

Determinación de los costos de producción en el cultivo de papa en la Finca “Sabana Redonda” en el Quebracho - Mirafior del departamento de Estelí durante el tercer trimestre del año 2019

María Sujeyling García Valdivia¹

Msc. Leyla Marielka Cruz Cruz ²

RESUMEN

El presente estudio está dirigido a la finca Sabana Redonda, dedicada a la agricultura específicamente al cultivo de papa dicha finca carece de registros contables de los elementos del costo y de las operaciones que se llevan a cabo, realizando sus actividades de producción de manera empírica es decir procedimientos en base a la experiencia. Debido a la inexistencia de un sistema de costos agropecuarios en la finca, se realizó dicha investigación orientada a describir las etapas del proceso productivo para identificar los elementos del costo y así diseñar e implementar un sistema de costos agropecuarios que les proporcione información precisa, oportuna y confiable para determinar con exactitud los costos reales de producción, costo unitario del producto y así determinar la rentabilidad del cultivo. Para recopilar información fue necesaria la aplicación de tres instrumentos tales como: entrevista, guía de observación y revisión documental orientadas al propietario de la finca.

Los resultados de esta investigación manifiestan la relevancia de llevar un registro y control adecuado de las operaciones que se realizan en la finca, debido a que a través de estos se evaluará si se continúa o descarta el cultivo, también se muestran los beneficios que se obtienen al implementar un sistema de costos agropecuarios tales como determinar los costos totales de producción, conocer las utilidades o pérdidas exactas del período, así mismo, la adecuada elaboración de los estados financieros.

Palabras claves: Proceso productivo, Elementos del costo, Sistema de costos agropecuarios, Costos de producción, Costo unitario

¹Artículo extraído de la tesis para optar al grado de Licenciad@ en Contaduría Pública y Finanzas de la UNAN Managua. Correo electrónico: sujejlinvaldivia96@gmail.com

² Master en Contabilidad con Énfasis en Auditoría docente horario en UNAN-Managua / FAREM-Estelí. Correo electrónico: ley042000@yahoo.com.ar

ABSTRACT

The present study is aimed at the Sabana Redonda farm, dedicated to agriculture specifically to potato cultivation. Said farm lacks accounting records of the cost elements and operations that are carried out, performing its production activities empirically that is procedures based on experience. Due to the absence of a system of agricultural costs in the farm, said research was conducted to describe the stages of the production process to identify the elements of the cost and thus design and implement a system of agricultural costs to provide them with accurate, timely and reliable information to determine exactly the actual production costs, unit cost of the product, and thus determine the profitability of the crop. In order to gather information, it was necessary to apply three instruments such as: interview, observation guide, document review, oriented to the owner of the farm.

The results of this research show the relevance of keeping an adequate record and control of the operations that are carried out on the farm, because through these it will be evaluated whether the cultivation is continued or discarded, the benefits obtained are also shown when implementing a system of agricultural costs such as determining total production costs, knowing the exact profits or losses of the period, as well as the adequate preparation of the financial statements.

Key words: production process, cost elements, agricultural cost system, production costs, unit cost.

INTRODUCCIÓN

La contabilidad Agropecuaria, es una herramienta fundamental en el desarrollo de actividades de producción, debido a que permite determinar de manera efectiva los costos incurridos a lo largo del proceso productivo en los diferentes ciclos de producción agrícola.

En el transcurso de la investigación se determinó que la finca no posee la documentación soporte necesaria, que sirva como base para contabilizar las transacciones, cabe mencionar que los registros los realizan de manera informal. Esta debilidad en la finca impide conocer el costo real incurrido, así como la determinación de las utilidades o pérdidas reales en el ciclo productivo.

El diseño e implementación del sistema de contabilidad de costos agropecuarios, brindará alternativas de control de costos de producción, así mismo permitirá determinar los costos reales, el costo unitario del producto, información precisa, oportuna y confiable para una correcta toma de decisiones.

La implementación del sistema de costos agropecuarios, es de gran importancia debido a que este proporciona a la finca herramientas contables para conocer las capacidades y deficiencias presentadas, así mismo la correcta determinación de los costos agropecuarios de producción el cual es el principal objetivo de este estudio, obteniendo de esta forma una visión clara de los procedimientos adecuados a la contabilidad para mejorar la rentabilidad de producción en la Finca Sabana Redonda.

DESARROLLO

Para realizar esta investigación se tomó como referencia diferentes fuentes de distintos autores las que facilitaron la comprensión de la terminología utilizada en nuestro estudio, además de ser la base para el desarrollo del mismo, a continuación, se presentan los conceptos más relevantes.

- **Costos:** Es el conjunto de valores incurridos en un período perfectamente identificados con el producto que se fabrica, el costo es recuperable. (Chiliquinga Jaramillo & Vallejos Orbe, 2017)

- **Elementos del Costo:** Factores que intervienen determinadamente en la producción de los artículos y son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. (Chiliquinga Jaramillo & Vallejos Orbe, 2017)

- **Sistema de costos:** Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos, técnicos, administrativos y contables que se emplea en un ente, para determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases, de manera de utilizarlo para fines de información contable, control de gestión y base para la toma de decisiones. (Gerencie.com, 2017)

- **Sistema perpetuo:** El principal objetivo en este sistema, es la acumulación de los costos totales y el cálculo de los costos unitarios. En un sistema perpetuo de acumulación de costos, el costo de los materiales directos, de la mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación deben fluir a través del inventario de trabajo en proceso para llegar al inventario de artículos terminados.
Los costos totales transferidos del inventario de trabajo en proceso al inventario de artículos terminados durante el periodo es igual al costo de los artículos producidos. El inventario final de trabajo en proceso es el balance de la producción no terminada al final del periodo. (Polimeni, Fabozzi , & Adelberg , 1997)

- **Costos Agropecuarios:** Se entiende como costos agropecuarios a todos aquellos costos que se presentan en los movimientos y actividades agropecuarias. Estos costos pueden ser de orden privado o público y cuentan con la circunstancia de ser gastos o inversiones. (Esquivel, 1986)

- **Proceso de Producción:** Es la transformación económica de los factores de producción mediante técnicas determinadas con el fin de obtener determinados bienes o servicios. Generalmente se cita tres clases de procesos: obtención, transformación y producto terminado. (Avila Chavarria & Rugama Ruiz, 2013)

- Costo Unitario: Los costos unitarios de producción sirven de base para la valuación de los artículos terminados en proceso y para la obtención del costo de producción de lo vendido, en consecuencia, facilita la integración de la posición financiera, del estado de resultados y desde luego del conjunto de costo de producción y costo de producción de lo vendido. (Cuevas Villegas, 2010)

- Beneficios contables: El beneficio contable de una empresa viene determinado por la diferencia positiva entre los ingresos y los gastos necesarios para generar dichas ventas durante un ejercicio. Sin embargo, teniendo en cuenta la doctrina del Marco Conceptual del Plan Contable, no todos los ingresos y gastos del ejercicio formarán parte del resultado, ya que puede haber ingresos y gastos que se tengan que imputar directamente al patrimonio neto.

- Beneficios administrativos: El concepto suele usarse para nombrar a la ganancia económica que se obtiene de una actividad comercial o de una inversión. El beneficio, por lo tanto, es la ganancia obtenida por un actor de un proceso económico y calculada como los ingresos totales menos los costos totales.

INSTRUMENTOS Y MÉTODOS

En base al propósito del estudio realizado la investigación es de tipo cualitativa, porque se profundiza el objeto de estudio para verificar su incidencia en los resultados obtenidos mediante la implementación de un sistema de costos agropecuarios.

Así mismo, el enfoque del estudio es descriptivo- analítico porque describe el proceso productivo del cultivo de la papa y se pretende analizar como incide la determinación de los costos agropecuarios de producción en las utilidades de la finca.

El método de muestreo utilizado es no probabilístico debido a que se selecciona por conveniencia por el fácil acceso a la información.

En cuanto a las técnicas que se aplicaron se encuentran la entrevista dirigida al propietario de la finca, la guía de observación y revisión documental de los procesos en las áreas contable y producción esto con el propósito de darle respuesta a los objetivos planteados. Dichos instrumentos de recolección se eligieron con el fin de obtener toda la información necesaria para completar la investigación.

RESULTADOS

Finca Sabana Redonda

Proceso Productivo

Etapas

Carece

Se percibe

1. Adquisición de materia prima
2. Siembra
3. Fumigación
4. Aporco
5. Cosecha
6. Post- Cosecha

De formatos de control donde se registren de forma adecuada todos los costos en los que se incurre para producir dicho cultivo.

Que el proceso productivo llevado a cabo en la finca en cuanto a conocimiento y manejo es adecuado.

Se propone

Diseño e implementación de Formatos

catálogo de cuentas

Nómina

Formato de las actividades agrícolas de la finca Sabana Redonda

Comprobante de Egresos

Tarjeta Kardex

Comprobantes de Diario

Estado de Resultado

Manual de funciones

Estado de situación Financiera

Manual de control interno

Efectos de la implementación del sistema de costos Agropecuarios



Contables

- 1-Provee controles de todas las actividades que se llevan a cabo en el proceso productivo de la papa.
- 2- Se clasifica, ordena y registra toda la información financiera de forma acertada, obteniendo costos reales y exactos de producción.
- 3- Se conoce el costo unitario del producto.
- 4- Confección de los Estados Financieros.



Administrativos

- 1-Identificar en cantidad y costo exacto los elementos del costo incurridos en la producción de papa.
- 2-Eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos que intervienen en el proceso productivo.
- 3-Genera apoyo en el control interno de la finca.
- 4-Ayuda a determinar la rentabilidad del cultivo de la papa

Fuente: Elaboración propia a través de información obtenida de los resultados de la investigación

Mediante el esquema anterior se logra apreciar cada uno de los objetivos y el resultado de estos, comenzando con la descripción de cada una de las etapas del proceso productivo para identificar los elementos del costo, las cuales son: Adquisición de materia prima, siembra, fumigación, aporco, cosecha y post cosecha, cabe mencionar que en la finca en todas las etapas del ciclo productivo carece de registros contables que permitan la fácil identificación de los elementos del costo así también los gastos incurridos durante este proceso debido a que no utilizan formatos de registro y control de las operaciones.

Por tal razón se consideró necesario diseñar e implementar un sistema de costos agropecuarios que permitiera determinar los costos reales de producción, se diseñaron los formatos acordes a las necesidades de la finca, se registraron las operaciones en orden cronológico en su respectivo comprobante de diario haciendo uso del catálogo de cuentas diseñado , se logró determinar el costo unitario de cada quintal de papa, se elaboraron los Estados financieros de la finca y se llegó a conocer la pérdida del período.

- ❖ Se muestra el cálculo del costo unitario del producto en base a los datos obtenidos del trabajo investigativo y al compararlo con el precio de venta da como resultado una pérdida de C\$146.47 por quintal de papa.

Finca Sabana Redonda			
Costo Unitario del Producto			
Cálculo del costo unitario	se divide	Precio de Venta	340.00
Costo de producción	C\$262,691.88	Costo de venta	486.47
Quintales	540	Total	-146.47
Total	C\$ 486.47	Se obtiene una pérdida	

Fuente: Elaboración propia a partir información proporcionada por el propietario

- ❖ De igual forma, se presenta el Estado de Resultados siendo este uno de los estados financieros más importantes el cual refleja la pérdida obtenida del ciclo productivo.

Finca Sabana Redonda		
Estado de Resultados		
Del mes de Mayo a Septiembre 2019		
<u>VENTA DEL CULTIVO</u>		C\$ 183,600.00
Costo de Ventas		262,691.88
<u>UTILIDAD O PÉRDIDA BRUTA</u>		-79,091.88
GASTOS DE OPERACIÓN		
GASTOS DE FINCA		
<u>UTILIDAD O PÉRDIDA NETA</u>		C\$ - 79,091.88

Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

Fuente: Elaboración propia a partir información proporcionada por el propietario

- ❖ También se elaboró el estado de situación financiera de la finca donde se resume toda la clasificación de sus activos y pasivos al terminar el período, también se incorpora la pérdida obtenida del ciclo productivo de la papa.

Finca Sabana Redonda

Estado de Situación Financiera

Del período comprendido Mayo - Septiembre del 2019

Activos		Pasivos	
Corrientes		Corrientes	
Caja	C\$181,200.00	Gastos acumulados por pagar	C\$31,622.50
Anticipos	8,386.95	Retenciones por pagar	1,592.50
		Total Pasivos Corrientes	C\$ 33,215.00
Total de activos corrientes	C\$189,586.95	Total Pasivos	C\$ 33,215.00
ACTIVOS FIJOS			
Terreno	198,000.00	CAPITAL	
Activos Vivos	60,000.00	Capital social	C\$534,454.00
Edificios e Instalaciones	10,000.00	Pérdida neta del Ejercicio	-79,091.88
Herramientas Menores	25,054.00	TOTAL CAPITAL	455,362.12
Equipo Industrial	6,400.00		
Depreciación Acumulada	463.83		
Total de activos no corrientes	C\$298,990.17		
TOTAL ACTIVOS	C\$ 488,577.12	TOTAL PASIVO MÁS CAPITAL	C\$488,577.12

ELABORADO

REVISADO

AUTORIZADO

Fuente: Elaboración propia a partir información proporcionada por el propietario

Luego de la implementación del sistema de costos agropecuarios se obtuvieron beneficios:

Contables

- 1-Provee controles de todas las actividades que se llevan a cabo en el proceso productivo de la papa.
- 2- Se clasifica, ordena y registra toda la información financiera de forma acertada, obteniendo costos reales y exactos de producción.
- 3- Se conoce el costo unitario del producto.
- 4- Confección de los Estados Financieros.

Administrativos

- 1-Identificar en cantidad y costo exacto los elementos del costo incurridos en la producción de papa.
- 2-Eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos que intervienen en el proceso productivo.
- 3-Genera apoyo en el control interno de la finca.
- 4- Es útil para llevar un buen control del inventario de insumos haciendo uso de las tarjetas Kardex.
- 5- Control de la mano de obra utilizada en el ciclo productivo mediante las nóminas tanto para trabajadores temporales como permanente.
- 6- La adopción de este sistema le brinda a la administración la información necesaria para determinar la rentabilidad del cultivo de la papa.

VII CONCLUSIONES

En la Finca Sabana Redonda realizan una serie de procedimientos acordes al proceso productivo de la papa, sin embargo, carece de controles y registros para los elementos del costo presentes en todo el proceso productivo debido a que todas las actividades son realizadas empíricamente por lo cual no les proporciona información adecuada y confiable para determinar el costo real unitario del producto, además no existe una adecuada segregación de funciones por lo que el propietario es quien se encarga de dirigir, supervisar, efectuar y registrar las actividades que se llevan a cabo durante el ciclo productivo.

En dicha finca no manejan un sistema contable que permita conocer la cantidad monetaria exacta invertida en el producto cosechado, lo cual les impide determinar la rentabilidad del cultivo en la actividad agrícola, debido a la inexistencia de registro y control anteriormente mencionada se procedió al diseño de formatos para registrar las operaciones que se dan en la finca que permita determinar los costos reales de producción y la correcta elaboración de los estados financieros.

A través de la implementación de un sistema de costos agropecuarios se logró cumplir con el supuesto de la investigación, también se identifica que la finca obtiene beneficios contables y administrativos, debido a que mediante este se pudieron determinar los costos de producción, calcular el costo unitario del producto, y conocer las utilidades o pérdidas generadas en el período, a la vez le permite tener un orden de todas las transacciones que se realizan en la finca. También se generó información oportuna y real para cada una de las etapas del proceso productivo, de igual manera para la toma de decisiones y por ende para el desarrollo de la finca.

VIII. RECOMENDACIONES

- ✓ Establecer controles administrativos que permita garantizar una adecuada segregación de funciones, así mismo adoptar los formatos que se diseñaron para el control de los elementos del costo y de las operaciones que se realizan en la finca debido a que es fundamental para tener mejores resultados del proceso productivo.
- ✓ Darle uso y continuidad a la implementación del sistema de costos agropecuarios diseñado, mismo que se hizo tomando en cuenta las necesidades de la finca de tal forma que permita determinar los costos unitarios además de la correcta fijación del precio de venta y la elaboración de los estados financieros.
- ✓ Adecuar e Implementar el sistema de costos agropecuarios para los demás cultivos que se llevan a cabo para mejorar las debilidades existentes y fortalecer el crecimiento de la finca.

IX.BIBLIOGRAFÍA

- Alaniz Espinoza, J. D., & Valle Laguna, C. S. (2016). *Aplicación de un sistema de acumulación de costos agropecuarios para el cultivo de maíz en la finca Santa Adelaida (UCATSE- Estelí) durante el período de Mayo- Julio 2016* . Estelí.
- Arias, S., & Avila, H. (2008). *Manual de producción de papa*. La lima, Cortes, Honduras: MCA-Honduras/EDA.
- Avila Chavarria, C. J., & Rugama Ruiz, Y. (2013). *Incidencia de la implementacion de un sistema de costos en el control y registro del proceso productivo necesario para la elaboracion de ladrillos de piso finos y corrientes en la Ladilleria Lina durante el primer trimestre del año 2012*. Esteli: sin editorial.
- Benavides Fuentes, J. C. (s.f.). Contabilidad de costos II. En *Contabilidad de costos II*. Esteli.
- Carrasco Benavides, I. L. (2015). *Incidencia Financiera de la sección 34 de las NIIF para Pymes*. FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA FAREM - ESTELI. Esteli: sin editorial.
- Castillo T , J. L. (2007). *Paradigma del costo total*. Mexico: Serie Costos Tufiño.
- Chiliquinga Jaramillo, M. P., & Vallejos Orbe, H. M. (2017). *Costos*. UTN.
- Cuevas Villegas, C. F. (2010). *Contabilidad de costos Enfoque gerencial y de gestión*. Colombia: Pearson Educación de Colombia Ltda.
- Cuevas, F. C. (2010). *Contabilidad de Costos, enfoque gerencial y de gestion*. Colombia. *decolegia.info*. (s.f.).
- Departamento de produccion. (s.f.). *Departamento de produccion*. Obtenido de <http://www.juntadeandalucia.es/educacion/webportal/ishare-servlet/content/6f418b4a-5533-4bc5-9d6a-94b5fc344632>
- ecured.cu. (s.f.). *contabilidad agropecuaria*. Obtenido de www.ecured.cu/contabilidad_agropecuaria
- Esquivel, G. U. (1986). *Administración de empresas agropecuarias*. EUNED, 1986.
- García Ramirez, X. A., García Zeledón, A. J., & González Hernández , H. V. (2015). *Determinación de los costos agropecuarios para la producción y recolección de la cosecha cafetalera 2013-2014 en la fina El Triunfo apliando ratios financieros ubicada en el municipio de san Sebastian de Yali*. Estelí.

- Gayle, R. L. (1999). *Contabilidad de la administracion de costos*. Bogota: MCGRAW.
- Gerencie.com. (22 de 9 de 2017). *Gerencie.com*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/que-es-un-sistema-de-costos.html>
- Hurtado, J. C. (2006). *investigacion cualitativa comprender y actuar* . Madrid: la muralla S.A.
- KOTLER , P., & ARMSTRONG , G. (2003). *FUNDAMENTOS DE MARKETING*. Mexico: Pearson.
- LERMA kirchner, A. (2004). *MERCADOTECNIA. El producto, el precio y sus estrategias*. Mexico: Gasca Sicco.
- Loncone, A., & Melissa, J. (2017). Perú.
- Navarro Zeledon, M. (2013). *Formulacion y Evaluacion de Proyectos*. Esteli: sin editorial.
- Polimeni, R., Fabozzi , F., & Adelberg , A. (1997). *Contabilidad de costos, conceptos y aplicaciones para la toma de desiciones gerenciales*. Colombia.
- Pumisacho, M. (2002). *El cultivo de la papa en Ecuador*. Ecuador: INIAP-CIP 2002.
- Sobalvarro, H. (2019).
- Sucari, L. M. (6 de 7 de 2016). *Costo unitario*. Obtenido de <https://prezi.com/satmatkorbji/costo-unitario/>
- tuberculos.org. (s.f.). Obtenido de www.tuberculos.org
- Webscolar. (2010). *El sistema de costeo por procesos*. Obtenido de www.webscolar.com › Contabilidad