



## **Acumulación de costos agropecuarios en la producción de café de la Finca La Gran Sultana.<sup>1</sup>**

**Karen Junieth Castilblanco Zeledón<sup>2</sup>**

**Msc. Eleem Patricia Montoya<sup>3</sup>**

### **Resumen**

Este Artículo científico se escribió siguiendo líneas de investigación y de acción donde se plantea la Aplicación de un sistema de acumulación de costos agropecuarios en el proceso de producción de café robusta de la Finca La Gran Sultana. El tipo de estudio es descriptivo y el enfoque es cualitativo debido a que se realizan entrevistas las cuales son procesadas analíticamente de acuerdo a la valoración del funcionamiento de los procesos de producción en las plantaciones.

El desarrollo de la investigación se realizó en la Finca La Gran Sultana, ya que esta carece de un sistema de acumulación de costos que permitan procesar la información de acuerdo al giro de la misma. Con la elaboración de este trabajo se pretende implementar un sistema de acumulación de costos agropecuarios ajustado a las necesidades de la finca.

Para recolectar información se aplicó entrevista dirigidas al propietario de la finca para conocer las fases del proceso productivo del café robusta y todos los costos en los que se incurren, así como también se hizo uso de bibliografía localizada en páginas web, libros y monografías encontradas en la biblioteca Urania Zelaya de FAREM Estelí.

Los resultados muestran el proceso de producción y los principales registros contables en la finca.

**Palabras claves: Costos agropecuarios, producción de café**

---

<sup>1</sup> Este artículo se elabora a partir de la tesis titulada: Aplicación de un sistema de acumulación de costos agropecuarios en el proceso de producción de café robusta de la Finca La Gran Sultana, durante el periodo 2015-2017. Para optar al título de licenciada en contaduría pública y finanzas en el año 2017 por la UNAN-MANAGUA, FAREM-ESTELI.

<sup>2</sup> UNAN-MANAGUA FAREM-ESTELI. Correo electrónico: junicastil@gmail.com

<sup>3</sup> Docente titular de la UNAN-Managua FAREM-Estelí. Correo electrónico: eleemmontoya@yahoo.com



**Abstract**

This scientific article was written following lines of research and action where the application of a system of accumulation of agricultural costs in the process of production of robusta coffee of the Finca La Gran Sultana is proposed. The type of study is descriptive and the approach is qualitative because interviews are conducted which are processed analytically according to the assessment of the functioning of the production processes in the plantations.

The development of the research was carried out in the La Gran Sultana farm, since it lacks a system of accumulation of costs that allow processing the information according to the turn of the same. With the elaboration of this work, we intend to implement a system of agricultural cost accumulation adjusted to the needs of the farm.

To collect information, an interview was applied to the owner of the farm to know the stages of the robusta coffee production process and all the costs incurred, as well as using bibliography located on web pages, books and monographs found in the Urania Zelaya library of FAREM Estelí.

The results show the production process and the main accounting records in the farm.

**Keywords: Agricultural costs, coffee production**



### **Introducción:**

La contabilidad de costos es un sistema de información con el que se establece el costo incurrido al realizar un producto y la forma como fue generado, para cada una de las actividades en las que se desarrolla el proceso productivo. Actualmente se considera una herramienta fundamental dentro de una entidad ya que mediante esta se puede medir la cantidad de recursos utilizados en el proceso de producción, además este registra toda la información contable y financiera de la empresa. (Hargadon, 1996)

Un motivo fundamental que lleva a realizar este trabajo surge de la carencia de un sistema de costos en las pequeñas empresas, especialmente la finca La Gran Sultana. Para identificar cual es el consumo real de cada uno de los elementos del costo que interviene en el proceso productivo incurridos en la producción de café robusta.

La presente investigación pretende diseñar una propuesta de un sistema de costos agropecuarios para la Finca La Gran Sultana, que le permita llevar a cabo una eficiente acumulación de costos y gastos; identificando las ventajas de la implementación del mismo y de esta manera determinar la rentabilidad que se obtiene mediante la producción.

### **Materiales y métodos:**

Según los objetivos planteados, el tipo de estudio es Descriptivo-Explicativo porque se está describiendo el proceso productivo del cultivo del café y con ello buscamos caracterizar las actividades que se llevan a cabo en la Finca. Se pretende ver como se da este proceso productivo. También se busca explicar en forma detallada lo que involucra una determinación de los costos para los resultados de la finca.

En nuestra investigación el universo será la finca La Gran Sultana y la muestra será el área de contabilidad.

Para recolectar información se aplicó entrevista dirigidas al propietario de la finca para conocer las fases del proceso productivo del café robusta y todos los costos en los que se incurren, se realizó observación del proceso en el campo y en el área contable, así como también se hizo uso de bibliografía localizada en páginas web, libros y monografías encontradas en la biblioteca Urania Zelaya de FAREM Estelí.

Se analizaron los datos obtenidos siendo evaluados de acuerdo a los objetivos de esta investigación. Luego se procedió a la elaboración del documento final dando respuesta al supuesto de investigación.



### **Resultados y discusión:**

Describiendo brevemente los resultados obtenidos se mencionan los más importantes según la investigación:

Entre las principales actividades que intervienen en el proceso de producción están: recepción de plantas, preparación de suelo, siembra, fertilización y recolección.

Se compran plántulas clones de café robusta que son trasladadas desde sebaco hasta Alamikamba. Al llegar a la finca, las plantas son trasladadas al área de vivero donde permanecen hasta el momento de la siembra. En vivero se les da tratamiento de foleo con fungicidas y antiestres para que la planta se vaya adaptando a las condiciones que ofrece la zona.

Previo a la siembra se realiza la labor de preparación de suelo, el cual incluye primero el paso de un tractor de oruga o un back hoe para quitar los árboles o maleza que se encuentre en el terreno, arar la tierra con una romplona de arrastre y luego se procede a pasar un arado subsolador por los surcos donde irá la siembra. Todo esto es mecanizado lo cual implica un gasto considerable en combustible.

Una vez preparada la tierra se procede a la labor de estaquillado, en donde se realizan las líneas de siembra con una distancia de tres metros entre cada línea, esto debido a que se realizan labores mecanizadas y se necesita espacio para que entren los tractores entre los surcos. Luego se inserta una papeleta en el lugar exacto donde se va a sembrar la planta, estas papeletas llevan una distancia de un metro.

Las plantas se empiezan a fertilizar un mes después de sembradas con una fórmula especial de siembra, transcurridos los dos meses se fertiliza con otro tipo de fórmula que va de acuerdo a las necesidades de nutrición que tiene la planta en esa etapa, esta fórmula se utiliza durante cuatro meses y por último se usa una tercera fórmula por los próximos meses hasta completar el año. Durante el primer año las fertilizaciones son mensuales y realizadas de forma manual.

La producción del café inicia en ocasiones a mediados del mes de octubre y finaliza en el mes de marzo; todo en dependencia del nivel de producción.

La cosecha se realiza de forma manual, los materiales tradicionalmente utilizados en las labores de cosecha son, canastos elaborados manualmente en las fincas o producidos por artesanos locales y sacos de nylon. Estos se deben limpiar o lavar según sea el caso, después de cada día de trabajo para evitar presencia de frutas resegada o sustancia que puedan dañar la cosecha del día siguiente. (Zalan, 2017)

Se realizó una clasificación de la mano de obra utilizada en todo el proceso y se registra toda la mano de obra directa utilizada en el ciclo. Entre las actividades realizadas por los jornaleros están:



- La preparación de suelo a C\$233.00 al día, con un avance diario de 2.5 manzanas.
- Estaquilladores que ganan C\$150.00 al día, con un avance de
- Ahoyadores con un salario de C\$200.00 al día, con un avance de 2000 hoyos diarios.
- Siembra salario diario de C\$200.00 y un avance de 400 plantas al día.
- Fertilización salario diario C\$170.00 y avance de 1.2 manzanas al día, se realizaron 12 aplicaciones de fertilizante en el ciclo.
- Folleo salario diario C\$170.00 y avance de 2 manzanas al día, se realizaron 16 aplicaciones de foliares en el ciclo.
- Corte de café, se cortaron en total 53,700 latas de café robusta, las cuales se pagan a C\$20.00 Cada una.

<b>RESUMEN DE MANO DE OBRA DIRECTA</b>			
<b>ACTIVIDAD</b>	<b>DIAS H. LABORADOS</b>	<b>PRECIO C\$</b>	<b>TOTAL C\$</b>
Preparación de suelo	65	233.00	15,145.00
Estaquillado	168	150.00	25,200.00
Ahoyado	50	150.00	7,500.00
Siembra	500	200.00	100,000.00
Fertilización	504	170.00	85,680.00
Fumigación	400	170.00	68,000.00
Corte	53700	20.00	1,074,000.00
<b>TOTAL</b>			<b>1,375,525.00</b>

Para llevar a cabo el proceso son necesarios varios insumos como fertilizantes y foliares que van a permitir el desarrollo de la planta. Se muestran los insumos utilizados en el ciclo, cabe mencionar que se debe de llevar un control individual para cada una de las salidas de los insumos que se utilizaron en el proceso de producción.



CONSUMO DE INSUMOS				
DESCRIPCIÓN	UM	CANT.	PRECIO C\$	TOTAL C\$
Cal dolomita	QQ	562.50	260.00	146,250.00
Fertilizante Fórmula Siembra	QQ	60.00	610.00	36,600.00
Fertilizante Fórmula 1	QQ	660.00	610.00	402,600.00
Crop plus	Lts	40.00	1,067.50	42,700.00
Bioelictor	Lts	40.00	976.00	39,040.00
Carbendazin	Lts	22.00	520.00	11,440.00
Gramoxene	Lts	38.00	380.00	14,440.00
<b>TOTAL</b>				<b>693,070.00</b>

Se encontraron varios costos indirectos de fabricación, entre ellos:

- La mano de obra indirecta en la cual se incluye el Ing. A cargo del proyecto, los ayudantes de los tractoristas y el personal encargado de embolsar la cal que se aplica al momento de siembra.
- Traslado de plantas, se realizaron 3 traslados de plantas desde Sebaco hasta Alamikamba. Los dos primeros viajes fueron con 40,000 plantas y el tercero con 20,000 únicamente.
- Combustible, el gasto de combustible del tractor es de 12 litros por hora y se laboraron 235 horas en total en la preparación de suelo.
- Alquiler de tierra, se paga un dólar por manzana, anualmente.
- Compra de materiales indirectos como plástico y cable de acero utilizados en la labor de estaquillado.

Finca La Gran Sultana				
ASIENTO DE DIARIO				N° 12
Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
510	Costos de producción		C\$ 3,248,455.00	
510-01	Café Robusta	C\$ 3,248,455.00		
115-04	Inventario de cosechas			C\$ 3,248,455.00
115-04-01	Café Robusta	C\$ 3,248,455.00		
Registrando el costo de producción de la cosecha.		<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>C\$ 3,248,455.00</b>	<b>C\$ 3,248,455.00</b>



<b>Finca La Gran Sultana</b>				
<b>ASIENTO DE DIARIO</b>				<b>N° 13</b>
<b>Código</b>	<b>Nombre de la cuenta</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
111	EFFECTIVO EN BANCO		C\$ 8,461,814.40	
111-01	BDF Córdoba	C\$ 8,461,814.40		
410	INGRESOS POR VENTA			C\$ 8,461,814.40
410-01	Café Robusta	C\$ 8,461,814.40		
Registrando venta de la cosecha.		<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>C\$ 8,461,814.40</b>	<b>C\$ 8,461,814.40</b>

Con la aplicación del sistema de costos se determinó que la finca La Gran Sultana, en la producción de 50 manzanas de café, obtuvo una utilidad de C\$4,451,570.81 cuatro millones cuatrocientos cincuenta y un mil quinientos setenta córdobas con 81/100 la cual se puede apreciar en el estado de resultados.

Además de determinar las utilidades en un ciclo de producción, la implementación de un sistema de costos permitirá llevar un control adecuado de los gastos incurridos y de esta manera los propietarios de la finca tendrán la certeza de la rentabilidad que tiene la producción de café robusta.

Con la aplicación del sistema de costos se logró conocer los costos reales de la producción de café robusta.

### **Conclusiones:**

Existe una ineficiencia en el control de los elementos del costo presentes en el proceso productivo y de la producción final, el cual es indispensable para saber con exactitud los gastos en los cuales se incurre para cada uno de los elementos del costo.

No maneja un sistema de costos que permita determinar las utilidades, lo cual impide conocer si la actividad agrícola es rentable o no. El cual es importante para que la empresa obtenga información más detallada, real y en el tiempo oportuno lo cual ayuda en la toma de decisiones y de esta manera al crecimiento de la misma.

### **Recomendaciones:**

- ✓ Realizar un monitoreo constante de las actividades llevadas a cabo en la finca para poder determinar los costos que conlleva cada actividad.
- ✓ Utilizar formatos diseñados de forma sencilla y clara para recoger información que ayude a los registros contables y el cálculo del costo.
- ✓ Se necesita llevar un registro que refleje la depreciación de la maquinaria y las herramientas de trabajo.
- ✓ Capacitación y actualización constante sobre el manejo del cultivo para el dueño de la finca y el gerente de producción.



## **Bibliografía**

Hargadon, A. (1996). Contabilidad de costos. En A. Hargadon. Norma.

Zalan, Y. (2017). Proceso de producción del café robusta. (K. Castilblanco, Entrevistador)