



TEMA:

Análisis de la acumulación de Costos Agropecuarios en la Empresa Villa Verde ubicada en la ciudad de Ocotál durante el cuarto trimestre del año 2021.

Nadieska Blandón, Alexis Hernández, Leslie Pérez.

Resumen.

Este artículo científico se escribió siguiendo líneas de investigación y acción donde se plantea la implementación de un sistema de acumulación de costos agropecuarios para registrar las operaciones económicas del proceso de producción del café en la empresa Villa Verde. El tipo de estudio es descriptivo-analítico, porque se están describiendo las etapas del proceso de producción del café, y al mismo tiempo analizar las actividades que se llevan a cabo en dicho proceso productivo. El enfoque de estudio es cualitativo, ya que se analizará la acumulación de costos agropecuarios en la empresa, principalmente los datos de costos y gastos que tiene la empresa y de esta manera proponer alternativas de mejora en los procedimientos contables.

De forma específica el trabajo está elaborado siguiendo los componentes de una investigación aplicada, los objetivos, y planteamiento del problema fueron abordados tomando la lógica de los componentes de los procesos analizados. Según la problemática encontrada se confirma que la empresa lleva un manejo inadecuado del control de los elementos del costo que se presentan en el proceso productivo del café.

Por lo que se recomienda a los propietarios de la empresa, aplicar todos los formatos que fueron implementados en el sistema contable, los que tienen como propósito consolidar todos los costos llevados a cabo desde la siembra del café hasta el proceso final de la cosecha.

Palabras claves: costos agropecuarios, control de costos, sistema contable.



Summary

This scientific article was written following lines of research and action where proposes the implementation of a system of accumulation of agricultural costs to record the economic operations of the coffee production process in the Green Villa Company. The study type is descriptive-analytical, so, it is describing the stages of the coffee production process, and at the same time analyze the activities that are carried out in said production process. The study approach is qualitative, since the accumulation of agricultural costs in the company will be analyzed, mainly the data of costs and expenses that the company has, and in this way propose alternatives of improvement in accounting procedures.

Specifically, the work is elaborated following the components of an applied research, the objectives, and problem statement were addressed taking the logic of the components of the analyzed processes. According to the problem found, it is confirmed that the company has an inadequate management of the control of the cost elements that occur in the coffee production process.

Therefore, it is recommended to the owners of the company, to apply all the formats that were implemented in the accounting system, which are intended to consolidate all the costs carried out from the planting of the coffee to the final process of the harvest.

Keywords: agricultural costs, cost control, accounting system.



INTRODUCCION

La contabilidad agropecuaria representa el punto de partida por el cual se obtiene toda la información precisa y confiable acerca del entorno que involucra al proceso de la producción agropecuaria, estableciendo los controles apropiados y reuniendo toda la información que resulte relevante para la toma de decisiones en la empresa.

El presente trabajo pretende dar un aporte a la Empresa Villa Verde, para que pueda obtener información contable correcta y necesaria para conocer con exactitud la rentabilidad de la empresa. La organización de este trabajo investigativo está estructurada de la siguiente manera:

El primer capítulo que está conformado por los antecedentes relacionados con el tema de estudio, el planteamiento del problema, la justificación y los objetivos tanto general como específicos de la investigación.

En el marco teórico se plantean las bases teóricas que soporten la investigación, este comprende el concepto de costos agropecuarios, su importancia, clasificación, objetivos; acompañado de la descripción del proceso de producción del café y finalizando esta parte hablando un poco sobre lo que es un sistema contable, sus beneficios y las herramientas necesarias para su aplicación.

También se presenta el supuesto de la investigación, donde se anticipa una explicación probable de los hechos y su matriz de categoría.

En el diseño metodológico se especifica el enfoque de estudio, tipo y muestra de estudio, el universo, y los criterios de selección de muestra. En los métodos de investigación se detallan las técnicas utilizadas para la recolección de información, y finaliza describiendo las etapas de la investigación y la elaboración de los instrumentos aplicados para dar respuesta a los objetivos planteados en la investigación.



Materiales y métodos:

Esta investigación es aplicada, debido a que persigue fines inmediatos, basándose en un problema real que enfrenta la empresa Villa Verde en cuanto a la acumulación de costos, además que se proponen alternativas para mejora.

De acuerdo con el propósito y objetivos formulados el enfoque de estudio es cualitativo, ya que se analizará la acumulación de costos agropecuarios en la empresa, principalmente los datos de costos y gastos que tiene la empresa y de esta manera proponer alternativas de mejora en los procedimientos contables.

Según los objetivos planteados el tipo de estudio es descriptivo-analítico, porque se está describiendo las etapas del proceso de producción del café. También se pretende analizar las actividades que se llevan a cabo en dicho proceso productivo con el fin de determinar los costos agropecuarios que se incurren en el cultivo de café para obtener resultados basándonos en datos reales obtenidos mediante entrevistas aplicada a los propietarios de la empresa.

El universo está conformado por la empresa Villa Verde, ubicada en el municipio de Ocotlán departamento de nueva Segovia, dedicada a la producción del café, La muestra de estudio está constituida por los costos que se incurren en las 9 manzanas de café, el tipo de muestreo es no probabilístico ya que no se aplica un muestreo con fórmulas es decir nos estamos enfocando en el área contable para determinar los costos que se incurren la producción durante el ciclo de cosecha del café, para la realización de este estudio la recolección de datos se utilizaron el método inductivo, así mismo técnicas de recolección de datos, como la entrevista y guía de observación.

Técnicas de recolección de información

Fuentes primarias

Para el desarrollo de la información se hará uso de técnicas, como son:

Entrevista: Una entrevista es un intercambio de ideas u opiniones mediante una conversación que se da entre dos o más personas. Con el fin de recolectar una determinada información u opinión. Se practicó entrevista a los propietarios de la finca que en este caso son dos, uno es el que lleva la administración y el otro realiza su trabajo en el campo, quienes nos aportaran datos sobre el proceso de producción del café, las actividades realizadas, los recursos que se utilizaron, e información sobre gastos y ventas que realiza la empresa de manera que se pueda profundizar la información.

Observación: Se llama observación a uno de los primeros pasos de cualquier investigación que se rija por el método empírico-analítico, que es un modelo posible del método científico. A través de esta técnica se logró observar las condiciones que posee los terrenos de la finca, datos en cuanto a la siembra y cosecha del café lo cual nos ayudara en el transcurso de este trabajo de investigación. También se realiza la observación de registros contables de la compra de insumos, materiales, mano de obra, y venta del producto para conocer las debilidades existentes antes la falta de un sistema de costos, y de esta manera determinar el costo real de la producción.



Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-ESTELI

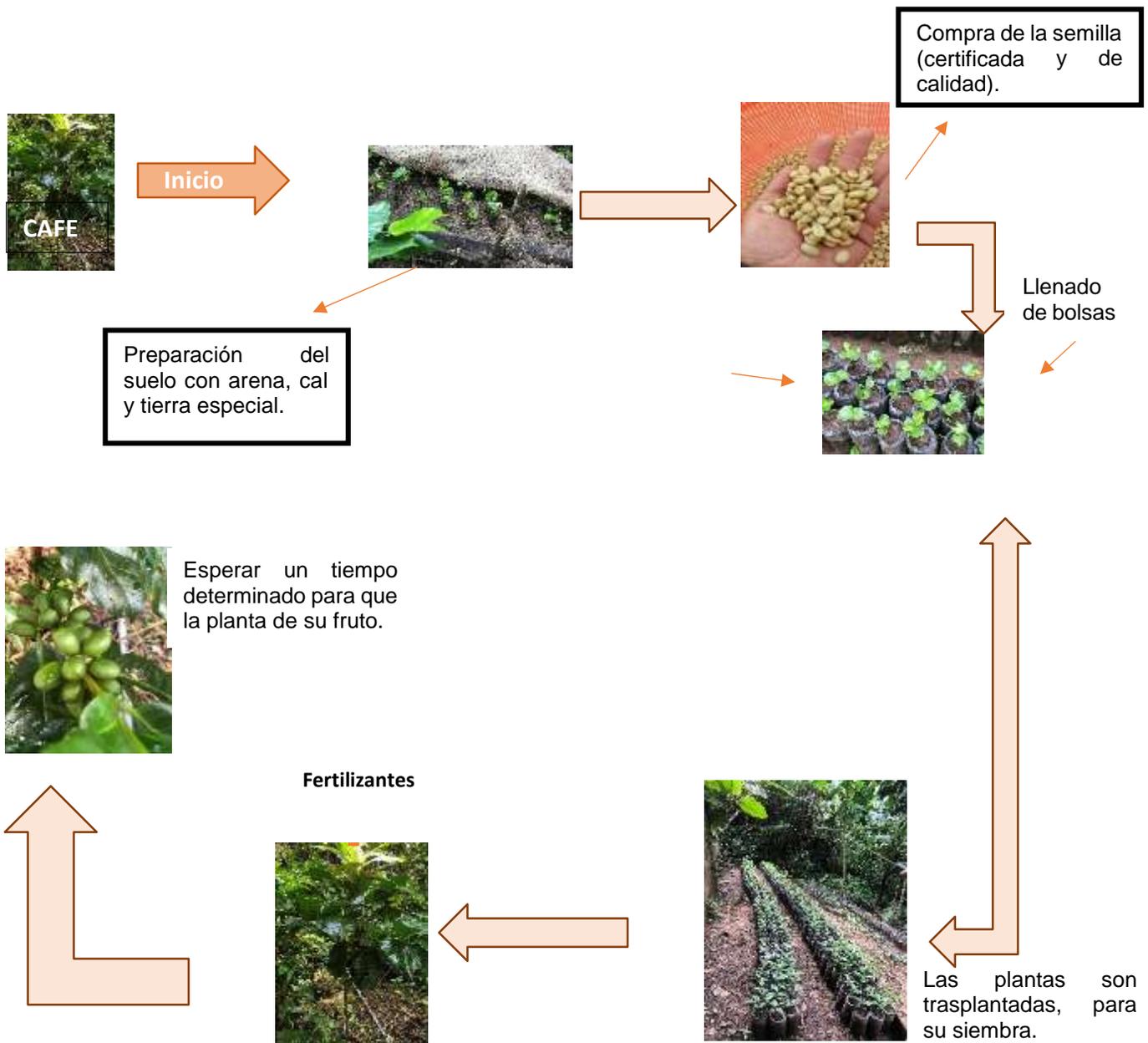
Fuentes secundarias: Las fuentes secundarias han sido, dossiers, tesis de contabilidad de costos agropecuarios y visitas al sitio web para la redacción del marco teórico.

Resultados y Discusión

Describiendo brevemente los resultados obtenidos se menciona lo más importante según la investigación:

En lo que respecta al proceso productivo, se lleva a cabo mediante cuatro etapas que inicia mediante la selección de la semilla, en esta etapa se elige la semilla y se prepara las bolsas donde serán plantadas, posteriormente se prepara el vivero y las plantas reciben fertilizantes para garantizar un buen desarrollo, luego las plantas se trasplantan de las bolsas al suelo después de aproximadamente 45 días, en esta etapa se debe revisar la raíz para seleccionar las que están en buen estado y que darán una buena producción, se debe tomar en cuenta la altura de la zona y entre cada planta se debe establecer una distancia de 1 m, para facilitar la limpieza de maleza y garantizar un crecimiento óptimo, y en la última etapa se aplican los fertilizantes (abonos, herbicidas y plaguicidas), que ayuden al desarrollo y cuidado del activo biológico ya que genera nutrientes que estimulan la formación y crecimiento de raíces, favorece la floración de los frutos y mejora su coloración.

Se realizó un flujograma donde se visualiza las diferentes etapas del proceso del café.



Fuente: elaboración propia, con información suministrada por entrevista al sr. Alex Medina, uno de los socios de la empresa y el que se encarga de la supervisión de dicho proceso.

La creación del sistema del sistema contable se hizo con el objetivo de registrar todas las operaciones de manera que la información se presente de manera veraz y objetiva. Es por ello la necesidad de implementar un sistema contable que genere, control sobre las operaciones, con métodos y procedimientos para proteger los activos y asegurar que se registren correctamente toda la información de la empresa tanto los datos propiamente



Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-ESTELI

contables como financieros. Al aplicar este modelo de sistema contable conoceremos los movimientos que tiene cada etapa que sufre el café en su proceso productivo.

Para la realización del sistema es importante conocer las cuentas que debemos afectar, por tal motivo la creación de un catálogo general de la empresa será el punto de partida para la contabilización de nuestros saldos iniciales, así como también las actividades que son llevadas a cabo en cada etapa en el que se procesa el café con respecto a los costos y gastos incurridos en materia prima e insumos, mano de obra y costos indirectos de producción agropecuaria.

Los procedimientos a seguir en la contabilización se dan en ocho pasos en lo que se destaca el proceso de contabilizar las actividades en la empresa villa verde; el primer paso que se debe seguir es la contabilización de los saldos iniciales a la fecha. Nuestro segundo procedimiento es el registro de la compra de la semilla certificada de café, este proceso es realizado en base al inventario de insumos y materias primas, el cual consta de una subcuenta específicamente de semillas la cual acumula las actividades que son relacionadas a esta cuenta. Una vez hallamos realizado el proceso anterior proseguimos a registrar el ingreso de las bolsas que se compran para el llenado del café en los viveros, es decir afectamos las mismas cuentas que utilizamos en el registro anterior, en donde las bolsas forman parte del inventario de insumos las cuales son utilizadas directamente para la plantación en los huertos.

Para el registro de llenado de bolsas es importante tener en cuenta que en este proceso afectamos la mano obra que son las personas que la empresa contrata para la realización de esta actividad, al mismo tiempo que le damos salida al inventario donde tenemos nuestras bolsas plásticas las cuales se ven disminuidas por el consumo por cada semilla de café plantada. Según nos explicaba el Sr Medina, una vez el café es pasado a las bolsas debe de abonarse por primera vez, para que este fortalezca sus raíces y aligere su crecimiento, el tipo de agroquímico a utilizarse es el primario es decir nuestro abono de crecimiento el cual se utiliza durante los primeros dos o dos años y medio. Para el cuidado oportuno del café tanto en crecimiento como en producción, se debe realizar la fumigación y la aplicación de los agroquímicos, el cual para el registro contable se debe cargar a la cuenta tanto de mano de obra que son los trabajadores que aplican los productos en la planta como el insumo utilizado en la misma.

En nuestro siguiente registro contable debemos consolidar las actividades financieras que son acumuladas en los tres elementos de costos como lo es insumos y materias primas, mano de obra y costos indirectos de producción agrícola, con el objetivo de saber la inversión que se realiza en las plantaciones permanentes.

Descripción de las actividades más relevantes en la Finca Villa Verde:



LIBRO DE DIARIO VILLA VERDE

N°	Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
S)	1102	EFFECTIVO		C\$ 34,650.00	
	1102.01.01	Villa Verde	C\$ 34,650.00		
	1205	MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS		C\$ 12,050.00	
	1205.01.01	Despulpadora	C\$ 6,000.00		
	1205.03.02	Herramientas pequeñas de trabajo (Machetes, piochas, azadones, bomba mochila)	C\$ 6,050.00		
	1201	TERRENO		C\$ 2,494,800.00	
	1201.02	Terrenos Rurales	C\$ 2,494,800.00		
	3101	CAPITAL SOCIAL			C\$ 2,541,500.00
	3101.01	Acciones comunes	C\$ 2,541,500.00		
		Registrando Saldos Iniciales de la finca Villa Verde		C\$ 2,541,500.00	C\$ 2,541,500.00

El comprobante de balance inicial nos presenta los saldos con que cuenta la empresa a inicio del ciclo productivo, en donde afectamos las cuentas de activo circulante que hace referencia a los bienes y derechos líquidos dentro de la finca es decir el efectivo como recurso principal se puede emplear en cualquier momento de la temporada de la siembra y producción de café, así como también el activo fijo es parte del balance el cual muestra los bienes tangibles e intangibles, que tienen como característica el largo plazo que puede pasar para que se conviertan en un bien líquido.

Dentro de pasivo de la empresa se muestra únicamente el capital aportado por los socios. En el asiento del registro de la acumulación de costos por el semillero, se consolidan los tres elementos de costos como lo es los insumos y materias primas que son los materiales que son utilizados directamente en el activo biológico, la mano de obra temporal o permanente la que está referida al personal involucrado en el circuito productivo donde sus labores indispensables pueden asociarse fácilmente al bien o al servicio obtenido por el colaborador, al igual los costos indirectos de producción agrícola son aquellos que no se pueden identificar directamente con el nivel de actividad y se mantienen constantes para un rango de relevancia dado.

La acumulación de los costos generales es la etapa final para el proceso de producción en donde conocemos las unidades producidas a final de la temporada, mismas que desde la etapa de la evolución del activo biológico en desarrollo acumula y consolida mediante un resumen contable todas las actividades que fueron incurridas para que el bien material y comercial de la empresa adquiera utilidad al momento de registrar su venta en el mercado. A continuación, se presenta los costos totales por rendimiento y costos totales individuales:



Costos totales por rendimiento y costo unitario

Rendimiento total (qq)		45
Costos totales de producción	C\$	36,874.29
Costo unitario por quintal de café	C\$	819.43

Este resumen plantea las unidades en quintales que se lograron producir en las nueve manzanas a final de temporada, y nos muestra de manera global el costo incurrido en esta etapa productiva, la misma que genera el costo unitario al dividirlos entre el rendimiento total del café.

En resumen el control de los costos en la empresa villa verde deben ser tomados en cuenta desde la etapa inicial del proceso de cultivo, ya que de esta manera conoceremos por cada proceso que sufre la planta y el costo real incurrido, basándonos en los tres elementos del costo, es importante conocer y diferenciar cuando se debe aplicar estos elementos, a diferencia del registro de la empresa el sistema permitirá unificar por separado los costos de semilleros, desarrollo y producción del activo biológico.

CONCLUSIONES

Es evidente la falta de manejo apropiado en el control de los elementos del costo que se presentan en el proceso productivo del café, lo que es indispensable para conocer con exactitud los costos y gastos incurridos durante este ciclo.

Mediante el análisis de los costos agropecuarios incurridos en el proceso de producción se determinó, que la empresa Villa Verde no cuenta con un área contable que asegure un mejor control y organización al momento de reconocer estos costos, así como tampoco se reconoce la mano de obra utilizada en este proceso.

Con el desarrollo de esta investigación se logró comprobar que la Empresa necesita una serie de procedimientos que permitan el control y registro de las continuas transacciones que permita a la finca obtener información actualizada y coherente de su situación.

Para finalizar es importante destacar el uso de la contabilidad agropecuaria para las empresas que se dedican a este rubro, ya que proporciona información oportuna y confiable y es así como se da respuesta al supuesto de la investigación y es que al diseñar e implementar un sistema contable de acumulación de costos agropecuarios se podrá determinar los costos de producción del café y por ende las utilidades obtenidas al final del



Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-ESTELI

periodo en la Empresa Villa Verde.



RECOMENDACIONES

- Se le recomienda al propietario de la Finca Villa Verde, aplicar todos los formatos que fueron implementados en el sistema contable, los que tienen como propósito consolidar todos los costos llevados a cabo desde la siembra del café hasta el proceso final de la cosecha.
- Llevar el control de entradas de bodega, por cada unidad y costo unitario de los insumo y materia prima comprada.
- Registrar las salidas de bodega en la tarjeta Kardex por unidades físicas y unidades monetarias.
- Se recomienda que las etapas del proceso de producción se lleven por separado, tanto la siembra, el mantenimiento del cultivo y el proceso de la cosecha.
- Es importante que los propietarios de la finca tomen en cuenta capacitaciones y que se actualicen de acuerdo al mantenimiento de la finca y administración en sus costos agropecuarios.
- Se considera que los estudiantes interesados en este rubro al igual que otras personas tengan como prioridad conocer los procesos productivos, ya que de esta manera se obtendrán mejores resultados en las aplicaciones agropecuarias.