



Análisis de Contabilidad de Gestión en una Empresa Agrícola



Autora: Ángeles Pérez Pérez

Curso: 2014/2015

Director: Eugenio Blas Gomáriz Mercader

Trabajo Fin de Grado para la obtención del título de
Graduado/a en Administración y Dirección de Empresas

INDICE

1. Introducción.....	5
2. Sector del Comercio al por mayor.....	6
3. Mercado de la Patata de consumo	9
3.1. Mercado de la Patata fresca.....	12
3.2. Datos de consumo en el Hogar.....	15
3.3. Importaciones y Exportaciones	17
3.3.1 Evolución a nivel nacional	17
3.3.2 Evolución Importaciones por países de origen	18
3.3.3. Evolución Exportaciones por países de destino	20
3.4 Mercado de la Patata en la Región de Murcia.....	22
3.4.1. Datos sobre la superficie de Cartagena	24
4. Gayca y Meseguer. Comienzos e Historia.....	26
4.1. Objetivos de la empresa	27
4.2. Actividad de la empresa	27
4.3. Descripción de las actividades	28
4.3.1. Venta de semilla de patatas	28
4.3.2. Venta de Patatas de consumo al por mayor.....	31
4.3.3. Producción de patatas al 50% con el agricultor	32
4.4. Estructura de la empresa.....	33
4.5. Identificación de los procesos	34
5. Elección del modelo de costes.....	36
5.1. Análisis y clasificación de costes	38
5.2. Resumen de los costes por su variabilidad.....	42
5.3. Calculo del Resultado mediante Coste Completo	43
5.3.1. Costes indirectos. Reclasificación funcional.....	43
5.3.2. Unidad de obra	45
5.3.3. Cálculo del coste por producto y resultado por variedad	46
5.3.4. La Cuenta de Resultados Global	48
5.4. Cálculo del resultado mediante Coste variable	49
6. Conclusiones.....	50
7. Bibliografía.....	52

INDICE DE FIGURAS

Fig. 1: Tabla volumen de negocio en Millones de Euros	6
Fig. 2: Tabla volumen de negocio % Variación de Euros	6
Fig. 3: Tabla evolución personas ocupadas	8
Fig. 4: Tabla Variación Valor agregado (% del PIB) y % variación anual	8
Fig. 5: Tabla Clasificación Patata	9
Fig. 6: Tabla Superficie y Producción Nacional.....	10
Fig. 7: Cadena de Valor Precio patata fresca.....	12
Fig. 8 Tabla Precio Medio Mes de Patata Fresca En Origen, Mercasa y Destino.....	13
Fig. 9 Precio medio en Origen Patata Fresca evolución mensual.....	14
Fig. 10: Consumo en el Hogar en Toneladas y Miles de Euros.....	15
Fig. 11: Tabla importación y exportación en Toneladas de España	17
Fig. 12: Tabla de Importación de los principales países en Toneladas.....	19
Fig. 13: Tabla Principales países de destino de las Exportaciones en Toneladas.....	20
Fig. 14: Volumen de las de la producción nacional que se exporta.....	21
Fig. 15: Tabla Región de Murcia, Superficie y Producción	22
Fig. 16: Volumen de Superficie y Producción de la R. de Murcia sobre España.....	24
Fig. 17: Tabla comparativa Superficie cultivo Cartagena y R. Murcia	25
Fig. 18. Imagen de la empresa	26
Fig. 19: Tabla Objeto de la actividad de la empresa.....	27
Fig. 20: Tabla zonas producción, fechas de plantación y recolección Año 2013.....	28
Fig. 21: Tabla Variedad según ciclo de cultivo	28
Fig. 22: Tabla color de la piel	29
Fig. 23: Tabla color de la carne	29
Fig. 24: Tabla forma del tubérculo	29
Fig. 25: Tabla resumen de variedades de semilla de patata para siembra año 2013	30
Fig. 26: Tabla Calibres de semilla	31
Fig. 27: Organigrama.....	33
Fig. 28: Esquema procesos de la empresa	34
Fig. 29: Cuadro resumen Clasificación de Costes por Naturaleza	41

Fig. 30: Cuadros resumen Clasificación de Costes por Variabilidad	42
Fig. 31: Tabla Costes Indirectos	44
Fig. 32: Tabla Unidad de obra de las secciones.....	45
Fig. 33: Tabla de costes modelos compra-venta (Semilla y/o Patata)	46
Fig. 34: Tabla de Resultados por Variedad (Semilla y/o Patata).....	46
Fig. 35: Tabla de Costes Directos Proceso de Producción al 50%	47
Fig. 36: Tabla de Costes Modelo Proceso de Producción al 50%	47
Fig. 37: Tabla de Resultados por Variedad Proceso de Producción al 50%.....	48
Fig. 38: Tabla Resultado de Explotación.....	48
Fig. 39: Tabla de Resultado de Explotación de coste variable	49

INDICE DE GRAFICOS

Grafico 1:	Evolución Volumen de Negocio de España	7
Grafico 2:	Evolución Volumen de Negocio de la R. Murcia	7
Grafico 3:	Superficie de cultivo Nacional	11
Grafico 4:	Producción en Toneladas Nacional	11
Grafico 5:	Precio medio por Kilo en Origen, Mercasa, Destino	13
Grafico 6:	Precio Medio en Origen	14
Grafico 7:	Consumo Patata fresca en el Hogar en Toneladas	16
Grafico 8:	Consumo Patata fresca en el Hogar en Miles de Euros.....	16
Grafico 9:	Evolución Importaciones en Tn. de España	18
Grafico 10:	Evolución Exportaciones en Tn. de España	18
Grafico 11:	Volumen de importaciones de Francia sobre el total	19
Gráfico 12	Volumen de Exportación a Portugal sobre el total.....	21
Grafico 13:	Superficie de Cultivo Región de Murcia.....	23
Grafico 14:	Producción en Toneladas Región de Murcia.....	23
Grafico 15:	Volumen superficie cultivo de Cartagena con respecto a la R.Murcia	25

1. INTRODUCCIÓN.

El planteamiento inicial surge tras el estudio de la asignatura Contabilidad de Gestión o de Costes, que en comparación con la Contabilidad Financiera, pone de manifiesto importantes diferencias en el tipo de información que elaboran en las empresas.

La Contabilidad de Gestión o de Costes aporta una información más detallada sobre la rentabilidad que se obtiene en el proceso de producción, información que resulta muy útil en la planificación del proceso productivo y en la toma de decisiones.

La empresa Gayca y Meseguer, S.L. desarrolla sus actividades en el mercado de la patata fresca de consumo, a los que aprovechamos para agradecer la colaboración que han mostrado en el desarrollo de este trabajo.

Se van a aportar datos en particular del sector del comercio al por mayor, vamos a mostrar la evolución del mercado de la patata de consumo a nivel Nacional y de la Región de Murcia, del mercado de la patata fresca de consumo, de las exportaciones e importaciones y de la cadena de valor.

Vamos a conocer la historia de la empresa, sus objetivos, sus líneas de negocio, la clasificación de sus productos, se van a identificar los procesos y detallar las fases para la implantación del modelo de costes más adecuado según sus necesidades.

En una primera fase obtendremos de la Contabilidad Financiera el detalle de los costes en que incurre la empresa en su proceso productivo, y obtendremos el cuadro resumen de Clasificación de Costes por Naturaleza y de Clasificación de Costes por Variabilidad.

En una segunda fase se procederá a la localización y reclasificación funcional de los costes indirectos.

En una tercera fase se procederá a la asignación de los costes directos y los costes indirectos mediante la clave de imputación al producto final.

Con todo ello obtendremos el Resultado de Explotación para cada proceso, por el método de Coste Completo y por el método de Coste Variable.

2. SECTOR DE COMERCIO AL POR MAYOR.

Se muestran los datos sobre la evolución del volumen de negocio a nivel nacional y a nivel de la Región de Murcia, según la clasificación del código CNAE-2009, relativos al subsector de actividad con el código “46 Comercio al por mayor e intermediarios del comercio, excepto de vehículos de motor y motocicletas”, publicada por el Instituto Nacional de Estadística (INE) y por el Centro Regional de Estadística de Murcia (CREM) (Fig. 1 y 2).

Fig. 1 Tabla volumen de negocio en Millones de Euros

Volumen de negocio	2009	2010	2011	2012	2013
R.MURCIA	11.456	11.118	11.589	11.905	12.090
España	355.777	366.570	371.561	360.416	360.571

Elaboración Propia. Fuente: INE y CREM

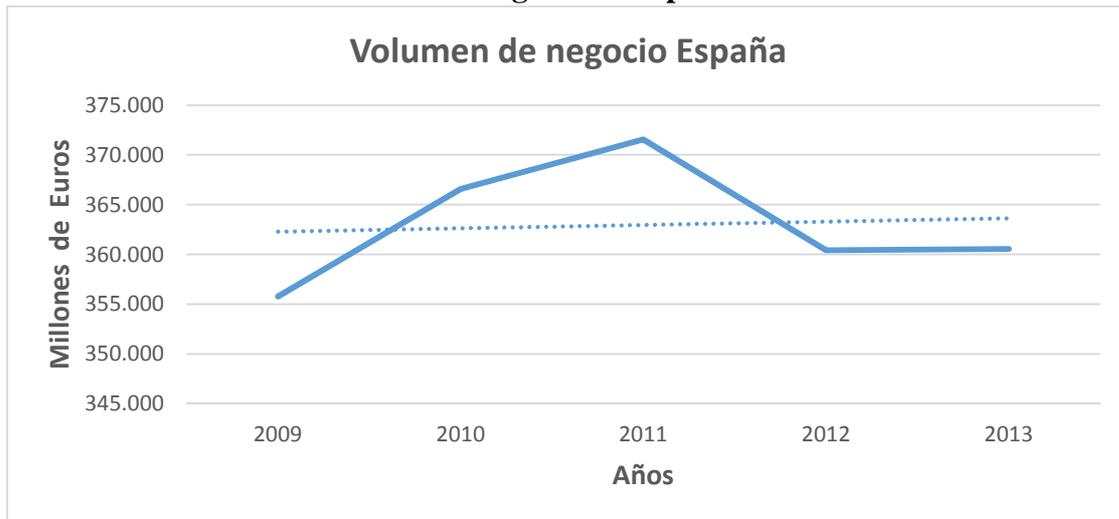
Fig. 2 Tabla volumen de negocio % Variación de Euros

% Variación anual	2009	2010	2011	2012	2013
R.MURCIA	-	-2,94%	4,23%	2,73%	1,55%
España	-	3,03%	1,36%	-3,00%	0,04%

Elaboración propia. Fuente: INE y CREM

La evolución del volumen de negocio a nivel nacional ha tenido una línea ascendente del año 2009 al año 2011. En el año 2012 hubo un descenso, continuando al año siguiente prácticamente en el mismo volumen. (Gráfico 1).

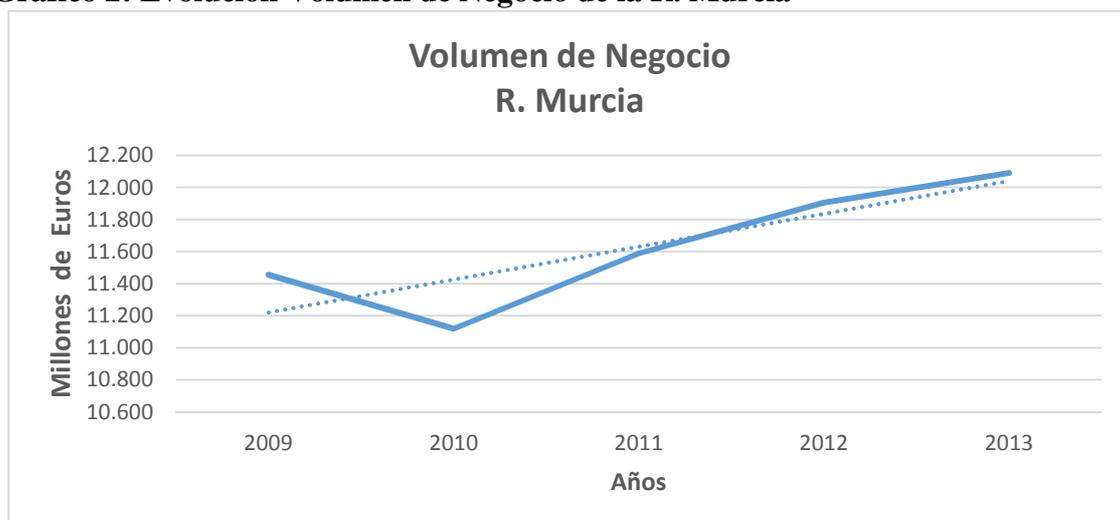
Gráfico 1: Evolución Volumen de Negocio de España



Elaboración propia. Fuente: INE y CREM

A diferencia de España, a nivel de la Región de Murcia el volumen de negocio de muestra una línea ascendente desde el año 2010 (Gráfico 2).

Gráfico 2: Evolución Volumen de Negocio de la R. Murcia



Elaboración propia. Fuente: INE y CREM

En relación a la evolución del empleo vemos que desde el año 2009 ha habido una disminución de las personas ocupadas en el sector, que se aprecia en mayor proporción en España que en la Región de Murcia (Fig. 3).

Fig. 3 Tabla evolución personas ocupadas

Personas Ocupadas	2009	2010	2011	2012	2013	% Variación 2013/2012
R. Murcia	48.808	43.564	44.180	44.931	44.857	-0,16%
España	1.080.030	1.076.782	1.057.878	1.023.638	1.003.493	-1,97%

Elaboración propia. Fuente: INE y CREM

En la siguiente tabla (Fig. 4) vemos en % la representación del sector de la agricultura en el P.I.B., así como la tasa de variación anual. En el Valor agregado (% del PIB) se aprecia una disminución progresiva hasta el 2012, con una recuperación en el año 2013, en la que la tasa de variación en con respecto al año 2012 fue de un 16,67%.

Fig. 4 Tabla Variación Valor agregado (% del PIB) y % variación anual

Año	2010	2011	2012	2013
Valor Agregado (% del PIB)	2,6	2,5	2,4	2,8
Variación anual %		-3,85	-4,00	16,67

Elaboración propia. Fuente: Banco Mundial

3. MERCADO DE LA PATATA DE CONSUMO.

La patata de consumo se produce casi todo el año en España, su recolección se intercala en función de las variedades y de la zona de producción. En la Figura 5 se muestra la clasificación de la patata según la época de recolección (Coag).

Fig. 5 Tabla Clasificación Patata

Clasificación Patata	Época Recolección
Patata Extra temprana	Enero a Marzo
Patata Temprana	Abril a Junio
Patata de Media Estación	Junio a Septiembre
Patata Tardía	Octubre a Diciembre

Elaboración propia. Fuente: Coag

Una de las características de este mercado es que está influenciado por las campañas de patatas de los principales países productores de la unión europea, como son Francia, Reino Unido, Bélgica y Países Bajos. (Coag)

Como podemos ver en la tabla (Fig. 6), en España la evolución de la superficie de producción ha ido disminuyendo y ha pasado de una superficie en el año 2002 de 110.146 hectáreas a una superficie en el año 2013 de 72.431 hectáreas, lo que supone un descenso en 37.715 hectáreas, y una variación de un -34,24%.

Con respecto a la producción, en el año 2002 fue de 3.078.140 toneladas y en el año 2013 fue de 2.182.100 toneladas, supone un descenso en la producción 896.040 toneladas, con una variación de un -29,10 %.

A nivel de superficie y de toneladas de producción la campaña del año 2013 fue similar al año 2012.

A continuación se muestran la tabla (Fig. 6) de Superficie y Producción desde el año 2002 al año 2013, y de la tasa de variación anual en %.

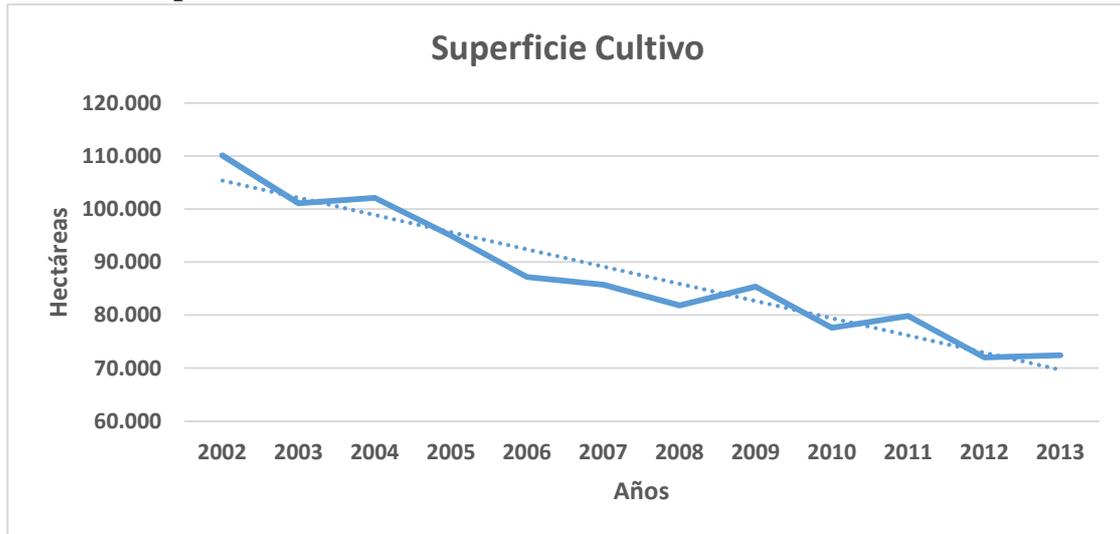
Fig. 6 Tabla Superficie y Producción Nacional

Años	Superficie (Hectáreas)	Producción (Toneladas)	Variación % Superficie	%Variación Producción
2002	110.146	3.078.140		
2003	101.101	2.665.000	-8,21%	-13,42%
2004	102.120	2.773.567	1,01%	4,07%
2005	94.998	2.563.464	-6,97%	-7,58%
2006	87.199	2.515.001	-8,21%	-1,89%
2007	85.728	2.479.582	-1,69%	-1,41%
2008	81.825	2.145.171	-4,55%	-13,49%
2009	85.366	2.719.291	4,33%	26,76%
2010	77.622	2.297.649	-9,07%	-15,51%
2011	79.865	2.455.101	2,89%	6,85%
2012	72.023	2.192.284	-9,82%	-10,70%
2013	72.431	2.182.100	0,57%	-0,46%

Elaboración propia. Fuente: Magrama

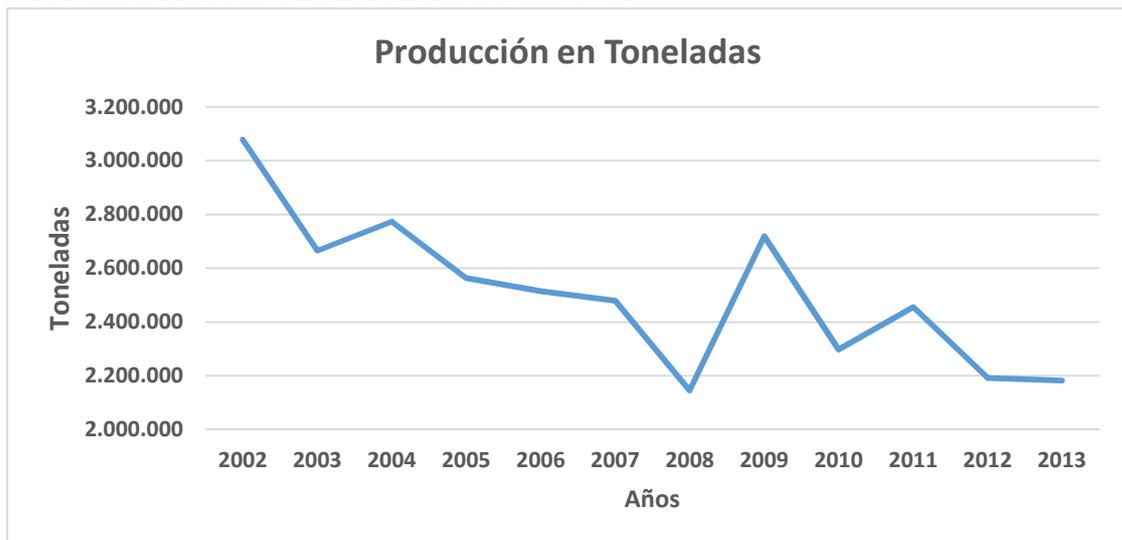
A continuación se muestran el gráfico 3 y gráfico 4, de superficie y producción desde el año 2002 al año 2013.

Gráfico 3: Superficie de Cultivo Nacional



Elaboración Propia. Fuente: Magrama

Gráfico 4: Producción en Toneladas Nacional



Elaboración Propia: Fuente Magrama

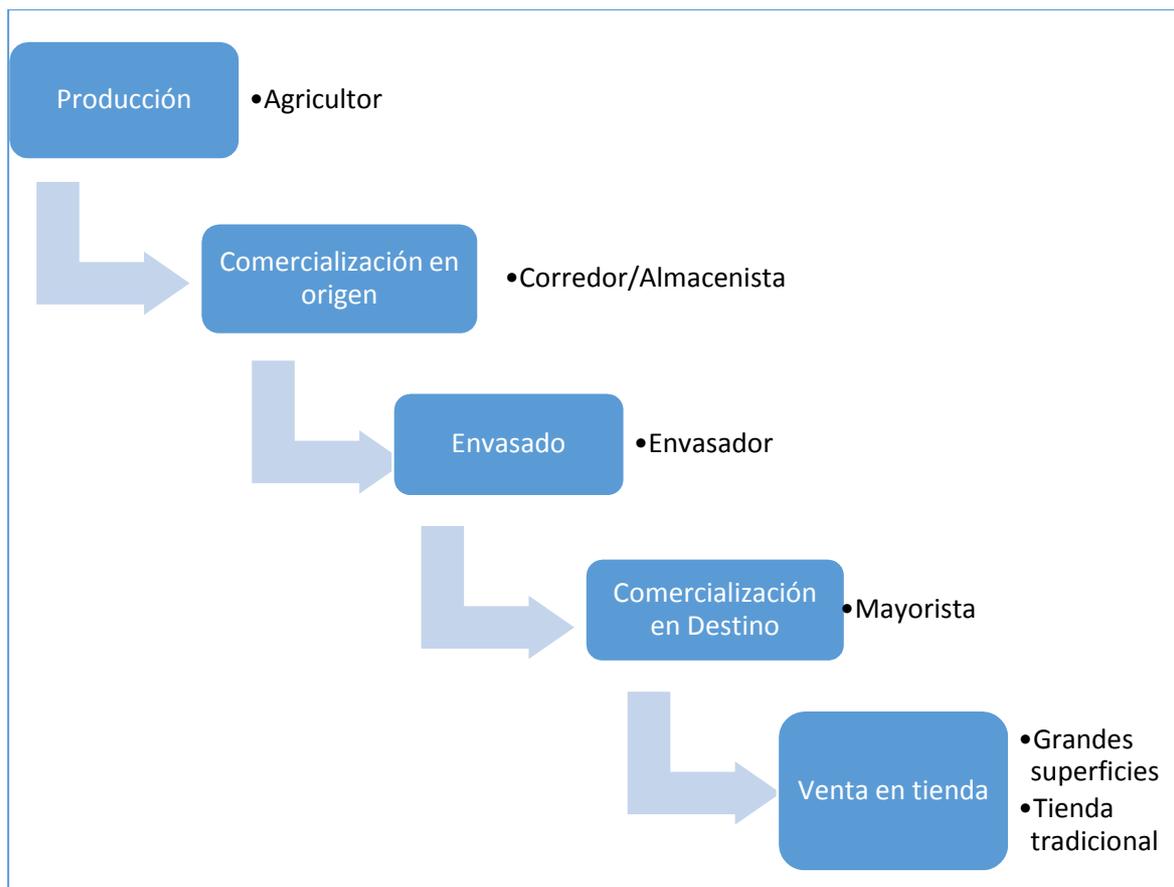
3.1. MERCADO DE LA PATATA FRESCA.

En el mercado de la patata, los precios pueden fluctuar fuertemente de una campaña a otra, o incluso en la misma campaña (Coag).

Los precios del mercado están influenciados por la ley de la oferta y la demanda, lo que implica que a mayores producciones el precio tiende a caer, y a menor producción el precio tiende a subir.

En la cadena de valor del precio de patata fresca de consumo podemos encontrar los siguientes tramos:

Fig. 7: Cadena de Valor Precio patata fresca



Elaboración Propia a partir de datos de Fuente: Magrama – Estudio de la patata

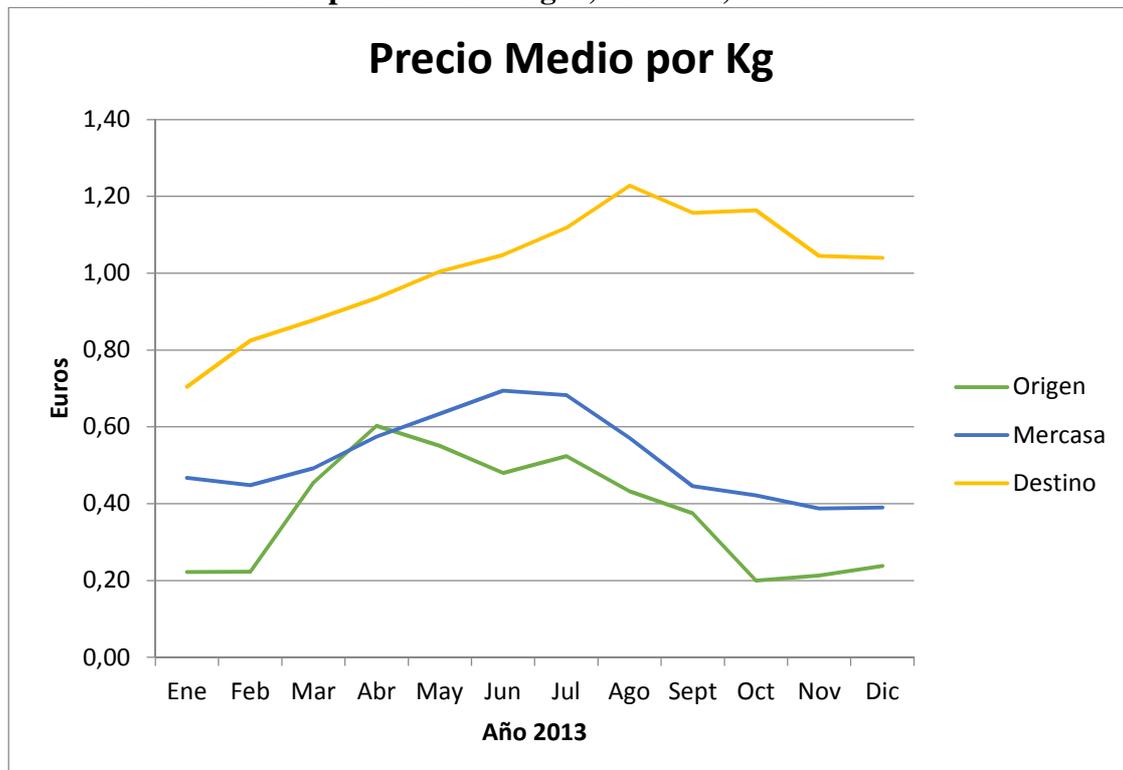
Los diferentes precios de la cadena de valor se pueden encontrar en Precios origen, Precios Mercasa, Precios Destino. Se ha elaborado una tabla (Fig. 8) y el gráfico 5, que muestra los diferentes precios medios en la cadena de valor del año 2013.

Fig. 8: Tabla Precio Medio Mes de Patata Fresca En Origen, Mercasa y Destino

2013	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sept	Oct	Nov	Dic
Origen	0,22	0,22	0,46	0,60	0,55	0,48	0,52	0,43	0,38	0,20	0,21	0,24
Mercasa	0,47	0,45	0,49	0,57	0,63	0,69	0,68	0,57	0,45	0,42	0,39	0,39
Destino	0,70	0,83	0,88	0,94	1,00	1,05	1,12	1,23	1,16	1,16	1,05	1,04

Elaboración Propia. Fuente: Magrama

Gráfico 5: Precio medio por Kilo en Origen, Mercasa, Destino



Elaboración Propia. Fuente: Magrama

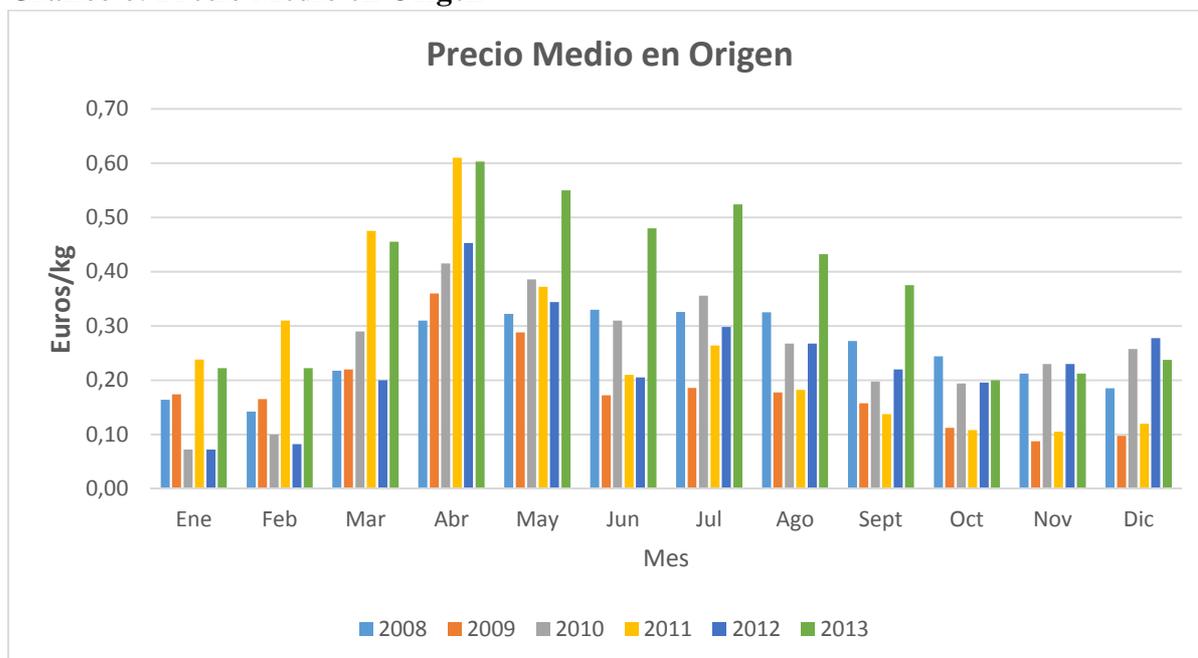
Para una mayor comprensión de las fluctuaciones en el precio hemos elaborado la tabla (Fig. nº 9) y el gráfico nº 6 con la evolución de los precios medios mensuales en origen desde el año 2008 al año 2013, que son los precios con los que trabaja la empresa del estudio que vamos a realizar.

Fig. 9: Precio medio en Origen Patata Fresca evolución mensual

Años	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sept	Oct	Nov	Dic
2008	0,16	0,14	0,22	0,31	0,32	0,33	0,33	0,33	0,27	0,24	0,21	0,19
2009	0,17	0,17	0,22	0,36	0,29	0,17	0,19	0,18	0,16	0,11	0,09	0,10
2010	0,07	0,10	0,29	0,42	0,39	0,31	0,36	0,27	0,20	0,19	0,23	0,26
2011	0,24	0,31	0,48	0,61	0,37	0,21	0,26	0,18	0,14	0,11	0,11	0,12
2012	0,07	0,08	0,20	0,45	0,34	0,21	0,30	0,27	0,22	0,20	0,23	0,28
2013	0,22	0,22	0,46	0,60	0,55	0,48	0,52	0,43	0,38	0,20	0,21	0,24

Elaboración propia. Fuente: Magrama

Grafico 6: Precio Medio en Origen



Elaboración propia. Fuente: Magrama

3.2. DATOS DE CONSUMO EN EL HOGAR.

En la siguiente tabla (Fig.10) se muestra la evolución de la patata fresca de consumo en toneladas y en miles de euros de los hogares españoles.

El consumo ha ido aumentando anualmente desde el año 2006 al 2010. En el año 2011 hubo un descenso, y a partir del año 2012 se ha ido recuperando, sin llegar a al máximo de consumo que se alcanzó en el año 2009.

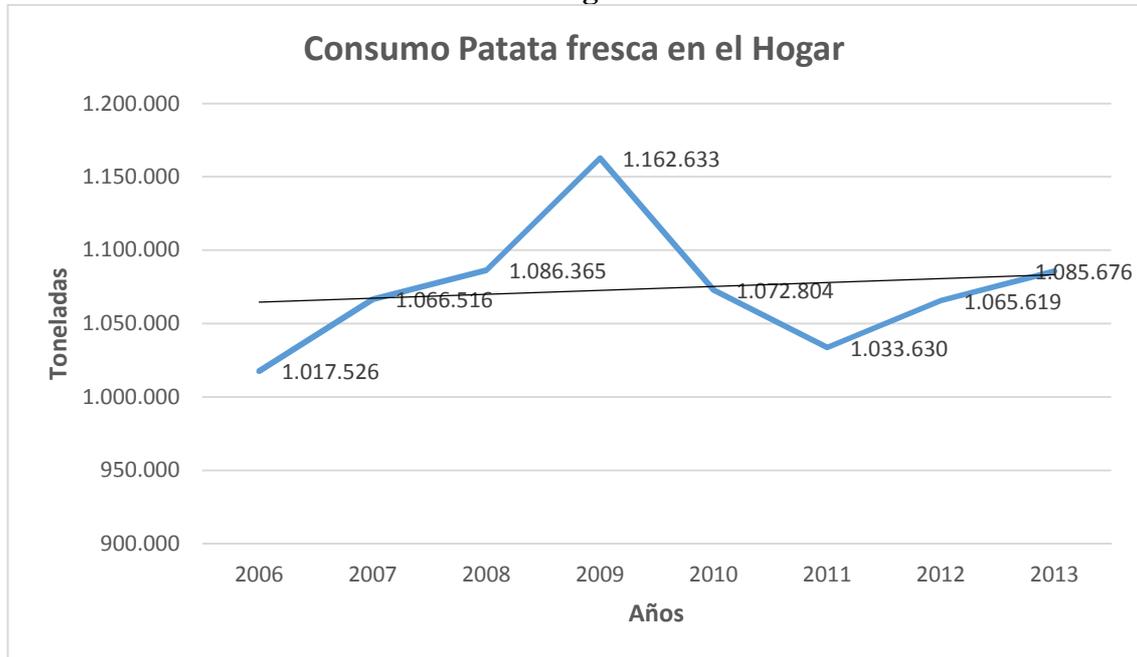
Fig. 10: Consumo en el Hogar en Toneladas y Miles de Euros

Consumo Hogar	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Consumo en Toneladas	1.017.526	1.066.516	1.086.365	1.162.633	1.072.804	1.033.630	1.065.619	1.085.676
Consumo en Miles de €	698.620	803.637	739.622	673.799	691.372	696.538	668.482	868.438

Elaboración propia. Fuente: Magrama

En el gráfico 7 podemos ver el consumo en toneladas, en el que se aprecia que en el año 2013 el consumo fue similar al año 2008.

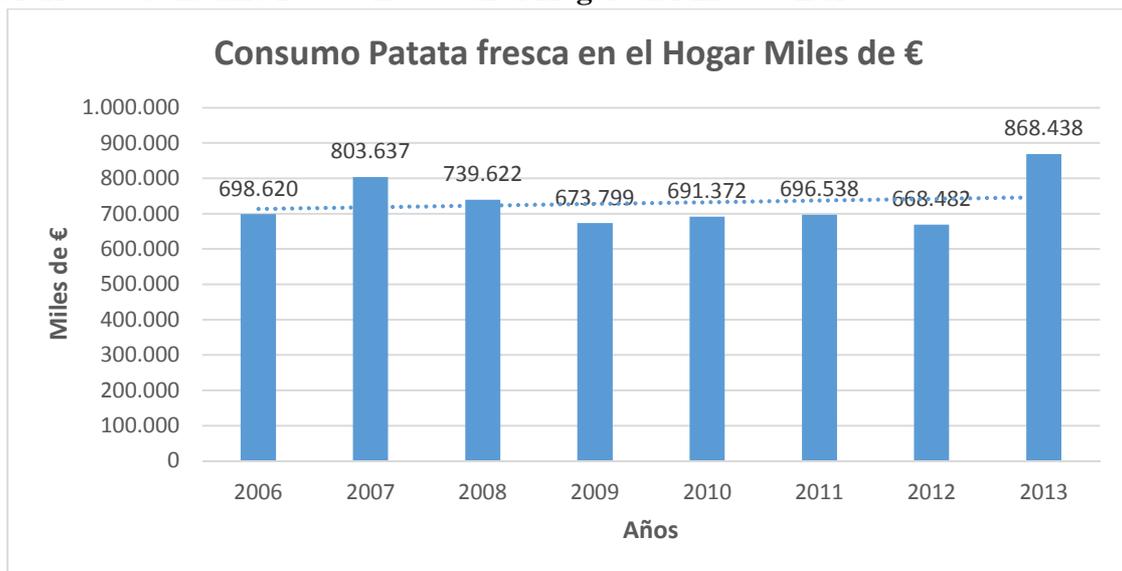
Grafico 7: Consumo Patata fresca en el Hogar en Toneladas



Elaboración propia. Fuente: Magrama

En el gráfico 8 podemos ver la evolución del consumo en miles de euros.

Grafico 8: Consumo Patata fresca en el Hogar en Miles de Euros



Elaboración propia. Fuente: Magrama

3.3. IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES.

El mercado tiene una fuerte competencia con las importaciones, principalmente con Francia, que con menores costes de producción y mayores rendimientos tiene precios muy competitivos. (Coag)

Las grandes cadenas de distribución han apostado por las importaciones de patata vieja de conservación compradas a bajo precio. (Coag)

Los consumidores no conocen las diferencias entre la patata vieja de conservación (de inferior precio) y la patata nueva española (de mayor precio que la de conservación), siendo la patata nueva de mejor calidad culinaria.

3.3.1 Evolución a nivel nacional.

En la tabla (Fig. 11) y en los gráficos 9 y 10, se muestra la evolución de las Importaciones y Exportaciones en España en Toneladas.

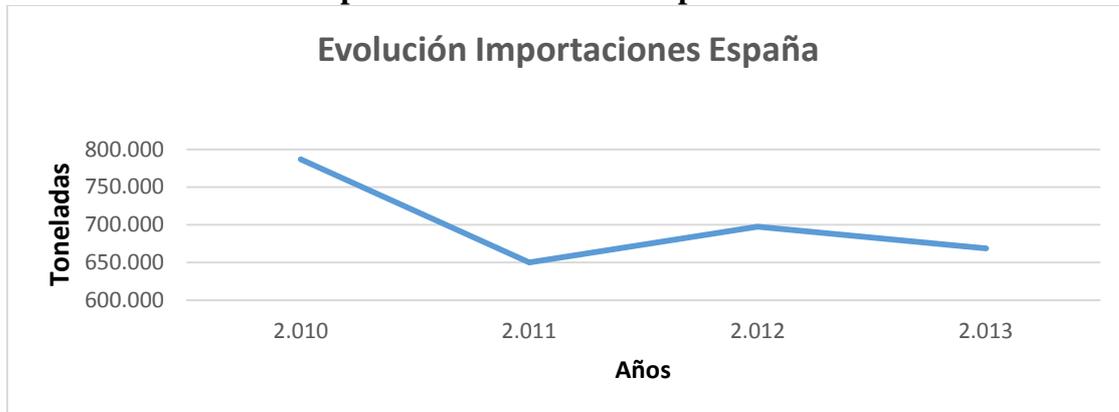
Las importaciones han ido disminuyendo hasta 2011, en el año 2012 hubo un aumento y volvió a disminuir en 2013, con una tasa de variación del -4,10%.

Las exportaciones han ido incrementando hasta el 2012, y en el año 2013 disminuyeron aproximadamente hasta el nivel del año 2010.

Fig. 11: Tabla importación y exportación en Toneladas de España

Años	2.010	2.011	2.012	2.013	% Variación 2013/2012
Importación Tn.	778.530	649.998	697.328	668.702	-4,10
Exportación Tn.	239.310	241.538	249.520	239.546	-4,00

Elaboración propia: Fuente: Fepex

Gráfico 9: Evolución Importaciones en Tn. de España

Elaboración propia: Fuente: Fepex

Gráfico 10: Evolución Exportaciones en Tn. de España

Elaboración propia: Fuente: Fepex.

3.3.2. Evolución importaciones por países de origen.

Se ha elaborado una tabla donde se muestra la evolución de las importaciones según los principales países de origen (Fig.12), en la que vemos que Francia tiene un peso importante sobre el total de importaciones de España.

Otros países desde donde se realizan importaciones son Dinamarca, Israel, Italia y Marruecos entre otros.

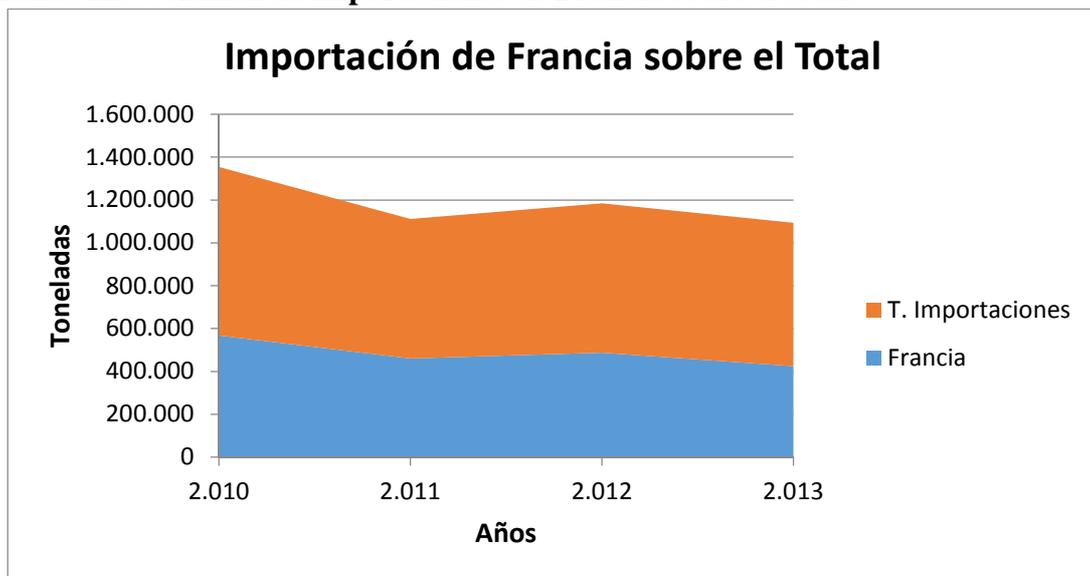
Fig.12: Tabla de Importación de los principales países en Toneladas.

País/Años	2.010	2.011	2.012	2.013
Alemania	2.902	1.260	3.586	3.964
Bélgica	16.419	14.648	18.433	25.316
Francia	559.747	460.960	487.186	425.255
Países Bajos	65.953	63.363	60.065	87.093
Portugal	10.822	12.388	17.144	16.976
Reino Unido	103.013	79.663	75.807	61.127
Resto países	19.674	17.716	35.107	48.971
Total	778.530	649.998	697.328	668.702

Elaboración propia. Fuente: Fepex

En el gráfico 11 vemos el volumen de importaciones de Francia sobre el total de importaciones de España.

Gráfico 11: Volumen de importaciones de Francia sobre el total.



Elaboración propia. Fuente: Fepex

3.3.3. Evolución Exportaciones por países de destino.

En la tabla (Fig.13) se muestra la evolución de las exportaciones en toneladas por los principales países de destino, donde destaca Portugal que en el año 2013 supuso un 56.54% del volumen total de las exportaciones de España.

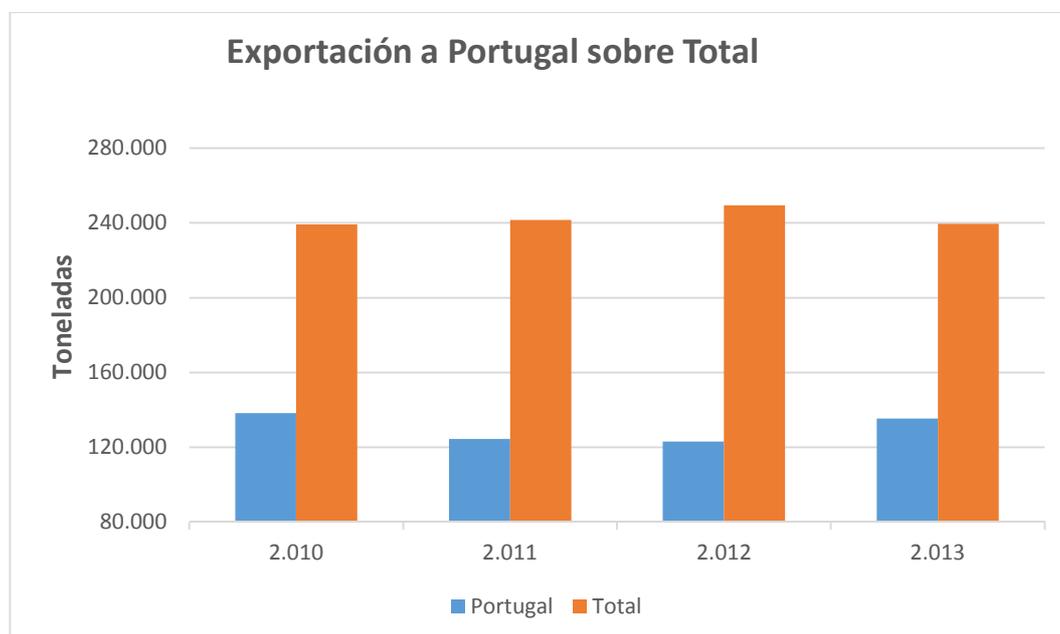
Otros países de destino son Dinamarca, Republica Checa, Italia, Irlanda, Noruega, y Andorra entre otros.

Fig. 13: Tabla Principales países de destino de las Exportaciones en Toneladas.

País/Años	2.010	2.011	2.012	2.013
Alemania	28.266	39.735	42.000	31.157
Bélgica	7.437	5.339	9.425	15.053
Francia	4.709	4.965	7.186	9.854
Países bajos	14.225	14.170	16.106	6.300
Portugal	138.281	124.417	123.082	135.448
Reino Unido	19.145	13.888	23.238	15.058
Resto países	27.247	39.024	28.483	26.676
Total	239.310	241.538	249.520	239.546

Elaboración propia. Fuente: Fepex

En el gráfico 12 vemos el volumen de exportaciones a Portugal sobre el total de exportaciones de España.

Gráfico 12: Volumen de Exportación a Portugal sobre el total

Elaboración propia. Fuente: Fepex

En la Fig.14 se muestra la producción nacional, la producción que se exporta, y la evolución del % de la producción nacional que se exporta al exterior, vemos que la proporción se mantiene constante con un ligero incremento a partir del año 2012.

Fig.14: Volumen de la producción nacional que se exporta

Año	Producción Tn.	Exportación Tn.	% Export. Sobre Producción
2.010	2.297.600	239.310	10%
2.011	2.455.100	241.538	10%
2.012	2.192.300	249.520	11%
2.013	2.182.100	239.546	11%

Elaboración Propia. Fuente: Fepex

3.4. MERCADO DE LA PATATA EN LA REGION DE MURCIA.

Se muestran los datos de la evolución de la Superficie en hectáreas y Producción en toneladas de la Región de Murcia desde el año 2004 (Fig.15).

SUPERFICIE Y PRODUCCIÓN

Fig.15: Tabla Región de Murcia, Superficie y Producción

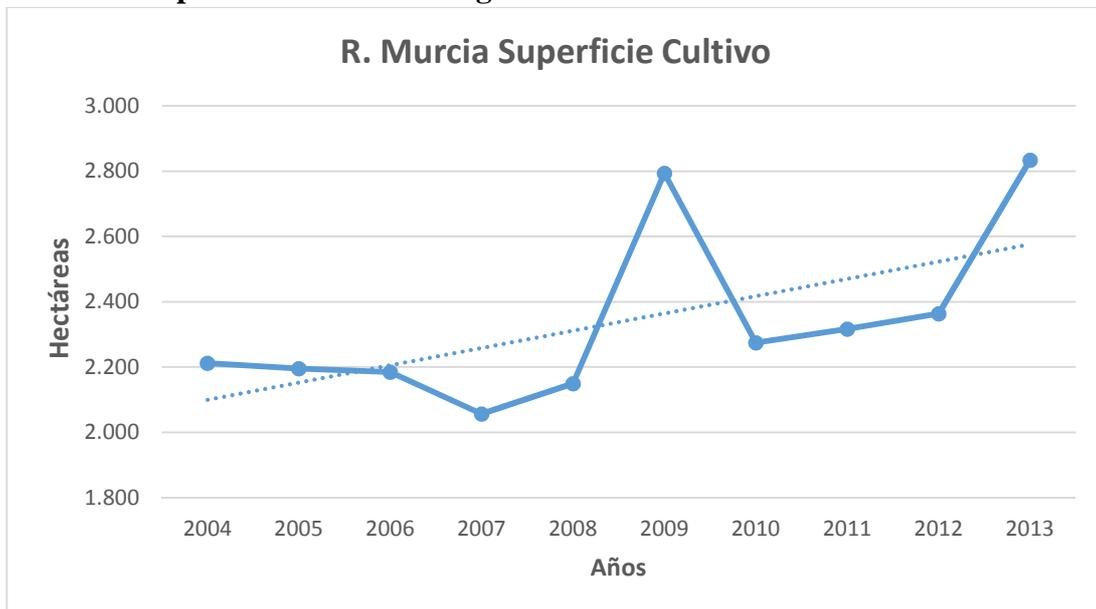
Años	Superficie (Hectáreas)	Producción (Toneladas)
2004	2.212	52.711
2005	2.196	36.902
2006	2.185	40.320
2007	2.057	35.936
2008	2.150	37.294
2009	2.794	77.113
2010	2.275	58.024
2011	2.317	75.184
2012	2.364	78.846
2013	2.834	96.268

Elaboración propia: Fuente: Carm - econet

La superficie de cultivo (gráfico 13) muestra una disminución progresiva del año 2004 al 2007, un incremento importante hasta el año 2009, y posteriormente una disminución hasta 2012. En el año 2013 se ocupa la mayor superficie de cultivo con 2.834 hectáreas.

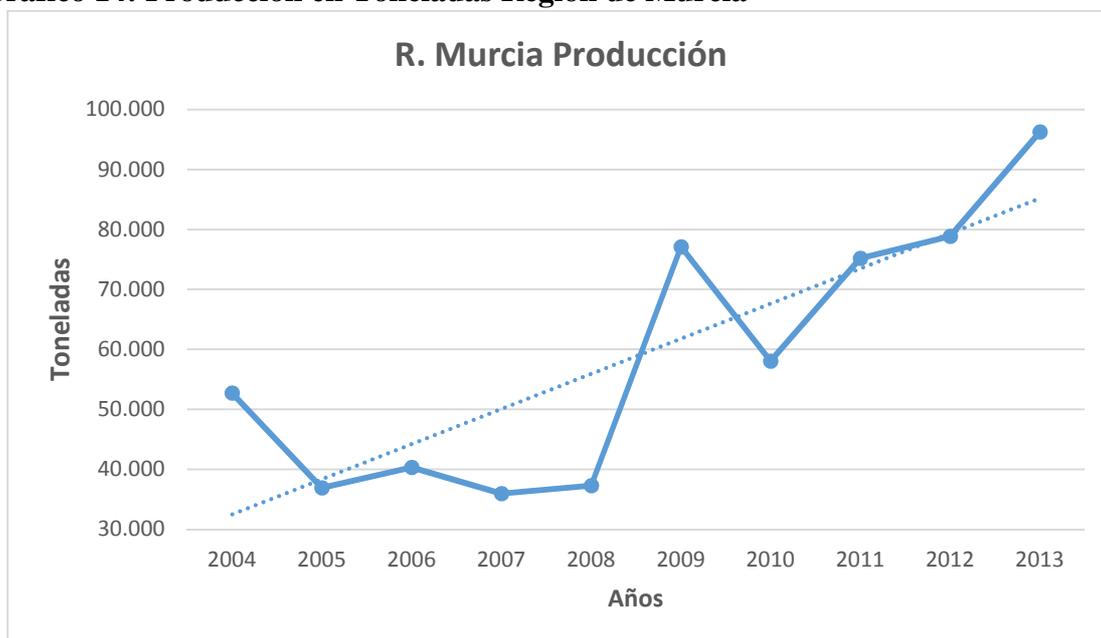
Con la producción ocurre algo parecido, sin embargo vemos como a partir del año 2010 se produce un incremento en mayor proporción, siendo el año 2013 con 96.268 toneladas el de mayor producción (gráfico 14).

Grafico 13: Superficie de Cultivo Región de Murcia



Elaboración propia: Fuente: Carm - econet

Grafico 14: Producción en Toneladas Región de Murcia



Elaboración propia: Fuente: Carm - econet

Realizamos un resumen de la superficie y producción de España y la Región de Murcia, y calculamos en % la proporción que supone la R. Murcia sobre el volumen de España (Fig.16).

Fig. 16: Volumen de Superficie y Producción de la R. de Murcia sobre España

España			Región de Murcia		Volumen R.Murcia s/ España	
Años	Superficie (Hectáreas)	Producción (Toneladas)	Superficie (Hectáreas)	Producción (Toneladas)	Superficie (Hectáreas)	Producción (Toneladas)
2004	102.120	2.773.567	2.212	52.711	2,17%	1,90%
2005	94.998	2.563.464	2.196	36.902	2,31%	1,44%
2006	87.199	2.515.001	2.185	40.320	2,51%	1,60%
2007	85.728	2.479.582	2.057	35.936	2,40%	1,45%
2008	81.825	2.145.171	2.150	37.294	2,63%	1,74%
2009	85.366	2.719.291	2.794	77.113	3,27%	2,84%
2010	77.622	2.297.649	2.275	58.024	2,93%	2,53%
2011	79.865	2.455.101	2.317	75.184	2,90%	3,06%
2012	72.023	2.192.284	2.364	78.846	3,28%	3,60%
2013	72.431	2.182.100	2.834	96.268	3,91%	4,41%

Elaboración propia. Fuente: Magrama y Carm - econet

En el año 2013 se alcanza el mayor volumen de superficie y producción de la Región de Murcia sobre el total de España.

3.4.1. Datos sobre la superficie de Cartagena.

Se realiza una tabla (Fig. 17) con la evolución de la Superficie de cultivo de Cartagena y la evolución en el total de la Región de Murcia (Gráfico 15), calculando la proporción en volumen que supone Cartagena sobre el total de la Región de Murcia, y calculando el % de la variación anual.

La superficie en Cartagena ha seguido una evolución ascendente desde el año 2005. La Tasa de variación del volumen de superficie de Cartagena sobre el total de Murcia ha ido incrementándose cada año, alcanzando el máximo en el año 2013 en un 38,85 %.

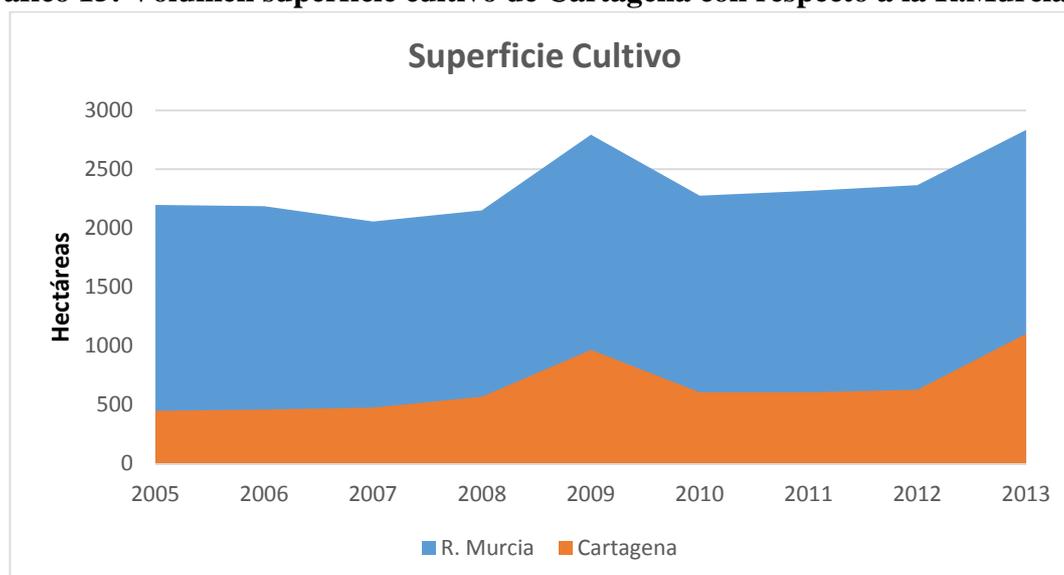
Podemos ver como la tasa de variación en la superficie de Cartagena ha aumentado en mayor proporción que la de la Región de Murcia, que observamos sobre todo en el año 2013, incrementándose en un 75,60% con respecto al año 2012, mientras que la tasa de la Región de Murcia se incrementó en un 19,88%.

Fig. 17: Tabla comparativa Superficie cultivo Cartagena y R.Murcia

Año	Superficie Hectáreas R. Murcia	Superficie Hectáreas Cartagena	% Volumen Cartagena/R.Murcia	% Variación Anual R.Murcia	% Variación Anual Cartagena
2005	2196	450	20,49%	-	-
2006	2185	460	21,05%	-0,50%	2,22%
2007	2057	477	23,19%	-5,86%	3,70%
2008	2150	567	26,37%	4,52%	18,87%
2009	2794	967	34,61%	29,95%	70,55%
2010	2275	607	26,68%	-18,58%	-37,23%
2011	2317	607	26,20%	1,85%	0,00%
2012	2364	627	26,52%	2,03%	3,29%
2013	2834	1.101	38,85%	19,88%	75,60%

Elaboración propia. Fuente: Carm - econet

Grafico 15: Volumen superficie cultivo de Cartagena con respecto a la R.Murcia.



Elaboración propia. Fuente: Carm - econet

4. GAYCA Y MESEGUER. COMIENZOS E HISTORIA.

Gayca y Meseguer, S.L. se creó en el año 2002 con el objeto social de cultivo y comercialización de productos hortofrutícolas.

Está formada por dos socios que se han dedicado desde el año 1978, entre otras actividades, al mercado de la patata.

Durante todo este tiempo se han dedicado al mercado nacional en Cartagena, Sevilla, Albacete, Valladolid y Segovia, y al mercado internacional en Reino Unido, Bélgica, Alemania, Francia, suministrando a envasadores de las grandes superficies.

En la actualidad se dedican a la producción propia en conjunto al 50% con agricultores y a la compra y venta de semilla de patata y de patatas de consumo al por mayor en el mercado nacional.

A lo largo de todos estos años han ganado en experiencia y conocimiento sobre la planta, rendimiento y obtención de patatas de calidad, lo que les permite una distinción adicional en cuanto a asesoramiento a los agricultores con los que trabaja.

Fig. 18: Imagen de la empresa



Dedicamos nuestro esfuerzo a obtener la mejor calidad

Gayca y Meseguer, S.L.
Camino de los García – Paraje el Granero, 1 30366 El Algar – Cartagena (Murcia) • gaycaymeseguer@hotmail.com
Tel/fax: 968 33 60 84 • Teléfonos de contacto: 617 48 85 52 · 666 47 07 01 · 600 49 96 66

Certificado **GLOBALG.A.P.**
The Global Partnership for Good Agricultural Practice

4.1. OBJETIVOS DE LA EMPRESA.

El objetivo principal de la empresa es obtener la mayor producción por kilo de semilla plantada, con un tamaño adecuado para su comercialización, grosor de piel, patatas uniformes y sin defectos.

Para ello se ocupa de seleccionar la semilla adecuada dependiendo de las características del terreno y climatológicas de la zona, de estar presente en el momento de la plantación, de hacer el seguimiento al cultivo, de asesoramiento al agricultor, etc.

Todo ello con una política de contención de costes, ya que el precio de venta no lo marcan los costes reales en que incurre la empresa, sino que lo marca el mercado.

4.2. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA.

Gayca y Meseguer tiene tres líneas de negocio en relación con el mercado de la patata que son:

- Venta de semilla de patata a agricultores.
- Venta de patatas de consumo al por mayor.
- Producción de patatas de consumo al 50% con el agricultor y venta de la producción al por mayor.

Fig.19: Tabla Objeto de la actividad de la empresa.

Actividad Productiva genérica	Actividad Operacional
Comercial	Compra y venta de semilla
Comercio al por mayor de patatas	Compra y venta de patatas
Producción de patatas al 50% con el agricultor	producción y venta de patatas

Elaboración propia.

En el año 2013 se centraron en las zonas de Campo de Cartagena, Almería, Valladolid y Segovia.

Fig.20: Tabla zonas producción, fechas de plantación y recolección Año 2013.

Población	Plantación	Recolección
Cartagena	Noviembre, Diciembre, Enero	Abril, Mayo, Junio
Torre Pacheco, Roldan	Diciembre, Enero	Mayo, Junio
Almería	Enero	Junio, Julio
Valladolid	Marzo	Julio, Agosto,
Segovia	Marzo, Abril	Agosto, Septiembre

Elaboración propia.

4.3. DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES.

4.3.1. Venta de semilla de patatas:

Las variedades de semilla se clasifican, entre otras, en función de los siguientes caracteres: Color y textura de la piel, color de la carne, número de ojos, forma del tubérculo, aptitudes culinarias, características de los brotes, productividad, precocidad de la brotación, resistencia a plagas y enfermedades, tuberización y cosecha (Infoagro).

La clasificación que realiza la empresa en las variedades las realiza en función del ciclo de cultivo, del color de la carne y forma del tubérculo.

CLASIFICACIÓN DE LA SEMILLA

- **Clasificación según el Ciclo de Cultivo:** Es el periodo que transcurre desde su plantación hasta su recolección.

Fig.21: Tabla Variedad según ciclo de cultivo

Variedad	Nº días
Precoz	90
Semitemprana	90-120
Semitardía	120-150
Tardía	150-200

Elaboración propia. Fuente: Infoagro

- Clasificación según el color:

- **Según el color de la Piel:** Es el color de la patata y puede ser:

Fig.22: Tabla color de la piel

Color de la Piel
Amarilla
Blanca
Roja

Elaboración propia. Fuente: Infoagro

- **Según el color de la Carne:** Es el color de la patata una vez pelada y puede ser:

Fig.23: Tabla color de la carne

Color de la Carne
Amarilla
Blanca

Elaboración propia. Fuente: Infoagro

- **Forma del tubérculo:** Se clasifican según la forma de la patata en:

Fig.24: Tabla forma del tubérculo

Forma	Nomenclatura
Cilíndrica alargada	CLA
Cilíndrica plana	CLP
Oval alargada	OA
Oval aplanada	OAP
Oval irregular	OI
Redonda irregular	RI
Redonda	R

Elaboración propia. Fuente: Infoagro

En la figura 25 se presenta la tabla resumen de clasificación de variedades de semilla de patata del año 2013.

Fig.25: Tabla resumen de variedades de semilla de patata para siembra año 2013

Variedad	Ciclo Cultivo	Color de la piel	Color de la carne	Forma del tubérculo	Casa de semilla
Ágata	Temprana	Blanca	Amarilla Cl	Oval	Agrico
Orquesta	Temprana	Blanca	Amarilla Cl	Oval	Meijer
Soprano	Temprana	Blanca	Amarilla Cl	Oval-alargada	Meijer
Liseta	Temprana	Blanca	Amarilla Cl	Oval-alargada	Hzpc
Lady Ana	Semitemprana	Blanca	Amarilla	Oval-alargada	Meijer
Monalisa	Semitemprana	Amarilla	Amarilla	Oval-alargada	Hzpc
Rudolph	Semitemprana	Roja	Blanca	Oval	Agrico
Spunta	Semitemprana	Amarilla	Amarilla Cl	Oval-alargada	Hzpc
Agria	Semitardia	Amarilla Cl	Amarilla Cl	Oval	Agrico
Daifla	Semitardia	Blanca	Blanca	Oval-alargada	Germicopa

Elaboración propia.

La empresa compra la semilla de importación, el precio incluye el transporte en camiones frigoríficos desde el país de origen, normalmente la semilla procede de Holanda, Bélgica y Francia. Esta semilla tiene el certificado de no estar modificada genéticamente.

La semilla se compra durante los meses de Noviembre, Diciembre y Enero.

Existen varios calibres de semilla, y dependiendo del mismo se planta la semilla entera o se trocea (Fig. 26).

Fig.26: Tabla Calibres de semilla

Variedad	Calibre en mm.		
Daifla	45/55		
Agria	55/65		
Gitana	45/55		
Lady Ana	35/45	45/55	
Monalisa	35/45		
Orquesta	35/50		
Rudolph	35/55	55/65	
Soprano	35/45	45/55	55/60

Elaboración propia.

Las variedades de semilla de hasta 35/50 normalmente se plantan enteras.

Las variedades de semilla de calibre 45/55 en adelante se plantan troceadas, por lo que durante los meses de Diciembre, Enero y Febrero se contrata personal para el corte de la semilla.

En el proceso de venta de semilla, la semilla se envía a los agricultores y el precio incluye el transporte hasta sus instalaciones.

4.3.2. Venta de Patatas de consumo al por mayor:

Es la actividad principal de la empresa. La venta de patatas de consumo a empresas al por mayor envasadoras de patata.

La empresa se encarga de contactar con el cliente final, de organizar el transporte y de entregar al agricultor los envases donde se recolectan las patatas.

Las patatas se envían el mismo día de la recolección al cliente, por lo que la coordinación entre el agricultor, la empresa, la agencia de transportes, y el cliente para saber el número de camiones que se va a enviar en un día es fundamental.

De esta forma el producto llega recién cosechado al cliente final, y la empresa no tiene costes de almacenamiento. Solo en los casos de que no se pueda completar un

camión, se trasladan las patatas del terreno del agricultor a las instalaciones de Gayca y Meseguer y se envían al día siguiente.

El grosor de la piel de la patata es muy importante en el mercado de patata fresca lavada, ya que la patata es sometida por nuestros clientes a un proceso de limpieza y envasado por procesos mecanizados.

La obtención de patatas por el agricultor con un grosor de piel, forma y tamaño adecuado a lo que demanda el mercado de consumo de patata lavada es el objetivo de la empresa, para ello realizará labores de seguimiento y asesoramiento técnico desde la plantación de la semilla, crecimiento y posteriormente en la recolección.

La empresa vende las patatas de consumo que previamente compra a:

A). Compra a agricultor que Gayca y Meseguer ha vendido la semilla: Normalmente acuerda la compra de la cosecha con los agricultores a los que les vende la semilla.

B) Compra a otros agricultores: Contacta con otros agricultores para la compra de la cosecha según la variedad que han producido.

C) Producción con agricultor al 50%: Vende la totalidad de la producción obtenida.

4.3.3. Producción de patatas al 50% con el agricultor:

Gayca y Meseguer asume los costes de la cantidad de semilla que se planta, aporta la maquinaria de plantar, la maquinaria de arranque, la mano de obra de recolección, los envases y participa en las decisiones de asesoramiento durante el cultivo. A su vez se compromete a la venta del 100% de la producción de patatas.

El agricultor en su aportación asume los costes del terreno, el riego, los fertilizantes, los tratamientos fitosanitarios, tractores y los cuidados hasta la recolección. El agricultor se compromete a que la producción de las patatas la venda Gayca y Meseguer.

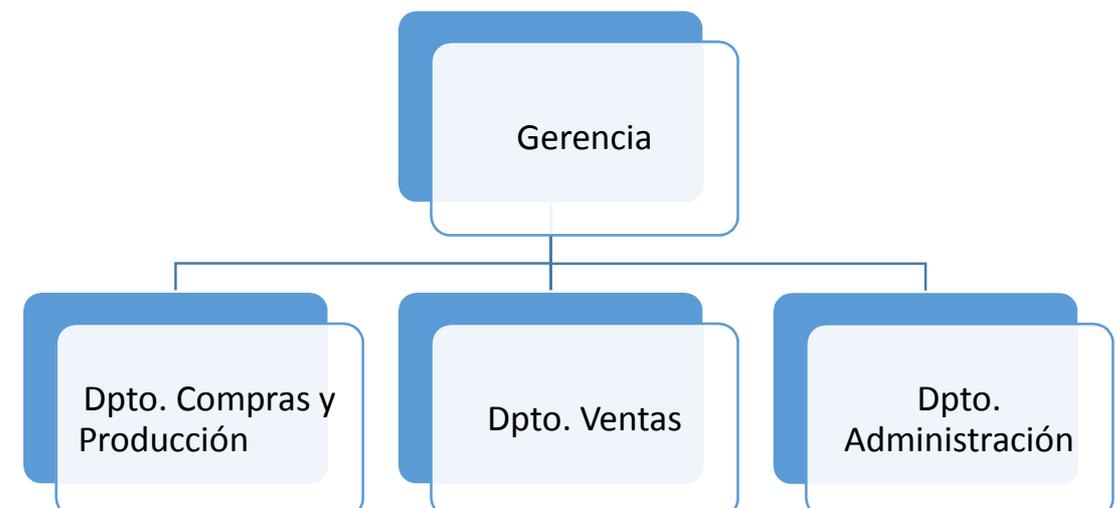
De esta forma los kilos de producción de patatas de consumo obtenida es propiedad del 50% de Gayca y Meseguer y del 50% del Agricultor.

Gayca y Meseguer vende el 100% de la producción obtenida, y al agricultor por su aportación se le abonará el 50% del precio de venta.

4.4. ESTRUCTURA DE LA EMPRESA.

Vamos a ver como se estructura Gayca y Meseguer y las funciones de cada departamento (Fig. 27).

Fig. 27: ORGANIGRAMA



DESCRIPCIÓN DEPARTAMENTOS:

- **Departamento de Compras y Producción:**

En este departamento se encargan de los procesos de compra, tanto de semillas como de patatas, así como de las compras de semilla para la producción al 50% y de las tareas a realizar por la empresa desde su plantación hasta su recolección.

- **Departamento de Ventas:**

En este departamento se encargan de la recepción de pedidos por parte del cliente y de la logística de distribución.

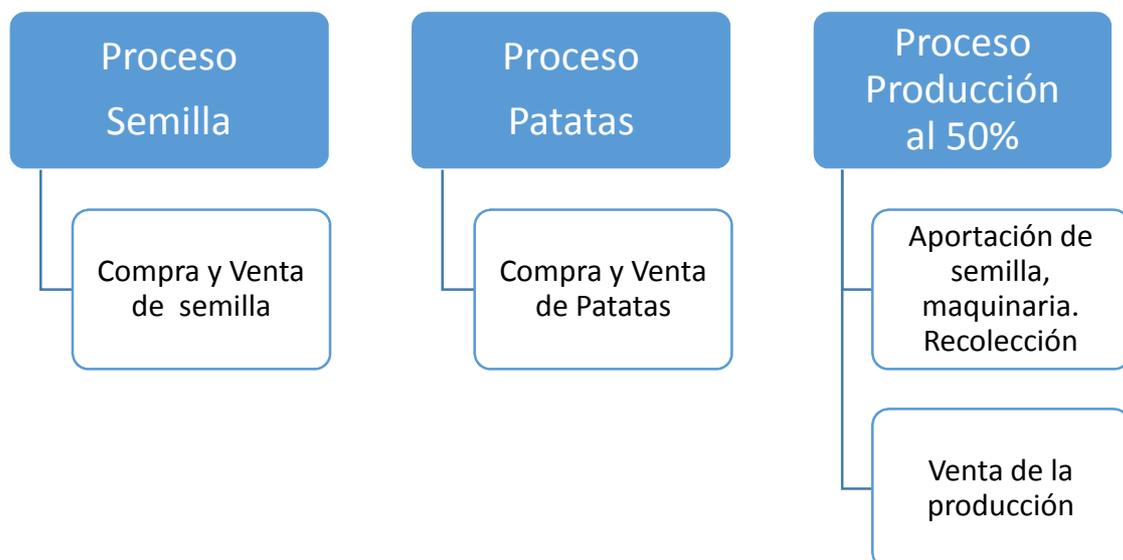
- **Departamento de Administración:**

En este departamento se encargan de las tareas propias de administración como contabilidad financiera, facturación, recepción de facturas, control de cobros y pagos, contratos, y apoyo al resto de departamentos.

4.5. IDENTIFICACIÓN DE LOS PROCESOS.

Según la información que hemos obteniendo, podemos identificar los procesos de Gayca y Meseguer de 3 tipos, resumidas en el siguiente cuadro (Fig.28):

Fig. 28: Esquema procesos de la empresa



A) PROCESO COMPRA VENTA DE SEMILLA:

Contacto con los agricultores, con los que se decide la variedad y la cantidad de semilla que van a plantar, y la fecha aproximada de plantación.

Como norma general, por cada hectárea que se planta se necesitan 2500 kg. de semilla de patata.

Pedido de semilla a los proveedores, necesidades de información de la fecha de carga, empresa transportista y fecha de llegada. El transporte se realiza en camiones frigoríficos.

La descarga se realiza en nuestro almacén o directamente en las instalaciones del agricultor.

La semilla que comercializa tiene el certificado de origen de semilla de patata no modificada genéticamente, y viene identificada con un número de lote, fecha y productor.

B) PROCESO COMPRA VENTA DE PATATAS DE CONSUMO:

Engloba al conjunto de agricultores que le compra la cosecha de patatas, lo que requiere contactos, visitas, realización de contratos.

C) PROCESO DE PRODUCCIÓN AL 50%:

- **Durante la plantación y cultivo de la patata:**

Visita a la plantación para ver cómo se desarrolla el crecimiento de la planta y de las patatas, asesoramiento técnico al agricultor de abonado, riegos, tratamientos fitosanitarios, etc.

- **Recolección de la patata:**
 - Envío de la maquinaria de plantación y de arranque de patatas.
 - Contratación con las empresas de empleo temporal del personal para la recolección, que se realiza manualmente.
 - Contratación con las empresas de los trabajos de maquinaria de arranque, y de la carga de los camiones.
 - Alquiler de maquinaria necesaria y necesidades de personal.

5. ELECCIÓN DEL MODELO DE COSTES.

Según los antecedentes de la empresa Gayca y Meseguer, seleccionaremos un modelo de costes que aporte mayor información y su aplicación práctica se adapte a las necesidades de la empresa. Para ello se ha pensado en el modelo de Coste Completo, complementado para la toma de decisiones con el modelo de Coste variable, en base a los siguientes criterios:

➤ **Modelo de Coste Completo**

- El modelo de coste completo se caracteriza porque incorpora a la valoración del producto final o servicio, todos los costes de producción invertidos en el proceso de producción de dicho producto final o servicio.

- Presenta una mayor claridad en la información sobre los costes indirectos a la producción.

- Este modelo se adapta a la a la norma “10ª Existencias” de valoración de existencias, dentro de Las normas de Registro y Valoración del Plan General de Contabilidad, incorporando al precio de adquisición de materia prima los costes directos imputados al producto.

- Como desventaja este modelo presenta un coste elevado en su aplicación práctica, y presenta un retraso en el tiempo de obtención del resultado, debido a que obtiene los datos una vez que han sido procesados por la contabilidad financiera.

➤ **Modelo de Coste Variable**

- El modelo de Coste Variable considera que los costes fijos se producen de forma independiente al volumen de producción, incorporando los costes variables al producto final o servicio.

- Los costes fijos se llevan a resultado, de esta forma es un ahorro de tiempo y de costes al no tener que establecer claves de reparto para los costes indirectos fijos.

- Presenta información muy útil para la toma de decisiones en las políticas de ventas en relación a precios y mercados.

- Aporta información apropiada para evaluar los efectos en los costes ante cambios en los precios de los factores y ante fluctuaciones de la demanda.

- Orientación más adecuada en la toma de decisiones sobre los productos que presentan rentabilidades negativas.

- Como desventaja este modelo no es adecuado para la valoración de existencias, debido a que no incluye los costes fijos.

La recogida de datos para la determinación del coste se va a obtener de la contabilidad financiera de Gayca y Meseguer, aunque por motivos de privacidad no se van a exponer las cifras de costes y se van a elaborar las tablas de cada modelo indicando que tipo de costes y sección se ven afectados en cada proceso.

5.1. ANALISIS Y CLASIFICACIÓN DE COSTES.

Vamos a proceder al análisis y clasificación de los costes en que incurre la empresa en sus diferentes procesos. Para ello tomamos los datos de la contabilidad financiera:

CLASIFICACIÓN DE COSTES POR NATURALEZA

1. coste de materias primas y otros aprovisionamientos:

1.1. Materia Prima:

A) Semilla:

La semilla de patata y su transporte desde el proveedor hasta el las instalaciones de Gayca y Meseguer.

La semilla es materia prima en el proceso de producción al 50% con el agricultor, y es producto final en el proceso de venta de semilla.

B) Patatas de consumo:

La patata que se compra a los agricultores para su posterior venta.

1.2. Otros Aprovisionamientos:

A) Embalajes o Envases:

- Sacas o yumbos ventilados de aproximadamente 1200 kg. de capacidad donde se transporta la semilla y la patata en su recolección.

- Sacos de rafia de 25 kg. de capacidad donde se envasa la patata de consumo para su venta en sacos.

B) Material de oficina:

- Albaranes y facturas impresas, folios, pequeños material para necesario para el funcionamiento administrativo de los departamentos de la empresa.

2. Costes de Servicios Exteriores

2.1. Arrendamiento de bienes Inmuebles:

Las instalaciones que cuenta la empresa son de alquiler de una nave de uso agrícola.

2.2. Arrendamiento de bienes muebles:

Alquiler de máquina telescópica, de uso en temporada de recolección de las patatas, para la carga de los yumbos a los camiones en el terreno.

2.3. Reparaciones y mantenimiento:

Reparación y mantenimiento de maquinaria agrícola, de la nave en alquiler, de maquinaria de carga, de vehículos.

2.4. Trabajos realizados por otras empresas:

- Recolección de la patata, labores que se contratan con empresas de Empleo Temporal.

- Transporte de la patata, que se realiza en tráiler o camión frigorífico, que se contratan con agencias de transporte o empresas transportistas.

- Análisis de patatas, que se encargan a laboratorios.

2.5. Suministros:

Suministros como agua y electricidad de la nave alquilada, teléfono fijo, internet, teléfonos móviles.

2.6. Servicios Profesionales:

Servicios prestados a la empresa por Asesoría laboral y fiscal.

2.7. Gastos de venta:

Relaciones públicas con clientes.

2.8. Primas de seguros:

- Seguros de Responsabilidad Civil.
- Seguro de vehículos
- Seguro de maquinaria agrícola

2.9. Otros Servicios Exteriores:

- Servicios de asociaciones de productores de patatas, como Asociafruit y Asonal.
- Certificados de calidad de las patatas, certificado Global Gap.
- Gastos de viaje y transporte de personal a los diferentes agricultores de cada provincia, durante todo el proceso de cultivo de la patata, así como en la recolección.

3. Tributos:

- Impuesto de beneficios.
- Impuesto sobre actividades económicas.
- Impuesto de vehículos de tracción mecánica.

4. Coste de personal:

-Gastos del personal contratado por la empresa, sea eventual o fijo, así como de los titulares de la explotación.

-La empresa en el año 2013 contaba con 3 trabajadores fijos, y en temporada entre 1 y 15 trabajadores eventuales a lo largo del año.

5. Costes de Capital:

-**Gastos Financieros:** Intereses devengados en el ejercicio que corresponden a la financiación ajena, incluye descuento de pagarés, descuento de ventas por pronto pago, póliza de crédito.

6. Costes de amortizaciones:**A) Amortización del inmovilizado inmaterial:**

Afecta a los diferentes programas informáticos para la contabilidad y gestión de la empresa.

B) Amortización del inmovilizado material:

Como son los equipos informáticos, ordenadores, impresoras, así como la maquinaria agrícola y de carga de camiones, como arrancadoras de patatas, carretilla elevadora, transpaleta, vehículos.

Fig.29 Cuadro resumen Clasificación de Costes por Naturaleza

Grupo	Coste	Detalle Coste
Materia prima	Semilla	
Otros aprovisionamientos	Envases	Yumbos, sacos
	Mat. Oficina	papel, cartuchos tóner, albaranes
Servicios Exteriores	Arrendamientos	Nave, Maquinaria
	Reparación y mantenimiento	
	Trabajos realizados por otras empresas:	
		Empresas trabajo temporal E.T.T.
		Agencias de transporte
		Laboratorios
	Suministros	
	Servicios profesionales	Asesoría, Prevención Riesgos
	Gastos de venta	
	Primas de seguros:	
	Otros Servicios Exteriores	
Tributos	Tributos	
Coste de personal	Coste de personal	
Costes de capital	Costes de capital	Gastos financieros
Amortizaciones:	Inmovilizado Inmaterial	
	Inmovilizado Material	

Elaboración propia.

5.2. RESUMEN DE LOS COSTES POR SU VARIABILIDAD.

Vamos a clasificar los costes dependiendo de su variabilidad en el volumen de actividad de la empresa, en costes fijos o costes variables (Fig. 30).

Fig.30: Cuadros Resumen Clasificación de Costes por Variabilidad

Costes Fijos:

Grupo	Coste	Detalle coste
Servicios Exteriores	Primas de seguros:	
Servicios Exteriores	Arrendamientos	Nave
	Mat. Oficina	papel, cartuchos tóner, albaranes
	Suministros (parte de C.Fijos)	
	Servicios profesionales	Asesoría, Prevención Riesgos
Servicios exteriores	Gastos de venta	
Tributos	Tributos	
Coste de personal	Coste de personal	
Costes de capital	Costes de capital	Gastos financieros
Amortizaciones:	Inmovilizado Inmaterial	
	Inmovilizado Material	

Elaboración propia.

Costes Variables

Grupo	Coste	Detalle coste
Materia prima	Semilla	
Otros aprovisionamientos	Envases	Yumbos, Sacos
	Suministros (parte C.variable en función actividad)	
Servicios Exteriores	Arrendamientos	Maquinaria
Servicios Exteriores	Reparación y mantenimiento	
	Trabajos realizados por otras empresas:	
		Empresas trabajo temporal E.T.T.
		Agencias de transporte
		Laboratorios
	Otros Servicios Exteriores	
Coste de personal eventual de temporada		

Elaboración propia.

5.3. CÁLCULO DEL RESULTADO MEDIANTE COSTE COMPLETO.

5.3.1. Costes Indirectos. Reclasificación funcional:

El objetivo es que los costes indirectos queden clasificados por su destino o lugares de coste.

Esta reclasificación, permite la obtención del coste de las áreas funcionales de la empresa.

En el proceso de compra venta de semilla tenemos como Coste Directo la semilla adquirida, se valora al precio de entrada y se disminuye del precio de venta para la obtención del resultado neto de ventas.

En el proceso de compra venta de patatas tenemos como Coste Directo la patata adquirida, que es similar al proceso anterior, se valora al precio de entrada y se disminuye del precio de venta para la obtención del resultado neto de ventas.

En el proceso de producción al 50% se ha elaborado una tabla con los Costes Directos (Fig. 35) que se puede ver en la página 47.

Para los Costes Indirectos se ha realizado una tabla que se elaboraría para cada uno de los tres procesos (Fig. 31).

Fig. 31: Tabla Costes Indirectos

Factor de coste	Compras	Producción	Distribución	Administración	Total
COSTES VARIABLES:					
Arrendamiento maquinaria		x			
Reparación y mantenimiento		x	x		
Servicios exteriores		x	x		
Suministros(parte de C.Variable)	x	x	x		
COSTES FIJOS:					
Primas de seguros			x	x	
Arrendamiento nave	x	x	x	x	
Material oficina				x	
Suministros (parte de C.Fijo)	x	x	x		
Servicios profesionales				x	
Gasto de ventas			x		
Gastos financieros				x	
Tributos				x	
Costes de personal	x	x	x	x	
Amortiza. I.Material	x	x	x	x	
Amortiza. I.Inmat.	x	x	x	x	
TOTAL COSTES INDIRECTOS					
TOTAL COSTES VARIABLES					
TOTAL COSTES FIJOS					
Unidad de obra	kilos	kilos	kilos		
Kilos venta					
Coste Unitario					
Coste variable Unit.					

Fuente: Elaboración propia

Aprovechamos la tabla para el cálculo de los Costes Variables y Costes Fijos que nos servirá para el cálculo por el método de Coste Variable.

5.3.2. Unidad de obra:

La unidad de obra debe ser una medida que sea fácil de identificar y que aporte información completa en cada uno de los diferentes procesos. Según la estructura de la empresa vemos que la referencia más clara para todos los departamentos en el proceso comercial son los kilos de semilla o patatas de consumo (dependiendo si el proceso es compra venta de semilla o de patata), y en el proceso de producción al 50% son los kilos de la producción de patata obtenidos.

Fig. 32: Tabla Unidad de obra de las secciones

SECCION	Unidad de Obra
Compras	kilos
Producción	kilos
Distribución	kilos

Elaboración propia

En relación a los Gastos de Administración, debido a la dificultad de poder determinar un reparto objetivo para cada producto y proceso, el método de Coste Completo disminuirá este gasto del resultado acumulado de las tres líneas de ingresos. En el método de Coste Variable, al ser coste fijo disminuirá el resultado final.

5.3.3. Cálculo del Coste por producto y Resultado por Variedad.

A) PROCESO COMPRA VENTA

Fig. 33: Tabla de costes modelos compra-venta (Semilla y/o Patata)

Detalle	Daifla	Agria	Gitana	Lady Ana	Monalisa	Orquesta	Rudolph	Soprano
Costes directos (MP)								
C. Indirectos Producción								
Total Coste producción								
Kg. Producidos								
C.U. producción								
C.U. Distribución								
Precio coste Unitario								

Elaboración propia.

Con esta tabla obtenemos el precio de coste unitario, que es la suma del coste unitario de Producción y de Distribución. Como coste directo tenemos el coste de compra de semilla o patata adquirida al precio de entrada, que junto con los costes indirectos nos da el total de coste de producción.

Fig. 34: Tabla de Resultados por Variedad (Semilla y/o Patata)

Detalle	Daifla	Agria	Gitana	Lady Ana	Monalisa	Orquesta	Rudolph	Soprano	Total
Ventas									
-Precio coste total									
=Rdo. Neto									

Elaboración propia.

El Precio de coste total lo obtenemos multiplicando el precio de coste unitario de la tabla anterior (Fig. 33) por los kilos vendidos.

B) PROCESO PRODUCCIÓN AL 50%**Fig. 35: Tabla de Costes Directos Proceso de Producción al 50%**

Factor de coste	Producción
Envases	x
Agencias transporte	x
Recolección (M.Obra Directa)	x
Trabajos Subcontratados maquinaria recolección	x
T. aportación agricultor	x
Total Costes Directos	

Elaboración propia.

Fig. 36: Tabla de Costes Modelo Proceso de Producción al 50%

Detalle	Daifla	Agria	Gitana	Lady Ana	Monalisa	Orquesta	Rudolph	Soprano
Costes Directos								
C.Indirectos Producción								
Total Coste producción								
Kg. Producidos								
C.U. Producción								
C.U. Distribución								
Precio Coste Unitario								

Elaboración propia.

Fig. 37: Tabla de Resultados por Variedad Proceso de Producción al 50%

Detalle	Daifla	Agria	Gitana	Lady Ana	Monalisa	Orquesta	Rudolph	Soprano	Total
Ventas									
-Precio coste total									
Rdo. Neto									

Elaboración propia.

5.3.4. La Cuenta de Resultados Global.

Como resultado final obtenemos la tabla de Resultado de Explotación a partir de la información de las anteriores Tablas de Resultados por Variedad.

Fig. 38: Tabla Resultado de Explotación

Variedad	Rdo. Explotación Semilla	Rdo. Explotación Patatas	Rdo. Explotación Producción 50%	Rdo. Explotación Total
Daifla				
Agria				
Gitana				
Lady Ana				
Monalisa				
Orquesta				
Rudolph				
Soprano				
Total				
-Costes Administración				
= Beneficio neto explotación				
+- Resultado financiero				
+- Resultado ajeno a la explotación				
= Resultado antes de impuestos				

Elaboración propia.

5.4. CÁLCULO DEL RESULTADO MEDIANTE COSTE VARIABLE.

Fig. 39: Tabla de Resultado de Explotación de coste variable

	Daifla	Agria	Gitana	Lady Ana	Monalisa	Orquesta	Rudolph	Soprano	Total
Ventas									
-Coste Var. Producción									
=Margen Var. Producción									
-C.Indirectos Variables Distribución									
=Margen Variable Contribución									
-Costes fijos									
=Rdo.neto explotación									
- Costes Administración									
= Beneficio neto explotación									
+/- Resultado financiero									
+/- Resultado ajeno a la explotación									
= Resultado antes de impuestos									

Elaboración propia.

- El Coste variable de Producción serán los Costes Directos que consideramos variables y que figuran en la Tabla de costes modelos compra-venta (Fig.33) y en la Tabla de Costes Modelo Proceso de Producción al 50% (Fig. 36), más los costes indirectos variables de producción que figuran en la Tabla Costes Indirectos (Fig.31).
- Los Costes indirectos variables de distribución son los que figuran en la Tabla Costes Indirectos (Fig.31).
- Los Costes fijos son los que figuran en el total de costes fijos de la Tabla Costes Indirectos (Fig.31).
- Los Costes de Administración son los que figuran en la Tabla Costes Indirectos (Fig.31).

6. CONCLUSIONES.

La contabilidad de costes surgió ante las necesidades de información relativa a la rentabilidad de cada producto, si algún producto genera pérdidas, en qué mercado se obtiene más beneficio, qué gastos asume cada actividad de la empresa.

Como finalidad de la Contabilidad de Costes, se podrían señalar:

- Facilitar información para la toma de decisiones, como análisis de rentabilidades, decisiones sobre productos, mercados y precios.
- Planificación y Control de las actividades de la empresa.
- Coordinación de las áreas funcionales para la obtención de los objetivos de la empresa.

Por todo ello, y una vez completado el desarrollo de este trabajo podemos concluir:

1º) Tras proceder en el proceso de compra venta de semilla y de patatas, y en el proceso de producción al 50% a la separación de costes directos e indirectos y variables y fijos, hemos obtenido el margen de producción y el margen comercial por el método de Coste Completo y por el método de Coste Variable.

Debido a la circunstancia de que el precio de venta lo marca el mercado, esta información nos ha servido para analizar la incidencia en el consumo de los factores y para la optimización de los recursos internos.

2º) Con referencia al modelo de coste completo nos aporta mayor información sobre los costes indirectos, y presenta el inconveniente de que no lo relaciona con las variaciones que experimenta el volumen de actividad.

El modelo de costes variables tiene como ventaja que se adapta mejor a las necesidades de la empresa, ya que ante las variaciones en el volumen de actividad, distingue los costes fijos propios de cada proceso de los costes fijos comunes.

3º) En base a la información obtenida la empresa podría tomar decisiones sobre:

A) En cuanto a las rentabilidades de los productos:

- Al conocer el resultado por procesos, podemos establecer un orden por rentabilidad de cada variedad, conocer si alguna no ha sido rentable, y aprovechar estos datos para estudiar si enfoca su producción hacia las variedades más rentables.
- Por otro lado, se podría avanzar más en la obtención de rentabilidades por zonas de plantación, provincias, o por fecha de recolección, con el fin de establecer una planificación de los procesos por fechas.
- Sobre el coste de distribución, le permite conocer si repercute en el precio de venta el coste real, o en caso contrario, podría estudiar medidas para que no le suponga un mayor coste de lo que repercute.

B) En el proceso de planificación y control de los recursos internos de la empresa:

- Ha sido muy importante conocer los costes de cada proceso, debido a que el proceso de producción al 50% lleva implícito unos mayores costes fijos de inversión en maquinaria agrícola.
- El método de coste variable, muestra que parte de costes fijos se asigna a cada proceso, esto junto a la información de la rentabilidad, permitirá tomar decisiones más apropiadas sobre a qué proceso dedicar más recursos.
- Podría valorar en alguna parte de los procesos, si es más rentable la contratación de personal o la externalización del servicio.

Por último corresponde valorar a la empresa que es conveniente asumir los costes de la implantación del sistema de Contabilidad de Gestión, comparándolo con los beneficios que puede obtener de un mayor control sobre la eficiencia, optimización de los recursos, planificación de los procesos y coordinación de las áreas funcionales.

7. BIBLIOGRAFIA.

- Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (1999). La Contabilidad de Gestión en las Empresas Agrarias. Documento nº 20. Madrid.
- Banco Mundial: Consultado el 28-08-2015.
<http://datos.bancomundial.org/indicador/NV.AGR.TOTL.ZS/countries?display=default>
- Centro Regional de Estadística de Murcia: Consultado el 05-08-2015.
<http://www.carm.es/econet/sicrem/PU590/sec16.html>
<http://www.carm.es/econet/sicrem/PU18/sec12.html>
http://www.carm.es/econet/sicrem/PU_CartagenaCifrasNEW/P8004/sec4.html#
- Coordinadora de Agricultores y Ganaderos (Coag). Anuario Agrario 2013. Consultado el 15-08-2015.
http://www.coag.org/rep_ficheros_web/0991a60a3ea949bcb576bb33d24768b0.pdf
- Federación Española de Asociaciones de Productores Exportadores de Frutas, Hortalizas, Flores y Plantas vivas (Fepex). Datos procesados por Fepex procedentes de Aduanas. Consultado el 20-08-15.
<http://www.fepex.es/datos-del-sector/exportacion-importacion-esp%C3%B1ola-frutas-hortalizas>
- Fullana Belda, C y Paredes Ortega, J.L. (2008) Manual de Contabilidad de Costes. Madrid. Delta Publicaciones.
- Infoagro. El cultivo de la patata 1. Consultado el 18-08-2015.
<http://www.infoagro.com/hortalizas/patata.htm>

- Instituto Nacional de Estadística: www.ine.es

- Ministerio de Agricultura, Alimentación y Medio Ambiente (Magrama):
Consultado el 03-08-2015:
<http://www.magrama.gob.es/es/estadistica/temas/publicaciones/anuario-de-estadistica/2013/default.aspx?parte=3&capitulo=13&grupo=3>

http://www.magrama.gob.es/es/alimentacion/servicios/observatorio-de-precios-de-los-alimentos/ESTUDIO_PATATA_14112010_tcm7-182793.pdf

<http://www.magrama.gob.es/es/alimentacion/servicios/observatorio-de-precios-de-los-alimentos/default2.aspx>

<http://www.magrama.gob.es/es/alimentacion/temas/consumo-y-comercializacion-y-distribucion-alimentaria/panel-de-consumo-alimentario/ultimos-datos/>