

UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES  
MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES

**ANÁLISIS DE LOS MÉTODOS DE CÁLCULO DEL COSTO DE  
PRODUCCIÓN DE PAPA**

**MUNICIPIO RANGEL DEL ESTADO MÉRIDA  
AÑO 2005**

Trabajo presentado como requisito parcial para optar al Grado de Magíster en  
Ciencias Contables

AUTOR: ANA MARÍA CONTRERAS M.  
TUTOR: OLGA MOLINA DE PAREDES

MÉRIDA 22 DE MARZO DE 2007

## **DEDICATORIA**

*A mis padres, por su amor, su respeto, su apoyo y  
por hacer de mi lo que soy.*

*A mis hermanas, por ser mi adoración.*

*A la familia Acosta Alarcón, por ayudarme y  
apoyarme siempre.*

## **AGRADECIMIENTOS**

*A la Prof. Olga Molina de Paredes, por su paciencia y su orientación en el desarrollo del presente trabajo.*

*A los productores del Municipio Rangel y a las instituciones y organismos que permitieron realizar la investigación.*

*A la Prof. Ismaira Contreras y al Sr. Roberto Shaefer por su valiosa colaboración.*

UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES  
MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES

**ANÁLISIS DE LOS MÉTODOS DE CÁLCULO DEL COSTO DE  
PRODUCCIÓN DE PAPA  
MUNICIPIO RANGEL DEL ESTADO MÉRIDA  
AÑO 2005**

Autor: Ana María Contreras Márquez  
Tutor: Olga Rosa Molina de Paredes  
Fecha: Noviembre, 2006

**RESUMEN**

Debido a los beneficios que ofrece, la papa es uno de los principales cultivos del mundo, particularmente en Venezuela la producción anual de papa supera las trescientas mil toneladas, siendo el Estado Mérida el que aporta la mayor cantidad de producción. A pesar de esto, en el Municipio Rangel los productores no calculan de forma adecuada el costo de producción y se conoce además que existen entes vinculados con la producción de este rubro que realizan por su cuenta cálculos del costo. De acuerdo con esta información y con la aplicación del Método Tradicional de asignación de costos y el Método del Costo Basado en Actividades se planteó como objetivo analizar los métodos de cálculo del costo de producción de papa granola y papa color utilizados en el Municipio Rangel de Estado Mérida durante el año 2005. Para el logro de este objetivo, la presente investigación de tipo evaluativa, bajo un diseño tanto documental como de campo, aplicó los instrumentos ficha bibliográfica, guión de observación y guión de entrevista estructurada dirigido a productores y entes vinculados. Luego del análisis de la información recabada se observó que el Ministerio de Agricultura y Tierras es el único ente que realiza cálculos del costo de producción y lo hace bajo la premisa de costeo por absorción, utilizando estándares para las cantidades y los precios y realizan los cálculos por tipo de papa, para cada ciclo de producción. Por su parte los pocos productores que calculan el costo de producción lo hacen de forma empírica, dejan de incluir algunas partidas de costos y lo hacen para cada ciclo de producción bajo la premisa del costeo por absorción. Como resultado del análisis comparativo se recomienda la aplicación del Costo Basado en Actividades ya que proporciona resultados más precisos.

Palabras Clave: Papa Granola, Papa Color, Costo de Producción, Método Tradicional, Costo Basado en Actividades.

## INDICE GENERAL

<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>ii</b>
<b>AGRADECIMIENTOS</b> .....	<b>iii</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>iv</b>
<b>LISTA DE CUADROS</b> .....	<b>viii</b>
<b>LISTA DE GRÁFICOS</b> .....	<b>xi</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>1</b>
<b>CAPÍTULO I</b>	
<b>EL PROBLEMA</b>	
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN .....	11
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....	11
<b>CAPÍTULO II</b>	
<b>MARCO REFERENCIAL</b>	
BASES FILOSÓFICAS Y EPISTEMOLÓGICAS.....	14
ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN .....	18
BASES TEÓRICAS .....	21
<i>LA PAPA Y TIPOS DE PAPA</i> .....	21
<i>EL PROCESO DE PRODUCCIÓN DE PAPA</i> .....	23
<i>COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SISTEMAS DE COSTOS</i> .....	26
<i>COSTO BASADO EN ACTIVIDADES</i> .....	38
SISTEMATIZACIÓN DE VARIABLES .....	45

### **CAPÍTULO III**

#### **MARCO METODOLÓGICO**

CARACTERIZACIÓN DE LA ZONA EN ESTUDIO .....	49
TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	52
POBLACIÓN Y MUESTRA .....	53
TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....	54
VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS .....	55
TÉCNICAS DE ANÁLISIS DE DATOS.....	55

### **CAPITULO IV**

#### **RESULTADOS**

ACTORES INVOLUCRADOS CON LA PRODUCCIÓN DE PAPA EN EL MUNICIPIO RANGEL DEL ESTADO MERIDA .....	57
<i>ENTES RELACIONADOS</i> .....	57
<i>PRODUCTORES</i> .....	58
MÉTODOS DE CÁLCULO DEL COSTOS DE PRODUCCIÓN DE PAPA UTILIZADOS POR LOS PRODUCTORES Y DEMÁS ENTES VINCULADOS .....	64
COSTOS REALES INCURRIDOS EN LA PRODUCCIÓN DE PAPA EN EL MUNICIPIO RANGEL DEL ESTADO MÉRIDA – AÑO 2005 .....	67
<i>PAPA GRANOLA</i> .....	67
<i>PAPA COLOR</i> .....	70
APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS TRADICIONAL.....	73
<i>PAPA GRANOLA</i> .....	74
<i>PAPA COLOR</i> .....	77
APLICACIÓN DEL COSTO BASADO EN ACTIVIDADES .....	80
<i>ASIGNACIÓN DE LOS COSTOS A LAS ACTIVIDADES</i> .....	82
<i>ASIGNACIÓN DEL COSTO DE LAS ACTIVIDADES A LOS PRODUCTOS</i> ...	89
COMPARACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN DE PAPA CALCULADO A TRAVÉS DE LOS DIFERENTES MÉTODOS.....	91

## **CAPITULO VI**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

CONCLUSIONES ..... 93

RECOMENDACIONES ..... 97

**REFERENCIAS ..... 99**

### **ANEXOS**

ANEXO N° 1: GUIÓN DE OBSERVACIÓN DIRECTA ..... 104

ANEXO N° 2: GUIÓN DE ENTREVISTA ESTRUCTURADA A  
PRODUCTORES ..... 105

ANEXO N° 3: GUIÓN DE ENTREVISTA ESTRUCTURADA A  
ENTES ..... 106

ANEXO N° 4: VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE  
RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN ..... 107

ANEXO N° 5: ESTRUCTURA DE COSTOS UTILIZADA POR  
EL MINISTERIO DE AGRICULTURA Y TIERRAS (MAT) ..... 108

**RESUMEN CURRICULAR ..... 109**

## LISTA DE CUADROS

CUADRO		pp.
1	Principales países productores de papa (millones de toneladas)	4
2	Superficie y rendimientos de papa. Principales países productores	4
3	Distribución de la producción de papa por entidad federal (%) (1997-2003)	6
4	Estructura de costos para papa-consumo	20
5	Sistematización de Variables	46
6	Entes Relacionados con la producción de papa en el Municipio Rangel del Estado Mérida	57
7	Identificación de los Productores de papa granola y ubicación de las unidades de producción – Papa Granola	59
8	Identificación de los Productores de papa granola y ubicación de las unidades de producción – Papa Color	59
9	Forma de tenencia de la Tierra de los productores de papa Granola	60
10	Forma de tenencia de la Tierra de los productores de papa Color	61
11	Cultivos adicionales realizados por los productores de papa Granola	62
12	Cultivos adicionales realizados por los productores de papa Color	63
13	Identificación del Método de Cálculo del Costo de Producción de Papa utilizado por los productores y el Ministerio de Agricultura y Tierras	65



**CUADRO****PP.**

14	Costo real de materiales directos (expresado en Bolívares/Hectárea sembrada)	67
15	Costo real de mano de obra directa (expresado en Bolívares/Hectárea sembrada)	68
16	Costos indirectos de producción reales (expresado en Bolívares)	69
17	Costo real de materiales (expresado en Bolívares/Hectárea sembrada)	70
18	Costo real de mano de obra directa (expresado en Bolívares/Hectárea sembrada)	71
19	Costos indirectos de producción reales (expresado en Bolívares)	72
20	Resumen de Materiales directos promedios para la producción de papa granola	74
21	Resumen Mano de obra directa promedio para la producción de papa granola	75
22	Costos Indirectos de producción (CIF) aplicados a la papa granola	76
23	Costos de producción de papa granola a través del método tradicional de costos	77
24	Resumen de Materiales directos para la producción de papa color	77
25	Resumen de Mano de obra directa para la producción de papa color	78
26	Costos Indirectos de producción (CIF) aplicados a la papa color	79
27	Costos de producción de papa color a través del método tradicional de costos	80

<b>CUADRO</b>		<b>pp.</b>
28	Costos Directos e Indirectos, Impulsores de Costos y Actividades del proceso de producción de papa Granola	83
29	Costos Directos e Indirectos, Impulsores de Costos y Actividades del proceso de producción de papa Color	86
30	Actividades, impulsores de actividades y costo del producto – Papa Granola	90
31	Actividades, impulsores de actividades y costo del producto – Papa Color	91
32	Comparación del costo de producción de papa granola	92
33	Comparación del costo de producción de papa color	92

## LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICO		pp.
1	Porcentaje de Toneladas de Papa Producidas en Venezuela. Año 2003	6
2	El Método del Coto Basado en Actividades (ABC)	43
3	Forma de Tenencia de la tierra de los productores de papa Granola	60
4	Forma de Tenencia de la tierra de los productores de papa Color	61
5	Cultivos adicionales realizados por los productores de papa granola	63
6	Cultivos adicionales realizados por los productores de papa Color	64