

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES FACULTAD
DE CIENCIAS JURÍDICAS CONTABLES Y SOCIALES
Escuela Profesional de Contabilidad**



TESIS

“Costos de producción hoja de coca y su incidencia en la rentabilidad en los valles de los ríos Apurímac, Ene y Mantaro, 2016”

Presentado por:

Bach. MICHAEL CACERES VILLAR

Bach. ALDO HUAMAN FERNANDEZ

Para optar el Título Profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

Cusco – Cusco - Perú

2021

Tesis

“Costos de producción hoja de coca y su incidencia en la rentabilidad en los valles de los ríos Apurímac, ene y Mantaro, 2016”

Línea de Investigación:

Contabilidad Pública, Privada y Negocio

Asesor:

CPC. Hernán Collado Benítez



**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES FACULTAD DE
CIENCIAS JURÍDICAS CONTABLES Y SOCIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“COSTOS DE PRODUCCIÓN HOJA DE COCA Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD EN LOS VALLES DE LOS RÍOS APURÍMAC, ENE Y MANTARO,
2016”**

Presentado por los Bachilleres: **MICHAEL CACERES VILLAR** y **ALDO HUAMAN FERNANDEZ**, para optar el título profesional de: **CONTADOR PÚBLICO**

Sustentado y aprobado el 01 diciembre del 2021, ante el jurado:

Presidente : Mag. Ángel Humberto Claros Centeno
Primer Miembro : CPC Josefina Rodrigo Apaza
Segundo Miembro : Mag. Oscar Cruz Aguilar
Asesor : CPC Hernán Collado Benítez

DICATORIA

A Dios, por brindarme la vida y la oportunidad de haber llegado a este momento tan importante para mi formación profesional.

A mi querida mamá, por ser un pilar tan importante y por demostrarme su cariño y apoyo incondicional, a pesar que diferimos en ideales. A mi padre, que, a pesar de nuestra distancia, está conmigo y aunque hicieron falta mucho por vivir juntos, sé que este logro habría sido tan especial para ti como lo es para mí.

A mis hijas, por compartir momentos tan significativos conmigo, y estar dispuestas siempre a escucharme y ayudarme cuando lo necesito. A mi hermano y a mis hermanas, por darme tanto amor como yo les doy.

Bach. Cáceres Villar Michael

DEDICATORIA

La investigación es dedicada, principalmente, a Dios, por ser nuestra fuente de inspiración y por bendecirnos con fuerza para continuar en el proceso de obtener uno de nuestros más deseados anhelos.

A nuestros padres, por todo el amor, trabajo y dedicación durante todos estos años. Gracias a su esfuerzo hemos logrado llegar hasta aquí y convertirnos en lo que somos hoy en día. Nos sentimos orgullosos y privilegiados de ser sus hijos.

A nuestra familia, por estar presentes en todo momento, acompañándonos y darnos apoyo moral, a lo largo de esta etapa tan importante de nuestras vidas.

A todos los que nos brindaron su apoyo e hicieron que el trabajo realizado sea posible, en especial a aquellos que nos abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos con nosotros.

Bach. Huaman Fernandez, Aldo

AGRADECIMIENTO

Doy gracias a Dios por su protección que me da en todo momento y darme las fuerzas necesarias para superar dificultades y obstáculos a lo largo de mi vida.

A mi madre y a mi esposa, porque con su demostración de una madre ejemplar y sus sabios consejos, me han enseñado a no rendirme ante nada y perseverar siempre.

A mi hermano y hermanas, por su in A mis hijas, por acompañarme durante todo mi camino y compartir mis alegrías y fracasos conmigo.

A mis hijas por brindarme su incondicional apoyo y por demostrarme la gran confianza y fe que tienen puesta en mí.

A los docentes que me brindaron enseñanzas y paciencia en todos los cursos durante mi carrera universitaria.

A la universidad que me dio la oportunidad de formarme como profesional.

A todas las personas que ayudaron indirectamente o directa en la realización de esta investigación, gracias.

Bach. Caceres Villar Michael

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios por darnos su bendición, por guiarnos en este camino extenso de nuestra vida, ayudándonos a superar los momentos de debilidad y dificultad siendo nuestra fortaleza y soporte.

Agradecemos a nuestros padres: Valeriano y Paulina por todos los consejos, por esperar y tener fe en que cumpliremos nuestros sueños debido a los principios y valores que nos han inculcado.

También queremos agradecer a los docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Tecnológica de los Andes por compartir sus conocimientos durante su formación profesional y por brindar su maestría de manera especial. Queremos agradecer a Hernán Collado Benítez, instructor de proyectos de investigación que nos ha guiado con paciencia y equidad como docentes, y los valiosos aportes de los vecinos del distrito de Echarate.

Bach. Huaman Fernandez, Aldo

ÍNDICE

PORTADA.....	i
POSTPORTDA.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	vii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xi
RESUMEN	xiii
ABSTRACT	xv
INTRODUCCIÓN	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.1. Descripción de la realidad problemática	2
1.2. Identificación y Formulación del problema	4
1.2.1. Problema General.....	4
1.2.2. Problemas Específicos	4
1.3. Justificación de la investigación	5
1.4. Objetivos de la investigación.....	6
1.4.1. Objetivo general.....	6
1.4.2. Objetivos Específicos.....	6

1.5. Delimitación de la investigación	6
1.5.1 Espacial	6
1.5.2 Temporal.....	6
1.5.3 Social	7
1.5.4 Conceptual.....	7
1.6. Viabilidad de la investigación	7
1.7 Limitaciones de la Investigación.....	8
CAPÍTULO II	9
MARCO TEÓRICO.....	9
2.1. Antecedentes de investigación.....	9
2.1.1. A nivel internacional.....	9
2.1.2. A Nivel Nacional.....	12
2.1.3. A nivel regional y local	16
2.2. Bases teóricas.....	21
2.2.1. Costo	21
2.2.2. Costos y terminología de costos	22
2.2.3. Clasificación de los costos	22
2.2.4. Métodos de Valorización de Existencias.....	25
2.2.2. Rentabilidad	31
2.2.3. La hoja de coca.....	32
2.2.4. Información institucional: La Empresa Nacional de la Coca S.A	37

2.3. Marco conceptual.....	44
2.3.1. Contabilidad de costos.....	44
Tabla 1: <i>Industrias que usan costos conjuntos</i>	70
CAPITULO III	74
METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN.....	74
3.1. Hipótesis	74
3.1.1. Hipótesis General	74
3.1.2. Hipótesis Específica.....	74
3.2. Método.....	75
3.3 Tipo de Investigación	75
3.4. Nivel o alcance de Investigación	75
3.5. Diseño de Investigación	75
3.6. Operacionalización de Variables.....	77
3.7 Población, Muestra y Muestreo.....	78
3.7.1 Población	78
3.7.2. Muestra.....	78
3.7.3. Muestreo.....	78
3.8. Técnicas e Instrumentos.	79
3.8.1. Encuestas y entrevistas	79
3.8.2. Análisis Documental.....	80
3.9. Consideraciones éticas.	80
3.10. Procesamiento estadístico	80

CAPITULO IV	90
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	90
Resultados	90
Discusión	91
CONCLUSIONES.....	102
RECOMENDACIONES	103
BIBLIOGRAFIA	104
ANEXOS	106

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1: <i>INDUSTRIAS QUE USAN COSTOS CONJUNTOS</i>	70
TABLA 2: SEXO.....	80
TABLA 3 ¿CUÁL ES SU ACTIVIDAD PRINCIPAL?	81
TABLA 4 ¿QUÉ CANTIDAD DE TERRENO POSEE?.....	82
TABLA 5 ¿CUÁL ES LA PRODUCCIÓN POR HECTÁREA?	83
TABLA 6 ¿CONOCE USTED EL COSTO DE PRODUCCIÓN DE UNA ARROBA DE LA HOJA DE COCA?	84
TABLA 7 ¿A QUIÉN VENDE LA PRODUCCIÓN DE LA COCA?	85
TABLA 8 ¿CONOCE EL SIGNIFICADO DE RENTABILIDAD?	86
TABLA 9 ¿CONSIDERA QUE LA PRODUCCIÓN DE COCA ES RENTABLE?	87
TABLA 10 ¿CREE USTED CULTIVAR UNA ARROBA DE HOJA DE COCA ES RENTABLE VENDIENDO A ENACO SA A LOS PRECIOS DE COMPRA QUE OFRECE?.....	88
TABLA 11 ESTRUCTURA DE COSTO DE PRODUCCIÓN DE HOJA DE COCA VALLE APURÍMAC- VRAE 2016.....	91
TABLA 12 COSTO VARIABLES Y FIJOS DE PRODUCCIÓN DE HOJA DE COCA	93
TABLA 13 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES DEL PRODUCTOR DE HOJA DE COCA DE VRAE	94
TABLA 14 TRATAMIENTO CONTABLE	97
TABLA 15 TRATAMIENTO CONTABLE	97
TABLA 16 TRATAMIENTO CONTABLE	98
TABLA 17 TRATAMIENTO CONTABLE	99

TABLA 18 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES DEL PRODUCTOR DE HOJA DE COCA DE VRAEM EN SOLES	100
TABLA 19 RENTABILIDAD DE LAS VENTAS NETAS	100
TABLA 20 ANÁLISIS DE MARGEN DE CONTRIBUCIÓN.....	101
TABLA 21 ANÁLISIS DE COSTO DE VENTAS.....	101

RESUMEN

El propósito principal de la presente investigación fue analizar la relación entre el costo de producción de la hoja de coca y su rentabilidad en los valles de los ríos Apurímac, Ene y Mantaro en el año 2016. Por lo extenso de la zona y considerando la problemática del narcotráfico y sus consecuencias, el trabajo se ha circunscrito al distrito de Echarate únicamente, el mismo que es el más grande de la provincia de La Convención, departamento del Cusco. Son ocho los centros poblados que conforman el distrito: Pangoa, Irochote, Kiteni, Palma Real, Alto Kepashiato, La Calzada, y Echarate. El enfoque de la investigación del estudio corresponde al cuantitativo, tipo básico, de alcance descriptivo y aplicativo, asimismo de diseño experimental, transversal, aplicativo; el diseño que permite establecer la relación existente entre las dos variables que son el objeto del estudio. El tamaño de muestra fue elegido intencionalmente y no probabilística. La muestra fue representada por 147 agricultores. Las técnicas e instrumentos que fueron seleccionados para esta investigación son: la encuesta, que fue aplicada por medio de un cuestionario estructurado, y la revisión documental/bibliográfica. Los resultados determinaron que, con un alto nivel de confianza, existe relación entre el costo de producción de la hoja de coca y su rentabilidad, mostramos la asociación alta y directa entre las variables de análisis, los costos de producción y la rentabilidad, del que se infiere que cuanto mejor sea la utilización del costo de producción será la forma más eficaz de determinar la rentabilidad.

Palabras Claves: Rentabilidad, costos, producción, hoja de coca, costeo, utilidad.

ABSTRACT

The main purpose of this research was to analyze the relationship between the production cost of the coca daughter and its profitability in the valleys of the Apurímac, Ene and Mantaro rivers in 2016. Due to the extensiveness of the area and considering the problem of drugtrafficking and its consequences, the work has been limited to the Echarate district only, the same one that is the largest in the province of La Convencion, department of Cusco. There are eight populated centers that make up the district: Pangoa, Irochote, Kiteni, Palma Real, Alto Kepashiato, La Calzada, and Echarate. The research approach is quantitative, basic type, descriptive and applicative in scope, with an experimental, cross-sectional, applicative design; design that allows establishing the level of relationship between the two variables that are the object of the study. The sample size was chosen intentionally and not probabilistically. The sample was represented by 147 farmers. The techniques and instruments that were selected for this research are: the survey, which was applied through a structured questionnaire, and the documentary / bibliographic review. The results determined that, with a high level of confidence, there is a relationship between the cost of coca leaf production and its profitability, we show the high and direct association between the analysis variables, production costs and profitability, of which it follows that the better the utilization of the cost of production, the more efficient way to determine profitability.

Keywords: Profitability, costs, production, coca leaf, costing, utility.

INTRODUCCIÓN

Ponemos a disposición el presente trabajo de investigación titulado: “COSTO PRODUCCIÓN DE LA HOJA DE COCA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LOS VALLES DE LOS RÍOS APURÍMAC ENE Y MANTARO, 2016”, cumpliendo con el reglamento de grados y títulos, en dicha estudio de investigación se tiene como objetivo principal determinar la estructura del costo de producción de la hoja de coca en los valles de los ríos Apurímac, Ene y Mantaro (Vraem) año 2016 y su contribución en la mejora de la rentabilidad.

El Capítulo I contiene una descripción del problema, en el que puede encontrar la formulación del problema, los límites, los objetivos, las hipótesis, las variables, los indicadores y la legitimidad del estudio. El Capítulo II contiene el marco teórico que enfatiza el concepto de costos de fabricación y los antecedentes del estudio. El Capítulo III, contiene las hipótesis propuestas, metodologías, tipos de encuesta, niveles, diseños, poblaciones, muestras de encuesta, métodos y métodos de encuesta que identifican los medios. El Capítulo IV, contiene los resultados y discusiones en las que se pueden encontrar los resultados, discusiones de los resultados obtenidos y prueba de hipótesis. Finalmente, se proponen conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática.

Según la RTVE.es/EFE (2019) indica que, en el 2017, la producción mundial de cocaína alcanzó un récord de 1976 toneladas, un 25% más que el año anterior, el Informe Mundial sobre las Drogas por la Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito (UNODC) en Viena el martes. Casi 2.000 toneladas de cocaína son 100% puras, por lo que, si los narcotraficantes mezclan cocaína con otras sustancias para aumentar sus beneficios económicos, habrá más cocaína en el mercado. La producción mundial de cocaína ha tendido a aumentar de 1.317 toneladas en 2007 a 1.976 toneladas en 2017 durante el período la última década.

Señala también que, se ha establecido una mayor producción de cocaína en Colombia, que representa el 70% de la producción mundial. El informe recuerda que la producción de cocaína colombiana aumentó en un 31% en el 2017. Durante el mismo año, la región andina registró un récord de 245.000 hectáreas de cocaína, un 15% más que el año anterior. Según la ONU, el 70% de la tierra cultivada está en Colombia, el 20% en Perú y el 10% restante en Bolivia. En Colombia, en el 2017, el cultivo de los cicales aumentó de 6.000 hectáreas en 2013 a 171.000 hectáreas.

En nuestro país, el cultivo de coca es un problema socioeconómico, y sin control por parte del estado, el área de cultivo está aumentando. A través del marco legal se controla el procesamiento y la comercialización para el consumo tradicional.

Al respecto, Ortiz, (2019), en su revista *El Problema de la Coca en el Perú*, precisa lo siguiente: *“Los cocaleros peruanos defienden que la hoja de este arbusto al igual que en Bolivia, Ecuador y Argentina- tiene un uso tradicional y es un sustento para sus familias, que viven en pequeñas casas de madera o ladrillo deterioradas y en muchos casos, sin acceso a agua potable ni a una adecuada educación o atención médica. Por otro lado, los campesinos cocaleros ganan por cada arroba (11,5 kilos) de hoja de coca unos 40 soles (unos 12 dólares), mientras que, en el mercado ilegal, que se destina al consumo en las minas, les dan 100 soles (30 dólares).*

Desde la década de 1960, la hoja de coca es cultivada en 11 regiones del país. Dicha expansión está impulsada por la demanda internacional respecto a la cocaína que se refleja en los cárteles dedicados a la droga que financian la comercialización, producción y derivados de la hoja de coca.

En el 2015, la producción de la hoja de coca fue 96,304 TM. El 88.86 por ciento está dirigido al consumo ilegal (narcotráfico) y el 11.14 por ciento al consumo legal. Según la ONU, en el valle de los ríos Apurímac, Ene y Mantaro (Vraem), en el Perú se concentra 67.8 por ciento de la producción de hoja de coca. Debido a esto, el Vraem es el “paraíso” para las mafias de la droga, ya que les asegura el insumo (materia prima) para la producción de clorhidrato y pasta básica de cocaína.

El productor de coca obtiene por su producto un precio bastante bajo, que no compensa con los costos de producción realizados, toda vez que las labores agrícolas se realiza en condiciones bastante difíciles con un clima bastante hostil. Por aspectos legales establecidas por el gobierno peruano, el cocalero está obligado a vender su producto a la Empresa Nacional de la

Coca (ENACO S.A.), quien paga muy poco que no justifica la canasta familiar del poblador. Además, la ENACO adquiere únicamente hoja de coca de muy buena calidad. Los traficantes de coca no toman en cuenta la calidad de la coca y compran el producto a precios elevados, lo constituye un factor que determina la decisión del productor cocalero para vender con fines ilícitos. Como futuros profesionales, nos preocupa la situación y, debido a esto, nos hemos planteado averiguar cuál es el costo de producción de la hoja de coca. En el diario La República se publicó una nota de prensa que explica, tomando como fuente de información a la Dirección Antidrogas del Vraem, que gran parte del cultivo y pozas de maceración de la hoja de coca se ubican en los alrededores de las localidades de Santa Rosa, Esmeralda, Mayapo, Llochegua, Sivia y San Martín de Pangoa; zona norte.

1.2. Identificación y Formulación del problema

1.2.1. Problema General

¿Cómo es la estructura de los costos de producción de la hoja de coca y su incidencia en la rentabilidad en los valles de los ríos Apurímac, Ene y Mantaro (Vraem) en el año 2016?

1.2.2. Problemas Específicos

- a. ¿Cuáles son los elementos que componen los costos de producción de la hoja de coca y su incidencia en la rentabilidad en los valles de los ríos Apurímac, Ene y Mantaro (Vraem) en el año 2016?
- b. ¿Cómo se clasifican los costos de producción en el cultivo de la hoja de coca en los valles de los ríos Apurímac, Ene y Mantaro (Vraem) en el año 2016?
- c. ¿Cuál es la rentabilidad de la hoja de coca en los valles de los ríos

Apurímac, Ene y Mantaro (Vraem) en el año 2016?

1.3. Justificación de la investigación

Las unidades de producción, en la cual el productor toma las decisiones para establecer un sistema de producción determinado, tienen como propósito tener todos los años ganancias o utilidades.

La presente investigación, se enmarca en un contexto social y económico, en el cual los productores/agricultores de la hoja de coca en los valles de los ríos Apurímac, Ene y Mantaro (Vraem) tendrán un mejor conocimiento de los costos de producción y sus componentes que la conforman en una campaña agrícola.

Los costos de producción se establecerán para realizar la fijación de los precios correctamente, e identificar su utilidad con un alcance exacto.

Así mismo, el estudio deberá ser de conocimiento de la empresa ENACO, para mejorar aspectos tomados en cuenta como los precios que pagan en los momentos actuales por arroba de coca.

En referencia a su importancia, es relevante para los agricultores que producen de la hoja de coca, dado que ayudará a obtener mejores ganancias, además que contribuirá a una mejor negociación de los precios con la empresa monopólica (ENACO) que está localizada en la capital del valle de La Convención.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Describir la estructura de costos de producción de la hoja de coca y su incidencia en la rentabilidad en los valles de los ríos Apurímac, Ene y Mantaro en el año 2016.

1.4.2. Objetivos Específicos

- a. Conocer los elementos que componen los costos de producción en el cultivo de la hoja de coca en los valles de los ríos Apurímac, Ene y Mantaro (Vraem) en el año 2016.
- b. Describir la clasificación de los costos de producción en el cultivo de la hoja de coca en los valles de los ríos Apurímac, Ene y Mantaro (Vraem) 2016.
- c. Conocer la rentabilidad, en el cultivo de la hoja de coca en los valles de los ríos Apurímac, Ene y Mantaro (Vraem) en el año 2016.

1.5. Delimitación de la investigación

1.5.1 Espacial

- a. País: Perú
- b. Región: Ayacucho - Cusco
- c. Departamento: Ayacucho - Cusco
- d. Provincia: La Convención
- e. Distrito: Echarate

1.5.2 Temporal

El presente estudio se realiza en la campaña agrícola 2016.

1.5.3 Social

Esta investigación se realizó en un segmento social, conformado por agricultores/productores legales de la hoja de coca en los valles de los ríos Apurímac, Ene y Mantaro (Vraem), que se encuentran registradas en la Empresa Nacional de la Coca S.A. en su padrón de productores.

1.5.4 Conceptual

Teóricamente, el estudio está centrado en determinar los costos de

producción y la rentabilidad de la hoja de coca en los valles de los ríos Apurímac, Ene y Mantaro (Vraem). Asimismo, trata de conocer como la ENACO compra el producto a precios bajos a los costos de producción. Estos tres conceptos son extraídos de distintos textos especializados, artículos científicos e investigaciones similares, además, permitirá que los productores tengan conocimiento sobre cuáles son sus costos totales de producción desde plantación hasta la etapa de cosecha de la hoja de coca.

1.6. Viabilidad de la investigación

El estudio cuenta con características, condiciones académicas y operativas para cumplir los objetivos planteados. Responde además que los resultados contribuirán como aporte para que los productores tengan conocimiento de la estructura de costo total de producción y puedan negociar los precios de compra ofertados por la Empresa Nacional de la Coca S.A. y consiguientemente mejorar la rentabilidad y el bienestar de sus familias.

1.7 Limitaciones de la Investigación

Existe una limitada información sobre trabajos similares al nuestro, la mayoría de los trabajos de investigación anteriores estudiaron la hoja de coca (cocaína) y su transformación, asimismo, se debe mencionar los gastos económicos por el constante desplazamiento hacia la zona para recabar la información estadística para culminar la investigación.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de investigación

2.1.1. A nivel internacional

Torres (2000), en su análisis comparativo del sistema de producción de los pequeños agricultores de la región de Kuguan (Caquetá) que se dedican a producir pasta básica de cocaína (basado únicamente en entrevistas y la información secundaria con expertos sobre el tema), su estructura fue identificada e ingreso anual (monetario y/o doméstico) tanto de la conversión de hojas de cocaínaa pasta básica de cocaína como del proceso agrícola.

Presenta un análisis de la clasificación de los cultivadores de coca y su susceptibilidad al costo básico de la pasta de cocaína y, como

punto de partida, se fija el precio de su trabajo y excedente. Se realizó también una investigación similar entre los productores de cultivos legales y productores de coca en seis regiones del país. El procesamiento y análisis la información arrojó las siguientes conclusiones: a) Los coccaleros pequeños y medianos deben tener un capital de al menos 8 millones de pesos para la instalación, cultivo y procesamiento de la hoja de coca. b) El costo más alto de producir pasta a base de cocaína se refleja particularmente en la mano de obra y el inventario durante el proceso de conversión. c) Se pueden obtener diferentes rendimientos de una hoja de coca. Depende de factores como incluidos los productos químicos utilizados cuando se cortó las hojas, el tipo y el momento del suelo en el que se encuentran las plantaciones. Los ingresos obtenidos por los cultivadores de coca no están lejos de los de los pequeños agricultores medianos exitosos de la región andina dedicados al cultivo.

Mamani (2012), en un estudio que habló sobre la política de industrialización e impacto en el crecimiento económico sostenible de la hoja de coca, encontró que la política que erradica cultivos de hoja de coca que se implementaron desde la promulgación de la Ley 1008 es cruda y afecta como violencia solo a la familia boliviana. La cooperación internacional, especialmente los planes para reemplazar los cultivos de coca, fomenta la mala gestión estatal y la corrupción.

Los modelos de desarrollo alternativo muestran que costaron mucho dinero en fraudes que son fallas en términos de costos y ganancias. Negociar con los agricultores para intercambiar cultivos de

coca por carreteras, escuelas y centros de salud sin resolver los problemas de ingresos familiares es una estrategia fantástica, si no más difícil de entender.

La erradicación de las áreas de cultivos de la hoja de coca no solucionará los problemas de narcotráfico, lo que sí, es empezar con la despenalización y entrar en una planificación económica. Para convertir el Régimen de la hoja de coca en un instrumento de producción planificada es necesario separarlo de su codificación penal, de acuerdo a las demandas de carácter legal que se den en el mercado.

Con la finalidad de adoptar un enfoque racional y serio en la despenalización de la cocaína a través de la industrialización legal, cabe señalar que la producción de cocaína seguirá siendo ilícita, dado el estado de derecho de la oferta de la demanda. Sin embargo, es cierto que las hojas de coca no son cocaína. El objetivo de este estudio fue determinar el impacto de las políticas de industrialización de la hoja de coca en el crecimiento económico sostenible de Bolivia.

De acuerdo con Guevara (2000) en: "Cuadernos de desarrollo rural. Costos de la producción de coca a nivel campesino en la región del Caguán, Caquetá-Colombia. Un análisis comparativo", los campesinos cocaleros reciben ingresos no muy superiores a los ingresos de los agricultores medianos exitosos. Los ingresos de los cultivadores de coca no incluyen todos los costos no monetarios asociados con la actividad ilegal en áreas propensas a conflictos. Tampoco incluye los costos monetarios de los "impuestos" que deben

pagarse a los grupos del crimen organizado. Tal vez, otro estudio realizado por este informe puede concluir que los ingresos de los productores de coca no exceden los ingresos de agricultores productores licenciados en la región andina del país. Sin embargo, cabe señalar que un sistema de producción agrícola legítimo con los mismos ingresos que un cultivador de coca no se puede trasplantar al área donde se cultiva la coca.

2.1.2. A Nivel Nacional

De la Cruz & Rivera (2020) en la tesis titulada “La configuración de espacios urbanos en el distrito de Pichari VRAEM producida por el cultivo de la coca”, llega a las siguientes conclusiones:

Se ha podido concluir que la configuración urbana se genera por el cultivo de la hoja de coca en el distrito de Pichari. Pero la producción de la hoja de coca no favorece al desarrollo equitativo a nivel de familia y ciudad, generando pobreza y desigualdad. En el distrito de Pichari, según de las actividades de cultivo de la coca y agrícola se dan el asentamiento de nuevas poblaciones, estas transforman al territorio, el crecimiento urbano se da de manera muy rápida y que cada año se va ampliándose, pero eso trae también las invasiones y eso ocasiona la mala urbanización de algunos puntos de Pichari, las urbanizaciones tienen varios tipos de viviendas y diferentes materialidad la más construida son con material noble en los centros y en los bordes de madera otros materiales residuales, pero también hay personas que viven en las zonas de desastres naturales que son a los bordes de río Apurímac y río Pichari.

Actualmente hay equipamiento en el distrito, pero no están en un

buen estado y aún faltan mejorarse y aumentar más equipamientos por la demanda de cantidad de personas que viven ya que en la zona hay personas tanto colonos y ashánincas. Actualmente todavía se conserva la agricultura urbana en Pichari se observa como integra a la urbanización

Obregón (2010) en un estudio que trató sobre la transformación de producía pan a base de la hoja de coca para el consumo humano y el impacto socioeconómico en la ciudad de Alto Huallaga, evaluó el problema del pan a base de la hoja de coca. Encontraron sugerencias del sector agroalimentario que diferían de sus puntos de vista sobre la erradicación de la coca, y de políticas que no resolvieron recortes de consumo y recortes de cultivos, aumentaron los conflictos sociales entre ellos que defienden su única fuente de alimento. El estado, junto con la mafia, promueve la corrupción a todos los niveles y construye redes de distribución y consumo.

En la cuenca del Alto Huallaga, esta propuesta llevó al diagnóstico de la producción de coca, lo que tuvo un impacto positivo y negativo en el desarrollo alternativo de las ciudades de esa cuenca entre 2000 y 2006. También aborda los beneficios médicos y nutritivos de la hoja de coca y harina de coca, así como propuestas tecnológicas para reemplazar la harina de trigo con un 45 por ciento por 11 por ciento de proteínas y un 75 por ciento por digestibilidad, además este producto constituye un nutritivo y energético índice de eficiencia proteica de 0.56.

Glave y Rosemberg (2005) en la investigación que presenta análisis del mercado formal sobre la hoja de coca y su comercialización en el Perú, está influenciada la hoja de coca por su precio para incentivar una producción mayoritaria en diferentes zonas por la presión del narcotráfico.

Los precios cobrados por el narcotráfico influyen en los niveles de precios de los dos mercados consumidores tradicionales. El precio que la empresa ENACO ofrece lo fija la junta directiva de la organización y se fija durante todo el año, independientemente de la estacionalidad tanto de la producción como de las ventas.

Según la información proporcionada por funcionarios de la empresa, el precio de este producto responde a más que cuestiones técnicas, a cuestiones políticas y superaron con creces su valor real. Sin embargo, si este precio es más bajo que el precio actual, creará un incentivo adicional para que los productores gasten parte de su producción en mercados informales o ilegales.

Cordero (2002) que presentó a la proteína de la hoja de coca y una evaluación nutricional de la misma en la Universidad Nacional de San Marcos, llega a las siguientes conclusiones. El contenido de proteínas de la hoja de coca y su valor nutricional fue el objetivo del estudio. Se prepararon de la misma manera y distintos niveles de proteína dos dietas para los cuales se prepararon dos controles basados en caseína. Estas dietas se adaptaron a un grupo de ratones en crecimiento durante 10 días. Los resultados muestran que la proteína de coca 9 por ciento tiene un valor significativo que tendría que mejorar de complementarse con otras proteínas. Asimismo, más intensos porcentajes de proteína necesitan ser obtenida para determinar su calidad con mayor precisión, sugieren los resultados.

Pérez y Mezala (2010) sostienen en su estudio que la criminalización del crecimiento excesivo de la hoja de coca ve el tema de las drogas como

un problema nacional y cree que debe abordarse desde una perspectiva legal y social. Este estudio se enfoca en criminalizar el cultivar la hoja de coca. El aporte de químicos que son materiales primarios para la elaboración de cocaína y sus derivados debe ser controlado por definición, como estar inscrito en el registro más allá del libro mayor de producción y no agresivo en la siembra de cocaína. Se debe fortalecer la regulación ideal con ENACO SA y nuevas regulaciones sobre hojas de coca que limiten la sobre siembra, y finalmente se debe declarar una ley de expropiación para los productores que no comercian con ENACO S.A.

Así mismo, los cocaleros que se decidan por cultivos alternativos y cuenten con disponibilidad de tiempo, debido a que los productos tienden a demorar en cosechar, deben de reforestar los terrenos que los solían usarse para el cultivo ilícito. La presencia constante del Estado es necesaria, de esta manera se erradicará en el exceso de las mismas y por último, se debe establecer subsidios para el personal de la fuerza policial que consiga capturar bandas de crimen organizado como un incentivo.

Valera (2011) en su investigación que presenta un análisis de rentabilidad económica del cultivo de la coca y los cultivos alternativos en el distrito de José Crespo y Castillo, señala que el uso de hojas de coca es mayor que el de plantas alternativas. Esto se debe a la existencia de un comercio de narcotráfico de arroba coca a buen precio, a la falta de mercado para cultivos legales y a los bajos precios de los productos. Se le agrega la falta de crédito que permite crear campañas agrícolas que aumentan aún más su desarrollo territorial, de un cuarto de hectárea a dos

hectáreas en el área de estudio.

Gálvez (2020) en su tesis sobre el cultivo ilegal de la hoja de coca y su erradicación como operaciones estrategia militar en el BCT N° 38 Huachocolpa, de la escuela Militar de Chorrillos, concluye en:

Se anunció el vínculo de la hoja de coca en su cultivo ilícito en todo el país y las operaciones de erradicación que se llevan a cabo como parte de un plan estratégico. También informa sobre su crecimiento y sus consecuencias llevando a cabo actividades de cultivo ilícito de hoja de coca bajo la supervisión de organizaciones como (UNODC) y (DEVIDA).

Propuso para Huachocolpa, a los miembros de la 38ª Comisión, establecer un "Curso especial sobre operaciones militares estratégicas para erradicar las coquerías ilegales". La creación y la especialización de la misma pueden prevenir la destrucción de las plantaciones ilegales de coca y sus consecuencias. La expansión de estas actividades de la hoja de coca en muchas partes del Perú en su cultivo ilícito, así como la fuerte demanda de compra de organizaciones involucradas en el narcotráfico, constituyen en la elaboración una pieza importante y aumentan la demanda de estos productos. Convirtiéndola en tres grandes problemas delictivos nacionales (agricultura ilegal, narcotráfico y su criminalización), acciones que atentan contra el bienestar y seguridad de la sociedad.

2.1.3. A nivel regional y local

Arce (2017) en la tesis titulada: "Evaluación económica social de la empresa ENACO S.A. Sucursal Quillabamba: Logros y Limitaciones" de la UNSAAC, presenta los resultados económicos de ENACO S.A. desde la perspectiva de los empleados, indica que esta se encuentra en una

situación deficiente. Lo que conlleva a la oferta y demanda regular de la hoja de coca (80 por ciento), una falta permanente de liquidez y control deficiente de transacciones ilegales.

Desde la óptica del productor en lo económico se verifica esta situación puesto que presenta una regular capacidad de compra; y de la perspectiva social de los trabajadores no se efectúa un apropiado manejo de transacciones ilegales de la hoja de coca, hay ausencia de políticas de crédito, el alivio a la pobreza es considerada regular, mientras que la capacitación al personal es pobre, así como es nula la capacitación a los productores, la ausencia de crédito es notoria, no se percibe un alivio a la pobreza efectiva, así como la calificación a la gestión de ENACO S.A. es deficiente, (75.8 por ciento de productores califican de muy mala), y no se percibe los resultados en el desarrollo de la sociedad.

Esta situación se ve reflejada cuando se caracteriza al elaborador de la hoja de coca el 56.6 por ciento de ellos consumen agua de manantes, el 67.7 por ciento de ellos usan pozos ciegos como servicios higiénicos, el 65.7 por ciento utiliza el kerosén como alumbrado, la proporción de muertes en niños entre los 0 a 2 años es del orden del 49.4 por ciento y de niños entre los 2 a 5 años es del 32.3 por ciento.

A esta situación crítica se suma la poca actividad educativa que se registra mujeres y hombres, así se tiene que solo el 53.50 por ciento de jóvenes en edad de asistir a secundaria lo hacen mientras que el 29.30 por ciento de mujeres acuden a cursar este nivel educativo, la ausencia es más crítica cuando de estudios superiores se trata.

Los trabajadores de ENACO S.A. Quillabamba perciben que sus

reclamos son atendidos solo al 50 por ciento, entre tanto no aprecian coherencia entre la política económica de la empresa con la calidad de servicio brindado al proveedor (productor). La capacitación está ausente tanto para trabajadores de ENACO S.A. Quillabamba como para los productores.

Los productores de hojas de coca, sostienen que requieren siempre de apoyo crediticio para el logro de sus actividades económicas en un 51.52 por ciento (producción y comercialización). Agrobanco se constituye como la entidad financiera más principal. Consideran los productores que cultivar este producto es el sustento principal de su economía, consideran también, que el comercio informal (comerciantes) son quienes tienen mejores sistemas y canales de comercialización que ENACO S.A.

Las limitaciones más destacadas de ENACO S.A. son: la falta permanente de liquidez, el deficiente comercio de la hoja de coca, la falta de políticas de industria y el escaso control sobre el comercio ilegal.

Los lineamientos de política que ENACO S.A. debe priorizar son, con una perspectiva económica: control del comercio ilegal, ampliación de mercados y políticas de industrialización; y con una perspectiva social son: capacitación a los productores y trabajadores, el apoyo social permanentes a los productores y la difusión de los beneficios de los productos que fueron industrializados de la hoja de coca.

La tesis que determinó del precio y alcances de los productores para el comercio de la hoja de coca a la ENACO por Vela y Villafuerte nos presenta un problema arraigado en la Empresa Nacional de la Coca SA no retribuye precios justos a los productores del Distrito de Maranura, de la Provincia de

la Convención-Cusco, porque los mismos no manejan costos estructurales para la determinación del precio que corresponde, lo que produce inconformidad, debido a que pueden cubrir sus necesidades básicas ni la de sus familias, trayendo como consecuencia conflictos sociales.

La siguiente pregunta refleja la problemática planteada: ¿Qué impacto económico y social tiene determinar el costo del comercio de la hoja de coca del productor fijado por la ENACO SA, ubicada en el distrito Maranura de La Convención - período Cuzco en 2014? Se propone una solución alternativa a través de un enunciado hipotético: determinar el costo del comercio de la hoja de coca del productor fijado por la ENACO SA tiene un impacto socio económico en los productores del Distrito de Maranura, La Convención-Cusco período 2014.

El estudio tiene un alcance descriptivo - correlativo, demostrando a través de la estructura de costos todos los procedimientos de costos para determinar en la zona de los productores de Maranura el precio de producir la hoja de coca de manera adecuada, efectiva y auténtica, que no hará obtener información veraz, confiable y oportuna para tomar decisiones sobre variables de la investigación. Como este estudio cuenta como objetivo examinar los datos de este estudio en forma digital, así como establecer los costos a través de una estructura de costos para determinar el costo de producir hojas de coca en varias industrias, tomamos un enfoque cuantitativo mediante la recopilación de datos sobre la variable de estudio especificada.

El presente estudio utiliza el diseño de no experimental porque se han realizado inferencias sobre la relación entre las variables que

determinan el precio y las implicaciones de la hoja de coca sin la manipulación de las variables de estudio. Corresponde al diseño no experimental en la que no se debe de tener en cuenta un cuestionario para la recolección de información. De la misma forma se realizó el procesamiento de información teniendo en cuenta su clasificación y ordenamiento de los procesos estadísticos en el software estadístico SPSS y Excel.

La comercialización y determinación del precio de la hoja de coca no es positiva, por la misma razón de que las empresas no permiten el crecimiento y el desarrollo.

Las consecuencias de la comercialización y determinación del precio de la hoja de coca no son positivas, ya que las empresas no permiten que los productores se desarrollen y crezcan en la comercialización y asimismo en la producción de hojas de coca. De igual forma, motiva a los productores a cambiar la producción y que sean productos alternativos, de la misma forma se tienen que tener en cuenta las necesidades básicas como salud, alimentación y vestuario.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Costo

Cuenta con distintos conceptos los costos ya que depende de su aplicación y su cultura. En su libro Costos para toma decisiones, Falcón propone una definición de costos por expertos en el tema como las siguientes:

Según Menesby, afirma que el costo es la medida monetaria de la

cantidad de un recurso utilizado para un propósito u objeto, como bienes proporcionados para proyectos de construcción o comercio generalizado. Los recursos utilizan materias primas, horas de trabajo, beneficios del material de empaque, personal de apoyo, equipo, capital, suministros, servicios, terrenos y edificios (Fernández, 2012).

Lynd afirma que el costo se trata de ceder valores con la finalidad de conseguir beneficios económicos para promover habilidades en la productividad de utilidades de la entidad. Generalmente, se trata de costos en cuanto a dinero, prorratear y para la adquisición de un grupo variado de servicios que tengan la capacidad de alcanzar, de la empresa, sus propósitos económicos.

Ferguson y Gould definen al costo corresponde a uno de los aspectos de la actividad económica, e implica una obligación de pagar en realizar el pago para los empresarios individuales. Para la sociedad en conjunto, los recursos a sacrificar con el objetivo de alcanzar un bien o servicio, representa el costo.

Hore conceptualiza al costo como "el precio o recompensa que se paga para adquirir un activo". Por lo general, el costo promedio aplicado al inventario es la suma de los pagos y los costos que incurren de manera directa o indirecta para restaurar el artículo tanto a su ubicación como su condición actual.

Según Adelbergg, Polimeni y Fabozzi conceptualizan al costo como "el sacrificio para obtener un bien o servicio mediante un valor". Los datos financieros y no financieros se analizan, informan y miden con relación al

consumo de recursos de la organización o los costos de adquisición.

2.2.2. Costos y terminología de costos

Corresponde a un objeto de coste que permite la objetividad que realiza la actividad. Esto necesita una relación con la separada. El objeto de coste puede ser interno y externo.

2.2.3. Clasificación de los costos

Hay varios enfoques para su clasificación, en relación al rol que desarrollan son los siguientes:

- a. *Costos de producción.* Corresponde a diferentes costos encontrados en relación al procesamiento de la materia prima en un producto, por lo que incluyen la mano de obra directa y los materiales directos como los costos indirectos.
- b. *Costo de materia prima.* Son costos que se integran al producto como el pan que requiere de harina de trigo para su producción, la malta utilizada para producir cerveza, la madera para la crear muebles, el tabaco de los cigarros, etc.
- c. *Costo promedio ponderado.* Este método tiene en cuenta que el lote de materiales recién comprado se encuentra en las mismas condiciones que el lote de materiales anterior, por lo que es necesario equilibrar el costo encontrando el promedio de las existencias antiguas y nuevas. De esta forma, todos los materiales disponibles se incluyen en el costo promedio, lo que elimina la necesidad de que los gerentes de tarjetas valiosas registren con precisión el precio obtenido por cada lote de materiales. En el momento del desistimiento, se

registrará el costo promedio que le corresponda según el momento en que se emita la solicitud correspondiente, quedando una existencia con aquel costo, y se promedia el costo con la nueva compra.

- d. *Costo de la mano de obra.* Está directamente involucrado con los costos de transformación del producto. Por ejemplo: salarios de mecánicos, soldadores, carpinteros y pintores.
- e. *Costos indirectos de fabricación.* Costos involucrados para la conversión del producto no incluye mano de obra directa ni materia prima. Por ejemplo, sueldos, lubricantes, mantenimiento de energía, depreciación, agua consumida y combustible.
- f. *Costos de distribución o venta.* Costos relacionados con introducir productos o servicios en el mercado, como el marketing publicitario y la comisión al vendedor.
- g. *Costos de administración.* Costos producidos en el área de administración como oficinas generales, sueldos, teléfonos.
- h. *Costos Financieros.* El pago de intereses significa el costo de la empresa si solicita financiamiento de una entidad financiera.

En relación actividades productivas de la empresa para su identificación.

- a. *Costos directos.* Son identificados con centros de costos y órdenes de producción. Son compuestos por los materiales directos, materias primas directas y la mano de obra directa.
- b. *Costos indirectos.* Corresponde los que no se encuentran identificados

con órdenes de centro de centros de costos u órdenes de producción en la entidad, los cuales comprenden: técnicos de producción, salario de los profesionales y mano de obra indirecta, materiales indirectos, cotizaciones sociales, gastos de manufactura derechos sociales.

En relación con el tiempo de cálculo.

- a. *Costos históricos*. Son aquellos que se producen, así como también, funcionan como base para la contabilidad financiera según normas y estándares contables a nivel internacional.
- b. *Costos predeterminados*. Calculables anterior a crear el producto o se brinde el servicio. Pueden ser costos estándar y costos estimados. Estos componentes de costos son usados con fines de planificación de la gestión.

En relación con el comportamiento de costo.

- a. *Costos fijos*. Durante la producción u operaciones permanecen constantes y según el incremento de la producción, tienden a disminuirse, y se hace referencia a un costo unitario fijo.
- b. *Costo variable*. Se trata sobre costes operativos, así como de fabricación que de manera directa tienden a variar, en ocasiones proporcionalmente a la producción y las ventas.

En relación con la toma de decisiones.

- a. *Costos relevantes*. Costos esperados en el futuro. Debe compararse para que se pueda tomar una decisión y el costo sea significativo.
- b. *Costos irrelevantes*. Son costos históricos o pasados

2.2.4. Métodos de Valorización de Existencias.

En la NIC - 2 Inventarios, respecto a las fórmulas de costo, en los párrafos 23; 24; y, 25 refiere lo siguiente:

El párrafo 23 introduce el costo de inventario de los productos que no son intercambiables, al igual que los bienes y servicios cuidadosamente diseñados y aislados para un proyecto específico, el costo individual se determinará mediante un método de identificación específico.

El párrafo 24 establece que la determinación de costos significa que cada costo específico se asigna entre ciertos artículos de inventario determinados internamente. Este es el tratamiento ideal para productos aislados para un proyecto específico, ya sean comprados o producidos.

Sin embargo, cuando hay una gran cantidad de productos libremente intercambiables en el inventario, no es suficiente determinar específicamente el costo. En este contexto, la metodología para seleccionar qué mercadería va a quedarse, podría ser empleado para lograr útiles predeterminados en el resultado.

El párrafo 25 estipula que además de los costos discutidos en el párrafo 23, los costos de inventario se asignarán haciendo uso del método de costo promedio ponderado o primeras entradas, primeras salidas. La entidad aplica las mismas fórmulas de los costos para los inventarios de propósito y naturales. Para distintos tipos de inventarios, el cual es considerado como razonable su utilización de los distintos costos o las fórmulas.

Según la NIC 2 – Existencias, no es aceptado el método *últimas entradas, primeras salidas*; por lo que los métodos más frecuentes que se

emplearon son las *primeras entradas, primeras salidas (PEPS)*. La metodología se basa en la consideración de que cuando el material es emitido, el primer lote del inventario debe ser usado para completar, cuando sea eliminado, se usa el lote de compra siguiente, y se continúa de manera. Es así que cada lote debe emitirse de acuerdo con la cantidad comprada.

2.2.4.1. Costos de producción

Corresponde a una de las estimaciones dinerarias del costo incurrido y aplicado a la compra de bienes. El cual es incluyente en los costos de materiales, asimismo como la producción y la mano de obra de la producción de los que son, contribución al empleador (intereses, lucro), trabajo, salarios, salarios y bienestar de trabajadores y empleados, y bienes y servicios de producción (materias primas, combustibles, electricidad, servicios).

2.2.4.1.1. Elementos del Costo de Producción

a. **Materia prima.** Es un elemento principal empleado en la producción de bienes. Las fuentes pueden categorizarse como directo e indirecto; el primero está directamente relacionado con el producto, el segundo debe prorratearse con la producción, basándose en base de distribución determinada. Los bienes físicos que pueden ser almacenados y obtenidos por la empresa para su uso en el proceso productivo para conseguir productos listos para la venta es lo que se considera como materia prima.

La materia prima se clasifica en: a) las materias primas directas son materias primas que pueden identificarse mediante procesos de fabricación específicos o con un producto específico. Forma parte

integral del producto terminado y representa un alto porcentaje del valor del producto, y b) *las materias primas indirectas* son recursos que se utilizan al momento de producción, en ocasiones como parte del producto terminado; no puede definirse de manera clara el producto, es por esto que la distribución debe realizarse usando factores para la entrega del bien ya terminado.

b. *Mano de obra*. Corresponde al esfuerzo, encargándose de la buena gestión la producción, principalmente en la industria, pero además en otras situaciones empresariales de los ejecutivos. El costo laboral directo se calcula al multiplicar las horas requeridas para la elaboración por el costo laboral por hora. *Para* convertir las materias primas en productos finales se utiliza la mano de obra en la producción. No puede albergar el trabajo como un servicio que claramente no será parte del producto terminado. Se puede clasificar la mano de obra en:

El trabajo de producción relacionado directa o indirectamente con los productos producidos y directamente involucrados en la producción de productos se denomina mano de obra directa. Encambio, el trabajo directo no está directamente involucrado en la producción, y el trabajo indirecto es parte de la actividad de producción.

c. *Costos indirectos de fabricación*. Son los elementos relacionados en el proceso de producción y representa los factores de costo restantes relacionados con el mismo, tal como el mantenimiento de equipos, la energía consumida, el mantenimiento de plantas, la depreciación, etc. Los costos serán distribuidos por encima de la asignación base. Se clasifican en tres los costos indirectos según el objeto:

- Costos indirectos generales de fabricación
- Materiales indirectos
- Mano de obra indirecta

Son parte los costos indirectos conformados del mantenimiento y la adquisición de las instalaciones de los costos y la producción de la mano de obra directa y los materiales. Esta categoría incluye depreciación de equipo y maquinaria, alquiler de calefacción, electricidad, dinámica, impuestos a la propiedad, seguros, teléfono, desplazamientos y más, todo relacionado con la producción.

Corres

La identificación de los costos variables y fijos tiene una función utilitaria para presupuestar actividades a realizar en el futuro. Los gastos que están relacionados directa o indirectamente con un producto o una división son usados para calcular su nivel de rentabilidad de una línea de productos finales o la contribución de una división a las ganancias empresariales.

2.2.4.2. Costeo Absorbente o Total

Método tradicional para determinar el cálculo de los diferentes costos de los productos es el método comúnmente utilizado en la contabilidad financiera. Los usuarios externos lo utilizan principalmente como herramienta de información. Este método considera la totalidad de recursos utilizados por el departamento de producción como el costo del producto, ya sea que se comporte de manera diferente en función del tamaño de la actividad, sea variable o constante. Por tanto, soporta los diferentes costos el producto de fabricación. Es un producto que incluye los diferentes

materiales considerados directos, mano de obra directa, costos fijos y los costos de producción. En tanto, corresponde a la estimación del costo de absorción, el cual es asignado del costo fijo total de producción por cada bien o producto, incluidos aquellos costos variables de fabricación.

2.2.4.3. Costeos Directo o Variable

Corresponde a la técnica utilizada que permite facilitar una buena toma de decisiones en un entorno gestionado. Con este método, solo las causas de las fluctuaciones consumidas por el departamento de fabricación incluyen el costo del producto. Materiales directos, la mano de obra y los costos (solo si se cambia), costos de fabricación indirectos variables. Los costos indirectos de producción y los costos laborales directos fijos se consideran costos recurrentes. Los costos de inventario o los precios de venta no incluyen los costos fijos.

La propiedad de absorción de costos conduce a cambios constantes en las ventajas o desventajas debidas a un desgaste excesivo o costos de producción fijos inadecuados. Aun si los niveles de producción o actividad varían los costos fijos son independientes, por lo tanto, utilice los niveles de producción presupuestados cuando calcule tarifas predefinidas o aplicadas. El nivel de producción real se multiplicará por la tasa resultante de aplicar el costo fijo a la producción. El nivel de producción real puede ser más alto que el nivel de producción. Al calcular el costo total, todos los medios de producción se consideran el costo del producto. Las estimaciones de costos directos utilizan recursos variables en su presupuesto de producción, como los costos del producto. En este caso, se

cubre el costo fijo del producto. Se reduce la capacidad de presupuestar los costos fijos, si la producción real es baja. No hay sesgo si la capacidad presupuestada es similar a la producción real.

Estos cambios deben cerrarse al final del período. Suelen cerrarse a precio de coste cuando su valor es insignificante o cuando se han vendido todas las unidades afectadas producidas. En el caso de que la diferencia sea sustancial y parte del producto afectado aún esté en proceso y el resto no se haya vendido y por lo tanto aún esté en stock, se aplica el valor de la diferencia. Otra característica de la absorción de precios que no puede considerarse positiva o conveniente es que las ganancias en vez de seguir el ritmo de las ventas, siguen el ritmo de la producción, lo que a veces indica que las ganancias no devengadas generadas pueden resultar en una pérdida.

2.2.2. Rentabilidad

La rentabilidad es el beneficio de renta, expresada como un porcentaje relativo de otra cantidad económica, como el capital total invertido o el capital social. En comparación con los conceptos de ingresos y ganancias expresados en valor absoluto, es decir, en términos de moneda, la rentabilidad se expresa en porcentaje (Fernández, 2011). La capacidad de crear y/o derivar un valor adicional de un esfuerzo o inversión es la rentabilidad. La rentabilidad puede estar relacionada con:

2.2.2.1. Rentabilidad Económica

Una ventaja sobre el total de recursos utilizados para generar estos beneficios. La tasa de rendimiento de los beneficios económicos, antes de impuestos e intereses, en relación con el capital total, incluido todo el

patrimonio neto y el capital prestado, se conoce como rentabilidad económica. La estructura financiera de la empresa no influye en la rentabilidad económica.

2.2.2.2. Rentabilidad Financiera

Es un mayor beneficio que sus propios recursos invertidos para obtener estos beneficios. La rentabilidad financiera o "ROE" se refiere a la utilidad económica para generar ganancias con los recursos necesarios. La empresa muestra retornos a los únicos accionistas que aportan capital sin bonos. Tiende a verse afectada la rentabilidad a medida de que los ingresos de la empresa tengan mayor ingreso. Se expresa como porcentaje por lo general.

2.2.3. La hoja de coca

Según los principales resultados del informe DEVIDA, en 2019 el requerimiento con fines tradicionales e industriales de la hoja de coca es de 11.712 toneladas. El informe también señaló que alrededor de 5.947.034 millones de personas consumieron hojas de coca tradicionales ese año, un aumento de más del 29% en comparación con 2013. Este crecimiento se ha producido especialmente en las zonas costeras y Lima metropolitana. Sin embargo, el actual sistema nacional de comercialización no puede satisfacer esta demanda. Se consume de la hoja de coca aproximadamente 256 toneladas con fines tradicionales en la metrópoli de Lima, como estado, solo suministramos aproximadamente 31 toneladas.

2.2.3.1. Proceso de producción de la hoja de coca

Debemos elegir un cocotero que tenga entre 3 y 10 años, elegir hojas largas, fuertes y fuertes y usar lana de colores para elegir un cocal

para los semilleros. Solo necesitamos recolectar las semillas que deben madurar de estas plantas, es decir, rojas y grandes. Esta tarea debe realizarse antes de la recolección de las hojas, y la recolección debe ser en un día soleado, no en un día lluvioso.

Para la siembra, recolección y almacenamiento, cuando las semillas son recolectadas, deberán almacenarse adecuadamente a la sombra de un árbol o similar, luego trasladarse a una habitación más oscura y almacenarse a una altura de 5 cm del suelo. Las semillas se retiran todos los días hasta que estén medio secas y no se peguen en las manos. Antes de guardarlos, deberán lavarse en un bañador grande y botar los que flotan porque no pueden sobrevivir (ch'usus), también se deberá ventilar a la sombra y luego llevar al vivero.

Para la preparación de almacigueras se debe cuidar de que sea un lugar seco, infértil y ventilado. Agitar la tierra y mezclar hasta una profundidad de 20 cm. Retirar raíces, terrones y rocas. El diseño intermedio mide 15-20 cm de alto y 1 metro de ancho. El largo depende de las semillas que se posean. Antes de que el suelo se desinfeste, se pueden matar las plagas en el suelo vertiendo 10 litros de agua hirviendo por metro cuadrado.

Para la desinfección de almacigueras se debe desinfectar el suelo. Necesita semillas, plástico blanco, mucha agua y alineaciones iniciales flexibles, dependiendo del tamaño de las semillas.

Para los almácigos con semilla se debe sembrar las plantas de semillero, tratar de separar las semillas de manera uniforme y no demasiado gruesa, luego cubrir con suelo esterilizado a una altura de 3

veces la semilla, cubierta con paja para evitar la luz solar directa.

Después de 3 semanas, los plantines germinan, y se debe elevar el techo a una altura considerable (0,80 - 1 metro) con materiales locales, varillas largas, carrizos, luego atar haciendo un techo, cubierta con paja, sombra parcial para humedecer el suelo y protegerá de la luz solar directa a los plantines.

Para la recolección de plantines, se realizará primero empapando con agua y luego extrayendo las plántulas con 4-6 hojas, eligiendo las mejores de un tamaño igual. Cuando las plántulas tienen un año, las raíces se enjuagan con agua y se desinfectan con una solución de Charara (un helecho que crece en los trópicos montañosos). Estas plantas restauradas pueden morir, así que plántelas durante el día y nunca las limpie (reemplace las plántulas sin poste).

Para la densidad de plantación, la densidad de planta a planta estará entre 15 a 30 centímetros.

Para el chequeo, la roza y la quema, después de nivelar el suelo, realice la quema parcial por la mañana o después de la lluvia, despejando el suelo al menos 5 m para que el fuego no se propague. No fume durante el día ni al mediodía cuando hace calor. Aunque la incineración está prohibida con una perspectiva ambiental, los residuos del proceso de incineración deben recogerse para facilitar la excavación o la apertura de zanjas.

Para la preparación del suelo hay que cavar 40 centímetros o más, voltear el suelo; esto significa que la capa superior se compacta en el medio y la capa inferior se elevará y la parte superior tendrá terrones, raíces y

rocas. La temporada dura de agosto a diciembre, durante este tiempo debes descansar 30 días. La coca será plantada después.

Para el trazado de cortes, luego de excavar el suelo y recolectar raíces, haga surcos con ancho de 4 a 5 metros, en caso sea irregular el terreno, a lo largo del contorno se debe alinear con tajos. Para hacer esto, es preciso usar una lona o una cuerda. Wachos (surcos) es una obra de arte, transmitida de generación en generación, y ha jugado un papel en la protección del suelo. Esta práctica debe mantenerse y mejorarse, solo en pendientes pronunciadas.

Para la construcción de wachos, la copa de la pendiente elevada debe ser estar casi recta y la parte inferior debe estar parcialmente inclinada. Estos wachos son afectados por el suelo húmedo, cuidan las plántulas recién trasplantadas de la luz solar directa y acumulan nutrientes en los canales entre wachos.

Para el cuidado del cocal recién plantado, los cicales recién plantados necesitan un cuidado especial. La pértiga de dos metros de largo debe colocarse en posición vertical semi-inclinada, y la distancia entre la pértiga y la pértiga durante cada corte es de 3 metros para control biológico. Durante el día, las aves pequeñas (aves benéficas) se posan en postes, y durante la noche, las aves nocturnas también pueden destruir los grillos topo o los pimientos, que cortarían las plántulas de sus cuellos.

Para el deshierbe selectivo, las malas hierbas pueden dañar las plantas cuando hay demasiadas malas hierbas, por lo que debemos extraerlas después de las hierbas, cosecha, y dejar algunas plantas con capacidad repelente de insectos o de regeneración natural, como los

frijoles.

Para el riego en los cicales, en la mayoría de las granjas, los recursos hídricos son escasos debido a la quema indiscriminada y la deforestación. Algunas personas con elementos líquidos transfieren aguade las tuberías a sus plantas de coco para el riego, pero si no se manejan adecuadamente, este sistema que usa mucha agua erosiona el suelo. Esto dará lugar al problema de la salinización del suelo en nuestras plantaciones de cocoteros, por lo que debemos regarlo en un día nubladoo en la noche, y nunca regar en el día cuando el sol está lleno, porque la planta de coca puede cambiar con el tiempo enfermedad infecciosa.

Para la cosecha de cicales nuevos será en un año. Aunque solo si las hojas son de color verde oscuro, se cosechan manualmente, se atan en racimos blancos o de otro color y átelas alrededor de su cintura. La parte trasera del recolector debe protegerse con un manto (mantel blanco)para protegerse del sol y cuidar sus riñones. El matu de coca (hojas de coca recién cosechadas) debe colocarse a la sombra de la carpa (carpa o almacén).

Para el secado la hoja de coca, que es muy importante, debe realizarse sobre el piso de baldosas (cuarto de secado). Una vez que las hojas de coca estén secas, se deben recoger en un saco, tratar de no triturarlas para no dañarlas, y luego guardarlas en un recipiente hermético.

Para la selección, la hoja de coca deberá seleccionarse en tres niveles de calidad: a) hojeada (primera), b) mediana (segunda), c) menuda (tercera).

Para el envasado y taqueado, antes de envasar, las hojas de coca secas deben humedecerse con agua para evitar que se aplasten. Una vez que se moje, solo se puede dar palmaditas con las manos, intentar que las hojas estén lo más planas posible, meterlas en una bolsa de tela y luego tapar.

Para la poda se debe hacer después de que las plantas tengan 4 o 5 años. un cuchillo afilado para formar una cruz o usar tijeras de podar. La época apropiada es de abril a agosto, se deben considerar las fases de la luna porque es conveniente realizar esta práctica durante el primer cuarto de luna.

2.2.4. Información institucional: La Empresa Nacional de la Coca S.A

Fundada en 1949, representa a la única empresa peruana aprobada que se encarga en la comercialización de hojas de coca y sus derivados.

ENACO S.A. considerada como parte de una entidad públicoprivada desde 1982 y fue utilizado con fines de beneficio de acuerdo a la industrialización y la comercialización de hojas de coca y sus derivados para proteger la salud humana. Está en consonancia con el marco legal vigente.

ENACO S.A. fabrica y comercializa productos Delisse (mezclas de mate y coca) con los más altos estándares de calidad desde hace 20 años,



los productos Delisse mantienen todas las propiedades y beneficios de la hoja de coca, y las hierbas son el proceso de fabricación. Es buena para la salud y 100% natural.

Figura 1. Productos DELISSE

Nota. Fuente: Página web de ENACO

2.2.4.1. Giro del negocio

La hoja de coca y sus derivados (producción y comercialización).

a. Visión

Ser la única empresa en el mundo que abastece de hojas de coca y productos industriales a los mercados nacionales e internacionales que valoran la tradición andina de contribuir a la salud de las personas y el respeto al medio ambiente.

b. Misión

Somos una empresa estratégica del Estado Peruano, trabajando en la cosecha, industrialización y comercialización de la hoja de coca para promover la salud humana, comercializando drogas con la participación activa y dedicación de nuestros colaboradores, estamos cooperando en la lucha contra las personas. Registrado y cumplido con tratados internacionales y derecho interno y ambiental.

2.2.4.2. Norma Legal - Empresa Nacional de la Coca S.A.

El 22 de julio de 1949 se estableció el Estanco de la Coca bajo la Ley N ° 11064. Es un organismo monopolista nacional que supervisa e incurre en sembrar, cultivar, cosechar, distribuir, consumir y exportar de las plantas de coca y sus derivados.

En 1978 se constituyó ENACO S.A. siendo una sociedad cotizada en el sector agropecuario, persona jurídica constituida en derecho público con autonomía administrativa, económica y tecnológica, cuya función es ejercer la industrialización y comercialización agropecuaria en un monopolio. La hoja de coca fue aprobada mediante Decreto No. 22370 de acuerdo a su ley orgánica.

De acuerdo con el Decreto Supremo No. 008-82-AG, se aprobó la transformación de la Compañía Nacional de Coca en una empresa privada de propiedad estatal, pero sujeta al modelo de sociedad anónima, sujeto a la Ley de sociedades mercantiles, sujeto a las normas nacionales. Leyes y demás leyes y reglamentos aplicables. Ayudar a cuidar de la salud de la población mediante la industrialización y la comercialización de la hoja de coca y sus derivados con la finalidad de obtener beneficios.

El Decreto N° 22095 de 21 de febrero de 1978, la "Ley de Combate al Tráfico Ilícito de Drogas", establece que solo el Estado realizará la comercialización interna y externa de la hoja de coca a través de ENACO SA, y controlará los insumos o productos usados para la fabricación de drogas, y también brinda obligaciones de registro para los conductores agrícolas que se dedican a cultivar la hoja de coca. Asimismo, a través del mismo decreto, el Estado tomó acciones encaminadas a cumplir con las convenciones internacionales, incluida la Convención Única sobre Estupefacientes de 1961.

La ley número 27634, de 16 de enero de 2002, modifica los artículos 41 y 68 del Decreto Ley No. 22095 de Represión del Tráfico ilícito de Drogas, según las disposiciones temporales de la normativa, estableciendo la

industrialización y comercialización de la hoja de coca.

Las funciones de la Empresa Nacional de la Coca Sociedad Anónima son:

- a) Comercialización interna de hojas de coca y productos y subproductos industriales.
- b) Ventas al exterior de hojas de coca y sus productos y subproductos industriales.
- c) Industrializar la hoja de coca.
- d) Otras funciones amparadas por Decreto Ley No. 22095 (Ley de Represión del tráfico Ilícito de Drogas), como:

Artículo 13. Las drogas se pueden importar y exportar únicamente a través de las oficinas de aduanas del Puerto del Callao y del Aeropuerto Internacional de Lima Callao. Sin embargo, la hoja de coca también se puede exportar desde el Puerto de Salaverry y Puerto de Matarani.

Artículo 31. Está estrictamente prohibido el cultivo de coca y almácigos de coca en nuevas áreas del territorio nacional. La prohibición cubre el costo de reparación y manejo de cultivos existentes.

Artículo 32. El Estado controlará el cultivo de todo tipo de coca, adormidera y marihuana. Otras especies pueden incluirse en el sistema de control por Decreto Supremo dentro del régimen de control.

Artículo 33. Luego de erradicar o sustituir plantas de coca de propiedad de particulares y afiliados, solo los estados pueden desarrollar cultivos a través de ENACO siempre que cumplan con los fines de industrialización y exportación, investigación científica o uso médico. El cultivo de otras

variedades vegetales controladas se encuentra dentro de un área protegida nacional exclusiva y se utiliza únicamente para los fines especificados en el párrafo anterior.

Artículo 34. La Dirección General de Reforma Agraria y Asentamiento Rural prioriza el impacto y expropiación de bienes que no son controlados directamente por los propietarios de cultivos de Coca y deben ser eliminados del registro de producción de la Compañía Nacional de Coca, para sus propietarios.

Artículo 35.- Si el propietario no sustituye o erradica todo o parte de los bienes muebles cultivados con coca en las siguientes condiciones, el Estado los confiscará y beneficiará definitivamente a los agricultores que no posean tierras cultivadas en coca, que no tengan:

- a) Áreas que excedan las 10 hectáreas dentro de los 2 años posteriores a la aplicación de esta ley, y
- b) Para terrenos de 5 a 10 hectáreas, dentro de los 3 años siguientes a la puesta en vigencia de esta Ley.

Artículo 39.- Está prohibido brindar asistencia técnica, créditos, materiales, herramientas o máquinas, en todo o en parte del cultivo de coca, excepto en lugar de sembrar coca con otras plantas.

Artículo 41. (Modificación al Artículo 1 de la Ley N ° 27634 emitida el 16 de enero de 2002). A través de la empresa cocalera del país, Sociedad Anónima-ENACOSA, el Estado industrializa y comercializa la hoja de coca, activo registrado exclusivamente de conformidad con las primeras disposiciones provisionales del Decreto No. 22095. Creado legalmente en

aplicación de la primera disposición provisional segunda.

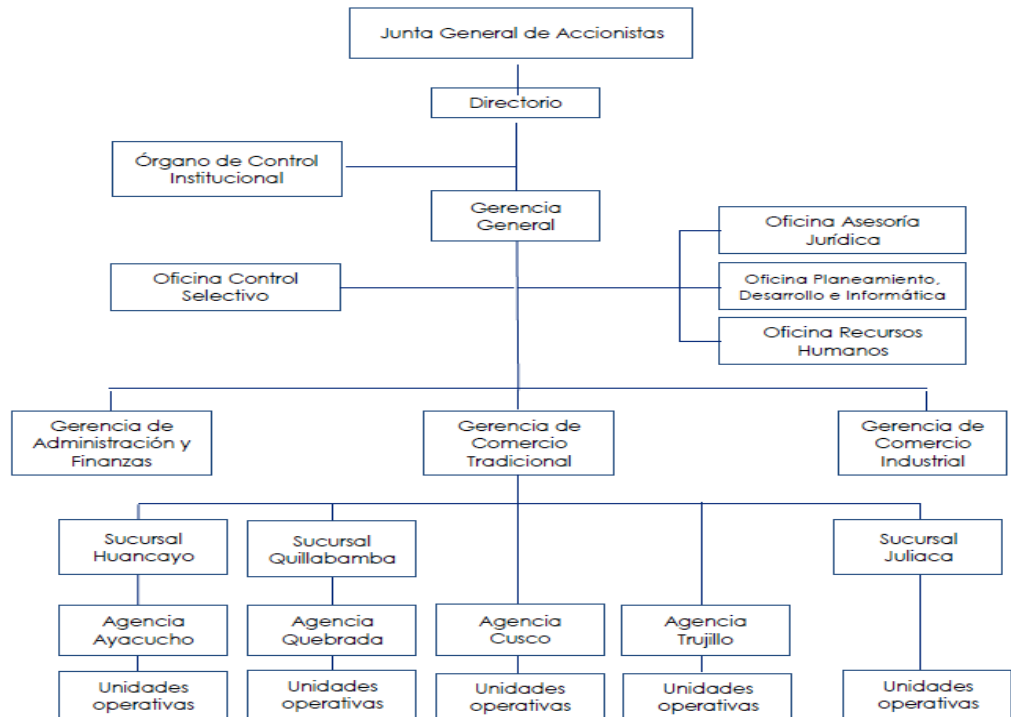
La industrialización incluye la producción clorhidrato de cocaína, pasta básica de cocaína y otros derivados de la hoja de coca producidos legalmente con fines benéficos.

La Compañía Nacional de Coca (ENACO SA) no puede aceptar las facultades que le otorga este decreto, pero controla y regula el acopio, secado y transporte para su distribución a la producción de coque, pero no será utilizado con fines ilícitos. Asimismo, determinan qué agricultores deben vender todos sus productos anualmente, de acuerdo con las normas de la Comisión Multisectorial de Drogas.

El objeto social de la Empresa Nacional de la Coca Sociedad Anónima, es la actividad legal en el ámbito nacional y con el comercio en el exterior sobre la producción, industrialización, comercio nacional y exterior, según su Estatuto.

2.2.4.5. Organigrama de la Empresa Nacional de la Coca S.A

Figura 2. Organigrama de ENACO S.A



Fuente: Página web de ENACO.



Fuente: www.enaco.com.pe

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Contabilidad de costos

También conocido como "contabilidad interna", "contabilidad de análisis de desarrollo", "contabilidad industrial" o "cálculo de costos" para

abreviar. Hacer el alcance de la información analítica acerca de los costos de los productos, las áreas funcionales y algunos servicios adicionales que ofrece la empresa para la determinación de los diferentes valores de inventario y los costos de los productos vendidos, comunicar esta información a los gerentes y editar los estados financieros.

La función más importante del cálculo de costos es determinar el costo total y el precio unitario de los productos de una empresa como base para la toma de decisiones por parte de la administración o los directores comerciales. Los estados financieros consolidados y el estado de resultados requieren el valor del inventario final, así como el costo de ventas y los costos de fabricación.

2.3.1.1. Finalidad de la Contabilidad de Costos

Analizar los distintos costos unitarios de producción, lo cual es muy importante porque debemos contrastar el precio venta del producto con el costo de unidad y comprender el resultado de marketing de cada producto.

Fija los precios y establece una unidad global de uso. Considerando que la contabilidad de costos nos brinda datos e información relevante, es lógico pensar que la determinación del costo de un producto debe permitir el análisis de componentes y determinar el precio.

Permite controlar componentes del costo.

- a) Materias Primas. Controlar las adquisiciones; controlar el inventario; utilizar el formulario correspondiente y el diseño de reglas para completar; monitorear o supervisar las adquisiciones y el inventario.
- b) Mano de Obra. Control de la entrada y la salida del personal.

Supervisar el tiempo, tareas asignadas, desempeño, y utilizar formularios y reglas de diseño adecuados.

- c) Costos indirectos de fabricación. Los controles que tienen como diseño de las materias primas son aplicados en los materiales indirectos y en los suministros.

2.3.1.2. Diferencias Entre Costo, Gasto y Pérdidas

El costo es un recurso consumido en la producción o provisión de servicios y se caracterizan por un suministro controlado. El costo se define como una serie de recursos medidos en una moneda utilizada para un propósito u objetividad específicos, como los productos comerciales utilizados para los proyectos de uso público o para la construcción.

El costo incluye un valor de distribución, el objetivo es obtener algunos beneficios económicos que puedan aumentar la producción de empresas para obtener ganancias. El costo es un aspecto del negocio. Representa los recursos que deben dedicarse a obtener productos específicos. El costo es el valor del consumo de los bienes y/o servicios producidos. Este es el concepto de contabilidad interna. De hecho, podemos diferenciar los costos y los gastos. Los costos se utilizan para la producción, el inventario y la recuperación, mientras que los gastos siempre se utilizan para controlar la empresa.

El *gasto* es la reducción de la ganancia económica creada durante el año en ejercicio, como producción o reducción del activo valorado o en forma de nacimientos u obligaciones crecientes que llevaron a una disminución en el capital y que la distribución de los costos de los propietarios debe medir el uso de bienes y / o servicios que se compran en operaciones de desarrollo, como el gasto

administrativo, gasto en la venta de bienes, gastos financieros.

Los gastos no serán incluidos en los costos del bien o el servicio o afectarán los resultados de la implementación y quedarán saldados para el próximo ejercicio. En estas circunstancias, esto se considera extinto. En otras palabras, podemos resumir como recursos consumidos en los procesos de ventas y administración.

Las pérdidas son parte de todos los costos que exceden sus ingresos totales durante un período de tiempo. Si el resultado es negativo (esto se denomina pérdida anual), se mide en el estado de resultados.

El exceso de la totalidad o parte del costo de los bienes, en el caso, que exceda sus respectivos ingresos por venta de bienes. Cuando la venta de un activo es menor que el costo del activo o cuando es abandonado por un desastre, o cuando está total o parcialmente destruido. La contabilidad debe reflejar la pérdida de un activo (deterioro total o parcial). Los activos fijos obsoletos, cuando se descargan de un libro de cualquier forma, como en el caso de los activos obsoletos, generalmente se deben al desarrollo tecnológico, son comercialmente perjudiciales en términos de competencia y continúan el sistema de producción con perspectivas de aceptar la pérdida al hacerlo.

Reyes (2002) en *Contabilidad de costo* sostiene que, el desarrollo de la contabilidad de costes de fabricación desde un punto de vista histórico. Está llamado así por ser conocido y adquirido después de la fabricación del producto y tiene como objetivo fundamental el conocimiento de los valores de costo unitario.

Torres (1996) en *Contabilidad de costos*, afirma que cada proceso de fabricación comienza y finaliza ordenadamente. Las materias primas se acercan al producto final, medida que avanza el proceso de fabricación.

Montoya y Henao (2010), menciona que el costo del producto es la suma del valor del material consumido (material directo), el salario pagado al operador de

fabricación y todos los pagos que se realizaron o causaron a las actividades adicionales (gastos generales de fabricación) que se necesitan para fabricar productos. Independientemente del sistema de costeo que utilice, la asignación adecuada de los costos indirectos de fabricación (CIF) afecta directamente el valor asignado a un producto, por lo que debe prestar la atención necesaria al procedimiento de asignación.

Morillo (2001) menciona que la rentabilidad sigue siendo la motivación más importante para los que tienen su capital invertido. Un factor que depende de la rentabilidad es una herramienta insustituible para controlarla. Las reducciones de costos, por otro lado, son por causas internas como a la competitividad externa. La administración contable ayuda a dotar de calidad a la rentabilidad financiera de una entidad al proporcionar una forma de reducir costos y crear valor, y al aumentar la rentabilidad y la participación de mercado.

La rentabilidad es una comparación con los fondos aportados por los propietarios, la utilidad neta y las ventas (rentabilidad o margen de beneficio neto de las ventas) y la inversión. La rentabilidad es una medición relativa del beneficio. El ingreso neto es el crecimiento del capital debido a las operaciones rentables de una empresa, y quienes invierten en el capital social de una empresa esperan un aumento en el valor de su inversión. Es el efecto sobre el capital al aumentar los activos (no necesariamente el efectivo) o reducir los pasivos.

Hornigren (2012), señala que la planificación de utilidades es esencial para administrar un negocio. Es una parte importante del proceso del presupuesto. Antes de poder elaborar un presupuesto detallado para los diferentes segmentos de su negocio, es necesario diseñar un plan. El gerente determina las metas de utilidades y desarrolla un plan presupuestario para lograr los objetivos. Para

planificar las ganancias, la gerencia debe conocer el comportamiento de los costos. ¿Cuál es la diferencia de costo en determinadas circunstancias? Si varía, ¿cuánto variará? También debe preguntarse qué costos se mantienen en los diferentes niveles en el área normal de actividad o producción. Una de las herramientas para planificar las utilidades es el punto de equilibrio determinado en el cálculo de costos que se conceptualiza como de producción vendida, que equivale a los ingresos totales al costo total.

2.3.1.3. Supuestos del costo-volumen-utilidad

1. La variación en el nivel de ingresos y costos solo pueden ocurrir debido a fluctuaciones en las ventas unitarias de productos (o servicios). Es la única fuente de ingreso el número de unidades de ingresos y la única fuente de costos. Así como contar con un mayor factor que influye en los costos, un generador de ingresos es una variable que tiene un impacto causal en los ingresos, como el volumen.
2. El costo total se compone de: partes fijas que no cambian según el número de unidades vendidas y partes variables que cambian según la cantidad de unidades vendidas.
3. Cuando lo representan gráficamente, el nivel de comportamiento de los ingresos totales y el costo total es lineal (es decir, se puede representar como una línea recta) con respecto a productos unitarios en el mercado (y período meteorológico).
4. Los precios de venta totales, los precios unitarios variables y los costos fijos (tamaño y duración apropiados) son conocidos y fijos. Una función esencial del análisis de costos, volumen y ganancias es la distinción entre las variables y los costos fijos. Sin embargo, siempre debe tener en cuenta que

los costos pueden fluctuar o fijarse según el momento en que se toma la decisión. Cuanto más corto sea el período de tiempo, se incrementará el porcentaje de los costos totales que se consideran constantes.

2.3.1.4. Margen de contribución

Corresponde al margen de contribución es parte integral de la planificación de ganancias y es conocido como la diferencia las variables, ingresos y los costos. En otras palabras, los ingresos por gastos variables restantes brindan ayuda para reembolsar los costos fijos y aumentar la utilidad operativa. El margen de entrada puede ser expresado en las siguientes unidades: $\text{Ingresos totales} - \text{Costo variable total} = \text{MC total}$, $\text{MCu} = \text{Tasa de acceso por unidad}$, $\text{PV} = \text{Precio de venta por unidad}$, $\text{CVu} = \text{Costo variable por unidad}$.

2.3.1.5. Factores que afectan la utilidad

Hay factores distintos que influyen en la utilidad. Estos son:

- a. (T) Los impuestos a la renta
- b. (Pv) El precio de la venta
- c. (X) El volumen de ventas
- d. (CVu) Los costos y gastos variables por unidad
- e. (CF) Los costos y gastos fijos totales
- f. Las mezclas y combinaciones en las cuales son vendidas las líneas de producto

2.3.1.6. Supuestos del Análisis de Costo-Volumen-Utilidad

- a. El precio de venta no cambia dentro del rango.
- b. El costo muestra un comportamiento lineal en el rango adecuado.
- c. Las empresas que comercializan diferentes productos tienen la

misma estructura de ventas.

- d. El estado del producto sigue siendo el mismo (Producción = Ventas)

2.3.1.7. Costos por órdenes de producción, procesos y conjuntos

a) Sistema de Costos por Órdenes de Producción

Un sistema de cálculo de costos en el que estos factores recopilan continuamente los costos que se encuentran asociados con la producción de una determinada cantidad de bienes. Por ejemplo, las distintas materias primas utilizadas directamente, mano de obra directa, costos indirectos de producción, etc. Estas tarifas se cobrarán por pedidos específicos.

Para que este sistema de costo funcione correctamente, cada instrucción de trabajo puede identificarse físicamente y el costo correspondiente debe separarse. Los números de instrucción de trabajos particulares contienen materia prima directa y requisitos de mano de obra directa. Las industrias manufactureras generalmente se aplican a las asignaciones individuales según los costos indirectos dados.

Este sistema se puede liberar para responder a instrucciones específicas para la producción de un carácter diversificado que se perdió y se diversificó. Con respecto al control de cada elemento de artículo, se emiten componentes para emitir la orden de fabricación acumulada. El precio unitario se obtiene dividiendo el costo total de producción entre el número total de unidades generadas a partir de cada pedido.

- a. Mueblerías
- b. Los talleres de sastrería
- c. Los astilleros

- d. Imprentas
- e. Ensambladoras
- f. Las fábricas de tornillos y tuercas
- g. Jugueterías
- h. Los talleres de obras ornamentales

2.3.1.8. Las características del Sistema de Costos por Órdenes

- a. Permite unir, separadamente, todos los elementos del costo para cada orden de trabajo, terminado o en proceso.
- b. Caracterizado por requisitos incrementales determinados por la Compañía, o más específicamente, la posibilidad de la subdivisión de lotificar y sud dividir la producción, determinada por el plan de fabricación y la unidad de gestión de inventario.
- c. Al comienzo de la industria manufacturera, el departamento de producción debe colocar una cuota específica. Esto determina la cantidad de producto producido en el diente.
- d. Cada pedido es un documento que acumula costos de materialrugoso, mano de obra y fabricación por encima del tiempo de finalización, para que se determine el costo unitario por producto al concluir.
- e. Este sistema ofrece una mayor precisión en la determinación de los precios unitarios y proporciona más control analítico de los elementosde costos
- f. El principal inconveniente debe gestionarse más imaginativamente, ya que necesita un gran trabajo para obtener una precisión.
- g. La forma más fácil de monitorear el orden de fabricación es ingresar la

hoja de costos al comienzo de cada instrucción de trabajo y para designar a la persona a cargo de ella. Esta hoja de costo debe acumular materias primas totales, mano de obra y costos de fabricación indirectos invertidos en cada pedido. El formato de la hoja de costos puede variar de una compañía a otra, pero básicamente debe contener los siguientes datos.

2.3.1.9. Las ventajas del sistema de costos por órdenes:

- a. Conocimiento el costo de fabricación de cada orden de fabricación de costos directos básicamente.
- b. El valor de la producción se conoce en el proceso sin necesitar de una estimación o sin requerir inventarios físicos.
- c. Esta ventaja se correlaciona con los beneficios anteriores, ya que el costo de fabricación se conoce en detalle. Por lo tanto, puede estimar fácilmente estimaciones futuras basadas en gastos anteriores
- d. Al conocer el valor de cada producto, puede aprender lógicamente su utilidad y pérdida aproximada.
- e. A través de este procedimiento, es posible controlar la operación como un ejemplo de muebles, como una mesa, una silla, una cuerda y, como una cuerda.
- f. El desarrollo no siempre es continuo, por lo que las cantidades de producción son susceptibles a la planificación y gestión, como responder a las necesidades de cada empresa.

2.3.1.10. Las desventajas del sistema de costos por órdenes:

- a. Los costos relacionados a la administración son altos para la gran pureza requerida para obtener detalles de datos, y son los mismos aplicados a cada orden de producción.

- b. Acerca de la base de este trabajo cuidadoso, se necesita más tiempo para especificar el costo de fabricación.
- c. Dado que se obtiene el costo total del pedido hasta que se completa el período de producción, existen varios problemas si es necesario realizar una entrega no habiendo concluido el total de la Orden de Producción si es necesario administrar su entrega parcial.

2.3.1.11. Elementos del Costo de Producción Sistema de Costos por Órdenes

- a. Materias primas en el sistema de costos por órdenes.

Cuando una entidad recibe materiales de producción y los utiliza en el procedimiento de producción, estas materias primas se clasifican directamente porque forman parte del producto final o materias primas indirectas. Si registra el flujo, la forma de los requisitos de materia prima es un documento de origen básico que informa la división de costos que deja las materias primas en el almacén. El material del almacén debe permanecer a menos que se haya procesado la oferta de trabajo de la materia prima. Este es una secuencia básica de control interno. La mayoría de las empresas crean sitios de contabilidad para recopilar requisitos de materias primas en un mes y registrar las materias primas utilizadas, de lo contrario, la compañía tendrá demasiados registros en el mes.

- b. Mano de obra en el sistema de costos por órdenes.

Es importante tener una forma precisa y fácil de entender para calcular su salario. Los colegas pueden sentirse insatisfechos si algunos empleados se sienten incómodos con la forma en que calculan sus salarios y beneficios, o creen que se han equivocado. Por esta razón, las empresas deben

explicar cuidadosamente su salario y paquetes de beneficios a sus empleados.

Si el salario se paga por unidad de trabajo o por horas, se considera un costo variable, y si se paga semanalmente, quincenalmente o mensualmente, se considera un costo fijo. Hay muchos sistemas de pago disponibles, pero puede adaptar rápidamente los conceptos contables básicos relacionados con el trabajo al sistema de pago específico de su empresa.

Debido al alto costo de los costos laborales, los contadores de costos y los contadores de nóminas deben trabajar en estrecha colaboración para administrar de manera efectiva los costos laborales. Necesitan mantener registros precisos y oportunos de los costos por trabajo y departamento, y editar informes de desempeño para cada departamento que reflejen la eficiencia del trabajador.

Los contadores son responsables de garantizar que los registros salariales cumplan con las regulaciones gubernamentales y de proporcionar la información necesaria para cubrir los ingresos totales, los descuentos, las retenciones fiscales, las contribuciones del empleador y los ingresos netos. Otro elemento básico que los contadores de costos deben considerar son los registros de administración del tiempo. Se requiere un registro de tiempo bien documentado para protegerse contra la posibilidad de un pago excesivo.

2.3.1.12. Costos indirectos de Fabricación en el Sistema de Costos por Órdenes.

Existe un archivo fuente en el sistema de contabilidad de costos de producción amortizados que le permite calcular los costos del producto: la tablade costos de producción para cada departamento. Este es un libro de costos de producción. Calcule los diferentes costos de fabricación de diferentes maneras.

Por ejemplo, algunos costos (electricidad, combustible, agua, etc.) se pagan mensualmente, mientras que otros costos de fabricación (seguros, feriados, feriados, etc.) se incrementan ajustando los asientos contables creados durante el mismo período.

Provee internamente diferentes materiales para la producción de costos generales, tales como materiales indirectos (demanda de material directo) y mano de obra indirecta (tablas de tiempos). Otros costos generales provienen de algunos archivos fuente que la empresa no ha editado. La factura del vendedor es el documento de origen del seguro contra incendios, los impuestos a la propiedad y los gastos. Para un sistema presupuestario exitoso, es importante

codificar la documentación de origen con los costos de fabricación y los puntos de costo correctos.

La distribución real de los costos indirectos de fabricación debe aplicarse de acuerdo con criterios precisos para asegurar que el producto terminado soporta los costos correspondientes.

2.3.1.13. Registro en Hojas de Costos y Procedimiento Contable.

Ambos son sencillas, pero de mucha laboriosidad hasta cierto punto. Es muy útil considerar las siguientes recomendaciones.

1. Identificar tanto como sea posible cada elemento de costo para cada tarea

en particular.

2. Los costos que se pueden identificar fácilmente en la orden de trabajo deben cargarse directamente a esta. Aquellos que no lo hacen son tratados proporcional e indirectamente.
3. Guardar el orden en el que realiza las tareas.
4. Tener en cuenta la producción que quedó sin llegar a finalizar en el proceso anterior. Esto debe completarse.

La hoja de costos del trabajo es el documento más importante para calcular el costo de un pedido. Recoge el costo de cada pedido. Cuando el sistema de pedidos en el momento de realizar el pedido suma los costos de un lote en particular, la hoja de costos del trabajo muestra la cantidad de materiales directos y mano de obra generada a partir del trabajo en cuestión, y la cantidad de costos indirectos utilizados.

Los registros de costos de trabajos incompletos pueden actuar como una subcuenta para el inventario de trabajo en proceso. La contabilidad y la ejecución de órdenes requieren los siguientes pasos, sin querer seguir el mismo orden.

- a. Contabilidad y registro de los materiales directos
- b. Contabilidad de la producción en proceso al inicio del período
- c. Contabilidad de la producción en proceso al final del período
- d. Contabilidad de la producción terminada
- e. Contabilidad del costo de ventas
- f. Contabilidad y registro de los costos indirectos de fabricación
- g. Contabilidad y registro de la mano de obra

- h. Contabilidad de la producción terminada
- i. Determinación y cierre de la variación de los costos indirectos de fabricación

2.3.1.14. Sistema de Costos por Procesos

Para las entidades encargadas en la utilización del enfoque de la línea de montaje para la fabricación, un sistema eficiente es un sistema de costo de procesos que puede crear un proceso de producción continuo. Dado que estos productos no se fabrican para un cliente específico, los empleados trasladan la unidad al almacén de productos los productos que se encuentran finalizados cuando se haya finalizada la producción. Se introduce un sistema de costo de procesos cuando el mismo producto se produce en masa de forma continua y continua en una serie de pasos de producción denominados procesos.

Se llegan a acumular los costos de fabricación durante un período de tiempo por un departamento, proceso o centro de costos. Las divisiones de costos en el proceso de fabricación corresponden a un paso que es intermedio. Tiene como principal objetivo la de determinar el costo total por unidad de producción.

Conceptos básicos para un sistema de costos por procesos

Para un sistema los conceptos básicos para un sistema de costos es lo siguiente:

- a. *Pérdida anormal.* Ésta se produce por circunstancias imprevistas o de fuerza mayor (negligencia, negligencia, incendio, huelgas, paro, explosiones, etc.) y suele valorarse, cuyo importe puede denominarse siniestro anómalo durante la decisión sobre la causa

que lo provocó, y finalmente, si alguien no es negligente, saldarla con ganancias y pérdidas (otros costos).

- b. *Pérdida normal*. El consumo es igual al costo de producción porque la producción se pierde debido a la causa inherente del efecto en sí. Un buen ejemplo de lo anterior se considera la evaporación de algunos elementos de la mezcla entre cocinar, cortar ropa, muebles de madera, suelas, etc.
- c. *Período de costos*. Este es el período entre la preparación de los estados financieros que se preparan anual, mensual o trimestral según las necesidades de cada negocio. En realidad, muchos conceptos como el alquiler, los intereses, la electricidad, los servicios de agua y los servicios telefónicos se administran o liquidan durante el mes calendario, por lo que la morosidad en los gastos mensuales es común.
- d. *Proceso*. Esta es la etapa de transformación que cambia las propiedades físicas y / o químicas del producto.
- e. *Costos Incurridos*. Las materias primas, los costos laborales y los considerados como costos indirectos de fabricación se aplican al período de costos. Este es el costo puro incurrido durante un período de tiempo particular.
- f. *Producción averiada*. Este es un producto defectuoso y puede repararse mediante una operación adicional o reprocesamiento y dejarse como un producto de primera categoría. De lo contrario, está defectuoso.
- g. *Producción defectuosa*. Se refiere a la producción que se deteriora por circunstancias normales, afecta durante su conversión, no puede

corregirse o es realmente impráctica. Parece ser muy pesado desde una perspectiva económica y no está justificado hacerlo.

- h. Producción equivalente. Este es un retorno a la finalización del período de costo del proceso de fabricación y se expresa en unidades completadas. La cantidad total de unidades en funcionamiento al final del período está representado por la cantidad total de unidades completadas y el número total de unidades realmente terminadas. Este problema solo ocurre en industrias donde hay muchos productos en los procedimientos de fabricación al final del período.
- i. *Producción paralela*. Un sistema de fabricación que pasa por varios procesos hasta que la primera materia prima se combina en uno o más procesos finales. A diferencia del continuo, la conversión de materias primas se realiza de forma independiente entre sí mediante dos o más procesos simultáneos, pero está relacionada con lo que se puede convertir en pasos continuos al final de la etapa de refinamiento. Próxima etapa o proceso de producción.
- j. Producción secuencial. Es la producción la que ha cambiado efectivamente durante el período de costo, ya sea completada o no. En ausencia de un suministro de producción inicial o final, debe aclararse que la producción terminada puede coincidir con la producción procesada. Esta es una situación teórica que rara vez ocurre en la práctica en cualquier industria.
- k. *Producción procesada o real*. Un sistema de fabricación en el que las unidades fluyen a través de todas las secciones de una fábrica en el mismo orden o secuencia. Se refiere al proceso por el cual la

conversión de materias primas sigue diferentes fases consideradas como consecuentes. En tanto, la producción se lleva a cabo a través de dos o más procesos, completando todo o parte del proceso, la materia prima para el siguiente proceso. En otras palabras, el siguiente proceso no funcionará sin la producción transferida por el proceso anterior.

- I. Producción terminada en cada proceso. Esto se refleja en el hecho de que la producción de buenos materiales mediante una transferencia de un proceso a otro durante un período de tiempo a un precio.
- m. *Sistema de costos por procesos*. Un sistema que se utiliza para generar costos de productos asociados con departamentos, centros de costos o procesos cuando los productos se producen mediante producción continua o en masa.

2.3.1.15. Características de un Sistema de Costos por Procesos

Es considerada como los sistemas de precios de proceso procesan los flujos de productos a través de diversas actividades o procesos. A medida que el producto pasa por el departamento de fabricación, el precio unitario aumenta. El precio unitario de cada parte de la producción se determina con base en la relación entre el costo incurrido durante el período y la unidad de producto terminado que se procesa durante el mismo período. Los sistemas de precios por proceso tienen características similares.

- a. Producción en masa de productos homogéneos.
- b. Su producción es continua y no se puede interrumpir.
- c. La conversión del producto se lleva a cabo mediante dos o más procesos.

- d. Los costos se transfieren o se acumulan de un departamento a otro, cada costo determina el precio unitario y el costo total de cada departamento. En otras palabras, el costo aumenta a medida que avanza el proceso.
- e. Cada departamento de producción tiene su propia cuenta de trabajo en proceso. Esta cuenta se debe al costo de la unidad completa cargada de los costos que se incurrieron en el departamento y transferidos a otro departamento de producción o almacén de productos terminados.
- f. Las unidades consideradas como equivalentes son utilizadas para la determinación del producto final de producción con respecto a las unidades que están completamente terminadas al final del período de costo.
- g. El precio unitario lo determina el departamento de producción para cada período de costo.
- h. A medida que el producto pasa por el sector de producción, el precio unitario aumenta. Cuando el producto sale de la última sección del proceso y se envía al almacén para el producto terminado, se puede conocer el precio unitario total del producto terminado.
- i. El precio unitario y el costo total de cada unidad de producción se agregan, analizan y calculan periódicamente mediante informes de producción.
- j. Para determinar el precio unitario, es fundamental hacer referencia al período de costo.
- k. Condiciones de producción estrictas.
- l. Fabricado sin un pedido específico.
- m. Gestión global de costos.

2.3.1.16. Objetivos del Sistema de Costos por Procesos

Determinar cómo distribuir los costos de fabricación incurridos durante cada período.

- a. La asignación de los distintos costos en un departamento
- b. Calcular el coste unitario total para determinar los ingresos

Por lo tanto, cada departamento debe determinar cuánto del costo total en el que incurre el área vale decir que tiene la capacidad de atribuir a las diferentes unidades aún en proceso y cuánto se puede atribuir a las unidades completadas.

2.3.1.17. Informe de los Costos de Producción

Corresponde a la realización de las actividades actividad un informe de costos de un departamento de producción o centro de costos durante un período de costos. Puede resumirse o perfeccionarse según las necesidades del administrador y, por lo general, incluye los siguientes conceptos:

- a. Volumen. Inicio de inventario, procesamiento de producción, producción terminada, fin de inventario.
- b. Unidad equivalente. Inicio de inventario, procesamiento de producción, inventario final.

Costo total y precio unitarios. Stock inicial, discontinuado y terminado fabricado durante el período.

Casos en el Sistema de Costos por Procesos

Corresponde a un sistema el costeo de procesos que ocurren en los siguientes casos:

- a. Si tiene un solo proceso sin inventario de producción.
- b. Cuando hay varios procesos y el stock de producción no se está ejecutando.
- c. Un proceso referente al inventario final de la producción en proceso.
- d. Múltiples procesos en los que se está realizando el inventario final de producción.
- e. Un proceso en el que la producción y el suministro están en curso.
- f. Múltiples procesos en los que se encuentran en curso la producción y el suministro.

2.3.1.18. Tipos de industrias que utilizan el Sistema de Costos por Procesos

- a. Una industria en la que el desarrollo de productos se lleva a cabo en un solo proceso
- b. Una industria que transforma las materias primas en múltiples procesos.
- c. Algunas industrias manejan todas las materias primas en el primer proceso, y solo los otros dos factores de costo están involucrados en el siguiente proceso.
- d. Hay otros en los que se añaden materias primas en más de un proceso.

2.3.1.19. Concentración de los Costos

- a. Es producido en el proceso de acuerdo con la concentración del material de partida correspondiente.
- b. Es facturado de acuerdo un proceso de concentración salarial semanal.
- c. La generación de gastos generales depende de si se realizan asignaciones

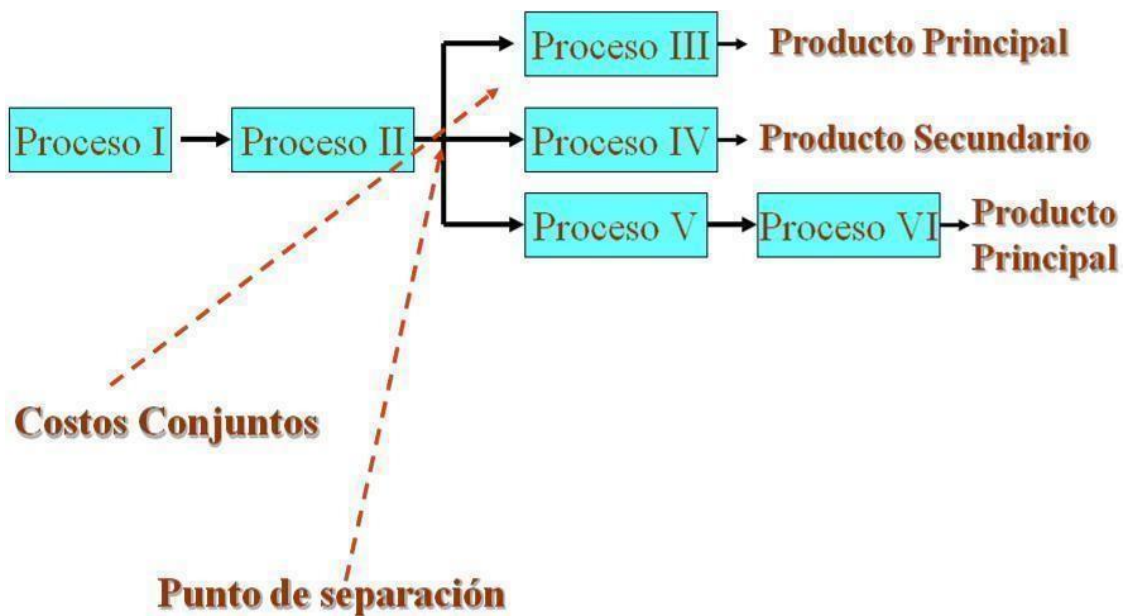
primarias y secundarias. Si no hay asignaciones, el proceso se factura concentrando los costos directamente en cada uno y asignando costos que no son directamente identificables para una operación productiva en particular. Si hay un pedido, el proceso de fabricación se cobrará de acuerdo con el servicio recibido después del pedido.

2.3.1.20. Costos Conjuntos

Es considerada como otra de las variables del coste del proceso que examina situaciones en las que dos o más productos son fabricados mediante un conjunto de registros, lo que dificulta identificar y correlacionar fácilmente productos individuales. En tales casos, debe utilizar un método que distribuya el costo total entre los principales productos. De lo contrario, no podrá determinar el costo del producto unitario y medir los ingresos para ese período.

Es considerado como los costos conjuntos, en los que incurre una empresa al adquirir múltiples productos al mismo tiempo, o al adquirir materias primas de diferente calidad para la misma compra. Este tipo de escenario de producción ocurre porque a una empresa le resulta más económico fabricar un producto o comprar materias primas juntas. A continuación, se muestra el flujo de costos conjunto y el diagrama de flujo de costos totales para la industria de procesamiento de carne.

Figura 5 Flujograma de costos conjuntos de una industria de procesamientos de carne



Fuente: Elaboración propia

En otras palabras, son el costo de uno o más procesos que resultan dos o más productos diferentes al mismo tiempo. En tanto estos costos no se pueden identificar o asociar fácilmente con los productos obtenidos al mismo tiempo. Los diversos productos disponibles al mismo tiempo se dividen en dos categorías. Subproductos y coproductos.

2.3.1.21. Conceptos Fundamentales de los Productos Conjuntos

- a. **Productos conjuntos.** Representa a la producción de lo que se tiene al realizar el mismo proceso más de un producto, se basa en la unidad hasta su determinado proceso correspondiente a un producto, procedente de la materia prima. Hace referencia a una unidad hasta un determinado proceso encardado en la evaluación de cada uno de los mencionados.

El proceso conjunto incluye los tres elementos considerados como costo: materias primas directas, costos indirectos y mano de obra directa de fabricación. Los costos de coproducción se pueden determinar cómo histórico o predeterminado.

Por lo tanto, los costos conjuntos son considerados como aquellos costos de las materias primas directas, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación que ocurren antes del punto de separación. Los productos colaborativos son dos o más productos que se producen simultáneamente en una separación mediante el mismo proceso.

- b. *Punto de separación.* Corresponde a la producción en el que los productos conjuntos y los subproductos pueden identificarse individualmente. Los costos distintos de este punto se denominan costos separables porque no forman parte del proceso de coproducción. Estos costos se pueden identificar para productos individuales.
- c. *Productos conexos o coproductos.* En el caso de la diferenciación relativa basada en las ventas, las ventas de cada producto son aproximadamente iguales, o al menos importantes, para las ventas totales. Cuando dos o más productos diferentes se obtienen

simultáneamente del insumo de un proceso de producción y se consideran igualmente importantes por las necesidades correspondientes a cubrir o por el valor comercial (relativo a la producción total).

- d. *Subproductos*. Si las diferencias se basan en el nivel de ventas, generan significativamente menos ingresos que los productos relacionados. Por tanto, son los productos auxiliares obtenidos durante el proceso del producto principal los que han alcanzado el valor de venta relativo en el mercado. Si se obtienen dos o más productos diferentes al mismo tiempo en el insumo del proceso de fabricación (materias primas directas, costes laborales directos, costes indirectos de fabricación), uno de ellos se considera el segundo producto del producto principal.

2.3.1.22. Características de los Productos Conjuntos, Coproductos y Subproductos

- a. Características de los Productos Conjuntos:

Tienen relaciones físicas que requieren un procesamiento general al mismo tiempo. Un producto de un producto conjunto conduce al procesamiento de los diferentes productos conjuntos al mismo tiempo. Cuando se produce una cantidad adicional de productos conjuntos, la cantidad de otros productos conjuntos aumenta proporcionalmente.

Siempre cuentan con un punto de separación por lo que tienen un punto de separación donde aparecen los productos individuales, que se venden tal cual o se procesan más. Los costos incurridos después del punto de ruptura son identificables por un producto en particular y generalmente no son un problema de asignación.

Los productos conjuntos abarcan coproductos y subproductos.

b. Características de los Coproductos:

Usan información compartida. Incurren al mismo tiempo de las mismas materias primas, costos laborales y costos generales.

Tienen etapas en el de acuerdo al proceso de fabricación que se separan en productos identificables y puede ser vendido como tal. Alternativamente, puede pasar por un proceso adicional.

Tienen simultaneidad común. Los productos no se pueden fabricar individualmente a menos que aparezcan otros productos en el mismo periodo.

Los productos conjuntos son el objetivo principal de las operaciones de fabricación.

Todo se considera igualmente importante, esta puede ser por las necesidades que cubren, bien por el valor comercial en términos de producción total.

c. Características de los Subproductos

Las sobras, sobras y otros resultados de los principales productos en el tipo de producción que no son básicamente el resultado del tipo de junta (por ejemplo, las sobras del tejido sobrante en la ropa)

Sobrantes del tipo de producción esencialmente agregados y otros residuos (por ejemplo, acabado graso de res).

Situación secundaria de coproducción (residuos de piel y frutas para alimentación animal)

Es el resultado accidental en el proceso de fabricación de productos estrella.

El monto de las ventas no es tan importante en comparación con el monto de las ventas de los productos más importantes.

Su participación en el producto interno bruto es baja.

2.3.1.23. Industrias que usan Costos Conjuntos

Hay muchos ejemplos de procesos individuales en muchas industrias que traen dos o más productos separables al mismo tiempo. Por ejemplo:

Tabla 1: Industrias que usan costos conjuntos

Industria	Productos separables después del Punto de Separación
Industrias agrícolas: Derivado de leche Cerdos Vacunos	Leche, nata, mantequilla Carne de cerdo, piel, huesos, grasa Cuero, hueso, carne
Industrias de extracción: Petróleo crudo Mineral de cobre Aguas minerales	Nafta, petróleo, combustible para aviones, gasolina cobre, plata, plomo, zinc. Agua destilada, agua con gas, agua sin gas
Industria de semi- conductores: Fabricación de discos de selenio	Chips de memoria de distintas calidades en términos de número de "chips" por módulo, velocidad, esperanza de vida y tolerancia a la temperatura.

Fuente: Elaboración propia

¿Por qué asignar los Costos Conjuntos?

Las razones por la que se considera a los costos conjuntos a productos o servicios individuales son generalmente las mismas que las razones para asignar costos. Estos incluyen:

- a. Valoración de inventarios y cálculo de costos de mercadería vendida, poner en contexto los informes financieros externos y tener en cuenta la presentación ante las autoridades tributarias de la SUNAT: auditoría tributaria.
- b. Cálculo del costo de ventas para valoración de inventarios y reportes financieros internos. Uno de estos informes consiste en calcular la compensación de los gerentes comerciales.
- c. Reembolso de costos en el caso de un contrato en el que solo algunos de los productos o servicios manufacturados conjuntamente se vendan o se presten a un solo cliente.
- d. Regulaciones arancelarias en las que solo un subconjunto de productos o servicios de fabricación conjunta están sujetos a controles de precios. Por ejemplo, el petróleo crudo y el gas natural se producen conjuntamente, pero el gas natural está sujeto a restricciones de precio.
- e. Las divisiones de costos de productos cumplen los cuatro propósitos útiles que acabamos de describir. Sin embargo, los gerentes y contadores deben tener cuidado al usar estas asignaciones para tomar decisiones financieras.

2.3.1.24. Métodos para asignar los Costos Conjuntos.

Hay tres enfoques básicos para valorar el inventario en una situación de costos conjuntos:

Asignación de costos utilizando información sobre el monto de las ventas de mercado. Ejemplos de este enfoque son el método de punto de venta, el método de estimación del valor realizable neto (VRN) y el método de margen porcentual constante VRN.

Asignación de costos mediante unidades físicas de medida.

No asignar costos. La información de precios de mercado se utiliza como guía para la valoración de inventarios.

En la situación más simple, el producto conjunto se vende de acuerdo al punto de separación sin procesamiento adicional. Estos enfoques tienen los siguientes métodos de cálculo de costos comunes:

- a. Método de unidades físicas. Es considerado los costos como el conjunto se dividen entre productos en función de la relación entre cada producto y la unidad de medida total.
- b. Peso promedio. A cada producto se le asigna un factor de ponderación y se multiplica por el número de unidades. De acuerdo con la participación del producto en la unidad ponderada total, asigne la asignación de costos entre los productos.
- c. Valor de mercado. El costo total entre productos se asignará de acuerdo a cada participación en el ingreso total al momento de la separación.
- d. Valor neto realizable. El costo conjunto se asigna entre productos de acuerdo con la participación en los ingresos hipotético. Los ingresos hipotéticos se definen como los ingresos finales de la ventafinal menos los costos de procesamiento adicionales.
- e. Margen bruto constante. Primero, se calcula para lograr la ganancia bruta y el porcentaje de la ganancia bruta restando el costo total (costo total y costo de procesamiento adicional) de las ventastotales. Luego, cada producto se valora restando la ganancia brutade los ingresos del producto de acuerdo con el porcentaje de la ganancia

bruta global, el costo se deduce del procesamiento adicional y se obtiene el saldo que representa el costo conjunto asignado.

- f. Relación producción-ventas. Relación producción-ventas: A cada producto se le asigna un coeficiente de ponderación, que es igual al porcentaje de ventas entre los porcentajes de producción. El coeficiente se debe de realizar una multiplicación por el número de unidades. Los costos conjuntos se asignan entre productos en función de su participación en la unidad ponderada total.

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

3.1. Hipótesis

3.1.1. Hipótesis General

La determinación de la estructura de costos de producción influye significativamente en la mejora de la rentabilidad de la hoja de coca en los valles de los ríos Apurímac, Ene y Mantaro (Vraem) año 2016.

3.1.2. Hipótesis Específica.

- a) Los elementos del costo de producción de la hoja de coca influyen significativamente en la rentabilidad de la hoja de coca en los valles de los ríos Apurímac, Ene y Mantaro (Vraem) periodo 2016, es elevado.
- b) La clasificación de los costos de producción influye significativamente en la rentabilidad de la hoja de coca en los vallesde

los ríos Apurímac, Ene y Mantaro (Vraem) periodo 2016, no es la más adecuada.

- c) La rentabilidad influye significativamente en los costos de producción en los valles de los ríos Apurímac, Ene y Mantaro (Vraem) periodo 2016, es bajísimo en relación a los precios que impone ENACO.

3.2. Método.

La investigación se ha desarrollado en base al método hipotético-deductivo, el cual permite tomar en cuenta afirmaciones de carácter general para llegar a hechos particulares (Ruiz, 2007).

3.3 Tipo de Investigación.

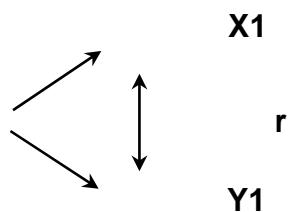
Baena (2014) La investigación de tipo aplicada tiene como objetivo encontrar soluciones que se puedan aplicar o replicar en situaciones similares. No desarrolla la teoría, sino que aplica la teoría general. En otras palabras, confronta teoría y realidad.

3.4. Nivel o alcance de Investigación.

El nivel de investigación es descriptivo con el fin de recabar información para comprender la relación y características del fenómeno en cuestión, es decir, conocer las variables relevantes y orientar el procedimiento de prueba de hipótesis (INEGI, 2005, p.23).

3.5. Diseño de Investigación.

Dado que el propósito del estudio es analizar las relaciones entre las variables de estudio de la siguiente notación, asumimos que el trabajo de estudio es un diseño no experimental del tipo de correlación descriptiva.



Dónde:

M: Muestra de estudio

O1: Variable 1: Costo de producción la de hoja de coca.

O2: Variable 2: La rentabilidad.

r: correlación entre las variables estudiadas.

En este sentido, primero se identificó la muestra y luego se midieron las variables en momentos específicos para obtener la relación deseada.

77

3.6. Operacionalización de Variables.

Operacionalización

Título: Costos de producción hoja de coca y su incidencia en la rentabilidad en los valles de los ríos Apurímac, Ene y Mantaro, 2016.

Línea de investigación: Contabilidad pública, privada y negocios

Autor: Bach. Caceres Villar, Michael y Bach. Huaman Fernandez, Aldo

Variables	Dimensiones	Indicadores	
Costo de Producción Consiste en los costos de materias primas directas, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación porque son los costos de convertir las materias primas en productos terminados.	Costos Directos Aquellos identificados por órdenes de producción o puntos de costo. Consisten en materias primas directas, materiales directos y mano de obra directa.	Materia prima directa	
		Mano de obra directa	
	Costos Indirectos Todos estos no se pueden identificar en la orden de producción o el centro de costos de la empresa.	Gastos generales	
Rentabilidad La rentabilidad es el beneficio de los ingresos, expresados en forma relativa o porcentual, relacionados con otro rango económico, como el capital total de inversión o el capital (Fernández Guadaño, 2011).	Utilidad Corresponde a la medida de la satisfacción respecto al consumidor el cual le permite obtener un producto. Que permite reconocer el nivel de efectividad de la medida, podemos tener en cuenta la intención de incrementar o la disminución, en tanto podemos concluir y dar una explicación del comportamiento económico respecto a los términos de intentos para incrementar la unidad.	Total de ventas	
	Inversión Es el uso de recursos en el sector productivo o de capital para	Total de gastos	

	obtener una ganancia o ganancia, y su importancia radica en la consecución de la libertad económica.	Capital invertido	
		Fondos propios	

Fuente: Elaboración en Base a la Teoría

3.7 Población, Muestra y Muestreo.

3.7.1 Población.

Se tomó como unidad de análisis a los agricultores legales empadronados por ENACO, del distrito de Echarate de la provincia de LaConvención. No se ha tomado en cuenta a los agricultores ilegales que sededica a la producción de la hoja de coca en los valles de los ríos Apurímac, Ene y Mantaro.

La población es todo aquel elemento que se toman como fuente deobservación para realizar una investigación; la presente investigación tiene como universo 235 agricultores del distrito de Echarate empadronados ante la ENACO.

3.7.2. Muestra

La muestra probabilística son una población con probabilidades específicas conocidas para compilar muestras, y las probabilidades se pueden calcular con precisión estadística, y las muestras probabilísticas son más confiables.

Con fines del estudio, la población está constituida por 235 agricultores empadronados de los cuales se obtendrán una muestra de 147 agricultores de hoja de coca.

3.7.3. Muestreo.

En la presente investigación se utilizó el muestreo no probabilísticopor la misma razon de que los sujetos cuentan con la

misma probabilidad finita.

Se utilizó la fórmula siguiente, para muestras menores de 100,000 personas:

$$n = \frac{Z^2 (p)(q) N}{E^2 (N - 1) + Z^2 (p)(q)}$$

Donde:

Z^2 = Nivel de confianza del 95%

(1.96) P = Hechos favorables

Q = Hechos

desfavorables N =

Tamaño de la población

E^2 = error del 5 % (0.05)

N = Tamaño de la muestra

Reemplazando datos,

tenemos: $n = 147$

encuestas

3.8. Técnicas e Instrumentos.

Las técnicas utilizadas en este estudio son:

3.8.1. Encuestas y entrevistas

Se aplicaron las encuestas para obtener información sobre

las variables principales de los elementos que conforman los costes de producción y comercialización de los agricultores productores de la hoja de coca.

3.8.2. Análisis Documental

Se utilizaron información bibliografía, archivos para determinar los costos de producción establecidas por ENACO según su Manual de procedimientos del área de comercialización.

3.9. Consideraciones éticas.

Se ha tomado en cuenta los valores éticos establecidos por el Comité de Ética de la Universidad tecnológica de los Ande. Se ha citado a los autores de libros e investigadores que han realizado trabajos de investigación relacionados con la hoja de coca. De igual manera, se ha analizado la información proporcionada por los agricultores, agradeciéndole a cada uno de ellos por la atención y su colaboración.

3.10. Procesamiento estadístico

Hemos utilizado el Excel para el procesamiento de los datos obtenidos en la encuesta aplicada a los agricultores del valle de Echarate de la provincia de la Convención del departamento del Cusco.

INFORMACION GENERAL

a. S

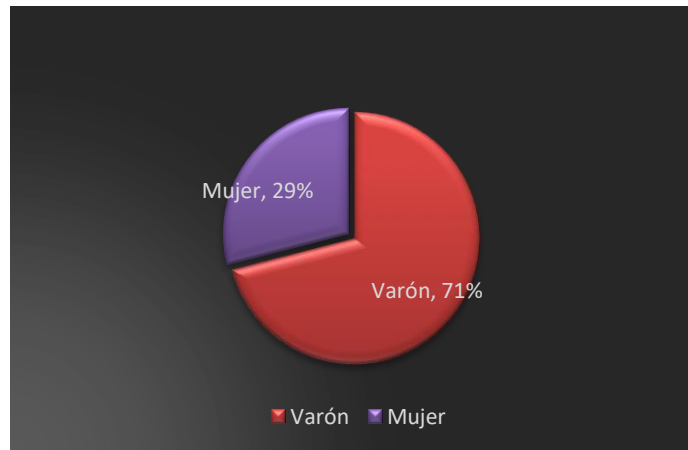
exo

	Nro	%
Varón	104	71%
Mujer	43	29%

2: Sexo

Fuente: Elaboración propia

Figura 6 Sexo



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Se ha encuestado a 147 agricultores, de los cuales la mayoría son varones, en relación a las mujeres. Debido a la existencia de un clima adverso y las dificultades para hacer el rose y la quema de arbustos, las labores agrícolas generalmente son realizadas por el sexo masculino.

b. ¿Cuál es su actividad principal?

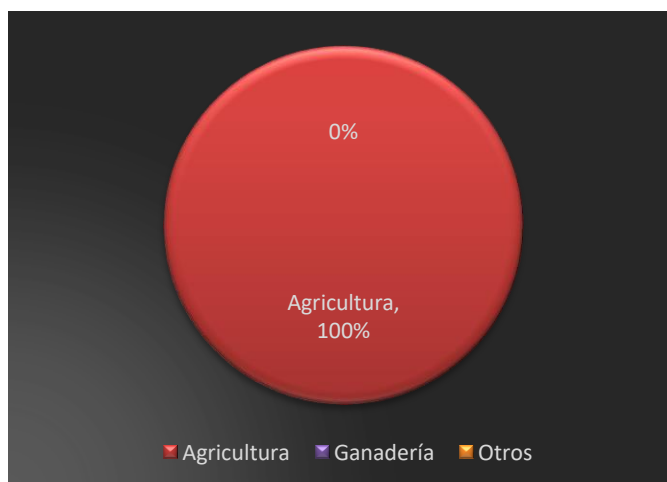
Tabla 3 ¿Cuál es su actividad principal?

Actividad	Nro	%
Agricultura	147	100%
Ganadería	0	-
Otros	0	-

Total	147	100%
-------	-----	------

Fuente: Elaboración propia

Figura 7 ¿Cuál es su actividad principal?



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Gran parte de los agricultores que formaron parte de la muestra se dedican a la agricultura, que están sujeta a los calendarios de cultivos que permiten satisfacer las necesidades de agua, utilizando la agricultura de secano a fin de maximizar el rendimiento del cultivo de la coca.

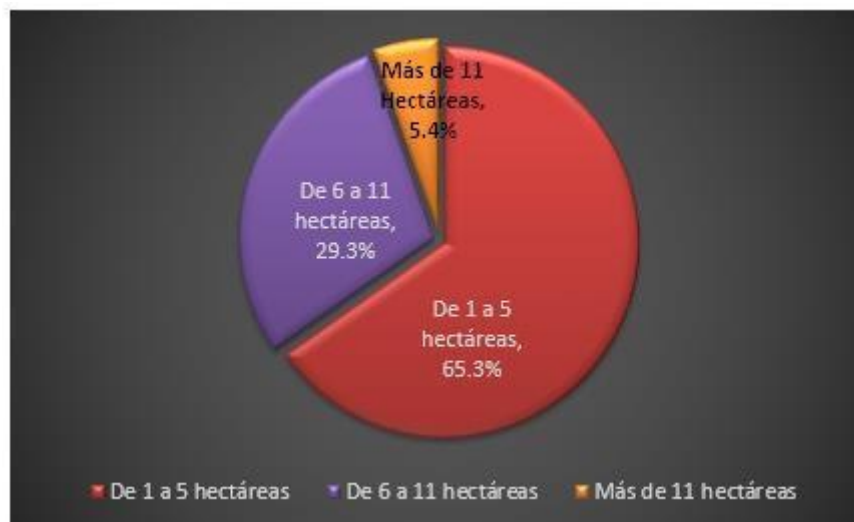
c. ¿Qué cantidad de terreno posee?

Tabla 4 ¿Qué cantidad de terreno posee?

	N agricultores	%
De 1 a 5 hectáreas	96	65.3%
De 6 a 11 hectáreas	43	29.3%
Más de 11 hectáreas	8	5.4%
total	147	100%

Fuente: Elaboración propia

Figura 8 ¿Qué cantidad de terreno posee?



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

Según la tabla, de todos los encuestados, gran parte de los agricultores cuentan hasta cinco hectáreas de tierras, es decir el 65.3% del total de terrenos existentes. Contrariamente, el 5.4% de los agricultores productores de coca cuentan con tierras mayores de 11 hectáreas.

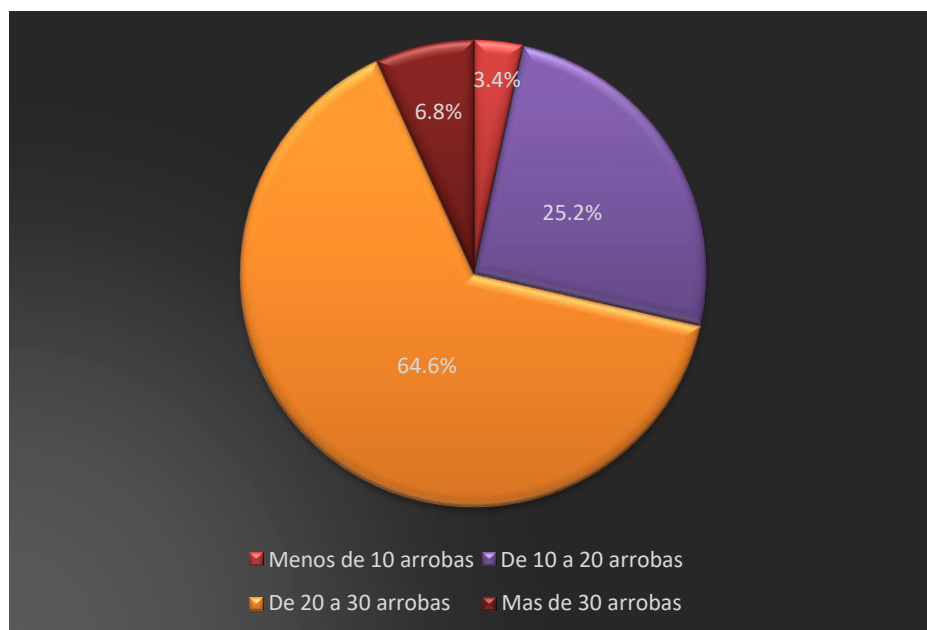
d. ¿Cuál es la producción por hectárea?

Tabla 5 ¿Cuál es la producción por hectárea?

	N agricultores	%
Menos de 10 arrobas	5	3.4%
De 10 a 20 arrobas	37	25.2%
De 20 a 30 arrobas	95	64.6%
Más de 30 arrobas	10	6.8%
Total	147	100%

Fuente: Elaboración propia

Figura 9 ¿Cuál es la producción por hectárea?



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

Se observa que, del total de encuestados, el 64.6 cosechan la hoja de coca en un rango de 20 a 30 hectáreas de arropa. Un 25.2%, entre 10 a 20 arrobas y solamente un 3,4 % del total en menos de 10 arroba

- e. ¿Conoce usted el costo de producción de una arropa de la hoja decoca?

Tabla 6 ¿Conoce usted el costo de producción de una arropa de la hojade coca?

		Frecuencia	Porcentaje	
do	Vali			
		Si	15	10.00%
		No	59	40.00%
		Parcialmente	73	50.00%
	Total	147	100.00%	

Fuente: Elaboración propia

Figura 10 ¿Conoce usted el costo de producción de una arroba de hojaje coca?



Interpretación

Fuente: Elaboración Propia

Un 50% de los encuestados de los productores legales de los centros poblados del distrito de Echarate, señalan que conocen parcialmente el costo de producción de una arroba de hoja de coca, y el 40% señala que no conoce, ambos representan un 90% de productores de la hoja de coca del distrito de Echarate, que desconocen los costos de producción de una arroba de hoja de coca. Este hecho se genera debido al desconocimiento de la estructura de costos que lo conforman.

f. ¿A quién vende la producción de la coca?

Tabla 7 ¿A quién vende la producción de la coca?

Venta	N agricultores	%
ENACO	147	100%
Comerciantes	0	-
Total	147	100%

Fuente: Elaboración propia

Figura 11 ¿A quien vende la producción de la coca?



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

El total de agricultores del valle de Echarate vende su producto a la empresa comercializadora de ENACO, por una disposición legal. Está prohibido vender a otras personas, comerciantes o al narcotráfico.

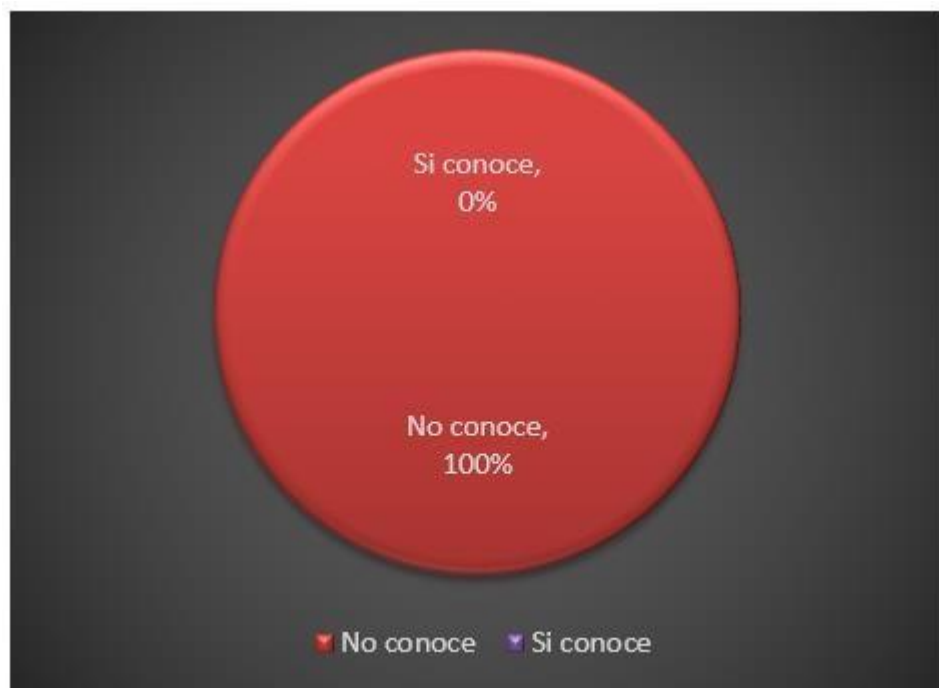
g. ¿Conoce el significado de rentabilidad?

Tabla 8 ¿Conoce el significado de rentabilidad?

	N agricultores	%
No conoce	147	100%
Si conoce	0	0%
Total	147	100%

Fuente: Elaboración propia

Figura 12 ¿Conoce el significado de rentabilidad?



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

Por su condición de individuos con escasa instrucción, no conocen el significado de rentabilidad y por tanto no saben los beneficios que brinda cualquier actividad económica.

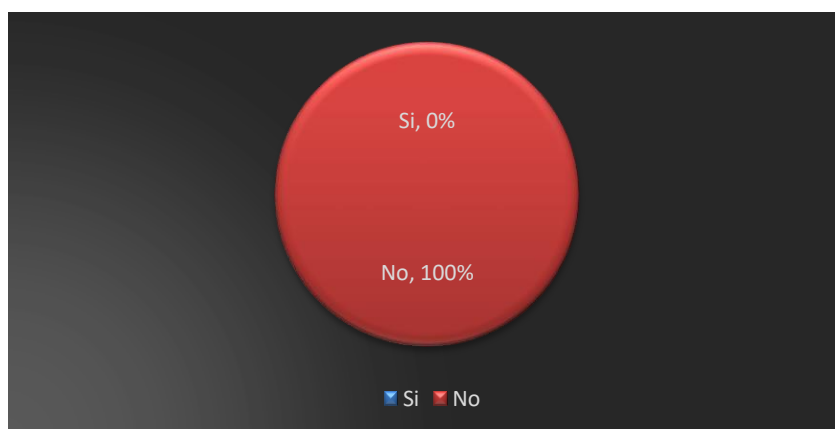
h. ¿Considera que la producción de coca es rentable?

Tabla 9 ¿Considera que la producción de coca es rentable?

	N agricultores	de	%
Si	0		0%
No	147		100%
Total	147		100%

Fuente: Elaboración propia

Figura 13 ¿Considera que la producción de coca es rentable?



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

Según los resultados de la encuesta señalan que no es rentable la producción de coca, toda vez que no tienen otra alternativa que

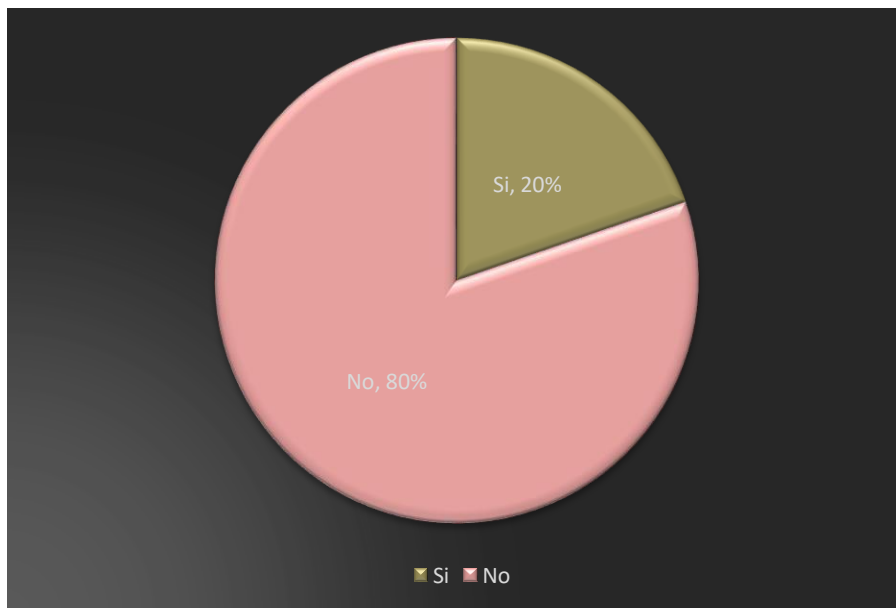
dedicarse a esta actividad. Los cultivos alternativos propuestos por el gobierno, significan invertir más dinero y no existe mercado.

- i. ¿Cree usted cultivar hoja de coca es rentable vendiendo a ENACO SA a los precios de compra que ofrece?

Tabla 10 ¿Cree usted cultivar una arroba de hoja de coca es rentable vendiendo a ENACO SA a los precios de compra que ofrece?

		Frecuencia	Porcentaje
Valido	Si	29	20.00%
	No	118	80.00%
	Total	147	100.00%

Figura 14 ¿Cree usted cultivar hoja de coca es rentable vendiendo a ENACO S.A a los precios de compra que ofrece?



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación

El 80% de la muestra encuestada en los centros poblados del distrito de Echarate, responden que cultivar hoja de coca y vender a Empresa Nacional de la coca S.A. no es Rentable, afirmación que es correcta debido a que el costo de producción de una arroba de hoja de

coca está por encima del precio de compra que ofrece la ENACO. Sin embargo, un 20% afirman que es rentable frente a los precios de compra que ofrece ENACO S.A. Es necesario aclarar que el comercio ilegal y el narcotráfico pagan un precio muy por encima del costo de producción

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Resultados

Nuestro objetivo principal ha sido determinar los costos de producción de la hoja de coca y su relación con la rentabilidad. Conforme a los resultados de la encuesta aplicada podemos señalar que existe un descontento de los agricultores, por los bajos precios que paga la empresa comercializadora de ENACO y que no compensa el esfuerzo realizado en la siembra y la cosecha, porque existe la obligación de venderles a un precio establecido por la empresa, hecho que va en contra de los intereses de los agricultores. Será por ello que muchos agricultores venden clandestinamente su producto al narcotráfico, puesto que el precio que pagan es más elevado.

La Empresa Nacional de la Coca (ENACO) no ha actualizado los costos de producción de una arroba de hoja de coca, que permita comprar al agricultor a precios reales, lo que les permitiría mejorar su nivel de vida. Mostramos a continuación la estructura de los costos de producción de la hoja de coca.

Tabla 11 estructura de costo de producción de hoja de coca valle Apurímac-VRAE 2016

ESTRUCTURA DE COSTO DE PRODUCCION DE HOJA DE COCA VALLE APURIMAC-VRAE 2016						
No	ACTIVIDADES Y SUB ACTIVIDADES	UNIDAD DE	CANTIDAD	COSTO	COSTO POR	COSTO POR
		MEDIDA	EMPLEADA	TOTAL	ARROBA	KILO
1	Compra de Almacigos	Unidada	9000	4,500.00	64.29	5.59
2	Preparacion de Suelo	Jornal	6	420.00	6.00	0.52
3	Plantacion de Almacigos	Jornal	6	420.00	6.00	0.52
4	Deshierbo Selectivo	Jornal	5	350.00	5.00	0.43
5	Cosecha	Kilo	1610	2,415.00	34.50	3.00
6	Secado y Envasado	Jornal	3	210.00	3.00	0.26
7	Poda	Jornal	5	350.00	5.00	0.43
8	Alimentacion	Unidada	50	250.00	3.57	0.31
9	Materiales Auxiliares	Unidada	10	200.00	2.86	0.25
10	Gastos Administrativos	porcentaje	3	135.00	1.93	0.17
	TOTAL			9,250.00	132.14	11.49
	Fuente : Elaboracion propia					

Discusión

En la estructura de costos de producción de la hoja de coca, se ha seleccionado las actividades que desarrolla un productor campesino desde la compra de almácigos hasta la entrega de la hoja de coca a los almacenes de ENACO S.A.

Se consideró como base el terreno de una hectárea, de una producción promedio de 70 arrobas de la hoja de coca.

Para determinar la cantidad de almácigos de la hoja de coca requerida para una hectárea de terreno, según las entrevistas realizada a los productores en cada metro cuadrado se plantan nueve plantas almácigos cuyo costo unitario oscila de 0.50 a 0.40 soles para nuestro caso se tomó el costo de S/. 0.50, como resultado se necesita una inversión en almácigos de 4,500 soles.

Actividad de Preparación de Suelo. Esta actividad se desarrolla antes de la plantación de almácigos que consiste en voltear la tierra quemado de

malas hiervas, para lo cual se requiere mano de obra en número de seis personas a un jornal diario de S/. 70.00 que no incluye alimentación.

Actividad de plantación de Almácigos de Hoja de coca. Como segunda actividad según las entrevistas realizadas a los productores, para plantar 900 almácigos en un día se requiere 6 personas por los cuales se paga un jornal diario de S/.70.00

Actividad de deshierbo Selectivo. Esta actividad se realiza cuando la planta está en pleno crecimiento para lo cual en una extensión de terreno de una Hectárea se requiere 5 personas por lo que se paga S/. 70.00 el jornal.

Actividad de cosecha de hoja de coca. Según la entrevista realizada a los productores de hoja de coca, la cosecha se realiza en Mato (hoja fresca y húmeda), por los cuales se paga S/. 1.50 el kilo, para cosechar 70 arrobas de hoja de coca seca se requiere cosechar 1610.00 kilos de hoja de coca en mato.

Actividad de secado y ensacado de hoja de coca. Esta actividad se realiza cuando la hoja de coca está lista para ser entregado a los almacenes de ENACO S.A. San Francisco. Para esta actividad se requiere tres personas con jornal diario de S/.70.00.

Actividad de Poda de las plantaciones de hoja de coca. Esta actividad se desarrolla con la finalidad que estas plantas tengan mayor follaje de hoja de coca para la próxima cosecha, para lo cual se requiere 5 personas a un costo jornal de S/. 70.00 cada una.

Gastos de Fabricación. Para nuestro estudio se ha considerado la alimentación, materiales auxiliares como rafias para secado de

hoja de

coca, machetes, lampas, picos, así como los gastos de administración, todo ello para una producción de 70 arrobas de la hoja de coca.

Costos variables y fijos de producción de hoja de coca.

Tabla 12 Costo variables y fijos de producción de hoja de coca

Fuente: Elaboración propia

COSTOS VARIABLE Y FIJOS PRODUCCION DE HOJA COCA			
ACTIVIDADES	Costos Variable	Costo Fijo	Costo Total
Materia Prima Almacigos	4,500.00	-	4,500.00
Mano de Obra- Preparacion de suelo	420.00	-	420.00
Mano de Obra- Plantacion de almacigo	420.00	-	420.00
Mano de Obra- Deshierbo selectivo	350.00	-	350.00
Mano de Obra- Cosecha	2,415.00	-	2,415.00
Mano de Obra- Secado y Ensacado	210.00	-	210.00
Mano de Obra- Poda	350.00	-	350.00
Costos Indirectos- Alimentacion	250.00	-	250.00
Costos Indirectos- Materiales Auxiliares	-	200.00	200.00
Costos Indirectos- Gastos Administrativos	-	135.00	135.00
Total	8,915.00	335.00	9,250.00
Fuente: Estructura de costos de produccion			
Elaboracion: Propia			
formula de Punto de equilibrio= Costos Fijo/Precio de venta unitario (pvu)-Costo variable Unitario (cvu)			
Costo Fijo Total	335.00		Ingreso Total = Costo Total
Costo Variable Unitario	127.36		2,753.24 2,753.24
Precio de venta unitario	145.00		
Punto de equilibrio en arrobas	18.99		

Discusión:

Para cumplir con el segundo objetivo específico, se ha tomado los siguientes datos de la estructura de costos previamente determinados Costo Fijo total S/. 335.00, Costo de Variable Unitario S/. 127.36, precio de venta o valor de mercado del valle de Echarate, perteneciente al VRAEM, que es S/. 145.00 la arroba de hoja de coca.

Se ha determinado el punto de equilibrio de 19 arrobas, que significa Vendiendo 19 arroba de hoja a un precio de S/.145.00 la

utilidad antes de impuestos es igual a cero, si produce por debajo de 19 arrobas en una hectárea el productor del valle de Echarate tendría una pérdida operativa,

sin embargo, si produce a partir de 20 arrobas de hoja de coca va obtener utilidades.

Debemos aclarar para determinar un punto equilibrado tomando como dato el precio de compra de una arroba que oferta ENACO S.A que está representado en S/.100.00, que está muy por debajo de costo de producción de hoja de coca determinada, con este dato no se puede determinar el punto de equilibrio.

Este hecho permite el productor de hoja de coca del valle de Echarate, perteneciente al VRAEM entregan una mínima cantidad del total de producción a ENACO S.A Ayacucho, por los precios bajos que esta oferta, y la gran parte de su producción vende al comercio informal que oscila en el mercado en 145.00 soles

Estado de Resultados Integrales del Productor de Hoja de Coca

Tabla 13 Estado de resultados integrales del productor de hoja de coca de VRAE

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES DEL PRODUCTOR DE HOJA DE COCA DE VRAE		
EN SOLES		
DETALLE	a Valor de Mercado	a Precio de ENACO S.A.
Ventas (pvu* 70 arrobas)	10,150.00	7,000.00
Costos de Ventas(cvu* 70 arrobas)	8,915.20	8,915.20
Margen de Contribucion	1,234.80	-1,915.20
(-) Costo Fijo Total	335.00	335.00
Utilidad Operativa (Rentabilidad)	899.80	-2,250.20
Fuente: elaboracion propia		

Discusión:

Para demostrar el tercer objetivo específico, producir la hoja

de coca es rentable o no, para determinar se ha tomado dos precios de venta, valor de mercado de la zona que ofrecen el comercio informal y el precio

que oferta la Empresa Nacional de la Coca S.A. que son 145.00 y 100.00soles respectivamente. Del análisis de costos variables, fijos y precios de venta que ofertan los actores (Valor de mercado Informal y ENACO S.A.)se ha determinado lo siguiente.

Tomando el valor de mercado o precio de venta informal se ha determinado que es rentable producir la hoja de coca en los valles de Echarate de los ríos de Apurímac, Ene y Mantaro (VRAE) obteniéndose una utilidad de S/. 899.80.

Sin embargo, contrariamente este panorama se observa una pérdida al vender la totalidad de producción a ENACO S.A. por S/. 2250.20, este hecho conlleva a la Empresa Nacional de la Coca S.A, sincerar sus precios de compra de hoja de coca, a fin que productor cocalero entregue la totalidad de su producción y no venda al comercio informal.

Tratamiento contable del costo de actividades del cultivo de la hoja de coca.

Para un tratamiento contable adecuado de todos costos incurridos en el cultivo de hoja de coca, se ha planteado empresarialmente hablando, para ello hemos tomado en cuenta el pronunciamiento de la Norma Internacional Contable Vigente NIC 41, Agricultura, entre otras cosas, determina la contabilización de los activos biológicos durante el crecimiento, el declive, la

producción y la reproducción, y la valoración inicial del producto en el momento de la cosecha o recolección. Sin embargo, se hace necesaria tomar en cuenta algunos conceptos que señala esta norma para su correcta aplicación del tratamiento contable.

Actividad Agrícola: Es administrado por una entidad de transformación biológica que se realiza en un activo biológico para usarlo para la venta, producir productos o convertirlo en otro activo biológico.

Transformación biológica: Implica un proceso de crecimiento (aumentar la cantidad o calidad de un animal o una planta). Deterioro (disminución de la cantidad o calidad de animales y plantas).

Referente a la Cosecha o Recolección: Esto indica que es la separación del producto del activo biológico del que se deriva, o la terminación de un proceso significativo del activo biológico (sacrificio del animal).

Sobre la Valor razonable está: Las normas contables indican la cantidad de dinero que se puede intercambiar un activo o se puede cancelar un pasivo entre un comprador y un vendedor que esté interesado en realizar una transacción gratuita y esté debidamente informado.

En lo que respecta a la medición, la Norma de Contabilidad IAS 41 estipula que los productos agrícolas recolectados o cosechados de los activos biológicos de una entidad deben valorarse al precio cosecha o recolección al valor razonable menos los costos de venta.

En cuanto al reconocimiento de pérdidas y ganancias de activos biológicos, también se escribe de la siguiente manera. “Se debe dar el mismo tratamiento para el primer reconocimiento del valor razonable de un activo biológico menos el costo estimado al punto de venta, y para los productos agrícolas con costos razonablemente bajos mencionados anteriormente. Para la contabilidad, este esfuerzo de investigación proporcionó la evaluación inicial desde la compra de plántulas hasta las actividades de cosecha o recolección. Este es el costo de varias actividades en el proceso de procesamiento de la hoja de coca, que se resumen en el siguiente cuadro.

Tabla 14 Tratamiento contable

Cuenta	Elemento de Costo.	Importe S/.
60	Materia prima directa almácigos.	4,500.00
63	Mano de Obra Directa (MOD)	4,165.00
	Costos Indirectos de Fabricación.	
60	Materia prima Indirecta (MPI)	200.00
65	Gastos de fabricación (GF)	385.00
	TOTAL	9,250.00

Fuente: Elaboración propia

Tabla 15 Tratamiento contable

60	Compras 602 materia prima: 4.500.00 6023 M:P para producción agropecuaria 603 Materiales auxiliares y suministros:	4,750.00	
63	250.00 Gastos de serv. Restados por terceros	4,165.00	
65	638 Servicio de contratistas.	385.00	
16	Gastos diversos de gestión		
46	Cuentas por pagar diversas-terceros 465 Pasivos por compra de activos inmovilizado 4656 Activos biológicos		9,250.00
35	Reconocimiento de los elementos de costo incurridos durante un año que dura el desarrollo de las plantaciones de hoja de coca antes de entrar a la etapa de producción por naturalezaX.....	9,250.00	
72	Activos Biológicos 352. Activos Biológicos en desarrollo		

21	3522. de origen vegetal 35222 Costo Producción de Activo Movilizado 724 Activos biológicas 7242 Activos Biológico en desarrollo de origen vegetal Reconocimiento de los elementos de costo incurridos durante un año que dura el desarrollo de las plantaciones de hoja de coca antes de entrar a la etapa de producción de 70 arrobas de hoja de coca.	9,250.00	9,250.00
35	Productos terminados 213 Productos agropecuarios terminados 2132 de origen vegetal 21321 Costo. Activo biológico 352. Activo biológico en desarrollo 3522 de origen vegetal 35222 Costos Reconocimiento de la transferencia del producto agrícola hoja de coca de la cuenta 35 a la cuenta 21 al momento de la cosecha.		9,250.00

Fuente: Elaboración propia

Sobre el reconocimiento de ganancia en la hoja de coca por la variación positiva del valor razonable, de S/ 132.14 a 145.00/arroba de la hoja de coca, se determinó la venta total a valor razonable la

hoja de coca en S/.10,150, que, comparando con su valor en libro, se produjo un incremento de S/. 900.00, esta situación produce cuando el productor vende a terceros y no ENACO S.A. cuyo tratamiento contable es la siguiente:

Tabla 16 Tratamiento contable

21	Productos finales 213 Productos agropecuarios terminados 2132 de origen vegetal 21321 Costo.	900.00	
76	Ganancia por medición de activo no financiero al valor razonable 762 Activos inmovilizados 7622 Activos biológicos Reconocimiento de la ganancia por medición de una arroba de hoja de coca a su valor razonable. De S/.132.14 a 145.00		900.00

Fuente: Elaboración propia

Mientras la pérdida en una arroba de la hoja de coca por la variación negativa de su valor razonable de S/. 132.14 a 100.00, en este escenario el productor incurre para producir una arroba en S/. 132.14, que llevados los 70 arrobas a precio de compra de ENACO S.A. corresponde S/. 7,000.00, que comparado con su valor histórico incurridos de S/. 9,250.00 disminuye en 2,250.00, esta situación se debe básicamente que la referida empresa ofrece el precio muy debajo del real valor de mercado, dicho tratamiento contable de pérdida es como sigue:

Tabla 17 Tratamiento contable

66	Perdida por medición de activos no financieros al valor razonable	2,250.00	
21	662 Activo inmovilizado Productos terminados 213 Productos agropecuarios terminados 2132 de origen vegetal 21321 Costo. Reconocimiento de la perdida por medición de 70 arrobas de hoja de coca por haber bajado el valor razonable de 132.14 a 100		2,250.00

Fuente: Elaboración propia

Análisis de indicadores financieros.

Para el presente estudio se ha tomado en cuenta el estado de resultados del productor de la hoja de coca de VRAEM, a efectos de corroborar los resultados obtenidos en la etapa de análisis e interpretación de datos, no se determinó los indicadores de liquidez, y solvencia debida que no se cuenta con el estado de situación financiera.

Estado de resultados integrales del productor de hoja de coca de

VRAEM

EN SOLES

Tabla 18 Estado de resultados integrales del productor de hoja de coca de VRAEM en soles

DETALLE	A valor de Mercado	A Precio de ENACO S.A.
Ventas (pvu* S/. 70.00 arroba	10,150.00	7,000.00
Costo de ventas (cvu*70arobas	(8,915.20)	(8915.20)
Margen de Contribución	1,234.80	-1,915.20
Menos Costo Fijo Total	335.00	335.00
Utilidad Operativa	899.80	-2,250.20

Fuente: Elaboración propia

INDICES DE RENTABILIDAD

RENTABILIDAD DE LAS VENTAS NETAS

Tabla 19 Rentabilidad de las ventas netas

$$\frac{\text{Utilidad o Operativa}}{\frac{\text{valor de mercado}}{899.80}} = 8.87\% - \frac{\text{precio ENACO}}{2.250.20} =$$

-32.15%	ventas netas	10,150.00	7,000.00
---------	--------------	-----------	----------

Fuente: Elaboración propia

Se puede apreciar que el margen de utilidad neta respecto a las ventas realizadas a a valor de mercado en la zona de estudio, el agricultor de hoja de coca obtiene una utilidad de 8.87 %, sin embargo, cuando este producto es vendido a ENACO S.A., el productor legal de hoja de coca obtiene una pérdida operativa alrededor de -32.15 %, este indicador corrobora que vender hoja de coca a ENACO S.A no es rentable.

ANALISIS DE MARGEN DE CONTRIBUCION

Tabla 20 Análisis de margen de contribución

	<u>valor de mercado</u>		<u>precio ENACO</u>	
<u>Margen de contribucion</u>	<u>1,234.80</u>	=	<u>12.17%</u>	- <u>1,915.20</u> =

-27.36%	ventas netas	10,150.00	7,000.00
----------------	---------------------	-----------	----------

Fuente: Elaboración propia

Se puede apreciar que el margen de contribución (margen Bruto) respecto a las ventas realizadas a valor de mercado en la zona de estudio, el agricultor de hoja de coca obtiene 12.17 %, sin embargo, cuando este producto es vendido a ENACO S.A., el productor legal de hoja de coca obtiene un margen bruto alrededor de -27.36 %, este indicador corrobora que vender hoja de coca a ENACO S.A no es rentable

ANALISIS DE COSTO DE VENTAS

Tabla 21 Análisis de costo de ventas

	<u>valor de mercado</u>		<u>precio ENACO</u>
<u>Costo de ventas</u>	<u>8.915.20</u>	=	<u>8.915.20</u> =
		87.83%	

127.36%	ventas netas	10,150.00	7,000.00
----------------	---------------------	-----------	----------

Fuente: Elaboración propia

A partir de este indicador, podemos determinar que el costo de venta asociado con la venta de hojas de coca a precios de mercado es 87.83%, sin embargo, en el contexto que la hoja de coca se venda a precio de ENACO S.A. representa el 127.36%, ello significa que productor al vender una arroba de hoja coca pierde S/. 27.36 parte de inversión.

CONCLUSIONES

1. El costo de producción de una arroba de hoja de coca en los valles de Echarate perteneciente al VRAEM, está representada en S/. 132.14, que está muy por encima al precio de compra que ofrece la Empresa Nacional de la coca S. A. que está representada en S/. 100.00

2. El punto de equilibrio en 19 arrobas, que significa vendiendo 19 arroba de hoja a un precio de S/.145.00 la utilidad antes de impuestos es igual a cero, si produce por debajo de 19 arrobas en una hectárea el productor del valle de los ríos Apurímac Ene y Mantaro (VRAEM) tendría una pérdida operativa, sin embargo, si produce a partir de 20 arrobas de hoja de coca va obtener utilidades.

3. El precio de venta que oferta la Empresa Nacional de la Coca S.A. S/. 100.00, este panorama financiero no permite determinar el punto de equilibrio, la cantidad necesaria de arrobas de hoja de coca para cubrir sus costos. Debido que el precio de venta

está muy debajo del costo de producción de hoja de coca que representa en S/. 132.14.

4. La producción de hoja de coca en el distrito de Echarate de los valles de los ríos Apurímac, Ene y Mantaro (VRAEM) no es rentable tomando el precio de venta que oferta la Empresa Nacional de la Coca S.A., Debido que el precio de venta está muy debajo del costo de producción de hoja de coca determinada. lo que conlleva a que los productores de hoja de coca vendan sus productos a comerciantes ilegales y al narcotráfico.

RECOMENDACIONES

1.- El Directorio y la Gerencia General de ENACO S.A deben coordinar con los representantes de productores cocaleros con la finalidad de actualizar los precios de compra de la hoja de coca, debido esta es la única Empresa Nacional de la Coca S.A. que está obligada a comprar hoja de coca para consumo tradicional según convención de Ginebra y las normas nacionales, con esta acción ENACO podría captar en mayores volúmenes y expender a consumidores finales, este hecho contribuye directamente en los ingresos y su rentabilidad de la empresa.

2.- La Gerencia General después de determinar la estructura de costos de hoja de coca del productor cocalero, debe Solicitar al Directorio de ENACO la implementación y funcionamiento de un Área de Costos adscrita al Departamento de Contabilidad con la finalidad de monitorear las tendencias anuales de costos de producción de hoja de coca del productor de hoja de coca, con la

finalidad de actualizar los precios de compra, para evitar que el productor destine la hoja de coca para comercioilegal.

3.- De acuerdo a la simulación de la estructura de costos de hoja de coca, los productores del valle del distrito de Echarate de los ríos Apurímac Ene y Mantaro (VRAE) deben solicitar al directorio de ENACO S.A., el incremento de precio de compra de hoja, lo que permitirá generarmayor producción calidad de hoja de coca e incrementar la rentabilidad a favor de los productores cocaleros.

BIBLIOGRAFIA

- Alvarez, A. (2018) Tesis: "Evaluación económica social de la empresa ENACO SA. sucursal Quillabamba: logros y limitaciones". Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.
- Andrade, S. (2015), Costos y Presupuestos, Lima, Perú: Andrade S.A.C.
- Bellido, P. (2015), Costos ABC, Lima Perú, Instituto de Investigación el Pacifico E.I.R.L.
- Cashin, J. (2005). Fundamentos y Técnicas de Contabilidad de Costos. México:Mc Graw Hill cuarta edición.
- Cordero, T. (2002): Evaluación nutricional de la proteína de la hoja de coca (erythroxylum coca lanark var. coca). Tesis Universidad Nacional de San Marco.
- Chambergó, I. (2014). Contabilidad de Costos para la Toma de Decisiones Aplicación Practica. Lima, Perú: Instituto Pacifico S.A.C.
- De la Cruz,G & Rivera, C. (2020): La configuración de espacios

urbanosen el distrito de Pichari VRAEM producida por el cultivo de la coca”. Tesis. Universidad Peruana Unión.

M Glave, C Rosemberg - Perú Grade, 2005. La Comercialización de Hoja de coca en el Perú: Análisis del Mercado Formal

Let (2000). Costos de la producción de coca a nivel campesino en la región del Caguán, Caquetá-Colombia. Un análisis comparativo. Cuadernos de desarrollo rural.

Hernández , D. (2012). Manual de Contabilidad de Costos II, Manual de Estudio de la Universidad San Martín de Porres y Universidad Nacional Federico Villareal. Lima: Perú.

Mallo, K., Jiménez, M. (2000). Contabilidad de Costos y Estrategias de Gestión. Madrid: Prince Hall Gestión.

Mamani, V (2012): Política de industrialización de la hoja de coca y su impacto en el crecimiento económico sostenible en Bolivia. Tesis, Universidad de San Andrés-Bolivia.

Neuner, J. (2005). Contabilidad de Costos: Principios y Prácticas. México: Uthea. Obregón, AF.(2015), “Transformación de la hoja de coca en pan para consumo humano y su impacto socioeconómico ambiental en las ciudades del alto Huallaga”. Tesis. Escuela de Post Grado de la Universidad Nacional de Trujillo.

Pérez, Z. & Mezala, J.(): La penalización del cultivo excesivo de la hoja de coca”. Tesis.

Santa Cruz, R., Torres, M. (2008). Tratado de Contabilidad de Costos. Lima, Perú: Alfonso Santa Cruz Ramos..

Torres, G. (2015). Costos Aplicaciones PCGE por Sectores Económicos,

Lima,Peru: Entrelneas S.R.Ltda.

Torres, L (2000).“Costos de la producción de coca a nivel campesino en la región del Caguán, Caquetá - Colombia. Un análisis comparativo

K Valera Ríos - 2011 - Repositorio.unas.edu.pe Análisis de rentabilidad económica del cultivo de la coca frente a cultivos alternativos (cacao y café) en el distrito de José Crespo y Castillo

ANEXOS

A N E X O

Anexo 1: matriz de consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA						
Costos de producción de la Hoja de Coca y su incidencia y su rentabilidad en los Valles de los Ríos Apurímac, Ene y Mantaro, 2016.						
Objeto de estudio	Problemas de investigación	Objetivos de investigación	Hipótesis	Variables	Dimensiones	
Productores de los Valles de los Ríos Apurímac, Ene y Mantaro.	? Como es la estructura de los costos de producción de la hoja de coca y su incidencia en la rentabilidad en los Valles de los Ríos Apurímac, Ene y Mantaro, 2016.?	Describir la estructura de los costos de producción de la hoja de coca y su incidencia en la rentabilidad en los Valles de los Ríos Apurímac, Ene y Mantaro, 2016.	La determinación de la estructura de los costos de producción influye significativamente en la producción de la hoja de coca y su rentabilidad en los Valles de los Ríos Apurímac, Ene y Mantaro, 2016.	Costo de producción	Costos Directos	M
					Costos Indirectos	M
	? Cuales son los elementos que componen los costos de producción de la hoja de coca y su rentabilidad en los Valles de los Ríos Apurímac, Ene y Mantaro, 2016?	Conocer los elementos que componen los costos de producción de la hoja de coca y su rentabilidad en los Valles de los Ríos Apurímac, Ene y Mantaro, 2016.	Los elementos que componen los costos de producción influyen significativamente en la rentabilidad de la hoja de coca en los Valles de los Ríos Apurímac, Ene y Mantaro, 2016?	Rentabilidad	Utilidad	
	? Como se clasifican los costos de producción en el cultivo de la hoja de coca en los Valles de los Ríos Apurímac, Ene y Mantaro, 2016?	Describir la clasificación de los costos de producción en el cultivo de la hoja de coca en los Valles de los Ríos Apurímac, Ene y Mantaro, 2016.	La clasificación de los costos de producción influye significativamente en la rentabilidad de la hoja de coca en los Valles de los Ríos Apurímac, Ene y Mantaro, 2016.			

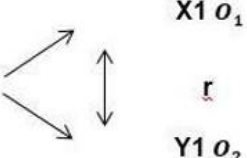
	? Cuale es la rentabilidad del cultivo de la hoja de coca en los Valles de los Rios Apurimac, Ene y Mantaro, 2016?	Conocer la rentabilidad del cultivo de la hoja de coca en los Valles de los Rios Apurimac, Ene y Mantaro, 2016.	La rentabilidad influye significativamente en los costos de produccion en los Valles de los Rios Apurimac, Ene y Mantaro, 2016.		inversion	
--	--	---	---	--	-----------	--

]

ANEXO

Matriz de consistencia

Título: Costo de producción hoja de coca y su incidencia en la rentabilidad en los valles de los ríos Apurimac, Ene y Mantaro, 2016.
 Línea de investigación: Contabilidad pública, privada y negocios
 Autor: Bach. Cáceres Villa, Michael y Bach. Huamán Fernández, Aldo

Tipo, Nivel y Diseño de la investigación	Población y muestra	Técnicas e Instrumentos	Estadística
Tipo: Cuantitativo	Población: 235 agricultores del Echarate empadronados ante ENACO	Técnicas: Encuesta y entrevista.	Excel
Nivel: Descriptivo - Correlacional	Muestra: 147 muestra	Instrumentos: Cuestionario, bibliografía, archivos de los costos de producción establecidos por ENACO.	
Diseño: No experimental  <p style="text-align: center;"> $X_1 O_1$ r $Y_1 O_2$ </p> Dónde: M: Muestra de estudio O1: Variable 1: Costo de producción de hoja de coca. O2: Variable 2: La rentabilidad. r: correlación entre las variables estudiadas.			

Anexo 2: Instrumento de recolección de información

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES

FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, CONTABLES Y

SOCIALES. ESCUELA PROFESIONAL DE

CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

MARQUE CON UNA X

a) ¿Conoce usted su costo de producción de una arroba de hoja de coca?

Si	
No	
Parcialmente	

b) ¿Cree usted cultivar hoja de coca es rentable vendiendo a la empresa Nacional de laCoca S.A. a precios de compra que ofrece?

Si	
No	

Anexo 3: Juicio de expertos

FICHA DE VALIDACION

I. DATOS GENERALES

Nombre y Apellidos del experto.....SALOMON ENIIPA ANAMURU

Grado Académico:.....MAESTRO EN CONTABILIDAD MENCION AUDITORIA

Firma.....
COLEGIATURA 531

II. ASPECTOS DE VALIDACION

	Criterios	1	2	3	4	5
1	El instrumento recoge información que permite dar respuestas al problema de investigación				✓	
2	La estructura del instrumento es adecuada				✓	
3	La secuencia presentada facilita el desarrollo del instrumento				✓	
4	Los ítems son claros y entendibles				✓	
5	El número de ítems es adecuado para su aplicación				✓	

Leyenda:

1. Nada satisfecho
2. Poco satisfecho
3. Neutral
4. Muy satisfecho
5. Totalmente satisfecho

FICHA DE VALIDACION

I. DATOS GENERALES

Nombre y Apellidos del experto.....SALOMON CINTIPA ANAMURU

Grado Académico:.....MAESTRO EN CONTABILIDAD MENCION AUDITORIA

Firma.....

COLEGIATURA 531

II. ASPECTOS DE VALIDACION

	Criterios	1	2	3	4	5
1	El instrumento recoge información que permite dar respuestas al problema de investigación				✓	
2	La estructura del instrumento es adecuada				✓	
3	La secuencia presentada facilita el desarrollo del instrumento				✓	
4	Los ítems son claros y entendibles				✓	
5	El número de ítems es adecuado para su aplicación				✓	

Leyenda:

1. Nada satisfecho
2. Poco satisfecho
3. Neutral
4. Muy satisfecho
5. Totalmente satisfecho

FICHA DE VALIDACION

I. DATOS GENERALES

Nombre y Apellidos del experto.....Francisco Champi Cahuana

Grado Académico:.....Máster en Contabilidad.....

Firma.....*[Signature]* Quinto Montecarlo 1908

II. ASPECTOS DE VALIDACION

	Criterios	1	2	3	4	5
1	El instrumento recoge información que permite dar respuestas al problema de investigación					✓
2	La estructura del instrumento es adecuada				✓	
3	La secuencia presentada facilita el desarrollo del instrumento					✓
4	Los ítems son claros y entendibles				✓	
5	El número de ítems es adecuado para su aplicación					✓

Leyenda:

1. Nada satisfecho
2. Poco satisfecho
3. Neutral
4. Muy satisfecho
5. Totalmente satisfecho

Anexo 4: Evidencias

Trabajo de campo



