

**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**



**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

**APLICACIÓN DE LA NIC 41 AGRICULTURA EN LA DETERMINACIÓN DEL  
COSTO DE PRODUCCIÓN DE LA FRESA EN EL CENTRO POBLADO  
RURAL PACHACAMAC- 2019**

**PARA OPTAR EL GRADO DE BACHILLER EN CIENCIAS  
CONTABLES Y FINANCIERAS**

**AUTORA:**

**CANO PARIÁ CANDY**

**ASESOR:**

**Mg. CESAR AUGUSTO, MILLÁN BAZÁN**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: NORMAS ÉTICAS CONTABLES EN EMPRESAS  
PÚBLICAS Y PRIVADAS.**

**LIMA - PERÚ**

**Septiembre – 2020**

## **Resumen**

En el presente trabajo de Investigación, tiene por objetivo demostrar que la aplicación de la NIC 41 Agricultura que a través de herramientas estratégicas influye en la determinación del costo de producción de la fresa en el centro poblado rural Manchay Alto Pachacamac. La importancia de este estudio conlleva a implementar una buena herramienta para la determinación del costo de producción, logrando mejorar la operatividad de los agricultores, permitiendo que puedan tener la capacidad de poder cultivar más fresas y poder cumplir exitosamente con más pedidos de los clientes que lo soliciten, contribuyendo esto a generar más empleo y una buena calidad de vida para la población.

Se empleó el tipo de investigación descriptiva simple, el diseño de la investigación es no experimental transversal solo una vez, con una población y muestra de 20 agricultores que son los responsables además de sus familias quienes lo conforman esposa e hijos quienes también apoyan en el cultivo de la fresa. La técnica que se utilizo es la encuesta y el instrumento de recolección de datos, el cuestionario.

Concluyendo en esta investigación que para la determinación del Costo de Producción si influye la aplicación de la NIC 41 Agricultura en el centro poblado rural Manchay Alto Pachacamac.

Palabras claves:

**NIC 41 Agricultura, Costo de Producción, Valor Razonable, Transformación Biológica y Cosecha.**

## **Abstract**

In the present research paper, it aims to demonstrate that the implementation of IAS 41 Agriculture which through strategic tools influences the determination of the cost of production of the strawberry in the rural village center Manchay Alto Pachacamac. The importance of this study entails implementing a good tool for determining the cost of production, managing to improve the operability of farmers, allowing them to have the ability to grow more strawberries and be able to successfully fulfill more orders from customers who request it, contributing to generate more employment and a good quality of life for the population.

The type of simple descriptive research was used, the design of the research is non-experimental cross-sectional only once, with a population and sample of 20 farmers who are responsible in addition to their families who make up wife and children who also support in the cultivation of strawberry. The technique used is the survey and data collection tool, the questionnaire.

Concluding in this research that for the determination of the Cost of Production if the application of IAS 41 Agriculture influences in the rural village center Manchay Alto Pachacamac.

Keywords: IAS 41 Agriculture, Cost of Production, Fair Value, Biological Transformation and Harvest.

Caratula.....	i
Resumen.....	ii
Abstract.....	iii
Tabla de Contenido.....	vi
<b>1. Problema de la Investigación</b>	
1.1 Descripción de la realidad problemática.....	1
1.1.1 Formulación del Problema General. ....	5
1.1.2 Problemas Específicos. ....	5
1.2 Objetivos de la Investigación.....	5
1.2.1 Objetivo General. ....	5
1.2.2 Objetivos Específicos.....	5
1.3 Justificación e importancia de la investigación.....	6
<b>2. Marco Teórico</b>	
2.1 Antecedentes de la Investigación.....	8
2.1.1 Internacionales. ....	8
2.1.2 Nacionales. ....	15
2.2 Bases Teóricas.....	24
2.3 Definición de Términos Básicos.....	40
<b>3. Cronograma de actividades</b>	
<b>4. Recursos y Presupuesto</b>	
<b>5. Aporte científico académico</b>	
<b>6. Conclusiones</b>	
<b>7. Recomendaciones</b>	
<b>8. Referencias</b>	

## **1. Problema de la Investigación**

### **1.1 Descripción de la realidad problemática.**

A través de este trabajo de investigación se aspira la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 de Agricultura disposición que no es reconocida por los agricultores de sembrado de fresa en el sector estratégico del distrito de Pachacamac debido a que se encuentra en un lugar muy lejos de poder comprender la normativa contable que es propuesta para estandarizar el producto agrícola internacionalmente y así puedan participar frente a un mercado globalizado.

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 de Agricultura es el precepto que constituye el tratamiento contable que debe aplicarse en la presentación de los estados financieros y la información a revelar en relación con un negocio agrícola, en mención a los activos biológicos a lo largo del periodo de crecimiento, degradación, producción y procreación, considerando también los productos agrícolas hasta el punto de cosecha o recolección.

Esta norma permite a los negocios establecer la información a revelar en un solo estilo que está nivelado mundialmente con otros negocios, siendo de gran ayuda para que el producto agrícola cumpla con el patrón que se exige cuando se exporta a otros países, también se resalta la aportación que da con respecto a la medición desde la comprobación inicial como al final de la etapa donde se revela el valor razonable menos los costos de ventas.

La agricultura es considerada una actividad económica que forma parte del sector primario que se enfoca en la recolección de productos que son destinados para el consumo del ser humano, también es el trabajo que realiza todo agricultor mediante diferentes formas y tratamientos para cultivar la tierra, con el fin de producir alimentos de raíz vegetal como lo son las verduras, frutas, entre otros, y como ejemplo se hace mención a la fresa que es un fruto dulce, de color rojo que contiene diversas propiedades nutricionales que son muy beneficiosas para la salud de todas las personas.

Es importante porque esta norma permite determinar la alternativa más fiable para obtener el valor razonable que servirá de mucho para que se pueda comparar con el precio existente en el mercado y así pueda operar de la forma correcta y mostrar en sus resultados la ganancia o pérdida total del producto, esto quiere decir que posibilita contabilizar inicialmente y posteriormente al valor razonable, menos los costos de ventas.

En el Perú todavía existe muchos sectores que se dedican a la agricultura y que todavía no han considerado formar parte de la era de la globalización y por lo tanto sus conocimientos con respecto al cálculo del costo de producción es muy frágil todavía, a pesar que ahora es más sencillo porque existe variedades de innovaciones en tecnología que ayudan a clasificar de la forma correcta el costo adecuado a partir de las exigencias de cada agricultor que en efecto le permitirá tomar mejores decisiones con los resultados obtenidos.

Costo de producción es la utilización de los recursos como la mano de obra, insumos y otros que se destinan a la obtención de la producción, entonces podemos decir que son todos los pagos que se realizan por la ejecución de las labores agrícolas como siembras, fertilizaciones, desyerbas, fumigaciones, etc. También la estimación de los insumos aplicados para los cultivos como fertilizantes, fungicidas, insecticidas, herbicidas, etc.

Ahora al realizar el costo de producción Agrícola sirve principalmente para que el agricultor identifique y de ello analice correctamente todos los gastos incurridos y así determinar cuáles son los costos fijos y los costos variables y de ello decidir si realmente fue necesario para la cosecha del producto agrícola. Además, de la correcta asignación del costo se podrá obtener un mejor costeo del producto permitiendo al agricultor establecer el precio de venta de acuerdo al rango que presenta el mercado competitivo y así obtener mejores ganancias que le pueda permitir hacer frente a la demanda que todo mercado presenta.

El objetivo de realizar el planteamiento del costo de producción, consiste principalmente en lograr alcanzar los beneficios en lo mayor posible para el agricultor y para ello se debe calcular minuciosamente todos los costos y gastos que conlleva para obtener el producto agrícola tomando en consideración el arado del terreno, el regado, el sembrado, el salario de los que se encargan de recolectar el producto, etc., para ello se tiene que clasificar cuáles son los materiales directos, la mano de obra directa y el costo indirecto de fabricación de la forma correcta y al final poder determinar un verdadero precio de venta que pueda competir en el mercado.

La determinación del costo de producción es de suma importancia porque ayuda a establecer el precio de venta que se da al público, tomando en cuenta todo lo que está incurriendo hasta el momento de realizar la cosecha del producto agrícola, por lo tanto, la distinción del comportamiento de los costos, permite a los negocios ver su situación real con cualquier indicador que emplea, este análisis debe hacerse paulatinamente para una eficaz toma de decisiones.

El distrito de Pachacamac, considerado el último valle verde de la ciudad de Lima cuenta con varias zonas claves como lo es el CPR Manchay Alto, donde hay veinte agricultores; siendo Melania Valdivia Arriarán, Luisa Paria Arriarán, Piter Arriarán Rivera, Ricardo Rivera entre otros que se dedican al sembrado de fresa.

Los Productores se dedican al cultivo de fresa siendo la principal fuente de trabajo y sustento de todas las familias de este sector, el sembrado se realiza entre los meses de abril y mayo, cosechándose el producto en los meses de agosto hasta diciembre aproximadamente.

Los agricultores tienen la misión de poder lograr ganancias al realizar las cosechas, y que le permita fundamentalmente cubrir las necesidades básicas de su hogar, además poder ayudar a sus hijos crecer profesionalmente. La visión que tienen es aumentar la cantidad de sembrado para cosechar en mayor cantidad y poder tener mejores ganancias que le permitan crecer y avanzar como agricultor, generando

mayor empleo a los pobladores de su centro poblado rural, además que no se pierda la tradición del sembrado de fresa que viene pasando de generación en generación.

Esta investigación nace de la necesidad que varios agricultores no realizan su actividad agropecuaria de acuerdo a la formalidad de una empresa que controla adecuadamente su gestión para conocer cuáles son sus ingresos, sus costos y sus gastos para poder medir sus resultados, más bien en su mayoría son conducidas con base en la experiencia familiar. Podemos mencionar que este es uno de los puntos que ha influido en el retraso de la actividad agrícola en el Perú. Los agricultores no cuentan con un apropiado sistema contable, que les permitirá conocer y corregir los errores que están cometiendo en sus registros, además al desconocer la norma internacional de contabilidad NIC 41 Agricultura, no le dan el apropiado reconocimiento al producto agrícola y por ello el valor razonable que determinan menos el costo de venta no es el fiable cuando se entrega al intermediario y al desconocer el tema, este se aprovecha de las circunstancias conllevando a que el agricultor quede endeudado u opte por abandonar la cosecha debido a que no cubre ni para el pago del salario de los trabajadores contratados para la recolección de la fresa.

Los agricultores trabajan sus cultivos de acuerdo a las enseñanzas que han recibido de sus propios familiares, esto no es malo, porque sirve de mucha ayuda en cuanto a estrategias que quizás no hayan sido descubiertas para cosechar una buena fresa, pero es muy importante adaptarse a nuevos métodos que sirven para mejorar la actividad agrícola y por ello se ha identificado que los agricultores no determinan un correcto costo de producción, que incluye determinar cuáles son los materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación que son fundamental para establecer el precio de venta razonable de un activo biológico y saber si realmente ha quedado ganancia o pérdida en el periodo que se ha realizado la cosecha, además si resultara quedar en pérdida, con el resultado el agricultor pueda tomar decisiones como disminuir el costo fijo, o quizás haya algún gasto que se realizó indebidamente entonces para la próxima cosecha ya no lo consideraría.



### **1.1.1 Formulación del Problema General.**

¿De qué manera la aplicación de la NIC 41 Agricultura influye en la determinación del costo de producción de la fresa en el centro poblado rural Manchay Alto Pachacamac - 2019?

### **1.1.2 Problemas Específicos.**

1.-¿De qué manera los costos acumulables inciden en el valor razonable en la transformación biológica de la fresa en el centro poblado rural Manchay Alto Pachacamac - 2019?

2.-¿De qué manera el costo de venta incide en la determinación del precio de venta de la fresa en el centro poblado rural Manchay Alto Pachacamac - 2019?

## **1.2 Objetivos de la Investigación**

### **1.2.1 Objetivo General.**

Demostrar que la aplicación de la NIC 41 Agricultura que a través de herramientas estratégicas influye en la determinación del costo de producción de la fresa en el centro poblado rural Manchay Alto Pachacamac - en 2019.

### **1.2.2 Objetivos Específicos.**

1. Demostrar como la medición del valor razonable incide con los gastos resultantes del impacto de la transformación biológica de la fresa en el centro poblado rural Manchay Alto Pachacamac - en 2019.

2.-Demostrar que el cálculo del costo de venta incide en la determinación del precio de venta de la fresa en el centro poblado rural Manchay Alto Pachacamac - 2019

### **1.3 Justificación e importancia de la investigación**

#### **Justificación teórica.**

Esta investigación radica en la propuesta que busca estas dos variables que es la NIC 41 Agricultura y Costo de Producción, ya que la medición del valor razonable de la fresa se comparará con el mercado para poder fijar el precio y para ello también se tendrá que considerar los gastos que está incurriendo el agricultor adicionalmente para la mejora de la cosecha y así no afectará a los peones que se contratan normalmente, por ello se está realizando esta investigación.

#### **Justificación práctica.**

Esta investigación nos permitirá conocer la relación existente entre la NIC 41 Agricultura y Costo de Producción en la chacra del Centro Poblado Manchay Alto Pachacamac, permitiendo a los agricultores conocer el valor razonable que se debe considerar a la producción de fresas y para ello deberá determinar cada costo y gasto incurrido lo cual abarca la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación durante todo el proceso hasta la cosecha de la fresa con la finalidad de poder determinar la ganancia obtenida por la cantidad sembrada y así finalmente saber si es viable.

#### **Justificación metodológica.**

Esta investigación se basa en proporcionar a otros investigadores, métodos realizados bajo investigación científica, una vez que estos instrumentos de evaluación sean validados y confiables, puedan considerarse en otras investigaciones relacionadas con las variables de la NIC 41 Agricultura y Costo de Producción.

**Importancia de la Justificación.**

Este estudio conlleva a implementar una buena herramienta para la determinación del costo de producción, logrando mejorar la operatividad de los agricultores de la chacra del Centro Poblado Manchay Alto Pachacamac, permitiendo que puedan tener la capacidad de poder cultivar más fresas y poder cumplir exitosamente con más pedidos de los clientes que lo soliciten, contribuyendo esto a generar más empleo y una buena calidad de vida para la población.

## 2. Marco Teórico

### 2.1 Antecedentes de la Investigación

#### 2.1.1 Internacionales.

**Bustamante y Lascano** (2016), Realizaron el siguiente trabajo de investigación titulado: *Estudio de Aplicación de NIC 41 en Haciendas Piscano y San Rafael*, Tesis de pre grado, Universidad de Guayaquil, Ecuador, cuyo objetivo fue: Presentar información fiable que muestre la realidad financiera de las Haciendas PISCANO y SAN RAFAEL, mediante el estudio de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41, para la toma decisiones futuras del propietario de las mismas, el tipo de investigación es exploratoria, descriptiva, explicativa, el diseño de la investigación es no experimental y el tipo es de campo, la población está conformada por todo el personal de la Haciendas Piscano que son 28 y San Rafael que son 15, la muestra es la misma de la población.

En la investigación llegaron a las siguientes conclusiones: La falta de aplicación de la NIC 41 en el proceso productivo, contable y financiero, perjudica en la elaboración de los estados financieros de manera fiable y como consecuencia no permite disponer de información veraz sobre la realidad económica de las mismas, lo cual se ve reflejado en la información actual que proporciona el propietario de las Haciendas.

Según el costeo por tonelada de venta realizado, se puede apreciar que con la aplicación de la NIC 41 se presenta utilidad mientras que sin la aplicación de la misma norma contable da pérdida, lo mismo se puede observar en la comparación de ingresos y costos del año 2013 al 2015, debido a que todo se lo registraba en el costo y no en el Activo Biológico, de igual manera afecta en cancelar más por cargas impositivas, porque se omite un costo deducible de impuesto y participación como es la Depreciación de Activos Biológicos.

Comentario: Según Bustamante y Lascano, al no considerar la normativa de la NIC 41 ha dado como resultado en los estados financieros pérdida, en cambio al aplicar muestra utilidad, esto ha conllevado a que se tome malas decisiones debido a la mala determinación del costo de la palma aceitera, considero

que esta falta ocasiona que se muestre resultados con un valor razonable que no corresponde al Activo Biológico.

**De Palatis** (2015), Realizo un trabajo de investigación titulado: *La NIC 41 "Agricultura" en empresas del sector Porcino ubicadas en la Región Centro Occidental de Venezuela*, Tesis de pos grado, Universidad de Carabobo, Venezuela, cuyo objetivo fue: Analizar la aplicación de la NIC 41, en las empresas del sector porcino ubicadas en la región centro-occidental de Venezuela, el tipo de investigación es descriptiva, el diseño de la investigación es de campo, no experimental, la población está conformada por 38 empresas productoras de cerdos y la muestra del estudio es no probabilístico intencional seleccionándose once (11) empresas productoras de cerdos.

En su investigación llego a las siguientes conclusiones: El sector porcino le ha otorgado especial atención a los aspectos de reconocimiento de activos biológicos en la gestión contable, evidenciado por los resultados, donde el 100 por ciento de las empresas que representan la muestra cumplen fielmente la exigencia contemplada en la NIC 41, de reconocer como activos biológicos en estados financieros a los cerdos vivos; siendo que solo el 55 por ciento, representado por seis de ellas, clasifica los activos biológicos correctamente en el Balance General.

La incorporación del valor razonable a la contabilidad, constituye el requerimiento más polémico de la NIC 41, la inclusión en el resultado del ejercicio de ganancias no realizadas, que provienen de la valoración de los activos biológicos a valor razonable, aun no es admitido de forma general por el sector porcino; se pudo apreciar que solo el 27 por ciento de las empresas, equivalente a tres productores, manifiesto medir los activos biológicos (cerdos vivos), a su valor razonable (precio de mercado por kilogramo) menos los costos de venta (generalmente gastos de transporte).

Comentario: Según De Palatis menciona que la aplicación de la normativa en el sector porcino, da fiabilidad en los resultados que se muestra en los estados financieros, generando confianza en los inversores para que puedan evaluar la seguridad de su inversión y comparar a nivel internacional con las

demás empresas porcinas, considero que es aceptable lo que concluye, porque al considerar el criterio de razonabilidad, podrá medirse cada etapa del costo que incurren los cerdos.

**Altuve** (2016), Realizo un trabajo de investigación titulado: *Aplicación de la Norma internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura en el Cultivo del Cacao caso simulado en el Municipio de Rionegro Santander*, Tesis de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia, Cuyo objetivo fue: Determinar el tratamiento contable del cultivo del cacao de acuerdo a la NIC 41 Agricultura, en caso de estudio simulado, la presente investigación es de tipo aplicada y descriptiva, la metodología es cualitativa, el instrumento de la investigación para la recolección de información es la observación.

En su investigación llego a las siguientes conclusiones: se logró identificar las etapas del cultivo del cacao, como sus costos desde el establecimiento hasta su punto de recolección del fruto. De igual manera se conoció el tratamiento contable, la presentación de los estados financieros y la información a revelar en relación a la información consolidada en el caso simulado del cultivo del cacao, aplicando los estándares de la norma internacional; en especial la NIC 41 Agricultura, junto con las políticas contables establecidas por la empresa Cacaosant S.A.S.

La implementación de las normas internacionales de contabilidad en Colombia, abre posibilidades a que las empresas del sector agropecuario logren ampliar su distribución a nivel mundial, aprovechando el incremento del consumo de productos naturales que actualmente tienen auge en el mercado local e internacional.

Comentario: Según Altuve para lograr ingresar al mercado local e internacional hoy en día es muy importante considerar la normativa de la NIC 41 Agricultura, porque te facilita a que la información financiera pueda compararse y además le da un mejor valor al presentar a los inversionistas, generando que se pueda ampliar el negocio a nivel mundial, estoy de acuerdo con la implementación porque ayuda a distinguir cada etapa del cultivo de Cacao conociendo el verdadero costo que influye desde su plantación hasta que el fruto se recolecta.

**Guevara, Palacios y Penado** (2017), Realizaron el siguiente trabajo de investigación titulado: *Análisis Teórico-Práctico de la Norma Internacional de Contabilidad N° 41 Agricultura en el Área Agropecuaria y su relación con la Base Legal aplicada en El Salvador, 2016*, Tesis de Pos grado, Universidad del Salvador, cuyo objetivo fue: Establecer la relación existente entre la Norma Internacional de Contabilidad 41: Agricultura y la base legal vigente a través de la ejemplificación de casos prácticos de los párrafos de la Norma que lo ameriten para mejorar el aprendizaje de los estudiantes, el tipo de investigación que se realizará de la temática es Análisis Teórico-Práctico, siendo descriptiva, propositiva, el método de la investigación es hipotético deductivo, la población está conformada por 112 estudiantes de la carrera de licenciatura en contaduría pública, el tipo de muestreo que se utilizo es el Aleatorio Simple considerándose la misma cantidad de estudiantes que la población.

En la investigación llegaron a las siguientes conclusiones: Las sociedades de personas o de capital, persona natural y otros más, que se dediquen a la actividad agrícola en cualquiera de las áreas investigadas, no aplican en su totalidad lo regulado por la NIC 41.

Al finalizar la investigación y mediante la tabulación de la encuesta dirigida a los estudiantes de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública, hemos determinado a través del análisis e interpretación de sus respuestas que no existe un pleno conocimiento que les permita la correcta aplicación práctica contable de la NIC 41; debido a que no se tiene una capacitación amplia que contribuya a la comprensión apropiada de la Norma.

Comentario: De acuerdo a Guevara, Palacios y Penado, concluyen que la normativa de la NIC 41 Agricultura no está siendo aplicada en el sector agrícola, además los estudiantes que se le tomo la encuesta dan un resultado negativo con respecto al conocimiento y manejo que deben aplicar. Esto implica que esta norma no ha sido interpretada correctamente por lo tanto no se está haciendo provecho de las ventajas que tiene como el reconocimiento del activo biológico en su valor razonable.

**Arias y Véliz** (2018), Realizaron un trabajo de investigación titulado: *Modelo de Costos en Producción de Banano para Torchusa S.A.*, Tesis de pre grado, Universidad de Guayaquil, Ecuador, cuyo objetivo fue: Determinar un modelo de costos en banano que permita clasificar, identificar y establecer los costos reales por actividad en todas las fases del proceso de producción para la presentación fiel de la información financiera que permita una adecuada toma de decisiones, el tipo de investigación es descriptiva, documental y de campo, la población está compuesta por 93 colaboradores, la muestra está conformada por 4 personas, la técnica que se utilizó es la observación, entrevista, encuesta y como instrumento la encuesta.

En la investigación llegaron a las siguientes conclusiones: Los costos más importantes en los que incurre el productor son la mano de obra representando el 50% de desembolso más significativo, también los insumos y materiales usados durante la producción, el incremento de éstos, son una de las preocupaciones del productor bananero puesto que no puede imponer el precio de venta ya que este es determinado por el ministerio de agricultura y ganadería.

Dentro de los estados financieros de la empresa, se reflejan los montos de ingresos y egresos de manera general, pero no cuenta con una estructura de costos de producción que permita llamar a cada cuenta por su nombre y medir fiablemente los resultados en cada período.

Comentario: De acuerdo a la conclusión de Arias y Véliz se entiende que la empresa de Bananos no cuenta con una estructura de costo de producción para cada proceso del producto banano y ello con lleva a que no se pueda tomar buenas decisiones con el resultado final de cada periodo porque no está por separado, además al determinar el precio de venta tiene que estar de acuerdo al parámetro que estable el Ministerio de Agricultura y Ganadería, esto demuestra que el precio de venta que se coloque al producto no se puede saber realmente si está cubriendo totalmente el costo incurrido y si está generando ganancias.

**Bujedo** (2015), Realizo un trabajo de investigación titulado: *Sistema de costeo para una empresa productora de semillas híbridas*, Tesis de pre grado, Universidad Empresarial Siglo Veintiuno,



Argentina, cuyo objetivo fue: Diseñar un sistema de costeo para la empresa West SRL que le permita determinar el costo de producción de cada uno de los tipos de híbridos que integran la familia del producto Maíz de la Campaña 2013-2014, el tipo de investigación es documental y de campo, siendo de diseño no experimental, como técnica se empleó la observación y la entrevista.

En la investigación llego a las siguientes conclusiones: Si bien la empresa analizada posee la suficiente información para el cálculo del costo de los productos que produce, el problema radica en la falta de organización de los mismos. El conocimiento de los diferentes métodos de costeo y la aplicación específica de lo que plantea el presente Trabajo Final de Graduación, permitirá a la firma calcular la rentabilidad de su negocio, establecer comparaciones y determinar cuáles son los tipos de híbridos más rentables. Así mismo le permitirá efectuar un análisis económico financiero de la explotación con la finalidad de medir la eficiencia en el manejo de los recursos.

A partir del diagnóstico realizado, se presentó un sistema de acumulación de costos por procesos, compuesto por registros y tablas auxiliares capaces de orientar a los encargados de administrar la explotación; con el objetivo de obtener el costo de producción de los distintos híbridos de maíz.

Comentario: Según Bujedo la empresa West SRL, cuenta con suficiente información del producto para poder distribuir correctamente los costos, solo que falta mejorar la forma como están organizados, ello conlleva a que dificulten la distribución de cada proceso generando un resultado no fiable que no se pueda tomar decisiones y que no se pueda confiar en la rentabilidad que se obtuvo.

**García y Martínez** (2018), Realizaron el siguiente trabajo de investigación titulado: *Diseño de un Modelo de Costos de Producción para Microempresa de Arepas Agregado*, Tesis de pre grado, Pontificia Universidad Javeriana, Colombia, cuyo objetivo fue: Diseñar una estructura de costos que facilite el proceso de toma de decisiones y el control de recursos para una microempresa dedicada a producción y comercialización de arepas, el tipo de estudio realizado fue el analítico, el método de investigación empleado es el deductivo, como técnica se empleó la observación y la entrevista.

En la investigación llegaron a las siguientes conclusiones: El diseño de la estructura de costos por órdenes, para la entidad nos permitió identificar por lote y por referencia las cantidades de recursos necesarios para su elaboración en cada una de sus categorías o elementos: determinar las cantidades y costos de materias primas, mano de obra y CIF; además, establecer una adecuada distribución de los gastos. Esto facilita el proceso de toma de decisiones. Identificados los costos necesarios por referencia, se realizó el cálculo de los puntos de equilibrio que permite tener la visual de las cantidades mínimas a vender para lograr mantener las operaciones del negocio.

Se calcularon indicadores de resultados y de costos para medir el nivel de eficiencia de las operaciones de comercialización y producción. Se realizaron cálculos comparativos de cada elemento del costo frente al total de cada referencia, para establecer la participación de cada uno y poder alimentar el proceso de toma de decisiones, en cuanto a mejor tecnología, consecución de mejores precios, y así mejorar dicha estructura.

Comentario: De acuerdo a García y Martínez, implementar un diseño de costo por órdenes permitirá a la Microempresa poder determinar en cada lote la cantidad que debe ingresar como materia prima, mano de obra y costo indirecto de fabricación, contribuyendo esto a mejorar la distribución de los gastos para luego al obtener los resultados se pueda tomar mejores decisiones que permita mejorar el negocio.

**Blandón, Mora y Zeledón** (2019), Realizaron el siguiente trabajo de investigación titulado: *Implementación de un sistema de costo por órdenes específicas para los servicios de impresión en gran formato y sublimación en impresiones BIEMZI, un sueño por cumplir-Estelí en el segundo semestre del año 2017*, Tesis de pre grado, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, cuyo objetivo fue: Implementar un sistema de costo por órdenes específicas para los servicios de impresión en gran formato y sublimación en impresiones BIEMZI,” UN SUEÑO POR CUMPLIR”- Estelí en el segundo semestre del año 2017, la investigación es aplicada cualitativa, es un estudio de tipo explicativo, la población está

conformada por la información de la empresa Biemzi, la muestra es el área de contabilidad y el área de producción, como técnica se utilizó la guía de observación y revisión documental.

En la investigación llegaron a las siguientes conclusiones: Para el diseño del sistema de costos por órdenes específicas se consideran los tres elementos del costo, materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación para realización de formatos tales como: tarjetas Kardex, boletas de tiempo, boleta de trabajo, tarjeta de inventario y recepción de materiales que ayuden a determinar los costos de cada servicio y una adecuada contabilización.

La implementación de un sistema contable de costos por órdenes específicas ayuda a obtener información viable y confiable para la determinación de cada uno de los elementos del costo que incurren en cada servicio permitiendo llevar un mejor control de costos y las actividades económicas para el mejoramiento de la empresa.

Comentario: De acuerdo a Blandón, Mora y Zeledón implementar en la empresa Biemzi un sistema de costo por órdenes específicas contribuye a mejorar la determinación de los costos de cada servicio que se brinda, esto es bueno porque al poder distribuir correctamente todos los costos incurridos permite mejorar el servicio que se brinda y además una mejor contabilización que va ayudar a tomar mejores decisiones que a futuro le permita crecer en el negocio.

### **2.1.2 Nacionales.**

**Vicente** (2018), Realizo un trabajo de investigación titulado: *Cambio de la NIC 41 referido a las plantas productoras de vid y el impacto en los Estados Financieros en la vitivinícola el Abuelo SCRL del Valle de Lunahuaná, 2016*, Tesis de pre grado. Universidad Privada del Norte, Perú, cuyo objetivo fue: Determinar el cambio de la NIC 41 referido a las plantas productoras de vid y el impacto en los

Estados Financieros en una vitivinícola del valle de Lunahuaná, el método de evaluación que utilizo es aplicada de enfoque cuantitativo, siendo el alcance de la investigación correlacional de diseño transversal o transeccional. La población está conformada por tres trabajadores que están involucrados netamente en el cultivo de la uva y en la contabilización de la misma, la muestra se ha considerado lo que se seleccionó en la población.

En su investigación llegó a las siguientes conclusiones: Con respecto a nuestro primer objetivo específico explicar de qué manera el tratamiento contable de las plantas productora de vid ha sido modificado en la NIC 41, antes de la modificación la planta productora se media en la cuenta 35 activos biológicos junto con el producto agrícola, después de la modificación, la planta productora se separa del producto agrícola, se mide bajo cuenta 33 inmueble maquinaria y equipo y el producto agrícola sigue en la cuenta 35 activos biológicos hasta antes de la cosecha. Nuestro segundo objetivo específico, analizar como el método de valorización ha cambiado la presentación de los estados financieros después de la modificación de la NIC 41 referente a plantas productoras, la IASB nos permite aplicar 2 métodos de valorización tanto para el periodo de transición y posterior a este, la vitivinícola uso el modelo de costo asumido para el periodo de transición el cual tomo como valor el valor razonable y posterior a este el costo histórico, el cual genero cambios significativos en el estado de resultados.

Comentario: Según Vicente los nuevos cambios que han venido incluidos en la NIC 41 ha influido mucho en la forma como se trataba contablemente a las plantas productoras del Vid, reflejándose la variación en los estados financieros, estoy de acuerdo con estos cambios porque ahora se puede determinar lo que es realmente activo y cuál es el producto agrícola permitiendo dar el valor razonable que realmente es y mostrar un estado de resultado más real.

**Mesías y Vidurritzaga** (2017), Realizaron el siguiente trabajo de investigación titulado: *Los Activos Biológicos de acuerdo a la NIC 41 y su relación con los Estados Financieros de la empresa Verdal RSM Perú SAC, año 2015*, Tesis de pre grado, Universidad Nacional de San Martín-Tarapoto, Perú, cuyo

objetivo fue: Determinar la relación de los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41 en los Estados financieros de la Empresa Verdal RSM Perú, año 2015, el tipo de investigación es de corte transversal, explicativo y aplicada, el nivel de la investigación es descriptiva, además no experimental transversal, la población es la totalidad de la información contable, los estados financieros y todo documento administrativo del manejo financiero de la empresa Verdal RSM Perú SAC, en esta investigación no se aplicó muestra.

En la investigación llegaron a las siguientes conclusiones: Los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41 muestran una relación directa en los Estados Financieros de la Empresa Verdal RSM Perú SAC en el año, representando el 22.39% del total de los Activos y el 26.98% de los Activos No Corrientes; estando constituidos por las plantaciones de piñón que son de propiedad de la empresa; así como representan el principal ingreso por ventas.

El principio utilizado por la Empresa Verdal RSM Perú SAC para determinar la ganancia por medición razonable de los activos biológicos está enmarcada a permitir determinar los costos que se incurren en el activo biológico para mantenerlo productivo, por tanto esta premisa se ajusta a lo establecido por la NIC 41; aun cuando incluyen partidas que no intervienen directamente en el mantenimiento del activo biológico.

Comentario: De acuerdo a Mesías y Vidurizaga para determinar la ganancia de las plantaciones del piñón se ha utilizado el principio que mide la razonabilidad del costo que incurren en el activo biológico y que se ajusta de acuerdo a lo establecido por la NIC 41, estando de acuerdo con lo mencionado ya que la aplicación de esta norma permite saber el detalle de lo que está interviniendo en el proceso de las plantaciones de piñón.

**Ccolque y Espinoza (2017)**, Realizaron el siguiente trabajo de investigación titulado: *La NIC 41 y la Medición de los Activos Biológicos de la Empresa Procesos Agroindustriales S.A. - Periodo 2016*, Tesis de pre grado, Universidad Nacional del Callao, Perú, cuyo objetivo fue: Establecer como la aplicación

de la NIC 41 influye en la razonabilidad de la medición de los activos biológicos de la empresa PROAGRO S.A., el tipo de investigación es descriptivo, el diseño es no experimental – transaccional, la población está conformada por el estudio de la empresa PROAGRO S.A., y la muestra es la medición de los activos biológicos de la misma empresa.

En la investigación llegaron a las siguientes conclusiones: La aplicación adecuada de la NIC 41 influye positivamente en la razonabilidad de la medición de los activos biológicos de la empresa PROAGRO S.A. Según los resultados contables y estadísticos de la medición de los activos biológicos, a través de la aplicación adecuada de la NIC 41, principalmente en el cálculo del valor razonable y la clasificación adecuada de tipo de activos biológicos, reflejan fielmente la información financiera de la entidad.

La aplicación adecuada de la NIC 41 influye positivamente en la razonabilidad de la medición de los productos agrícolas de la empresa PROAGRO S.A. Según los resultados contables y estadísticos, se observa, que la medición de los productos agrícolas en el momento de cosecha o recolección a través de precios de activos similares (datos de entradas observables) y la medición en la etapa de desarrollo, realizada al costo, reflejan fielmente los lineamientos establecidos por la norma internacional.

Comentario: Según Ccolque y Espinoza la correcta clasificación de lo que es Activo Biológico y Producto Agrícola en el momento de la cosecha influye en la medición que se le va asignar en cada etapa de desarrollo diferenciándose en el costo, por ello estoy de acuerdo con la normativa ya que la aplicación ayuda a determinar el valor razonable adecuado a cada etapa para que se refleje un resultado fiel para la entidad.

**Quispe y Ccoyuri (2018)**, Realizaron el siguiente trabajo de investigación titulado: *Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 Agricultura, en el Estado de Situación Financiera del Fundo Queque Norte Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, Santa Rosa - Melgar – Puno, Periodos 2015 – 2016*, Tesis de pre grado, Universidad Andina del Cusco, Perú, cuyo objetivo fue: Describir la presentación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura en el Estado de Situación Financiera del

Fundo Queque Norte Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, Santa Rosa – Melgar - Puno, periodos 2015-2016, el tipo de investigación es básico de enfoque cuantitativo, el diseño de investigación es no experimental, descriptivo, la población está conformada por tres miembros del área de operación de la empresa, documentación contable, financiera y estados financieros del Fundo Queque Norte E.I.R.L., la muestra está conformada por la revisión documentada, lista de cotejos y por la encuesta al personal del Fundo.

En la investigación llegaron a las siguientes conclusiones: La Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura se presenta parcialmente en el Estado de Situación Financiera del Fundo Queque Norte Empresa Individual de Responsabilidad Limitada omitiendo la valuación inicial y posterior en gran parte de los activos biológicos en los periodos 2015-2016.

En el Fundo Queque Norte Empresa individual de Responsabilidad Limitada no se presenta apropiadamente los activos biológicos nuevos de la norma internacional de contabilidad NIC41 agricultura, en el Estado de Situación Financiera mostrando así la valuación inicial y parte de la valuación posterior por la variación de características del activo biológico nuevo al crecer pero omitiendo la valuación posterior por los costos incurridos en los activos biológicos nuevos en los periodos 2015-2016.

Comentario: Según Quispe y Ccoyuri el Fundo Queque Norte E.I.R.L. prácticamente no ha considerado lo que menciona la normativa NIC 41 con respecto a la separación del activo biológico, activo biológico nuevo, los destinados para la venta y otros animales con llevando a que la valoración inicial y la posterior no se presente razonablemente en la presentación de los estados financieros, por ello considero que este fundo al aplicar correctamente la norma obtendrá un resultado más fiable que ayudara a mejorar la gestión empresarial.

**Meléndez y Espinoza** (2018), Realizaron el siguiente trabajo de investigación titulado: *Análisis de la determinación del Costo de Producción del Cultivo de la Papa en la Rentabilidad y Valor Agregado en los Productores del Distrito de Huariaca – Pasco, en el 2017*, Tesis de pre grado, Universidad Nacional

Daniel Alcides Carrión, Perú, cuyo objetivo fue: Analizar y determinar cómo incide el deficiente análisis de la determinación del costo de producción del cultivo de la papa en la rentabilidad y valor agregado en los productores del Distrito de Huariaca –Pasco, en el 2017, el tipo de investigación es aplicada, descriptiva y explicativa, aplicando el método de modalidad Ex post – facto, la población está conformada novecientos ochenta y cinco (985) productores de papa, la muestra que se aplico es aleatoria simple representando 276 elementos, como técnica se empleó la encuesta y como instrumento el cuestionario.

En la investigación llegaron a las siguientes conclusiones: En la campaña del 2017 los agricultores que cultivan papa en el Distrito de Huariaca-Pasco, no han realizado un análisis con respecto a la determinación del costo de producción por lo cual no les han permitido conocer la rentabilidad que han obtenido por la venta efectuada de la papa en los mercados, asimismo no han procesado en otros productos derivados, por desconocimiento, falta de capacitación, falta de asesoramiento técnico que le permitirían obtener mayor rentabilidad.

En el 2017, los agricultores de papa del Distrito de Huariaca no han realizado un análisis del costo de mano de obra durante el proceso vegetativo y producción de la papa de acuerdo al tiempo que han permanecido los peones, técnicos en la preparación del terreno, siembra, cultivo, cosecha y traslado de la papa para determinar el costo de producción y conocer el resultado real de la producción de la papa.

Comentario: De acuerdo a Meléndez y Espinoza los agricultores de papa no han mantenido un control del registro de los costos que han influido para la cosecha de papa, que inicia desde preparar el terreno hasta el momento que está listo para recolectar el producto, por lo tanto, no se puede determinar el costo de producción para poder saber cuánto es la rentabilidad que ha generado el sembrado de papa por hectárea. Entonces de acuerdo a lo que indican se puede comprender que tener un buen manejo del costo de producción con lleva a saber si la cosecha ha generado ganancia o pérdida, además es importante tener dicha información para poder calificar a un financiamiento que sirve para incrementar la producción y poder acceder a un mercado más amplio.



**Saba** (2019), Realizo un trabajo de investigación titulado: *Costo de Producción de la fresa y su incidencia en la Rentabilidad por hectárea de los Agricultores individuales de Chepén – 2018*, Tesis de pre grado, Universidad Nacional de Trujillo, Perú, cuyo objetivo fue: Determinar la incidencia del costo de producción de la fresa en la rentabilidad por hectárea de los agricultores individuales de Chepén – 2018, en esta investigación se utilizó el método inductivo-deductivo, diseño descriptivo, la población está constituido por 25 agricultores y la muestra es la misma que la población y como técnica se empleó entrevista, análisis documental, fichaje y como instrumento para la recolección de los datos se utilizó guía de entrevista, información económica y financiera, y cuestionario.

En la investigación llegó a las siguientes conclusiones: Se ha determinado que existe incidencia positiva en el costo de producción de la fresa y la rentabilidad por hectárea obteniendo una rentabilidad del 41.66%, 69.23% y 62.50%.

Los agricultores individuales del Sector de Riego Lurifico realizan sus campañas agrícolas sin tener un sistema de costos de producción por procesos, que le permita controlar con exactitud la inversión. Los agricultores realizan sus gastos conforme usos y costumbres o se van presentando en la época de siembra de sus cultivos y muchas veces no incluyen ciertos desembolsos; es por estos factores que su rentabilidad es mínima.

Comentario: Según Saba al no contar con un sistema de costo de producción no se puede determinar el valor exacto de cada costo incurrido en la producción de fresa y esto da un resultado no fiable al momento de querer saber si la cosecha genero ganancia o se necesita solicitar un financiamiento para cubrir los gastos que no se pudo cubrir, todo esto da entender de que es indispensable llevar un control de cada gasto o costo que se realiza para saber el resultado y tomar mejores decisiones, como decidir si se va seguir sembrando o se va optar por otro sembrío.

**Buenaño** (2017), Realizo un trabajo de investigación titulado: *Los Costos de Producción de los Productos Agrícolas y su Incidencia en la Rentabilidad de los Productores de la Parroquia de Cubijfes*

en el año 2015, Tesis de pre grado, Universidad Nacional de Chimborazo, Perú, cuyo objetivo fue: Identificar los costos de producción de los productos agrícolas, y su incidencia en la rentabilidad de los productores de la parroquia de Cubijíes en el año 2015, para esta investigación se utilizó el método hipotético deductivo, de diseño no experimental, el tipo de investigación es cuantitativa, la población asciende a 955 personas, la muestra es igual a 185 personas, como técnica se aplicó la encuesta y la observación y como instrumento el cuestionario.

En la investigación llegó a las siguientes conclusiones: Los factores que inciden en los costos de producción de los productos agrícolas son, económicos y climáticos según los agricultores y sus efectos son las pocas ganancias que obtienen al concluir el ciclo productivo, esto se debe a que más del 90% de los productores no tienen conocimiento de los valores monetarios invertidos en los cultivos.

Los costos de producción por cada hectárea de cultivo son \$ 1.287,90 en el caso del maíz blanco con una rentabilidad del 36% y en el caso de la papa Cecilia, los costos son \$ 3.447,00 con una rentabilidad del 30%, esto demuestra que la rentabilidad es realmente baja, tomando en cuenta la inversión de tiempo y costos del terreno.

Comentario: Según Buenaño las pocas ganancias que reciben los agricultores al finalizar una cosecha es debido a que no han sabido administrar correctamente sus costos, estoy de acuerdo porque al tener registrado el detalle de los costos de producción se podría determinar si se utilizó correctamente o se gastó en exceso, por ello para que puedan obtener mayor rentabilidad es necesario que se adapten a un nuevo sistema que le va permitir tomar mejores decisiones cuando tengan el reporte.

**Chino** (2018), Realizo un trabajo de investigación titulado: *Costos de Producción y la Fijación de Precios de los Productos de Cerámica en Arcilla en la Asociación de Artesanos Virgen del Carmen Pucará-2017*, Tesis de pre grado, Universidad Andina del Cusco, Perú, cuyo objetivo fue: Establecer los costos de producción y la fijación de precios de los productos de cerámica en arcilla en la asociación de artesanos Virgen del Carmen Pucará-2017, la investigación es de tipo aplicada y/o práctica, con un

enfoque cuantitativo, el diseño es no experimental y transaccional, con un alcance descriptivo, la población lo conforma 20 ceramistas, siendo la muestra lo mismo, como técnica se utilizó el análisis documental, la entrevista y como instrumento fichas de análisis documental y cuestionario.

En la investigación llegó a las siguientes conclusiones: Los costos de producción y la fijación de precios de los productos de cerámica en arcilla en la asociación de artesanos Virgen del Carmen Pucará-2017 de acuerdo a la tabla 1 figura 4, se observa que el 50% establece sus costos por una sumatoria simple no tomando en cuenta los costos indirectos tales como son servicios básicos insumos que intervienen en producción de cerámica en arcilla, el 35% establece sus costos por tanteo de acuerdo a los gastos realizados en la producción de cerámica y el 15% afirma que desconoce, de todo esto se puede observar el nivel de conocimiento sobre costos es insuficiente y lo realizan de manera empírica, no le dan un valor a la materia prima, no consideran los costos indirectos de fabricación; aduciendo que sus ganancias son equivalentes a un 50%, se observa que el 70% de los asociados manifestaron que determinan el precio de venta de acuerdo a la competencia del mercado, es decir de otros artesanos individuales y/o asociaciones.

Comentario: Según Chino las ganancias que consideran que se obtienen en un 50% no son fiables porque la determinación de los costos de producción no son distribuidos correctamente y esto ha conllevado de que el precio de venta que establecen para la cerámica no sea específicamente la correcta, que pueda cubrir el costo y dejar un margen de ganancia, por ello debe mejorarse la forma como calculan los costos, principalmente el poder identificar cuales forman parte de la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación para finalmente mostrar resultados correctos y de esta manera poder ofrecer al cliente el producto a un precio justo.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 NIC 41 Agricultura.**

#### **2.2.1.1 Definiciones.**

Chiliquinga y Vallejos (2017) En cuanto a la NIC 41 dice que los productos agrícolas mientras estén en proceso de producción, y no hayan sido cosechados, recolectados o tengan vida, no van dentro de inventarios, sino que se crea un indicador solo para este rubro conocido como activos biológicos de la NIC 41. Todos los costos que se realiza para la producción de inventarios en proceso de activos biológicos deben ir en una cuenta especial, para poder ser extraída en la elaboración del indicador de activos biológicos. De activos biológicos es trasladado a inventario, después de ser cosechado, recolectado o pierda signos vitales. (p. 63)

Iberley (2017) Establece el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar relacionados con la actividad agrícola, que es un tema no cubierto por

otras Normas Internacionales de Contabilidad. La actividad agrícola es la gestión, por parte de una empresa, de la transformación biológica de animales vivos o plantas (activos biológicos) ya sea para su venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales. (párr.1)

Pardo (2016) Prescribe, entre otras cosas, el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del período de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la medición inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección. Se requiere la medición de estos activos biológicos al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, a partir del reconocimiento inicial realizado tras la obtención de la cosecha, salvo cuando este valor razonable no pueda ser medido de forma fiable al proceder a su reconocimiento inicial. Esta Norma se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la entidad, pero sólo hasta el punto de su cosecha o recolección. A partir de entonces son de aplicación la NIC 2 Inventarios, o las otras Normas relacionadas con los productos. De acuerdo con ello, esta Norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o recolección; por ejemplo, el que tiene lugar con las uvas para su transformación en vino por parte del viticultor que las ha cultivado. (p. 27)

#### ***2.2.1.2 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).***

Mendoza y Ortiz (2016) Se aplican en la gestión de las empresas cuyas operaciones se extienden más allá de su país de origen. Se advierte que están relacionadas con cada una de las transacciones comerciales y financieras que se llevan a cabo en todas las empresas, Estas normas no siempre tienen la capacidad de percibir los infinitos efectos que posee su aplicación en el futuro de la empresa, y además desafortunadamente, son pocas las personas que entienden que en la actualidad la mayoría de las entidades empresariales se encuentran en comunidad financiera cerrada. De todas formas, no solo las grandes empresas quienes llevan a cabo sus actividades con

base en las NIC, ya que los pequeños y medianos empresarios también lo necesitan para lograr expandir sus negocios. (p. 19)

#### ***2.2.1.2.1 Actividad Agrícola.***

Es la gestión, desarrollo y planeación de lo relacionado con el cultivo de animales y plantas (activos biológicos), que sufran transformación biológica. Con el objetivo de ganar lucro para personas análogas con actividades agrícolas. Hay que tener en cuenta la diferencia entre agricultura y agropecuaria, que en la NIC 41 lo divide en dos sectores distintos, NIC 41 AGRICULTURA NIC 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NIC 40 PROPIEDAD DE INVERSION NIC 20 SUBVENCIONES DEL GOBIERNO NIC 8 POLITICAS CONTABLES NIC 38 INTANGIBLES NIC 2 INVENTARIOS 27 entonces agricultura se refiere a los animales y plantas producidos para su distribución y respectiva venta. (p. 26)

#### ***2.2.1.2.2 Sector Agropecuario.***

Estupiñán (2017) Dentro de este sector se clasifican sus productos, planta o animal como activos biológicos y su valor razonable como la cantidad por la cual puede ser intercambiado un activo o liquidado un pasivo, entre un comprador y un vendedor debidamente informados, en una transacción libre. Es proveer información sobre el patrimonio del emisor a una fecha y su evolución económica y financiera en el período que abarcan, para facilitar la toma de decisiones económicas. Se considera que la información a ser brindada en los estados financieros debe referirse a los siguientes aspectos del ente emisor. (pp. 34-35)

#### ***2.2.1.2.3 Agricultura.***

Ecología (2018) Es el cultivo de animales, plantas, hongos, otras formas de vida de los alimentos, fibras, y otros productos utilizados para sostener la vida . Esta actividad agrícola fue la clave aplicar en el surgimiento de la civilización sedentaria. El estudio de la

agricultura se conoce como la ciencia agrícola, también se observa en ciertas especies de hormigas y termitas, pero en general se refiere a las actividades humanas. (párr.2)

#### **2.2.1.2.4 Transformación biológica.**

Nunes (2016) Comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos. La transformación biológica da lugar a los siguientes tipos de resultados: cambios en los activos, a través de (i) crecimiento (un incremento en la cantidad o una mejora en la calidad de cierto animal o planta); (ii) degradación (un decremento en la cantidad o un deterioro en la calidad del animal o planta), o bien (iii) procreación (obtención de plantas o animales vivos adicionales); o bien obtención de productos agrícolas, tal como el látex, la hoja de té, la lana y la leche. (párr.1)

#### **2.2.1.3 Contabilidad Agropecuaria.**

Mendoza y Ortiz (2016) Es aquella que registra las operaciones comerciales de las empresas dedicadas a la explotación de la agricultura y a la ganadería, es una rama de la contabilidad general, netamente especializada y su contabilización se realiza de la misma manera que la contabilidad de costos industriales. En otras palabras es el registro y ordenamiento de la información de las transacciones practicadas en unidades económicas dentro de las empresas agropecuarias con el objeto de cuantificarlas para tomar decisiones de carácter administrativo. El uso de la contabilidad en las empresas agropecuarias cualquiera que sea la importancia de su explotación, permitirá obtener una mayor comprensión del resultado económico y a la vez un mejor conocimiento para determinar, si debe seguir en su cultivo actual, diversificarlo, combinarlo o arrendar la tierra., 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 finquero a planificar el mejoramiento de la infraestructura de su finca, 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 (p. 11).

#### ***2.2.1.3.1 Activo.***

Fierro (2015) Son los que tienen la capacidad de generar bienes o servicios capaces de satisfacer deseos o necesidades de los clientes, quienes están dispuestos a pagar por ellos, por lo tanto contribuyen con la generación de los flujos de efectivo, los cuales tienen la posibilidad de obtener, mediante su utilización de otros recursos. Activo puede significar lo contrario a lo pasivo, o sea que está en acto, que se mantiene en movimiento, que funciona, que actúa. En este sentido se dice que una persona entre los 18 y 60 o 65 años compone la población laboralmente activa pues es la que aún trabaja. Luego de esta edad en su mayoría, los seres humanos se jubilarán por lo que serán individuos pasivos en el mercado laboral. También se dice que un órgano del cuerpo se mantiene activo cuando cumple sus funciones vitales, o de un individuo cualquiera que es muy activo, si hace muchas cosas. (p. 20)

#### ***2.2.1.3.2 Capital de Trabajo***

Fierro (2015) Está compuesto por los activos corrientes (efectivo o equivalente al efectivo, instrumentos financieros, inversiones, cuentas por cobrar comerciales, cartera, cuentas por pagar, también los son las cuentas por cobrar a instrumentos financieros a largo plazo que se miden por el método de corto amortizado. Es básicamente los recursos financieros que una empresa necesita para continuar funcionando y realizar sus actividades. Es responsable de mantener su empresa en el negocio en todo momento, principalmente cuando los ingresos por ventas o servicios se atrasan y su empresa necesita dinero en efectivo para cubrir sus gastos básicos. Es la inversión de dinero que realiza la empresa o negocio para llevar a efectos su gestión económica y financiera a corto plazo, entiéndase por corto plazo períodos de tiempo no mayores de un año. Está generalizado por la mayoría de los especialistas y



literatura especializada el criterio de que Capital de Trabajo no es más que la diferencia entre Activo Circulante y Pasivo Circulante. (p. 20)

#### ***2.2.1.3.3 Objetivo de la Contabilidad Financiera.***

Estupiñán (2017) Es la presentación de los Estados Financieros y sus notas, los cuales se procesarán principalmente bajo NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), en aquellos países que las han adoptado, que son la mayoría en el mundo, las cuales ayudarán a la definitiva globalización de la contabilidad y al entendimiento y comparativo universal en la información financiera, registrar absolutamente todas las operaciones económicas y financieras que se dan dentro de una empresa al realizar su actividad, proporcionar información real y veraz para facilitar la toma de decisiones. A través de los estados financieros, la contabilidad financiera ofrece información muy valiosa dotando de racionalidad cualquier decisión empresarial. Además, el registro será histórico, sistemático y se hará de manera veraz. (p. 10)

#### ***2.2.1.3. 4 Objetivo de los Estados Financieros.***

Pérez, Biese, Cortés, García y Gras (2019) Se derivan principalmente de las necesidades del usuario general, las cuales a su vez dependen significativamente de la naturaleza de las actividades de la entidad y de la relación que dicho usuario tenga con está. Sin embargo, los estados financieros no son un fin en sí mismos, dado que no persiguen el tratar de convencer al lector de un cierto punto de vista o de la validez de una posición; más bien, son un medio útil para la toma de decisiones económicas en el análisis de alternativas para optimizar el uso adecuado de los recursos de la entidad. (p. 37)

#### ***2.2.1.3.5 Reconocimiento y Valuación de los elementos de los Estados Financieros.***

Tapia (2016) El reconocimiento Contable es el proceso que consiste en valorar, presentar y revelar; esto es, incorporar de manera formal en el sistema de información contable, los efectos de las transacciones y transformaciones internas que realiza una entidad y otros eventos, los cuales la han afectado económicamente como una partida de activo, pasivo, capital contable o patrimonio contable,

ingreso, costo, gasto. Implica necesariamente la inclusión de la partida respectiva en la información financiera, formando parte, conceptual y cuantitativamente del rubro relativo. El solo hecho de revelar no implica el reconocimiento contable. (pp. 24-25)

## **2.2.2 Costo de Producción.**

### **2.2.2.1 Definiciones.**

Rincón y Villareal (2017) Son las inversiones que se destinan a la realización de un producto (este producto puede ser un bien o servicio), que se tiene para la venta en el giro ordinario del negocio de la empresa. Los costos de producción quedan capitalizados en un bien o derecho. Los costos de producción están divididos en cuatro elementos: materia prima directa, mano de obra directa, servicios directos y costos indirectos de fabricación. (pp. 24-25)

Cárdenas (2016) Está formado por tres elementos básicos, materia prima directa, sueldos y salarios directos y costos indirectos de producción. Estos tres elementos, materia básica de nuestro estudio, nos sirven para evaluar los almacenes de artículos terminados, los inventarios de producción en proceso y el costo de los productos vendidos. Su estudio será expuesto más adelante detalladamente en cada uno de sus elementos básicos. (p.33)

Arredondo (2015) Es la suma del costo de manufactura más los cambios presentados en el inventario de productos en proceso. De tal forma que para conocer el costo de producción, bastará hacer la siguiente operación: Costo manufactura más inventario inicial de productos en proceso menos inventario final de productos en proceso. En el costo de manufactura encontramos un elemento muy importante; es decir, la materia prima directa. Al comprar materiales es lógico pensar que se incrementará el almacén o inventario de materiales y al final del periodo contable, si estos materiales no fueron utilizados, entonces quedará un inventario final de materiales, lo mismo sucede para calcular el costo de producción; es decir, se involucran los inventarios iniciales y finales de productos en proceso. (pp. 29–30)

#### ***2.2.2.2 Contabilidad de Costos.***

Arredondo (2015) Elemento clave de la gerencia en todas las actividades de planeación, control y formulación de estrategias ya que proporciona las herramientas contables indispensables para lograr el buen funcionamiento de algunas fases del proceso administrativo como son: (a) la planeación que hace proyecciones a futuro a través de los presupuestos, determinando los costos futuros en cuanto materiales, sueldos, salarios y los gastos de fabricación que estén involucrados para fabricar un producto; (b) Control hace referencia al tiempo presente ya que compara los resultados reales que se obtienen con lo que se presupuesta en la fase de planeación, identificando algunas fallas operativas que nos permiten llegar a la maximización de utilidades; y (c) fase evaluación se involucra un análisis crítico de los resultados que se obtuvieron realmente y se analizan los problemas que surgieron y las desviaciones que se obtuvieron con respecto a los resultados previstos, de tal forma que se pueden eliminar o aislar las causas que lo originan. (p.2)

##### ***2.2.2.2.1 Costo.***

López (2016) Erogación o desembolso en efectivo, en otros bienes, en acciones de capital o en servicios, o la obligación de incurrir en ellos, identificados como mercancías o servicios adquiridos o con cualquier pérdida incurrida, y medios en función de dinero pagado o por pagar, o del valor de mercado de otros bienes, acciones de capital o servicios proporcionados en cambio. (p. 9)

##### ***2.2.2.2.2 Costo de Transformación.***

López (2016) Comprende tanto aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, así como aquellos indirectos que se asignan de forma sistemática, los costos de

transformación deben comprender el costo de materiales directos incurridos, la mano de obra directa y los gastos indirectos de producción variable y los gastos indirectos de producción fijo asignados con base en la capacidad normal de las instalaciones de producción. (pp. 18-19)

#### **2.2.2.2.3 *Objetivo de la Contabilidad de Costos***

Amat y Soldevila (2015) Los objetivos específicos de la contabilidad analítica destaca la obtención de información, con una perspectiva a corto plazo, para: (a) Calcular los costes de las diferentes partes de la empresa y de los productos que se obtienen; (b) Conocer qué cuesta cada etapa del proceso productivo, de la cadena de valor de una empresa. La cadena de valor está integrada por las etapas del proceso productivo que añaden valor al producto o servicio que ofrece la empresa; (c) Valoración de las existencias; (d) Análisis del proceso de generación del resultado contable; (e) Contribuir al control y a la reducción de costes. Las empresas han pasado de preocuparse esencialmente por la producción, ya que el mercado lo absorbía todo, a las ventas, cuando la capacidad de producción era superior a la demanda; y finalmente, por la reducción era superior a la demanda; y finalmente; por la reducción de costes, cuando es realmente complicado seguir aumentando las ventas; y (f) Tomar decisiones estratégicas: eliminar un producto o potenciarlo, subcontratar un servicio o una etapa del proceso productivo, fijar precios de venta y descuentos, etc. (p.20)

#### **2.2.2.3 *Clasificación de los Tipos de Costos.***

##### **2.2.2.3.1 *Costo Incurrido.***

Reveles (2019) Se conoce con este nombre a la inversión del costo de producción puramente habida en un periodo determinado. Es decir, que solo refleja valores de inversión efectuados exclusivamente en un lapso. Lo anterior indica que el costo incurrido no incluye valores de producción que correspondan a otro ejercicio, como lo es el inventario inicial de producción en proceso. (p.20)

#### **2.2.2.3.2 Costos Operacionales.**

Rincón y Villareal (2017) Son las inversiones que se destinan para crear el proceso de socialización de la empresa y los productos (la socialización para nuestro análisis la dividiremos en dos: interna y externa. También reconocidos como gastos administrativos y gastos de venta. La contabilidad separa el concepto de costo, teniendo la dependencia hacia donde se dirige la inversión. La inversión dirigida a producción se le reconoce como costos de producción, la inversión dirigida a la parte administrativa o de ventas se le reconoce como costos de operación o gastos y la salida de recursos incurridos en las áreas funcionales de administración y ventas (gastos operacionales de administración y gastos operacionales de ventas). (p. 44)

#### **2.2.2.3.3 Costo Financiero.**

Cárdenas (2016) Se refiere a todos los costos causados por el financiamiento en la empresa (intereses) así como comisiones y cargos diversos por servicios prestados principalmente por las instituciones bancarias. Algunos autores indican que los costos financieros deben incluirse en su rubro correspondiente, bien sea del costo de producción, del de administración y el de distribución; otros que deben llevarse por separado dado el alto costo del mismo que injustamente lo absorbería cada rubro indicado. Por lo tanto, como tema de discusión se presentan por separado los criterios existentes en el capítulo Intereses sobre la Inversión. (p.33)

#### **2.2.2.3.4 Costos Directos.**

Riquelme (2017) Son aquellos costos que se asocian con el producto de forma clara, sin hacer ningún tipo de reparto. Sirven para establecer mecanismos de control que den a conocer con exactitud la cantidad de coste que amerita el producto o servicio. Se conocen como costos de producción. (p. 6)

#### **2.2.2.3.5 Costos Indirectos.**

López y Gómez (2018) Son el costo de las herramientas y servicios necesarios para la fabricación de los productos, así como los costos de los materiales indirectos y salarios de las personas que intervienen de forma indirecta en dicha fabricación. También se le conoce como gastos indirectos de fabricación, costos indirectos de fabricación y costos indirectos fabriles. Donde se consideran los costos de mantenimiento, la depreciación de la maquinaria, el sueldo del supervisor de producción, los servicios de luz, teléfono, agua, internet del área de producción. (p. 11)

#### **2.2.2.3.6 Costo del Producto.**

Astorga (2017) Son aquellos costos que están relacionados con la función de producción. Estos costos se incorporan a los inventarios de: materias primas, producción en proceso y artículos terminados y se reflejan como activo circulante dentro del balance general. Los costos del producto se llevan al estado de resultados, cuando y a medida que los productos elaborados se venden, afectando el renglón costo de los artículos vendidos. (p.12)

#### **2.2.2.3.7 Costo del Periodo.**

Arteaga (2015) Son los que están relacionados con intervalos de tiempo y no con productos elaborados. Tiene que ver con la función de operación y se llevan al estado de resultados en el periodo en el cual se incurren (arriendo de las instalaciones de una empresa, cuyo costo se registra en el periodo en que se utiliza, sin tener nada que ver con la venta de los productos). (p. 11)

#### **2.2.2.3.8 Costos Históricos.**

Artorga (2017) Son aquellos que se determinan con posterioridad a la conclusión del periodo de costos. Para acumular los costos totales y determinar los costos unitarios de producción, debe esperarse la conclusión de cada periodo de costos. La ventaja de los costos

históricos consiste en que acumula los costos de producción incurridos; es decir, costos comparables. (p.120)

#### **2.2.2.3.9 Costos Predeterminados.**

Estela (2019) Se conoce como costos predeterminados a aquellos que se calculan antes de terminado el producto, de manera que pueden compararse con los costos reales, que son los que se calculan una vez finalizado el ciclo productivo. Comúnmente se dividen en: (a) Costos estimados: que son aquellas expectativas teóricas de lo que se espera invertir en la producción, considerando cada caso específico; y (b) Costos estándar: que son los costos promedio que un tipo de proceso productivo suele arrojar, en niveles normales de eficiencia, o sea, una proyección teórica de lo esperable. (párr. 1-2)

#### **2.2.2.3.10 Costos Controlables.**

Aguilar (2019) Son aquellos sobre los cuales una persona, de determinado nivel, tiene autoridad para realizarlos o no. Es importante hacer notar que, en última instancia, todos los costos son controlables en uno o en otro nivel de la organización; resulta evidente que a medida que se asciende a niveles altos de la organización, los costos son más controlables. Es decir, la mayoría de los costos no son controlables en niveles inferiores. Los CT no son necesariamente iguales a los costos directos. (El sueldo del director de producción es directo respecto a su área pero no controlable por él). Estos costos son el fundamento para diseñar contabilidad por áreas de responsabilidad o cualquier otro sistema de control administrativo. (p. 2)

#### **2.2.2.3.11 Costos Relevantes.**

Rodríguez (2016) Son aquellos costos que se modifican o cambian dependiendo de la opción o decisión que se aporte. Por ejemplo: cuando se produce una demanda de un pedido especial habiendo capacidad, en este caso los únicos costos que cambian si aceptamos el pedido,

es los de materia prima, energéticos y flete, mientras que la depreciación del edificio permanece constante. Por lo que los primeros son relevantes y el último no. (párr. 8)

#### ***2.2.2.3.12 Costo de Oportunidad.***

Amat y Soldevila (2015) Estos costos se refieren a consumos reales, pero que no son objeto de facturación ni de pago, y que además no son tenidos en cuenta por la contabilidad financiera. Los más habituales son los correspondientes al trabajo gratuito efectuado por familiares del propietario de una empresa, o los alquileres no facturados de locales propiedad de los accionistas, o los costes financieros de fondos prestados por los accionistas y por los que no se paga interés alguno. (p.37)

#### ***2.2.2.3.13 Costos Diferenciales.***

Aguilar (2019) Son los aumentos o disminuciones del costo total, un cambio en los niveles de inventarios, etc. Estos costos diferenciales pueden clasificarse en costos decrementales y costos incrementales. (a) Los costos decrementales se originan cuando un costo diferencial disminuye por reducciones del volumen de operación, como sería el caso de los ahorros que tendría la empresa por la eliminación de una línea de producto. Por otra parte, (b) los costos incrementales son aquellos en los que se incurre cuando las variaciones de los costos son ocasionadas por un aumento de las actividades u operaciones de la empresa, como sucedería cuando se introduce un nuevo proceso en la línea de producción que requiere la contratación de nuevos trabajadores y costos adicionales de materias primas o energéticas. (p. 4)

#### ***2.2.2.3.14 Costos Fijos.***

Sáenz y Hurtado (2017) También denominados costos de estructura, son aquellos que una organización o empresa tiene, en un periodo de tiempo determinado y que no varían puesto que este costo es indispensable para la actividad que dicha organización lleva a cabo, en otras



palabras, es aquel del cual la empresa no puede prescindir. Dicho costo no tiene relación y variabilidad respecto a la producción. (p. 7)

#### **2.2.2.3.15 Costos Variables.**

Riquelme (2017) Son aquellos gastos que varían en proporción a la actividad de la empresa. El costo variable es la suma de todos los costos marginales por unidades producidas. De esta manera, los costos fijos y los costos variables constituyen el costo total. Se les suele denominar costos a nivel de unidad producida, ya que varían según el número de unidades producidas. (párr. 1)

#### **2.2.2.3.16 Costos Mixtos.**

Rodríguez (2016) Están compuestos por una parte del costo fijo y otra variable. Existen dos tipos de costos mixtos: costos semivariables y costos escalonados. (a) Costos Semivariables: este comprende un costo con una parte fija que representa un valor mínimo al hacer una determinada actividad, mientras tiene una parte variable que es por usar realmente el servicio; y (b) Costos Escalonados: En este su parte fija cambia dramáticamente a diferentes niveles de actividad puestos que estos costos se adquieren en partes indivisibles. (párr. 8)

#### **2.2.2.3.17 Costo de Inversión.**

Reveles (2019) Es el costo de un bien que constituye el conjunto de esfuerzos y recursos realizados con el fin de producir algo. Está representada en tiempo, esfuerzo o sacrificio, y recursos o capitales. La producción de un bien requiere el siguiente conjunto de factores integrales: (a) cierta clase de materiales, (b) un número de horas de trabajo – hombre, remunerables, (c) maquinaria, herramienta, etc. y un lugar adecuado en el cual se lleva a cabo la producción. Concluyendo representa los factores técnicos medibles en dinero, que intervienen en la producción, presuntamente recuperable, por medio del precio de venta. (p.19)

#### ***2.2.2.4 Sistema de Costo por Órdenes de Producción.***

López y Gómez (2018) Es un sistema en el cual las empresas de transformación acumulan los costos incurridos o utilizados en el periodo; con el propósito de determinar el costo total y unitario de producción, además de contar con la información necesaria con la elaboración de la orden de trabajo o producción, por cada pedido o trabajo aceptado; para el registro de las operaciones relacionadas con la manufactura de artículos. (p. 37)

#### ***2.2.2.5 Sistema de Costo de Procesos.***

Toro (2016) En este sistema los costos de un producto o de un servicio se calculan usando un promedio aplicado a un volumen grande de productos similares. Generalmente los elementos producidos están orientados hacia una masa de consumidores (como el lápiz con el que se hacen escritos) y no a un cliente específico. (p. 75)

##### ***2.2.2.5.1 Características de un Sistema de Costo por Procesos***

Caiza (2016) Se ocupa del flujo de las unidades a través de varias operaciones o departamentos, sumándose más costos adicionales en la medida en que avanzan. Los costos unitarios de cada departamento se basan en relación entre los costos incurridos en un periodo de tiempo y las unidades terminadas en el mismo periodo, tiene las siguientes características: (a) Los costos se acumulan y registran por departamentos o centro de costos; (b) Cada departamento tiene su propia cuenta de trabajo en proceso en el libro mayor; (c) Las unidades equivalentes se usan para determinar el trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al fin de un periodo. (pp. 1–2)

##### ***2.2.2.5.2 Presupuesto y Control.***

Toro (2016) Es la expresión cuantificada del plan de acción y constituye una herramienta adecuada para la coordinación e implantación de este plan o proceso de producción. El control es una fase posterior en la que se supervisa y controla el desarrollo del proceso producción

registrando los cambios con respecto al plan original y analizando las desviaciones en la sucesión de tareas, para poder tomar las medidas necesarias y lograr el cumplimiento de los objetivos. (p. 31)

#### ***2.2.2.6 Costo de Ventas.***

Celayo (2019) Es la cantidad de dinero que costó producir o adquirir todos los artículos que vendiste. Cada línea de productos tiene un costo de ventas diferenciado, que además va cambiando con el tiempo porque lo que tienes en el inventario se va depreciando a distintas velocidades dependiendo del producto que se trate. Por ejemplo, la comida se deprecia en cuestión de días, mientras que, si vendes rocas, tal vez pase mucho tiempo antes de que se deprecien. (párr. 2)

#### ***2.2.2.7 Importancia del Costo Operativo.***

Nuño (2017) Es importante recalcar que los costes operativos de una empresa se dan y generan mientras que el proyecto empresarial o negocio esté en pleno funcionamiento y desarrollo. En el momento que el negocio cesara su actividad, este tipo de costes, como es lógico dejarían de producirse: ya no habría personal al que pagar, ni el material de oficina sería necesario, tampoco nos haría falta un local donde desarrollar la actividad. Por tanto, como su propio nombre indica, los costes operacionales se dan mientras que haya en marcha una operación, una marcha en el negocio. En el momento que cesa, cesan con ella los costes operativos. (p. 7)

### 2.3 Definición de Términos Básicos.

**Calidad:** Es un término muy relativo; es lo bueno o excelente que es un producto, es la mayor cantidad de características que posee un producto o servicio y se asocia a un mayor precio, también la calidad es lo adecuado que es el producto o servicio para el uso que se le pretende dar. Es decir, que la calidad es la que desea el cliente. (Alcalde; 2019; p. 9)

**Contabilidad:** Es una parte de las finanzas que analiza las diferentes partidas que muestran los movimientos financieros de una compañía. Este recurso sirve de gran ayuda para conocer la situación en la que está un negocio, y con ello podrán fijarse una serie de estrategias con el ánimo de incrementar el rendimiento de su economía. (García I., 2017, párr.1)

**Empresa:** Es una unidad económica que, mediante la combinación de los factores de la producción, ofrece bienes y/o servicios de excelente calidad a precios razonables para los consumidores, con el propósito de obtener un beneficio económico y/o social. Toda empresa sea industrial, comercial o de servicios lleva a cabo procesos económicos y financieros que afectan a la sociedad; por lo tanto, es necesario que tengan una base legal sobre la cual puedan rendir cuentas; y, además una estructura financiera que le permita proporcionar información sobre su situación. (Chiliquinga y Vallejos; 2017; p. 1)

**Factura:** Es un documento mercantil en el que se incluye la información fiscal relativa a la prestación de un servicio o la venta de un producto. Su emisión constituye una obligación para todo empresario o

profesional cuando realiza una transacción con contenido económico, debiéndola entregar al perceptor del servicio o producto siempre que sea solicitada. A efectos legales, tiene valor como justificante fiscal de haber entregado un producto o haber prestado un servicio y es el único documento válido que nos permite, por ejemplo, deducirnos gastos en la contabilidad que llevamos como empresarios. (Larriba; 2015; párr.1)

**Inversión:** A aquel dinero que renunciamos a gastar en el presente para que en el futuro nos aporte un dinero extra. Asociamos la inversión con la compra de un bien o un activo financiero, con la esperanza de obtener una ganancia. Esta ganancia extra que nos aporta la inversión con respecto al ahorro se debe a que con la inversión estamos arriesgando nuestro dinero, y por ello recibimos una compensación. Podemos invertir nuestro dinero en un sinnúmero de cosas, desde algo inmaterial como la educación hasta activos financieros como las acciones, los bonos o los fondos de inversión. (Kiziryan; 2015; párr.3)

**Negocio:** Es una actividad económica que busca obtener ganancias o utilidades principalmente a través de la venta o intercambio de productos o servicios que satisfagan las necesidades de los clientes. Puede incluir una o varias etapas de la cadena de producción tales como: extracción de recursos naturales, fabricación, distribución, almacenamiento, venta o reventa. (Roldán; 2019; párr.2)

**Procesos:** Es una secuencia de tareas o actividades interrelacionadas que tiene como fin producir un determinado resultado (producto o servicio) a partir de unos elementos de entrada que se vale para ello de unos ciertos recursos. Se podría decir también que es una secuencia de actividades que van añadiendo valor mientras se produce un determinado producto o servicio a partir de determinadas aportaciones. (Alcalde; 2019; p. 138)

**Proyecto:** Se entiende como una planificación consistente en un conjunto de actividades que se encuentran interrelacionadas y coordinadas, con el fin expreso de alcanzar resultados específicos en el

marco de las limitaciones impuestas por factores previos condicionantes: un presupuesto, un lapso de tiempo o una serie de calidades establecidas. (Raffino; 2019; párr.1)

**Utilidad:** Provecho, conveniencia, interés o fruto que se saca de una cosa. Aun cuando no sea de la esencia de las sociedades mercantiles el reparto de utilidades, lo cierto es que la gran mayoría de ellas se constituye con el propósito de dividir las entre los socios y, que uno de los derechos principales de estos es el de obtener una parte de las ganancias de la sociedad. (Luna; 2019; p.8)

**Variabilidad:** Es una realidad observable, que algunas veces puede ser explicada y para otras no tenemos el conocimiento suficiente aún. La variabilidad que no puede ser explicada viene de la variabilidad aleatoria ya que no podemos modelizarla, teniendo en cuenta que llamamos aleatoriedad a una construcción humana que no podemos patronizar. (Del Pino; 2017; p.15)



#### 4. Recursos y Presupuesto

Partida Presupuestal	Código de la actividad en que se requiere	Cantidad	Costo Unitario (en soles)	Costo total (en soles)
Recursos humanos	Orientación	1	15.00	15.00
Bienes y servicios	Libros (NIC, ESTADOS FINANCIEROS)	2	45.00	90.00
Utiles de escritorio	Hoja bond, impresión, anillado, lapicero, etc.	5	34.00	170.00
Moviliario y equipos	PC, Internet	7	25.00	175.00
Pasaje y viaticos		90	8.00	720.00
Materiales de consulta (libros, revistas, boletines, etc.	Libros	4	12.00	48.00
Servicios a terceros		1	200.00	200.00
Otros		0		0.00
<b>Total</b>				<b>1418.00</b>



## **5. Aporte científico o académico**

Esta investigación se está realizando con el fin de establecer una herramienta estratégica que con lleve a determinar el costo de producción de la fresa de una forma más exacta, ya que se ha observado que terminaba en pérdida cuando se finalizaba una cosecha, lo cual generaba una preocupación en la población porque los resultados obtenidos afectaban directamente tanto al agricultor como a los trabajadores debido que su trabajo es el sustento para sus familias.

Al reconocer este problema opte por dar como aporte este trabajo de investigación, así la correcta aplicación de la normativa de la NIC 41 Agricultura influya en la determinación del costo de producción y los resultados sean más positivos y los agricultores puedan tener una mejor rentabilidad.

## 6. Conclusiones

Según el objetivo general planteado, se confirma que para la determinación del costo de producción si influye la aplicación de la NIC 41 Agricultura y para ello se debe implementar herramientas estratégicas que pueda ser utilizado por el agricultor del centro poblado rural Manchay Alto Pachacamac.

De acuerdo al objetivo específico planteado, se demuestra que la medición del valor razonable incide con los gastos resultantes del impacto de la transformación biológica de la fresa en el centro poblado rural Manchay Alto Pachacamac y que para medir correctamente es necesario tener conocimiento de la normativa NIC 41 Agricultura.

Se puede concluir de acuerdo al objetivo específico planteado, que el aumento de la cosecha de fresa si influye en la contratación de la mano de obra en el centro poblado rural Manchay Alto Pachacamac y para que se pueda tener en cuenta antes de contratar se debe hacer un seguimiento inicial hasta el momento de la recolección, además de saber la cantidad de terreno sembrado ya que de acuerdo a ello se va poder determinar el peón exacto que se necesita.

## **7. Recomendaciones**

Implementar una buena herramienta estratégica que facilite la determinación del costo de producción y que muestre la aplicación de la NIC 41 Agricultura para que pueda ser utilizado por el agricultor del centro poblado rural Manchay Alto Pachacamac, de la manera más sencilla y rápida.

Realizar una buena evaluación sobre la medición del valor razonable para que los gastos resultantes del impacto de la transformación biológica de la fresa del centro poblado rural Manchay Alto Pachacamac no afecte demasiado al costo de producción, además para ello se debe tomar en cuenta la normativa NIC 41 Agricultura.

Considerar un mecanismo fácil de utilizar para evaluar el aumento de la cosecha de fresa y que aporte para la decisión de contratación de la mano de obra en el centro poblado rural Manchay Alto Pachacamac, además se debe tener en cuenta la cantidad de terreno sembrado ya que de acuerdo a ello se va poder determinar el peón exacto que se necesita.

## 8. Referencias

- Aguilar, G. (03 de diciembre del 2019). Clasificación de los costos- Necesidad de la Contabilidad de Costos. [Mensaje en un Blog]. StuDocu. Recuperado de <https://www.studocu.com/es/document/universidad-nacional-de-trujillo/contabilidad-de-costos/apuntes/clasificacion-de-los-costos-necesidad-de-la-contabilidad-de-costos/2917344/view>
- Alcalde, P. (2019). Calidad, Fundamentos, herramientas y gestión de la calidad para pymes. Madrid, España: Ediciones Paraninfo
- Altuve, A.R. (2016). *Aplicación de la Norma internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura en el Cultivo del Cacao caso simulado en el Municipio de Rionegro Santander*. (Tesis de pregrado). Universidad Cooperativa de Colombia.
- Amat, O. y Soldevila, P. (2015). Contabilidad y Gestión de Costes. Barcelona, España: Profit Editorial
- Anónimo (02 de enero del 2018). *Agricultura*. [Mensaje en un Blog]. Ecología Hoy. Recuperado de <https://www.ecologiahoy.com/agricultura>
- Arias, M.N. y Véliz, T.R. (2018). *Modelo de Costos en Producción de Banano para Torchusa S.A.* (Tesis de pre grado). Universidad de Guayaquil, Ecuador.
- Arredondo, M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos*. Azcapotzalco, México: Grupo Editorial Patria
- Arteaga, K. (7 de febrero del 2015). *Contabilidad de Costos*. [Mensaje en un Blog]. SlideShare. Recuperado de <https://es.slideshare.net/76523014/contabilidad-de-costos-44392153>

Astorga, F. (28 de febrero del 2018). Contabilidad de Costos 3ed García. [Blog]. Recuperado de [https://issuu.com/francisastorga/docs/contabilidad\\_de\\_costos\\_3ed\\_garcia](https://issuu.com/francisastorga/docs/contabilidad_de_costos_3ed_garcia)

Astorga, F. (28 de febrero del 2018). *Contabilidad de Costos*. Recuperado en [https://issuu.com/francisastorga/docs/contabilidad\\_de\\_costos\\_3ed\\_garcia](https://issuu.com/francisastorga/docs/contabilidad_de_costos_3ed_garcia)

Bello, L. (23 de septiembre del 2015). *Costos desembolsables y de oportunidad*. [Mensaje en un Blog].

Prezi. Recuperado de [https://prezi.com/pltcfdakt\\_le/costos-desembolsables-y-de-oportunidad/](https://prezi.com/pltcfdakt_le/costos-desembolsables-y-de-oportunidad/)

Blandón, J.J. Mora, M.K. y Zeledón, L.D.C. (2019). *Implementación de un sistema de costo por órdenes específicas para los servicios de impresión en gran formato y sublimación en impresiones BIEMZI, un sueño por cumplir-Estelí en el segundo semestre del año 2017*. (Tesis de pre grado). Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.

Borja, J. Valdivia, R. (2015). *Introducción a la Agronomía*. Quito, Ecuador: Editorial EDIMEC

Buenaño, M.I. (2017). *Los Costos de Producción de los Productos Agrícolas y su Incidencia en la Rentabilidad de los Productores de la Parroquia de Cubijés en el año 2015*. (Tesis de pre grado). Universidad Nacional de Chimborazo, Perú.

Bujedo, C.J. (2015). *Sistema de costeo para una empresa productora de semillas híbridas*. (Tesis de pre grado). Universidad Empresarial Siglo Veintiuno, Argentina.

Bustamante, J.A. y Lascano, D.A. (2016). *Estudio de Aplicación de NIC 41 en Haciendas Piscano y San Rafael*. (Tesis de pre grado). Universidad de Guayaquil, Ecuador.

Caiza, B. (2016). *Sistema de Costos por Procesos*. Disponible en <https://es.calameo.com/read/004768633d3efc2133092>

Cárdenas, R.A. (2016). *Costos I*. Bosques de las Lomas, Ciudad de México: IMSP

- Ccolque, E.H. y Espinoza, L.F. (2017). *La NIC 41 y la Medición de los Activos Biológicos de la Empresa Procesos Agroindustriales S.A. - Periodo 2016*. (Tesis de pre grado). Universidad Nacional del Callao, Perú.
- Celayo, C. (27 de marzo del 2019). *¿Qué es el costo de venta y cómo se calcula?* [Mensaje en un Blog]. Negocios Inteligentes. Recuperado de <https://negocios-inteligentes.mx/que-es-el-costo-de-venta-y-como-se-calcula/>
- Chiliquinga, M.P. y Vallejos, H.M. (2017). *Costos Modalidad Órdenes de Producción*. Ibarra, Ecuador: Editorial UTN
- Chino, E. (2018). *Costos de Producción y la Fijación de Precios de los Productos de Cerámica en Arcilla en la Asociación de Artesanos Virgen del Carmen Pucará-2017*. (Tesis de pre grado). Universidad Andina del Cusco, Perú.
- De Palatis, M.G. (2015). *La NIC 41 “Agricultura” en empresas del sector Porcino ubicadas en la Región Centro Occidental de Venezuela*. (Tesis de pos grado). Universidad de Carabobo, Venezuela.
- Del Pino, J. (2017). *Síntesis de la Investigación sobre Variabilidad y Dispersión en Estadística*. (Tesis de pre grado). Universidad de Granada, España.
- Estela, M. (5 de noviembre de 2019). Costos Predeterminados. [Mensaje en un Blog]. *Concepto.de*. Disponible en <https://concepto.de/costos-predeterminados/>
- Estupiñán, R. (2017). *Estados Financieros Básicos bajo NIC/NIIF*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Fierro, A.M., Fierro, F.A. (2015). *Contabilidad de Activos*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones

García, E.J. y Martínez, J.A. (2018). *Diseño de un Modelo de Costos de Producción para Microempresa de Arepas Agregado*. (Tesis de pre grado). Pontificia Universidad Javeriana, Colombia.

García, G. (03 de septiembre del 2019). ¿Qué filosofía hay detrás del valor razonable? Un concepto clave en la contabilidad. . [Mensaje en un Blog]. Sage. Recuperado de <https://www.sage.com/es-es/blog/que-filosofia-hay-detras-del-valor-razonable/>

García, I. (08 de noviembre del 2017). Definición de Contabilidad. [Mensaje en un Blog]. Economía Simple. Recuperado en <https://www.economiasimple.net/glosario/contabilidad>

García, I. (18 de mayo del 2018). *Definición de gasto*. [Mensaje en un Blog]. Economía Simple. Recuperado en <https://www.economiasimple.net/glosario/gasto>

Guevara, R.S., Palacios, C.N. y Penado, M.R. (2017). *Análisis Teórico-Práctico de la Norma Internacional de Contabilidad N° 41 Agricultura en el Área Agropecuaria y su relación con la Base Legal aplicada en El Salvador, 2016*. (Tesis de Pos grado). Universidad de el Salvador, Centroamérica.

Iberley (2017). *La NIC 41*. Recuperado de <https://www.iberley.es/temas/nic-41-38151>

Kiziryan, M. (8 de diciembre del 2019). *Diferencia entre ahorro e inversión*. [Mensaje en un Blog]. Economipedia, haciendo fácil la economía. Recuperado en <https://economipedia.com/definiciones/diferencia-entre-ahorro-e-inversion.html>

Laporta, R. (2016). *Costos y Gestión Empresarial*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones Ltda.

Larriba, L.M. (27 de mayo del 2015). *¿Qué es una factura y qué elementos debe contener la misma para ser válida?* [Mensaje en un Blog]. Billage Blog. Recuperado en <https://www.billageblog.com/que-es-una-factura-y-que-elementos-debe-contener-la-misma-para-ser-valida/>

[//www.getbillage.com/es/blog/que-es-una-factura-y-que-elementos-debe-contener-la-misma-para-ser-valida](http://www.getbillage.com/es/blog/que-es-una-factura-y-que-elementos-debe-contener-la-misma-para-ser-valida)

Lerdon, J. (03 de agosto del 2017). *Contabilidad de Gestión Agropecuaria*. Recuperado en [https://issuu.com/amlc\\_26/docs/01\\_16\\_54\\_contabilidad\\_de\\_gestion\\_ag](https://issuu.com/amlc_26/docs/01_16_54_contabilidad_de_gestion_ag)

López, J. (2016). *El gasto, el costo y costo computable*. Recuperado de [https://issuu.com/johnsonlopez/docs/09\\_-\\_el\\_gasto\\_el\\_costo\\_y\\_costo\\_com](https://issuu.com/johnsonlopez/docs/09_-_el_gasto_el_costo_y_costo_com)

López, M.B. y Gómez, X. (2018). *Gestión de Costos y Precios*. Azcapotzalco, México: Grupo Editorial Patria

Luna, A. (2019). *Estudio Practico del Régimen Fiscal de Dividendos pagados por personas morales*. Ciudad de México: Ediciones Fiscales ISEF.

Meléndez, G. y Espinoza, J.G. (2018). *Análisis de la determinación del Costo de Producción del Cultivo de la Papa en la Rentabilidad y Valor Agregado en los Productores del Distrito de Huariaca – Pasco, en el 2017*. (Tesis de pre grado). Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Perú.

Mendoza, C. y Ortiz, O. (2016). *Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración*. Barranquilla, Colombia: Ecoe Ediciones

Mesías, N.D. y Vidurizaga, F.R. (2017). *Los Activos Biológicos de acuerdo a la NIC 41 y su relación con los Estados Financieros de la empresa Verdal RSM Perú SAC, año 2015*. (Tesis de pre grado). Universidad Nacional de San Martín-Tarapoto, Perú.

Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2019). *Plan Contable General Empresarial Modificado*. Recuperado de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/PCGE\\_2019.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/PCGE_2019.pdf)



- Nunes, P. (25 de julio del 2016). *Concepto de Transformación Biológica*. [Mensaje en un Blog]. Economipedia, haciendo fácil la economía. Recuperado en <https://knoow.net/es/cieeconcom/contabilidad/transformacion-biologica/>
- Nuño, P. (04 de septiembre del 2017). *Costes operativos*. [Mensaje en un Blog]. Emprende Pyme. Disponible en <https://www.emprendepyme.net/costes-operativos.html>
- Pardo (2016). *Marco conceptual a la aproximación de la NIC 41 en cultivos de tilapia, finca el Carmen Municipio de Guamal, Meta*. (Tesis de pre grado). Universidad Santo Tomás, Colombia.
- Pérez, F., Biese, W.A., Cortés, L.A. García, E.B., y Gras. J.M. (2019). Norma de Información Financiera. Bosques de las Lomas, Ciudad de México: IMCP
- Quispe, D.F. y Ccoyuri, L.M. (2018). *Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 Agricultura, en el Estado de Situación Financiera del Fundo Queque Norte Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, Santa Rosa - Melgar – Puno, Periodos 2015 – 2016*. (Tesis de pre grado). Universidad Andina del Cusco, Perú.
- Raffino, M.E. (24 de mayo de 2019). Proyecto. [Mensaje en un Blog]. *Concepto.de*. Disponible en: <https://concepto.de/proyecto/>
- Reveles, R. (2019). *Análisis de los Elementos del Costo*. Bosques de las Lomas, Ciudad de México: ISBN
- Rincón, C.A. y Villareal, F. (2017). *Costos Decisiones Empresariales*, Colombia: Ecoe Ediciones
- Riquelme, M. (16 de agosto del 2017). Costos Variables – Definición Y Ejemplos. [Mensaje en un Blog]. Web y empresas. Recuperado de <https://www.webyempresas.com/costos-variables/>

- Riquelme, M. (24 de agosto del 2017). Diferencia Entre Costos Directos E Indirectos. [Mensaje en un Blog]. Web y empresas. Recuperado de <https://www.webyempresas.com/diferencia-entre-costos-directos-e-indirectos/>
- Rivera, M. (2019). *Contabilidad de Costos*. Disponible en [https://issuu.com/michaelriveraseminario/docs/\\_publicaciones\\_guias\\_19022013\\_manualoperativon22xd](https://issuu.com/michaelriveraseminario/docs/_publicaciones_guias_19022013_manualoperativon22xd)
- Rodríguez, D. (13 de mayo del 2016). *Clasificación de los costos*. [Mensaje en un Blog]. Contabilidad Básica. Recuperado de <https://contabilidad.com.do/clasificacion-de-los-costos/>
- Rodríguez, G. (12 de junio del 2019). NIC 41. [Blog]. Recuperado de <https://prezi.com/p/5kaqty-dmr06/nic-41/>
- Roldán, P.N. (09 de diciembre del 2019). Negocio. [Mensaje en un Blog]. Economipedia, haciendo fácil la economía. Recuperado en <https://economipedia.com/definiciones/negocio.ht>
- Róman, J. C. (2019). *Estados Financieros Básicos*. (10<sup>a</sup> ed.). México. Editorial Fiscales ISEF, S.A.
- Saba, K.N. (2019). *Costo de Producción de la fresa y su incidencia en la Rentabilidad por hectárea de los Agricultores individuales de Chepén – 2018*. (Tesis de pre grado). Universidad Nacional de Trujillo, Perú
- Sáenz, A. y Hurtado, C. (2017). *Contabilidad de Costos*. Recuperado de <https://es.calameo.com/read/005378135456737dafa79>
- Tapia, C.K. (2016). *Contabilidad Financiera a corto plazo*. Bosques de las Lomas, Ciudad de México: IMCP.
- Toro, F. (2016). *Costos ABC y Presupuestos Herramienta para la Productividad*. Bogotá, Colombia: Ecoe. Ediciones Ltda.

Vicente, C.Z. (2018). *Cambio de la NIC 41 referido a las plantas productoras de vid y el Impacto en los Estados Financieros en la Vitivinícola el Abuelo SCRL del Valle de Lunahuaná, 2016.*