/Año	6	111.75	670.5	Incluye insecticidas, fungicidas y mano de obra para aplicación. Especificar tipo y número de aplicaciones al año.
	Poda y Limpieza	Hectárea/Año	24	22	528	Incluye poda de hojas, racimos y limpieza del plato. Costo de mano de obra. (2 veces al mes x 12 meses)
	Riego (si aplica)	Hectárea/Año	1	425	425	Costo de agua, energía y mantenimiento del sistema de riego.
	Mantenimiento de Caminos Internos	Kilómetro/Año	11	1250	13750	Reparaciones y adecuaciones para el acceso.
3. Cosecha	Mano de Obra de Cosecha	Tonelada	4.5	220	990	Pago por jornal o por tonelada cosechada.
	Transporte de Racimos al Centro de Acopio	Tonelada/Kilómetro	287.1	1.25	358.88	Costo del flete desde el campo hasta el punto de procesamiento o venta.

						(4.50 toneladas x 63.80 km)
	Herramientas y Equipos de Cosecha	Hectárea/Año	1	1500	1500	Mantenimiento o alquiler de machetes, canastas, etc.
4. Costos Administrativos	Salarios del Personal Administrativo	Mes	12	650	7800	Gerente, supervisor, contador, etc.
	Servicios Públicos (Luz, Agua, Teléfono, Internet)	Mes	12	400	4800	De la finca u oficina administrativa.
	Material de Oficina	Año	1	109	109	Papelería, útiles de escritorio, etc.
	Asesoría Técnica y Legal	Mes	12	150	1800	Honorarios de agrónomos, abogados, etc.
5. Depreciación	Maquinaria y Equipos Agrícolas	Año	1	250	250	Tractores, bombas de riego, equipos de fumigación, etc. Calcular la depreciación anual.
	Infraestructura (Edificaciones, Caminos)	Año	1	85	85	Bodegas, oficinas, caminos internos. Calcular la depreciación anual.
6. Otros Costos	Impuestos y Permisos	Año	1	125	125	Impuestos municipales, estatales, nacionales, permisos ambientales, etc.
	Seguros (Agrícola, Responsabilidad Civil, etc.)	Año	1	417	417	Primas de seguros.
	Imprevistos	Global/Año	1	2910.11	2910.11	Un porcentaje del total de los costos para cubrir eventualidades

						s. (8.5% del total sin imprevistos)
Costo Total de Producción					42,013.21	Suma de todos los costos totales estimado

Fuente: Elaboración propia (2025), en base a los resultados obtenidos.

Los hallazgos de la investigación sobre describir los costos de producción en el sistema agroproductivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani, Mérida-Venezuela, revelaron una estructura compleja y multifactorial que incidió directamente en la rentabilidad del cultivo. Inicialmente, la fase de establecimiento del cultivo demandó una inversión significativa, donde la preparación del terreno y la adquisición de plantas certificadas representaron los rubros más onerosos. Seguidamente, durante el periodo de mantenimiento anual, se constató que la fertilización y el control fitosanitario constituyeron gastos recurrentes de considerable magnitud, esenciales para asegurar la productividad de las plantaciones.

Posteriormente, la etapa de cosecha evidenció que los costos asociados a la mano de obra y el transporte de los racimos frescos de fruta (RFF) hacia los centros de acopio impactaron notablemente el desembolso total. En paralelo, los costos administrativos, incluyendo salarios del personal y servicios públicos, demostraron ser una carga constante que influyó en la estructura general de gastos. Finalmente, la depreciación de la maquinaria e infraestructura, junto con los impuestos, seguros e imprevistos, conformaron una categoría de costos indirectos, pero igualmente relevantes.

La interpretación de estos resultados sugirió que la producción de palma aceitera en la región estudiada estuvo sujeta a una considerable presión económica, donde la optimización de cada etapa productiva se erigió como un factor crítico para la sostenibilidad. Estos hallazgos guardaron relación con la literatura existente sobre la economía de la producción de palma aceitera en otras regiones tropicales, donde se ha documentado consistentemente la importancia de la eficiencia en la gestión de

insumos, la adopción de buenas prácticas agrícolas y la planificación estratégica para mitigar los costos operativos.

Para (González y Salas, 2012) el sistema de producción de palma de aceite en Venezuela se puede dividir en varias fases, que incluyen preparación del terreno, siembra, cultivo, cosecha, procesamiento y transporte. No obstante, las particularidades geográficas y socioeconómicas del Municipio Alberto Adriani pudieron haber introducido variaciones específicas en la magnitud relativa de cada categoría de costo, lo que subrayó la necesidad de estudios contextualizados para la formulación de estrategias de desarrollo agrícola a nivel local.

El cuadro 11 comparativo resume las principales variables consideradas en la gestión del sistema productivo agrícola, tal como fueron analizadas por diversos profesionales del área. Se identifican elementos clave en las etapas de costos, determinación y producción, ofreciendo una visión panorámica de los factores que influyen en la planificación y ejecución de las actividades agrícolas desde distintas perspectivas técnicas.

Cuadro 11 Componentes del costo de palma aceitera (Palabras Representativas y Relacionadas de la encuesta)

Palabra Representativa	Ingeniero Nelson Montilva	Ingeniero Agrónomo Jackson Hernández	Licenciado Wilmer González (Gerente Técnico Agropecuario)	Coordinador de Contabilidad Rafael Ángel Rosales Carvajal	Coordinadora de Administración Dailin Vanesa Cárdena
Costos	costos asociados (limpieza, subsolado, drenaje, análisis), inversión inicial (plantas), costos mano de obra (siembra, cuidados), costos	mano de obra (siembra, mantenimiento, cosecha, transporte), insumos (fertilizantes, herbicidas, plantas, combustibles), mantenimiento o plantación (poda, drenaje, conservación),	rentabilidad a largo plazo, optimizando eficiencia, reduciendo costos operativos, impacto directo, inversión inicial, costos recurrentes, costos significativos,	clasificación, costos directos (campo, mano de obra, suministros, mantenimiento), costos indirectos (mano de obra, depreciación, suministros, servicios, arrendamientos), costos	agrupación, costos directos operativos (mano obra campo, insumos agrícolas, material vegetal, combustibles, mantenimiento), costos indirectos producción

	recurrentes (mano obra, insumos), costos significativos (fertilización), costos mano obra e insumos (herbicidas), costos asociados (rodenticidas), costos (mano obra, insumos, mantenimiento	depreciación activos, transporte (insumos, RFF), administración y gestión, costos financieros, impuestos y tasas	equilibrio efectivo, daños económicos significativos, costos principales	transporte planta, seguimiento detallado, asignación precisa, toma decisiones informadas	(mano obra administrativa, depreciación, suministros campo, servicios contratados, transporte interno), gastos generales y administrativos.
Determinación	factores considerados (clima, suelo, topografía, agua, infraestructura, legales, ambientales), criterios selección (origen genético, edad, tamaño, sanidad, certificación), proceso de siembra, densidad plantación óptima.	proceso de siembra, densidad plantación óptima, cuidados especiales proporcionados, manejo planificado (fertilización, herbicidas, rodenticidas), momento óptimo cosecha (frutos sueltos, color), proceso recolección y transporte	fase estratégica, evaluación exhaustiva, análisis laboratorio, necesidades enmienda, limpieza integral, subsolar, nivelación, criterios rigurosos, proceso se ejecuta meticulosamente, atención meticulosa, manejo racional, enfoque integrado, punto óptimo madurez, logística eficiente	seguimiento contable, asignación costos, fases principales (establecimiento, mantenimiento, cosecha, transporte), costos asociados a cada fase, escala de operación, nivel tecnificación, condiciones específicas terreno, prácticas de manejo implementadas	correcta identificación, clasificación, seguimiento componentes, planificación financiera, elaboración presupuestos, análisis rentabilidad, toma decisiones estratégicas, evaluación aptitud terreno, estudios y permisos, diseño plantación, preparación terrena, adquisición material vegetal.
Producción	sistema agroproductivo, etapas clave (establecimiento, mantenimiento, cosecha, transporte, procesamiento, comercialización,	sistema agro productivo, proceso de siembra, densidad plantación, cuidados especiales, manejo plantación, momento óptimo	rentabilidad a largo plazo, eficiencia operaciones mecanizadas, minimizar riesgos erosión, calidad del suelo, buen drenaje, fertilidad natural, análisis	sistema agro productivo, cultivo palma aceitera, fases principales (establecimiento, mantenimiento, cosecha, transporte), costos asociados a	sistema agro productivo, cultivo palma aceitera, etapas clave (planificación y establecimiento, gestión y mantenimiento, gestión cosecha,

	renovación), actividades y consumo recursos, factores considerados, criterios selección, proceso de siembra, densidad plantación, cuidados especiales, manejo plantación, momento óptimo cosecha, proceso recolección y transporte, componentes principales costos	cosecha, proceso recolección y transporte, componentes principales costos	de suelo, limpieza vegetación, subsolar, uniformidad genética, alto potencial rendimiento, crecimiento vigoroso, resistencia enfermedades, proceso de siembra, densidad plantación óptima, cuidados especiales, manejo plantación, momento óptimo cosecha	cada fase, escala de operación, nivel tecnificación, condiciones específicas terreno, prácticas de manejo implementadas	gestión post-cosecha, administración y soporte), gestión recursos, planificación y ejecución programas, coordinación logística
--	--	---	---	---	--

Fuente: Elaboración propia (2025).

El cuadro 11, presenta una estructura comparativa donde se detallan las categorías de análisis (Costos, Determinación y Producción) y las subvariables específicas que cada profesional consideró relevantes dentro de su área de especialización. Por ejemplo, en la sección de costos, se observan elementos que van desde los insumos directos hasta los costos financieros y de administración. En la determinación, se incluyen aspectos relacionados con las condiciones ambientales, las características del suelo y las prácticas de manejo. Finalmente, en producción, se abordan las etapas del proceso productivo, las labores culturales y la logística postcosecha. La diversidad de elementos listados por cada profesional subraya la complejidad inherente a la gestión agrícola y la multiplicidad de factores que deben ser tomados en cuenta para una planificación integral.

El análisis del cuadro reveló una heterogeneidad en los enfoques de los profesionales consultados, aunque se identificaron puntos de convergencia en la importancia de ciertos aspectos fundamentales. En la categoría de costos, todos los

profesionales incluyeron elementos directos relacionados con la producción, aunque la profundidad en el desglose de los costos indirectos y financieros varió significativamente. En cuanto a la determinación, se observó una consistencia en la consideración de factores edafoclimáticos como elementos cruciales para la planificación. Sin embargo, la inclusión de aspectos más detallados como la sanidad del cultivo o las propiedades fisicoquímicas del suelo fue específica de algunos profesionales. Respecto a la Producción, todos los enfoques abordaron las etapas del ciclo del cultivo, pero la minuciosidad en la descripción de las labores culturales, el manejo fitosanitario y la logística postcosecha presentó diferencias notables.

Esta diversidad de perspectivas sugirió que la gestión agrícola es un campo multidisciplinario donde la experiencia y el área de especialización de cada profesional influyen en la priorización de las variables clave. La información recopilada destacó la complejidad de la toma de decisiones en la agricultura, donde la optimización de los costos, la comprensión de los factores determinantes y la eficiente gestión de la producción son interdependientes y requieren una visión holística para alcanzar el éxito.

Objetivo 4: Determinar la estructura de costos del sistema agro productivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela

La investigación sobre la palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela reveló que su cultivo es para obtener materia prima para producir aceite comestible de palma. Dado que los cinco encuestados claves de Platanera Hoya Grande SA seleccionaron la opción “Más de 100 hectáreas”, la interpretación principal es que existe un conocimiento unánime y preciso dentro del personal clave de la empresa sobre la escala de sus operaciones de palma aceitera. Esto sugiere, que los empleados clave tienen una comprensión clara de la extensión total de las plantaciones de la empresa. Asimismo, el personal es consciente de que la empresa opera a gran escala, lo cual puede influir en las decisiones de gestión, la planificación estratégica y la percepción de los recursos disponibles.

Además, la respuesta coincide con el dato proporcionado (243 hectáreas), lo que confirma la validez de las respuestas. Este resultado puede ser positivo, ya que indica una base sólida de conocimiento interno sobre un aspecto fundamental de la empresa. Los datos que sustentan el presente estudio se derivan de la información consolidada y organizada de la encuesta que se realizó en la empresa que operan con estrato de más de 100 hectáreas. Por consiguiente, los resultados ofrecidos representan una visión general del cultivo de palma de aceite, aunque se recomienda su adaptación a las particularidades de cada empresa y sus prácticas agronómicas específicas.

La grafica 2 ilustra la curva de producción promedio del cultivo de palma aceitera de la empresa Platanera Hoya Grande SA. Es crucial considerar la estructura de costos de producción en estas tres etapas, ya que la inversión inicial para el establecimiento del cultivo incluye todos los gastos incurridos hasta el segundo año, un periodo sin retorno económico directo.

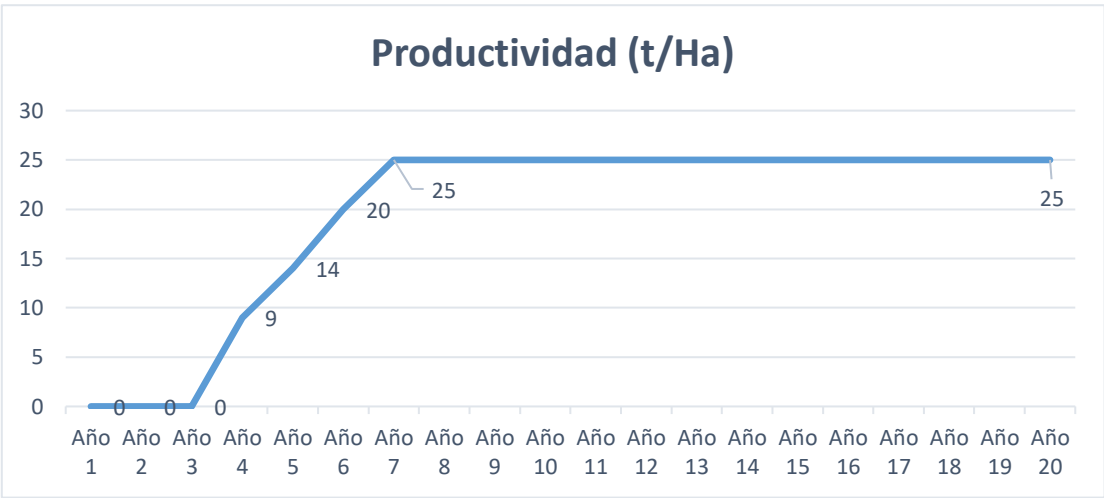


Grafico 2. Curva de productividad del cultivo de palma de aceitera.

Fuente: Empresa Platanera Hoya Grande SA. Elaboración propia (2025).

Por lo anterior, el grafico 2 corresponde a la productividad en el contexto agrícola que se refiere a la cantidad de producto obtenido por unidad de superficie cultivada, expresada en toneladas métricas por hectárea (TM/ha). Este indicador es crucial para evaluar la eficiencia y efectividad de las prácticas agrícolas implementadas. La medición anual permite observar tendencias y variaciones que

pueden ser indicativas del impacto de factores como el clima, las técnicas de cultivo y las inversiones realizadas.

El ciclo productivo de la palma aceitera se distingue por tres fases con niveles de productividad diferenciados tal como se evidencio en el grafico 2. Inicialmente, la **etapa improductiva**, que abarca los tres primeros años desde la preparación del terreno hasta la siembra, se caracteriza por la ausencia de producción de Racimos de Fruta Fresca (RFF). Durante este periodo, las actividades se centran en la preparación del suelo (desbroce, desmalezado, arado, aplicación de enmiendas) y el establecimiento del cultivo mediante prácticas culturales como desmalezado, control fitosanitario y fertilización ajustada a las necesidades de la planta en sus primeras etapas de desarrollo.

Posteriormente, se inicia la **etapa inmadura**, comprendida entre el cuarto y sexto año posterior a la siembra. En esta fase, las plantas comienzan la producción de RFF, aunque sin alcanzar su máximo potencial, mostrando una curva de crecimiento productivo ascendente. A las labores iniciales se suman las actividades de cosecha, polinización y poda como prácticas culturales adicionales. Finalmente, la **fase madura**, que comienza a partir del séptimo año después de la siembra, se define por la estabilización de la curva de producción, indicando que la planta ha alcanzado su máximo rendimiento. En esta etapa, se mantienen las prácticas culturales de las fases anteriores, con un incremento en la fertilización acorde a la productividad del cultivo.

Procedimiento para Calcular la Cantidad de Semilla y el Área para un Vivero

Para calcular la cantidad de semilla necesaria y el área requerida para un vivero, se deben seguir varios pasos lógicos que involucran datos sobre la tasa de germinación, pureza de las semillas y las pérdidas esperadas. A continuación, se presenta un procedimiento detallado, publicado por Cenipalma (2003), que expresa los siguiente:

Definir el objetivo del cultivo, se asume un proyecto para sembrar 243 hectáreas, con una densidad de siembra de 143 palmas de aceite por hectárea.

Primero, se calcula la cantidad de plantas requeridas:

1. El requerimiento de palmas para la siembra se calcula multiplicando el número de hectáreas a cultivar por el número de plantas a sembrar en una hectárea o sea la densidad.
243 hectáreas X 143 plantas/Hectáreas = 34.749 plantas
2. Luego se calcula un 5% de plantas para reemplazar las que no se desarrollan bien en el campo. 34.749 plantas X 5% = 1.738 plantas
3. Luego se calcula el 15% de plantas que se descartan normalmente en el proceso de selección del vivero 34.749 plantas X 15% = 5.212 plantas
4. Finalmente, el total de semillas requeridas para la siembra de las 243 hectáreas corresponde a la suma de los puntos 1, 2 y 3. (34.749 + 1.738 + 5.212) = 41.699 semillas.

Segundo, Como información complementaria, se calcula el área necesaria para instalar el vivero:

1. Se requiere un bloque para plantas de reemplazo las cuales se distancian a 120 centímetros (5% del total), es decir (1.738/3.560) plantas por hectárea = 0,49 hectárea.

En este punto, debe considerarse la capacidad de un vivero depende del espaciamiento de las plantas, lo que a su vez está relacionado con la edad de la siembra que se eligió, en la Tabla 6 se muestra la edad, espaciamiento entre bolsas, líneas y capacidad del vivero en plantas de hectáreas.

Tabla 6

Espaciamiento de las bolsas en un vivero (Tiempo, Capacidad)

Edad (Meses)*	Espaciamiento (Centímetros)		Capacidad vivero (plantas por hectáreas)
	Entre Bolsas	Entre líneas	
8-10	80	69.28	18,040
10-12	90	77.94	14,260
12-14	100	88.80	11,550
>14**	120	103.92	8,020
24***	180	155.88	3,560

Fuente: Cenipalma (2003) tomado del manual técnico para el cálculo de espaciamiento.

*Edad escogida ideal para la siembra

** Edad escogida para material de reemplazo de plantas anormales

*** Edad utilizada para la siembra avanzado

2. Para las plantas restantes se utiliza la distancia de 90 centímetros, es decir (42.149-1.738) / 14.260 plantas por hectárea 2,83 hectáreas,
3. Área adicional para el pre-vivero = 1 hectárea
4. El área total requerida para el vivero corresponde a la suma desde 1-3 quedando en 1,49 hectáreas.

En cuanto a la aplicación de fertilizantes en cultivos de palma es un aspecto crucial para asegurar el crecimiento saludable y productivo de las plantas. En el rubro de fertilizantes, las cantidades corresponden al total de kilogramos aplicados mediante el uso de diferentes fórmulas. La cantidad total de fertilizante por palma se distribuye en cinco y seis aplicaciones durante el año, el cálculo estimado fue tomado del manual técnico de manejo de cultivo de palma aceitera que los entrevistados realizaron énfasis, de acuerdo con el siguiente detalle presentado en la grafico 3:

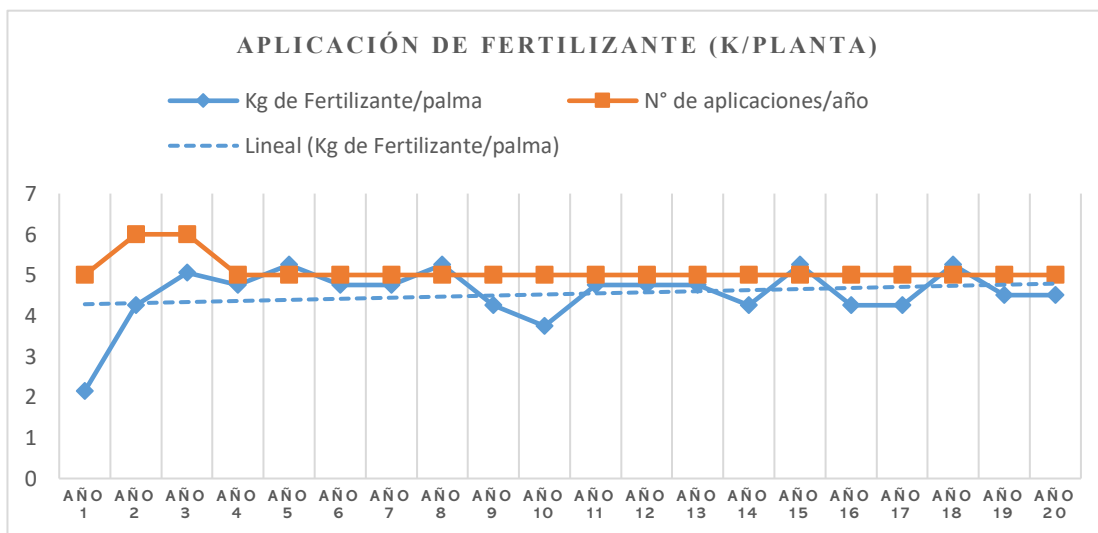


Grafico 3. Plan de fertilización (kg/ha) años 1-20 años.

Fuente: Elaboración propia (2025).

El grafico 3 resume un plan de fertilización para un cultivo de palma aceitera durante un período de 20 años. Nos proporciona información clave sobre la cantidad de fertilizante que se aplicará por hectárea en cada año y la frecuencia de aplicación.

A continuación, se presenta la tabla 7 con los aspectos más relevantes a considerar en la determinación de la estructura de costos:

Tabla 7

Aspectos relevantes de la estructura de costos de producción del cultivo de palma aceitera

Aspectos Relevantes	Descripción
Moneda	Se presenta en Bolívares y en dólares estadounidenses al tipo de cambio vigente a la fecha de realización (31/12/2024) = 51,8970
Tamaño promedio del Fundo	se considera 243 hectáreas (estudio es función de 1 HA)
Productividad por hectárea (año 6 al 20)	aprox. 23 toneladas métricas edad ideal de productividad
Costos de Mano de Obra	Costos estimados por la Gerencia Técnica
Cargas Laborales	Valor estimado por el Núcleo Platanera Hoya Grande SA
Labores Contratadas	Información manejada por Gerencia técnica
Seguro riesgos del trabajo	Prima promedio del seguro de riesgos laborales es del 2% de la nómina total
Precio de Insumos y materiales	Primero, lo reportado por el Gerente Técnico tabla de evaluación de proveedores, Segundo, el sondeo de insumos realizado por departamento de compra del año 2024 y el tercero, consultas a los principales almacenes de agro servicios de las zonas productoras de palma
Revisiones de la estructura y visitas	Trabajo conjunto entre el investigador y la unidad de producción Platanera Hoya Grande SA, se realizaron reuniones virtuales y presenciales.
Costos Fijos	Se consideró el pago de 3 horas profesionales, según la tarifa oficial del CCP

Fuente: Elaboración propia (2025).

La tabla 7, presenta aspectos que debemos tener presente a la hora de estimar la estructura de costos de producción de palma aceitera, la producción de palma aceitera implica una serie de costos que deben ser considerados para entender la viabilidad económica del cultivo. Estos costos pueden clasificarse en varias categorías, y es fundamental establecer supuestos claros para cada uno de ellos.

El cuadro 12 presentado contiene un análisis detallado de los insumos directos utilizados en la producción agrícola de palma aceitera, donde se desglosaron diversos elementos esenciales para el cultivo. En ella, se registraron los costos unitarios y totales de plántulas certificadas, semillas, fertilizantes y productos fitosanitarios, entre otros.

Cuadro 12 Insumos se utilizan en la producción de palma aceitera

Insumo Directos	Cantidad	Administrador				Contador			
		Cantidad Utilizada (por hectárea/ciclo)	Costo Unitario	Costo total	%	Cantidad Utilizada (por hectárea/ciclo)	Costo Unitario	Costo total	%
Plántulas Certificadas	Unidades	143	5.00	715.00	29.58%	143	5.80	829.40	30.14%
Semillas Certificadas	Kilogramos			-	0.00%			-	0.00%
Fertilizante N (Urea)	Kilogramos	150	2.50	375.00	15.52%	150	3.20	480.00	17.44%
Fertilizante P (DAP)	Kilogramos	50	3.50	175.00	7.24%	50	4.20	210.00	7.63%
Fertilizante K (KCl)	Kilogramos	200	2.80	560.00	23.17%	200	3.20	640.00	23.26%
Fertilizante Mg (Kieserita)	Kilogramos	50	3.20	160.00	6.62%	50	3.80	190.00	6.90%
Boro (B), Zinc (Zn)	Kilogramos	2	11.00	22.00	0.91%	2	15.00	30.00	1.09%
Herbicida (Glifosato)	Litros	5	16.50	82.50	3.41%	5	19.20	96.00	3.49%
Insecticida (clorpirifos)	Litros	2	20.00	40.00	1.65%	2	18.00	36.00	1.31%
Fungicida (Propiconazol)	Litros	1.5	25.00	37.50	1.55%	1.5	27.00	40.50	1.47%
Cal Agrícola	Kilogramos	500	0.50	250.00	10.34%	500	0.40	200.00	7.27%
Total, Insumos Directos				2,417.00	100%			2,751.90	100%

Resumen de Insumos Directos

Categoría de Insumo	Costo Total (Administrador)	Porcentaje del Costo Total (Administrador)	Costo Total (Contador)	Porcentaje del Costo Total (Contador)
Fertilizantes	1,542.00	63.80%	1,750.00	63.59%
Fitosanitarios	160.00	6.62%	172.50	6.27%
Material de Siembra	715.00	29.58%	829.40	30.14%
Total	2,417.00	100.00%	2,751.90	100.00%

Fuente: Elaboración propia (2025), con base a los resultados obtenidos de la investigación.

Cada insumo fue evaluado en función de su cantidad utilizada por hectárea y su impacto en el costo total del ciclo agrícola. Este enfoque permitió identificar la distribución porcentual de cada categoría dentro del presupuesto general, destacando la importancia de los fertilizantes como la principal partida de costo. La información recopilada proporcionó una visión clara sobre cómo se estructuraban los costos en el proceso productivo agrícola.

El gráfico 4 se puede observar la distribución de los costos de los insumos, en donde los fertilizantes siempre ocupan el mayor porcentaje.

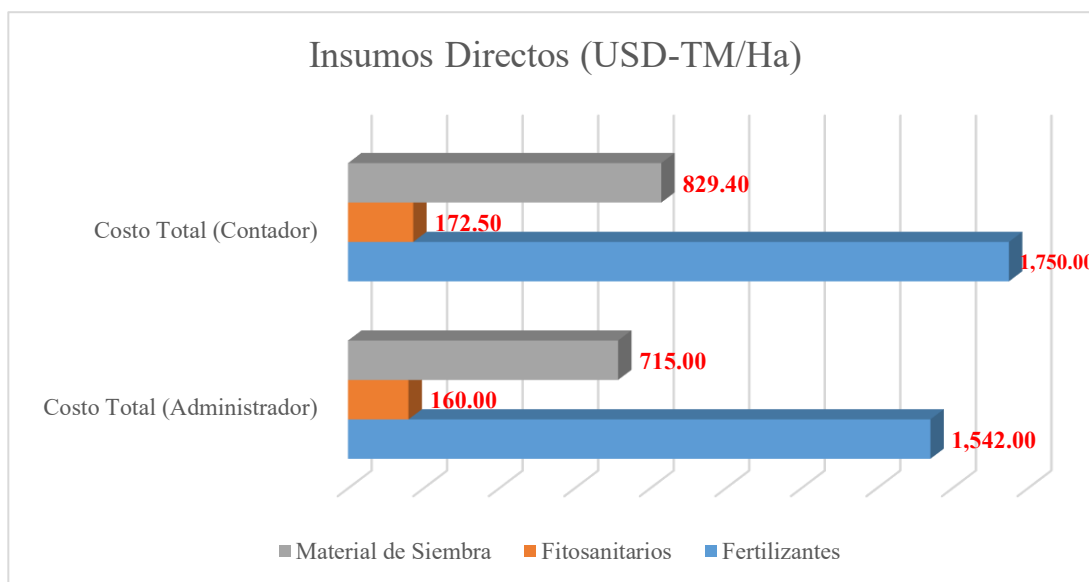


Grafico 4. Relación de los costos de los insumos del cultivo de palma.

Fuente: Elaboración propia (2025)

El gráfico 4 de barras horizontales comparó los insumos directos por hectárea (TM/Ha) estimados bajo dos enfoques de costo total: el del contador y el del administrador. Para cada enfoque, se desglosaron los costos en tres categorías específicas: material de siembra (barras grises), fitosanitarios (barras naranjas) y fertilizantes (barras azules).

Al observar los resultados del Costo Total (Contador), se evidenció que el mayor componente de los insumos directos correspondió a los fertilizantes, con un valor de 1.750,00 USD TM/Ha. Le siguió en importancia el material de siembra, con un costo de 829,40 USD TM/Ha, y finalmente los fitosanitarios, que representaron el menor costo con 172,50 USD TM/Ha. El costo total, según la perspectiva del contador, se situó en la suma de estos tres componentes.

En contraste, al analizar el Costo Total (Administrador), se observó una tendencia similar en cuanto al componente de mayor valor, siendo también los fertilizantes el insumo más significativo con 1.542,00 USD TM/Ha. El material de

siembra se ubicó en segundo lugar con un costo de 715,00 USD TM/Ha, y los fitosanitarios nuevamente representaron el menor costo, aunque con un valor ligeramente inferior al estimado por el contador, situándose en 160,00 USD TM/Ha. El costo total, desde la visión del administrador, reflejó la agregación de estos valores.

Una comparación directa entre ambas perspectivas reveló diferencias en la valoración de cada categoría de insumo. El contador estimó costos más elevados para el material de siembra y los fitosanitarios en comparación con el administrador. Sin embargo, la diferencia más notable se apreció en el costo de los fertilizantes, donde la estimación del contador superó significativamente la del administrador. Estas discrepancias en la valoración de los insumos individuales condujeron a una diferencia en el costo total por hectárea calculado por cada uno.

El siguiente cuadro 13, presenta una estimación de la nómina para trabajadores involucrados en distintas labores dentro de la plantación de palma aceitera. Se detallan los pagos correspondientes por hora y por jornal (día completo de trabajo), con base en una jornada estándar de 8 horas diarias. Además, se incluye un cálculo mensual estimado, considerando el número promedio de días laborables por mes. Esta información es útil para la planificación financiera, control de costos y gestión de recursos humanos en operaciones agrícolas relacionadas con la palma de aceite.

Cuadro 13

Cálculo de costo laboral de un colaborador de Platanera Hoya Grande SA

Trabajador	Actividad ejecutada	Medida	Tiempo empleado	Salario mensual	Salario por Hora
Trabajador 1	Mano de Obra de la Unidad de Producción	Horas	208.00	21,589.15	103.79
Trabajador 2	Siembra de cobertura del suelo	Horas	208.00	19,430.24	93.41
Trabajador 3	Trazado y marcación de terreno (estaquillado)	Horas	192.00	24,910.56	129.74
Trabajador 4	Contratación de backhoe para arreglo del centro de acopio	Horas	208.00	17,781.02	85.49
Trabajador 5	Fumigador	Horas	208.00	21,589.15	103.79
Trabajador 6	Supervisión	Horas	208.00	37,781.02	181.64
Trabajador 7	Control químico de malezas	Horas	208.00	21,589.15	103.79
Trabajador 8	Eliminación de palmeras (plantación vieja)	Horas	208.00	21,589.15	103.79
Trabajador 9	Reparar caminos actuales	Horas	208.00	21,589.15	103.79

Trabajador 10	Laterales nuevos	Horas	208.00	8,964.80	43.10
Trabajador 11	Conformación centros fruteros con tractor	Horas	208.00	21,589.15	103.79
Trabajador 12	Recaba de colector	Horas	208.00	21,589.15	103.79
Trabajador 13	Abrir rodaja	Horas	208.00	21,589.15	103.79
Trabajador 14	Subsolar a 60 cm profundidad	Horas	208.00	21,589.15	103.79
Total, Mano de Obra Directa			2,896.00	315,794.35	109.05

Fuente: Elaboración propia (2025), con base a los resultados obtenidos de la investigación.

El Cuadro 13 se centró en el personal operativo directamente involucrado en la producción, el cual constituyó una parte importante de la mano de obra directa en la estructura de costos. En este sentido, fue importante destacar que el salario mensual va desde 17.782,02 a 37.781.02 bolívares. Para determinar los costos de establecimiento o renovación y producción del cultivo de palma aceitera en su etapa improductiva-desarrollo-productiva, se requirió considerar una serie de factores que influyeron en la inversión y los gastos asociados con esta actividad agrícola como es la mano de obra directa.

En este Cuadro 13 se mostró un modelo de costo de producción, basado en el estudio del costo para 1 hectárea, que abarcó desde la renovación o implementación hasta el año 20-25 de producción, edad estimada de duración para el cultivo de palma híbrido Tenera (OxG) de la zona de El Vigía, Municipio Alberto Adriani del Estado Mérida. El estudio fue elaborado por el investigador, en colaboración con el contador y administrador de Platanera Hoya Grande SA, del cultivo de palma aceitera. Los costos se dividieron en cuatro categorías principales: labores mecanizadas/contratadas, labores manuales, insumos y otros costos. Adicionalmente, se incluyeron los supuestos y anotaciones que respaldaron las estimaciones realizadas.

A continuación, se presenta el cuadro 14 de depreciación correspondiente al período finalizado el 31 de diciembre de 2024. Este informe detalla la asignación sistemática del costo de los activos fijos tangibles e intangibles a lo largo de su vida útil estimada. Al reflejar la disminución gradual del valor de estos activos debido al uso, obsolescencia o desgaste, esta tabla proporciona una visión clara del gasto por

depreciación reconocido durante el período, su impacto en la valoración de los activos en el balance general y su contribución a la determinación de la rentabilidad de la empresa.

Cuadro 14

Depreciación del periodo analizado 2024

Descripción del Activo	Fecha Adquisición	Vida Util Meses	Costo Adquisición	Valor Residual	Depreciación Periodo 2024
MAQUINARIAS					
2 D4 Caterpillar Modelo E70-B	30-jul-14	120	45,689.00		2,665.19
1 excavadora Caterpillar Modelo E70-B	30-jul-14	120	52,000.00		3,033.33
1 tractor Same 130 Hp 4EWD	30-jul-14	120	37,500.00		2,187.50
1 tractor John Deere 7810 Doble	30-jul-14	120	35,000.00		2,041.67
2 tractores Ford 6610 New Holand	30-jul-14	120	22,000.00		1,283.33
1 excavador Bobcat Modelo 341	30-jul-14	120	18,500.00		1,079.17
3 máquinas Zanjadoras para enterrar tubería de riego	30-jul-14	120	22,500.00		1,312.50
1 tractor Landini 14500 de 145Hp	30-jul-14	120	40,000.00		2,333.33
1 Patrol Caterpillar Modelo 120 H	30-jul-14	120	25,630.00		1,495.08
2 mini Excavadores Bobcat 325	30-jul-14	120	31,589.00		1,842.69
1 mini Excavadores Bobcat 328	30-jul-14	120	36,500.00		2,129.17
1 tractor ford 6610 Doble	30-jul-14	120	25,000.00		1,458.33
1 Same Solaris de 50Hp	30-jul-14	120	35,600.00		2,076.67
1 Landini Mistral de 50 Hp	30-jul-14	120	21,000.00		1,225.00
2 tractores Ford 6600	30-jul-14	120	21,000.00		1,225.00
TOTAL, EQUIPOS			469,508.00		27,387.97
VEHICULOS					
1 vehículo Nuevo Marca IVECO	23-jul-09	240	67,526.00		3,376.30
1 camioneta Toyota Hilux 4x4 M.	14-ago-09	240	72,562.00		3,628.10
TOTAL, VEHICULO			140,088.00		7,004.40
Depreciación del 2024			609,596.00		34,392.37

Fuente: Elaboración propia (2025), con base a los resultados obtenidos de la investigación.

El cuadro 14 de depreciación proporcionada por el contador público de Platanera Hoya Grande detalla la depreciación de los activos fijos de la empresa para el año 2024. A continuación, se presenta un análisis detallado:

Depreciación Total del Período: La depreciación total acumulada para el año 2024 asciende a 34,392.37. Esta cifra representa el gasto total reconocido por la disminución del valor de los activos durante este período.

Depreciación por Categoría de Activos:

Maquinarias: La depreciación total de las maquinarias es de 27,387.97. Este monto es el resultado de la depreciación individual de cada maquinaria, considerando su costo de adquisición, vida útil estimada (120 meses en todos los casos), y la fecha de adquisición (30 de julio de 2014).

Vehículos: La depreciación total de los vehículos es de 7,004.40. Este valor se calcula de manera similar a las maquinarias, pero con fechas de adquisición diferentes (23 de julio de 2009 y 14 de agosto de 2009) y una vida útil estimada de 240 meses.

Cuadro 15

Otros costos indirectos de fabricación (USD)

Otros Costos indirectos:	Medida	Cantidad Utilizada (por hectárea/ciclo)	Costo Mensual	Costo Unitario
Estacas de madera	Unidad	50.00	50.00	1.00
Transporte y distribución de plantas	Unidad	2.00	40.00	20.00
Servicios públicos	Unidad	-	50.00	-
Examen de Colinesterasa	Unidad	2.00	30.00	15.00
Análisis de suelos	Unidad	1.00	75.00	75.00
Flete de insumos	Unidad	3.00	90.00	30.00
Otros costos indirectos de fabricación	Unidad	-	10.00	-

Fuente: Elaboración propia (2025), con base a los resultados obtenidos de la investigación.

Se observó que los costos indirectos por hectárea presentaron una variedad de elementos con diferentes impactos económicos. Las estacas de madera, a pesar de su bajo costo unitario de 1 hectárea, acumularon un costo mensual de 50 debido a la utilización de 50 unidades. El transporte y distribución de plantas, aunque solo requirió 2 unidades, generó un costo mensual de 40 debido a su elevado costo unitario de 20. Los servicios públicos representaron un gasto fijo mensual de 50, mientras que el examen de Colinesterasa, con 2 unidades a 15 cada una, totalizó 30 mensualmente.

El análisis de suelos destacó por su alto costo unitario de 75, resultando en un gasto mensual similar. El flete de insumos fue el costo indirecto mensual más significativo, alcanzando los 90 por las 3 unidades utilizadas a un costo de 30 cada una. Finalmente, otros costos indirectos de fabricación sumaron 10 mensuales. En general, los costos de transporte (distribución de plantas y flete de insumos) representaron una porción considerable de los gastos indirectos, y el análisis de suelos se distinguió por su alto costo por unidad. Seguidamente, se presenta el cuadro 16 de costos del periodo y gastos ajenos tal como se presenta:

Cuadro 16

Costos del Periodo y gastos ajenos (USD)

Descripción	Costo Mensual Contador	Costo Mensual Administrador
Gastos Administrativos		
Salarios del personal administrativo.	1,800.00	2,100.00
Alquiler de oficinas.	500.00	650.00
Servicios públicos (electricidad, agua, internet).	220.00	180.00
Material de oficina.	200.00	300.00
Riesgos del trabajo	75.00	90.00
Gastos de Venta:		
Salarios del personal de ventas.	2,500.00	3,200.00
Comisiones de venta.	1,100.00	1,200.00
Marketing y publicidad.	200.00	300.00
Gastos de transporte y logística para la distribución del producto.	120.00	150.00
Gastos Financieros:		
Intereses de préstamos.	-	-
Comisiones bancarias.	25.00	35.00
Gastos relacionados con la gestión de inversiones.	-	-
Costos Ambientales:		
Inversión en tecnologías para reducir el impacto ambiental.	250.00	190.00
Costos de cumplimiento de regulaciones ambientales.	120.00	70.00
Gastos relacionados con la gestión de residuos y la conservación del suelo.	50.00	75.00
Costos Sociales:		
Programas de responsabilidad social corporativa.	50.00	75.00
Inversiones en el bienestar de las comunidades locales.	50.00	75.00
Costos de Investigación y Desarrollo:		
Inversión en nuevas tecnologías y prácticas agrícolas.	50.00	75.00
Desarrollo de variedades de palma más productivas y resistentes.	50.00	75.00

Costos de Certificación:		
Costos para lograr certificaciones de sostenibilidad (RSPO).	100.00	100.00
Auditorias y seguimientos.	250.00	300.00

Fuente: Elaboración propia (2025), con base a los resultados obtenidos de la investigación.

Al revisar las estimaciones de costos mensuales en dólares para la empresa de palma aceitera, se observa una diferencia clave en la perspectiva entre el rol del contador y el del administrador. Las estimaciones del contador reflejaron un enfoque más conservador y centrado en la eficiencia financiera. Los rangos de costos fueron generalmente más bajos, priorizando la gestión prudente de los recursos y el control presupuestario. Esto sugiere una preocupación por mantener la rentabilidad a corto plazo y minimizar los riesgos financieros.

En contraste, las estimaciones del administrador tendieron a ser más amplias y, en algunos casos, superiores. Esto indica una visión orientada al crecimiento estratégico, la inversión a largo plazo y la sostenibilidad. Se asignaron mayores recursos a áreas como marketing, investigación y desarrollo, y responsabilidad social, lo que sugiere una disposición a invertir en el futuro de la empresa, incluso si eso implica mayores costos iniciales.

La disparidad en las estimaciones entre el contador y el administrador destacó las diferentes prioridades y responsabilidades de cada rol. El contador se enfocó en la viabilidad financiera inmediata, mientras que el administrador consideró el desarrollo y el impacto a largo plazo.

En consecuencia, las estimaciones de costos, al revisarse en retrospectiva, revelaron las tensiones inherentes entre la gestión financiera conservadora y la inversión estratégica. La interpretación de estos resultados sugiere que una empresa de palma aceitera, para prosperar, debe integrar ambas perspectivas, adaptándose a las realidades del mercado y tomando decisiones informadas que equilibren la rentabilidad a corto plazo con el crecimiento y la sostenibilidad a largo plazo.

Estructura de Costos de Producción de Palma Aceitera

Para determinar la estructura de costos del sistema agroproductivo de palma aceitera, la información esencial se recopiló a través de encuesta dirigidas al personal clave de las empresas del sector. Entre los entrevistados y encuestados se incluyeron el ingeniero de producción, encargado de producción, gerentes técnicos agropecuarios, contador y el administrador de la empresa. Durante estas interacciones, se registró información detallada relativa a la productividad del cultivo, el rendimiento del personal agrícola en cada tarea de la plantación, la cantidad y el costo de los insumos utilizados, la aplicación de maquinaria agrícola, el rendimiento de dicha maquinaria y su costo por hora.

Esta información se especificó para cada una de las actividades agrícolas llevadas a cabo en la plantación, considerando la edad del cultivo en años posteriores a la siembra. Los datos reunidos fueron sistemáticamente organizados en una plantilla, diferenciando por actividad, tipo de costo y año de cultivo. Posteriormente, cada uno de estos datos se sometió a análisis para calcular un promedio basado en la información proporcionada por todas las empresas participantes. Finalmente, los valores resultantes se categorizaron en insumos directos, manos de obra directa, costos indirectos de fabricación y gastos de operaciones.

Para establecer los costos de producción inherentes al sistema agroproductivo de palma aceitera, se llevó a cabo la agregación de la totalidad de los costos incurridos anualmente. Posteriormente, se procedió a la clasificación de estos costos en función de las distintas etapas fenológicas del cultivo, con el propósito de discernir los datos correspondientes a las fases improductiva, inmadura y madura. La cuantificación de los ingresos se determinó mediante la multiplicación de la productividad anual del cultivo (expresada en toneladas por hectárea) por los precios promedio de la tonelada de RFF (en dólares estadounidenses por tonelada) para cada año comprendido en el periodo de análisis (2025). Los flujos de caja se calcularon mediante la sustracción de los costos anuales a los ingresos anuales derivados de la comercialización de los RFF, expresándose los resultados en dólares estadounidenses por hectárea.

A partir de los flujos de caja así obtenidos, se estimaron el Valor Actual Neto (VAN) y la Tasa Interna de Retorno (TIR). Adicionalmente, utilizando la información proveniente de los estados financieros de la empresa palmicultor, se calculó el Retorno sobre el Patrimonio (ROE), el Retorno sobre la Inversión (ROI) y el Valor Económico Agregado (EVA), aplicando las fórmulas previamente detalladas.

Para estimar la viabilidad económica de la producción de palma aceitera, se diseñó una estructura de costos que incluye todas las actividades y recursos requeridos desde el establecimiento del cultivo hasta la cosecha y comercialización del fruto. Esta estructura permite identificar los componentes que generan mayor impacto económico y facilita la toma de decisiones para optimizar los recursos.

La estructura de costos fue clasificada en cinco categorías principales:

1. **Costos de Establecimiento:** Incluyen la adquisición de tierras, preparación del terreno, compra de plantas, viveros y labores iniciales de plantación. Son costos no recurrentes y se amortizan durante la vida útil del cultivo (20–25 años).
2. **Costos de Producción Anuales:** Engloban mano de obra directa, insumos agrícolas (fertilizantes, herbicidas, fungicidas), mantenimiento de infraestructura y servicios. Son costos recurrentes que definen el costo operativo anual.
3. **Costos de Cosecha y Postcosecha:** Involucran las actividades de recolección de racimos, transporte hasta el centro de acopio y pérdidas por mermas o fruta no aprovechable.
4. **Costos Industriales (si se considera procesamiento):** Corresponden a la operación de plantas extractoras de aceite crudo, incluyendo energía, mantenimiento, y tratamiento de residuos.
5. **Costos Financieros y Administrativos:** Consideran salarios administrativos, servicios públicos, seguros, tasas e intereses derivados de financiamiento externo.

A continuación, figura 2 se presenta los costos del año 0 Renovación para la empresa objeto de estudio:

PLATANERA HOYA GRANDE SA
R.I.F.: J-00000000-0
COSTO DE PRODUCCIÓN (TENERA OXG)

Actividad: Renovación
 Unidad de Costeo: 1.00 Hectárea
 Sistema: Convencional Rendimiento: 0 Unidad de Rendimiento: Toneladas
 Ubicación: El Vigia Municipio Alberto Adriani-Mérida Ciclo de Costeo: 0 Métricas
 Elaborado Por: Jose Alexander Diaz Tipo de Cambio (BCV): 51.897 Fecha de Actualización: 31/12/2024 años

INSUMOS (a)								
#	Descripción de Cuenta o Actividad	Categoría	Notas	Medidas	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Costo Total (\$)
1	Compra de Plantas	Insumos (Plantas)		Unidad	143.00	259.49	37,107.07	715.01
2	Fertilizaciones	Insumos (Fertilizantes)	1	Kilogramos	71.50	150.95	10,792.93	207.97
3	Herbicidas para el secado Plantación Vieja	Insumos (Herbicidas)	2	Litro	13.60	806.30	10,965.68	211.30
4	Herbicidas Sintémico	Insumos (Herbicidas)		Litro	3.00	518.97	1,556.91	30.00
5	Semilla de leguminosas para cobertura del suelo	Insumos (Semilla)	3	Kilogramos		445.50	-	-
Total de Insumos:							60,422.59	1,164.28
33.67%								
MANO DE OBRA DE LA UNIDAD PRODUCTIVA								
#	Descripción de Cuenta o Actividad	Categoría	Notas	Medidas	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Costo Total (\$)
1	Mano de Obra de la Unidad de Producción	Mantenimiento de Cultiv	4	Hora Hombre	33.00	103.79	3,425.07	66.00
2	Supervisión	Mantenimiento de Cultiv	8	Hora Hombre	16.50	181.64	2,997.06	57.75
Subtotal mano de obra de la unidad productiva:							6,422.13	123.75
3.58%								
LABORES MECANIZADAS / CONTRATADAS								
#	Descripción de Cuenta o Actividad	Categoría	Notas	Medidas	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Costo Total (\$)
1	Subsolar a 60 cm profundidad	Preparación del terreno		Hectárea	1.00	28,334.67	28,334.67	545.98
2	Recaba de colector	Labores Contratadas		Metro	3.10	103.79	321.75	6.20
3	Laterales nuevos	Labores Contratadas		Metro	390.00	43.10	16,809.00	323.89
4	Reparar caminos actuales	Labores Contratadas		Metro	75.00	56.74	4,255.50	82.00
5	Conformación centros fruteros con tractor	Labores Contratadas		Metro	580.00	14.66	8,502.80	163.84
6	Contratación de backhoe para arreglo del centro de acopio	Labores Contratadas		Hora Máquina	4.00	2,362.61	9,450.44	182.10
Subtotal Labores Mecanizadas / Contratadas de la unidad productiva:							67,674.16	1,304.01
37.71%								
LABORES MANUALES								
#	Descripción de Cuenta o Actividad	Categoría	Notas	Medidas	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Costo Total (\$)
LABORES POR CONTRATO (por obra determinada)								
1	Eliminación de palmeras (plantación vieja)	Labores de siembra	5	Planta	136.00	17.35	2,359.60	45.47
2	Trazado y marcación de terreno (estaquillado)	Labores de siembra		Planta	143.00	34.04	4,867.72	93.80
3	Siembra	Siembra	6	Planta	143.00	67.87	9,705.41	187.01
4	Abrir rodaja	Labores Culturales		Planta	143.00	42.39	6,061.77	116.80
5	Siembra de cobertura del suelo	Manejo de Cubiertas		Hectárea	1.00	409.99	409.99	7.90
6	Control químico de malezas	Preparación de Terreno	9	Hectárea	1.00	2,833.58	2,833.58	54.60
Subtotal Labores Manuales de la unidad productiva:							26,238.07	505.58
Subtotal Mano de Obra de la unidad productiva:							100,334.36	1,933.34
55.91%								
OTROS COSTOS								
#	Descripción de Cuenta o Actividad	Categoría	Notas	Medidas	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Costo Total (\$)
1	Alcantarillas de 18"	Costos Indirectos	7	Unidad	1.00	809.75	809.75	15.60
2	Estacas de Madera	Costos Indirectos		Unidad	50.00	51.90	2,594.85	50.00
3	Transporte y distribución de Plantas	Costos Indirectos		Unidad	2.00	1,037.94	2,075.88	40.00
4	Costo de Oportunidad de Tierra	Costos Indirectos		(MD+MOD)*2%	1.00	3,215.14	3,215.14	61.95
5	Asistencia Técnica	Costos Indirectos		Hrs. Hombre	3.00	933.00	2,799.00	53.93
6	Planificación y Seguimiento de Actividades	Costos Indirectos		Hrs. Hombre	3.00	933.00	2,799.00	53.93
7	Depreciación y Amortización	Costos Indirectos		Anual	1.00	4,392.37	4,392.37	84.64
Subtotal Otros Costos de la unidad productiva:							18,685.99	360.06
							Costo Total	Costo Total (\$)
COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN:							179,442.93	3,457.67
97.55%								
GASTOS AJENOS A LA PRODUCCIÓN (PA 003/2014)							LIMITE	
Hasta el 12.5% de Costo de Producción:							12.50%	22,430.37
							Costo Máximo:	432.21
							Costos Máximo tonelada:	3,889.88
Ganancia Máxima Esperada (Art. 32 LOPJ):							30%	-
PRECIO MÁXIMO:							-	-
RESUMEN CONTABLE								
COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN:							179,442.93	3,457.67
							97.55%	
1. Gastos de Administración:							34,871.25	671.93
2. Gasto de Comercialización y Ventas:							11,856.00	228.45
3. Gastos Financieros:							1,556.91	30.00
4. Gastos de Ambientales:							9,591.12	184.81
5. Gastos Sociales:							3,487.13	67.19
6. Gastos de Investigación y Desarrollo:							3,487.13	67.19
7. Gastos de Certificación:							4,461.38	85.97
Total Gastos Ajenos Mayor contable:							69,310.92	1,335.55
Precio Máximo:							248,753.85	4,793.22
Precio Máximo Tonelada:							-	-

Figura 2 Modelo Resumen de Costo de Producción de Palma Aceitera Año 0 (Tenera-OxG).

Fuente: Elaboración Propia (2025).

La estructura de costos en el sistema agroproductivo de la palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani se caracteriza por una alta dependencia de los insumos, representando la mayor proporción del costo directo de producción. Dentro de estos, los herbicidas y las plantas para cobertura del suelo se destacan significativamente. La mano de obra directa, aunque importante, tiene un peso menor en comparación, siendo la labor de cubierta de producción la más costosa. Las labores mecanizadas y contratadas también juegan un papel relevante, especialmente la contratación de maquinaria pesada. Finalmente, las labores manuales se centran en la siembra de cobertura y el control de malezas, representando una porción considerable del costo operativo.

En términos generales, la estructura de costos para la producción de palma aceitera en la zona revela una inversión considerable en insumos y labores operativas directas. Los gastos ajenos a la producción, aunque menores en proporción al costo de producción, incluyen rubros importantes como administración, comercialización y asistencia técnica. Para optimizar esta estructura, sería crucial enfocar esfuerzos en la gestión eficiente de los insumos de mayor impacto, la evaluación de la rentabilidad de las labores mecanizadas y manuales, y el control de los gastos administrativos y de comercialización, buscando así una mayor competitividad y rentabilidad en el sistema agroproductivo local.

Seguidamente se presenta la figura 3 donde evidencia el resumen de los costos de renovación: Este gráfico de barras horizontales nos presenta una distribución porcentual de los costos involucrados en la renovación de una hectárea de cultivo de palma aceitera durante el año 0. En otras palabras, nos muestra qué proporción de cada Bolívars invertido se destina a cada una de las actividades o elementos necesarios para llevar a cabo esta renovación.

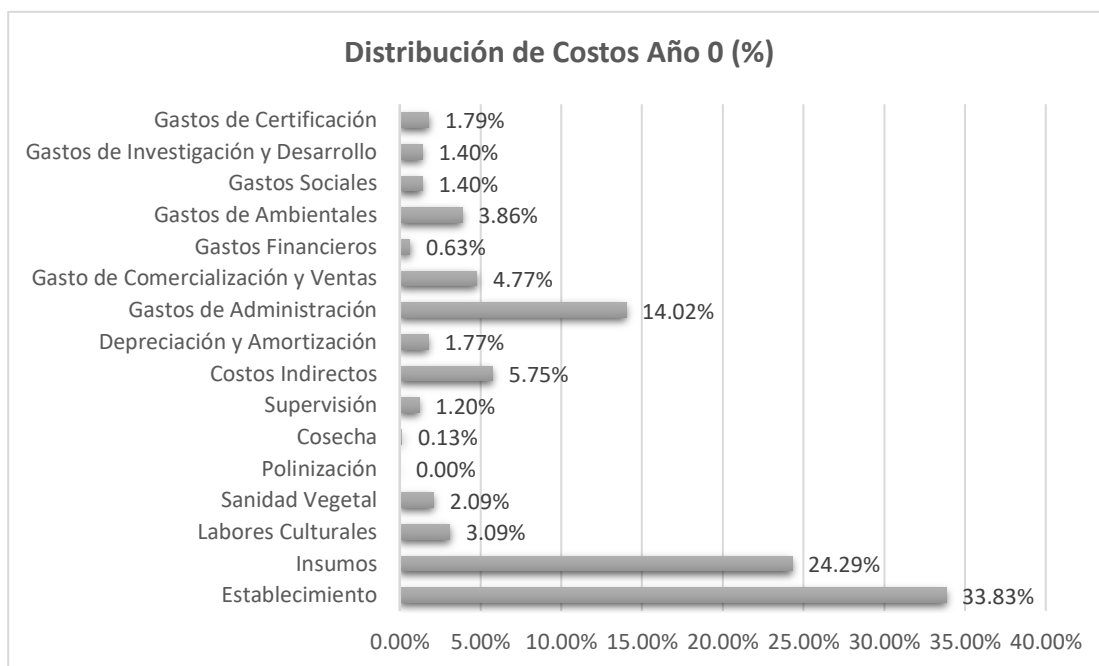


Figura 3 Distribución porcentual de los costos durante la fase establecimiento del cultivo de palma de aceite.

Fuente: Elaboración propia (2025)

En el Año 0-Renovación, la distribución de costos reveló una marcada preeminencia de las etapas iniciales, donde el establecimiento absorbió la mayor proporción del costo total, seguido significativamente por la inversión en insumos. Los costos de administración también representaron una fracción considerable, mientras que los costos indirectos y los gastos de comercialización y ventas mostraron una relevancia moderada dentro de la estructura de costo. Las categorías restantes, incluyendo los gastos asociados a labores específicas como las ambientales, culturales y de sanidad vegetal, junto con los costos de certificación, depreciación, investigación y desarrollo, gastos sociales y supervisión, exhibieron una participación porcentual menor. Resultó notable la mínima incidencia de los costos de cosecha y polinización en este período analizado, sugiriendo una etapa previa a la materialización de dichas actividades productivas.

A continuación, se presenta el cuadro 17 donde se detallan los costos de producción clasificado por actividad:

Cuadro 17

Detalle de costos de producción clasificados por cada actividad

Actividad del Cultivo	Año 0	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5	Año 6	Año 7	Año 8	Año 9	Año 10
Establecimiento	7,419.50	5,633.59	11,599.08	16,793.01	2,976.17	5,949.40	11,898.20	22,011.68	43,318.98	110,896.58	178,474.19
Insumos	5,327.97	6,175.44	12,714.70	46,068.76	47,960.93	95,874.36	191,739.13	354,717.38	698,083.80	1,787,094.53	2,876,105.25
Labores Culturales	677.26	69.64	143.38	2,340.54	5,669.17	11,332.72	22,664.31	41,928.97	82,516.22	211,241.53	339,966.84
Sanidad Vegetal	457.93	1,420.64	2,924.98	4,234.76	21,485.63	42,949.98	85,895.67	158,906.99	312,728.95	800,586.11	1,288,443.28
Polinización	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cosecha	28.37	-	-	-	25,202.15	50,379.35	100,753.65	186,394.25	366,823.89	939,069.15	1,511,314.41
Supervisión	264.28	304.68	627.30	999.02	3,528.34	7,053.19	14,105.67	26,095.48	51,355.91	131,471.13	211,586.35
Costos Indirectos	1,260.39	906.65	1,866.71	2,969.25	6,871.30	13,735.80	27,470.23	50,819.93	100,013.62	256,034.86	412,056.10
Depreciación	387.31	1,473.52	3,033.85	4,392.37	8,125.85	16,243.64	32,485.66	60,098.48	118,273.80	302,780.93	487,288.05
Amortización	-	-	-	-	16,059.06	16,059.06	16,059.06	16,059.06	16,059.06	16,059.06	16,059.06
Gastos de Administración	3,074.89	11,698.33	24,085.87	34,871.25	46,011.60	91,977.62	183,946.03	340,300.16	669,710.71	1,714,459.42	2,759,208.13
Gasto de Comercialización y Ventas	1,045.44	3,977.36	8,189.04	11,856.00	21,933.50	43,845.27	87,686.15	162,219.38	319,247.73	817,274.20	1,315,300.66
Gastos Financieros	137.29	522.30	1,075.37	1,556.91	2,880.27	5,757.69	11,514.80	21,302.38	41,923.08	107,323.07	172,723.07
Gastos de Ambientales	845.73	3,217.55	6,624.67	9,591.12	17,743.49	35,469.40	70,935.26	131,230.22	258,261.08	661,148.36	1,064,035.63
Gastos Sociales	307.49	1,169.84	2,408.59	3,487.13	6,451.16	12,895.93	25,790.57	47,712.56	93,898.31	240,379.67	386,861.03
Gastos de Investigación y Desarrollo	307.49	1,169.84	2,408.59	3,487.13	6,451.16	12,895.93	25,790.57	47,712.56	93,898.31	240,379.67	386,861.03
Gastos de Certificación	393.40	1,496.67	3,081.51	4,461.38	8,253.51	16,498.85	32,996.06	61,042.70	120,132.04	307,538.02	494,944.00
Total, de Costos Totales	21,934.74	39,236.04	80,783.64	147,108.63	247,603.30	478,918.19	941,731.02	1,728,552.15	3,386,245.47	8,643,736.28	13,901,227.08
Actividad del Cultivo	Año 11	Año 12	Año 13	Año 14	Año 15	Año 16	Año 17	Año 18	Año 19	Año 20	Año 21
Establecimiento	223,092.73	274,404.06	233,243.45	291,554.31	454,824.73	768,653.79	1,368,203.75	1,710,254.69	2,325,946.37	3,372,622.24	5,261,290.70
Insumos	3,595,131.57	4,422,011.83	3,758,710.05	4,698,387.57	7,329,484.61	12,386,828.98	22,048,555.59	27,560,694.49	37,482,544.50	54,349,689.53	84,785,515.66
Labores Culturales	424,958.54	522,699.01	444,294.16	555,367.70	866,373.61	1,464,171.40	2,606,225.09	3,257,781.37	4,430,582.66	6,424,344.85	10,021,977.97
Sanidad Vegetal	1,610,554.10	1,980,981.54	1,683,834.31	2,104,792.89	3,283,476.90	5,549,075.97	9,877,355.22	12,346,694.03	16,791,503.88	24,347,680.62	37,982,381.77
Polinización	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cosecha	1,889,143.01	2,323,645.90	1,975,099.02	2,468,873.77	3,851,443.08	6,508,938.81	11,585,911.08	14,482,388.85	19,696,048.84	28,559,270.82	44,552,462.47
Supervisión	264,482.93	325,314.01	276,516.91	345,646.13	539,207.97	911,261.47	1,622,045.41	2,027,556.76	2,757,477.20	3,998,341.94	6,237,413.43
Costos Indirectos	515,070.12	633,536.25	538,505.81	673,132.26	1,050,086.33	1,774,645.90	3,158,869.70	3,948,587.12	5,370,078.48	7,786,613.80	12,147,117.53
Depreciación	609,110.07	749,205.38	636,824.58	796,030.72	1,241,807.92	2,098,655.39	3,735,606.59	4,669,508.24	6,350,531.21	9,208,270.25	14,364,901.59
Amortización	16,059.06	16,059.06	16,059.06	16,059.06	16,059.06	16,059.06	16,059.06	16,059.06	16,059.06	16,059.06	16,059.06
Gastos de Administración	3,449,010.16	4,242,282.50	3,605,940.12	4,507,425.16	7,031,583.24	11,883,375.68	21,152,408.71	26,440,510.89	35,959,094.81	52,140,687.47	81,339,472.45
Gasto de Comercialización y Ventas	1,644,125.83	2,022,274.77	1,718,933.55	2,148,666.94	3,351,920.43	5,664,745.52	10,083,247.03	12,604,058.79	17,141,519.95	24,855,203.93	38,774,118.12
Gastos Financieros	215,903.84	265,561.72	225,727.47	282,159.33	440,168.56	743,884.86	1,324,115.06	1,655,143.82	2,250,995.60	3,263,943.62	5,091,752.05
Gastos de Ambientales	1,330,044.54	1,635,954.79	1,390,561.57	1,738,201.96	2,711,595.06	4,582,595.65	8,157,020.26	10,196,275.33	13,866,934.45	20,107,054.95	31,367,005.72
Gastos Sociales	483,576.29	594,798.84	505,579.01	631,973.76	985,879.07	1,666,135.63	2,965,721.42	3,707,151.78	5,041,726.42	7,310,503.31	11,404,385.17
Gastos de Investigación y Desarrollo	483,576.29	594,798.84	505,579.01	631,973.76	985,879.07	1,666,135.63	2,965,721.42	3,707,151.78	5,041,726.42	7,310,503.31	11,404,385.17
Gastos de Certificación	618,680.00	760,976.40	646,829.94	808,537.43	1,261,318.38	2,131,628.07	3,794,297.96	4,742,872.45	6,450,306.53	9,352,944.47	14,590,593.38
Total, de Costos Totales	17,372,519.08	21,364,504.89	18,162,238.02	22,698,782.76	35,401,108.03	59,816,791.81	106,461,363.36	133,072,689.44	180,973,076.38	262,403,734.17	409,340,832.23

Fuente: Elaboración propia (2025), con base a los resultados obtenidos de la investigación.

Seguidamente, se presenta la tabla 8 de resumen de costos por fase o etapa productiva como categoría especificada anteriormente:

Tabla 8

Resumen de estructura de costo por etapas o fases de producción

Actividad del Cultivo	Fase Improductiva	Fase Inmadura	Fase Adulta
Establecimiento	41,445.17	20,823.78	16,638,792.25
Insumos	70,286.88	335,574.42	268,133,555.33
Labores Culturales	3,230.82	39,666.20	31,694,429.92
Sanidad Vegetal	9,038.32	150,331.29	120,118,996.55
Polinización	-	-	-
Cosecha	28.37	176,335.15	140,896,827.35
Supervisión	2,195.27	24,687.19	19,725,773.03
Costos Indirectos	7,002.99	48,077.34	38,415,167.78
Depreciación y Amortización	9,287.05	56,855.15	45,428,893.19
Gastos de Administración	73,730.35	321,935.25	257,235,469.61
Gasto de Comercialización y Ventas	25,067.84	153,464.92	122,622,856.82
Gastos Financieros	3,291.87	20,152.76	16,102,627.53
Gastos de Ambientales	20,279.07	124,148.15	99,197,919.58
Gastos Sociales	7,373.05	45,137.66	36,066,282.28
Gastos de Investigación y Desarrollo	7,373.05	45,137.66	36,066,282.28
Gastos de Certificación	9,432.96	57,748.42	46,142,641.78
Total de Costos Totales	289,063.05	1,620,075.33	1,294,486,515.27

Fuente: Elaboración propia (2025), con base a los resultados obtenidos de la investigación.

El estudio encontró que el costo total para la fase improductiva fue de 289.063,05 Bs. Para las fases inmadura y madura, los costos ascendieron a 1.620.075,53 Bs y 1.294.486.515,27 Bs, respectivamente. Durante la primera fase (improductiva), los costos variables representaron el 49,30% del total. En contraste, para las fases inmadura y madura, la proporción de los costos variables alcanzó el 52,61% respectivamente.

En lo referente a las fases productivas (inmadura y madura), la participación de los costos indirectos llegó al 52,61%. Esta alta proporción se debió principalmente a la inclusión de supervisores para las labores culturales dentro de la estructura organizacional. Adicionalmente, se consideraron los costos de combustible y repuestos

para las maquinarias utilizadas en la cosecha y el transporte de la fruta hacia la planta de beneficio, destinados al proceso de venta de los RFF.

Objetivo 5: Establecer los lineamientos generales para medir el uso de la divisa en el sistema agro productivo de la palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela sobre la estructura de costos.

A partir de los resultados del objetivo específico, que buscaba establecer los lineamientos generales para medir el uso de divisas en la estructura de costos del sistema agroproductivo de la palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani, Mérida-Venezuela, y del análisis de las prácticas actuales de los productores de este sistema, se propusieron los siguientes lineamientos para el desarrollo de un mecanismo de medición del uso de divisas en su estructura de costos. Estos lineamientos permitieron identificar, cuantificar y evaluar el impacto del uso de monedas extranjeras en la sostenibilidad financiera del sistema productivo.

Frecuencia y forma de uso de divisas

Los resultados obtenidos mediante la aplicación de instrumentos de recolección de datos (encuestas) dirigidas a contadores y administradores, entrevistas semiestructuradas a representantes de la empresa Platanera Hoya Grande SA y revisión documental evidencian una marcada presencia de la divisa, principalmente el dólar estadounidense, en las operaciones del sistema agroproductivo de la palma aceitera en la empresa Platanera Hoya Grande, S.A. del Municipio Alberto Adriani.

La dolarización informal de la economía venezolana ha generado una transformación significativa en los mecanismos de adquisición de bienes y servicios, afectando directamente la dinámica financiera de los productores agrícolas. En este sentido, el 50% de los encuestados indicó que el uso de divisas representa un porcentaje considerable de su costo total. Específicamente, este grupo realiza entre el 25% y el 50% de sus costos totales en bolívars y más del 50% de sus transacciones operativas en divisas. El otro 50% de los encuestados afirmó que realiza la totalidad de sus compras de insumos y servicios en dólares. Estos resultados permiten afirmar que el

uso de divisas no es un fenómeno aislado, sino una práctica estructural consolidada en el sector.

Asimismo, se constató que las divisas son utilizadas, principalmente, para cubrir los siguientes rubros dentro del proceso productivo:

1. Compra de insumos importados (fertilizantes, pesticidas, agroquímicos);
2. Adquisición o mantenimiento de maquinaria y equipos;
3. Servicios técnicos especializados (mecánica agrícola, fumigación, transporte);
4. Pago de mano de obra calificada, en algunos casos, para evitar la devaluación del salario en moneda local (bono de productividad).

Los testimonios de los actores entrevistados coinciden en que la preferencia por el uso del dólar responde no solo a la escasez de bolívars en efectivo, sino también a la necesidad de preservar el valor adquisitivo del capital circulante. La cotización del dólar en el mercado paralelo, que sirve de referencia para muchos de estos intercambios, introduce además una dinámica especulativa que puede incrementar los costos de producción de forma significativa. Este comportamiento ha derivado en una estructura dual de costos, donde coexisten pagos en bolívars y en divisas.

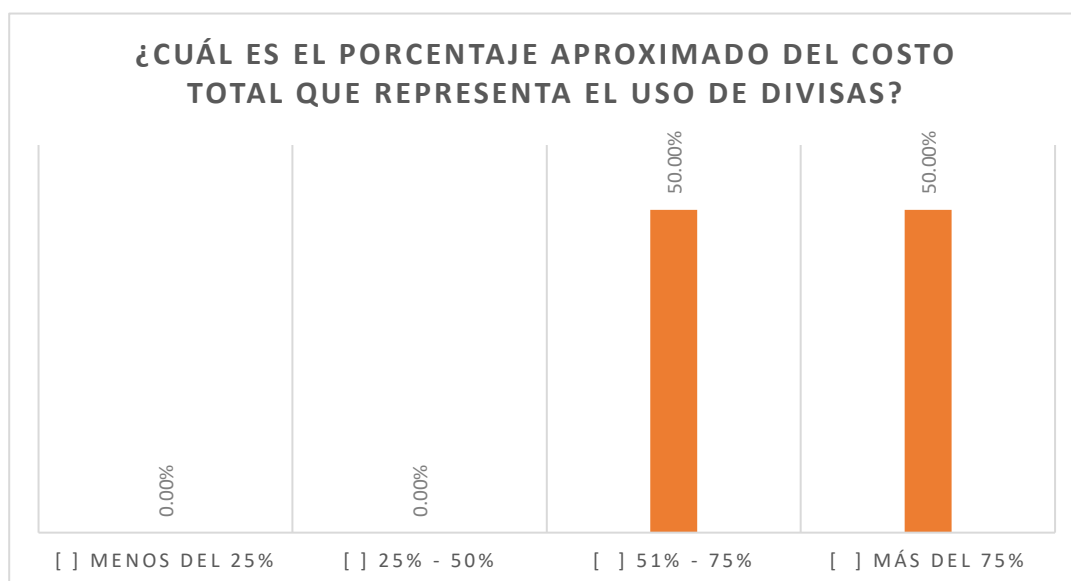


Grafico 5. Porcentaje aproximado del costo total que representa el uso de divisas

Fuente: Elaboración propia.

Desde una perspectiva contable y administrativa, en el gráfico 5 se visualiza este uso extendido de divisas que genera una complejidad adicional en la gestión de los costos. El productor no cuenta con herramientas adecuadas para registrar y discriminar los pagos realizados en moneda extranjera, lo que dificulta la elaboración de presupuestos, el control de gastos y el análisis de rentabilidad. En consecuencia, se hace evidente la necesidad de establecer mecanismos sistemáticos que permitan medir con precisión el flujo de divisas dentro del sistema agro productivo.

En consecuencia, el análisis de esta dimensión revela que el uso de divisas constituye una práctica común y necesaria en el contexto agroproductivo local, y que su impacto no solo se refleja en la estructura de costos, sino también en los procedimientos administrativos y contables del sector. Este escenario justifica plenamente la elaboración de lineamientos específicos que permitan integrar el uso de divisas de forma técnica, ordenada y estratégica en la gestión financiera del cultivo de palma aceitera.

Impacto sobre la estructura de costos

El análisis de los datos recolectados revela que el uso extendido de divisas en el sistema agro productivo de la palma aceitera tiene un efecto significativo sobre la estructura de costos de producción en el Municipio Alberto Adriani. Este impacto se manifiesta tanto en los componentes fijos como en los variables del costo, generando una estructura altamente sensible a las variaciones del tipo de cambio. Se presenta extracto de las encuestas realizadas donde se identificaron patrones y tendencias tales como: Las características/estrategias identifica los aspectos clave relacionados con el uso y la adquisición de divisas que se están analizando. Mientas patrón/tendencia describe las similitudes o diferencias que se observan en las respuestas de los encuestados para cada característica.

Es importante recalcar que esto se basa en los datos de las encuestas encontrados. Con datos de más entrevistas, esta columna se volverá más robusta. Y al final se indica si parece haber un acuerdo general entre los encuestados sobre la característica en cuestión, basándose en las respuestas.

Cuadro 18

Patrones y Tendencias en la Adquisición y Uso de Divisas

Característica/Estrategia	Patrón/Tendencia (Basado en Encuestados 1 y 2)	¿Consenso? (Basado en Encuestados 1 y 2)
01.- Principal Destino de Divisas	Tendencia: Importación de insumos agrícolas (fertilizantes, agroquímicos) y repuestos de maquinaria parece ser un destino principal en ambos encuestados.	Sí, parcial
02.- Porcentaje de Costos Ligados a Importaciones	Tendencia: Existe una dependencia significativa de las importaciones en la estructura de costos, con estimaciones entre el 25% y el 40% en los encuestados.	Sí, general
03.- Estrategias para Minimizar Efectos del Tipo de Cambio	Patrón: En los encuestados, se menciona la "búsqueda de proveedores nacionales" como una estrategia. Sin embargo, también se observa la ausencia de estrategias específicas en uno de los casos.	No claro
04.- Impacto del Control de Cambio en la Operatividad	Tendencia: El control de cambio se percibe como un factor que dificulta la planificación, genera retrasos en la adquisición de insumos y obliga a buscar alternativas más costosas.	Sí, general
05.- Impacto del Uso de Divisas en la Estructura de Costos	Tendencia: El tipo de cambio se identifica como un factor volátil con un impacto significativo en los costos, especialmente en rubros como fertilizantes, agroquímicos, mantenimiento de equipos y administrativos. También genera incertidumbre en la fijación de precios y reduce márgenes.	Sí, general
06.- Estrategia Dominante para la Adquisición de Divisas	Patrón: Basándonos en los encuestados, no se evidencia una estrategia dominante clara para la adquisición de divisas. Las respuestas se centran más en el uso y el impacto de las divisas que en cómo se obtienen. Para identificar una estrategia dominante, se necesitaría preguntar directamente sobre las fuentes de divisas y los mecanismos utilizados para acceder a ellas (mercado oficial, mercado paralelo, exportaciones propias, entre otras).	No identificada

Fuente: Elaboración propia (2025)

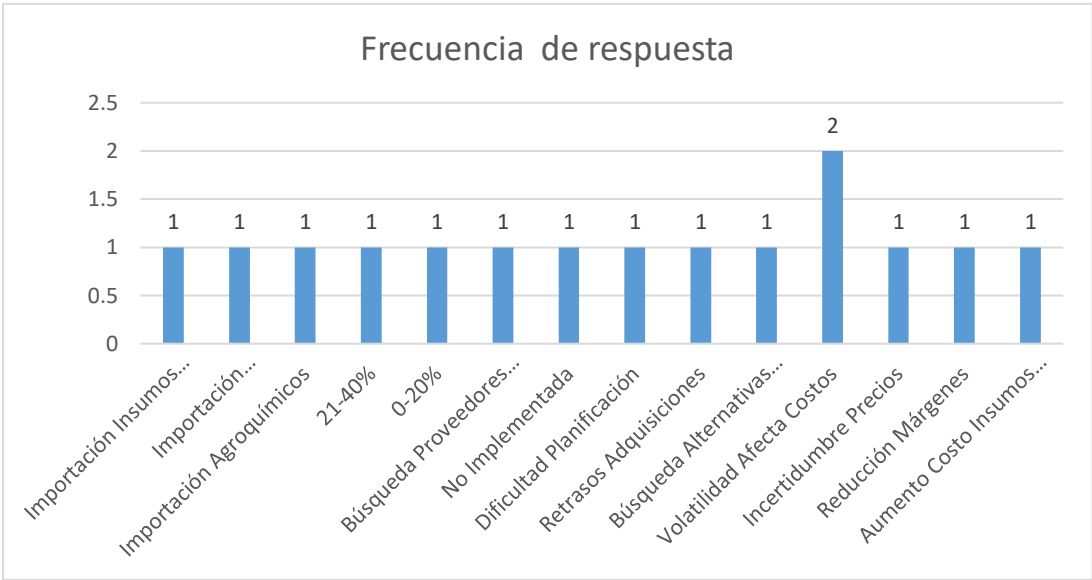
Uno de los hallazgos más relevantes consiste en que los costos variables presentan mayor exposición al uso de divisas, ya que los principales insumos agrícolas fertilizantes, herbicidas, semillas certificadas, repuestos son mayoritariamente importados y adquiridos en moneda extranjera. Según los datos obtenidos, un 100% de los encuestados afirmó que el precio de estos insumos es determinado directamente en dólares, lo que obliga a realizar pagos en divisas o en bolívares ajustados al valor del dólar del mercado paralelo, incrementando así el costo final de producción por hectárea.

En cuanto a los costos fijos, si bien algunos de sus componentes permanecen en moneda nacional (por ejemplo, impuestos, permisos locales, parte de la mano de obra), se observa una creciente tendencia a la dolarización parcial de servicios profesionales y mantenimiento de maquinaria, especialmente en contratos con proveedores privados que exigen pagos en divisas como garantía de valor. Esto ha derivado en una distorsión en los esquemas contables tradicionales, donde los presupuestos diseñados exclusivamente en bolívares pierden vigencia en períodos muy cortos.

En contraste con, la revisión documental y los testimonios recogidos durante el trabajo de campo también se evidencian que esta dinámica cambiaria provoca una alta volatilidad en los costos de producción, afectando directamente la capacidad de planificación financiera de los productores. El constante ajuste del tipo de cambio obliga a revalorizar periódicamente los costos unitarios, reduciendo los márgenes de ganancia e incrementando el riesgo económico de la actividad.

Además, la ausencia de sistemas de indexación o cobertura cambiaria agrava la situación. El productor consultado no utiliza instrumentos financieros que les permitan mitigar el impacto de la inflación o de la devaluación, lo que los deja expuestos a pérdidas patrimoniales importantes, especialmente cuando los ingresos por venta de la cosecha son recibidos en moneda nacional o en divisas calculadas a un tipo de cambio inferior al del momento de la inversión.

Otro aspecto crítico identificado es la falta de una estructura contable estandarizada que refleje adecuadamente el efecto de las operaciones en divisas. La escasa formación técnica en contabilidad agropecuaria y el uso de registros empíricos impiden que muchos productores puedan identificar con precisión la proporción de sus costos que corresponde a operaciones en dólares, lo cual limita seriamente la posibilidad de tomar decisiones informadas sobre precios, reinversión o reducción de costos. En este sentido, basándome en las frecuencias simuladas de las categorías (con la limitación de solo dos encuestados) tenemos la frecuencia en la gráfica 6:



6:

Grafico 6. Frecuencia tendencias categórica de las encuestas en consenso

Fuente: Elaboración propia (2025)

En síntesis, el grafico 6 arrojo que el uso de divisas ha transformado la estructura de costos del sistema agro productivo de la palma aceitera, generando incrementos sostenidos en los costos operativos, desajustes en la planificación financiera y una creciente vulnerabilidad frente a los riesgos macroeconómicos. Este panorama refuerza la necesidad de establecer lineamientos técnicos que permitan medir, controlar y prever el uso de divisas en cada componente del proceso productivo, como base para garantizar la sostenibilidad económica del sector.

De esta manera, el uso de divisas ha provocado un aumento significativo en los costos fijos y variables, especialmente en lo concerniente a la adquisición de insumos agrícolas e implementos de producción. Asimismo, se ha observado una alta volatilidad en la estructura de costos, dada la fluctuación del tipo de cambio, lo cual dificulta la planificación financiera a mediano y largo plazo. La falta de mecanismos de protección cambiaria o de indexación ha exacerbado los efectos negativos sobre la rentabilidad.

En el marco del análisis cuantitativo realizado, se incorporó una simulación de escenarios cambiarios sobre estructura de costos, con el propósito de estimar cómo las variaciones del tipo de cambio y el precio de los insumos adquiridos en divisas impactan la estructura de costos y, por ende, la rentabilidad del sistema agro productivo de la palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani.

Dado que un porcentaje significativo de los insumos empleados en la producción como fertilizantes, repuestos, mano de obra y servicios técnicos es adquirido en dólares estadounidenses, se consideró pertinente modelar diferentes escenarios a partir de incrementos y reducciones del tipo de cambio, así como del precio promedio de dichos insumos en moneda extranjera.

Para ello, se partió de una situación base con un tipo de cambio de 92,83 Bs/USD y un precio promedio de insumos de 118,95 USD por hectárea. A partir de este escenario, se construyeron tres escenarios alternativos: primero, la actual estimación de costo sin aumento 0 %, otro con incremento del 27,275 % y un tercero con una disminución del 10 % en las variables mencionadas. El análisis se resume en la siguiente matriz de sensibilidad:

Tabla 9

Matriz de sensibilidad de costos y rentabilidad de la palma aceitera

Resumen del escenario				
	Valores actuales:		Optimista	Pesimista
Celdas cambiantes:				
Precio	\$	220.00	\$	280.00
Costo	\$	118.95	\$	160.40
Ventas	\$	4,275.00	\$	7,000.00
Celdas de resultado:				
VNP		\$6.67	\$2,838.01	-\$1,880.61
TIR		26.07%	66.84%	-7.15%
B/C		1.00	1.97	0.35

Fuente: Elaboración propia (2025)

De acuerdo con la tabla 9 las columnas de valores actuales representan el escenario base, optimista y pesimista, el proyecto parece marginalmente viable. Un VPN cercano a cero sugiere que los flujos de efectivo futuros apenas cubren la inversión inicial y el costo de capital. La TIR del 26.07% es atractiva, indicando una rentabilidad relativamente alta en comparación con el costo de capital (implícito, pero necesario para una evaluación completa). Una relación B/C de 1.00 significa que los beneficios totales descontados son iguales a los costos totales descontados.

Mientras que, en el escenario optimista, la mejora en las variables clave (precio y ventas) supera el aumento en los costos, lo que resulta en una rentabilidad muy superior. El VPN se dispara, la TIR se eleva considerablemente y la relación B/C casi se duplica, indicando un proyecto altamente atractivo y con un buen margen de ganancia por cada dólar invertido.

En cuanto, el escenario pesimista, la disminución del precio, combinada con un aumento en los costos (aunque menor que en el escenario optimista) y un aumento moderado en las ventas, lleva a resultados negativos. El VPN es significativamente negativo, la TIR es inaceptable (inferior a cualquier costo de capital razonable) y la relación B/C indica que por cada dólar invertido solo se recuperan 35 centavos. Este escenario muestra un proyecto no viable.

Esta simulación de escenarios cambiarios sobre estructura de costos, demuestra que el sistema de producción de palma aceitera es altamente sensible a las fluctuaciones cambiarias, lo que valida la necesidad de diseñar e implementar lineamientos técnicos y contables que permitan mitigar los efectos adversos de estas variaciones. Entre ellos, se destaca la importancia de registrar los costos en moneda dual, calcular indicadores financieros ajustados al tipo de cambio y desarrollar estrategias de planificación con base en escenarios cambiantes. Así, la matriz de sensibilidad no solo constituye una herramienta analítica para la comprensión del comportamiento de los costos ante variables exógenas, sino que también respalda de manera empírica la propuesta de lineamientos para una gestión financiera más robusta y adaptativa en contextos de dolarización parcial.

A continuación, se presenta el grafico 7 relación costo volumen utilidad para determinar el punto de equilibrio tal como se mostró:

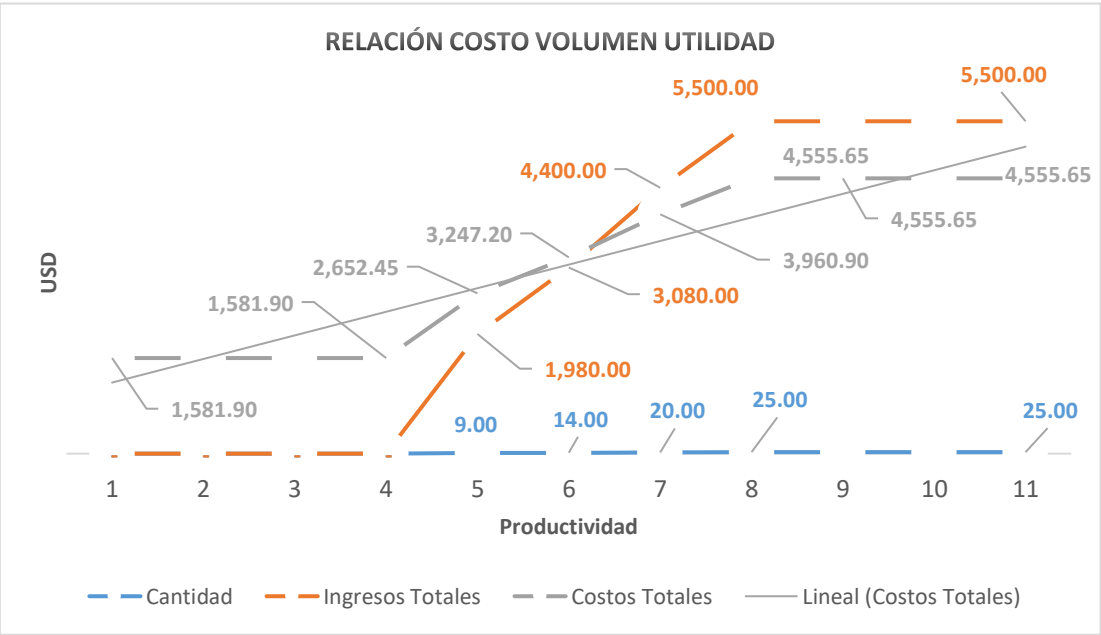


Grafico 7. Relación Costo Volumen Utilidad según productividad para la etapa improductiva

Fuente: Elaboración propia (2025)

Se determinó que la relación Costo-Volumen-Utilidad exhibió un patrón donde el punto de equilibrio se concretó al quinto año posterior a la siembra. Se evidenció

que, durante la fase de establecimiento y los dos primeros años de desarrollo del cultivo, no se produjo ingreso alguno. La generación de recursos económicos se inició al cuarto año. Tal como se ilustró en la gráfico 8, el análisis del comportamiento de los costos e ingresos, junto con la amortización de la inversión efectuada durante la etapa improductiva, reveló que el punto de equilibrio se logró al alcanzar una producción de 14 toneladas de RFF por hectárea, un suceso que aconteció cinco años después de la siembra.

Con el propósito de establecer los lineamientos generales para medir el uso de la divisa dentro del sistema agroproductivo de la palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani, se realizó un análisis de correlación entre las variables “uso de divisas” y “estructura de costos”. Este análisis forma parte del enfoque cuantitativo complementario al estudio descriptivo y se enmarca en los objetivos específicos del trabajo de investigación. Se aplicó una prueba de correlación de Pearson para evaluar la relación lineal entre el nivel de uso de divisas (como porcentaje del total de transacciones o pagos realizados en moneda extranjera) y los componentes de la estructura de costos (costos directos, indirectos, operativos y financieros). La muestra estuvo conformada por contadores, administradores y productor del sector de palma aceitera del municipio, quienes participaron mediante encuestas estructuradas.

A continuación, se presenta la tabla 10, un ejercicio numérico con un fin ilustrativo. Su único propósito es visualizar numéricamente la tendencia que fue identificada de manera consistente en el análisis cualitativo de las entrevistas, que busca determinar si existe una relación entre las variables siguientes:

Tabla 10
Definición del propósito del análisis de correlación

<i>Variable 1 (independiente):</i>
* X= Uso de divisas (% de pagos realizados en moneda extranjera)
<i>Variable 2 (dependientes):</i>
* Y= Costos directos
* Y= Costos Indirectos
* Y= Costos operativos
* Y= Otros Costos

Fuente: Elaboración propia (2025)

En la tabla 10, se define el propósito de realizar el análisis de correlación con la finalidad de buscar si existe relación entre la variable 1 independiente y la variable 2 dependiente. Los resultados obtenidos en el cuadro 19 arrojaron los siguientes coeficientes de correlación (r):

Cuadro 19

Cálculo de correlación de Pearson para verificar la existencia de elación entre las variables

Encuestados	X	Y			
	Uso de divisas (%)	Costos directos (USD)	Costos Indirectos (USD)	Costos operativos (USD)	Otros Costos (USD)
1	64.98	293.75	195.21	136.95	230.37
2	88.03	481.51	219.35	149.05	347.69
3	79.28	422.75	221.36	129.08	270.21
	232.29	1,198.01	635.92	415.08	848.27

Variable relacionada con el uso de divisas	Coefficiente de Correlación [®]	Interpretación
Costos directos	0.9972	Correlación positiva muy fuerte
Costos Indirectos	0.8984	Correlación positiva fuerte
Costos operativos	0.4857	Correlación positiva moderada
Otros Costos	0.9488	Correlación positiva muy fuerte

Fuente: Elaboración propia (2025), en base a los resultados de la investigación.

Los valores calculados en este ejercicio parecen reflejar la percepción de los encuestados: a medida que aumenta la dependencia de las divisas, los costos directos también lo hacen. El coeficiente de 0.9972 en este contexto no representa una “correlación muy fuerte” en términos estadísticos, sino simplemente una alineación numérica casi perfecta en los pocos datos disponibles, lo cual es común en muestras tan pequeñas y puede ser una coincidencia o una relación espuria. La verdadera evidencia de esta relación no reside en este cálculo, sino en los testimonios y datos

cualitativos previamente analizados, que confirman de manera robusta cómo el uso de divisas impacta directamente en la estructura de costos.

Los resultados indican que existe una relación significativa entre el uso de divisas y los costos directos, especialmente en la adquisición de insumos agrícolas importados (fertilizantes, repuestos de maquinaria, agroquímicos). La alta dependencia de productos cotizados en moneda extranjera incrementa la sensibilidad del costo total ante las fluctuaciones del tipo de cambio.

En el caso de los costos indirectos, aunque la correlación es moderada, se evidencian impactos en servicios tecnificados, sueldos y mantenimiento, que muchas veces son pagados parcialmente en divisas. Los otros costos también mostraron una correlación importante, relacionada con la necesidad de financiamiento en divisas, tanto formal como informal, para cubrir obligaciones críticas de la producción. Los costos operativos, aunque con una correlación más débil, también se ven afectados por el uso de divisas, en especial cuando el transporte y la logística requieren combustible u operaciones parcialmente dolarizadas.

Los hallazgos arrojan los siguientes resultados, el 66.66% de los productores indicó que realiza más del 50% de sus pagos en divisas y el restante con 33.33% respondió que más del 75% de los costos son pagados en divisas. Asimismo, un 66.66% considera que los costos de producción han aumentado significativamente debido a la dolarización parcial de los insumos. Mientras que, el 100% de los encuestados afirmó no contar con mecanismos formales de cobertura cambiaria, lo que aumenta su exposición al riesgo del tipo de cambio. En consecuencia, existe una percepción generalizada de que la ausencia de una política cambiaria coherente afecta directamente la sostenibilidad del sistema productivo.

Objetivo General: Analizar el uso de divisas en la estructura de costos del sistema agro productivo de la palma aceitera del Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela

A continuación, se presenta la triangulación de datos para representar el objetivo general *analizar el uso de divisas en la estructura de costos del sistema agro productivo de la palma aceitera del Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela*, organizada en una tabla que relaciona las fuentes de datos con la información clave identificada, su relación con los objetivos específicos de la investigación y la categorización de los datos por temas clave:

Cuadro 20

Matriz de Análisis para la Triangulación de Datos

Fuente de datos (documentos, entrevistas, encuestas, talleres)	Información clave identificada	Relación con los objetivos específicos	Categoría / Tema clave	Resultados Esperados
Capítulo II León y Reveiz (2008)	Tipos de dolarización: de pagos, real, financiera y total.	Objetivo 1: Identificar el basamento legal y teórico del uso de divisas en el sistema agroproductivo.	Dolarización Conceptualización	Establecer una base conceptual sólida para entender las diferentes manifestaciones de la dolarización.
Capítulo IV Encuestas a productores	91% de los productores utilizan el dólar como unidad de cuenta y medio de pago.	Objetivo 1 y 3: Relaciona el uso real de divisas con la estructura de costos del sector.	Dolarización real y financiera en campo	Cuantificar la magnitud de la dolarización de facto en el sector, validando la relevancia del problema.
Capítulo II Convenio Cambiario N° 1 (2018)	El tipo de cambio en Venezuela fluctúa según oferta y demanda del mercado cambiario.	Objetivo 2: Describir el procedimiento de adquisición de divisas.	Régimen cambiario - Mercado cambiario	Definir el marco legal vigente que norma la fluctuación del tipo de cambio oficial.

Capítulo IV Entrevista a representante de asociación palmera	Dificultades para acceder a divisas oficiales, recurren al mercado paralelo.	Objetivo 2: Adquisición de divisas para cubrir costos.	Acceso a divisas - Mercado paralelo	Evidenciar la brecha entre el procedimiento oficial y la práctica real de adquisición de divisas.
Capítulo II Colina et al. (2022)	Devaluación del bolívar afecta rentabilidad y sostenibilidad de la palma aceitera.	Objetivo 3: Impacto del tipo de cambio en la estructura de costos.	Inflación y devaluación	Aportar un antecedente que vincula directamente la devaluación con la viabilidad económica del sector.
Capítulo II y IV (Análisis integral del TEG)	La alta volatilidad cambiaria y monetaria dificulta la planificación financiera, incrementa la vulnerabilidad de los productores y distorsiona la estructura de costos.	Objetivo 3 y 5: Analiza una causa fundamental del impacto en los costos y justifica la necesidad de lineamientos de gestión.	Incertidumbre Macroeconómica - Riesgo Cambiario	Establecer la volatilidad como una variable crítica del entorno que condiciona las decisiones financieras y justifica la dolarización de facto como estrategia de mitigación.
Capítulo IV Cuadro de estructura de costos	Fertilizantes, agroquímicos, repuestos, y maquinaria son adquiridos en dólares.	Objetivo 3 y 4: Describir los costos de producción y determinar la estructura.	Estructura de costos - Costos en divisas	Identificar los componentes de costos directamente dolarizados, mostrando la dependencia de insumos importados.
Capítulo II González y Salas (2012)	Costos asociados a vivero, siembra, mantenimiento, fertilización, cosecha, transporte.	Objetivo 3: Comparar con la estructura de costos reportada por los productores.	Sistema agroproductivo de palma aceitera	Establecer una referencia teórica sobre los componentes de costos esperados en el cultivo.

Capítulo II Herrera y Caballero (2002)	La dolarización sustituye parcialmente la moneda local por divisas como el dólar.	Objetivo 1: Fundamento del uso de divisas en la economía venezolana.	Dolarización - Sustitución monetaria	Reforzar el concepto teórico de sustitución de moneda como base del fenómeno estudiado.
Capítulo IV Resultados de encuesta a productores	El 100% de los encuestados reconoce que usa el dólar para compras de insumos.	Objetivo 3 y 4: Describir cómo la dolarización afecta los costos de producción.	Uso práctico de divisas	Confirmar de manera contundente la dolarización total en la adquisición de insumos del sector.
Capítulo II Yeyati (2021)	Dolarización financiera en América Latina por baja credibilidad monetaria y para limitar la volatilidad cambiaria.	Objetivo 1: Comparación con contexto latinoamericano.	Factores estructurales de dolarización	Contextualizar el caso venezolano dentro de un fenómeno regional más amplio, identificando causas comunes.
Capítulo IV Testimonio productor “A”	“No podemos planificarnos con el bolívar, todo lo que compramos es en dólares”.	Objetivo 3 y 5: Impacto en la planificación de costos y necesidad de lineamientos.	Incertidumbre cambiaria	Aportar evidencia cualitativa directa sobre la percepción de incertidumbre y la inoperancia de la moneda local para la planificación.
Capítulo II Purroy (1998)	Control de cambio en Venezuela distorsiona mercado y crea doble sistema (oficial y paralelo).	Objetivo 2: Entender barreras para adquisición de divisas.	Control cambiario - Regulación	Proveer el sustento teórico sobre cómo la regulación del control de cambio genera mercados alternos.
Capítulo IV Cuadro de adquisición de insumos	Insumos críticos se obtienen solo con divisas y en mercados paralelos.	Objetivo 2 y 3: Procedencia y costos de adquisición.	Costos importados - Mercado negro	Corroborar empíricamente que la adquisición de insumos esenciales se realiza a través de mecanismos informales y dolarizados.

Capítulo II Solano (2018)	Teoría de la paridad del poder adquisitivo (PPA) y su impacto en el tipo de cambio.	Objetivo 1: Fundamento económico para entender distorsión de precios.	PPA - Relación tipo de cambio y precios	Ofrecer un marco económico para interpretar la relación entre los niveles de precios y las tasas de cambio.
Capítulo IV Encuesta	84% de los productores aseguran que la inflación ha aumentado los costos en más de 50%.	Objetivo 3: Evidencia directa del impacto inflacionario.	Inflación - Aumento de costos	Cuantificar la percepción del impacto inflacionario sobre la estructura de costos del sector.
Capítulo II INTAGRI (2021)	La palma aceitera requiere insumos importados (fertilizantes, pesticidas) y manejo técnico especializado.	Objetivo 3 y 4: Justificación técnica del costo en divisas.	Exigencias técnicas del cultivo	Justificar técnicamente la dependencia de insumos importados y, por ende, de divisas, debido a los requerimientos del cultivo.
Capítulo IV Productores organizados (entrevista)	Solicitan políticas de acceso directo a divisas a través de banca pública.	Objetivo 2 y 5: Necesidad de canales formales y propuesta de lineamientos.	Propuesta de solución institucional	Recoger las propuestas de los propios actores del sector para solucionar las barreras de acceso a divisas.
Capítulo II García (2021)	Tipos de cambio competitivos pueden estimular sectores productivos.	Objetivo 3 y 5: Marco teórico sobre efectos de tipo de cambio favorable.	Tipo de cambio y crecimiento económico	Argumentar teóricamente cómo una política cambiaria favorable podría beneficiar la competitividad del sector.
Capítulo IV Gráficos de estructura de costos	Mayor porcentaje de los costos corresponde a insumos dolarizados.	Objetivo 4: Visualizar el impacto del tipo de cambio sobre los costos.	Estructura de costos - Composición en divisas	Demostrar visualmente la alta ponderación de los costos en divisas dentro de la estructura total de costos.

Capítulo II FCCPV (2024)	Opciones para valorar partidas en moneda extranjera: tasa oficial o estimación de flujos futuros de bolívares.	Objetivo 1: Identificar el basamento legal y normativo.	Normativa Contable - Valoración	Exponer la normativa contable venezolana que rige la valoración de transacciones en divisas, para contrastarla con la práctica real.
Capítulo II NIC 41 (2019)	Tratamiento de las plantaciones como activos biológicos y capitalización de costos en la etapa improductiva.	Objetivo 3 y 4: Describir y determinar la estructura de costos.	Contabilidad de Costos - Activos Biológicos	Justificar el tratamiento contable de la capitalización de costos durante la larga fase de crecimiento de la palma.
Capítulo IV Gráfico 2: Curva de productividad	El ciclo productivo tiene 3 fases: improductiva (0-3 años), inmadura (4-6 años) y madura (7+ años).	Objetivo 3 y 4: Describir los costos de producción y la estructura.	Ciclo Productivo - Rendimiento	Demostrar el largo periodo de inversión antes de alcanzar la máxima rentabilidad, lo que refuerza la importancia de la capitalización de costos.
Capítulo IV Matriz de Evaluación del Cumplimiento Contable	Se evidencia incumplimiento de VEN-NIIF, uso de tasa de cambio paralela y registros contables duales.	Objetivo 1 y 5: Relaciona la práctica con la norma y justifica lineamientos.	Práctica Contable - Incumplimiento	Evidenciar la brecha entre la normativa contable formal y la práctica real en la empresa, justificando la necesidad de lineamientos correctivos.
Capítulo IV Matriz de análisis de escenarios cambiarios	El proyecto es altamente sensible a variaciones de precios y costos; el escenario pesimista muestra un VPN negativo.	Objetivo 5: Establecer lineamientos generales para medir el uso de la divisa.	Análisis Financiero - Riesgo	Cuantificar el riesgo financiero y la vulnerabilidad del sistema productivo ante la volatilidad del mercado y el tipo de cambio.
Capítulo V Recomendaciones	Se recomienda implementar registros	Objetivo 5: Establecer los	Propuesta de Lineamientos - Contabilidad	Proponer una solución práctica y directa a los

	contables diferenciados por tipo de moneda para mejorar la transparencia y el control.	lineamientos generales.		problemas de registro contable identificados en el diagnóstico.
--	--	-------------------------	--	---

Fuente: Elaboración propia (2025)

La triangulación de datos realizada en esta investigación permitió contrastar y enriquecer los hallazgos empíricos del Capítulo IV con los referentes teóricos y normativos del Capítulo II, generando un análisis integral del uso de divisas en la estructura de costos del sistema agroproductivo de la palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani, estado Mérida. Según León y Reveiz (2008), “la dolarización es la adopción de una moneda extranjera para que cumpla con todas o algunas de las funciones de la moneda local: servir como medio de pago, servir de unidad de cuenta, y servir de reserva de valor” (p. 65).

Desde el punto de vista teórico, se identificaron fundamentos sólidos en relación con la dolarización en sus diferentes formas (de pagos, real, financiera y total), así como las implicaciones del tipo de cambio, la política monetaria, los controles cambiarios y la dependencia de insumos importados. Mientras Purroy (1998) “entendemos por tipo de cambio, como el precio de una divisa expresada en términos de otra divisa” (pág. 44). Estos conceptos permitieron comprender el contexto macroeconómico venezolano y cómo impacta directamente en la producción agrícola.

Los hallazgos empíricos validan de manera contundente el marco teórico, ya que la marcada dependencia de divisas en todas las fases del proceso productivo, donde más del 90% de los productores utilizan el dólar como unidad de cuenta y medio de pago, constituye una clara manifestación práctica de la dolarización real y financiera definida por León y Reveiz (2008). Asimismo, se confirma la tesis de Purroy (1998) sobre la creación de un sistema dual, pues la evidencia de campo demuestra que la adquisición de divisas se realiza mayormente por vías informales o paralelas ante las restricciones y la ineficiencia del mercado oficial.

Se confirma que la dolarización no es solo un fenómeno económico sino también una estrategia de supervivencia ante la pérdida del poder adquisitivo del bolívar y la volatilidad del tipo de cambio. Esto afecta directamente la estructura de costos del sistema agroproductivo, generando una alta exposición al riesgo cambiario y a la inflación, con consecuencias sobre la rentabilidad y sostenibilidad del cultivo de palma aceitera.

Asimismo, la triangulación permitió constatar que los costos de producción están influenciados no solo por factores técnicos propios del cultivo, sino por variables exógenas asociadas al entorno económico nacional. Tal como indica (Solano, 2018) en la teoría PPA relación tipo de cambio y precios, la comparación entre teoría y práctica reveló una fuerte coincidencia entre los factores estructurales de la dolarización y su impacto en el sistema de costos, validando la relevancia del enfoque mixto adoptado en esta investigación.

Frente a este diagnóstico, donde la volatilidad cambiaria, la informalidad en el acceso a divisas y la carencia de registros formalizados comprometen la sostenibilidad del sector en específico al caso de estudio de la empresa Platanera Hoya Grande S.A., se hace imperativo establecer un conjunto de lineamientos técnicos y estratégicos. Estos se proponen no solo como una mejora, sino como una herramienta esencial para la gestión del riesgo y la competitividad del sistema agroproductivo objeto de estudio en el contexto económico actual. La elaboración de estos lineamientos se fundamenta en tres premisas esenciales:

1. La existencia de una economía parcialmente dolarizada que condiciona la estructura de costos agroproductivo.
2. La carencia de registros contables normalizados que integren el componente en divisas.
3. La necesidad de mejorar la toma de decisiones financieras en función de datos confiables y actualizados.

A continuación, se detallan los principales lineamientos propuestos:

Lineamientos de Gestión Contable y Financiera

1. **Implementar registros contables diferenciados por tipo de moneda:** se recomienda la adopción de sistemas de contabilidad agropecuaria que permitan separar las operaciones realizadas en bolívares de aquellas efectuadas en divisas. Esta diferenciación facilita la identificación del peso real de las divisas dentro de la estructura de costos y mejora la transparencia financiera. Para ello, puede utilizarse una codificación de cuentas doble (moneda local y divisa) en los libros contables o software adaptado.
2. **Establecer un sistema de costos variables ajustado al tipo de cambio:** Dado que la mayoría de los insumos y servicios se adquieren en dólares, se propone la construcción de una estructura de costos basada en costos variables calculados directamente en divisas, que luego puedan ser convertidos a moneda nacional al tipo de cambio vigente. Este enfoque permitiría mantener la integridad del análisis económico, independientemente de las fluctuaciones del tipo de cambio.
3. **Incorporar indicadores de exposición cambiaria en la evaluación financiera:** Es necesario desarrollar indicadores específicos que midan la proporción del costo total expresada en divisas, así como el grado de vulnerabilidad del productor frente a la volatilidad del tipo de cambio. Indicadores como el Índice de Dolarización Operativa (IDO) o el Índice de Costo en Divisa (ICD), Valor Presente Neto (VAN), Tasa Interna de Retorno (TIR), Retorno sobre la Inversión (ROI) y Punto de Equilibrio (PE), podrían ser aplicados para diagnosticar riesgos financieros y establecer umbrales de alerta.
4. **Desarrollar herramientas digitales para el seguimiento cambiario:** Se sugiere el diseño de plantillas automatizadas o aplicaciones móviles sencillas que permitan a los productores registrar sus costos en tiempo real y ajustar los montos según el tipo de cambio del día. Estas herramientas servirían para mantener actualizada la estructura de costos y facilitar la elaboración de presupuestos más precisos.

Lineamientos de Capacitación y Fortalecimiento Sectorial

5. **Capacitación técnica en contabilidad agropecuaria y gestión de divisas:** Uno de los principales obstáculos identificados es la limitada formación técnica de los productores

en cuanto al manejo contable y financiero de sus operaciones. Por ello, se propone la creación de programas de capacitación y acompañamiento técnico, en alianza con instituciones académicas, gremios o entes gubernamentales, que permitan fortalecer las capacidades locales en materia de costos y uso de divisas.

6. **Fomentar el uso de instrumentos de cobertura cambiaria entre los pequeños y medianos productores.** Investigar y capacitar sobre mecanismos financieros (si estuviesen disponibles) que permitan a los productores mitigar el riesgo asociado a las fluctuaciones de la moneda.

Lineamientos de Política y Estrategia de Mercado

7. **Desarrollar estudios técnicos y económicos continuos del sector.** Es crucial mantener actualizada la información sobre estructura de costos, rendimientos, necesidades de divisas y comportamiento del mercado, a fin de ajustar periódicamente las políticas de apoyo. Las universidades y centros de investigación pueden jugar un papel clave como aliados técnicos del Estado y los productores.
8. **Promover acuerdos de exportación e inversión extranjera en el sector palma aceitera.** Se sugiere incentivar alianzas estratégicas con compradores internacionales o inversionistas que aporten divisas al sector a través de contratos agrícolas o esquemas de comercio justo, lo que permitiría reducir la dependencia del mercado interno dolarizado.

Por lo tanto, la investigación proporciona una visión detallada y bien fundamentada de los desafíos y las implicaciones de la dolarización en el sector agroproductivo. La combinación de análisis teórico, normativo y empírico, junto con la clara vinculación a objetivos específicos, hace que este estudio sea una contribución valiosa para entender y abordar las complejidades económicas que enfrentan los productores en un entorno dolarizado.

CAPÍTULO 5

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

En cuanto al *primer objetivo específico*, identificar el basamento legal y normativo para el uso de divisas en el sistema agroproductivo de palma aceitera en Mérida-Venezuela, revela un panorama complejo y dinámico, caracterizado por una tensión inherente entre la necesidad de flexibilidad económica y el imperativo del control del Estado. La “liberalización controlada” observada desde 2018, aunque representa un avance hacia la adaptación a una economía parcialmente dolarizada, no ha logrado disipar la incertidumbre regulatoria que permea el sector. La persistencia de mecanismos de control cambiario, aunque atenuados, y la coexistencia de un mercado de divisas regulado con la moneda nacional, generan un entorno operativo desafiante para los productores.

La “convención especial” de pago, lejos de ser una solución pragmática, se erige como un síntoma de la brecha entre la normativa formal y la realidad económica. Esta figura, aunque permite transacciones en divisas, no resuelve la problemática del acceso desigual, la complejidad del marco legal ni el impacto en la competitividad del sector. En última instancia, la política cambiaria venezolana, con su enfoque en la estabilidad macroeconómica, puede estar limitando el potencial de crecimiento y desarrollo del sistema agroproductivo de palma aceitera, un sector estratégico para la economía regional y nacional.

Seguidamente el *segundo objetivo específico*, describir el procedimiento utilizado en el sistema agro productivo de palma aceitera para la adquisición de divisas en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela, se concluye que las perspectivas extraídas de la entrevista ofrecen una descripción consistente y pertinente de los desafíos y procedimientos utilizados para la adquisición de divisas en el contexto específico del sistema agroproductivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani, Mérida-Venezuela. Además, se subrayan la complejidad del entorno económico venezolano, la dependencia del mercado paralelo como una respuesta a las

limitaciones del sistema oficial, y el impacto significativo de la escasez y la volatilidad de las divisas en la estructura de costos y la planificación financiera del sector. La identificación de la necesidad de políticas públicas efectivas y la exploración de posibles oportunidades de mejora son puntos clave para futuras investigaciones y para la formulación de estrategias que permitan fortalecer la sostenibilidad y la competitividad del sistema agroproductivo.

Con referencia al *tercer objetivo específico*, la investigación sobre describir los costos de producción del sistema agroproductivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani, Mérida-Venezuela, reveló una estructura de costos significativa y diversificada. Los hallazgos principales indicaron que la inversión inicial en el establecimiento del cultivo, los costos recurrentes de mantenimiento (especialmente fertilización y control fitosanitario), los costos asociados a la cosecha y el transporte, así como los costos administrativos y los rubros indirectos como la depreciación y los imprevistos, fueron determinantes en la configuración del costo total de producción por hectárea.

En respuesta a la pregunta de investigación, se determinó que los costos de producción del sistema agroproductivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani se calcularon mediante la identificación, cuantificación y valoración económica de cada una de las etapas y actividades inherentes al ciclo productivo. Esto incluyó desde la preparación del terreno y la adquisición de plantas, pasando por las labores de mantenimiento anual, la cosecha, el transporte de la fruta, la gestión administrativa, hasta la consideración de la depreciación de activos y los costos imprevistos. La metodología empleada implicó la recopilación de datos primarios sobre los precios de insumos, jornales, tarifas de servicios y rendimientos productivos específicos de la región.

Sin embargo, la investigación presentó ciertas limitaciones debido a la ausencia de estadística por parte de las asociaciones de la zona. La disponibilidad y precisión de los datos económicos detallados a nivel de finca individual pudieron haber variado, lo que potencialmente introdujo un margen de error en las estimaciones agregadas.

Asimismo, la fluctuación de los precios de los insumos agrícolas y los servicios en el contexto económico venezolano representó un desafío para la estabilidad temporal de los costos analizados.

A pesar de estas limitaciones, la presente investigación aportó una base empírica fundamental para comprender la estructura de costos de la producción de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani. Para futuras investigaciones, se sugirió profundizar en el análisis de la eficiencia técnica y económica a nivel de finca, explorar el impacto de diferentes tecnologías y prácticas de manejo en la reducción de costos, y evaluar la sensibilidad de la rentabilidad ante las variaciones en los precios del aceite de palma y los costos de los insumos. Adicionalmente, estudios longitudinales podrían ofrecer una perspectiva dinámica sobre la evolución de los costos de producción en el tiempo, permitiendo identificar tendencias y desafíos emergentes para la sostenibilidad del sector palmicultor en la región.

En retrospectiva, el análisis comparativo de las variables consideradas por los diferentes profesionales evidenció la naturaleza multifacética de la gestión agrícola. Si bien existieron coincidencias en la identificación de elementos esenciales como los costos directos de producción, las condiciones edafoclimáticas y las etapas fenológicas del cultivo, la profundidad y el enfoque específico de cada profesional resaltaron la complejidad inherente a la toma de decisiones en este sector. La diversidad de criterios subraya la necesidad de adoptar una visión integral y adaptativa, que considere tanto los aspectos económicos y productivos como los factores ambientales y de manejo, para lograr sistemas agrícolas eficientes y sostenibles.

Como resultado del *cuarto objetivo*, la investigación sobre el sistema agroproductivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani, Mérida-Venezuela, permitió determinar su estructura de costos, revelando una inversión inicial significativa en la fase de establecimiento durante el Año 0 de renovación, el año 1 y año 2. Este período se caracterizó por la absorción de la mayor proporción del costo total en las actividades de preparación e inicio del cultivo en su etapa improductiva. Los insumos representaron el segundo componente de mayor peso, evidenciando la

dependencia de recursos externos en esta etapa temprana. Los gastos de administración también constituyeron una fracción considerable de los costos incurridos.

Por otro lado, los costos indirectos y los gastos de comercialización y ventas mostraron una relevancia moderada dentro de la estructura general de costos en este año inicial. Las categorías restantes, que incluyeron gastos ambientales, labores culturales y de sanidad vegetal, costos de certificación, depreciación, investigación y desarrollo, gastos sociales y supervisión, presentaron una participación porcentual menor. Finalmente, se observó una incidencia mínima de los costos de cosecha y polinización, lo cual fue consistente con la naturaleza improductiva de la fase de establecimiento del cultivo en el período analizado.

En lo atinente al *quinto objetivo*, el uso de divisas en el sistema agro productivo de la palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani es una práctica generalizada, impulsada por la dolarización informal de la economía venezolana. Los productores recurren al dólar estadounidense para adquirir insumos, contratar servicios técnicos y, en algunos casos, remunerar mano de obra calificada, lo cual evidencia una transformación profunda en la dinámica financiera del sector.

Es por ello por lo que, la estructura de costos se ve fuertemente impactada por la utilización de divisas, tanto en sus componentes fijos como variables, como resultado del Análisis comparativo y descriptiv. Este impacto se traduce en un incremento sostenido de los costos operativos, acompañado de una alta volatilidad que dificulta la planificación, el control financiero y la rentabilidad del cultivo. La dependencia del tipo de cambio y la falta de mecanismos de protección cambiaria agravan esta situación.

Existe una debilidad estructural en los sistemas contables utilizados por el productor, quien en su mayoría no cuentan con herramientas ni conocimientos técnicos para registrar adecuadamente las operaciones en moneda extranjera. Esta carencia limita la capacidad de análisis, proyección y toma de decisiones económicas, aumentando la exposición al riesgo financiero. A partir de este diagnóstico, se establecieron cinco lineamientos generales fundamentales para medir el uso de la divisa en la estructura de costos del sistema agro productivo: el primero, la necesidad de

registros contables diferenciados por tipo de moneda, segundo, la adopción de sistemas de costos variables ajustados al tipo de cambio, tercero, la incorporación de indicadores que midan la exposición cambiaria, cuarto, el desarrollo de herramientas digitales para el monitoreo del tipo de cambio y por último, la capacitación técnica en contabilidad agropecuaria y gestión de divisas.

En consecuencia, la implementación de estos lineamientos permitirá a los productores contar con mecanismos técnicos y administrativos más sólidos, orientados a mejorar la eficiencia en la gestión de costos, reducir la incertidumbre cambiaria y contribuir a la sostenibilidad financiera del sistema de producción de palma aceitera en el ámbito local. Asimismo, medir de forma técnica y sistemática el uso de la divisa en el contexto agroproductivo se ha convertido en una necesidad estratégica para el sector, no solo como herramienta de control financiero, sino también como base para el diseño de políticas públicas, indicadores financieros, programas de asistencia técnica y mecanismos de financiamiento que respondan a la realidad económica actual del Municipio Alberto Adriani.

Finalmente, el *objetivo general* se estableció que el uso de divisas en el sistema agroproductivo de la palma aceitera en el municipio fue una práctica generalizada, impulsada por la dolarización informal de la economía. La estructura de costos resultó fuertemente impactada por esta dinámica, traduciéndose en un incremento sostenido y una alta volatilidad que dificultó la planificación y la rentabilidad. La debilidad estructural en los sistemas contables de los productores limitó su capacidad de gestión financiera en moneda extranjera. En consecuencia, la investigación propuso lineamientos fundamentales para medir el uso de divisas, orientados a mejorar la eficiencia en la gestión de costos y contribuir a la sostenibilidad financiera del sector. En suma, la presente investigación aportó una comprensión profunda de la problemática del uso de divisas en el sistema agroproductivo de la palma aceitera, sentando las bases para futuras investigaciones y la formulación de estrategias que respondan a la realidad económica del Municipio Alberto Adriani.

Recomendaciones

Para abordar los desafíos identificados y promover un entorno más favorable para el sistema agroproductivo de palma aceitera, se proponen las siguientes recomendaciones:

A Nivel Macroeconómico y de Políticas Públicas:

1. Se requiere una revisión y simplificación del marco legal relacionado con el uso de divisas, con el objetivo de reducir la incertidumbre y mejorar la transparencia. Esta reforma debe buscar un equilibrio entre la flexibilidad económica y el control del Estado, permitiendo una mayor autonomía a los productores en la gestión de sus transacciones en divisas.
2. Se propone el desarrollo de un mercado de divisas regulado, pero con reglas claras y accesibles para todos los actores del sector. Este mercado debe garantizar la igualdad de oportunidades y evitar la discriminación en el acceso a las divisas, promoviendo así la competitividad y la eficiencia.
3. Se recomienda que la política cambiaria venezolana incorpore explícitamente el desarrollo productivo como uno de sus objetivos principales. Esto implica considerar las necesidades específicas del sector agroproductivo de palma aceitera en la formulación de políticas y regulaciones, y garantizar un acceso oportuno y suficiente a las divisas para la importación de insumos y tecnología.

A Nivel Gremial e Institucional:

4. Se propone el desarrollo de programas de capacitación y asistencia técnica para los productores de palma aceitera, con el fin de mejorar su comprensión del marco legal y sus habilidades en la gestión de transacciones en divisas. Estos programas deben enfocarse en la simplificación de los procesos y la promoción de buenas prácticas en el uso de divisas.
5. Se recomienda establecer un espacio de diálogo y colaboración entre el sector público y privado, con el fin de identificar soluciones conjuntas a los desafíos que enfrenta el sistema agroproductivo de palma aceitera. Este espacio debe

permitir la participación de los productores en la formulación de políticas y regulaciones, y promover la construcción de consensos en torno a las mejores prácticas en el uso de divisas.

A Nivel de la Unidad de Producción (Gestión Empresarial) y Gestión Financiera y Contable:

6. Igualmente, se sugiere promover, desde los gremios contables o instancias públicas, procesos de formación y acompañamiento técnico a estas unidades de producción para fomentar una gestión contable ajustada a derecho, transparente y coherente con las exigencias de un entorno económico bimonetario.
7. Se recomienda que futuras investigaciones se orienten hacia la validación formal de los registros contables en las entidades agro-productivas dedicadas al cultivo de palma aceitera en el municipio Alberto Adriani, con el fin de analizar con mayor profundidad el grado de cumplimiento de las normas contables venezolanas vigentes, así como la posible adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en lo relativo al tratamiento de operaciones en moneda extranjera.
8. Este tipo de estudio permitiría superar las limitaciones encontradas en esta investigación, derivadas del acceso restringido a la documentación financiera formal. Además, contribuiría a esclarecer cómo la informalidad contable o las prácticas divergentes en el registro de operaciones en divisas impactan en la conformación real de los costos de producción, la toma de decisiones gerenciales y la sostenibilidad económica del sistema agroproductivo.
9. Se recomendó a los productores implementar estrategias para optimizar el uso de fertilizantes y productos fitosanitarios, considerando análisis de suelo y la aplicación de dosis precisas para minimizar costos y reducir el impacto ambiental. La exploración de alternativas orgánicas o de liberación controlada podría representar una vía para la reducción de gastos a largo plazo.

10. Se sugirió evaluar y potencialmente adoptar técnicas de cosecha más eficientes que permitan reducir los costos de mano de obra por tonelada producida. Asimismo, se recomendó analizar las rutas de transporte y las opciones de consolidación de carga para disminuir los costos asociados al traslado de los racimos frescos de fruta (RFF) hacia los centros de acopio.
11. Se instó a los productores a implementar sistemas de registro y control de costos más detallados, lo que facilitaría la identificación de áreas de ineficiencia y la toma de decisiones financieras más informadas. La capacitación en gestión empresarial y el acceso a herramientas de planificación financiera se consideraron elementos clave.
12. Se recomendó promover programas de capacitación continua para los productores en temas relacionados con las mejores prácticas agrícolas, el manejo integrado de plagas y enfermedades, y la gestión eficiente de los recursos. El acceso a asistencia técnica especializada podría contribuir significativamente a la mejora de la productividad y la reducción de costos.
13. Se recomendó apoyar iniciativas de investigación aplicada que se enfoquen en el desarrollo y la adaptación de tecnologías y prácticas innovadoras para la región, con el objetivo de aumentar la productividad, reducir los costos de producción y promover la sostenibilidad ambiental del cultivo de palma aceitera.
14. Dada la significativa proporción que representan los insumos en la estructura de costos, se sugiere llevar a cabo un estudio de sensibilidad para analizar cómo las variaciones en los precios de los principales insumos (fertilizantes, fitosanitarios, material de siembra) impactan en el costo total de producción. Adicionalmente, se recomienda investigar estrategias de optimización en el uso de insumos, explorando prácticas de agricultura de precisión, el uso de alternativas más eficientes o la implementación de programas de manejo integrado de plagas y enfermedades, con el fin de identificar posibles reducciones de costos sin comprometer la productividad.

15. Implementar sistemas contables agropecuarios diferenciados por moneda, que permitan registrar de forma clara las operaciones en bolívares y en divisas. Esta práctica facilitará el análisis real de los costos de producción y contribuirá a una mejor toma de decisiones administrativas y financieras por parte de los productores.
16. Desarrollar y aplicar un modelo de estructura de costos flexible y ajustado al tipo de cambio, que permita valorar los componentes variables del proceso productivo según la moneda en la que se realiza cada transacción. Este modelo debe contemplar escenarios cambiarios y proyectar su impacto sobre la rentabilidad.
17. Diseñar e incorporar indicadores técnicos para evaluar la exposición cambiaria de cada unidad de producción, tales como el Índice de Dolarización Operativa (IDO) y el Índice de Costo en Divisa (ICD), que sirvan como herramientas de monitoreo y control de riesgos financieros derivados del uso de divisas.

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

- Abache Carvajal, S. (s.f.). *La relación lógica entre la realización y la disponibilidad de la renta: Distinguiendo categorías en la dinámica del ISLR*.
- Acceso a la Justicia (2023). *Divisa*. El observatorio venezolano de la justicia
Disponible en <https://accesoalajusticia.org/glossary/divisas/>
- Aching, C. (2006). *Guía Rápida: Ratios Financieros y Matemáticos de la Mercadotecnia*. Disponible en http://perfeccionate.urp.edu.pe/econtinua/FINANZAS/LIBRO_RATIO%20FINANCIEROS_MAT_DE_LA_MERCADOTECNIA.pdf
- Almeida-Palacios, D. A., Calderero-Villagómez, E. A., & Reyes-Vélez, P. E. (2019). *Mercado de divisas trading forex bolsa de valores. Dominio de las ciencias*, 5(3), 528-548. Disponible en doi:<https://doi.org/10.23857/dc.v5i3.951>
- Arias, F. (2006). *El Proyecto de Investigación*. Guía para su Elaboración. 5° edición.
- Asamblea Nacional de la República Bolivariana de Venezuela. (30 de diciembre de 2015). *Decreto-Ley de Impuesto sobre la Renta* (Gaceta Oficial N° 6.210 Extraordinario)
- Baena, G. (2017). Metodología de la investigación (3a. ed.). Disponible en http://www.biblioteca.cij.gob.mx/archivos/materiales_de_consulta/drogas_de_abuso/articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf
- Badell y Grau (2012) *El control cambiario antes la norma de ilícitos cambiarios*. Localizado en www.badellgrau.com.ve
- Beltran, A y Cueva, H. (2000). *Evaluación Privada de Proyectos*. 2 ed. 205-250p
Disponible en <https://es.scribd.com/document/441322786/Beltran-Cueva-Evaluacion-Privada-de-Proyectos>
- Botín, R. (2024, 20 de octubre). *Estructura de costos: qué es y cómo se hace*. Doofinder. Disponible en: <https://www.doofinder.com/es/blog/estructura-de-costos>

- Calvo, G. (2001). *Capital Markets and the Exchange Rate with Special Reference to the Dollarization Debate in Latin America*. Journal of Money, Credit, and Banking, vol. 33, pp. 312
- Castillo Carvajal, J. C. (2014). *Apostillas sobre el tratamiento de las diferencias en cambio en materia del Impuesto sobre la Renta*. VI Jornadas Aníbal Dominici. Caracas, Venezuela.
- Castillo Carvajal, J. C. (s.f.). *Inconstitucionalidad del gravamen con el IVA de las diferencias cambiarias*. [Ensayo doctrinario].
- Charry A; Vélez AF; Romero M; Ivanova Y; Tristán MC; Lema S; Sánchez Choy J; Orjuela F; Jäger M. (2020). *Estrategia integral para el fortalecimiento del plan de competitividad de la cadena de palma aceitera en Ucayali*. Publicación CIAT No. 497. Centro Internacional de Agricultura Tropical (CIAT). Cali, Colombia. Disponible en <https://hdl.handle.net/10568/108441>
- Chiriaco, M. V., Bellotta, M., Jusi'c, J., & Perugini, L. (2023). *Los aportes del aceite de palma a los objetivos de desarrollo sostenible de las Naciones Unidas: resultados de un análisis de los aspectos económicos*. Palmas, 44(2), 25–58. Disponible en <https://publicaciones.fedepalma.org/index.php/palmas/article/view/14005>
- Cifuentes, Lemus, Monahan & Asociados S.C. (2019). Resolución BCV: libre convertibilidad de la moneda en todo el territorio nacional de monedas extranjeras a través de los operadores especializados. Disponible en: <https://www.moore-venezuela.com/noticias/mayo-2019/resolucion-bcv-libre-convertibilidad-de-la-moneda?lang=es-ve>
- Colina, Ana María; Urdaneta, Fátima; Portillo, Elvis (2022). *Sistema agroalimentario de la palma aceitera del Sur del Lago de Maracaibo. I. Análisis del entorno* Revista de Ciencias Sociales (Ve), vol. XXVIII, núm. 3, Universidad del Zulia, República Bolivariana de Venezuela Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=28071865029>

- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2001) *NIC 29 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias IFRS Foundation A1374* Disponible en www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2029%20%20Información%20Financiera%20en%20Economías%20Hiperinflacionarias.pdf
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2015). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. [Sección 30: Conversión de la Moneda Extranjera].
- Confederación de Productores Agropecuarios de Venezuela - FEDEAGRO (2021). *Estadísticas del sistema agrícola vegetal venezolano*. Disponible en <https://fedegro.org/estadisticas-economicas/indice-precios-al-mayor-nacional/nal/>
- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999). En Gaceta Oficial Extraordinaria N° 36.860 de fecha 30 de diciembre de 1999.
- Convenio Cambiario Nro 1. (2018) Caracas. Años 208° de la Independencia, 159° de la Federación y 19° de la Revolución Bolivariana. 21 de agosto de 2018.
- Convenio Cambiario Nro 39. (2018) Caracas. Años 208° de la Independencia, 159° de la Federación y 19° de la Revolución Bolivariana. 29 de enero de 2018.
- Corporación Centro de Investigación en Palma de Aceite (Cenipalma). (2003). *Manejo de viveros de palma de aceite. Manual Técnico*. Primera edición. Bogotá 74p. Disponible en <http://hdl.handle.net/20.500.12324/13258>
- CUSPAL. (2022). *Mérida cultiva 500 mil plántulas de palma anual para producción de aceite comestible decreto presidencial N° 2.325* publicado en la Gaceta Oficial N° 40.907, con fecha del 19 de mayo de 2016 Disponible en www.cuspal.gob.ve/merida-cultiva-500-mil-plantulas-de-palma-anual-para-produccion-de-aceite-comestible/#

Decreto Ley de creación de la Comisión de Administración de Divisas (2003). Decreto 2.302 de la República Bolivariana de Venezuela. 05 de febrero de 2003.

Decreto Constituyente Derogatorio del Régimen Cambiario y sus Ilícitos (2018). Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 41.452 Extraordinario de fecha 02 de agosto de 2018. Disponible en <https://www.bcv.org.ve/marco/decreto-constituyente-derogatorio-del-regimen-cambiario-y-sus-ilicitos>

Edwards, S., y Yeyati, E. L. (2005). *Flexible exchange rates as shock absorbers*. European Economic Review, 49(8), 2079-2105.

FEDEPALMA. (2017). *Manual de Procedimientos operativos estándar para la implementación de mejores prácticas de sostenibilidad*. https://www.google.com/search?q=Manual+de+Procedimientos+operativos+est%C3%A1ndar+para+la+implementaci%C3%B3n+de+mejores+pr%C3%A1cticas+de+sostenibilidad&oq=Manual+de+Procedimientos+operativos+est%C3%A1ndar+para+la+implementaci%C3%B3n+de+mejores+pr%C3%A1cticas+de+sostenibilidad&gs_lcrp=EgZjaHJvbWUyBggAEEUYOdIBBzU2MmowajeoAgCwAgA&sourceid=chrome&ie=UTF-8

Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela. (2024). *Boletín de Aplicación VEN-NIF N° 8, versión N° 10: Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Venezuela (VEN-NIF)*. Autor.

Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela (FCCPV). (2024). *Boletín de Aplicación VEN-NIF No. 8 (BA VEN-NIF 8): Tenencia de Moneda Extranjera y Operaciones en Moneda Extranjera (Versión 10)*. Caracas, Venezuela.

Ganchozo, W., y Huaraca, H. (2017). *Guía para facilitar el aprendizaje en el manejo integrado del cultivo de palma aceitera (Elaeis guineensis, Jacq)*. Santo Domingo, Ecuador: INIAP, Estación Experimental Santo Domingo. (Guía de

- Aprendizaje no. 007). Disponible en <http://repositorio.iniap.gob.ec/handle/41000/4774>
- García, V. C. (2021). *Tipo de cambio y crecimiento económico en México. Contaduría y Administración* 66 (3), 66(3), 1-27. Disponible en [doi:http://dx.doi.org/10.22201/fca.24488410e.2021.3116](http://dx.doi.org/10.22201/fca.24488410e.2021.3116)
- Gomez de Castro, Antonio Maria; Valle Lima, Suzana Maria; Pedroso Neves Cristo, Carlos Manoel (2002). *Cadena productiva: marco conceptual para apoyar la prospección tecnológica. Espacios*, Vol.23 N° 2. Caracas. Disponible en <http://www.revistaespacios.com/a02v23n02/02230211.html>
- González, T., y Salas, R. (2012). *El cultivo de la palma aceitera africana en Venezuela. Revista De La Facultad De Agronomía*, (72). Disponible en http://saber.ucv.ve/ojs/index.php/rev_agro/article/view/15237.
- Hansen, D. y Mowen, M. (2007). *Administración de Costos: Contabilidad y Control* (5ta. ed.). México Distrito Federal, México: Cengage Learning Editores.
- Herrera V., B. y Caballero B., J. (2002). *Dolarizar: ¿realmente un dilema? Cuadernos de Economía* No. 36, Bogotá. Disponible en <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/2567425.pdf>
- Hernández, O. (2021) Aproximación a los distintos tipos de muestreos no probabilísticos que existen. *Revista Cubana de medicina General Integral*. 2021. 37(3): e1442 Disponible en <https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/deed.es> ES
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación*. 6ta Edición. México D.F: McGraw-Hill Interamericana Disponible en https://www.academia.edu/16461615/Hernandez_et_al_2010_Formulacion_de_hipotesis
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, L., (2014). *Metodología de la Investigación*. Editorial Interamericana Editores, Volumen 1, (6) 15-68

- Horngren. C., Sundem, G. y Stratton, W. (2006). *Contabilidad Administrativa*, 13ª edición. Editorial PEARSON EDUCACIÓN, México.
- Horngren. C., Datar, S. y Rajan, M. (2012). *Contabilidad de Costos, un enfoque gerencial*, 14ª PEARSON EDUCACIÓN, México.
- INTAGRI 2021. *Cultivo de Palma Africana o de Aceite. Serie: Frutales*, Núm; 76. Artículos Técnicos de INTAGRI México. A Disponible en <https://www.intagri.com/articulos/frutales/cultivo-de-palma-africana-o-de-aceite?p=registro>
- Ize, A. y E. Parrado. (2002). *Dolarización, política monetaria y transmisión*, Documento de trabajo del FMI WP/01/188. Disponible en: <https://www.imf.org/external/pubs/ft/wp/2002/wp02188.pdf>
- Larraín F. y Sachs J. (2002) *Macroeconomía en la economía global*. Pontifica Universidad Católica de Chile. 2ed. Pearson Education. Disponible en https://www.ricardopanza.com.ar/files/macro1/Macroeconomia_en_la_economia_global_Larrain_Sachs_2da_E
- Lecca. F. y Vásquez. T. (2021). *Guía de Investigación en Derecho*. Proyecto de tesis y tesis a nivel de posgrado. Editorial UPAO. Perú. ISBN N° 978-612-4479-19-9
- León, C. E. y Reveiz, A. (2008). *La Dolarización Financiera: experiencia internacional y perspectivas para Colombia*; No. 482. Disponible en <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/ecoins/article/view/77/63>
- Ley de Impuesto al Valor Agregado. (2020). Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, 6.507, enero 29, 2020.
- Ley Orgánica de Precios Justos, (2015). 08 de noviembre 2015. Decreto N° 2.092. Gaceta Extraordinaria de la República Bolivariana de Venezuela 6.202. Disponible en <https://www.asambleanacional.gob.ve/storage/documentos/leyes/decreto-n02092-mediante-el-cual-se-dicta-el-decreto-con-rangovalor-y-fuerza-de-ley-de-precios-justos-20211026133422.pdf> (Consulta 2025, marzo 18)

- Ley del Banco Central de Venezuela. (2002). Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N°. 56.006. Extraordinario, octubre, 18, 2002.
- Ley derogatoria de ilícitos cambiaria (2017), Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 6.323 Extraordinario de 08 de agosto de 2017.
- Loh Hang Pai, & Mukesh Sharma. (2000). *Principios para la renovación de palma de aceite: la experiencia de United Plantations*. Palmas, 21(2), 11–24. Recuperado a partir de <https://publicaciones.fedepalma.org/index.php/palmas/article/view/731>
- Lucena, P. (2023, 27 de octubre). *¿Qué son las divisas?* Disponible en <https://www.cesuma.mx/blog/que-son-las-divisas.html>
- Marín, C., y Marín, M. (2009). *El riesgo cambiario y el mecanismo de cobertura en el sector real colombiano*. Universidad Eafit. Disponible en <https://repository.eafit.edu.co/handle/10784/508>
- Molina, Olga. (2004). *Guía Teórica-Práctica de Contabilidad de Costos*. Segunda Edición. Departamento de Publicaciones de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Los Andes. Mérida. Venezuela.
- Moreno, F. (2019). *La política cambiaria y el Sistema de Mercado Cambiario: mecanismos para la articulación y dinamización del mercado cambiario*. Banco Central de Venezuela. Departamento de Información. 3 Boletín Económico. May-Jun 2019. Disponible en https://www.bcv.org.ve/system/files/publicaciones/bcvoz_econ_3-2019.pdf
- Mosquera, M., Ruiz, E., Munévar, D., Estupiñán, M., Díaz, L., Guerrero, A., Cala, S. y Sierra, S. (2022). *Costos de producción para empresas que adoptan mejores prácticas en el año 2020*. Boletín Técnico No. 42. Cenipalma. Disponible en https://www.researchgate.net/publication/359717441_Costos_de_produccion_para_empresas_que_adoptan_mejores_practicas_en_el_ano_2020

- Muñoz de Bustillo, R. (2002). *Reflexiones sobre la Dolarización*. Universidad de Salamanca. Claves de Economía Mundial, pp. 422-429; ICEX. Madrid. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5282299>
- Muñoz, J. A. (2024, 14 de agosto). *Mercado negro de divisas en México: riesgos, causas y cómo opera*. Expansión. Disponible en <https://expansion.mx/economia/2024/08/14/mercado-negro-de-divisas-mexico-riesgos-causas-como-opera>
- Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF (2019). *Norma Internacional de Contabilidad 41* (NIC, 41). Disponible en <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIIF-2019-Completas.pdf>
- Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES (2015). *Sección 30 Conversión de la Moneda Extranjera*. Disponible en [http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/30-NIIF-para-las-PYMES-\(Norma\)_2009-CONVERSI%C3%93N%20DE%20LA%20MONEDA%20EXTRANJERA.pdf](http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/30-NIIF-para-las-PYMES-(Norma)_2009-CONVERSI%C3%93N%20DE%20LA%20MONEDA%20EXTRANJERA.pdf)
- Norma Internacional de Contabilidad 21 (2023). *Efecto de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera*. Disponible en <https://www.icac.gob.es/sites/default/files/202402/NIC%2021.diciembre%2023.pdf>
- Norma Internacional de Contabilidad 29 (2001). *Información financiera en economías hiperinflacionarias*. Disponible en https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/29_NIC.pdf
- Paez, J. (2003). *Políticas monetarias en Venezuela*. saber.ula. Disponible en http://www.saber.ula.ve/bitstream/handle/123456789/16902/jose_paez.pdf?sequence=2&isAllowed=y

- PalmElit SAS. (2008). *Recomendaciones para el manejo de previvero y vivero*. Nicole Pons. Cirad 1(1), 6-14. Disponible en <https://www.palmelit.com/es/content/download/4381/33471/version/2/file/Guia-de-recomendaciones-manejo-previvero-y-vivero-semillas-de-palma-germinadas-CIRAD.pdf>
- Párraga Franco, Silvana Mariela, Pinargote Vázquez, Nancy Fabiola, García Álava, Carmen Marcela, & Zamora Sornoza, Juan Carlos. (2021). *Indicadores de gestión financiera en pequeñas y medianas empresas en Iberoamérica: una revisión sistemática*. Dilemas contemporáneos: educación, política y valores, 8(spe2), 00026. Disponible en <https://doi.org/10.46377/dilemas.v8i.2610>
- Polimeni, R., Fabozzi, F., Adelbeg, A. y Kole, (1994). *Contabilidad de Costos: Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales* (3ra. ed.). Santa Fe de Bogotá, Colombia: Mc Graw-Hill Interamericana.
- Purroy, M. (1998). *Inflación y régimen cambiario. Un enfoque de economía política*. Departamento de publicaciones Banco Central de Venezuela. Caracas.
- Providencia Administrativa mediante la cual se Fijan Criterios Contables Generales para la Determinación de Preciso Justos (2014). Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, N° 40.351, PA N° 003, 07 de febrero de 2014.
- Ramírez, D. (2008). *Contabilidad Administrativa* (8va. ed.). México Distrito Federal, México: Mc Graw-Hill Interamericana.
- Reglamento de la Ley de Impuesto al Valor Agregado (Decreto N.º 206). (1999, Julio 09). Gaceta Oficial de la República de Venezuela, 5.363 (Extraordinaria), Julio 12, 1999.
- Repórter Brasil. (2010). *A agricultura familiar e o programa nacional de biodiesel: retrato do presente, perspectivas de futuro*. Disponible en http://reporterbrasil.org.br/documentos/AgriculturaFamiliar_Biodiesel2010.pdf

- Solano, L. (2018). *Mercado de divisas*. Editorial Universidad Pontificia Bolivariana, 2018. ISBN: 978-958-764-518-7 Disponible en <http://hdl.handle.net/20.500.11912/4819>.
- Suárez N., J., & Morillo M., M. (2007). Impacto del régimen de control de cambio sobre la industria de alimentos, bebidas y tabaco del Municipio Libertador (Mérida, Venezuela). *Agroalimentaria*, 12(24), 63-78. Recuperado en 31 de marzo de 2025, de http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1316-03542007000100005&lng=es&tlng=es.
- Tamayo, M. (2012). *El Proceso de la Investigación Científica*. (5° ed.). México: Limusa S.A., p. 148. Disponible en <https://es.scribd.com/doc/12235974/Tamayo-y-Tamayo-Mario-El-Proceso-de-la-Investigacion-Cientifica>
- Teran, E. (2021). *Impactos socio-ambientales de las plantaciones de palma aceitera en el Sur del Lago de Maracaibo (Zulia)*. Disponible en <https://ecopoliticavenezuela.org/georeferencias/impactos-socio-ambientales-de-las-plantaciones-de-palma-aceitera-en-el-sur-del-lago-de-maracaibo-zulia/>
- Toro, M. (2011). *Políticas de gestión para las Empresas Importadoras solicitantes de divisas preferenciales, ubicadas en el Municipio Libertador del estado Mérida*. [Postgrado en Ciencias Contables (Mención Tributos)]. Universidad de Los Andes. Disponible en <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Especialidad/Maria%20Julieta%20Toro/TRABAJO%20DE%20GRADO%20MARIA%20TORO.pdf>
- Tribunal Supremo de Justicia, Sala de Casación Civil. (26 de noviembre de 2019). *Exp. N° 000503-2019-19-299-000503*. Magistrada Ponente: Marisela Valentina Godoy Estaba. Disponible en <http://historico.tsj.gob.ve/decisiones/scc/noviembre/308272-RC.000503-261119-2019-19-299.HTML>

- Tribunal Supremo de Justicia, Sala de Casación Civil. (3 de junio de 2022). *Exp. N° AA60-S-2022-000209*. Magistrada Ponente: Dr. Elías Rubén Bittar Escalona Disponible en <https://historico.tsj.gob.ve/decisiones/scs/abril/324169-146-12423-2023-22-209.HTML>
- Baca, G. (2013). *Evaluación de proyectos* (7ma ed.). McGraw-Hill Interamericana. Disponible en: https://uachatec.com.mx/wp-content/uploads/2019/05/LIBRO-Evaluaci%C2%A2n-de-proyectos-7ma-Edici%C2%A2n-Gabriel-Baca-Urbina-FREELIBROS.ORG_.pdf
- Urdaneta, A., y Borgucci, E. (2018). *Shocks petroleros y demanda de dinero en Venezuela 1988-2017*. Revista de Ciencias Sociales, XXIV(3), 108-126. Disponible en https://www.redalyc.org/journal/280/28065583007/html/#redalyc_28065583007_ref28
- Yeyati, E. L. (2021). *Dolarización y desdolarización financiera en el nuevo milenio. Documentos de Discusión FLAR*, 3. Disponible en doi:019450 https://flar.com/wp-content/uploads/2019/05/Dolarizacion-y-desdolarizacion-financiera-en-el-nuevo-milenio_0_0.pdf
- Zambrano, L. (2022). *Dolarización y Desdolarización ¿un dilema en Venezuela? IES-UCAB Notas de la Economía Venezolana N°16*, p. 19 Disponible en <https://www.ucab.edu.ve/wp-content/uploads/2022/06/IIES-UCAB-Nota-16-Dolarizacion-y-Desdolarizacion-LZS.pdf>
- Zapata, P. (2015). *Contabilidad de Costos. Herramientas para la toma de decisiones*. Bogota: Alfaomega Editorial Sandra Ardila Disponible en https://www.academia.edu/47978888/Costos_2da_Edici%C3%B3n_Pedro_Zapata_S%C3%A1nchez

ANEXOS: REVISIÓN DOCUMENTAL, INSTRUMENTOS TRIANGULACIÓN DE DATOS Y VALIDACIONES DE EXPERTOS

ANEXO A: Revisión documental de: leyes, normativas, informes técnicos y literatura relacionada con la temática.

Objetivo específico: 1. Identificar el basamento legal para el uso de divisas en el sistema agro productivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela.						
Título del documento o fuente	Autor(es)	Año de publicación	Tipo de documento	Resumen o síntesis del contenido	Temas clave identificados	Aplicabilidad al objetivo
Constitución de la República Bolivariana de Venezuela	Asamblea Nacional Constituyente	1999	Constitución	Establece los principios fundamentales que rigen la economía venezolana, incluyendo la libertad económica, la propiedad privada, la libre competencia y el rol del Estado en la regulación de la actividad económica.	Principios económicos, propiedad, libertad económica, rol del Estado, soberanía, moneda.	Si bien no se refiere específicamente al uso de divisas en el sector agroproductivo, la Constitución establece el marco general dentro del cual se desarrollan las leyes y regulaciones específicas en esta materia.
Ley del Banco Central de Venezuela	Asamblea Nacional	2015	Ley	Regula las funciones del Banco Central de Venezuela, incluyendo la política monetaria, cambiaria y crediticia, así como la administración de las reservas internacionales y el control de cambio.	Política monetaria, política cambiaria, control de cambio, reservas internacionales, tipos de cambio.	La Ley del BCV es fundamental para comprender cómo se implementa el control de cambio y cómo se administran las divisas en Venezuela, incluyendo aquellas destinadas al sector agroproductivo.

FCCPV 2024	FCCPV	2024	Boletín de Aplicación VEN-NIF Nro 8 versión 10	Establecen las normas para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los activos, pasivos, ingresos y gastos en los estados financieros, incluyendo las transacciones en moneda extranjera.	Moneda funcional, conversión de moneda extranjera, partidas monetarias y no monetarias, diferencias de cambio.	Si bien no se centran exclusivamente en el sector agropecuario, las NIIF son relevantes para el análisis del uso de divisas en cualquier sector, ya que establecen los criterios para el registro y presentación de las transacciones en moneda extranjera en los estados financieros.
Convenio Cambiario Nro. 1	BCV y Ejecutivo Nacional	2018	Convenio Cambiario	Establece el régimen cambiario aplicable en Venezuela, incluyendo la libre convertibilidad del bolívar, la determinación del tipo de cambio a través de un mercado cambiario, y las disposiciones relativas a las operaciones de compra y venta de divisas.	Régimen cambiario, libre convertibilidad, tipo de cambio, mercado cambiario, operaciones en divisas.	El Convenio Cambiario Nro. 1 es esencial para comprender el marco legal específico que regula las transacciones en divisas en Venezuela, incluyendo aquellas relacionadas con el sector agroproductivo.
Decreto Constituyente Derogatorio del Régimen Cambiario y sus Ilícitos	Asamblea Nacional Constituyente	2018	Decreto Constituyente	Deroga el régimen cambiario anterior y sus ilícitos, buscando promover un nuevo modelo de desarrollo socioeconómico y productivo en el país.	Derogación, régimen cambiario, ilícitos cambiarios, desarrollo económico, garantías.	Este Decreto es crucial para entender el cambio en el marco legal de divisas en Venezuela, y cómo afecta las actividades económicas, incluyendo el sector agropecuario.

Ley Orgánica de Precios Justos (LOPJ)	Asamblea Nacional	2015	Ley Orgánica	Establece el marco legal para la determinación de precios justos de bienes y servicios, incluyendo la regulación de costos, márgenes de ganancia y mecanismos de control de precios.	Precios justos, costos, márgenes de ganancia, control de precios, especulación.	La LOPJ es relevante para el sector agropecuario, ya que regula los precios de los productos agrícolas y los insumos utilizados en la producción, lo que puede tener un impacto en la estructura de costos y la rentabilidad del sector.
Decreto Ley de creación de la Comisión de Administración de Divisas (CADIVI)	Presidente de la República	2003	Decreto Ley	Creó la Comisión de Administración de Divisas (CADIVI), organismo encargado de administrar y controlar el acceso a divisas en el país, estableciendo un sistema de asignación de divisas para diferentes fines, incluyendo importaciones, viajes, remesas, etc.	CADIVI, control de cambio, asignación de divisas, importaciones, exportaciones.	Aunque CADIVI fue suprimida, su creación y funcionamiento son relevantes para entender la evolución del control de cambio en Venezuela y su impacto en el sector agropecuario.
NIC 29 - Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias	IASB	2008	Norma Internacional de Contabilidad	Establece las normas para la presentación de información financiera en economías hiperinflacionarias, incluyendo la re-expresión de los estados financieros en términos de la unidad de medida corriente al final del periodo sobre el que se informa.	Hiperinflación, moneda funcional, re-expresión de estados financieros, unidad de medida corriente.	La NIC 29 es fundamental para el sector agropecuario en Venezuela, ya que la economía del país ha sido considerada hiperinflacionaria. Esta norma asegura que la información financiera de las empresas del sector refleje adecuadamente los efectos de la inflación en sus operaciones y situación financiera.

La Moneda de Curso Legal, Curso Forzoso y la LBCV	BCV	2019	Información oficial	El bolívar es la moneda de curso legal en Venezuela, lo que significa que es la moneda que debe ser aceptada para el pago de obligaciones dentro del territorio nacional. El curso forzoso implica que el bolívar debe ser aceptado sin restricciones en las transacciones, a menos que se acuerde algo diferente entre las partes. El BCV es el ente emisor de la moneda y el responsable de regular la política monetaria y cambiaria del país.	Bolívar, moneda de curso legal, curso forzoso, BCV, política monetaria, política cambiaria.	Es fundamental comprender el rol del bolívar como moneda de curso legal y forzoso en Venezuela, así como las funciones del BCV en la regulación de la moneda y las divisas, para entender el marco legal que afecta al sector agropecuario.
Control Cambiario Dentro del Desarrollo de la Actividad Productiva de los Administrados ante el Estado	Diversas fuentes (BCV, leyes, reglamentos, etc.)	2018	Marco Regulatorio	El Estado venezolano, a través del BCV y otros organismos, ejerce control sobre las divisas disponibles en el país, estableciendo regulaciones y restricciones a su acceso y uso. Este control cambiario puede afectar la actividad productiva de los administrados, especialmente en sectores como el agropecuario que dependen de insumos importados. El Estado puede establecer mecanismos para la asignación de divisas a sectores prioritarios, como el agropecuario, pero también puede imponer limitaciones y requisitos que dificultan el	Control de cambio, acceso a divisas, regulaciones, restricciones, sectores prioritarios, importaciones, actividad productiva.	Es fundamental analizar cómo el control cambiario afecta el desarrollo de la actividad productiva en el sector agropecuario, incluyendo el acceso a divisas para la importación de insumos, maquinaria y otros bienes necesarios para la producción, así como las limitaciones y requisitos impuestos por el Estado.

				acceso a las divisas para otros fines productivos.		
Providencia Administrativa mediante la cual se Fijan Criterios Contables Generales para la Determinación de Precios Justos	SUNDDE	2014	Providencia Administrativa	Establece los criterios contables que deben utilizar los sujetos obligados por la Ley Orgánica de Precios Justos para determinar los precios de sus productos y servicios. Estos criterios incluyen la estructura de costos, los márgenes de ganancia y otros elementos que influyen en la fijación de precios.	Criterios contables, precios justos, costos, márgenes de ganancia, SUNDDE.	Esta Providencia es relevante para el sector agropecuario, ya que los precios de los productos agrícolas y los insumos utilizados en la producción están sujetos a la regulación de precios justos. Comprender los criterios contables establecidos en esta Providencia es fundamental para analizar cómo se determinan los precios en el sector y cómo esto puede afectar la rentabilidad de los productores.

Fuente: Elaboración Propia en base a: BCV (1999); LBCV (2015); NIIF (2019); Convenio Cambiario N° 1 (2018); Decreto Constituyente Derogatorio del Régimen Cambiario y sus Ilícitos (2018); LOPJ (2015); Decreto Ley de creación de la Comisión de Administración de Divisas CADIVI (2003); NIC 29 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias (2018); La Moneda de Curso Legal, Curso Forzoso y la LBCV (2019); Control Cambiario Dentro del Desarrollo de la Actividad Productiva de los Administrados ante el Estado (2018) y Providencia Administrativa mediante la cual se Fijan Criterios Contables Generales para la Determinación de Precios Justos (2014).

ANEXO B: Entrevistas semiestructuradas: guía de preguntas abiertas aplicada a contadores y administradores.

Instrucciones

Se agradece leer detenidamente la guía de entrevista antes de responder.

1. Se agradece responder todos los ítems.
2. La entrevista consta de la siguiente estructura: Datos del entrevistado (nombre y apellidos, cargo y experiencia), preguntas organizadas por tema y espacios para observaciones, lineamientos y estrategias sugeridas.
3. Cualquier duda que se le presente puede solicitar información al entrevistador.
4. Una vez leída las preguntas que serán realizadas por parte del entrevistador se pide la autorización para ser grabada la presente entrevista.

Objetivo específico.

2. Describir el procedimiento utilizado en el sistema agro productivo de palma aceitera para la adquisición de divisas en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela.

Datos del entrevistado:

Nombre y Apellido: Rafael Angel Rosales Carvajal

Cargo/rol en el sistema agro productivo: Coordinador de Contabilidad

Tiempo de experiencia.....

Preguntas organizadas por tema:

- **Procedimientos para la adquisición de divisas.**

1. ¿Qué mecanismos específicos utiliza para acceder a divisas? (intermediación cambiaria, mesa de cambio, mercado paralelo, proveedores, etc.)

2. ¿Cuáles son los principales obstáculos que enfrenta en el proceso de adquisición de divisas?

3. ¿Qué documentos o requisitos le solicitan para adquirir divisas?

4. ¿Cuánto tiempo suele tardar el proceso de adquisición de divisas?

5. ¿Ha tenido que cambiar sus estrategias de producción debido a la escasez de divisas?

● **Impacto del uso de divisas en la estructura de costos.**

6. ¿Qué porcentaje de sus insumos son importados y requieren el uso de divisas?

7. ¿Cómo han afectado las fluctuaciones del tipo de cambio a sus costos de producción?

8. ¿Cómo ha afectado estas fluctuaciones a su rentabilidad?

9. ¿Cuáles considera que son las mayores dificultades al usar divisas para la adquisición de insumos?

10. ¿Podría detallar los principales costos asociados a la producción de palma aceitera en su finca o empresa?

11. ¿Cuáles son los insumos importados que requieren el uso de divisas?

12. ¿Cuáles son los principales insumos que requiere para la producción de palma aceitera?

13. ¿Cómo afecta su capacidad productiva en cuanto a la mano de obra, el uso de divisas?

Retos y oportunidades en el sector.

14. ¿Cuáles son los principales desafíos que enfrenta el sector de la palma aceitera con relación a el uso de divisas?

15. ¿Qué oportunidades existen para mejorar la gestión de divisas en el sector?

16. ¿Qué políticas públicas considera que serían necesarias para apoyar al sector?

- **Documentación y Respaldo de Transacciones**

17. ¿cómo se documentan y respaldan las transacciones relacionadas con las actividades del cultivo de palma aceitera (siembra, mantenimiento, cosecha, venta)?

- **Manejo de Información de Costos**

18. ¿Cómo se maneja la información de costos específica del cultivo de palma aceitera dentro del sistema contable? ¿Se utilizan centros de costos o códigos contables específicos?

- **Aplicación de Principios VEN-NIF**

19. ¿Cómo aplica su empresa los principios de la VEN-NIF en la preparación de sus estados financieros?

- **Valoración de Activos Biológicos**

20. En relación con la valoración de los activos biológicos (plantaciones de palma aceitera), ¿qué método de valoración utiliza su empresa y cómo se justifica bajo la VEN-NIF?

- **Reconocimiento de Ingresos**

21. ¿Cómo se reconocen los ingresos generados por la venta de la producción de palma aceitera en cumplimiento con la VEN-NIF?

ANEXO C: Entrevistas semiestructuradas: guía de preguntas abiertas aplicada a productores (ingeniero de producción, encargado de producción y gerentes técnicos agropecuarios).

Instrucciones

Se agradece leer detenidamente la guía de entrevista antes de responder.

1. Se agradece responder todos los ítems.
2. La entrevista consta de la siguiente estructura: Datos del entrevistado (nombre y apellidos, cargo y experiencia), preguntas organizadas por tema y espacios para observaciones, lineamientos y estrategias sugeridas.
3. Cualquier duda que se le presente puede solicitar información al entrevistador.
4. Una vez leída las preguntas que serán realizadas por parte del entrevistador se pide la autorización para ser grabada la presente entrevista.

Objetivo específico.

- 3 *Describir los costos de producción en el sistema agro productivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela*

Datos del entrevistado:

Nombre y Apellido:

Cargo/rol en el sistema agro productivo.....

Tiempo de experiencia.....

Preguntas relacionadas con el proceso productivo de palma aceitera:

Establecimiento de la plantación:

1. ¿Cómo se lleva a cabo la selección y preparación del terreno para el cultivo de palma aceitera en esta región? ¿Qué factores son los más importantes a considerar?

2. ¿Qué tipo de material vegetal (semillas o plántulas) se utiliza y por qué?
¿Cuáles son los criterios para su selección?

3. ¿Podría describir el proceso de siembra y cuál es la densidad de plantación que se considera óptima en esta zona?

4. ¿Qué cuidados especiales se proporcionan a las plantas jóvenes durante los primeros años de crecimiento?

Mantenimiento de la plantación:

5. ¿Cómo se maneja la fertilización, herbicida, rodenticida, etc. de las plantaciones? ¿Qué tipos de fertilizantes, herbicida, rodenticida, etc. se utilizan y con qué frecuencia se aplican?

Cosecha:

6. ¿Cómo se determina el momento óptimo para la cosecha de los racimos de frutos frescos (RFF)? ¿Qué indicadores se utilizan?

7. ¿Podría describir el proceso de recolección y transporte de los RFF desde el campo hasta la planta de procesamiento?

ANEXO D: Encuestas estructuradas: cuestionarios con preguntas cerradas y abiertas para recopilar datos numéricos y cualitativos, y validar hallazgos para construir lineamientos de forma colaborativa. dirigido a: contadores públicos y administradores

Instrucciones

1. El instrumento encuesta estructurada consta de veinte (20) preguntas, los cuales tienen alternativas para escoger su respuesta y desarrollar en el caso que se requiera.
2. Lea detenidamente cada uno de los enunciados presentados en los ítems.
3. Escoja una respuesta, marcando con equis (X) la alternativa que considere correcta o corresponda a su posición personal y colocar observaciones donde se requiera.
4. Si se le presenta alguna duda, consulte con el investigador
5. Una vez leída las preguntas que serán realizadas por parte del entrevistador se pide la autorización para ser grabada las preguntas que son abiertas.

Objetivos específicos:

- 4 *Describir los costos de producción en el sistema agro productivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela*
- 5 *Determinar la estructura de costos del sistema agro productivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela.*
- 6 *Establecer los lineamientos generales para medir el uso de la divisa en el sistema agro productivo de la palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela sobre la estructura de costos.*

Sección 1: Datos generales del encuestado

Nombre y Apellido: _____ Edad: _____
Cargo/rol en el sistema agro productivo _____
Tiempo de experiencia: _____ Genero _____

Sección 2: Preguntas cerradas (cuantitativas)

1. ¿Cuál es el porcentaje aproximado del costo total que representa el uso de divisas?

☐ Menos del 25%
☐ 25% - 50%
☐ 51% - 75%
☐ Más del 75%
2. ¿Cuántas hectáreas de palma aceitera posee?

☐ Menos de 10 hectáreas
☐ 10-50 hectáreas
☐ 51-100 hectáreas
☐ Más de 100 hectáreas
3. ¿Qué porcentaje de su producción se destina a exportación?

☐ Menos del 25%
☐ 25% - 50%
☐ 51% - 75%
☐ Más del 75%
4. ¿Su empresa utiliza alguno de los siguientes indicadores financieros para evaluar el desempeño de su negocio? (Marque todas las que correspondan)

☐ Valor Presente Neto (VAN)
☐ Tasa Interna de Retorno (TIR)
☐ Retorno sobre la Inversión (ROI)
☐ Valor Económico Agregado (EVA)
☐ Otros: [Especificar] _____
5. ¿Con qué frecuencia calcula estos indicadores?

☐ Anualmente
☐ Semestralmente
☐ Trimestralmente
☐ Mensualmente
6. ¿Cuál es la principal moneda extranjera que utiliza?

☐ Dólar estadounidense (USD)
☐ Euro (EUR)
☐ Otra:
[Especificar] _____
7. ¿Ha experimentado fluctuaciones en el costo de producción debido a variaciones en el tipo de cambio?

☐ Sí

☐ No

Si la respuesta es positiva describir brevemente cómo han sido estas fluctuaciones

8. ¿Ha experimentado cambios significativos en sus costos debido al Convenio Cambiario 1?

☐ Si

☐ No

Si la respuesta es positiva describir brevemente cuáles son los cambios más significativos en los costos.

9. ¿La Ley Orgánica de Precios Justos ha afectado su capacidad para fijar precios?

☐ Si

☐ No

Si la respuesta es positiva describir brevemente cómo ha afectado la ley en la fijación de los precios.

Sección 3: Preguntas abiertas (cualitativas)

10. ¿Cuáles considera que son los principales componentes de los costos de producción de palma aceitera en la región?

11. ¿Cuál es el proceso de producción del cultivo de palma aceitera?

12. ¿Cuál es su producción anual promedio de palma aceitera?

Año	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Toneladas métricas por hectárea																				

13. ¿Cuántas hectáreas de palma aceitera posee?

14. ¿Qué insumos se utilizan en la producción de palma aceitera, cuáles son sus costos unitarios, medidas y cantidades requeridas por ciclo de producción?

Insumos directos:

Insumos directos:	Medida	Cantidad Utilizada (por hectárea/ciclo)	Costo Unitario
-------------------	--------	---	----------------

Plántulas certificadas			
Semillas certificadas			
Fertilizante N (Urea)			
Fertilizante P (DAP)			
Fertilizante K (KCl)			
Fertilizante Mg (Kieserita)			
Boro (B), Zinc (Zn)			
Herbicida (Glifosato)			
Insecticida (Clorpirifos)			
Fungicida (Propiconazol)			
Cal agrícola			
Otros insumos			

15. ¿Cuántos trabajadores intervienen en cada etapa del proceso productivo de la palma aceitera, qué actividades realizan, cuánto tiempo les toma completar sus tareas, ¿cuál es el salario que devengan?

Mano de Obra Directa:

Trabajador	Actividad ejecutada	Medida	Tiempo empleado	Salario mensual	Salario por Hora

16. ¿Qué equipos y maquinarias se utilizan en el proceso de producción de palma aceitera, cuál es su vida útil y cuál es el método de depreciación usado?

Costos Indirectos de Fabricación:

Equipos Utilizados	Fecha de adquisición	Costo del equipo	Vida útil	Valor residual	Depreciación

17. ¿Además de los anteriores, qué otros costos se generan en el proceso de producción de palma aceitera?

Otros Costos indirectos:	Medida	Cantidad Utilizada (por hectárea/ciclo)	Costo Mensual	Costo Unitario
Estacas de madera	Unidad			
Transporte y distribución de plantas	Unidad			
Servicios públicos	Unidad			
Examen de Colinesterasa	Unidad			
Análisis de suelos	Unidad			

Flete de insumos	Unidad			
Otros costos indirectos de fabricación	Unidad			

18. ¿Cuáles son los principales costos del período y gastos ajenos asociados a la producción de palma aceitera (gastos administrativos, gastos de venta, gastos financieros, etc.)?

Costos del Periodo y gastos ajenos

Descripción	Costo Mensual
Gastos Administrativos	
Salarios del personal administrativo.	
Alquiler de oficinas.	
Servicios públicos (electricidad, agua, internet).	
Material de oficina.	
Riesgos del trabajo	
Gastos de Venta:	
Salarios del personal de ventas.	
Comisiones de venta.	
Marketing y publicidad.	
Gastos de transporte y logística para la distribución del producto.	
Gastos Financieros:	
Intereses de préstamos.	
Comisiones bancarias.	
Gastos relacionados con la gestión de inversiones.	
Costos Ambientales:	
Inversión en tecnologías para reducir el impacto ambiental.	
Costos de cumplimiento de regulaciones ambientales.	
Gastos relacionados con la gestión de residuos y la conservación del suelo.	
Costos Sociales:	
Programas de responsabilidad social corporativa.	
Inversiones en el bienestar de las comunidades locales.	
Costos de Investigación y Desarrollo:	

Inversión en nuevas tecnologías y prácticas agrícolas.	
Desarrollo de variedades de palma más productivas y resistentes.	
Costos de Certificación:	
Costos para lograr certificaciones de sostenibilidad (RSPO).	
Auditorias y seguimientos.	
Otros Costos del periodo y gastos ajenos	

19. ¿Cómo considera que el uso de divisas afecta la sostenibilidad de su producción?

ANEXO D: Triangulación de datos

Matriz de Análisis para la Triangulación de Datos

Objetivo General: Analizar el uso de divisas en la estructura de costos del sistema agro productivo de la palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani, Mérida-Venezuela.			
Fuente de datos (documentos, entrevistas, encuestas, talleres).	Información clave identificada.	Relación con los objetivos específicos.	Categorización de datos (temas clave).

ANEXO E: Validación de instrumento por profesora Jany Marisela Suescúm

**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
ESPECIALIZACIÓN EN COSTOS
MÉRIDA-VENEZUELA**

**INSTRUMENTO PARA LA DETERMINACIÓN DE VALIDEZ DE
CONTENIDO DEL CUESTIONARIO Y ENTREVISTA: DIRIGIDA A
CONTADOR PÚBLICO, INGENIERO DE PRODUCCIÓN, ENCARGADO DE
PRODUCCIÓN, ADMINISTRADOR Y GERENTES TÉCNICOS
AGROPECUARIOS.**

Autor: Lic. José Alexander Díaz M.

Tutora: Dra. María Estella Quintero de Contreras

Marzo, 2025

UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
ESPECIALIZACIÓN EN COSTOS
MÉRIDA-VENEZUELA

CARTA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

Asunto

Solicitud de validación de instrumentos para la investigación sobre **El uso de divisas en la estructura de costos del sistema agro productivo de la palma aceitera del Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela.**

Estimada

JANY MARISELA SUESCÚM RODRIGUEZ

Abogada, Magister Scientiae en Administración y Doctora en Ciencias Organizacionales

Docente Invitada al Postgrado de Ciencias Contables

Docente en la Facultad de Cs. Económicas y Sociales

Me dirijo a usted con el debido respeto, en mi calidad de cursante de la especialidad en Ciencias Contables con Mención en Costos, en Universidad de Los Andes (ULA). Actualmente me encuentro desarrollando una investigación titulada **“El uso de divisas en la estructura de costos del sistema agro productivo de la palma aceitera del Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela”**, cuyo objetivo general es **Analizar el uso de divisas en la estructura de costos del sistema agro productivo de la palma aceitera del Municipio Alberto Adriani, Mérida-Venezuela.** Esta investigación se lleva a cabo a nivel de la especialidad en Ciencias Contables con Mención en Costos, como requisito para optar el grado de especialista.

Para la recolección de datos de esta investigación, he diseñado los siguientes instrumentos:

1. Entrevistas semiestructuradas: Guía de preguntas abiertas aplicada a productores y administradores. Este instrumento tiene como objetivo específico: **Describir el procedimiento y el sistema agroproductivo de palma aceitera para la adquisición de divisas en el Municipio Alberto Adriani, Mérida-Venezuela.**
2. Encuestas estructuradas: Cuestionarios con preguntas cerradas y abiertas para recopilar datos numéricos y cualitativos, y validar hallazgos para construir lineamientos de forma colaborativa. Este instrumento tiene como objetivo específico: **Describir los costos de producción en el sistema agro productivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela; Determinar la estructura de costos del sistema agroproductivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani, Mérida-Venezuela.** Para así poder **Establecer los lineamientos generales para medir el uso de la divisa en el**

sistema agro productivo de la palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela sobre la estructura de costos

3. Cuadro de revisión documental. Este instrumento tiene como objetivo específico: **Identificar el basamento legal para el uso de divisas en el sistema agroproductivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani, Mérida-Venezuela.**

Considerando su amplia trayectoria y experiencia en el área de ciencias contables menciono costos, me permito solicitarle amablemente su valiosa colaboración para validar los instrumentos adjuntos. Su opinión experta es fundamental para asegurar la calidad y validez de los instrumentos, y, por ende, la rigurosidad de los resultados de mi investigación. Agradecería que revise los instrumentos cuidadosamente y evalúe los siguientes aspectos, desde un punto de vista de opinión:

Claridad y pertinencia de las preguntas: ¿Las preguntas están redactadas de manera clara y comprensible? ¿Son relevantes para los objetivos específicos de cada instrumento?

Adecuación del formato: ¿El formato de los instrumentos es adecuado para la población a la que van dirigidos? ¿Es fácil de administrar y analizar?

Validez de contenido: ¿Los instrumentos miden de manera adecuada los constructos que se pretenden medir? ¿Cubren todos los aspectos relevantes de los mismos?

Coherencia con el objetivo general: ¿Los instrumentos permiten recopilar información que contribuya al logro del objetivo general de la investigación?

Agradezco de antemano su tiempo y dedicación para la validación de estos instrumentos. Su aporte será de gran valor para mi investigación. En caso de que tenga alguna duda o sugerencia, no dude en comunicarse conmigo.

Atentamente,

YACHTING MÉRIDA, VENEZUELA
17-04-2014



Lic. José Alexander Díaz

Contador Público

Teléf.: 0412/6651254

e-mail.: diazj736@gmail.com

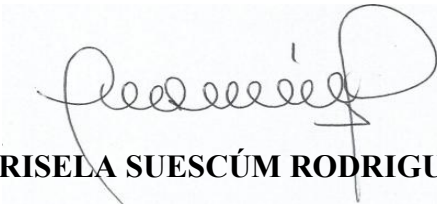
**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
ESPECIALIZACIÓN EN COSTOS
MÉRIDA-VENEZUELA**

PLANILLA DE VALIDACIÓN

Quien suscribe: **JANY MARISELA SUESCÚM RODRIGUEZ**, cedula de Identidad **V-10.714.691**, con título de Abogada, Magister Scientiae en Administración y Doctora en Ciencias Organizacionales, a través de la presente, dejo constancia de haber validado el instrumento diseñado por el **Lic. JOSE ALEXANDER DIAZ MONTILLA**, participante del Postgrado en Ciencias Contables Especialidad en Tributos, Mención Costos, cuyo trabajo de grado tiene por título: **EL USO DE DIVISAS EN LA ESTRUCTURA DE COSTOS DEL SISTEMA AGRO PRODUCTIVO DE LA PALMA ACEITERA DEL MUNICIPIO ALBERTO ADRIANI MÉRIDA-VENEZUELA**.

En mi condición de validar considero que el instrumento presentado reúne las condiciones para ser aplicado a la población de estudio.

El Vigía, 14 días del mes de marzo del año 2025.



JANY MARISELA SUESCÚM RODRIGUEZ
C.I. V-10.714.691

1. Identificación de experto:

Nombre y Apellido: **JANY MARISELA SUESCÚM RODRIGUEZ**

Cedula de Identidad: **V-10.714.691**

Título de Pregrado y Postgrado: **Abogada, Magister Scientiae en Administración y Doctora en Ciencias Organizacionales**

Instituciones donde los obtuvo: **Universidad de Los Andes**

Experiencia en investigación:

2. Título de la Investigación.

El uso de divisas en la estructura de costos del sistema agro productivo de la palma aceitera del Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela.

3. Objetivo general.

Analizar el uso de divisas en la estructura de costos del sistema agro productivo de la palma aceitera del Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela.

4. Objetivos Específicos

1. Identificar el basamento legal y normativo para el uso de divisas en el sistema agro productivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela
2. Describir el procedimiento utilizado en el sistema agro productivo de palma aceitera para la adquisición de divisas en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela
3. Describir los costos de producción en el sistema agro productivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela
4. Determinar la estructura de costos del sistema agro productivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela
5. Establecer los lineamientos generales para medir el uso de la divisa en el sistema agro productivo de la palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela sobre la estructura de costos.

5. Instrumento para la Validación del Encuesta estructurada

Criterios	Apreciación Cualitativa			
	Excelente	Bueno	Regular	Deficiente
Presentación del instrumento	X			
Claridad en la redacción de los ítems		X		
Pertinencia de las variables con los indicadores	X			
Relevancia del contenido		X		
Factibilidad de aplicación	X			

Apreciación Cualitativa:

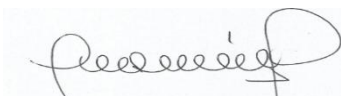
Instrumento adecuado para aplicación.

Observaciones: _____

Validado por: Jany Marisela Suescúm Rodríguez C.I:10.714.691

Profesión: Abogado, Doctora en Ciencias Organizacionales **Lugar de Trabajo:** Universidad de Los Andes

Cargo que desempeña: Docente, Coordinadora del Servicio de Seguridad y Salud en el Trabajo, directora de Servicios de Prevención y Seguridad de la ULA



Jany Marisela Suescúm Rodríguez

C.I:10.714.691

6. Juicio del Experto para la Encuesta estructurada

Ítems	Escala				Observación
	4	3	2	1	
	Excelente	Bueno	Regular	Deficiente	
1	X				
2		X			
3		X			
4		X			
5		X			
6	X				
7		X			

8		X			
9		X			
10		X			
11		X			
12		X			
13		X			
14		X			
15		X			
16		X			
17		X			
18		X			

Apreciación Cualitativa:

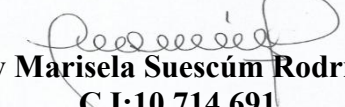
Instrumento adecuado para aplicación.

Observaciones: _____

Validado por: Jany Marisela Suescúm Rodríguez C.I:10.714.691

Profesión: Abogado, Doctora en Ciencias Organizacionales **Lugar de Trabajo:** Universidad de Los Andes

Cargo que desempeña: Docente, Coordinadora del Servicio de Seguridad y Salud en el Trabajo, directora de Servicios de Prevención y Seguridad de la ULA


Jany Marisela Suescúm Rodríguez
C.I:10.714.691

7. Instrumento para la Validación de la Guía de Entrevista Semiestructurada

Criterios	Apreciación Cualitativa			
	Excelente	Bueno	Regular	Deficiente
Presentación del instrumento	X			
Claridad en la redacción de los ítems			X	
Pertinencia de las variables con los indicadores		X		
Relevancia del contenido			X	
Factibilidad de aplicación		X		

Apreciación Cualitativa:

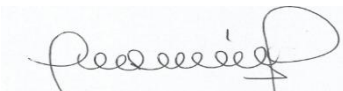
Instrumento adecuado para aplicación.

Observaciones: _____

Validado por: Jany Marisela Suescúm Rodríguez C.I:10.714.691

Profesión: Abogado, Doctora en Ciencias Organizacionales **Lugar de Trabajo:**
Universidad de Los Andes

Cargo que desempeña: Docente, Coordinadora del Servicio de Seguridad y Salud en el Trabajo, directora de Servicios de Prevención y Seguridad de la ULA



Jany Marisela Suescúm Rodríguez

C.I:10.714.691

ANEXO F: Validación de instrumento por profesor Eli Saul Rojas Ruiz

UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
ESPECIALIZACIÓN EN COSTOS
MÉRIDA-VENEZUELA

PLANILLA DE VALIDACIÓN

Quien suscribe: **ELI SAÚL ROJAS RUIZ**, Docente Titular, a través de la presente, dejo constancia de haber validado el instrumento diseñado por el **Lic. JOSE ALEXANDER DIAZ MONTILLA**, participante del Postgrado en Ciencias Contables Especialidad en Tributos, Mención Costos, cuyo trabajo de grado tiene por título: **EL USO DE DIVISAS EN LA ESTRUCTURA DE COSTOS DEL SISTEMA AGRO PRODUCTIVO DE LA PALMA ACEITERA DEL MUNICIPIO ALBERTO ADRIANI MÉRIDA- VENEZUELA.**

En mi condición de validar considero que el instrumento presentado reúne las condiciones para ser aplicado a la población de estudio.

El Vigía, 25 días del mes de febrero del año 2025.



Lcdo. ELI SAÚL ROJAS RUIZ

C.I. 11.951.661

5. Instrumento para la Validación del Encuesta estructurada

Criterios	Apreciación Cualitativa			
	Excelente	Bueno	Regular	Deficiente
Presentación del instrumento	X			
Claridad en la redacción de los ítems	X			
Pertinencia de las variables con los indicadores	X			
Relevancia del contenido	X			
Factibilidad de aplicación	X			

Apreciación Cualitativa: Se valido correspondencia con los objetivos de la investigación

Observaciones: Sería interesante validar los registros contables en estas entidades y el cumplimiento con la norma contable vigente.

Validado por: Eli Saul Rojas Ruiz C.I:11.951.661 Profesión: Contador Público Lugar de Trabajo ULA Cargo que desempeña: Docente Investigador



Lcdo. ELI SAÚL ROJAS RUIZ

C.I. 11.951.661

6. Juicio del Experto para la Encuesta estructurada

Ítems	Escala				Observación
	4	3	2	1	
	Excelente	Bueno	Regular	Deficiente	
1	X				
2	X				
3	X				
4	X				
5	X				
6	X				
7	X				
8	X				
9	X				
10	X				
11	X				
12	X				
13	X				
14	X				
15	X				
16	X				
17	X				
18	X				

7. Instrumento para la Validación de la Guía de Entrevista Semiestructurada

Criterios	Apreciación Cualitativa			
	Excelente	Bueno	Regular	Deficiente
Presentación del instrumento	X			
Claridad en la Redacción de los ítems	X			
Pertinencia de las variables con los indicadores	X			
Relevancia del contenido	X			
Factibilidad de aplicación	X			

Apreciación Cualitativa: Se validó correspondencia con los objetivos de la investigación

Observaciones: Sería interesante validar los registros contables. Cumplimiento con la norma contable vigente.

Validado por: Eli Saul Rojas Ruiz C.I:11.951.661 Profesión: Contador Público
Lugar de Trabajo ULA Cargo que desempeña: Docente Investigador



Lcdo. ELI SAÚL ROJAS RUIZ
C.I. 11.951.661

ANEXO G: Validación de instrumento por profesor María Zuleyma Rosales

**UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
ESPECIALIZACIÓN EN COSTOS MÉRIDA-VENEZUELA**

PLANILLA DE VALIDACIÓN

Quien suscribe: **MARÍA ZULEYMA ROSALES**, con título de Magister en Ciencias Contables, a través de la presente, dejo constancia de haber validado el instrumento diseñado por el **Lcdo. JOSE ALEXANDER DIAZ MONTILLA**, participante del Postgrado en Ciencias Contables Especialidad en Tributos, Mención Costos, cuyo trabajo de grado tiene por título: **EL USO DE DIVISAS EN LA ESTRUCTURA DE COSTOS DEL SISTEMA AGRO PRODUCTIVO DE LA PALMA ACEITERA DEL MUNICIPIO ALBERTO ADRIANI MÉRIDA-VENEZUELA**.

En mi condición de validar considero que el instrumento presentado reúne las condiciones para ser aplicado a la población de estudio.

El Vigía, 07 días del mes de marzo del año 2025.



MARÍA ZULEYMA ROSALES

C.I. 14.400.307

1. Identificación de experto:

Nombre y Apellido: María Zuleyma Rosales Sánchez

Cédula de Identidad: 14.400.307

Título de Pregrado y Postgrado: Licenciada en Contaduría Pública, Licenciada en Administración, Magister en Ciencias Contables, Doctorando del Doctorado en Estudios Políticos de la Universidad de los Andes.

Instituciones donde los obtuvo: Universidad de los Andes.

Experiencia en investigación: Profesora PEI ULA, Subcoordinadora del Grupo de Investigación sobre Agricultura, Gerencia y Ambiente FACES-ULA.

2. Título de la Investigación.

El uso de divisas en la estructura de costos del sistema agro productivo de la palma aceitera del Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela.

3. Objetivo general.

Analizar el uso de divisas en la estructura de costos del sistema agro productivo de la palma aceitera del Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela.

4. Objetivos Específicos

1. Identificar el basamento legal y normativo para el uso de divisas en el sistema agro productivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela
2. Describir el procedimiento utilizado en el sistema agro productivo de palma aceitera para la adquisición de divisas en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela
3. Describir los costos de producción en el sistema agro productivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela
4. Determinar la estructura de costos del sistema agro productivo de palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela
5. Establecer los lineamientos generales para medir el uso de la divisa en el sistema agro productivo de la palma aceitera en el Municipio Alberto Adriani Mérida-Venezuela sobre la estructura de costos.

5. Instrumento para la Validación del Encuesta estructurada

Criterios	Apreciación Cualitativa			
	Excelente	Bueno	Regular	Deficiente
Presentación del instrumento	X			
Claridad en la redacción de los ítems	X			
Pertinencia de las variables con los indicadores	X			
Relevancia del contenido	X			
Factibilidad de aplicación	X			

Apreciación Cualitativa: Los instrumentos cumplen con los objetivos de la investigación.

Observaciones: Se sugirió agregar preguntas para complementar el guion de entrevistas, el ajuste fue realizado por el tesista.

Validado por: María Zuleyma Rosales C.I:14.400.307

Profesión: Magister en Ciencias Contables. **Lugar de Trabajo:** Universidad de los Andes

Cargo que desempeña: Profesor Agregado a dedicación exclusiva.



MARÍA ZULEYMA ROSALES

C.I. 14.400.307

6. Juicio del Experto para la Encuesta estructurada

Ítems	Escala				Observación
	4	3	2	1	
	Excelente	Bueno	Regular	Deficiente	
1	x				
2	x				
3	x				
4	x				
5	x				
6	x				
7	x				
8	x				
9	x				
10	x				
11	x				
12	x				
13	x				
14	x				
15	x				
16	x				
17	x				
18	x				

7. Instrumento para la Validación de la Guía de Entrevista Semiestructurada

Criterios	Apreciación Cualitativa			
	Excelente	Bueno	Regular	Deficiente
Presentación del instrumento	x			
Claridad en la redacción de los ítems	x			
Pertinencia de las variables con los indicadores	x			
Relevancia del contenido	x			
Factibilidad de aplicación	x			

Apreciación Cualitativa: El instrumento se ajusta a los objetivos de la investigación.

Observaciones: No hay observaciones.

Validado por: María Zuleyma Rosales C.I:14.400.307

Profesión: Magister en Ciencias Contables. **Lugar de Trabajo:** Universidad de los Andes

Cargo que desempeña: Profesor Agregado a dedicación exclusiva.



MARÍA ZULEYMA ROSALES

C.I. 14.400.307

8. Juicio del Experto para la Guía de Entrevista Semiestructurada

Ítems	Escala				Observación
	4	3	2	1	
	Excelente	Bueno	Regular	Deficiente	
1	x				
2	x				
3	x				
4	x				
5	x				
6	x				
7	x				
8	x				
9	x				
10	x				
11	x				
12	x				
13	x				
14	x				
15	x				
16	x				
17	x				

ANEXO H: Matriz de Evaluación del Cumplimiento Contable

La siguiente matriz fue diseñada como un instrumento para evaluar y sistematizar el análisis del cumplimiento de las normas contables relacionadas con el uso de divisas en la empresa Platanera Hoya Grande S.A. del Municipio Alberto Adriani, Mérida - Venezuela.

Norma / Criterio Contable	Elemento Exigido	Cumplimiento en la Entidad (Sí / No / Parcial)	Observaciones
Aplicación de la tasa de cambio oficial o normativa vigente	Uso correcto de la tasa para convertir operaciones en divisas		¿Se utiliza la tasa oficial del Banco Central o una tasa paralela?
Reconocimiento de diferencias cambiarias	Registro adecuado de ganancias o pérdidas por fluctuaciones cambiarias		¿Se registran las diferencias cambiarias en el periodo correspondiente?
Documentación soporte	Existencia y archivo de facturas, contratos y comprobantes bancarios		¿Están debidamente archivados y vinculados a los asientos contables?
Cumplimiento de NIIF para PYMES	Aplicación de los lineamientos internacionales en el registro contable		¿Se ajustan los registros contables a los principios y normas de las NIIF para PYMES?
Aplicación del Boletín de Aplicación N°10 (BA-10)	Tratamiento adecuado de operaciones en moneda extranjera		¿Se cumplen las disposiciones del BA-10 en cuanto a reconocimiento y medición de divisas?
Registro oportuno y actualizado	Actualización periódica y registro sin retrasos		¿Los registros contables se realizan de forma oportuna, reflejando las transacciones reales?
Controles internos sobre operaciones en divisas	Existencia de controles que previenen errores o fraudes		¿Se cuentan con procedimientos que validen y supervisen las operaciones en divisas?

Fuente: Elaboración propia (2025)