

**Contabilidad agropecuaria en la determinación de los costos de producción de Tomate, en la Parcela de Hortalizas S.A.; Palacaguina.**

Karen Guadalupe Méndez Méndez.

Xóchilth Verónica Rodríguez Talavera.

Leyla Marielka Cruz Cruz

**RESUMEN.**

Este Artículo científico se escribió siguiendo las líneas de investigación, en el cual se plantea la incidencia de la aplicación de un sistema de acumulación de costos agropecuarios en la determinación de los costos de producción de tomate, en la Parcela de Hortalizas, S.A en el periodo 2014.

Es una investigación cualitativa, los tipos de instrumentos empleados son la entrevista, la observación y la guía documental.

Para desarrollar la investigación planteada se realizaron todas las consultas necesarias con la unidad productiva sujeta a esta investigación.

De manera concreta con la presente investigación se pretende facilitar una herramienta que ayude a los propietarios de la misma a erradicar los problemas encontrados durante el proceso y de esta manera lograr que la productividad y las utilidades de la empresa no solo se mantengan, sino que incremente en el transcurso de los años venideros.

Se recomienda tomar medidas correctivas, para solucionar las debilidades encontradas, en primer lugar, se recomienda la utilización de los formatos diseñados para el control de insumos, la implementación del manual de funciones propuesto para tener un mejor control en la parcela y lo más importante implementar el sistema de acumulación de costos diseñado para poder determinar con exactitud los costos de producción.

La aplicación de un sistema de acumulación de costos, será una herramienta que permitirá a los socios de la parcela obtener información útil, para tomar decisiones relacionadas a nuevas inversiones.

**Palabras claves:** costos agropecuarios, costos de producción, insumos.

## **ABSTRACT.**

This research deals with the incidence of the application of a system of accumulation of agricultural costs in the determination of the costs of production of the tomato on La Parcel de Hortalizas, S.A in the period 2014.

It is a qualitative research, and features the interview, the observation and the documentary guide as data collection methods.

In order to develop the research, all the necessary consultations were carried out with the productive unit subject to this investigation.

This research aims to provide a tool to help owners to eradicate the problems found during the process of this research, in order to ensure that the productivity and profits of the company are not only maintained, but also increased in coming years.

Some measures are recommended to solve the weaknesses found. First, it is recommended the use of the formats designed for the control of inputs. Second, the implementation of the manual of functions proposed to have a better control in the plot and the most important to implement the system of accumulation of costs designed to be able to determine accurately the costs of production.

The application of a system of accumulation of costs will be a tool that it will allow the partners of the plot to obtain useful information to make decisions related to new investments.

**Keywords:** Agricultural costs, Production costs, Inputs.

## **INTRODUCCIÓN.**

La contabilidad Agropecuaria y costos agropecuarios constituyen una herramienta fundamental en el desarrollo de actividades de producción, ya que permite determinar de manera efectiva los costos incurridos en el proceso de producción.

El presente trabajo tiene como objetivo principal Determinar la Incidencia de la aplicación de un sistema de acumulación de costos agropecuarios en la determinación de los Costos de Producción de Tomates, en la Parcela de Hortalizas S.A, en el Municipio de Palacaguina en el segundo semestre del 2014.

Esta investigación propone una herramienta relevante a la parcela para que pueda manejar de forma efectiva y confiable toda la información contable producto de las operaciones que se generan en el proceso productivo como tal. Es importante mencionar que el diseño de este sistema de costos tiene sus fundamentos en bases teóricas las cuales son muy necesarias al momento de diseñar el sistema.

La investigación contiene información de importancia de acuerdo con las problemáticas encontradas en la parcela, además propone alternativas de mejora para esta.

## **MATERIALES Y MÉTODOS.**

La investigación es cualitativa ya que se centralizo en la compilación de información verbal y que, a pesar de registrarse datos numéricos, solo se tomó la información de una empresa para desarrollar la investigación, misma que fue registrada mediante las técnicas que se pusieron en práctica siendo estas la observación y entrevista.

Para el desarrollo de este estudio se seleccionó como población, a la Parcela de Hortalizas, S.A. ubicada en la comunidad de Musuli, municipio de Palacaguina.

La muestra para esta investigación fue el área administrativa y contable de la Parcela de Hortalizas, misma que está conformada por los socios. Los cuales fueron las personas encargadas de brindar la información precisa y necesaria

La muestra seleccionada es por conveniencia siendo esta una técnica del muestreo no probabilístico, la que se determinó por el fácil acceso a la información.

La unidad de análisis estuvo conformada por, un Administrador Financiero, un Encargado del área de Comercialización y dos Encargados del área agrícola.

Es importante señalar que la unidad de análisis estaba conformada por los socios, quienes fueron los que proporcionaron la asesoría solicitada, así como la información requerida para este trabajo, por ser ellos quienes se encuentran a cargo de las áreas en las cuales se realizará la investigación.

Los instrumentos como la entrevista, la observación y la revisión documental son los indicados para obtener la información necesaria para poder desarrollar y culminar la investigación planteada, cada uno de los instrumentos mencionados fueron aplicados de manera individual.

## RESULTADOS Y DISCUSIÓN.

Según los resultados obtenidos mediante la aplicación de entrevistas a los socios de la Parcela, obtuvimos que cuentan con un protocolo de producción, el cual muestra de forma detallada el proceso a realizar desde el momento en que se selecciona el lote, la variedad, la maquila, preparación de suelos (remoción de tierra y camellones, etapa que dura un mes), compra de fertilizantes edáficos químicos (Se aplica directamente a la raíz) y orgánicos-aplicación de productos químicos y orgánicos, compra de materiales para macro túneles, instalación de macro túneles y sistema de riego, siembra manejo agronómico del cultivo (control de enfermedades, control de plagas, nutrición, control de malezas y riego y amarre-cosecha y manejo pos cosecha, cabe mencionar que el protocolo está establecido de manera formal.

Al consultar sobre la existencia de un sistema contable en la parcela mencionaron que no cuentan con ningún tipo de sistema contable y todos sus registros eran llevados de manera general, en un cuaderno o Excel Básico.

El señor (Mairena, 2016) menciona que para determinar las utilidades y/o pérdidas de producción lo hacían en base a un análisis de costo, el cual consistía en las ventas totales menos los costos de producción, sin embargo, no se tiene la certeza que el resultado sea el correcto ya que ellos no diferencian los costos de producción de cada hortaliza, normalmente se hacía de manera general.

Tomando como referencia la información obtenida a través de entrevistas se obtuvo como resultado que, para determinar los costos de producción de La Parcela de Hortalizas, S.A., era necesaria la implementación de un sistema de costos agropecuarios, mismo que permitirá conocer la realidad con respecto a la inversión y/o utilidad obtenida durante un ciclo de producción.

El siguiente cuadro muestra la inversión realizada durante el ciclo de producción del cultivo de Tomate en la Parcela Hortalizas S.A.

<b>Elementos de Los Costos de Producción</b>	
<b>Nombre de la cuenta</b>	
Plántulas	C\$ 7,200.00
MOD	C\$ 22,320.00
CIF	C\$ 22,375.88
Materiales directos	C\$ 18,027.91
	<b>C\$ 69,923.79</b>

Cuadro #1 (Información obtenida mediante investigación)

En el cuadro anterior se incluye el costo de 4000 plantas utilizadas durante el periodo, así como la mano de obra temporal (labores culturales), el costo de los diferentes insumos aplicados (insecticidas, fungicidas, etc.) y los costos indirectos de fabricación en los que se incurrió (pago de luz).

En la Parcela no contaban con registros financieros, solo anotaban en cuadernos el total de las ventas y gastos esto debido a que no existía una definición de funciones específicas, por lo que los mismos socios eran quienes se encargaban de llevar el control tanto técnico como financiero del proceso de producción.

La aplicación del sistema de costos agropecuarios fue de gran importancia ya que era una herramienta útil, la cual permitió determinar el margen de las utilidades obtenidas y la inversión generada en la producción de tomates.

Con la aplicación del sistema contable se logró conocer los costos reales de inversión del producto a cultivar (Tomate), de igual manera saber la rentabilidad de la parcela ya que no se sabía si realmente estaba generando utilidades.

A partir del uso del sistema se puede saber si alguna de las hortalizas está generando pérdidas y/o ganancias, debido a que al llevar los registros de manera general no se tenía la certeza de las utilidades generadas por cada producto cosechado.

A través del sistema se muestra la realidad de la parcela lo cual ayudara a los propietarios de la misma a tomar decisiones sobre que producto descartar si genera perdida y saber cual genera ganancias, y seguir con su cosecha.

El sistema brindo mayor control de los diversos productos utilizados, al igual que se pudo tener información exacta sobre las cantidades de productos aplicados a cada hortaliza en los diversos ciclos productivos, para ello se crearon formatos para control de insumos.

#### Cuadro 2 Estado de Resultados

<b>Parcela De Hortalizas, S. A</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2014</b>		
<b>Ventas</b>	<b>C\$ 115,200.00</b>	
<b>(-): Costo de Ventas</b>	C\$ 69,923.79	
<b>Utilidades bruta</b>		<b>C\$ 45,276.21</b>
<b>(-): Gastos Operativos</b>		
<b>Gastos de Producción</b>		C\$ 11,376.79
<b>Utilidad de Operación</b>		C\$ 33,899.42
<b>Utilidad Neta Antes del Ir</b>		<b>C\$ 33,899.42</b>

Cuadro # 2 (obtenido de la implementación del sistema contable)

Con la aplicación del sistema de costos se determinó que la Parcela Hortalizas en el ciclo de Producción de 1/4 de Manzana de Tomate obtuvo una utilidad de C\$ 33,899.42 la cual se puede apreciar en el estado de resultados.

Se Determinó que el Precio por cajilla de Tomate, es de C\$90.52 y se comercializó a C\$149.13 la cajilla, dando un margen de utilidad de C\$58.61 por cajilla.

También, se obtuvo información de interés al momento de determinar la utilidad del ciclo de producción de tomate, con 4,000 plántulas, se producen 772.50 cajillas de tomate (750 cajillas producto comercial y 22.5 producto de segunda), con un costo total de producción de C\$ 69,926.34, de los cuales la venta de la cosecha fue de C\$ 115,200.00, para poder llevar el control se diseñó un formato de control de cosecha.

Además de determinar los costos y las utilidades en un ciclo de producción, la implementación del sistema permitirá, llevar un control adecuado de los insumos y los gastos incurridos durante todo el ciclo de producción, de esta manera los propietarios de la Parcela tendrán la certeza de la rentabilidad que tiene la producción de Tomate.

## **RECOMENDACIONES.**

Se consideró necesario hacer las siguientes recomendaciones a los socios de la Parcela de Hortalizas, S.A.:

1. Definir funciones específicas para cada uno de los socios a nivel interno en la Parcela hortaliza de forma que pueda existir un excelente control de los recursos, así como el registro adecuado de los diferentes elementos del costo presentes en el proceso productivo, Materia prima directa e indirecta, Mano de Obra y demás gastos incurridos, lo cual permitirá asignar correctamente el costo del producto.
2. Implementar el uso del sistema de costos agropecuarios propuesto, ya que permite determinar con exactitud los insumos utilizados, la mano de obra requerida y otros gastos realizados durante el proceso del cultivo de tomate y conocer el costo real del proceso productivo mismo que permite obtener los estados financieros de la Parcela por cada rubro y ciclo de producción.
3. Aplicación y uso de formatos diseñados para el control de entradas y salidas de insumos, fertilizantes, otros., así como los formatos de control de cosecha

## BIBLIOGRAFIA.

- Bohórquez H., B. D., & Osorio A., O. (2014). *Incidencia del Costo de Producción en el Valor Razonable del Platano*. Santa Barbara de Zulia, Republica Bolivariana de Venezuela.
- Campos, I. M. (s.f.). *agro-tecnologia-tropical.com*. Obtenido de [http://www.agro-tecnologia-tropical.com/factores\\_de\\_produccion.html](http://www.agro-tecnologia-tropical.com/factores_de_produccion.html)
- Cisneros, F. H. (s.f.). *hortintl.cals.ncsu.edu*. Obtenido de Horticultura Internacional: <https://hortintl.cals.ncsu.edu/es/content/definicion-de-plaga-agricola>
- Esquivel, G. U. (1986). *Administración de Empresas Agropecuarias*. San Jose, Costa Rica: Universidad Estatal a Distancia.
- Ganaderia agropecuaria.blogspot*. (s.f.). Obtenido de <http://ganaderiaagropecuaria.blogspot.com/p/contabilidad-agricola.html>
- Hernández, I. F. (s.f.). *agro-tecnologia-tropical.com*. Obtenido de [http://www.agro-tecnologia-tropical.com/la\\_tecnologia.html](http://www.agro-tecnologia-tropical.com/la_tecnologia.html)
- Lozano, I. H. (10 de 07 de 2016). (X. Rodriguez, Entrevistador)
- Mairena, L. E. (10 de 07 de 2016). (X. Rodriguez, Entrevistador)
- Marin, J. C. (21 de 08 de 2016). Ing. (X. Rodriguez., Entrevistador)
- Moran Moreno, H. D., & Salgado Quintero, E. A. (2015). *Incidencia de la determinación de costos agropecuarios en los resultados financieros en la finca El Higo durante el periodo comprendido de Mayo a Octubre del 2014*. Esteli, Nicaragua.
- Parrilla, R. S. (2015). Aplicación de un sistema de costos agropecuarios en el proceso de plantación de papa y repollo en la finca tres hermanos en Miraflores Moropotente. Esteli, Nicaragua. Recuperado el 09 de 11 de 2016
- Stracuzzi, S. P., & Pestana, F. M. (2006). *Metodología de la Investigación Cualitativa*. Caracas, Venezuela: FEDUPEL. Recuperado el 23 de Octubre de 2016
- Torres, R. S. (2015). Aplicación de un sistema de acumulación de costos agropecuarios en el proceso de plantación de papa y repollo en la finca tres hermanos en Miraflores Moropotente durante el periodo de 01 enero al 31 diciembre 2013.
- Vélez, D. L. (s.f.). *ponce.inter.edu*. Obtenido de <http://www.ponce.inter.edu/cai/Comite-investigacion/investigacion-cualitativa.html>
- Yambay Velasquez, J. P. (2014). *Propuesta de Costeo de Producción de Leche en la Hacienda Santa Ines, Machachi*. Quito, Ecuador.
- Yucra, L. L. (s.f.). *usfx.info*. Obtenido de [http://www.usfx.info/contaduria/carrera\\_16/libros/contabilidad\\_agropecuaria4.pdf](http://www.usfx.info/contaduria/carrera_16/libros/contabilidad_agropecuaria4.pdf)