

Aplicación de la Sección 34 NIIF para Pymes a los costos agrícolas de una tabacalera

Iveth Lorena Carrasco Benavides ¹

RESUMEN

Los pequeños y medianos empresarios denominados PYME antes manejaban de manera empírica las finanzas y contabilidad de sus negocios con carencias de elementos que permitían administrar sus recursos de manera eficiente, debido a esto, el Consejo de normas internacionales de contabilidad por sus siglas en inglés IASB, ha implementado herramientas actuales como oportunidad para contabilización de actividades cotidianas de cualquier empresa a través de un elemento fundamental llamado NIIF para PYMES.

La NIIF para Pymes es una normativa internacional que guía la contabilización y revelación de estados financieros de forma razonable. En este estudio se evaluó específicamente la sección 34, que plantea la contabilización de activos biológicos, que son el principal giro de empresas agrícolas y que algunas como Tabacalera del Norte de Estelí, presenta dificultades y no logra identificar con exactitud el costo del cultivo.

Considerando la aplicación de la sección 34 de la NIIF para Pymes, se pueden mejorar operaciones de la tabacalera al determinar con fiabilidad costos incurridos desde la siembra hasta la recolección del producto agrícola mediante el modelo de costo que señala la normativa, aportando a una información financiera real que sirva de base para una oportuna toma de decisiones.

Palabras claves: Sección 34 NIIF, Costo, Agrícola.

¹ Docente del departamento de Ciencias Económicas y Administrativas de Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí. Correo: lorena.carrascobenavides@gmail.com

ABSTRACT

Small and medium entrepreneurs called SMEs before handled empirically the finance and accounting business with lack of information from which to manage their resources efficiently, because of this, the Council of international accounting standards by its acronym IASB, it has deployed existing tools as an opportunity for daily accounting activities of any company through a fundamental element called IFRS for SMEs.

The IFRS for SMEs is an international standard that guide the accounting and disclosure of financial statements reasonably. This study evaluated specifically section 34, which raises the accounting for biological assets, which are the main line of agricultural enterprises and some as Tabacalera Esteli Northern presents difficulties and can not accurately identify the cost of cultivation.

Considering the application of section 34 of the IFRS for SMEs can improve operations of the tobacco to determine costs reliability incurred from planting to harvesting of the agricultural product by the cost model pointing to rules, providing a financial information Real as a basis for timely decision making.

Keywords: Section 34 IFRS, Cost, Agricultural.

INTRODUCCIÓN

El propósito de este estudio es determinar cómo incide la aplicación de la “sección 34 Actividades Especiales” de la NIIF para Pymes en la acumulación y registro contable de los costos agrícolas de la Tabacalera del Norte de Estelí, específicamente la parte que estudia la actividad de agricultura.

En Matagalpa Nicaragua se realizó protocolo de investigación centrándose en la identificación de ventajas de la adopción de las NIIF para Pymes para finalmente valorar la estructura de una pequeña empresa para la adopción de esta normativa. Además en la Biblioteca Urania Zelaya se encuentra un trabajo investigativo referente a la sección de estudio, enfocada en determinación de costos en la siembra y cosecha de helechos para comercializarlos a floristerías, también se encuentran diferentes estudios de esta normativa con enfoques

diferentes tales como contratos de construcción, inventario y presentación de estados financieros.

No existe ningún referente sobre la aplicación de la sección 34 de la NIIF para Pymes en empresas tabacaleras, el tabaco es uno de los rubros que actualmente está impulsado la economía de la zona norte de Nicaragua, por tal motivo este estudio se enmarca en un análisis de los efectos que esta sección provoca en los costos agrícolas en una empresa tabacalera, lo que hace que este estudio sea novedoso y de interés para los dueños de estos negocios y población en general.

En esta investigación se presentaron las principales debilidades de las empresas tabacaleras en la determinación, acumulación y registro de los costos del cultivo de tabaco. De forma principal este estudio abordó qué empresas pueden utilizar la sección 34 de la NIIF para Pymes, así como la contabilización que indica la normativa para reconocer y registrar en cuenta de Cultivo en desarrollo todos los desembolsos incurridos desde la siembra hasta la recolección del tabaco. Finalmente para complemento de la aplicación de la sección 34 de la NIIF para Pymes se realizó una propuesta de un manual de procedimientos contables el cual tiene como principal objetivo obtener información real.

MATERIALES Y MÉTODOS

Según el enfoque de estudio es cualitativo porque describió y analizó la aplicación de la sección 34 de la NIIF para Pymes en el registro contable de costos al transcurso del desarrollo de la investigación, para ir construyendo los elementos del costo orientado al problema planteado, por eso los principales ejes de este estudio incluyó a costos, la sección 34 y la información financiera.

La investigación fue un estudio descriptivo de tipo prospectivo, porque los valores obtenidos para determinación del costo agrícola del tabaco fueron obtenidos y actualizados en el año en curso.

Área de estudio

La unidad de análisis de esta investigación fue el área contable y colaboradores de esta área, porque es aquí donde se extrajo la diferente información de costos recopilada del área productiva de Tabacalera del Norte S, A. la cual fue procesada y transformada en información financiera útil para la toma de decisiones. Esta información fue recopilada utilizando diferentes técnicas de recolección de datos, entre ellas, entrevistas, observación, revisión y análisis documental.

Población y muestra

Para la realización de este estudio se tomó como población finita a la empresa Tabacalera del Norte de Estelí S, A. TANORESA.

La muestra objetivo de investigación fueron los estados financieros presentados en el 2015, se seleccionó de acuerdo a la técnica de muestreo no probabilístico denominada intencional u opinático, en este caso “los elementos son escogidos en base a criterio o juicios preestablecidos por el investigador” (Arias, 2006, pág. 81).

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Primero se dio a conocer las generalidades del proceso del cultivo de esta planta llamada tabaco que “incluye etapas desde la preparación del suelo, siembra, riegos, sanidad vegetal, desbotona, deshijos, hasta llegar al corte y recolección de tabaco que luego debe pasar un periodo para ser curado, zafado y empacado” (Talavera, 2016).

a) Costos acumulados por la Tabacalera

Cada una de estas actividades tiene un costo desembolsado que incluye materiales, mano de obra y costos indirectos. Sin embargo la Tabacalera del Norte de Estelí, no posee documentación adecuada de control de esos costos incurridos, el no poseerla y utilizarla adecuadamente trae a la empresa tabacalera consecuencias de muchas correcciones por errores en los registros contables o posiblemente registro de datos equivocados.

De acuerdo a la NIIF para Pymes una empresa que se dedique a actividades especiales como en el caso de TANORESA que se dedica a agricultura, puede aplicar la sección 34 para la contabilización de costos de su cultivo en el punto de cosecha.

Los costos incluyen materias primas consumidas en el proceso, mano de obra directa si se asocia directamente el trabajador y costos indirectos de fabricación llamados también CIF que son aquellos de carácter general relacionados en diferentes operaciones que tienen múltiples objetos de costos por lo que no se pueden asignar directamente (Hongren, Datar, & Forter, 2007).

1. Materiales

En la empresa se necesitan “plántulas, insecticidas, fungicidas, fertilizantes, agua, trabajadores y otros costos como combustibles, depreciaciones y mantenimientos de equipos”, estos desembolsos deben ser clasificados adecuadamente para su afectación contable (Talavera, 2016).

La empresa tabacalera no realiza una separación de costos directos e indirectos, o los costos de los gastos. En referencia a teoría abordada los costos incluyen únicamente los involucrados en el desarrollo y cultivo del tabaco, es decir aquellos desembolsos sin los cuales no es posible lograr el cultivo del tabaco.

Otra debilidad se da al registrar la preparación de terreno, plántulas e insumos directamente a la cuenta de Inventario de tabaco en rama, lo que es incorrecto, de acuerdo a la NIIF para Pymes eso es considerado actividad agrícola, el inventario se cargaría hasta que el tabaco ya esté listo en la bodega para ser vendido y apenas se está realizando un desembolso para preparar el terreno y lograr el cultivo de tabaco.

2. Mano de obra

La siembra incluye los trabajos de pre siembra, riego vivo, fertilización, aporque, aplicación de pesticida, deshiera, desbajera, deshija, desbotona, corte y riego. Para llevar a cabo esta actividad se requiere un total por manzana de 276 días hombre, a cada trabajador o jornalero se le paga C\$125.00 el día trabajado, también recibe pago por séptimo y prestaciones sociales,

no recibe ningún otro tipo de compensación por su labor, pero en algún momento que lo requieran se les facilita préstamos como adelanto de su salario (Talavera, 2016).

En beneficiado, contiene labores de ensarte, bodegueros, bajar cujes, empaque, aliñado de cujes, mantenimiento de galera, zafadura y moñeo. En total se incurren en 122 días hombres, de la misma manera el pago es C\$125.00 el día trabajado y recibe los demás beneficios conforme a la ley laboral, misma que se aplican en la labor anterior.

De acuerdo a información proporcionada por la contadora general de la tabacalera se incluye también como mano de obra las funciones de supervisión y control de la siembra por parte del técnico, el administrador que se encarga del control y preparación de planillas del personal, supervisar cumplimiento de jornada de trabajadores y vigilante, en total se requiere de 360 días hombres (Lanuza, 2016).

Cada uno de estos desembolsos de mano de obra son cargados a una cuenta llamada gastos directos y de acuerdo a análisis de documentos se debe separar los que conforman un costo de un gasto.

Los costos son el consumo valorado en dinero por servicios realizados para la producción y tal como se recomienda, una empresa debe estar clara acerca de lo que conlleva a un costo o si realmente es gasto (Zanabria, 2014).

Considerando que las personas involucradas directa e indirectamente son los jornaleros, el técnico y el supervisor, estos sí forman parte del costo, los demás trabajadores como administrador y vigilante son gastos de administración.

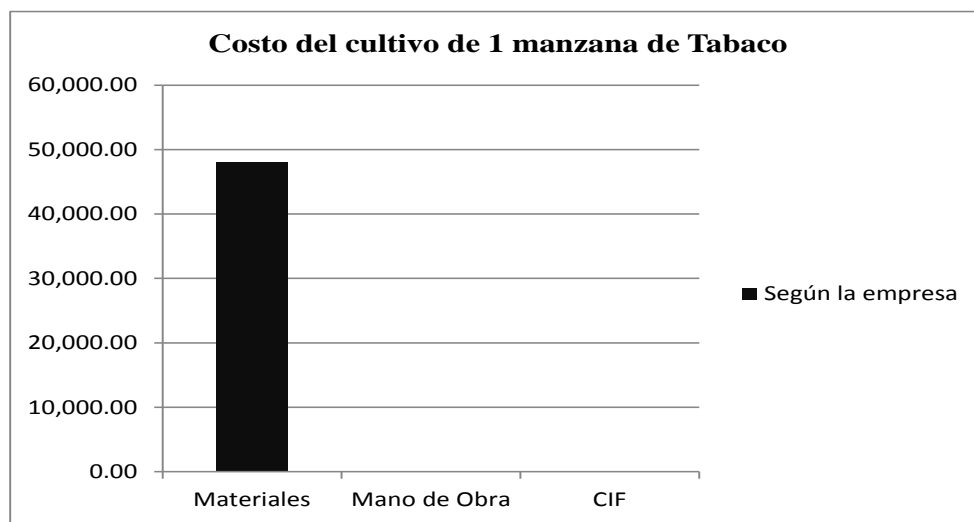
En este caso por falta de una adecuada separación de costos la empresa podría verse afectada en las planeaciones futuras, por ejemplo dificulta la identificación de un costo real, la fijación del precio, ejercer control de la eficiencia de materiales o mano de obra, dificulta incluso hacer comparaciones con el rendimiento de las empresas del mismo rubro, en los costos indirectos se requiere de mayor análisis, puesto que la presupuestación exige un estudio cuidadoso de la experiencia anterior y condiciones esperadas en cosechas futuras.

3. Costos Indirectos

Contablemente la tabacalera está considerando que no existe ningún otro desembolso como parte del costo que no sea material. Envían a cuenta de gastos indirectos reparaciones y mantenimiento de motores, vehículos, edificios, agua, combustible entre otros.

En la tabacalera se calcula un costo total por manzana de tabaco por C\$48,041.28, este desembolso está compuesto por materiales y preparación de terreno únicamente, la mano de obra y otros desembolsos son contabilizados como gastos indirectos.

Gráfico 1. Costos de la Tabacalera del Norte de Nicaragua para 1 manzana de Tabaco



Elaboración fuente propia

b) Costos de Tabacalera del Norte de Estelí S, A. en base a la NIIF PARA Pymes Sección 34.

El reconocimiento de los costos por activos biológicos o producto agrícola según indica la sección 34 de las NIIF para Pymes, deberá realizarse solo cuando la empresa controle sus activos como resultado de sucesos pasados, sea probable un beneficio futuro y su valor sea medido con fiabilidad (IASB, 2009).

Es importante la identificación de activo biológico, producto agrícola o producto resultante tras cosecha, en el caso aplicado a la empresa tabacalera el activo biológico es la planta de tabaco, el producto agrícola sería el tabaco en rama y el producto resultante ya se elabora en una empresa industrial como por ejemplo el puro de tabaco o cigarrillos.

Existen dos modelos presentados en la NIIF para Pymes, uno es el modelo del valor razonable el otro es el modelo de costo, al respecto la sección 34 de la NIIF para Pymes indica que una entidad no puede elegir libremente el modelo del costo para medir sus activos biológicos, utilizará el **modelo del costo** para una clase de activos biológicos de actividades agrícolas si el valor razonable no se puede determinar fácilmente sin un costo o esfuerzo desproporcionado, al contrario si el valor razonable de una clase de activos biológicos usados en actividades agrícolas es fácilmente determinable sin un costo o esfuerzo desproporcionado, se utilizará el modelo del valor razonable (IASB, 2009).

1. Materiales e insumos

Cuando se ha preparado el terreno se lleva las plántulas para el trasplante, aquí empieza la actividad que conlleva al registro de los activos biológicos. El registro por servicio comprado, para la preparación de terreno se explica más adelante en el capítulo de Costos Indirectos.

Una vez sembradas las plántulas, el ciclo productivo lleva hasta 90 días para llegar al punto de cosecha, aquí se incluyen costos de las plántulas e insumos como parte de los activos biológicos, cargando de esta manera la cuenta de **cultivo en desarrollo**. El total en TANORESA de una manzana de tabaco es de C\$ 40,180.00.

2. Mano de obra

Los sueldos de las personas que se dedican a trabajar la tierra y alistar el tabaco se pueden tratar como costos directamente atribuidos al cultivo de tabaco, las demás personas tales como el técnico que dirige el cultivo y el supervisor encargado de que todos cumplan debidamente con sus funciones se incluyen como costos indirectos, además se incluyen como costos indirectos el pago por feriados, séptimo, prestaciones sociales y aportes (López, 2016).

Se deben incluir en registro contable costos de sueldos directos e indirectos, cargando la cuenta **cultivo en desarrollo** tal como menciona la sección 34 de la NIIF para pymes (IASB, 2009). El total en TANORESA de una manzana de tabaco es de C\$ 50,500.00 la mano de obra directa.

3. Costos Indirectos

Los costos indirectos involucrados en la actividad agrícola de tabaco incluyen además de salarios por personal indirecto tal como fue abordado en el punto anterior, otros como

combustible, transporte, energía eléctrica o incluso operaciones no desembolsadas pero que sí fueron necesarias tales como depreciaciones de tractores.

Además incluyen como parte del costo indirecto, depreciación de galeras y sistema de riego que fue utilizado en el proceso de **cultivo del tabaco en desarrollo**, no incluye depreciaciones de maquinaria utilizada en preparación de terreno porque esta maquinaria no le pertenece a la tabacalera, sino que alquila el servicio completo. El total en TANORESA de una manzana de tabaco es de C\$ 91,024.00.

Con lo que respecta a salarios del administrador y vigilante, papelerías y útiles de oficina, así como el agua y alcantarillado, son parte de gastos, por lo tanto lo que se debe reconocer como costo sería únicamente lo que se ha acumulado en la cuenta de **cultivo en desarrollo** por reparaciones y depreciaciones de motores, reparación, mantenimiento y depreciación de galeras, transporte y acarreo de hojas de tabaco y combustible utilizado en tractores y maquinaria.

Tabla #1. Traslado de la cuenta de Cultivo en Desarrollo a Producto Agrícola

Código	Nombre de la cuenta	Parcial	Débito	Crédito
1120	PRODUCTO AGRÍCOLA		181,704.00	
1120.1	Tabaco en Rama	181,704.00		
1123	CULTIVOS EN DESARROLLO			181,704.00
1123.11	Plántulas	8,960.00		
1123.121	Insecticidas	7,756.00		
1123.122	Fungicidas	6,160.00		
1123.123	Fertilizantes	17,304.00		
1123.13	Salarios Jornaleros	50,500.00		
1123.141	CIF Sueldos Indirectos	12,545.45		
1123.142	Ferriados	750.00		
1123.143	Séptimo día	8,416.67		
1123.144	Vacaciones	6,017.68		
1123.145	Décimo tercer mes	6,017.68		
1123.146	Indemnización	6,017.68		
1123.147	Inss Patronal	12,998.18		
1123.148	INATEC	1,444.24		
1123.16	Preparación de terreno	7,861.28		
1123.19	Depreciaciones	759.11		
1123.18	Repuestos, herramientas y reparaciones	1,522.08		
1123.21	Energía eléctrica- sistema de riego	5,000.00		
1123.17	Transporte, acarreo y empaque	11,522.84		
1123.17	Combustible	10,151.12		
Registro de pago por servicios de preparación de terreno de una manzana sembrada			C\$181,704.00	C\$181,704.00

Fuente elaboración propia

Realizadas todas las actividades agrícolas, se transfiere todo el acumulativo de la cuenta activos biológicos que estaban en desarrollo (ver tabla #1, tabla #2), a tabaco en rama, este tabaco está listo para almacenar mientras se llega el momento de la venta, de acuerdo a la sección 34 hay una transformación de cultivo en desarrollo a producto agrícola.

Tabla # 2. Costos para 1 manzana de Tabaco de aplicando la sección 34 de NIIF para Pymes.

Actividades	Materiales	Mano de obra	CIF	Costo Total
Preparación		Limpia, Chapoda, Arado, Romplón, Surcado	Mecanización Combustible	19,567.46
Siembra	Plántulas	Jornaleros, Técnico, Séptimo, feriado, aportes, prestaciones	Salarios Indirectos, Prestaciones y aportes	14,402.72
Riego		Jornaleros, Técnico, Séptimo, feriado, aportes, prestaciones	Energía Eléctrica Depreciación de motores Combustible Salarios Indirectos, Prestaciones y aportes	12,405.07
Sanidad	Insecticidas Fungicidas	Jornaleros, Técnico, Séptimo, feriado, aportes, prestaciones	Herramientas, Salarios Indirectos, Prestaciones y aportes	47,288.98
Desbajera		Jornaleros, Técnico, Séptimo, feriado, aportes, prestaciones	Herramientas, Salarios Indirectos, Prestaciones y aportes	8,552.85
Riegos Minados		Jornaleros, Técnico, Séptimo, feriado, aportes, prestaciones	Energía Eléctrica Depreciación de motores Combustible Salarios Indirectos, Prestaciones y aportes	17,714.16
Desbotona		Jornaleros, Técnico, Séptimo, feriado, aportes, prestaciones	Salarios Indirectos, Prestaciones y aportes	2,591.77
Recolección		Jornaleros, Técnico, Séptimo, feriado, aportes, prestaciones	Salarios Indirectos, Prestaciones y aportes	15,550.63
Empaque	Sacos/Paca	Jornaleros, Técnico, Séptimo, feriado, aportes, prestaciones	Reparaciones, Depreciaciones, Transporte, Sacos/Paca Salarios Indirectos, Prestaciones y aportes	43,630.35
TOTALES	C\$ 40,180.00	C\$ 50,500.00	C\$ 91,024.00	C\$ 181,704.00

Fuente elaboración propia

c) Confiabilidad de costos presentados en la información financiera

Existen inconsistencias, en la asignación total de los desembolsos ocurridos, en el cálculo que realiza la tabacalera se incluyen tanto costos como gastos en el cultivo de tabaco, aplicando la sección 34 de la NIIF para pymes se determina el costo real.

En asignación de costos la diferencia radica en materiales porque la tabacalera reconoce como costos de su cultivo de tabaco únicamente este elemento, incluyendo la compra de plántulas e insumos y el servicio que paga por preparar el terreno, la mano de obra y costos indirectos son clasificadas como gastos, de acuerdo a esa aclaración se observa que la empresa representa un costo menor en comparación con la aplicación de la sección 34 de la NIIF para pymes, esto obedece a que la tabacalera no considera como parte de los costos a los

salarios de los jornaleros de preparación de terreno, siembra, manejo y cosecha de la planta, así mismo excluye los otros costos indirectos como energía, al aplicar la normativa se incluye como un costo a personas involucradas en el cultivo de tabaco.

Aplicando la sección 34 de la NIIF se consideran todos los desembolsos utilizados desde la siembra hasta lograr que la planta de tabaco llegue a su punto de recolección, es decir implica la asignación de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación para determinar fácilmente su costo en el punto de cosecha.

Para valorar la razonabilidad de la información financiera por actividades que la tabacalera realiza en el cultivo de la planta de tabaco, se presentó el análisis al estado de resultado porque es el que muestra la afectación directa de uno de los ejes principales de estudio como lo es el costo.

Con la presentación de la información financiera se pretende proporcionar elementos que ayude a evaluar el comportamiento económico y financiero de la empresa y la capacidad de utilizar sus recursos adecuadamente, por eso se debe proporcionar la información requerida de acuerdo a las necesidades.

La NIIF para Pymes propone una característica la cual aplica su análisis en este caso porque menciona que para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia (IASB, 2009).

En TANORESA realizan análisis y toma de decisiones, (por ejemplo comprar un nuevo sistema de riego o adquirir más terreno para sembrar) basadas en su balance y estado de resultado; sin embargo, al no elaborar esos informes financieros con una base de contabilidad comprensible y utilizada adecuadamente proporciona información que no revela fielmente el resultado de su ejercicio económico.

Para ejercer medidas de corrección a esta situación se debe preparar información completa, conocer todas las operaciones, realizar un registro y clasificación adecuado de estas operaciones y tomar en cuenta el entorno económico en el que operan. Si se cumplen esos

requisitos y características de acumulación, registro y presentación de la información financiera en el cultivo de tabaco, la información financiera se presenta razonablemente, por lo tanto se obtiene un nivel de confiabilidad alto y así la empresa pueda realizar una oportuna toma de decisiones y establecimiento de medidas correctivas a su desempeño.

Tomando en cuenta esa situación, se planteó el análisis de razones no financieras para mejorar el nivel de confiabilidad en la Tabacalera y dar respuesta a la problemática de inadecuada contabilización y control de los costos del cultivo de tabaco. Entre esas razones se abordó: sobrestimación de ingresos y subestimación de costos, inadecuado control de materiales, registros inadecuados, falta de documentación soporte de transacciones, inadecuado control de obligaciones tributarias y toma de decisiones con información limitada o inadecuada.

Los resultados que refleja la aplicación de la sección 34 de la NIIF para Pymes demuestra una ganancia neta mayor en términos brutos, ver tabla #3, aquí radica la mayor diferencia, por lo tanto la empresa necesita mayor cuidado al momento del registro de sus costos.

Tabla #3 Resultado en 33 manzanas totales de Tabaco sembradas

Resultado	Aplicando sección 34 NIIF para Pymes		Registros de TANORESA	
Ventas	8083,775.70	100%	8083,775.70	100%
Costo de ventas	5996,232.33	74%	1585,362.24	20%
Utilidad Bruta	2087,543.37	26%	6498,413.46	80%
Gastos	890,504.06	11%	5434,892.36	67%
Ganancia Operativa	1197,039.31	15%	1063,521.10	13%
Impuestos	359,111.79	4%	319,056.33	4%
Ganancia Neta	837,927.52	10%	744,464.77	9%

Fuente elaboración propia

Una forma especial de eliminar registros inadecuados es aplicar un manual de procedimientos que guíe y facilite la obtención, análisis, determinación, registro y presentación razonable de la información, por tal motivo a continuación se propone un manual de procedimientos contables.

d) Manual de procedimientos contables basado en la sección 34 de las NIIF para Pymes.

Para dar respuesta a la problemática encontrada en la tabacalera la cual fue demostrada anteriormente, se realiza propuesta de un manual de procedimientos, este se muestra de forma comprensible y fácil de manejar, contiene una serie de normas para el reconocimiento, medición e información que es lo que se persigue, detalla lineamientos para el departamento de contabilidad u departamento productivo, este último se refiere a la finca donde se desarrolla la siembra del tabaco.

El manual contiene introducción, objetivos, catálogo de cuentas, políticas contables, procedimientos, control interno y formatos de documentos fuentes a fin de facilitar al personal responsable el manejo que debe realizar. La base de aplicación será la sección 34 de la NIIF para Pymes, principios de contabilidad generalmente aceptados y demás reglamento a la actividad meramente contable del sector agrícola.

El catálogo de cuentas cumple requisitos básicos de contabilidad para su codificación y además incorpora las cuentas establecidas en la sección 34 de las NIIF para Pymes que ayudan a la tabacalera en su control y registro adecuado de las actividades de cada etapa del cultivo del tabaco.

La parte de reconocimiento indica cómo debe ser revelado un activo biológico en la tabacalera, menciona los criterios de las partidas para que sea reconocida en los estados financieros, que no de cumplirse no pueden formar parte de la información presentada.

Las políticas son estrategias que se proponen para el registro adecuado de las operaciones, de acuerdo al giro de la entidad, incluye periodo contable, base de contabilización, moneda a utilizar, empleo de las depreciaciones, uso de notas y documentos soportes, entre otras.

También se detalla en este manual procedimientos contables que describe principales cuentas que son básicas, como la cuenta de activo biológico, cultivo en desarrollo y producto agrícola. Acompañan a estas cuentas normas de control interno y formatos de documentos fuentes para reducir la inadecuada administración de los recursos económicos, humanos y materiales, proteger los activos y reducir riesgos de presentaciones erróneas.

CONCLUSIONES

A través de la implementación de la sección 34 de la NIIF para Pymes se presentan los registros adecuados de los costos utilizando el método de Modelo de costos, determinando que el costo es mayor mediante la sección 34 debido a que la tabacalera no incluye todos los desembolsos de la actividad de cultivo, la sección 34 conlleva a un costo real y una información fiable útil para toma de decisiones.

La información financiera presentada en el estado de resultado de la tabacalera no tiene confiabilidad, no es comprensible si no separan adecuadamente costos y gastos o no utilizan una adecuada codificación para registrar, la toma de decisiones está siendo afectada al analizar una información incompleta e inconsistente, los datos mostrados en la tabacalera alcanzan un costo total del 20% de las ventas.

Aplicando la normativa se incluyen todos los costos en el cultivo biológico que es la planta de tabaco, desde la siembra hasta la recolección, reconociendo cada desembolso debidamente clasificado en materiales, mano de obra y costos indirectos para obtener razonabilidad en la información financiera alcanzando el 74% del total de las ventas realizadas.

Es necesario un manual de procedimientos contables que contenga objetivos, catálogo de cuentas, políticas contables, procedimientos contables, control interno y formatos de documentos complementarios como la ficha de costo, con el que la tabacalera cuente para su aplicación, un manual como el diseñado que ayude a soportar la información presentada en la empresa, el manual se elabora a partir de la sección 34 de la NIIF para Pymes, lo que contribuirá a una información revelada como activo biológico, que el valor se determine fácilmente y su reconocimiento se presenta a valor razonable.

RECOMENDACIONES

A personal directivo y contable de la empresa Tabacalera del Norte de Estelí:

1. Aplicar la sección 34 de las NIIF para Pymes, esto permitirá el reconocimiento del costo del activo biológico a valor razonable y presentar información fiable.

2. Utilizar el manual de procedimientos contables propuesto, este será de beneficio para guía sobre el adecuado registro del costo agrícola.
3. Utilizar formatos de documentos propuestos, servirá para facilitar la recolección de datos para la acumulación de los costos directos e indirectos del cultivo, de igual manera realizar un asiento para costos indirectos que permita su identificación.
4. Elaborar un estado de costo de producción y ventas ayudará a mostrar detalladamente el costo total del cultivo de tabaco desde la preparación de la tierra hasta el momento de la venta.
5. Capacitar al personal contable para el manejo y cumplimiento del manual de procedimientos propuesto.

BIBLIOGRAFÍA

Arias, F. G. (2006). *El Proyecto de Investigación* (Secta ed.). República Bolivariana, Venezuela: EPISTEME CA.

Hongren, C. T., Datar, S. M., & Forter, G. (2007). *Contabilidad de Costos*. México: Pearson Education, Inc.

IASB. (2009). NIIF para las Pymes.

Lanuza, I. (15 de Enero de 2016). Acumulación y registro de los costo de TANORESA. (I. Carrasco, Entrevistador)

López, E. (16 de Enero de 2016). Acumulación y registro de costos del cultivo de tabaco en TANORESA. (I. L. Carrasco, Entrevistador)

Rodríguez, A. M. (2008). *La investigación en la era de la información*. México: Trillas S,A de C.V.

Talavera, W. (15 de Enero de 2016). Proceso del cultivo de tabaco. (I. L. Carrasco, Entrevistador)

Zanabria, S. G. (2014). Dossier de Costos. Managua.