

UNIVERSIDAD AMAZÓNICA DE PANDO
UNIDAD ACADEMICA EL SENA
TÉCNICO SUPERIOR EN CONTABILIDAD



TITULO DE LA MONOGRAFIA:

“PROPUESTA DE INFORMACIÓN CONTABLE PARA DETERMINAR COSTOS DE PRODUCCIÓN DEL PLÁTANO (*Mussa paradisiaca*) EN EL MUNICIPIO DE SENA DEL DEPARTAMENTO PANDO.

Monografía:

Para obtener el Título Académico de
Técnico Superior en Contabilidad

Elaborado por: Univ. Daniela Saucedo Saenz

Asesor: Lic. Kery Ardaya Vega

El Sena – Pando – Bolivia

2017

HOJA DE APROBACIÓN

Perfil de Monografía aprobada el _____ de _____ del _____

	Nombres	Firmas
Postulante	Daniela Saucedo Saenz	_____
Asesor:	Lic. Kery Ardaya Vega	_____
Pdte. Tribunal	Lic. Gandhy Terrazas Vásquez	_____
Tribunal 1	Lic. Karla Arena Galarza Encinas	_____
Tribunal 2	Lic. Eliakin Pacamia Medina	_____

HOJA DE AGRADECIMIENTO

A Dios primeramente por Darme la vida, salud, Sabiduría y sobre todo protección en toda mi etapa de enseñanza.

A todo el personal Docente de la UNIDAD ACADEMICA EL SENA quienes con tanto esfuerzo me brindaron sus consejos y enseñanzas.

Al Lic. Gandi Terrazas Vásquez por la cortesía y por sus aportes que me brindo en mi formación académica.

A la Lic. Carla Arena Galarza Encinas Por la cortesía y excelencia de enseñanzas que me brindo durante estos cuatros últimos semestres Académico.

A la Lic. Pabla Araujo Moussully por su excelencia de enseñanza que me brindo durante todo el primer semestre Académico.

Al Lic. Eliaquin Pacamia por sus aportes de enseñanzas que me brindo en mi formación Académica.

A mis compañeros por los momentos buenos compartidos durante nuestra carrera. Les deseo suerte a todos ustedes compañeros.

A mi amigo Denis Vélez por su amistad incondicional y apoyo que me brindo durante todo mi trabajo académico.

HOJA DE DEDICATORIA

Este trabajo dedico con todo amor y cariño a mi Esposo, Juanito Ramos López, que con sus apoyo y esfuerzo logre cumplir mis objetivos.

A mis padres, Ángel y Alicia Inés quienes con su dedicación me apoyaron a culminar este trabajo profesional.

A mi hija: Katherine Justiniano Saucedo, que con amor y cariño que me brinda he logrado culminar esta carrera profesional.

INDICE DE CONTENIDOS

	PÁGINA
Hoja de Aprobación.....	ii
Hoja de Agradecimiento.....	iii
Hoja de Dedicatoria.....	iv
Índice de Contenidos	v
Índice de Cuadros	vii
Resumen	viii
Summary	x
1. TÍTULO.....	1
2. INTRODUCCIÓN.....	1
2.1. Tipo de Investigación.....	2
3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	2
3.1. Descripción del Problema.....	2
3.2. Delimitación del Problema	2
3.3. Planteamiento del Problema Científico	2
4. JUSTIFICACIÓN.....	3
5. OBJETIVOS	4
5.1. Objetivo General.....	4
5.2. Objetivo Específico.....	4
6. Metodología.....	4
6.1. Métodos.....	4
6.2. Técnicas	4
6.3. Materiales.....	5

7. CAPÍTULO ÚNICO	5
7.1.MARCO TEÓRICO	6
8. ANÁLISIS	47
9. RESULTADOS	48
10.CONCLUSIONES.....	50
11.RECOMENDACIONES	51
12.BIBLIOGRAFIA	52

INDICE DE CUADROS**PÁGINA**

CUADRO N° 1	Costo de producción de Plátano En 1 Hectárea.....	49
--------------------	---	----

RESUMEN

La presente investigación titulada, ***“PROPUESTA DE INFORMACIÓN CONTABLE PARA DETERMINAR COSTOS DE PRODUCCIÓN DEL PLÁTANO (*Mussa paradisiaca*) EN EL MUNICIPIO DE SENA DEL DEPARTAMENTO PANDO”*** que tiene como justificación. Al no contar con un manejo de información contable que es lo principal que se tiene que tener de cada productor en nuestro departamento.

Es por ello que el presente trabajo se desarrolló comprendiendo la necesidad de proporcionar información contable y adquirir herramientas necesarias y científicas sobre todo en el área de costo de las actividades que actualmente se desarrolla en la producción del plátano en nuestro municipio, llegando a los siguientes Objetivos Específicos, Analizar las características generales de Contabilidad de Costos; Identificar la información necesaria de la producción de plátano para establecer los costos; Proponer un Modelo Económico de Contabilidad de Costos para la producción del plátano.

Con la Ubicación en el Departamentos de Pando, Provincia Madre de Dios, Municipio el Sena, con en las Coordenadas en S11°28.724" - W:067°15.121", utilizando el tipo de Investigación monografía copilativa porque es escrita sistemática y completa.

Utilizando como Metodología el Métodos Teóricos que se utilizaran para esta investigación son los bibliográficos que se aplicaran en los problemas de la investigación, también en los Marcos Teóricos, Introducción y Justificación, ya que sin este método no se podrá realizar la investigación; también se utilizaran los métodos analíticos sintéticos en el Marco Teórico, analizando los contenidos de los autores relacionados al tema de investigación y la situación del problema, obteniendo bases de fundamento para la investigación y la técnica de enfoques de investigación cualitativa, llegando a realizar un análisis técnico, logrando como resultado, de acuerdo a la información contable que han determinado el costo en una hectárea de plátano, desde la construcción del drenaje hasta los imprevistos, determinando el costo en el plátano en 22.130 bolivianos por hectárea. También concluir que el costo de producción en el Sena, es similar a los otros Departamentos y de los países que se cultivan el plátano.

Se Concluye también que el costo de producción expresa la magnitud de los recursos materiales, laborales y monetarios necesarios para alcanzar un cierto volumen de producción con una determinada calidad.

Se Concluye que la contabilidad agropecuaria es el punto de partida para obtener la información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de la producción, estableciendo adecuados controles y reuniendo una adecuada información que sirva a éste para la toma de decisiones. Todo sector agropecuario debe hacer uso de la contabilidad cualquiera que sea la importancia de su explotación, ya que así obtendría una mayor comprensión del resultado económico y a la vez tiene un mejor conocimiento para determinar si debe seguir en su cultivo actual, diversificarlo, combinarlo o arrendar la tierra.

Se concluye también que el objetivo o finalidad de la contabilidad agropecuaria es: poner a disposición del propietario o administrador de una empresa agropecuaria, en el momento oportuno, la información necesaria para tomar las decisiones más correctas.

SUMMARY

Present investigation put a title to, ***PROPOSED OF COUNTABLE INFORMATION TO DETERMINE PRODUCTION COSTS of the PLANTAIN (paradisiacal Mussa) AT THE MUNICIPALITY OF SEINE of the BENT DEPARTMENT*** than You have by way of excuse. When not counting on a handling of countable information that is the main thing that it is had to have of every producer at our department.

It is for it than the present work developed understanding the need to provide countable information and to acquire necessary and scientific tools most of all in the area of cost of the activities that at present develops in the production of the plantain at our municipality, coming to the following Specific Objectives, To Analyze the general characteristics of Cost Accounting; Identifying the necessary information of the production of plantain to establish costs; Proposing an Economic Model of Cost Accounting for the production of the plantain.

With the Position in the Departments of Bent, Province Mother Of God, Municipality the Seine, with in the Coordinates in S11°28.724 " - W:067°15.121 ", using the kind of Investigation monograph copilativa because systematics is written and complete.

Using like Methodology the Métodos the Theoreticians that are used for this investigation are the bibliographic that are applicable in the problems of investigation, also in the Marcos Teóricos, Introducción and Justificación, since without this method investigation will not be able to come true; Also use him the analytical synthetic methods in the Marco Teórico, analyzing the contentses of the authors related to the fact-finding theme and the situation of the problem, getting bases from foundation for investigation and the qualitative technique of fact-finding focuses, arriving to accomplish a technical analysis, achieving as a result, according to the countable information that they have determined the cost at a plantain hectare, from the construction of the drainage to the incidentals,. Also coming to an end than the cost of production in the Seine, you are similar to the other Departments and of the countries that grow the plantain themselves.

It is concluded also that the cost of production expresses the magnitude of the material, labor and monetary necessary resources to attain a certain volume of production with a determined quality.

It is concluded that the agricultural bookkeeping are the starting point to obtain the reliable information on the surroundings that implicates the process of production, establishing adequate controls and gathering an adequate information that is useful for to this decision making. Use should make out every agricultural sector of bookkeeping whichever it is the importance of his exploitation, since that way you would obtain a bigger understanding of the cost-reducing result and you have at the same time a better knowledge to determine if you should keep on in his present-day cultivation to diversify it, to combine it or leasing the land.

One comes to an end also than the objective or purpose of the agricultural bookkeeping is: Laying eggs at the service of the proprietor or an agricultural company's administrator, at the right time, the necessary information to take the most correct decisions.

1. TITULO:

“PROPUESTA DE INFORMACIÓN CONTABLE PARA DETERMINAR COSTOS DE PRODUCCIÓN DEL PLÁTANO (*Mussa paradisiaca*) EN EL MUNICIPIO EL SENA DEL DEPARTAMENTO PANDO”

2. INTRODUCCIÓN.

El plátano es un alimento básico de la canasta familiar en los países africanos y latinoamericanos, ocupa un lugar preponderante con relación al desarrollo económico y social de la agricultura a nivel mundial, la región latinoamericana produce el 23% de la oferta mundial de plátano, Colombia es el principal proveedor de plátano tanto para el mercado norteamericano como para el europeo y presenta, durante todo el año, una oferta permanente, el 73% de la producción mundial del plátano, equivalente a 22.244.465 toneladas, se concentra en países africanos.

El plátano es abundante en las zonas de Caranavi y alto Beni (La Paz). Además de la región del chapare (Cochabamba) siendo un producto alternativo a las plantaciones ilegales de coca en estas dos últimas zonas. Para bel Alcazar y Cayon (1998).

En la gestión 2007, Bolivia exporto más del 8.9 millones de Dólares en plátanos y un volumen de 77.7 millones de Kilogramos, siendo los principales mercados Argentina, Chile, Suiza y Nueva Zelanda.

En la realidad existente en el Municipio de El Sena, se puede observar que el plátano ocupa un lugar preponderante con relación al desarrollo económico y social de la agricultura se puede evidenciar que a nivel nacional también existe esta preponderancia ya que según datos del Censo Agropecuario realizado en la Gestión 2013 se evidencia que la producción alcanza una superficie de 17.531.5 Hectáreas, produciendo un total de 217. 222.1 de producción en Toneladas métricas.

2.1. Tipo de investigación.

La investigación a realizarse se expresará en una monografía de compilación ya que se generará a través de la información de diferentes fuentes bibliográficas de manera sistemática, analítica y propositiva.

3. FORMULACION DEL PROBLEMA:

¿ Es posible obtener o generar la información necesaria para determinar el costo de producción de plátano en el Municipio El Sena del Departamento de Pando?

3.1. Descripción del problema.

En el municipio de El Sena, se observa que los productores agropecuarios destinan la mayoría de su producción para el consumo familiar, esto es debido a que obtienen bajos rendimientos en calidad y cantidad de su producción agropecuaria, disminuyendo sus ingresos. Esta situación es consecuencia del manejo de técnicas tradicionales de producción, asimismo, desconocimiento de principios contables para controlar eficientemente el manejo económico de su producción.

3.2. Delimitación del Problema.

Entonces los productores agropecuarios no están en condiciones adecuadas para controlar eficientemente los niveles de ingresos en la producción de plátano por desconocimiento de principios y metodologías de la contabilidad.

2.3. Planteamiento del problema científico.

Desconocimiento de los procesos, metodologías y técnicas de la contabilidad de costos para el manejo económico apropiado de la información en la producción agropecuaria.

4. JUSTIFICACION.

En Bolivia el sector agropecuario tiene un impacto significativo en la economía ya que contribuyen a la disminución de las tasas de desempleos. Sin embargo, estas presentan grandes debilidades porque no aplican una contabilidad formal y tienden a involucrar gastos del negocio con gastos familiares; lo que genera datos irreales de la situación financiera del negocio.

Al no contar con un manejo de información contable que es lo principal que se tiene que tener de cada productor en nuestro departamento.

Es por ello que el presente trabajo se desarrolló comprendiendo la necesidad de proporcionar información contable y adquirir herramientas necesarias y científicas sobre todo en el área de costo de las actividades que actualmente se desarrolla en la producción del plátano en nuestro municipio.

5. PLANTEAMIENTO DE OBJETIVOS.

5.1 Objetivo General.

Determinar la información contable necesaria para establecer los costos de producción del plátano (*Mussa paradisiaca*) en el municipio de El Sena.

5.2 Objetivos Específicos.

- Analizar las características generales de la Contabilidad de Costos.
- Identificar la información necesaria de la producción de plátano para establecer los costos.
- Proponer un Modelo Económico de Contabilidad de Costos para la producción del plátano.

6. METODOLOGIA.

6.1 Métodos

Los métodos teóricos que se utilizara para esta investigación son los bibliográficos que se aplicaran en los problemas de la investigación, también en los marcos teóricos, introducción y justificación, ya que sin este método no se podría realizar la investigación; también se utilizará los métodos analíticos sintéticos en el marco teórico analizando los contenidos de autores relacionados al tema de investigación y la situación del problema, obtenido bases de fundamentos para la investigación.

6.2. Técnicas

Las técnicas a emplearse es el enfoque de investigación cualitativa, cuyas características se escribe a continuación:

La investigación cualitativa es aquella donde se estudia la calidad de las cualidades, relaciones, asuntos, medios, materiales o instrumento en una determinada situación o problema. La misma procura lograr una descripción holística, esto es que intenta analizar exhaustivamente, con sumo detalle, un asunto o actividad en particular.

6.3. Materiales.

En concordancia con la metodología y las técnicas, se emplearán los siguientes materiales.

Equipos de Oficinas

- Computadora e impresora
- Cámara fotográfica

Material de Escritorio

- Papel bond
- Tinta para impresora
- USB
- CDs.
- Marcador
- Lapicero
- Cuaderno
- Engrampadora

7. CAPITULO UNICO.

GENERALIDADES DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS.

➤ Orígenes de la Contabilidad de Costos.

El surgimiento de la contabilidad de costos se ubica una época antes de la Revolución Industrial. Ésta, tendía a ser muy sencilla, puesto que los procesos productivos de la época no eran tan complejos. Estos consistían en un empresario que adquiría la materia prima; luego ésta pasaba a un taller de artesanos, los cuales constituían la mano de obra a destajo; y después, estos mismos últimos eran los que vendían los productos en el mercado. De manera que a la contabilidad de costos sólo le concernía estar pendiente del costo de los materiales directos. (Sandoval E. & Mendoza 2015)

Este sistema de costos fue utilizado por algunas industrias europeas entre los años 1485 y 1509.

Hacia 1776 y los años posteriores, el advenimiento de la Revolución Industrial trajo a su vez las grandes fábricas, las cuales por el grado de complejidad que conllevaban crearon el ambiente propicio para un nuevo desarrollo de la contabilidad de costos. Y aunque Inglaterra fue el país en el cual se originó la revolución, Francia se preocupó más en un principio por impulsarla. Sin embargo, en las últimas tres décadas del siglo XIX Inglaterra fue el país que se ocupó mayoritariamente de teorizar sobre los costos. (Sandoval E. & Mendoza 2015)

En 1778 se empezaron a emplear los libros auxiliares en todos los elementos que tuvieran incidencia en el costo de los productos, como salarios, materiales de trabajo y fechas de entrega. (Sandoval E. & Mendoza 2015)

Aproximadamente entre los años 1890 y 1915, la contabilidad de costos logró consolidar un importante desarrollo, puesto que diseñó su estructura básica, integró

los registros de los costos a las cuentas generales en países como Inglaterra y Estados Unidos, y se aportaron conceptos tales como: establecimientos de procedimientos de distribución de los costos indirectos de fabricación, adaptación de los informes y registros para los usuarios internos y externos, valuación de los inventarios, y estimación de costos de materiales y mano de obra. (Sandoval E. & Mendoza 2015)

Básicamente hasta acá, se podría decir que este enfoque de la contabilidad ejercía control sobre los costos de producción y registraba su información con base en datos históricos, pero a raíz de la integración que se dio entre la contabilidad general y la contabilidad de costos entre los años de 1900 y 1910, esta última pasó a depender de la general. (Sandoval E. & Mendoza 2015)

Luego de esto, entre los años de 1920 y 1930, época de la Gran Depresión en los EE.UU., y en los cuales la contabilidad se comenzaba a entender como una herramienta de planeación y control, lo cual demandaba la necesidad de crear nuevas formas para anticiparse a los simples hechos económicos históricos, surgen los costos predeterminados y los costos estándar. (Sandoval E. & Mendoza 2015)

Posterior a la gran depresión se comienza a dar gran preponderancia a los diferentes sistemas de costos y a los presupuestos, pues ya se ven como una herramienta clave en la dirección de las organizaciones. Entre las razones que evidencian este nuevo auge se encuentran:

- El desarrollo de los ferrocarriles.
- El valor de los activos fijos utilizados por las empresas que hicieron aparecer la necesidad de controlar los costos indirectos.
- El tamaño y la complejidad de las empresas y por consiguiente las dificultades administrativas a las que se enfrentaban.
- La necesidad de disponer de una herramienta confiable que les permitiera fijar los precios de venta.

Luego en 1953 el norteamericano AC. LITTELTON en vista del crecimiento de los activos fijos definía la necesidad de amortizarlos a través de tasas de consumo a los productos fabricados como costos indirectos. Después en 1955, surge el concepto de contraloría como medio de control de las actividades de producción y finanzas de las organizaciones; y un lustro después, el concepto de contabilidad administrativa pasa a ser una herramienta del análisis de los costos de fabricación y un instrumento básico para el proceso de la toma de decisiones. (Sandoval E. & Mendoza 2015)

Para ese entonces, e incluso hasta antes de 1980, las empresas industriales consideraban que sus procedimientos de acumulación de costos constituían secretos industriales, puesto que el sistema de información financiera no incluía las bases de datos y archivos de la contabilidad de costos. Indiscutiblemente, esto se tradujo en un estancamiento para la contabilidad de costos con relación a otras ramas de la contabilidad.

Sin embargo, cuando se comprobó que su aplicación producía beneficios, su situación cambió. Y todo fue gracias a que en 1981 el norteamericano HT. JHONSON resaltó la importancia de la contabilidad de costos y de los sistemas de costos, al hacerlos ver como una herramienta clave para brindarle información a la gerencia sobre la producción, lo cual implicaba existencia de archivos de costos útiles para la fijación de precios adecuados en mercados competitivos. (Sandoval E. & Mendoza 2015)

Finalmente, a mediados de la década de los 80, aparece el Costeo ABC, o también llamado “Basado en Actividades”, el cual tuvo como promotores a Cooper Robín y Kaplan Robert.

Este modelo, sin duda alguna, ha sido el más efectivo de todos hasta nuestros días ya que permite tener una mayor exactitud en la asignación de los costos de las empresas, y permite además, la visión de ellas por actividad. (Sandoval E. & Mendoza 2015)

➤ **Objetivos de la Contabilidad de Costos.**

La contabilidad de costos se utiliza para calcular correctamente los distintos márgenes y resultados, tratando de explicar dónde se ha generado cada porción del resultado final y en qué cuantía. A pesar de que formalmente, la contabilidad financiera y la de costes se confeccionan de forma separada, puesto que poseen objetivos y características diferentes, siempre habrán de intercambiarse información. De este modo, la contabilidad de costes necesitará informaciones suministradas por la financiera para su desarrollo, mientras que la financiera precisará de los datos obtenidos por la interna para valorar correctamente los inventarios en almacén de la compañía. (Sandoval E. & Mendoza 2015)

Los costos sirven para los siguientes propósitos:

- Evaluar la eficiencia en cuanto al uso de los recursos materiales, financieros y de la fuerza de trabajo, que se emplean en la actividad.
- Servir de base para la determinación de los precios de los productos y/o servicios.
- Facilitar la valoración de posibles decisiones a tomar que permitan la selección de aquella variante que brinde el mayor beneficio con el mínimo de gastos.
- Clasificar los costos de acuerdo a su naturaleza y origen.
- Analizar el comportamiento de los mismos con respecto a las normas establecidas para la producción o servicio en cuestión.
- Analizar los costos de cada subdivisión estructural de la empresa a partir de presupuestos de gastos que se elaboren para ello.
- Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario (estado de resultados y balance general).

- **Definiciones básicas.**

Contabilidad.

“La ciencia y/o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad”. (A.G, 1997)

“La contabilidad es un instrumento de comunicación de hechos económicos, financieros y sociales su citados de una empresa, sujeto a medición, registración e interpretación para la toma de decisiones empresariales” (Terán, 1998)

“La medición, registro y presentación de información económica a varios grupos de usuarios. La gerencia requiere de la información financiera para planear y controlar las actividades de un negocio y terceros que tienen interés en las operaciones de la empresa”. (Polimeni, 1994)

- **Costos.**

“El valor sacrificado para adquirir bienes o servicios mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios”. (Gomez,2011)

“Es el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar, a cambio de bienes o servicios que se adquieren.” (COLÍN, 2014)

“La suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo.” (Gonzalez,1988)

“Es el conjunto de pagos, obligaciones contraídas, consumos, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones atribuibles a un periodo determinado, relacionadas con las funciones de producción, distribución, administración y financiamiento.” (Perez,1998)

- **Contabilidad de Costos.**

(Neuner, 1995) afirma lo siguiente:

“La Contabilidad de Costos es una fase amplificada de la contabilidad general o financiera de una entidad industrial o mercantil, que proporciona rápidamente a la gerencia los datos relativos a los costos de producir o vender cada artículo o de suministrar un servicio particular”. (p.35) (Sandoval E. & Mendoza 2015)

La contabilidad de costos es un sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento. (Sandoval E. & Mendoza 2015)

Se relaciona con la acumulación, análisis e interpretación de los costos de adquisición, producción, distribución, administración y financiamiento, para el uso interno de los directivos de la empresa para el desarrollo de las funciones de planeación, control y toma de decisiones. (Sandoval E. & Mendoza 2015)

Es una disciplina social que considera los siguientes aspectos:

- CONTABILIDAD:** genera información medible en términos monetarios, presentándola en forma estructurada y sistemática para reflejar las operaciones de una empresa
- AUDITORÍA:** verifica la información contable.
- FINANZAS:** proporciona información financiera a partir de la información contable.

- **Importancia de la Contabilidad de Costos.**

La contabilización de los costos incurridos en las empresas o cualquier tipo de organización es una herramienta de gran ayuda para la gerencia de las organizaciones es debido a que le ayuda a planear y controlar sus actividades dentro de dicha empresa u organización. (Sandoval E. & Mendoza 2015)

- Registra, determina, distribuye, acumula, analiza, interpreta, controla e informa de los costos de producción, distribución, administración, y financiamiento.

- Determinar los precios de los productos; lo cual constituye un proceso muy complicado, puesto que involucra consideración, como son la naturaleza. Generalmente el gerente de la empresa de venta emplea los costos del producto para determinar en qué artículo obtiene mayor ganancia bruta o en las cuales se pierde.

- Permitir a la gerencia medir la ejecución del trabajo, es decir, comparar los costos de fabricación de un producto, de un servicio o de una función con un costo previamente determinado, este último puede obtenerse realmente en fecha reciente o puede ser un cálculo de que el costo debe representar cuando el trabajo se ejecuta bien.

- Evaluar y controlar el inventario; la valorización del inventario tiende a ser más complicada en las empresas manufactureras, puesto que están, generalmente, requieren de tres tipos de inventarios: materiales o sustancias, de los cuales se fabrica el artículo, el trabajo en proceso, o sea, el producto en distintas etapas de determinación.

- Sirve de herramienta a la empresa en un momento determinado para la toma de decisiones, por lo cual la contabilidad de costos es una herramienta de gran ayuda y utilidad en cualquier empresa de giro que este sea, debido a que gracias a la contabilidad de costos se pueden determinar en cualquier momento que la empresa requiera saber cuánto le cuesta producir o vender un producto o servicio que ella realice en su empresa, el cual le servirá en muchas de sus actividades dentro de la organización.

- **ELEMENTOS DEL COSTO DE UN PRODUCTO.**

Los elementos del costo de un producto o sus componentes son los materiales, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, como aparecen en el siguiente gráfico. Esta clasificación suministra a la gerencia la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación de precio del producto. (Sandoval E. & Mendoza 2015)

- **Materiales.**

- **Concepto de Materiales.**

“Los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. El costo de los materiales puede dividirse en materiales directos e indirectos”. (Polimeni, 1994)

- **Clasificación de los materiales.**

Materiales directos: Son todos los que pueden identificarse en la fabricación del producto terminado, fácilmente se asocian con este y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto. Un ejemplo de material directa es la madera aserrada que se utiliza en la fabricación de una cama.

Materiales indirectos: Son los que están involucrados en la elaboración de un producto, pero tienen una relevancia relativa frente a los directos y al producto. Son todos aquellos materiales que no forman parte fundamental del producto terminado y no son reconocidos a simple vista en el producto. Están incluidos en la elaboración del producto.

- **Mano de Obra.**

Definición de Mano de Obra.

Se conoce como mano de obra al esfuerzo tanto físico como mental que se aplica durante el proceso de elaboración de un bien. El concepto también se aprovecha para apuntar hacia el costo de esta labor (es decir, el dinero que se le abona al trabajador por sus servicios). (Sandoval E. & Mendoza 2015)

Mano de Obra directa e indirecta.

Charles Horngren define que la mano de obra puede clasificarse como directa o indirecta. Se dice que la mano de obra es directa cuando influye directamente en la fabricación del producto terminado. Se trata de un trabajo que puede asociarse fácilmente al bien en cuestión.

La mano de obra se considera indirecta, en cambio, cuando se reserva a áreas administrativas, logísticas o comerciales. No se asigna, por lo tanto, a la fabricación del producto de manera directa ni tiene gran relevancia en el precio de éste. (Sandoval E. & Mendoza 2015)

Contabilización de la Mano de Obra.

Gloria Chambi Zambrana en su libro contabilidad de costos establece que el registro de mano de obra es un factor importante en cuanto a un aspecto administrativo y contable, ya que esta debe determinar el costo de la mano de obra directa que es física y la mano de obra indirecta que es intelectual. (Sandoval E. & Mendoza 2015)

- **Costos Indirectos de Fabricación.**

Definición de Costos Indirectos de Fabricación.

(Sandoval E. & Mendoza 2015) Son todos los costos de fabricación distintos de los materiales directos y de la mano de obra directa. Estos costos hacen referencia al grupo de costos utilizado para acumularlos costos indirectos de fabricación (CIF son distintos a los Gastos de venta, administración y financiero) y además son costos que no se puede asociar o costear con facilidad a un producto producido ejemplos de CIF son los siguientes:

Materiales indirectos

Mano de obra indirecta

Calefacción, luz y energía para la fábrica

Depreciación del edificio de la planta productora y el equipo de fábrica

Mantenimiento del edificio y equipo de fábrica

Impuesto a la propiedad sobre el edificio de fábrica

- **Clasificación.**

Costos indirectos de fabricación variables:

Son costos indirectos de fabricación variables cuando su total cambia en proporción directa al nivel de producción, es decir cuánto más grande sea el conjunto de unidades producidas, mayor será el total de costos indirectos de fabricación variables. Ejemplos:

- Materiales indirectos

- Mano de obra indirecta

Costos indirectos de fabricación fijos:

Son costos indirectos de fabricación (CIF) que permanecen constantes independientemente de los niveles de producción, ejemplo de este tipo de CIF fijos son:

- Impuestos a la propiedad
- Depreciación del edificio de producción
- Alquileres de edificios

Costos indirectos de fabricación mixtos.

Este tipo de costos no son totalmente fijos ni totalmente variables en su naturaleza, pero tienen característica de ambos al costear deben de separarse en sus componentes fijos y variables para propósitos de planeación y control ejemplos son:

- ✓ Servicios telefónicos de la fábrica
- ✓ Salarios de los supervisores y de los inspectores de fábrica.

- **Tipos de Costos.**
- **Costos de Producción.**

El costo de producción expresa la magnitud de los recursos materiales, laborales y monetarios necesarios para alcanzar un cierto volumen de producción con una determinada calidad. (Sandoval E. & Mendoza 2015)

El costo de la producción está constituido por el conjunto de los gastos relacionados con la utilización de los activos fijos tangibles, las materias primas y materiales, el combustible, la energía y la fuerza de trabajo en el proceso de producción, así como

otros gastos relacionados con el proceso de fabricación, expresados todos en términos monetarios. (Sandoval E. & Mendoza 2015)

Es el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se ha incurrido o se va a incurrir que deben consumir los centros fabriles para obtener un producto terminado. (Sandoval E. & Mendoza 2015)

Las dos categorías, con base en su relación con la producción son:

COSTOS PRIMOS: Son todos los materiales directos y la mano de obra directa de la producción.

$$\text{Costos primos} = MD + MOD$$

COSTOS DE CONVERSIÓN: Son los relacionados con la transformación los materiales directos en productos terminados, o sea la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

$$\text{Costos de conversión} = MOD + CI F$$

- **Costos Unitarios.**

Costo de producir una unidad de producto o de servicio, basado generalmente en promedios y tomando en consideración los costos de todos los factores productivos que intervienen en la producción. (Sandoval E. & Mendoza 2015)

Costos de una unidad seleccionada de una mercancía o un servicio.

- **Costos Totales.**

Incluye el costo fabril más los gastos incurridos en su proceso de distribución y venta.

- **Clasificación de la Contabilidad de Costos.**

Entendemos por contabilidad de costos grupo de técnicas y procedimientos empleados para cuantificar las pérdidas económicas que son incurridas por un negocio y que generalmente están destinadas a generar ingresos o bien, para la confección de inventarios. (Sandoval E. & Mendoza 2015)

La clasificación de los costos, es la información requerida para la administración, para evaluar y controlar los costos de los procesos productivos, donde la gerencia tomará las herramientas necesarias para la toma de decisiones, se mencionarán algunos criterios que se toman en cuenta en sus funciones o actividades de los costos:

De acuerdo con la función en que se incurren:

- Costos de producción:** Es el proceso de transformar la materia prima en productos terminados: materia prima directa (costo de los materiales integrados al producto), mano de obra directa (que interviene directamente en la transformación del producto) y costos indirectos de fabricación (intervienen en la transformación del producto, con excepción de la materia prima directa y la mano de obra directa).
- Gastos de venta o distribución:** Son erogaciones en que se incurren en el área de mercadeo que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor.
- Gastos de administración:** Son erogaciones que se originan en el área administrativa.

- **IDENTIFICACION DE INFORMACIÓN CONTABLE EN LA PRODUCCIÓN AGROPECUARIA.**
- **GENERALIDADES DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA.**
- **Agropecuaria.**

La palabra agropecuaria es un adjetivo que se deriva de las palabras en latín (ager,agri) y de la palabra (pecuariŭs).

Y en español los dos términos juntos forman la palabra **agropecuaria** que se refieren tanto a la tierra como al ganado.

Se designa con el término de agropecuaria a aquella actividad humana que se encuentra orientada tanto al cultivo del campo como a la crianza de animales.

La denominación ha sido acuñada en la combinación de otros términos: agricultura (cultivo de la tierra para sembrar alimentos) y pecuaria (Del ganado o de la ganadería, o relacionado con ellos) o que de alguna manera resultan de ser las actividades principales que quienes llevan a cabo esta actividad.

- **Actividad Agropecuaria.**

La actividad agropecuaria son todas aquellas actividades o acciones relacionadas con las actividades primarias de la economía, divididas en dos grandes sectores: por un lado, el sector agrícola o agricultura, y por otro el sector ganadero o ganadería.

La agricultura es la labranza o cultivo de la tierra e incluye todos aquellos trabajos relacionados con el tratamiento del suelo y la plantación de vegetales. En buena medida las tareas de tipo agrícolas están destinadas a la producción de alimentos y verduras, frutas, cereales, hortalizas, entre otros.

Y por su lado, la ganadería, así como la agricultura, es una actividad económica que consiste en la crianza de animales para su posterior aprovechamiento. De acuerdo a la especie ganadera que se trabaje se obtendrán diferentes productos derivados: carne, leche, huevos, cuero, lana, miel, entre otros.

Ambas actividades, agricultura y ganadería se encuentran estrechamente vinculadas y se nutren una a la otra. El ganado aporta estiércol, que es empleado como abono para los pastos y cultivos y estos sirven para alimentar a los animales.

- **Factores de la Actividad Agropecuaria.**

La actividad agropecuaria cuenta con cuatro factores fundamentales para la producción:

1. Tierra
2. Trabajo
3. Capital
4. Empresario o Inversionista

- **Tierra**

Trozo de globo terráqueo que tiene un valor determinado; es el factor fundamental de la actividad agropecuaria, ya que sobre ella descansan todos los demás factores de la producción, animales, materiales y minerales. (Sandoval E. & Mendoza 2015)

- **Trabajo**

Lo componen la mano de obra, esta puede ser (contratada o familiar) utilizando los medios del trabajo del animal, maquinaria, Labor de investigación y técnicas, etc. (Sandoval E. & Mendoza 2015)

- **Capital**

Lo constituyen los recursos económicos y financieros con que cuenta el productor para llevar a cabo el proceso de producción. Ej. Efectivo, propiedades, maquinaria, etc. (Sandoval E. & Mendoza 2015)

- **Empresario Agropecuario.**

Es la persona que pone sus recursos financieros, de infraestructura y técnicos para producir la tierra, con una nueva visión de la actividad agropecuaria, en busca de lograr mejores resultados. (Sandoval E. & Mendoza 2015)

- **CONTABILIDAD AGROPECUARIA.**

Concepto.

La contabilidad agropecuaria es el punto de partida para obtener la información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de la producción, estableciendo adecuados controles y reuniendo una adecuada información que sirva a éste para la toma de decisiones. Todo sector agropecuario debe hacer uso de la contabilidad, cualquiera que sea la importancia de su explotación, ya que así obtendría una mayor comprensión del resultado económico y a la vez tiene un mejor conocimiento para determinar si debe seguir en su cultivo actual, diversificarlo, combinarlo o arrendar la tierra. (Sandoval E. & Mendoza 2015)

La contabilidad agropecuaria se aplica también a otros fines tales como obtener información necesaria y correcta para cumplir con los requisitos del pago del impuesto de la renta; ayudar al agricultor a planificar el mejoramiento de la infraestructura de su empresa, con lo que éste tendrá mayor conocimiento sobre la gestión empresarial y la rentabilidad del negocio, de acuerdo a los beneficios obtenidos en la explotación.

Asimismo, obtiene la información necesaria para hacer comparaciones entre periodos y determinar si ha habido errores que en el futuro pueden ser corregidos de acuerdo a las experiencias vividas, brindar la información necesaria para reunir los requisitos solicitados por los entes financieros para el trámite de créditos. (Montoya, 2014)

La contabilidad agropecuaria nos sirve también para administrar en forma rentable, una finca o granja ganadera, agrícola o ambos. También sirve para llevar un control más eficiente para los gastos de operación y para los costos de producción.

- **Objetivos de la Contabilidad Agropecuaria.**

La Administración en una empresa agropecuaria busca respuestas a las siguientes problemáticas: ¿Qué producir?, ¿Cómo producir?, ¿Cuándo producir?, ¿Cuánto producir? (Sandoval E. & Mendoza 2015)

Para tener un panorama respecto a estas interrogantes los empresarios necesitan de información correcta y oportuna, de cómo se están moviendo los mercados internos y externos para proyectarse sobre qué se va a producir y a que costos. (Sandoval E. & Mendoza 2015)

El objetivo o finalidad de la contabilidad agropecuaria es: poner a disposición del propietario o administrador de una empresa agropecuaria, en el momento oportuno, la información necesaria para tomar las decisiones más correctas.

El Administrador obtiene esta información a través del sistema de contabilidad agropecuaria, la que pone a disposición del empresario para que se tomen las decisiones más acertadas y oportunas.

Debido a que en la agricultura los cambios en el mercado son frecuentes, el productor debe contar con técnicas de investigación y proyecciones que le faciliten hacer con frecuencia, modificaciones en los procesos de producción. El conocer cuáles son los propios costos de producción, la proyección y diversificación de nuevos cultivos, le ayuda a tomar mejores decisiones a la hora de determinar que les es más rentable producir.

- **Métodos contables aplicados a la Agropecuaria.**

Desde el procedimiento más sencillo, el de anotar únicamente ingresos y egresos, llamado “método de partida simple”, hasta el más complejo “método de partida doble”, o sea, la manera en que se registran las operaciones económicas de una empresa, se ha venido perfeccionando.

En cuanto al método más adecuado para llevar la contabilidad de una explotación agrícola existen opiniones diferentes: la naturaleza de cada explotación, su volumen de operaciones económicas y los recursos disponibles, son los factores determinantes para elegir uno u otro método.

Pero todos están de acuerdo en que para la correcta administración de una explotación agrícola es imprescindible tener información completa y actualizada acerca de la gestión de la empresa y de los factores que la afecta, o en otras palabras, disponer de un adecuado registro contable.

Llevar una contabilidad supone una disciplina diaria, ya que el volumen de datos que figura en ella es grande, pues todas las operaciones deben ser registradas, y esto produce resistencia en el agricultor.

Pero los propietarios y los administradores interesados en lograr el mejor uso de los recursos de las fincas según las diferentes alternativas de producción o explotación que pueden presentarse, coinciden en la necesidad de llevar una contabilidad que

les proporcione datos exactos sobre el funcionamiento de la empresa para lograr el mayor beneficio posible.

- **Método por Partida Simple.**

El método por partida simple, llamado también método simplificado, es un tipo de contabilidad que se lleva prácticamente sin libros. Los hechos que ocurren diariamente en la empresa se anotan en formularios o registros creados para tal fin. Busca sobretodo la sencillez de los registros, y se fundamenta en el registro de ingresos y gastos que ocurren en la empresa.

- **Método por Partida Doble.**

La partida doble consiste en registrar, por medio de débitos y créditos, los cambios que producen las operaciones que realiza una empresa en su Activo, Pasivo, y Capital, de forma tal que siempre se mantenga la igualdad en la ecuación contable:

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Capital}$$

Se llama partida doble porque las cantidades se anotan dos veces: una como débito y otra como crédito. Para elaborar los registros se aplica la regla de cargo y abono. En el uso del método por partida doble deben cumplirse ciertas normas, entre ellas:

- Cada operación afecta por lo menos dos cuentas.
- El total de los cargos (débitos) debe ser igual a la suma de los abonos (créditos).
- La contabilidad por partida doble exige el registro permanente de las operaciones en libros de contabilidad: Diario, Mayor y otros registros auxiliares.

- **Costos Agropecuarios.**

Toda empresa agropecuaria necesita el recurso financiero para adquirir los insumos y medios de producción, tales como semillas, herbicidas, fertilizantes, insecticidas, animales y el alimento de éstos, maquinaria y equipo, instalaciones y construcciones, mano de obra contratada, etc. Los costos de las empresas agropecuarias se pueden agrupar de acuerdo a su naturaleza en:

- Relaciones con la tierra: Costo por agotamiento o arrendamiento (cuando no se es dueño); la carga financiera; el costo de oportunidad, cuando se ha invertido capital propio.
- Por remuneraciones al trabajo: Jornales de obreros permanentes o temporales, valor de la mano de obra brindada por éstos y su familia.
- Medios de producción duraderos: Maquinaria y equipo de trabajo Instalaciones y construcciones.
- Medios de producción consumidos: Semillas, herbicidas, fertilizantes, insecticidas y fungicidas.
- Servicios contratados externamente: Molida y mezcla de granos Transporte de granos y animales Servicios mecanizados.
- Gastos de operación: Electricidad y comunicaciones (teléfono, radio, localizador). Combustible y lubricantes Materiales (reacondicionamiento de caminos) Es de suma importancia distinguir o hacer una separación de lo que son gastos y costos. Los costos son los recursos utilizados directamente en el proceso de producción, mientras que los gastos son desembolsos que pueden aplicarse a uno o más períodos de producción y aún pueden darse, no habiendo producción.

- **Clasificación de los Costos Agropecuarios.**

La metodología para el cálculo de los costos de producción en las empresas agrícolas o ganaderas difiere una de la otra, dependiendo de la clase de producto de que se trate.

Para efectos de ese cálculo, se pueden agrupar las diferentes actividades agropecuarias en cuatro grandes grupos:

1. Cultivos anuales.
2. Cultivos permanentes.
3. Ganadería.
4. Otras actividades pecuarias.

- **Cultivos anuales.**

Son los que se siembran y se cosechan dentro de un mismo año. Los cultivos anuales se clasifican en costos monetarios y costos imputados. Los monetarios representan gastos en efectivo del agricultor y pueden ser: Semillas, Fertilizantes, Insecticidas, Mano de obra (asalariada), Dirección Técnica, Intereses (en el caso de capital ajeno), Renta de la Tierra (en el caso de arrendamiento) (Sandoval E. & Mendoza 2015)

Los costos imputados no representan desembolsos en efectivo y que pueden ser costos diferidos (depreciaciones de capital fijo) o costos estimados, de acuerdo a Cálculos matemáticos. Estos costos pueden ser depreciación de activo fijo y mano de obra (en el caso de trabajo familiar). (Sandoval E. & Mendoza 2015)

- **Cultivos permanentes.**

Son cultivos que no agotan su vida productiva en el primer año de cosecha, sino que duran por varios años.

Una característica importante de estos cultivos es que antes de recoger su primera cosecha, habrá transcurrido un período significativo en el cual es necesario que el empresario realice una gran inversión, sin percibir ingreso alguno.

En esta actividad, las diferentes etapas por la que pasa son: adquisición o producción de semilla, preparación del área de siembra del almácigo, deshierbar, abonamientos, y previsión o control de plagas hasta que el almácigo sea trasplantado.

Una vez efectuado el trasplante y hasta su desarrollo normal para iniciar el ciclo de producción debe dársele un mantenimiento semejante al indicado para el almácigo, en un lapso que va de uno a cuatro años; según el tipo de cultivo de que se trate.

Algunos ejemplos de cultivos permanentes son: café, caña de azúcar, cacao, nuez, cítricos, musáceas (banano, plátano) y otros frutales como papaya, mango, guanábana, durazno, etc.

- **2.5 Fases de los cultivos permanentes.**

Son todos aquellos cultivos arbóreos cuyo ciclo vegetativo puede dividirse en cuatro fases.

1. Establecimiento
2. Incremento
3. Madurez
4. Decremento.

Cálculo de los costos relacionados con los cultivos permanentes:

Fase 1: Establecimiento

Esta fase comienza en el año en que se siembra la plantación y termina en el año en el que el valor de la producción obtenida supera los costos anuales de explotación.

En los últimos años esta fase se obtiene las primeras producciones, pero el valor de ellas no alcanza a cubrir los costos anuales de producción y normalmente los ingresos percibidos por esa producción se descuentan de los costos para establecer el costo neto de cada uno de los años.

El período de duración de esta fase oscila entre los tres años como mínimo y un máximo de siete años, dependiendo del cultivo de que se trate o de las condiciones climáticas en que se desarrolle.

Se calculan por separado y posteriormente deben ser distribuidos entre todo el período de producción de la plantación, sumándoselos a los costos de explotación anual.

Estos costos se pueden agrupar en:

Semillas o plantas, dependiendo del sistema de siembra, si dividimos el costo total de vivero más acarreo entre el número de plantas producidas obtenemos el costo de cada una.

El tiempo que permanece la planta en el vivero no se cuenta para efectos de la fase de establecimiento. Cuando la siembra es directa solo se cargará el valor de la semilla.

Fase 2: Incremento

Esta fase se caracteriza en que la producción aumenta en función de la edad de la planta en forma ininterrumpida. El último año de esta fase es aquel en que la producción cesa de crecer y se vuelve constante; su tiempo de duración oscila entre los cuatro y seis años.

Fase 3: Madurez

La característica de esta fase es que la producción se vuelve constante en función de la edad de la planta y solo varía en función del clima o de las condiciones naturales. Hay algunos productos como el café, que su producción varía en esta fase por condiciones particulares de este cultivo, la cual es que solo produce en madera nueva, es decir, que ni produce dos veces en la misma rama y por lo tanto necesita ciertas labores de poda, lo cual hace variar su producción en ciclos bianuales.

Esta fase termina en el año en que la producción entra en una franca declinación. La duración de la fase de madurez varía entre los diez y veinte años.

Fase 4: Decremento.

En esta fase, la producción decrece en función directa de la edad de la planta, su duración se mide en función puramente económica y llega el año en que los costos de producción superan a los ingresos.

La plantación puede seguir produciendo por muchos años más, pero para el productor rentable establecer una nueva plantación, que seguir explotando esta con producciones deficitarias.

- **CULTIVO DEL PLÁTANO.**
- **Origen e importancia económica.**

El plátano (*Musa sp*) es un cultivo de mucha importancia en el trópico americano y en otras zonas tropicales del mundo. Su origen es el sureste asiático, pasando posteriormente a la India y África. En 1516, los europeos lo introdujeron en América y las Antillas. (Sandoval E. & Mendoza 2015)

En la actualidad es un cultivo de amplia distribución por su adaptación, tanto en los trópicos como sub-trópicos. Sin embargo, las mayores plantaciones comerciales se encuentran en los trópicos húmedos. (Sandoval E. & Mendoza 2015)

- **Botánica de la planta.**
- **Aspectos fenológicos**

El plátano es una planta herbácea, perteneciente a la familia de las musáceas, que consta de un tallo subterráneo denominado cormo o rizoma, del cual brota un Pseudo tallo aéreo, en cuya interior crece el tallo verdadero (eje floral). El rizoma, emite raíces y yemas laterales que formarán los hijuelos ó retoños.

Morfológicamente, el desarrollo de una planta de plátano comprende tres fases: vegetativa, floral y de fructificación.

- **Vegetativa**

Comprende desde la emisión de raíces del cormo o rizoma, hasta aproximadamente seis meses posterior. En este período ocurre la formación de raíces principales y secundarias. La mayor parte de raíces salen de la parte superior del cormo, inmediatamente debajo de la inserción de las hojas, y su número disminuye hacia la parte inferior. Las raíces superiores pueden alcanzar hasta 4 metro de largo y se extienden en sentido horizontal; mientras que las inferiores pueden llegar a profundizar hasta 1.30 m. Las raíces principales se ramifican en secundarias y éstas, a su vez, emiten los pelos absorbentes. La mayor parte de raíces absorbentes se localizan entre 0.20-0.25 m de la base de la planta y a una profundidad de 0.10-0.15m.

Esta fase es sumamente sensible a la variación en el suministro de elementos minerales y casi toda la absorción de Potasio se da en ella. El desarrollo alcanzado por la planta, en esta etapa, influye considerablemente sobre el número máximo de

frutos que van a desarrollarse, aunque también el clima prevaleciente en la fase floral tiene mucha influencia.

- **FLORACIÓN.**

Dura aproximadamente tres meses. El tallo floral se eleva del corno a través del Pseudo tallo y es visible hasta el momento de la aparición de la inflorescencia. Fisiológicamente, esta fase se produce cuando ya la planta ha emitido un número grande de hojas verdaderas, pero que todavía le quedan de 10-12 por desarrollar.

El eje de la inflorescencia es la continuación del tallo floral. En éste, las hojas están reemplazadas por brácteas que recubren las flores (dedos); una vez que aparece la inflorescencia, las brácteas comienzan a abrirse, exponiendo los dedos, quién inicialmente apunta hacia abajo y posteriormente toman una posición inversa hacia arriba.

- **FRUCTIFICACIÓN.**

Tiene una duración aproximada de tres meses. En esta fase se diferencian las flores masculinas (pichota) y se disminuye gradualmente la formación de hojas. Durante esta fase, los factores adversos únicamente pueden influir sobre el Tamaño de los frutos (dedos), ya que el número de los mismos fue determinado en las dos fases anteriores.



Imagen 1: Fructificación

Los factores adversos más importantes que se presentan son: la sequía, la defoliación y las bajas temperaturas. La conformación definitiva del racimo toma aproximadamente tres semanas a partir que la inflorescencia aparece.

- **Proceso de siembra.**

El proceso de siembra incluye actividades tales como:

- Preparación del terreno.
- Selección de semilla.
- Preparación y tratamiento de semilla.
- Procedimiento de siembra.
- Control de plagas.
- Enfermedades del cultivo.
- Fertilización.

- **Cosecha.**

Generalmente la cosecha se inicia a los 6 meses aproximadamente después de la siembra. Los parámetros indicativos que se toman en cuenta para realizar esta labor son:

- a. Los frutos deben presentar el tamaño normal de la variedad o híbrido.
- b. La superficie de los frutos debe estar casi o completamente redondeada, sin aristas; el color verde intenso de la cáscara se hace más claro, con ligeros tintes amarillentos. En explotaciones comerciales los racimos se identifican semanalmente con cintas de diferentes colores según aparezca la inflorescencia, para diferenciar el tiempo de desarrollo y programar su cosecha en 10- 11 semanas.

En el acarreo radica el desperdicio de fruta estimado en un 10% a 15 % por efecto de sacar de 2 a 3 racimos encimados en su hombro el cual solo es provisto de una hoja doblada sin protección entre un racimo y otro. El destino de esta fruta es al mercado

nacional, utilizando la mayor parte reja de madera y muy poca en caja de cartón para su traslado al mercado de consumo.

- **Comercialización.**

Algunos parámetros que se deben considerar para efectuar un eficiente proceso de comercialización son:

1. Consistencia firme.
2. Color brillante.
3. Libre de abolladuras y golpes
4. Buen estado de maduración.
5. Buen sabor (dulce).
6. Clasificado según tamaño.

- **MODELO CONTABLE DE COSTOS EN LA PRODUCCIÓN DEL PLÁTANO.**
- **Elementos básicos del Modelo Económico.**

FINCA “LA PERLA DE OMETEPE” CIA LTDA, es un negocio familiar adquirido en el 2010 por la Familia Rivas Ampié (5 Socios) e inscrita legalmente como un negocio jurídico mercantil en el año 2012 siendo su giro principal de comercio la producción de plátano, se encuentra ubicada en el municipio de Belén, Departamento de Rivas, dicha finca se ubica cerca del Rio Ocho mogo, tiene una extensión territorial aproximada de 50 manzanas de tierra. (Sandoval E. & Mendoza R. 2015)

Finca “La Perla de Ometepe” Cía. Ltda. generó solo en su primer año de operación 80 empleos entre directos e indirectos y actualmente oscila en 120 trabajadores. La Perla de Ometepe cuenta con 35 hectáreas (Aproximadamente 50 Manzanas) donde 25 hectáreas están destinadas para el cultivo del Plátano. También cuenta con una infraestructura productiva que incluye sistemas de riego, bodega de herramientas y materiales y bodega de Productos Terminados. La explotación acelerada del cultivo que tiene prevista La Finca “La Perla de Ometepe” es de tres años consecutivos. (Sandoval E. & Mendoza R. 2015)

- **MISION**

Producir y comercializar para atender a los diferentes mercados que demandan productos fresco y saludable. Practicar una agricultura moderna acompañada con gestión gerencial y comercial, aplicación de buenas prácticas agrícolas, sostenibilidad y buscando siempre la rentabilidad de cada operación que permita maximizar el desarrollo y supervivencia de la Empresa, Empleados, Proveedores, Acreedores y Socios, mediante la satisfacción de sus Clientes.

- **VISION**

Para el 2020, “Finca La Perla de Ometepe Cía. Ltda.” se proyecta como una empresa consolidada en el mercado local de producción y venta de plátano, además promocionar su producto en el mercado internacional mediante un proceso constante de renovación tecnológica y altos estándares de calidad y competitividad.

OBJETIVOS

- Producir y vender plátano, reconocida por su alta calidad.
- Satisfacer la demanda de las empresas del mercado meta.
- Ser reconocidos en el mercado local, posicionando el producto.
- Generar rentabilidad económica que permita estabilidad a los socios y empleados.

PARTIDAS CONTABLES

AÑO 1 (2012):

ENERO:

- 1). Se compra 2 bombas de Riego en C\$ 96000 (exento de IVA porque se está transando en la Bolsa Agropecuaria). Se paga con cheque.
- 2). Se compra tuberías y llaves por C\$30,000.00.
- 3). Se compra herramientas de uso agrícola en C\$32,420.00:
 - a) Bombas(8x1500): C\$12000;
 - b) 20 machetes a 70 cada uno= C\$1400;
 - c) 10 macanas a 200 cada uno = C\$2000;
 - d) 6 palas a 270 cada uno = C\$1620;
 - e) 4 piochas a 600 cada una= C\$2400;
 - f) 2 cobas a 300 cada uno= C\$600;
 - g) 3 barras a 800 cada uno= C\$2400;
 - h) 3 hachas a 400 cada una= C\$1200;
 - i) 4 carretas a 2000 cada una = C\$8000;
 - j) 10 baldes a 80 cada uno=C\$800.

Se inicia el proceso productivo con la Pre siembra.

4). Del 24 al 29 de enero del 2012 se alquila un tractor para la preparación del suelo, limpieza a un costo de 800 por manzana, más impuestos, se paga a contado con cheque #.

5). Se paga mano de obra en concepto de construcción de drene e instalación de drene e instalación de tuberías para riego con un costo por manzana de C\$ 1300.

6). Se realiza la depreciación correspondiente al mes de:

- a. Depreciación Acumulada de Casa Hacienda (0.83%) = C\$4,000.00
- b. Depreciación Acumulada de Mobiliario (1.67%)=C\$826.67
- c. Depreciación Acumulada de Equipo de Computo (4.17%)= C\$1,250.00
- d. Depreciación Acumulada de Útiles y Herramientas (1.67%)=C\$540.33
- e. Depreciación Acumulada de Maquinaria Agrícola (1.67%)=C\$1,600.00
- f. Depreciación de Equipo de Rodante (1.04%)=C\$3,645.83
- g. Depreciación de Equipo de Reparto (1.67%)=C\$13,333.33
- h. Amortización de Papelería y Útiles de Oficina (8.33%)=C\$277.42
- i. Depreciación de Tuberías (1.67%)=C\$500.00

**ASIENTOS DE DIARIOS
AÑO 1
Mes de Enero**

Asiento Diario Nº 1			
DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
129 Maquinaria Agrícola		96,000.00	
1291 Bomba de Riego	96,000.00		
213 Impuestos por Pagar			
2131 Retenciones por Pagar			1,920.00
21312 Retención en la Fuente 1%	960.00		
21315 Retención IMI 1%	960.00		
112 Efectivo en Bancos			94,080.00
1121 BANPRO Cta. Cte 100-1505416-15	94,080.00		
Sumas Iguales		96,000.00	96,000.00
Registro de la compra de la Maquinaria Agrícola			

Asiento Diario N° 2			
DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
128 Tuberias y Llaves			
1281 Tuberias y llaves		30,000.00	
62 Gastos de Administración		4,500.00	
62123 IVA Acreditable	4,500.00		
213 Impuestos por Pagar			
2131 Retenciones por Pagar			600.00
21312 Retención en la Fuente 1%	300.00		
21315 Retención IMI 1%	300.00		
112 Efectivo en Bancos			33,900.00
1121 BANPRO Cta. Cte 100-1505416-15	33,900.00		
Sumas Iguales		34,500.00	34,500.00
Registro de la compra de las Tuberias y Llaves			

Asiento Diario N° 3			
DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
114 Inventarios			
1142 Suministros, Útiles y Herramientas		32,420.00	
213 Impuestos por Pagar			
2131 Retenciones por Pagar			648.40
21312 Retención en la Fuente 1%	324.20		
21315 Retención IMI 1%	324.20		
112 Efectivo en Bancos			31,771.60
1121 BANPRO Cta. Cte 100-1505416-15	31,771.60		
Sumas Iguales		32,420.00	32,420.00
Registro de la compra del inventario de Útiles y Herramientas			

Asiento Diario N° 4			
DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
122 Activos Biológicos			
1221 Siembra en Proceso		24,000.00	
12211 Pre-Siembra	24,000.00		
12212 Servicios			
213 Impuestos por Pagar			
2131 Retenciones por Pagar			480.00
21312 Retención en la Fuente 1%	240.00		
21315 Retención IMI 1%	240.00		
112 Efectivo en Bancos			23,520.00
1121 BANPRO Cta. Cte 100-1505416-15	23,520.00		
Sumas Iguales		24,000.00	24,000.00
Registro del pago del servicio de limpieza			

Asiento Diario N° 5			
DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
122 Activos Biológicos			
1221 Siembra en Proceso		52,520.00	
12211 Pre-Siembra			
122111 Mano de Obra	39,000.00		
1221111 Salarios	13,520.00		
1221112 Prestaciones Sociales			
213 Impuestos por Pagar			
2131 Retenciones por Pagar			2,437.50
21318 INSS Laboral	2,437.50		
214 Gastos Acumulados por pagar			50,082.50
2141 Sueldos y Salarios	36,562.50		
2142 Vacaciones	3,250.00		
2143 Décimo Tercer Mes	3,250.00		
2144 INSS Patronal	6,240.00		
2145 INATEC	780.00		
Sumas Iguales		52,520.00	52,520.00
Registro de la provisión de la mano de obra en concepto de construcción de drene e instalaciones			

Asiento Diario Nº 5			
DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
214 Gastos Acumulados por pagar		36,562.50	
2141 Sueldos y Salarios	36,562.50		
112 Efectivo en Bancos			36,562.50
1121 BANPRO Cta. Cte 100-1505416-15	36,562.50		
Sumas Iguales		36,562.50	36,562.50
Registro del pago de la mano de obra en concepto de construcción de drene e instalaciones.			

Asiento Diario Nº 6			
DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
122 Activos Biológicos			
1221 Siembra en Proceso		15,973.66	
12211 Pre-Siembra			
122114 Depreciación			
122141 Deprec. de Útiles y Herramientas	540.33		
122142 Deprec. de Maquinaria Agrícola	1,600.00		
122144 Deprec. de Equipo Reparto	13,333.33		
12108 Depreciación de Tuberías	500.00		
1210 Depreciación Acumulada			15,973.66
122141 Deprec. de Útiles y Herramientas	540.33		
122142 Deprec. de Maquinaria Agrícola	1,600.00		
122144 Deprec. de Equipo Reparto	13,333.33		
12108 Depreciación de Tuberías	500.00		
62 Gastos de Administración		9,999.92	
62132 Depreciación de Mobiliario	826.67		
62133 Depreciación de Equipo de Computo	1,250.00		

62134 Depreciación de Instalaciones	4,000.00		
62135 Depreciación de Equipo Rodante	3,645.83		
6214 Amortización de Papelería y Útiles	277.42		
1210 Depreciación Acumulada			9,999.92
62132 Depreciación de Mobiliario	826.67		
62133 Depreciación de Equipo de Computo	1,250.00		
62134 Depreciación de Instalaciones	4,000.00		
62135 Depreciación de Equipo Rodante	3,645.83		
6214 Amortización de Papelería y Útiles	277.42		
Sumas Iguales		25,973.58	25,973.58
Registro de las depreciaciones realizadas en el mes de enero.			

AJUSTE DE CIERRE AÑO 1 (2012)

AJUSTE N° 1			
DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
4 Ingresos		1221,750.00	
42 Ingresos por Venta al Crédito	1069,875.00		
42 Ingresos por Venta al Crédito	151,875.00		
5 Costos			610,298.03
51 Costos de Producción	610,298.03		
6 Gastos			972,444.76
61 Gastos de Ventas	24,397.50		
62 Gastos de Administración	948,047.26		
322 Perdida y Ganancia		360,992.79	
32122 Perdida del Ejercicio	360,992.79		
Sumas Iguales		1582,742.79	1582,742.79
Se realiza el cierre del periodo 2012			

AJUSTE N° 2			
DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
322 Perdida y ganancia		360,992.79	
32122 Perdida y ganancia	360,992.79		
32 Supéravit de Capital			
3212 Resultado del Ejercicio			360,992.79
32122 Perdida del Ejercicio	360,992.79		
Sumas Iguales		360,992.79	360,992.79
Se determina el resultado del Periodo 2012			

8. Análisis.

Según (Neuner, 1995) afirma lo siguiente: "La Contabilidad de Costos es una fase amplificada de la contabilidad general o financiera de una entidad industrial o mercantil, que proporciona rápidamente a la gerencia los datos relativos a los costos de producir o vender cada artículo o de suministrar un servicio particular".

Según la (Bananeros del Trópico de Cochabamba 2016) de Acuerdo a la Información contable que han determinado el costo en una Hectárea de Plátano desde la construcción del Drenaje hasta los imprevistos, determinando el costo en el plátano, es de 22,545 bolivianos.

Según la (fundación para el Manejo del Plátano en Venezuela 2012) el costo en una Hectárea de Plátano desde la Construcción hasta la Culminación más imprevistos es de 32.345,8 VEF (Bolívar Venezolano) convirtiendo en Bolivianos $1 \text{ VEF} = 0,69 \text{ Bs.}$ Hace un total de 22.318,62 bolivianos por Hectárea.

Según (Álvarez J. 2009) el costo en una Hectárea de plátano en Colombia los costos es de 11.515,600 COP (Pesos Colombiano) convirtiendo en bolivianos $1 \text{ COP} = 0,00226 \text{ Bs.}$ Hace un Total de 26.06 bolivianos por Hectárea.

9. RESULTADOS.

De Acuerdo al análisis y la Metodología realizado de los diferentes informaciones Contables para determinar los Costos de Producción del plátano en el Municipio de Sena .

De Acuerdo a la Información contable que han determinado el costo en una Hectárea de Plátano desde la construcción de drenaje hasta lo imprevisto, determinando el costo en el plátano, es de 22,130 bolivianos por Hectáreas.

CUADRO Nº 1
COSTOS DE PRODUCCIÓN DE PLÁTANO EN 1 Has.

Nº	LABOR O ACTIVIDAD	UNIDAD MEDIDA	FRECUENCIA (VECES/CICLO)	CANTIDAD HAS.	CANTIDAD UNITARIO	CANTIDAD TOTAL
CONSTRUCCIÓN DE DRENAJES Y LIMPIEZA DEL AREA						1.800,00
1	DRENAJES PRINCIPALES	ML	1		100,00	100,00
2	DRENAJES SECUNDARIOS	ML	1		500,00	500,00
3	DRENAJES TERCARIOS	ML	1		200,00	200,00
4	LIMPIEZA DE LOTE	MTS2	10	10.000,00	100,00	1000,00
SIEMBRA						8.525,00
5	SEMILLA	UNIDAD	1	625	7,00	4.375,00
6	TRANSPORTE	UNIDAD	1		1.000,00	1.000,00
7	DESINFECCIÓN	JORNAL	1		100,00	100,00
8	DESINFECTANTE	LTS.	1		150,00	150,00
9	TRAZADO	JORNAL	1	1	100,00	100,00
10	AHOYADO	JORNAL	1	1	300,00	300,00
11	TRANSPORTE DE LA MATERIA ORGÁNICA Y DE CAL PARA LA SIEMBRA	JORNAL	1		200,00	200,00
12	APLICACIÓN DE MATERIA ORGÁNICA Y DE CAL PARA LA SIEMBRA	JORNAL	1	1	300,00	300,00
13	SIEMBRA	JORNAL	2	1	1.000,00	2.000,00
RESIEMBRA						1.305,00
14	SEMILLA	UNIDAD	1	125	7,00	875,00
15	TRANSPORTE	UNIDAD	1		200,00	200,00
16	DESINFECCIÓN	LTS.	1		30,00	30,00
17	DESINFECTANTE	JORNAL	1		100,00	100,00
18	TRAZADO, HOYADO Y SIEMBRA	JORNAL	1		100,00	100,00
CONTROL DE MALEZA						650,00
19	DIURON	LTS.	1		200,00	200,00
20	GLISOFATO	LTS.	1		250,00	250,00
21	APLICACIÓN	JORNAL	1		100,00	100,00
22	CONTROL DE AEVENSES EN CALLES	JORNAL	1		100,00	100,00
FERTILIZACION						9.850,00
23	UREA	SACO	3		300,00	900,00
24	FOSFATO DIAMINICO	SACO	1		150,00	150,00
25	SULOMAG	SACO	3		150,00	450,00
26	CLORURO DE POTASIO	SACO	3		150,00	450,00
27	MEXCLADO Y APLICACIÓN	JORNAL	3		100,00	300,00
28	FOLIAJES	LTS.	4		150,00	600,00
29	APLICACIÓN FOLLAR	JORNAL	4		100,00	400,00
30	FERTILIZACION	JORNAL	4		100,00	400,00
31	CIRUGIA Y PODA TEMPRANA	JORNAL	4		100,00	400,00
32	APLICAICON D EMATERIA ORGANICA	JORNAL	4		100,00	400,00
33	DESHIJE Y DEGUASQUE	JORNAL	4		100,00	400,00
34	DESGUAQUE	JORNAL	4		100,00	400,00
35	EMBOLSE, PREMATURO Y ENCINTADO	JORNAL	4		100,00	400,00
36	APUNTALADO	JORNAL	5		100,00	500,00
37	ARREGLO DEL RACIMO	JORNAL	8		100,00	800,00
38	COSECHA Y TRAMPEO	JORNAL	4		100,00	400,00
39	TRANSPORTE DEL RACIMO	CARRO	1		1.500,00	1.500,00
40	POST COSECHA MERCADO EXPÓRTACION	JORNAL	1		1.000,00	1.000,00
TOTAL						22.130,00

10. CONCLUSIONES.

Se concluye que el Costo de Producción en el Sena es similar a los de Otros Departamentos y de los Países que Cultivan el Plátano.

Se Concluye también que el costo de producción expresa la magnitud de los recursos materiales, laborales y monetarios necesarios para alcanzar un cierto volumen de producción con una determinada calidad.

Se Concluye que la contabilidad agropecuaria es el punto de partida para obtener la Información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de la producción, estableciendo adecuados controles y reuniendo una adecuada información que sirva a éste para la toma de decisiones. Todo sector agropecuario debe hacer uso de la contabilidad. cualquiera que sea la importancia de su explotación, ya que así obtendría una mayor comprensión del resultado económico y a la vez tiene un mejor conocimiento para determinar si debe seguir en su cultivo actual, diversificarlo, combinarlo o arrendar la tierra.

Se concluye también que el objetivo o finalidad de la contabilidad agropecuaria es: poner a disposición del propietario o administrador de una empresa agropecuaria, en momento oportuno, la información necesaria para tomar las decisiones más correctas.

11. RECOMENDACIONES.

En base a lo anterior, de manera preliminar es posible efectuar las siguientes recomendaciones:

Que, los profesionales en el rubro Agronómico, Ambientales y Biológicos utilicen este cuadro de Costos para la elaboración de Proyectos Productivos como Guía.

Que, socializar a los Comunarios, para que tengan una idea de cuándo será la Inversión que realizarán cuando cultiven una Hectárea de producción del plátano.

También se recomienda que se realice otra investigación de cuánto será la ganancia por la venta de sus productos.

También se recomienda que se realice una investigación para la cadena productiva de darle valor Agregado para su comercialización del plátano.

12. BIBLIOGRAFÍA

A.G, D. (1997). CONTABILIDAD BASICA Y DOCUMENTOS MERCANTILES (1 ed.). Argentina.p.10.

CENIDA. (2004). Cadena Agroindustrial del Plátano. Cadena Agroindustrial del Plátano, p.4-12.

COLÍN, G. (2014). Contabilidad de Costos. McGraw-Hill.p.24 Comisión Forestales de FACPE. (2012). ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LARGO PLAZO.

López, M. G. (2012). Repositorio Institucional de la Universidad Veracruzana. SISTEMA CONTABLE Y ADMINISTRATIVO DE UNA EMPRESA AGROPECUARIA SUJETA AL RÉGIMEN SIMPLIFICADO.

Milenio-Nicaragua, C.R. (2013) COSTO DE PRODUCCION DEL PLATANO. Obtenido de www.cuentadelmilenio.org.ni

Neuner, J. J. (1995). Contabilidad de Costos. Principios y Práctica. México.

Norton Backer, L. J. (1988). Contabilidad de Costos: Un enfoque administrativo y de gerencia. Mexico: McGraw-Hill de México.

Pérez, A. d. (1998). Contabilidad de Costos. México.

Limusa. Polimeni, O. A. (1994). CONTABILIDAD DE COSTOS. Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales (3 ed.). México: McGraw-Hill, Inc Tercera Edición.

Terán, G. (1998). TEMAS DE CONTABILIDAD BASICA E INTERMEDIA (2 ed.). La Paz. <http://www.gestiopolis.com>