

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA  
UNAN-MANAGUA  
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA  
FAREM-ESTELI  
Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas.**



**Seminario de graduación para optar al título de Licenciado en  
(Contaduría Pública y Finanzas).**

**Tema delimitado:**

**Efecto de la aplicación de un sistema de costos agrícolas en los resultados financieros de la producción de tabaco Habano Criollo en la Finca Los Jobsos de Octubre 2013 a Mayo 2014.**

**Autores:**

- **Gutiérrez Zelaya Nelson José**
- **Juárez Rodríguez Harold Elías**

**Tutor (a): Jeyling Alfaro Manzanares**

**Estelí; Diciembre 2015.**

## **LINEA DE INVESTIGACION.**

Análisis y Diseño de Costos.

**Tema**

Sistemas de Costos.

**Sub-Tema**

Efecto de la aplicación de un sistema de costos agrícolas en los resultados financieros de la producción de tabaco habano criollo de la finca “**Los Jobs**”, correspondiente al periodo de Octubre 2013 a Mayo 2014.

## DEDICATORIA

*A Dios.*

Por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

*A mi Madre María Luisa Rodríguez.*

Por haberme apoyado en todo momento por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor.

*A Mis Abuelos.*

Por los ejemplos de perseverancia y constancia que los caracterizan y que me han infundado siempre, por el valor mostrado para salir adelante y por su amor.

*A mis Maestros.*

A la Msc. Jeyling Alfaro Manzanares por su gran apoyo y motivación para la culminación de nuestros estudios y para la culminación de esta tesis; a la Lic. Reyna Isabel Talavera por su apoyo ofrecido en este trabajo; a la Lic. Iveth Lorena Carrasco por su tiempo compartido y por impulsar el desarrollo de nuestra formación profesional.

*Harold Elías Juárez Rodríguez.*

## DEDICATORIA

*A Dios.*

Por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas persona que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

*A Mi Madre Alba Rosa Zelaya Rugama.*

Por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, en toda mi educación, tanto académica, como de la vida, por su incondicional apoyo perfectamente mantenido a través del tiempo.

*A mi Maestro.*

A la Msc. Jeyling Alfaro Manzanares por su gran apoyo y motivación para la culminación de nuestros estudios y para la culminación de esta tesis y demás maestros.

*Nelson José Gutiérrez Zelaya.*

## Contenido

I.	INTRODUCCION .....	1
1.1.	ANTECEDENTES .....	2
1.2.	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	3
1.3.	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	5
1.4.	JUSTIFICACIÓN .....	6
II.	OBJETIVOS .....	7
2.1.	OBJETIVO GENERAL.....	7
2.2.	OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	7
III.	MARCO TEORICO .....	8
3.1.	CONCEPTOS GENERALES .....	8
3.2.	EVOLUCIÓN HISTÓRICA DE LOS COSTOS.....	10
3.3.	LOS SISTEMAS CONTABLES .....	12
3.3.1.	Pasos a Ejecutar en un Sistema Contable Agropecuario. ....	13
3.3.2.	Características de los Sistemas Contables.....	13
3.4.	LOS COSTOS .....	13
3.4.1.	Objetivos y Características de la Contabilidad de Costos.....	14
3.4.2.	Importancia de los Costos. ....	15
3.5.	CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS.....	15
3.6.	LA CONTABILIDAD AGROPECUARIA.....	17
3.6.1.	Generalidades del entorno Agropecuario en Nicaragua .....	17
3.6.2.	Importancia de la Contabilidad Agropecuaria. ....	19
3.6.3.	Objetivos de la Contabilidad Agropecuaria. ....	19
3.7.	ACTIVIDAD AGRICOLA .....	20
3.7.1.	Objetivos de la Contabilidad de Costos Agrícolas .....	21
3.7.2.	Categoría de Costos Agrícolas .....	21



3.7.3. Costos Fijos .....	22
3.7.4. Costos Variable.....	23
3.8. NORMATIVAS.....	23
3.8.1. Obligaciones Laborales .....	23
3.8.2. Obligaciones Fiscales .....	24
3.8.3. Obligaciones Sociales.....	24
3.9. EL CULTIVO DEL TABACO.....	27
3.9.1. Características Botánicas del Tabaco.....	27
3.9.2. Tipo de Suelo.....	27
3.9.3. Técnica Productiva .....	28
IV. SUPUESTO.....	33
4.1. SUPUESTO.....	33
4.2. MATRIZ DE CATEGORIA Y SUBCATEGORIA .....	33
V. DISEÑO METODOLÓGICO .....	36
5.1. TIPO DE ESTUDIO .....	36
5.2. UNIVERSO.....	36
5.3. MUESTRA.....	36
5.4. TÉCNICA DE RECOLECCIÓN DE DATOS. ....	37
5.5 ETAPAS DE INVESTIGACIÓN. ....	38
VI. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	42
6.1. PROCESO PRODUCTIVO.....	42
6.2. ELEMENTOS DEL COSTO.....	44
6.3. DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN QUE SE GENERAN EN CADA UNA DE LAS ETAPAS DEL PROCESO .....	47
6.4. SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS DE LA PRODUCCIÓN DE TABACO.	



6.4.1.	Hoja de Asistencia .....	49
6.4.2.	Requisición y Solicitud de Materiales.....	50
6.4.3.	Orden de Compra .....	50
6.4.4.	Factura.....	51
6.4.5.	Ingreso a Bodega.....	51
6.4.6.	Salida de Bodega.....	52
6.4.7.	Nomina .....	53
6.4.8.	Tarjeta de Inventario o Kardex.....	53
6.3.8.	Ficha de Costo.....	53
6.5.	ANÁLISIS DE CUADRO COMPARATIVO DE LOS COSTOS INCURRIDOS EN EL PROCESO. ....	54
VII.	CONCLUSIONES .....	57
VIII.	RECOMENDACIONES.....	58
IX.	BIBLIOGRAFÍA.....	59
X.	ANEXOS.....	61



## I. INTRODUCCION

La presente tesis tiene como objetivo, diseñar un sistema de acumulación de costos, para la Finca Los Jobos, dedicada a la producción de tabaco Habano Criollo teniendo como punto de partida que los costos y gastos se registran empíricamente. La agrícola se dedica al cultivo y comercialización de tabaco, esta actividad agrícola demanda de muchos gastos, tanto de insumos como de mano de obra y en este proyecto de investigación se da a conocer la importancia de un sistema de costos, y de esta forma determinar de manera acertada el valor del costo de tabaco y establecer una ganancia real, basándose en la información de los diferentes documentos que intervienen en el costo.

En el capítulo I, se da a conocer lo antecedentes, la justificación del proyecto, basando en los diferentes problemas de la empresa, el segundo capítulo aborda la determinación de los objetivos en forma global, para alcanzar resultados positivos.

El capítulo III, expone las diferentes teorías dadas, para un desarrollo eficaz de la propuesta, empezando desde la conceptualización general, hasta los detalles de los sistemas de costos de producción. Con la finalidad de que pueda ser interpretado y comprendido fácilmente. Incluye también la descripción de la actividad agrícola de la finca, así como información relevante de la misma. El capítulo IV establece el supuesto del trabajo, considerada como explicación tentativa respecto al problema planteado, presentados a manera de proposiciones.

Este capítulo V señala el diseño metodológico, universo y muestra, del cual se va a obtener la información necesaria para constatar los aciertos y desaciertos que posee la agrícola en su proceso de producción.

El capítulo VI, está constituido por el análisis e interpretación de los resultados, donde se da a conocer el logro de los objetivos alcanzados, los métodos y técnicas que se utilizaron para poder lograr los resultados.

El capítulo VII y VIII, se establecen las conclusiones del trabajo, todo lo que se logró identificar a lo largo de este proceso dentro de la finca; determinamos la recomendaciones, todas esta dirigidas esencialmente a la finca, como ayudar al propietario a establecer cierto métodos y técnicas que ayuden a mejorar la planeación y organización.

El capítulo IX, X, aquí damos a conocer los ejemplares citados, las páginas web para la elaboración del trabajo, también los anexos que nos ayudaron en la interpretación de los resultados así como formatos e imágenes del proceso productivo.





## 1.1. ANTECEDENTES

Luego de hacer indagaciones en la biblioteca Urania Zelaya se ha verificado que el tema propuesto tal como se está planteando no ha sido abordado anteriormente sin embargo existen trabajos antecesores que abordan una temática similar con otras unidades de análisis como:

En la Tesis “Análisis y Diseño contable agropecuario para la determinación de los costos del cultivo del tabaco habano sol para el ciclo agrícola 2011-2012, en la cooperativa SACES, R.L, en el municipio de Condega departamento de Estelí.” Siendo sus autores Erika María Arroliga Galiano y Saraí Palacios Montenegro planteándose los siguientes objetivos: Analizar la funcionalidad de un sistema contable agropecuario que establezca los costos incurridos en cultivo del tabaco habano sol para el ciclo agrícola 2011-2012 en la cooperativa SACES R.L. del municipio de Condega departamento de Estelí obteniendo los siguientes resultados el impacto ambiental generado por el cultivo de tabaco Habano Sol cumpliendo de esta manera cumpliendo con el objetivo específico numero 5; se establecieron medidas de protección y disminución de este impacto de acuerdo a las leyes y normativas existentes; el sistema contable agropecuario demuestra el supuesto establecido ya que cambia la determinación de los costos del cultivo del tabaco Habano Sol, volviendo más eficiente y eficaces sus operaciones, además salvaguardar los activos y mantener una contabilidad que le permitirá tener una visión general sobre la situación económica y financiera de la cooperativa, generando información útil para la toma de decisiones.

Otro trabajo encontrado fue “Elaboración del sistema de costos de producción agrícola de la Hacienda Bananera Patricio Labid, en la Empresa “Oro Verde S.A” Del Cantón La Troncal, Provincia del Cañar.” Su objetivo general: Examinar el sistema de costos de producción agrícola inapropiado, de la hacienda bananera Patricio Labid, en la empresa Oro Verde S.A. del cantón La Troncal, Provincia del Cañar. Robles Vega llega a la conclusión que tienen un organigrama muy bien estructurado, con funciones específicas, varios empleados del área administrativa llevan varios años laborando en la misma, tiempo durante el cual han adquirido experiencia que les permita conocer a ciencia cierta las funciones que les corresponde desempeñar, mientras que los que trabajan en la oficina de campo no mantienen personal estable en su cargo, esto acontece por las distancias y la falta de transporte que existe en la actualidad.



## 1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El cultivo del tabaco se inicia en la década de los 50 en la zona Norte del país, alcanzando su mayor culminación en los años 70 cuando se consideraba que el tabaco nicaragüense era un producto de primera calidad a nivel mundial. Hoy en día experimenta un acelerado crecimiento debido al interés de las empresas industriales internacionales que ven en la producción nacional una importante fuente de materia prima, y a la rentabilidad del cultivo. (melenaramirez.files.wordpress.com, 2015)

En este estudio se considera que la producción en la Finca “**Los Jobs**”, ubicada al oeste del municipio de Estelí es un área económica generadora de empleo desde el proceso productivo ya que se necesita mano de obra para la preparación del suelo, trasplante, aplicación de los insumos, riego, corte y empaque.

Se observó que la Finca “**Los Jobs**” tiene una persona encargada de administrar y llevar controles del personal de manera no especializado o tecnificado a normas y procedimientos previamente establecidos como debería de llevarse una contabilidad, lo que les da pauta para construir y dar un aporte de la situación económica de la finca al propietario, por lo cual los costos y gastos de producción no se pueden determinar eficientemente en la acumulación exacta de los costos por etapas en el cultivo del tabaco habano criollo, por lo tanto la información que genera al final de dicha cosecha no le permite tener el conocimiento sobre la rentabilidad que este rubro genera en el proceso de producción.

Esta Finca enfrenta una gran diversidad de costos y gastos, los cuales sin un eficiente sistema de costos resulta muy difícil clasificarlos, distribuirlos unitariamente en los tres elementos del costo (Insumos, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Producción) que están presentes en el proceso de la producción del tabaco.

Refleja ciertas dificultades en el registro y control de un libro diario, libro mayor, un libro de actas, una planilla para el pago de sus trabajadores, inventariar mercancías, utilizar Kardex para las entradas y salidas de la materia prima, incluir los costos indirectos de fabricación.

El acceso a la información es una limitante para conocer los resultados financieros o la información financiera, conocer el grado de avance de lo realizado y verificar la eficiencia de cada Responsable o Colaborador en el momento preciso para que la dirección pueda tomar sus decisiones y utilizar de una manera adecuada sus recursos, debido a esto enfrenta dos grandes problemas, el primero se inclina hacia la necesidad de controlar el uso de sus recursos y el segundo es contar con un sistema de costos adecuado para la distribución estratégica y lógica de los costos.



Debido a lo antes mencionado es necesario mostrar que por más pequeño que sea el negocio exige contar con un sistema de costos, que permita reconocer que es una ventaja que estos generan al agricultor.

Con la implementación del sistema de acumulación de costos en la finca “**Los Jobs**” se proyecta determinar de manera uniforme los registros y controles determinados; con esta investigación se trabajara con el periodo de Octubre 2013 a Mayo 2014 y demostrar que el contar con un sistema de costos le permite al pequeño y mediano empresario se pretende proporcionar los insumos, para que se tome las mejores decisiones partiendo de una necesidad de resolver las problemáticas que el propietario a expuesto.



## 1.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

### PREGUNTA PROBLEMA

¿Cuál es el efecto de la aplicación de un sistema de costos agrícolas en los resultados financieros, de la producción de tabaco Habano Criollo; de la Finca “**Los Jobs**” Correspondiente al periodo Octubre 2013 a Mayo 2014?

### SISTEMATIZACION

¿Cómo realiza el cálculo de los costos de producción?

¿Cuál es el procedimiento que se lleva a cabo en la producción de tabaco Habano Criollo?

¿Cómo se controla el recurso humano dentro de la finca?

¿Cómo influye la existencia de un sistema de costeo en los recursos que se utilizan para la producción del tabaco?

¿Qué efecto ocasiona el manejo y control de costos en la rentabilidad de la finca?

¿Qué método de costeo se utiliza en la distribución de los diferentes costos indirectos aplicables a la producción del tabaco?

¿Qué sistema de costos es el adecuado para la producción de tabaco Habano Criollo en La Finca “**Los Jobs**”?

¿De qué manera mide la eficiencia de los colaboradores en la Finca “**Los Jobs**”?



## 1.4. JUSTIFICACIÓN

En la Finca “**Los Jobs**” se dedican al cultivo de tabaco Habano Criollo por su actividad económica, es necesario tener un sistema de costos adecuado que se acople a las necesidades de todo el proceso productivo, para conocer los costos incurridos tanto de mano de obra, materiales y costos indirectos de producción ya que el control de estos elementos es de mucha importancia para llevar el registro y flujo grama de actividades; para la toma de decisiones.

La implementación de un Sistema de Costo, proporciona a la finca “**Los Jobs**” la posibilidad de lograr un mejor registro y control en el proceso productivo y toma de decisiones. Este es el motivo por el cual se ha decidido realizar esta investigación donde se muestra un análisis de los diferentes métodos de costeo y se valora la aplicación de estos en la realidad que existe en La Finca “**Los jobs**”.

El estudio propuesto se encamina a aportar herramientas en la organización, registros contables y acumulación de costos, que mantiene la finca “**Los Jobs**”, mediante la aplicación de una fundamentación teórica y conceptualización básica relativa al área de Contabilidad de costos agropecuarios, todo esto proporcionará las herramientas necesarias para delimitar claramente el problema interno y externo de la finca “**Los Jobs**” Para la consecución de los objetivos planteados se buscará el apoyo de las diferentes técnicas de investigación como un medio para diagnosticar e identificar sus fortalezas y debilidades.

Según los objetivos de la investigación se pretende lograr medidas en la deficiencia de organización contable, administrativa y financiera que enfrenta la finca “**Los Jobs**”; lo cual beneficiara en primer lugar al propietario de la Finca, en segundo lugar a los estudiantes y para terceras personas que quieran adquirir conocimientos relacionados con esta investigación.



## II. OBJETIVOS

### 2.1. OBJETIVO GENERAL

- Analizar el efecto de la aplicación de un sistema de costos agrícolas en los resultados financieros, de la producción de tabaco habano criollo; de la finca “**Los Jobs**”, correspondiente al periodo de Octubre 2013 a Mayo 2014.

### 2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Describir el proceso productivo identificando los elementos del costo del cultivo de tabaco habano criollo en el ciclo de octubre 2013 a mayo 2014 en la finca “**Los Jobs**” en el municipio de Estelí.
- Determinar los costos de producción que se generan en cada una de las etapas del proceso del cultivo del tabaco habano criollo en el ciclo de octubre 2013 a mayo 2014 en la finca “**Los Jobs**” en el municipio de Estelí.
- Diseñar un sistema de costos agrícolas apropiado para el control y registro de los costos necesarios para el proceso del cultivo de tabaco Habano Criollo en la Finca “**Los Jobs**” en el periodo de octubre 2013 a mayo 2014.
- Evaluar el sistema de costos agrícolas proporcionado a la finca “**Los Jobs**” en la producción de tabaco Habano Criollo en el periodo de octubre 2013 a mayo 2014.



### III. MARCO TEORICO

A continuación se desglosará un conjunto de términos que ayuden al lector a comprender la terminología utilizada en esta investigación, la cual está dirigida al giro agrícola específicamente al cultivo del tabaco.

#### 3.1. CONCEPTOS GENERALES

Los conceptos básicos que generalmente se manejan en la práctica de la contabilidad de costos son: costos históricos o reales, estimados y estándar, costos fijos y variables, costo de inversión, costo total (costo de producción, administración, distribución y otros, impuestos sobre la renta, participación de los trabajadores sobre las utilidades), costo incurrido, costos de sustitución o desplazamiento, costo unitario, producción equivalente, diferencia entre costo y gasto, precio de venta, y el costo con base en las actividades, este último no se aplica en la mayoría de la agroindustria, ya que genera un alto nivel de costo tecnológico.

- **Actividad Agrícola:** En la actividad agrícola, básicamente en empresas pequeñas y medianas, se realizan los cultivos anuales en forma continua sin seguir esquemas preestablecidos de rotaciones. Podemos decir que la actividad agrícola es la administración y transformación de activos biológicos en productos agrícolas para la venta, procesamiento, o consumo.
- **Cosecha:** En agricultura la cosecha se refiere a la recolección de los frutos, semillas u hortalizas de los campos en la época del año en que están maduros. La cosecha marca el final del crecimiento de una estación o el final del ciclo de un fruto en particular. El término cosechar en su uso general incluye también las acciones posteriores a la recolección del fruto propiamente dicha, tales como la limpieza, clasificación y embalado de lo recolectado hasta su almacenaje en la granja o su envío al mercado de venta al por mayor o al consumidor. La cosecha es el proceso de recolección de productos agrícolas, en el cual su desarrollo fisiológico (crecimiento celular) ya ha terminado y dependiendo de las características de respiración del producto (climatérico o no climatérico) y del uso que se vaya a tener con este (consumo inmediato, consumo luego de varios días, utilización en agroindustria), se determina el día de cosecha denominado (INDICE DE COSECHA). (es.scribd.com, s.f.)
- **Implementos Agrícolas:** Son todos aquellos artefactos como arados, rastras, cultivadoras, surcadoras, que necesitan de la fuerza de tracción, esta puede ser mecánica (utilización de medios mecánicos para el trabajo de la tierra) o animal (utilización de la fuerza animal para el trabajo agrícola).



- **Materia Orgánica:** Residuos vegetales o animales que se consiguen en la tierra y que provienen de un organismo, lo cual se convierte en una buena opción para aumentar la rentabilidad de la tierra.
- **Producción agrícola:** Es el producto recolectado de los activos biológicos de la empresa que esperan a ser vendidos procesados o consumidos.
- **Rentabilidad de la Tierra:** Ganancia neta obtenida en el negocio. Es decir, el superávit que se tiene una vez satisfecho los costos de producción.
- **Técnicas Productivas:** Aquellos procedimientos técnicos que cuando se aplican, producen ganancias o mejoran la productividad de la tierra y del capital humano.
- **Terreno Agrícola:** Es el terreno que se usa directamente para mantener y sustentar activos biológicos en la actividad agrícola. El terreno agrícola no es en sí mismo un activo biológico. (ganaderayagropecuaria.blogspot.com, s.f.)





## 3.2. EVOLUCIÓN HISTÓRICA DE LOS COSTOS

### • INICIOS

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

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

### • DESARROLLO

Hacia 1776 y los años posteriores, el advenimiento de la Revolución Industrial trajo a su vez las grandes fábricas, las cuales por el grado de complejidad que conllevaban crearon el ambiente propicio para un nuevo desarrollo de la contabilidad de costos. Y aunque Inglaterra fue el país en el cual se originó la revolución, Francia se preocupó más en un principio por impulsarla. Sin embargo, en las últimas tres décadas del siglo XIX Inglaterra fue el país que se ocupó mayoritariamente de teorizar sobre los costos. En 1.778 se empezaron a emplear los libros auxiliares en todos los elementos que tuvieran incidencia en el costo de los productos, como salarios, materiales de trabajo y fechas de entrega. Aproximadamente entre los años 1890 y 1915, la contabilidad de costos logró consolidar un importante desarrollo, puesto que diseñó su estructura básica, integró los registros de los costos a las cuentas generales en países como Inglaterra y Estados Unidos, y se aportaron conceptos tales como: establecimientos de procedimientos de distribución de los costos indirectos de fabricación, adaptación de los informes y registros para los usuarios internos y externos, valuación de los inventarios, y estimación de costos de materiales y mano de obra.

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

Luego de esto, entre los años de 1920 y 1930, época de la Gran Depresión en los EE.UU., y en los cuales la contabilidad se comenzaba a entender como una herramienta de planeación y control, lo cual demandaba la necesidad de crear nuevas formas para anticiparse a los simples hechos económicos históricos, surgen los costos predeterminados y los costos estándar. Posterior a la gran depresión se comienza a dar gran preponderancia



a los diferentes sistemas de costos y a los presupuestos, pues ya se ven como una herramienta clave en la dirección de las organizaciones. Entre las razones que evidencian este nuevo auge se encuentran: El desarrollo de los ferrocarriles. El valor de los activos fijos utilizados por las empresas que hicieron aparecer la necesidad de controlar los costos indirectos. El tamaño y la complejidad de las empresas y por consiguiente las dificultades administrativas a las que se enfrentaban. La necesidad de disponer de una herramienta confiable que les permitiera fijar los precios de venta. Luego en 1953 el norteamericano AC. LITTELTON en vista del crecimiento de los activos fijos definía la necesidad de amortizarlos a través de tasas de consumo a los productos fabricados como costos indirectos; después en 1955, surge el concepto de contraloría como medio de control de las actividades de producción y finanzas de las organizaciones; y un lustro después, el concepto de contabilidad administrativa pasa a ser una herramienta del análisis de los costos de fabricación y un instrumento básico para el proceso de la toma de decisiones.

Para ese entonces, e incluso hasta antes de 1980, las empresas industriales consideraban que sus procedimientos de acumulación de costos constituían secretos industriales, puesto que el sistema de información financiera no incluía las bases de datos y archivos de la contabilidad de costos. Indiscutiblemente, esto se tradujo en un estancamiento para la contabilidad de costos con relación a otras ramas de la contabilidad. Sin embargo, cuando se comprobó que su aplicación producía beneficios, su situación cambió. Y todo fue gracias a que en 1981 el norteamericano HT. JHONSON resaltó la importancia de la contabilidad de costos y de los sistemas de costos, al hacerlos ver como una herramienta clave para brindarle información a la gerencia sobre la producción, lo cual implicaba existencia de archivos de costos útiles para la fijación de precios adecuados en mercados competitivos. (service.udel.edu.co, s.f.)



### 3.3. LOS SISTEMAS CONTABLES

La información disponible en tiempo y forma es un elemento fundamental en todo proceso de desarrollo humano.

Un sistema contable se encarga del registro, clasificación y resumen de las actividades financieras, actualizaciones de datos y emisión de reportes, enfocados a satisfacer las necesidades de información de las empresas.

Según la Web, el sistema contable “Son todos aquellos elementos de información contable y financiera que se relacionan entre sí, con el fin de apoyar la toma de decisiones gerenciales de una empresa, de manera eficiente y oportuna; pero esta información debe ser analizada, clasificada, registrada (Libros Correspondientes, Diario, Mayor, Auxiliares.) y resumida (Estados Financieros), para que pueda llegar a un sin número de usuarios finales que se vinculan con el negocio, desde los inversionistas y dueños del negocio, hasta los clientes y el gobierno.” (Rodríguez R. , 2015)

El sistema contable debe asegurar el registro de todos los hechos económicos y financieros que se producen en la marcha de la empresa. La calidad de los informes que se elaboren es una condición clave y esta no debe abandonar los principios de economía de los procesos, ósea que el límite para diseñar un sistema de información contable está representado por el costo de implementar y mantener dicho sistema. El costo no puede superar a los beneficios que el sistema le pueda brindar a la empresa.

Para que el sistema contable sea completo, no solo tiene que ser útil para que el contador pueda extraer información de carácter legal para proveer a terceros, sino también tiene que ser capaz de obtener informes de gestión para la toma de decisiones a nivel gerencial.

Otra de las características a considerar en los sistemas contables son las técnicas de control interno y de seguridad. El sistema contable tiene que tener la habilidad de realizar ciertos tipos de controles, como controlar la autorización de firmas para la emisión de cheques y controlar accesos. La seguridad entre sistemas contables es necesaria para evitar errores de imputación y fraude.

A su vez, el sistema contable debe ser lo suficientemente flexible para poder adaptarse a los constantes cambios que se suceden. (Galeano & Montenegro, 2014, pág. 18)



### 3.3.1. Pasos a Ejecutar en un Sistema Contable Agropecuario.

El sistema contable agropecuario, se deben ejecutar tres pasos básicos utilizando relaciones con la actividades financieras; los datos se deben registrar, clasificar y resumir, sin embargo el proceso contable involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales.

- Registro de la actividad financiera: en un sistema contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad diaria en términos monetarios y que se debe registrar en los libros de contabilidad.
- Clasificación de la información: un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grandes y diverso para que pueda hacer útil para las personas encargadas de tomar decisiones. Por tanto, la información se debe clasificar en grupos o categorías. Se deben agrupar aquellas transacciones a través de las cuales se recibe o paga dinero.
- Resumen de la información: para que la información contable sea utilizada por quienes toman las decisiones de carácter gerencial en las empresas agrícolas u organizaciones. (Galeano & Montenegro, 2014, pág. 19)

### 3.3.2. Características de los Sistemas Contables.

Los sistemas contables destinados a apoyar la gestión de establecimientos agropecuarios son importantes debiendo adaptarse a las características particulares que posee. Dichas características son:

- El trabajo con sistemas biológicos.
- La existencia de una caja única para la explotación y la familia.
- La forma social del trabajo. (Galeano & Montenegro, 2014, pág. 19)

## 3.4. LOS COSTOS

“Se define como el valor sacrificado para la adquisición de bienes o servicios, dicho en otros términos son las erogaciones o desembolsos necesarios para conseguir un objetivo determinado.” (www.shildeshare.net, s.f.)

“Los sistemas de costos son un conjunto de métodos y normas, y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una varias actividades productivas de una empresa, de forma interrelacionada



con los sub-sistemas que garanticen el control de la producción y/o servicios y de los recursos materiales, laborables y financieros.” (Gonzalez, 2009, pág. 20)

“El costo, también conocido como coste, es el desembolso económico que implica la oferta de un servicio o la elaboración de un producto. Este costo incide en el precio de venta al consumidor final, ya que puede decirse que este precio es igual a la suma del costo más la ganancia para el productor.” (definicion.de/contabilidad-de-costo, s.f.).

Los desembolsos deben inventariarse cuando se destinan para la producción de nuevos productos, que al ser vendidos se convierten en el costo de estos.

En este trabajo el costo tendrá un significado de inventario, puesto que se referirá a la producción de una hoja en este caso la del tabaco. En efecto el costo de producir se entenderá como el valor monetario que se invierte en elementos materiales, fuerza laboral necesaria y demás insumos requeridos para producir bienes.

### **3.4.1. Objetivos y Características de la Contabilidad de Costos**

A continuación abordaremos los principales objetivos de la contabilidad de costos más relevante según lo expone el autor.

- Proporcionar suficiente información en forma oportuna a la dirección de la empresa, para una mejor toma de decisiones.
- Generar información para ayudar a la dirección en la planeación, evaluación y control de las operaciones de la empresa.
- Determinar los costos unitarios para normar políticas de dirección y para efectos de evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.
- Generar informes para determinar las utilidades, proporcionando el costo de los productos vendidos.
- Contribuir a la planeación de utilidades y a la elección de alternativas por parte de la dirección, proporcionando anticipadamente los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.
- Contribuir a la elaboración de los presupuestos de la empresa, en los programas de venta, producción y financiamiento.
- Contribuir al fortalecimiento de los mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas, para el logro de los objetivos de la empresa.



Entre las principales características de la contabilidad de costos podemos destacar las siguientes:

- Es analítica pues se plantea sobre segmentos de una empresa y no sobre su total.
- Predice el futuro, a la vez que refleja hechos ocurridos.
- Facilita la preparación de informes para una eficiente dirección de los negocios.
- Sus periodos contables son más cortos que los de la contabilidad general.
- Se respetan tanto normas contables generalmente aceptadas (PCGA) como normas que fija la empresa (Volumen de Producción Normal).
- Su idea implícita es la minimización de costos. (Fuentes, 2012, pág. 5)

### 3.4.2. Importancia de los Costos.

- La exactitud de la información; esto es uno de los beneficios que por lo general se derivan de los sistemas de costos computarizados. Es vital, debido que con frecuencia la información de costos es la base para la toma de decisiones.
- Puntualidad de la información; debido a que presenta con rapidez la información que se utiliza para las decisiones del negocio.
- La flexibilidad esto se refiere a la posibilidad de ser adecuado a las necesidades. (Galeano & Montenegro, 2014, pág. 21)

### 3.5. CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS.

Son los costos que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados.

Son tres los elementos esenciales que integran el costo de producción:

Los costos pueden ser clasificados de acuerdo con el enfoque que se les dé. A continuación comentaremos los más utilizados, y ejemplificaremos cada uno de ellos.

- **La función en que se incurre.**
  - a) **Costos de Producción.** Son los que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos elaborados, son tres elementos los que integran el costo de producción: materia prima directa, mano de obra directa y cargos indirectos.
  - b) **Costos de Distribución (gastos).** Son los que incurren en el área que se encarga de llevar los productos terminados desde la empresa hasta el consumidor.



- c) **Costos de Administración (gastos).** Se originan en el área administrativa; o sea, los relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa.
- d) **Costos Financieros (gastos).** Son los que se originan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento.

- **Su identificación con el producto**

- a) **Costos Directos.** Son aquellos que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos o áreas específicas.
- b) **Costos Indirectos.** Son costos que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos o áreas específicas.

- **El periodo es que se llevan al estado de resultados.**

- a) **Costos del Producto o Inventariables (costos).** Los que están relacionados con la función de producción. Estos costos se incorporan a los inventarios de: materias primas, producción en proceso y artículos terminados, y se refleja como activo en el balance general. Los costos del producto se llevan al estado de resultados, cuando y a medida que los productos elaborados se venden, afectando el reglón de costos de artículos vendidos.
- b) **Costos del periodo o no Inventariables (gastos).** Se identifican con intervalos de tiempo no con los productos elaborados. Se relacionan con la función de operación y se lleva al estado de resultados en el periodo en el cual se incurren.

- **Su grado de variabilidad.**

- a) **Costos fijos.** Son los que permanecen constantes en su magnitud dentro de un periodo determinado, independientemente de los cambios registrados en el volumen de operaciones relacionadas.
- b) **Costos variables.** Aquellos cuya magnitud cambia en razón directa del volumen de las operaciones realizadas.
- c) **Costos semi fijos, semi variables o mixtos.** Los que tienen elementos tanto fijos como variables.



- **El momento en que se determinan los costos.**
  - a) **Costos históricos.** Son los que determinan con posterioridad a la conclusión del periodo.
  - b) **Costos predeterminados.** Se determinan con anterioridad al periodo de costos o durante el transcurso del mismo. (Fuentes, 2012, págs. 10-11)

### 3.6. LA CONTABILIDAD AGROPECUARIA

La contabilidad agropecuaria es una especialidad de la actividad contable, dedicada a la aplicación y uso de la técnica contable en las entidades económicas exclusivas del ramo agropecuario. Se puede considerar también a la contabilidad agropecuaria como “una herramienta útil que interpreta el idioma de los negocios relacionados con el campo”.

La contabilidad Agropecuaria es una rama de la contabilidad general, netamente especializada y su contabilización se realiza de la misma manera que la contabilidad de costos industriales. En otras palabras es el registro y ordenamiento de la información de las transacciones practicadas en unidades económicas dentro de las empresas agropecuarias con el objetivo de cuantificarlas para tomar decisiones de carácter administrativo.

Esta es el punto de partida para obtener información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de la producción, estableciendo adecuados controles y reuniendo una adecuada información que contribuya con el proceso de toma de decisiones. (Peralta & Flores, 2013, pág. 2)

#### 3.6.1. Generalidades del entorno Agropecuario en Nicaragua

Nicaragua ha sido desde hace tiempo un país con vocación agropecuaria. Es precisamente en este campo donde descansa una parte importante de la economía nacional en cuanto a producción de alimentos para los nacionales, generación de empleo, generación de divisas y exportaciones.

Cuando se habla de “Producción Agrícola”, se hace referencia a aquellas actividades de generación de bienes naturales, vegetales y/o animales, mediante la intervención oportuna del ser humano, elementos tecnológicos, investigación y genética. Es así que la palabra Agropecuario se puede sub dividir en dos grandes campos:





- **Agro**, que implica el arte y ciencia de cultivar la tierra con el propósito de obtener productos de origen vegetal, como granos básicos, frutas, etc. La ciencia que estudia la práctica de la agricultura es la Agronomía.
- **Pecuario**, es una actividad económica dedicada a la crianza del conjunto de especies animales para sacar provecho al animal y sus productos derivados como la leche, huevos y carne. Las ciencias conjuntas que estudian la práctica pecuaria son la Veterinaria (Sanidad) y la Zootecnia (Manejo).

Tanto la parte agrícola como pecuaria son actividades de gran importancia estratégica como base fundamental para el desarrollo autosuficiente y riquezas de las naciones. La ganadería está íntimamente relacionada con la agricultura y estas dos actividades humanas dependen de un tipo especial de medio ambiente, que es el medio rural o agro ecosistema.

La producción agropecuaria es uniforme pero a la vez es muy dinámica y cambiante. Uniforme porque los rubros comparten, en su gran mayoría, los mismos elementos productivos, aunque difieren en cantidades, usos y duración. Por ejemplo: todo cultivo necesita que se le controlen las plagas, atención en la cosecha, etc. Todas las aves de engorde necesitan comida, agua, medicinas y atención. Pero también es cambiante y dinámica porque en dicho proceso entran en juego tantas variables, que el modo de producir en un lugar o en una época puede ser totalmente distinto a otro lugar u otra época. Inciden en este aspecto:

- Tipo y calidad de suelo y la topografía.
- Disponibilidad y tipo de mano de obra.
- Condiciones climáticas (temperatura, precipitación, humedad relativa, etc.)
- Incidencia de plagas, enfermedades, malezas u otros agentes patógenos.
- Infraestructura vial (cantidad y calidad de las vías de acceso) y distancia a la plaza de mercado.
- Infraestructura energética.
- Uso de genotipos (Especies criollas, acriolladas, mejoradas, híbridas, transgénicas)
- Modalidades de producción y tecnología usada (extensiva, semi intensiva, intensiva).
- Costumbre, tradición y conocimiento de la actividad.
- Seguridad.
- Mercado.
- Asistencia técnica y apoyo institucional (Gubernamental, No Gubernamental, Privado).
- Avances en la genética y la investigación.
- Planes, políticas e incentivos. (Peralta & Flores, 2013, pág. 2).



### **3.6.2. Importancia de la Contabilidad Agropecuaria.**

El uso de la contabilidad en las empresas agrícolas cualquiera que sea la importancia de su explotación, permitirá obtener una mayor comprensión de resultado económico y a la vez un mejor conocimiento para determinar, si debe seguir en su cultivo actual, diversificarlo, combinarlo y/o arrendar la tierra. También es aplicable a otros fines tales como obtener información necesaria y correcta para cumplir con los requisitos del pago de impuestos; planificar el mejoramiento de la infraestructura de la finca, tener conocimiento sobre la gestión empresarial y la rentabilidad del negocio, de acuerdo a los beneficios obtenidos en la explotación.

Asimismo, obtiene la información necesaria para hacer comparaciones entre periodos y determinar si ha habido errores que en el futuro pueden ser corregidos de acuerdo a la experiencias vividas, brindar la información necesaria para reunir los requisitos solicitados por los entes financieros para el trámite de créditos. (Peralta & Flores, 2013)

### **3.6.3. Objetivos de la Contabilidad Agropecuaria.**

La Administración en una empresa agropecuaria busca respuestas a las siguientes problemáticas: ¿Qué Producir? ¿Cómo Producir? ¿Cuándo Producir?

Para tener una panorama respecto a esas tres interrogantes los empresarios necesitan la información correcta y oportuna, de cómo se están moviendo los mercados internos y externos para proyectarse sobre que se va a producir y a que costos. El Administrador obtiene esta información a través del sistema de contabilidad agropecuaria, la que pone a disposición del empresario para que se tomen las decisiones más acertadas y oportunas.

Debido a que en la agricultura los cambios en el mercado son frecuentes, el producir debe contar con técnicas de investigación y proyección que le facilite hacer con frecuencia, modificaciones en los procesos de producción. El conocer cuáles son los propios costos de producción, la proyección y diversificación de nuevos cultivos, le ayuda a tomar mejores decisiones a la hora de determinar que le es más rentable producir. (Peralta & Flores, 2013)



### 3.7. ACTIVIDAD AGRICOLA

Las **actividades agrícolas** tienen por finalidad el aprovechamiento de la tierra, para mediante la participación del trabajo humano y de la tecnología producir bienes de consumo para satisfacer múltiples necesidades, principalmente las de alimentación.

El sector agropecuario constituye uno de los más importantes para la economía de un país, porque permite satisfacer una buena medida de las necesidades de productos alimenticios, ya sea como bienes de consumo inmediato o como materias primas previa a la industrialización de los mismos.

Las actividades agropecuarias tienen marcada dependencia de los factores climatológicos, razón por la cual los riesgos son impredecibles a tal punto que, fuertes sequías, inundaciones, aluviones, erupciones volcánicas, plagas, pueden afectar muy seriamente a los objetivos que se persiguen.

Otro factor muy importante en la actividad agropecuaria es el factor humano, sin él es imposible alcanzar las metas propuestas. Los recursos humanos juegan un papel muy importante en este tipo de actividades no solo en cuanto al número de personal necesario sino también por el grado de preparación y especialización requerido.

Las actividades agropecuarias, sin duda, genera fuentes de empleo, contribuyendo así a la ocupación de miles de personas.

La tecnología, es otro factor decisivo en el desarrollo de las actividades agropecuarias, de ahí que, la utilización de maquinarias y equipos adecuados permiten aprovechar de mejor manera los recursos del agro, haciendo que se pueda obtener productos de mejor calidad, en mayores volúmenes, a menor costo, con la debida oportunidad y garantizado su venta en condiciones propicias a favor de los consumidores.

Además de los recursos naturales, humanos y tecnológicos, el sector agropecuario requiere condiciones básicas de infraestructura complementaria para su desarrollo: vías de comunicación, sistemas de riego, energía eléctrica; para facilitar no solo la producción como tal, sino también los mecanismos de comercialización para satisfacer la demanda existente de productos agrícolas y pecuarios. (anahirocio.wikispaces.com, s.f.)



### 3.7.1. Objetivos de la Contabilidad de Costos Agrícolas

- Obtener información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de producción.
- Establecer adecuados controles reuniendo una adecuada información que sirva para la toma de decisiones.
- Obtener mayor resultado económico teniendo un mejor conocimiento de los cultivos.
- Obtener información necesaria y correcta para cumplir con los requisitos del pago de impuestos a la renta.
- Ayuda al finquero a planificar el mejoramiento de la infraestructura de su finca con lo que este tendrá mayor conocimiento sobre la gestión empresarial y la rentabilidad del negocio de acuerdo a los beneficios detenidos en la explotación.
  
- Obtener la información necesaria para hacer comparaciones entre periodo determinado si habido errores para en un futuro puedan ser corregidos de acuerdo a la experiencia.
- Brindar información al estudiante para una mayor ampliación de sus conocimientos.
- Reduce costos, tiempo e incrementa ventas.
- Aplicar los principios normas y procedimientos de Contabilidad o leyes, reglamentos o prácticas contables.
- Registrar los hechos económicos de Haciendas, Fincas y Granjas de orden sistemático, cronológico y ordenado.
- Cumplir con las obligaciones laborales y tributarias.  
(anahirocio.wikispaces.com, s.f.)

### 3.7.2. Categoría de Costos Agrícolas

Los costos en la producción agrícola se pueden dividir de acuerdo con su naturaleza. Los tipos de costos están relacionados con lo siguiente:

- **Tierra**
  - Arrendamiento
  - Interés del capital invertido
- **Mano de Obra**
  - Del mismo productor
  - De la familia
  - De obreros permanentes



- De obreros temporales
- **Medios de Producción duraderos**
  - Construcciones e Instalaciones
  - Maquinaria y Equipo
- **Medios de producción circulantes**
  - Semilla
  - Fertilizantes
  - Herbicidas
  - Insecticidas y Fungicidas
- **Servicios por terceros**
  - Aradura realizada por maquila
  - Molido y mezcla de grano efectuada por una cooperativa
  - Transporte de materia prima y productos finales
- **Operación**
  - Electricidad
  - Teléfono y Franqueo
  - Contribuciones obligatorias por ser miembro de una organización agrícola.  
(Esquivel, 1986)

### 3.7.3. Costos Fijos

Son llamados frecuentemente, “Costos Comunes”, y son aquellos que no pueden ser asignados en forma fácil o justa a las varias empresas. Estos costos no varían apreciablemente al hacer pequeños cambios en el patrón de la organización de la finca.

También se dice, que son los que ocurren haya o no producción. Generalmente se incluyen en esta categoría:

Alquileres

Mano de obra Permanente

Depreciación y Reparación de maquinaria y equipo

Hipotecas y deudas a largo plazo

Administración y dirección técnica

Intereses sobre la inversión (Inmuebles)

(Combustibles (Problemas de Asignarlo)

Gastos misceláneos (Teléfono, gastos de oficina, etc.)



### 3.7.4. Costos Variable

Estos son costos que pueden ser asignados fácilmente a las diferentes empresas de la finca y los mismos variaran al ocurrir pequeños cambios en el tamaño o escala de cada actividad. En gran parte consisten en materiales, pero también incluyen ciertos servicios cuando los mismos son específicos a una empresa.

**Para cultivos los costos variables son:**

- Fertilizantes
- Semillas
- Productos químicos
- Mano de obra por contrato y temporal ocasional
- Gastos misceláneos (Hilo para embalar, etc.)
- Seguros
- Imprevistos
- Otros gastos (Electricidad, Lubricante, etc.)

### 3.8. NORMATIVAS

Toda persona natural o jurídica que se dedica a ejercer el comercio adquiere obligaciones legales de naturaleza mercantil, laboral, fiscal o de tipo social.

#### 3.8.1. Obligaciones Laborales

Comprende las disposiciones contenidas en el Código del Trabajo y otras leyes relacionadas, algunas de las cuales se citan a continuación.

- La celebración de un contrato laboral, verbal o escrito.(Artículo 19-20)
- El pago de las prestaciones sociales a sus trabajadores. (Artículo 76, 77, 78, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99).
- Respetar los feriados obligatorios con derecho a descanso con goce de salario. (Artículo 66, 67, 68, 69).
- Todos los trabajadores tienen derecho a un salario mínimo. El cual es fijado por la comisión nacional de salario mínimo, de conformidad a la ley. (Artículo 82, 85).
- Cumplir con las jornadas laborales de acuerdo a lo establecido en las diferentes jornadas del código del trabajo. (Artículo 49, 50, 51)
- Cumplir con las normas de higiene y seguridad ocupacional. (Artículo 100,101)



- De acuerdo al Artículo 186, para cada ciclo productivo se emitirá las normativas de carácter obligatorio que regulen las actividades laborales relacionadas con el trabajo en el campo.
- La inscripción de sus trabajadores en el Instituto de Seguridad Social, dentro de un plazo de tres días siguientes a la fecha de su iniciación de la actividad y cumplir con todos los requisitos que le indique el Instituto, así como de comunicar los cambios en s personal y en las remuneraciones dentro de los plazos y términos que establezcan los reglamentos, de acuerdo al Artículo 8. De la Ley de Seguridad Social. (Artículo 114)
- Cumplir con las obligaciones especiales estipuladas en el Artículo 202 (Galeano & Montenegro, 2014, pág. 48).

### **3.8.2. Obligaciones Fiscales**

Se enmarca en el cumplimiento de las leyes tributarias del país, como son:

- Llevar la contabilidad mediante sistemas o registros referentes a las actividades y operaciones que se vinculan con la tributación.
- Inscribirse en el registro único del contribuyente de la Dirección General de Ingresos, aportando los datos necesarios y comunicando oportunamente sus modificaciones.

### **3.8.3. Obligaciones Sociales**

Se refiere a todos aquellos aspectos relacionados con su desempeño dentro de la sociedad en general. Todo ente económico debe ejercer una función útil a su comunidad; lo cual implica cumplir con ciertas regulaciones que van desde su constitución misma hasta el cumplimiento de leyes orientadas a la salvaguarda de los recursos naturales – algunas de las cuales se comentan a continuación. (Galeano & Montenegro, 2014, pág. 50)

#### **3.8.3.1. Ley General de Medio Ambiente y Recursos Naturales**

El Artículo 13 de la ley establece los siguientes principios:

- Del equilibrio de los ecosistemas depende la vida y las posibilidades productivas del país.
- Los ecosistemas y sus elementos deben ser aprovechados de manera que se asegure una productividad optima y sostenida ,compatible con su equilibrio e integridad
- La protección del equilibrio ecológico es una responsabilidad compartida del estado y los ciudadanos



- La responsabilidad de velar por el equilibrio ecológico, comprende tanto las condiciones presentes como las que determinaran las calidades de la vida de las futuras generaciones.
- La eficiencia de las acciones ambientales requiere de la coordinación interinstitucional y la concertación con la sociedad civil.
- La prevención es el medio más eficaz para evita los desequilibrios ecológicos.
- El aprovechamiento de los naturales renovable debe realizarse de manera que asegure el mantenimiento de su biodiversidad y revocabilidad.
- La explotación óptima de los recursos naturales no renovables evita la generación de efectos ecológicos adversos.
- La calidad de vida de la población depende del control y de la prevención de la contaminación ambiental del adecuado aprovechamiento de los elementos naturales y del mejoramiento del entorno natural en los asentamientos humanos.
- Las actividades que se lleven a cabo dentro del territorio nacional, deberán respetar el equilibrio ecológico de otros países o de zonas de jurisdicción internacional. (Galeano & Montenegro, 2014, pág. 51)

### **3.8.3.2. Ley Especial de Delitos Contra el Medio Ambiente y Recursos Naturales.**

La ley N°. 559. Ley especial de delitos contra el medio ambiente y los recursos naturales, tiene por objeto tipificar como delitos contra el medio ambiente y los recursos naturales, las acciones u omisiones que violen o alteren las disposiciones relativas a la conservación, protección, manejo, defensa y mejoramiento del ambiente y los recursos naturales, así como, el establecimiento de la responsabilidad civil por daños y perjuicios ocasionados por las personas naturales o jurídicas que resulte con responsabilidades comprobadas. (Galeano & Montenegro, 2014, pág. 52)

### **NIC 41: Agricultura**

La NIC 41 establece el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar, relacionados con la actividad agrícola, que es un tema no cubierto por otras Normas Internacionales de Contabilidad. La actividad agrícola es la gestión, por parte de una empresa, de la transformación biológica de animales vivos o plantas (activos biológicos) ya sea para su venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales.

Esta norma se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la entidad, pero solo hasta el punto de su cosecha o recolección.





A partir de entonces son de aplicación la NIC 2 Inventarios, o las otras Normas relacionadas con los productos. En el caso del cultivo en estudio del activo biológico es el arbusto, el producto agrícola es la hoja y el producto resultante del procesamiento tras la cosecha es el tabaco.

La NIC especifica dos excepciones: los terrenos y los activos intangibles relacionados con la actividad agrícola pero que se consideran dentro de la NIC 16 o la NIC 40; y la NIC 38, en concordancia con las otras NICs y NIIF.

NIC 1 Presentación de los Estados Financieros.

NIC 2 Existencias.

NIC 16 Inmuebles, Maquinaria y Equipos.

NIC 20 contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayuda políticas

NIC 21 Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera

NIC 37 Provisiones, activos contingentes, y positivos contingentes.

NIC 38 Intangibles

NIC 40 Inmuebles de inversión

NIIF 5 Activo no corriente mantenidos para la venta y actividades interrumpidas.

Los siguientes términos se usan, en las presentes Normas, con el significado que a continuación se especifica:

Actividad Agrícola es la gestión, por parte de una empresa, de las transformaciones de carácter biológico realizadas con los activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes.

Producto agrícola es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la empresa.

Un activo biológico es un animal vivo o una planta.

La transformación biológica comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.

Un grupo de activos biológicos es una agrupación de animales vivos o de plantas que sean similares.



La valoración de los productos agrícolas cosechando o recolectando obtenidos de activos biológicos, son medidos a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta (NIC 2 Costo).

Los cambio de valor razonable del activo biológico o productos agrícolas en su etapa de cosecha o recolección, se reconocen e los resultados del ejercicio en que estos ocurrieron (sea ganancia o pérdida). (Galeano & Montenegro, 2014, pág. 53)

### 3.9. EL CULTIVO DEL TABACO

#### 3.9.1. Características Botánicas del Tabaco

El tabaco es una planta dicotiledónea y vivaz, que rebrota al cortarse. Suele cultivarse como planta anual, aunque en los climas de origen puede durar varios años, pudiendo alcanzar el tallo hasta dos metros de altura.

El tabaco pertenece a la especie botánica *Nicotiana tabacum*, perteneciente a la familia de las Solanáceas, siendo su dotación cromosómica de 24 pares de cromosomas.

- **Hojas:** son lanceoladas, alternas, sentadas o pecioladas.
- **Flores:** hermafroditas, frecuentemente regulares.
- **Corola:** en forma de tubo más o menos hinchado, terminado por un limbo con 5 lóbulos.
- **Raíces:** el sistema radicular es penetrante, aunque la mayoría de las raíces finas se encuentran en el horizonte más fértil.
- **Fruto:** cápsula recubierta por un cáliz persistente, que se abre en su vértice por dos valvas divididas.
- **Semillas:** son numerosas, pequeñas y con tegumentos de relieves sinuosos más o menos acentuados. (InfoAgro, s.f.)

#### 3.9.2. Tipo de Suelo

El tabaco prefiere tierras francas arenosas y franco arcillosas, profundas, que no se encharquen y fértiles, el PH más apropiado es entre 5.5 a 6.0.

“Las practicas más comunes en la preparación del suelo para la siembra son: arado ramplona y grada, de manera q se garantice la profundidad y la estructura suelta conferida por las labores conferidas por la labores preparatorias ante de la riega de semilla o riega definitiva.” (Rodríguez, 2011, pág. 25)



La importancia de manejar tipos de suelo donde se da la producción es debida a que de ellos depende en gran medida el rendimiento del ciclo productivo por tanto se relaciona directamente con la utilidad generada y los costos de producción, la calidad del tabaco y resultados de residuos químicos de los que dependen la aceptación del producto para el consumo humano.

### **3.9.3. Técnica Productiva**

Conjunto de recursos productivos, capacidades empresariales y vinculaciones en la producción que unidos determinan la capacidad de una entidad para producir bienes o servicios.

#### **3.9.3.1. Semillero**

Se aconseja que el tabaco se siembre en almacigo (Posturas/bandejas) la tierra debe ser desinfectada y fertilizada, se acondicionan los canteros y una vez listos se riega la semilla, que puede ser mezclada con arena o tierra fina, puesto que la semilla es muy pequeña, para que al regarla se esparza mejor, es necesario aplicar un fumigante al suelo para controlar las enfermedades, plaga y malas hierbas. El tamaño de los semilleros es de 30 metros de largo por 1 metro de ancho. La cantidad de Canteros por unas manzanas es de 3. El monto de semillas por canteros es de 9 gramos por manzana

#### **3.9.3.2. Siembra**

Ante de que las plántulas estén en condiciones para su trasplante, se debe realizar la chapia, de basura, arado, Romplow y gradeo de terreno para luego hacer la desinfección del suelo.

Una vez que el terreno está listo se realiza la siembra o trasplante, se utiliza un marco de siembre de 12 pulgadas entre plantas y 36 pulgada entre surco obteniendo una población aproximada de 22,500 plantas por manzana, debido a la alimentación de los callejones y rondas.

#### **3.9.3.3. Al Porque**

En la primera operación se hace a los 12 días del trasplante con bueyes o tractor la segunda a los 25 días después del trasplante y levantamiento de canteros.

También se le quitan las hojas pegadas al suelo.



### 3.9.3.4. Fertilización

Lo primero a realizar un análisis de suelo para conocer las necesidades nutricionales posteriormente realizar fertilizaciones periódicamente de acuerdo a las necesidades de su cultivo.

“En el cultivo del tabaco hay que tener en cuenta que la planta alcanza gran desarrollo vegetativo en un periodo relativamente corto, de manera que los nutrientes son asimilados en etapas tempranas de su desarrollo. Se ha determinado que el nitrógeno total que la planta necesita es absorbido en 50% de las primeras 5 o 6 semanas después del trasplante, en potasio es absorbido en ese mismo periodo en un 40% o más. El resto de estos dos elementos se absorben en el tiempo que tarda la planta para dar su cosecha. El fósforo por el contrario es tomado poco a poco a todo lo largo del crecimiento de la planta, pero como es un elemento que se adhiere fácilmente al suelo y no se lava, es preferible aplicarlo al inicio de la cosecha.” (Morena, 1989, pág. 125)

**Nitrógeno:** La base fundamental para obtener una buena cosecha es una buena aportación de nitrógeno pues este repercute directamente sobre el metabolismo del tabaco, manifestándose por un incremento en nicotina, nitratos y amoníaco en las hojas. Indirectamente su acción influye en la asimilación de otros elementos, como el potasio y el fósforo que disminuyen.

Los Abonos nitrogenados más empleados son fertilizantes 15-15-15 y el nitrato de amonio que deben aportarse entre 20 y 30 días antes del trasplante.

**Fósforo:** es el encargado de acelerar el proceso de maduración de las hojas. Su exceso produce hojas quebradizas y acartonadas y su deficiencia hace que las hojas se vuelvan verdes azuladas, pues aumenta la proporción de clorofila. La mejor fuente de fósforo para el tabaco son los superfosfatos, pues aumentan la acidez del suelo solo en el periodo inmediato que se sigue a su aportación.

**Potasio:** es un elemento muy importante para la calidad del tabaco. Las sales potásicas que se encuentran en las hojas confieren al producto industrial una magnífica capacidad de combustión. La deficiencia en potasio se manifiesta en las hojas, pues estas presentan clorosis con los bordes encorvados hacia adentro, tienen menos consistencia, son más cortas, y menos elásticas.



Calcio: cuando se encuentra en exceso da lugar a una ceniza compacta que dificulta el paso del aire al interior de los cigarrillos dando lugar a una combustión incompleta en suelo con escasos de calcio se suministraran de 50-100 kilogramos de CaO por hectáreas.

Magnesio: un exceso de magnesio da lugar a una ceniza porosa suelta y de color claro que mejora la combustión. En suelos con escasos de magnesio se suministraran de 50-100 kilogramos de MgO por hectáreas. Por tanto la relación Ca/Mg en las hojas secas y fermentadas es de gran importancia.

### **3.9.3.5. Riego**

El tabaco como planta de gran desarrollo vegetativo y corto ciclo de crecimiento es exigente tanto en agua como elementos nutritivos.

Una deficiencia en el suministro del agua necesaria para la plantación ocasiona una baja en el rendimiento y un producto poco combustible y basto, y por tanto de escaso valor para la industria. Un exceso de agua perturba igualmente el crecimiento normal de las plantas, cuyas hojas presentan un desarrollo excesivo de sus nerviaciones y su fino tejido no resiste bien la fermentación.

Para determinar el momento idóneo del riego, se debe conocer la humedad del suelo a la profundidad radicular utilizando tensiómetros, pero si no es posible habría que observar la plantación, sobre las once de la mañana, y regar cuando las hojas de la planta empiezan a apuntar hacia arriba.

### **3.9.3.6. Fumigación**

Esta se hace periódicamente de acuerdo con la incidencia de plaga o enfermedades, se seguirán los principios del control integrados, anteponiendo los métodos físicos, culturales, biológicos y genéticos a los químicos para controlar los patógenos que puedan disminuir los rendimientos y a la vez, elegir los menos nocivos para el entorno.

El control integrado se basa en la identificación de la causa de los daños y en su control cuando se alcance el umbral económico de los daños que justifique la intervención. Se utilizan productos biológicos o en su defecto productos fitosanitarios autorizados que respeten los insectos beneficiosos

La planta del tabaco produce un grupo de alcaloides en particular la nicotina que tienen efecto insecticidas, y aun bajo esta condición, en nuestra provincia existen alrededor de siete especies de estos insectos.



En la lucha integrada lo importante no es aplicar una u otra medida, si no que todas aquellas que se apliquen interactúen de forma adecuada, es decir hay que estimular los efectos cinegéticos por un lado y por otro cuando sea necesario estimular los antagonicos.

El tabaco es atacado por enfermedades producidas por hongos, bacterias, virus, afectaciones climáticas y nematodos.

### 3.9.3.7. Labores del Cultivo

- **Curación Desvajera:** (A los 40-45 días después del trasplante). Las dos o tres hijas más viejas que se han desarrollado en las partes más bajas del tallo suelen quedar vacías y deterioradas por el contacto por las aguas del riego y con el suelo. Por ello no van a dar ningún rendimiento apreciable a la hora de cosechar y en cambio sí pueden servir para albergar plagas y enfermedades. Es convenientes suprimirlas en la primera parte del ciclo vegetativo que sigue al trasplante llamada desvajera.
- **Desbotona:** (Iniciando a los 45-55 días después del trasplante y terminando a los 60 días) sucede en segunda mitad del ciclo vegetativo de la planta en campo, señal de florescencia de la planta. Actividad importante que deberá realizarse por lo menos tres veces y que debe iniciarse 15 días antes del corte.
- **Deshija:**(50-60) Con la desbotona se suprimen varias hojas superiores que salen por debajo de la flor o botón de la atura a que se desbotone depende en gran parte el rendimiento en peso y la calidad de la cosecha.

La planta, después que se ha desbotonado reacciona produciendo yemas o brotes laterales que nacen en las axilas o Angulo de inserción de las hojas en el tallo, si se les deja crecer, formarían otras tantas inflorescencias con las que las plantas sustituirías la función de la flor o yema terminal que le hemos quitado al desbotonarla.

El modo clásico de desbotonar y deshijar es con la mano esta operación hay que repetirlas al menos cuatro veces para mantenerlas las plantas libres de hijo.

### 3.9.3.8. Cosecha

Esta etapa se extiende desde el inicio de la recolección hasta la venta del producto.

Se deben recolectar las hojas que han alcanzado su madurez fisiológica. A continuación se indican los principales síntomas que se pueden manifestar según el tipo de cultivo la variedad cultivada:

- Las hojas tienden a pasar de un color verde oscuro a verde claro por disminuir el contenido de clorofila.



- Aumento del ángulo de inserción de la hoja respecto del tallo.
- “Amarilleo intermevial” comienzan en el ápice y los bordes de la hoja y se extiende hacia el centro.
- Blanqueado de la vena principal de la hoja.

### **3.9.3.9. Cortes**

Las hojas se recolectan en intervalos, partiendo de la parte inferior hacia arriba, dejando transcurrido un tiempo entre las recolecciones para que la planta desarrolle las hojas restantes.

### **3.9.3.10. Embabilada o Tabaco en Cuje**

Esta operación comienza con el ensarte del primer corte hasta finalizar con el último. El ensarte se hace manual, utilizando una aguja de metal e hilaza, y son acomodadas en tres tipos de cuje. (Rodríguez, 2011, pág. 35)

- Uno largo de 3.5 mts en el que alcanzan 70 pares de hojas.
- El mediano de 2.5 mts en el que alcanzan 35 pares de hojas.
- El pequeño 11 mts en el que alcanzan 13 pares de hojas.

En la medida en que la hoja de va curando, se va elevando progresivamente el cuje hacia la parte superior de la casa de tabaco. Es necesario ajustar constantemente la ventilación y la luz para permitir las variaciones naturales de temperatura y humedad.

### **3.9.3.11. Curación**

El primer proceso que se somete una hoja recién cosechada, y del que depende el éxito de toda la cosecha, es un lento y cuidadoso periodo de curación al aire que elimina la humedad y hace que la hoja alcance un tono carmelita dorado progresivamente.

El curado del tabaco consiste en recolectar las hojas verdes recolectadas en materia prima industrial (hojas secas), conservando la calidad deseada (textura, estructura, elasticidad, integridad, aroma y equilibrio en contenidos químicos).

El curado es una fase crucial de la producción de tabaco. En el curado se producen múltiples reacciones y transformaciones que condicionan las características del producto final y su valor comercial. Una vez curado el tabaco, se preparan bultos para ser transportados a la bodega de pilones de la pre-industria y termina la fase de campo del tabaco.



Existe la necesidad de vigilar y ajustar permanentemente las condiciones a medida que el estado de las hojas se va modificando, puesto que este proceso se desarrolla ininterrumpidamente de día y de noche.

Una vez que la hoja esta curada, concluye el trabajo del agricultor, es el momento de realizar el análisis de los costos y gastos involucrados.

## **IV. SUPUESTO**

### **4.1. SUPUESTO**

La optimización del Sistema de Acumulación de Costos Agrícolas en la finca “Los Jobs” contribuirá al análisis de los costos reales incurridos en el Proceso de Producción, permitiendo obtener resultados financieros o información financiera confiable para la toma de decisiones.

### **4.2. MATRIZ DE CATEGORIA Y SUBCATEGORIA**





Cuestiones de Investigación	Propósitos Específicos	Categoría	Definición Conceptual	Codificación	Subcategoría	Fuente de Información	Técnica de Recolección	Ejes de Análisis	Procedimientos de Análisis
¿Cuál es el proceso productivo y elementos del costo en que se incurren en el cultivo del tabaco habano criollo en la Finca "Los Jobs"?	Describir el proceso productivo identificando los elementos del costo del cultivo de tabaco habano criollo en el ciclo de octubre 2013 a mayo 2014 en la finca "Los Jobs" en el municipio de Estelí.	Proceso	Un proceso es una secuencia de pasos dispuestas con algún tipo de lógica que se enfoca en lograr algún resultado específico. Los procesos son mecánicos de comportamiento que diseñan los hombres para mejorar la productividad de algo, para establecer un orden o eliminar algún tipo de problema. (www.definicion.mx/proceso, s.f.)	Proceso productivo	Adquisición de Materia Prima. Control Y Calidad. Transformación de la Materia Prima	Propietario de la Finca. Responsable de Producción.	Cuestionario. Entrevistas Guías de Observación	¿De qué manera obtiene la materia prima? ¿Cómo implementa el control y la calidad a la materia prima? ¿Cómo es el proceso de transformación de la materia prima? ¿Cómo se lleva a cabo el proceso productivo?	Técnicas de Análisis.
¿Cómo determinar los costos de producción que se generan en cada una de las etapas del proceso del cultivo del tabaco en la finca "Los Jobs"?	Determinar los elementos de los costos que se generan en cada una de las etapas del proceso del cultivo del tabaco habano criollo en el ciclo de octubre 2013 a mayo 2014 en la finca "Los Jobs" en el municipio de Estelí.	Elemento del costo.		Elementos del Costo	Insumos directos. Mano de obra. Costos indirectos de fabricación.	Propietario de la Finca. Administradora	Entrevistas y Cuestionario.	¿De qué manera registra los costos y gastos incurridos? ¿Cómo determina la mano de obra directa e indirecta? ¿Cómo determinan los costos? ¿Quienes manejan los costos? ¿Son considerados los CIF para determinar los costos del producto?	Técnicas de Análisis.



<p>¿Cómo diseñar un sistema de costos agrícolas apropiado para el control y registro de los costos necesarios para el proceso del cultivo de tabaco Habano Criollo en la Finca “Los Jobs”?</p>	<p>Diseñar un sistema de costos agrícolas apropiado para el control y registro de los costos necesarios para el proceso del cultivo de tabaco Habano Criollo en la Finca “Los Jobs” en el periodo de octubre 2013 a mayo 2014.</p>	<p>Sistema de Costos Agrícolas</p>		<p>Costos Agrícolas</p>	<p>Formularios Fichas Formatos</p>	<p>Propietario de la Finca. Administradora. Formatos de Producción.</p>	<p>Entrevistas, Guías de Observación</p>	<p>¿Qué formatos se utilizan o que procedimientos para registrar la entrada y la salida de los trabajadores? ¿De qué manera se realiza el pago de la mano de obra? ¿Cómo se logra el cálculo de la mano de obra e Inns? ¿De qué manera se solicitan los insumos a utilizar en el proceso productivo? ¿Cómo regula que lo que se utiliza de insumos sea lo correcto? ¿Registra el consumo de insumos que se utilizan en cada fase del proceso?</p>	<p>Técnicas de Análisis.</p>
<p>¿De qué manera se puede evaluar el sistema de costos agrícolas proporcionado a la finca “Los Jobs”?</p>	<p>Evaluar el sistema de costos agrícolas proporcionado a la finca “Los Jobs” en la producción de tabaco Habano Criollo en el periodo de octubre 2013 a mayo 2014.</p>	<p>Sistema</p>	<p>Es un conjunto de partes o elementos organizados y relacionados que interactúan entre sí para lograr un objetivo. (www.alegsa.com.ar, s.f.)</p>	<p>Aplicación.</p>	<p>Registros Soportes Inventarios</p>	<p>Propietario de la Finca. Administradora. Responsable de Producción.</p>	<p>Cuestionarios Guías de Observación.</p>	<p>¿De qué manera realiza el cálculo y registro de los elementos del costo? ¿Qué método se utiliza para la depreciación de sus activos?</p>	<p>Técnicas de Análisis.</p>



## V. DISEÑO METODOLÓGICO

### 5.1. TIPO DE ESTUDIO

Según el problema propuesto y los objetivos planteados, el tipo de investigación que se realizó, determina un estudio descriptivo de tipo retrospectivo, de acuerdo al registro de información y ocurrencia de los hechos; y transversal de acuerdo al periodo y ocurrencia de los hechos.

- **Estudio Descriptivo-Analítico:** Se considera **descriptivo** todo estudio cuyos datos son utilizados con finalidad puramente descriptiva, no enfocados a una presunta relación causa-efecto.  
Se considera **analítico** todo estudio que evalúa una presunta relación causa-efecto.
- **Estudio Retrospectivo:** Se consideran retrospectivos aquellos cuyo diseño es posterior a los hechos estudiados y los datos se obtienen de archivos o de lo que los sujetos o los profesionales refieren. (www.uv.es, 2015)
- **Estudio Transversal:** Son estudios diseñados para medir la prevalencia de una exposición y/o resultado en una población definida y en un punto específico de tiempo. (www.gfmer.ch, 2015)

El estudio se realizó para el ciclo agrícola 2013-2014 en específico, de modo que se observaron valores normales y reales del proceso productivo del tabaco Habano Criollo en la finca Los Jobs, departamento de Estelí.

### 5.2. UNIVERSO

El universo estuvo conformado por la finca “Los Jobs” del municipio de Estelí, departamento de Estelí. La cual se dedica únicamente al cultivo del tabaco Habano Criollo.

### 5.3. MUESTRA

El método de selección de la muestra fue no probabilístico, de tipo intencional o por conveniencia, siendo la muestra la parte administrativa y económica de la finca “Los Jobs”, en el municipio de Estelí, departamento de Estelí. Compuesta de:

#### Unidad de Muestreo

La unidad de muestreo está constituido por cada sistema o unidad de producción que puede variar la cantidad de manzanas que siembra.



## Unidad de Análisis

La unidad de análisis los datos obtenidos por manzana durante el ciclo de producción, desde el semillero hasta la cosecha del tabaco Habano Criollo.

### 5.4. TÉCNICA DE RECOLECCIÓN DE DATOS.

Se aplicaron métodos, instrumentos y procedimientos de acuerdo a lo siguiente:

**Para la recolección de la información se utilizaron técnicas como:**

#### *Análisis de documentos*

Ugalde Esquivel Gilberto (1986), indica que una empresa agropecuaria es de gran importancia conocer la estructura de costos en la que incurre la empresa al dedicarse a una actividad productiva dada. Siendo estos uno de los principales pilares para la buena administración de los bienes de la finca, ayudando a tener mayor información y control. Por lo tanto para el presente estudio, se realizó la revisión detallada sobre las actividades realizadas dentro de la finca para determinar cuáles son los costos que se incurren y extraer toda la información necesaria.

Otra herramienta muy importante de la que se utilizó fue el internet obteniendo de ella la información necesaria para el conocimiento de las empresas de carácter agrícola ayudando a conocer más sobre este rubro.

#### *Observación*

Es la perspectiva que efectúa el investigador del fenómeno de estudio, tal como se presenta en la realidad, siendo esto la verificación y estudio de las actividades productivas llevada a cabo en la finca así como los mecanismos para lograr los objetivos y metas planteados al iniciar el ciclo del tabaco Habano Criollo.

#### *Entrevistas*

Esta técnica se utilizó, con el objetivo de recopilar información necesaria para darle cumplimiento a los objetivos planteados en nuestra investigación.

Este tipo de entrevista utilizada fue la entrevista abierta con preguntas del tipo descriptiva.

## Métodos y Procedimientos

Revisión de datos Obtenidos.

Tabulación de Datos.

Análisis de Datos.



## 5.5 ETAPAS DE INVESTIGACIÓN.

### *Investigación documental*

Para iniciar el proceso investigativo, se inició con la identificación del objeto de estudio partiendo del contexto, con el fin de estructurar un marco teórico que permita fundamentar la investigación planteada. Para ello, fue necesario recurrir a fuentes bibliográficas, digitales para indagar, consultar, recopilar, agrupar y organizar adecuadamente la información que se utilizara dentro de la misma. La investigación también se centró en el análisis de diferentes experiencias de formación online en el área de la bibliografía del tabaco Habano Criollo.

Una vez revisada, analizada e interpretada la información que se seleccionó para la investigación, se comenzó a elaborar el posible instrumento que se utilizaría para la recolección de la información, el cual debe estar estructurado por los ítems necesarios para recabar los datos esenciales para constatar los objetivos planteados de la investigación que se desarrolló.

La recopilación de datos en la investigación significa recolectar los elementos necesarios para desarrollar el trabajo. Las fuentes de los datos estarán constituidas por los hechos que se producen espontáneamente en el entorno del investigador y por aquellos que este genere por conocer el fenómeno.

Para el estudio del caso se enmarca en diseños no experimentales en razón a las variables a estudiar como: los costos de producción y gastos, ya que las actividades operacionales son realizadas por el propietario para la consecución del producto terminado, por lo tanto no posee control sobre la misma. Se determina la unidad de análisis como los procesos de reconocimiento del activo biológico y la determinación de su valor en los procesos productivos.

Al tratarse de un diseño no experimental las estrategias metodológicas seleccionadas corresponden a modalidad de diseño de campo y a la investigación no experimental con base documental, siendo esta según López (2004), “el procedimiento para llegar al procedimiento contable por medio del testimonio consignado en documentos”. Por lo que el nivel de recolección de información son fuentes primarias.

El procedimiento de medición para efectuar la cuantificación será el operativo a través del diseño de cuadros de análisis de las categorías, la validez radica en la apreciación cuantitativa de las características del proceso productivo e estudio; teniendo como confiabilidad la posibilidad de que la medida sobre los atributos de un fenómeno



permanezcan constantes en el tiempo y que toda persona que proceda a su cuantificación obtenga el mismo resultado.

#### *Elaboración de Instrumentos.*

Con el nombre genérico de instrumentos de recolección de datos se denomina a todos los instrumentos que pueden servir para medir las variables, recopilar información con respecto a ellas o simplemente observar su comportamiento (Mejía. 2005.).

Cuando el investigador no puede medir directamente las variables debe recopilar información acerca de los fenómenos que le interesa conocer haciendo uso de ciertos instrumentos. Para ello emplea listas de cotejo, hace el análisis documental, construye escalas de opinión etc. En otros casos, el investigador debe observar el comportamiento de las variables y entonces empleara instrumentos o guías de observación que a su vez, puede ser estructurado o no estructurado.

Toda la observación directa ha de estar precedida de cinco pasos preliminares:

Seleccionarse de los aspectos del comportamiento que se va a observar. Como no es posible observar todo lo que ocurre, el investigador tiene que escoger de antemano los comportamientos que va a registrar y los que ignorara.

Los comportamientos que pertenezcan a la categoría elegida tienen que estar claramente definidos. Los observadores deben entender las acciones que clasificaran como, por ejemplo, las actividades que se ejecutan, la conducta cooperativa o egoísta, los documentos soportes de las transacciones económicas que se efectúan, etc.

El adiestramiento de las observaciones. El adiestramiento y la práctica son necesarios para que el investigador pueda confiar en que seguirán el procedimiento establecido para observar, interpretar y comunicar las observaciones.

Establecimiento de un sistema para cuantificar las observaciones. Se tiene que escoger un método corriente para contar los comportamientos observados. Por ejemplo, es dividir el periodo de observaciones en breves periodos y registrar en cada uno, digamos días alternos de observación según las etapas del proceso productivo.

Tiene que idearse procedimientos minuciosos para registrar el comportamiento. No puede confiarse demasiado en la memoria de los observadores. La mejor solución es un sistema codificador que permita registrar inmediatamente, con una simple letra o un dígito, lo que se está observando. En este caso utilizamos el instrumento de observación, así como el narrativo, para revisar y analizar documentos soportes.



### *Trabajo de Campo*

El trabajo de campo se llevó a cabo en la finca “Los Jobos” municipio de Estelí, departamento de Estelí.

Durante el ciclo productivo se realizaron visitas en los diferentes momentos del proceso: el semillero, la siembra, labores de cultivo y cosecha. En cada etapa se observaron los procesos involucrados y se obtuvieron datos de los documentos soportes.

Para el procesamiento de datos se utilizó un conjunto de métodos y técnicas que se emplearon en la tabulación a través de medios electrónicos, medición y síntesis de los mismos a través de la hoja de datos Microsoft Excel.

El análisis e interpretación de la información obtenida del resultado de la aplicación de los instrumentos a toda la muestra seleccionada. Se relacionó dicha información con los objetivos plantados en la investigación, y se pudo obtener respuestas a las incógnitas realizadas al principio del estudio. En general, esta fase corresponde al estudio de los resultados obtenidos por medio de la técnica de recolección de la información seleccionada por el investigador con relación al enfoque metodológico adoptado en la misma.

Posteriormente, se procedió a la elaboración de conclusiones, las cuales pueden ser punto de partida para futuras investigaciones que guarden relación con el tema.

### *Elaboración de documento.*

En la preparación del documento de investigación se utilizó el documento proporcionado por los docentes guías, “Metodología de la Investigación e Investigación Aplicada para las Ciencias Económicas y Administrativas”. (Alfaro Jeylin. Orientaciones para la presentación del trabajo final del semestre. UNAN Managua – FAREM Estelí. 2015).

Inicialmente se organizaron coherentemente las ideas y datos para formular el texto escrito de forma lógica y ordenada de acuerdo a la estructura establecida en el documento del párrafo anterior mencionado.

El trabajo se dividió en:

El capítulo I Introducción, hace referencia al planteamiento del problema, donde se expone como se presentó la oportunidad de realizar la presente investigación. Se incluyen las preguntas que se plantean resolver, así como la justificación de realización.

El capítulo II se plantean los objetivos de la investigación, divididos en objetivo general y objetivos específicos que sirven de guía del proceso investigativo.



El capítulo III contiene el marco teórico, donde se expone de forma coherente los elementos teóricos y conceptuales involucrados en el proceso productivo de tabaco habano criollo, que son de vital importancia para el cumplimiento de los objetivos propuestos de la investigación.

En el capítulo IV se establece el supuesto del trabajo, considerada como explicación tentativa respecto al problema planteado, presentados a manera de proposiciones.

El capítulo V, está compuesto por el diseño metodológico, donde se plantea la metodología utilizada para la realización del estudio, incluyendo la población, la muestra, los instrumentos utilizados y el desarrollo del documento.

El capítulo VI, está constituido por el análisis e interpretación de los resultados, donde se da a conocer el logro del primer objetivo alcanzado, los métodos y técnicas que se utilizaron para poder lograr el resultado.

El capítulo VII, se establecen las conclusiones del trabajo, todo lo que se logró identificar a lo largo de este proceso dentro de la finca.

El capítulo VIII, determinamos la recomendaciones, todas esta dirigidas esencialmente a la finca, como ayudar al propietario a establecer cierto métodos y técnicas que ayuden a mejorar la planeación y organización.

El capítulo IX, X, aquí damos a conocer los ejemplares citados, las páginas web para la elaboración del trabajo, también los anexos que nos ayudaron en la interpretación de los resultados así como formatos e imágenes del proceso productivo.





## VI. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.

Para realizar el análisis e interpretación de los resultados de la investigación se realizó de conformidad al objetivo planteado.

- Describir el proceso productivo identificando los elementos del costo del cultivo de tabaco Habano Criollo.

La información que se recopiló a través de los instrumentos aplicados (entrevistas, guías de observación), a los trabajadores de la finca Los Jobs, permitió desarrollar los resultados con el fin de argumentar los objetivos planteados, así como de abordar todos los aspectos posibles.

### 6.1. PROCESO PRODUCTIVO

La finca Los Jobs, es una entidad agrícola dedicada al cultivo del tabaco Habano Criollo, en el departamento de Estelí, comunidad de Los Jobs.

Esta finca surge como necesidad de superación y generar empleo en el año 2001, actualmente cuenta con 100 trabajadores clasificados el 65% son mujeres y el restante son hombres, esto debido a que este cultivo la mayor parte del ciclo no se requiere fuerza bruta, a lo largo de los años estas personas han adoptado y desarrollado habilidades para trabajar la tierra especialmente el cultivo del tabaco.

Para la producción de tabaco se emplea:

- Maquinaria.
- Fertilizantes.
- Abono
- Foliares

El proceso productivo en la finca Los Jobs se lleva a cabo de la siguiente manera:

- **Preparación del Suelo:** El objetivo de este proceso es lograr una mejor calidad de la superficie del suelo y uniformidad, para obtener mayores rendimientos de tal manera que sea eficiente la siembra y el establecimiento del sistema de riego; este proceso es el que da las pautas para obtener mejores rendimientos en el cultivo del tabaco.
- **Pases de Romplow y Arado para Voltear el Suelo:** 1 pase de arado profundo de tal manera que quede volteada la superficie del suelo, 1 pase de Romplow, luego un



pase de arado, luego dos pases de Romplow para unificar el prigma. Para concretar se utilizan dos pases de arado y tres pases de Romplow, un pase de grada y la surqueada, siete pases de mecanización por cada manzana.

- **Siembra del tabaco Habano Criollo:** La siembra se realiza en hilera se determina el área de siembra que son de 10 a 15 manzanas que es las que se predominan el día de hoy, después el sistema de riego hay que establecerlo directamente y saber en qué tiempo y de qué manera va a llegar el agua a estos lotes, por ello la medida es de diez a quince manzanas.

La siembra se realizaría de la siguiente manera: hacemos surcos de 36 pulgadas entre surcos y 12 pulgadas entre plantas y plantas, una manzana tendrían que haber alrededor de 22,500 a 24,000 plantas de tabaco aproximadamente.

- **Proceso de aplicación de fertilizantes e insumos:** Es un mecanismo tedioso, esto depende de la capacidad económica que tenga el productor. Pero las partes más técnicas que se utilizan en el tabaco es el sistema en bandas, que son aplicación de fertilizantes edáficos o químicos ,pero utilizamos más el edáfico el día de hoy, donde esto se hace a los 3 días y una aplicación de máximo de 5 días, tipo inicio.

La segunda aplicación es la intermedia que se hace de los 10 a los 12 días, y a los 20 días se hace una aplicación nitrogenada o a base de nitrato, que es a la hora del aporque del tabaco, esta aplicación puede ser dependiendo de la capacidad económica que tenga el productor, puede ser un fertilizante 15 0.14 o un nitrógeno soluble como el 17020.

En el caso de los insumos son muy controlados, donde se utilizan directamente insumos nobles de tal manera que sean amigables con el medio ambiente y la cantidad de insumos dependerá de la incidencia de plagas, donde hay que tomar en cuenta el umbral y el daño económico del cultivo, donde estamos hablando de un cultivo bastante caro.

En el caso de los insecticidas tenemos alrededor de 27 aplicaciones en todo el ciclo productivo, que estamos hablando en el rango de los 60 a 70 días de la aplicación.

- **Proceso de riego:** Existen dos tipos de riego en este cultivo, el riego localizado o riego vivo un famoso riego de la ciudad de Estelí, que se utiliza técnicamente el día de hoy y hace mucho tiempo, este se prolonga de los 12 a 14 días, haciendo una aplicación de tres riegos localizados como riego vivo y también se utiliza el riego minado que se es llamado por inundación, donde este riego ha tenido más éxito en cuanto al cultivo, tanto por el tiempo del cultivo que es de corta duración, donde este riego minado viene a solventar un poco de solubilidad al cultivo y de obtener mejor sabor, color y rendimiento de tabaco.
- **Técnica que implementa para el corte:** Hasta el momento se utilizan técnicas manuales, desde un 99% a un 100% de las labores que se realizan en este cultivo del tabaco, en el caso de del tabaco criollo que es para hacer puros de calidad se necesitan que sean manipulados por las labores manuales por lo que se persigue un



tabaco sano en el día hoy. Mientras que el tabaco Virginia que es para cigarrillos se hace mecanizado.

En el estadio el primer corte se hace a los 55 días, se hace el primer corte de tres hojas, y luego hay intervalos de cuatro días, entre corte y corte, donde siempre se obtienes las mismas tres hojas de corte de tal manera que cuando se llegue a la corona y pasar por el centro fino y el centro gordo se obtendrán hojas de alta calidad y resistencia de tal manera que entre corte y corte van a nutrirse mejor las hojas y las que van quedando van obteniendo más azúcar más sabores más nicotina que es lo que se persigue el día de hoy, mejor calidad y buscando lo que se persigue en la industria tabaco que son los visos y ligeros. Por esos se prolonga entre corte y corte cuatro días de diferencia.

- **Proceso Subsiguiente:** Es la pos cosecha es el proceso de ensartar el tabaco al cuje y llevarlo al galerón al secado y luego proceder a cuidarlo, donde hay que darle calor y labores de beneficiado, donde este subsiguiente es bastante delicado con el cultivo de las hojas, después vendría el subsiguiente de la zafadura donde los criollos se ensartan en un periodo desde los 55 a 80 días, después vendría el subsiguiente, donde se descuidan las hojas en el galerón y se traslada a la zafadura y Moñeo, donde se recopila toda la cantidad de hoja o clasificada que se obtiene cómo: sano, roto, pequeño, donde lo que se hace es moñar el tabaco que viene de los cujes que esta verde, y se lleva a la pre industria, donde a partir del proceso anterior viene la fermentación, curación y fermentación que le compete a la pre industria no al proceso de agroindustrial. (Ver Anexo N°1)

## 6.2. ELEMENTOS DEL COSTO.

Según lo expuesto por el propietario de la finca Wilmer Talavera Gutiérrez identifica como elemento del costo en el proceso productivo del tabaco Habano Criollo.

### Insumos

Descripción	Importe C\$
Alquiler de Tierra	C\$ 35,000.00
Insecticidas	C\$ 151,445.00
Yunta de Bueyes (Aporque)	C\$ 35,000.00
Semillero	C\$ 259,350.00
Fertilizantes	C\$ 596,941.80
Fungicidas	C\$ 203,420.00
Herramientas	C\$ 19,066.00
Maquinaria	C\$ 350,000.00
<b>Total de Insumos</b>	<b>C\$ 1650,222.80</b>

Fuente: Elaboración Propia



Que se utilizan en labores manuales y mecanizadas del proceso como: Preparación del Suelo, Siembra, Fertilización, Riego (Vivo, Minado y Periódico) en las labores productivos todo ello para la etapa de siembra; la post-cosecha no requiere de insumos ya que las labores aplicadas a este proceso son en su totalidad manuales.

La Mano de obra directa que tiene contemplada el proceso son:

**Mano de Obra Directa**

Nº	Labor	Horas	Manzanas	TOTAL
1	Siembra	18	35	630
2	Sanidad Vegetal	18	35	630
3	Fertilización	6	35	210
4	Riego Vivo	42	35	1470
5	Resiembra	3	35	105
6	Riego Minado	18	35	630
7	Desvajera	9	35	315
8	Riego Periódico	18	35	630
9	Deshierba	10	35	350
10	Desbotona	9	35	315
11	Deshija	14	35	490
12	Corte	60	35	2100
13	Ensarte	60	35	2100
14	Mantenimiento de Galera	8	35	280
15	Bajado de Cuje	9	35	315
16	Moñeo y Zafadura	15	35	525
17	Empaque	6	35	210

Fuente: Elaboración Propia

Con entrevistas dirigidas al propietario de la Finca se identificó que los sistemas de riego, bueyes, maquinaria pesada, son alquilados por lo cual las depreciaciones no son tomadas en cuenta dentro de la producción pero si los montos de alquileres de las mismas.

Descripción	Importe C\$
Yunta de Bueyes	C\$ 35,000.00
Maquinaria Pesada	C\$ 350,000.00
Sistema de Riego	C\$ 6,666.00

Fuente: Elaboración Propia

La Finca Los Jobsos tiene un total de 96 trabajadores de los cuales 12% son permanentes y el restantes son temporales todo ello debido a que el cultivo es temporal se trabaja dentro de un ciclo agrícola que en el caso de la Finca es de Octubre a Mayo del año siguiente, pero para su mayor comprensión diseñamos un gráfico donde se refleja.

Trabajadores de la Finca Los Jobsos

Temporales	Permanentes
86	11



Del total que laboran en la finca Los Jobsos tenemos que dentro de los trabajadores permanentes 1 es mujer, 11 son hombres, de igual manera dentro de los trabajadores temporales 45 son mujeres y 40 son hombres totalizando 97 trabajadores de la finca Los Jobsos dentro del ciclo agrícola Octubre 2013 a Mayo 2014 del cultivo del tabaco Habano Criollo.

Dentro de los Principales Proveedores tenemos los más reconocidos a nivel nacional ya que la garantía que estos ofrecen son las mejores es por ello que la finca compra todo lo que son Insumos Agrícolas, Fertilizantes, Insecticidas a Proveedores como Formunica, Cisa-Agro, Agro Avance, Agro Alfa solo por mencionar algunos.

Así mismo en los costos indirectos de producción se cuenta con: Papelería, Gastos Administrativos, Aportes al estado, Transporte.

Cada etapa conlleva un costo, ya sea de insumos, mano de obra y costos indirectos de producción, pero en la finca no se lleva un control en detalle de los elementos incurridos,



debido a que solo se determina mediante un informe que no cumple con los estándares y normas de contabilidad previamente establecidos.

Por lo que se refiere al consumo de energía está dirigida a dos unidades de pozos de los cuales el agua es utilizada para consumo humano cumpliendo con todas las normas de higiene y seguridad laboral, así mismo utilizada para los sistemas de riegos vivos, minados y periódicos, estos pozos tienen un consumo de energía a nivel monetario de C\$ 32,000.00 cada uno mensual.

Con lo que respecta a la venta de la producción no necesita ser comercializada ya que la finca trabaja con una empresa industrial que se dedica a la elaboración de puros la cual esta interviene en el financiamiento del cultivo.

### **6.3. DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN QUE SE GENERAN EN CADA UNA DE LAS ETAPAS DEL PROCESO**

Cada costo debe parecer razonable y necesario para deducir sus gastos de producción e impuestos; el ciclo funcional del control de los insumos, mano de obra y costos indirectos de producción, en cada etapa del proceso productivo es de vital importancia.

Toda entidad económica necesita controlar las transacciones que afectan su posición financiera o los resultados del ciclo agrícola. Los registros son la memoria permanente de todo ente; Cuando la producción necesita ser comercializada necesitamos un detalle de todos los costos incurridos en el campo para poder asignar un valor monetario al producto.



### Costos de Producción

<i>Concepto</i>	<i>Importe C\$</i>
Semillero	C\$ 259,350.00
Preparación del Suelo (Maquinaria)	C\$ 350,000.00
<b>Mano de Obra</b>	<b>C\$ 1582,700.00</b>
Siembra y Trasplante	C\$ 602,700.00
Cosecha	C\$ 499,800.00
Labores de Beneficiado	C\$ 480,200.00
<b>Insumos</b>	<b>C\$ 1040,872.80</b>
Alquiler de Tierra	C\$ 35,000.00
Yunta de Bueyes (Aporque)	C\$ 35,000.00
Fungicidas	C\$ 203,420.00
Fertilizantes	C\$ 596,941.80
Insecticidas	C\$ 151,445.00
Herramientas	C\$ 19,066.00
<b>Costos Indirectos de Producción</b>	<b>C\$ 61,000.14</b>
Alquileres de Bodega	C\$ 4,444.00
Imprevistos	C\$ 42,082.54
Transporte y Energía	C\$ 14,473.60
<b>Gastos de Administración</b>	<b>C\$ 635,777.01</b>
Aportes al Estado	C\$ 109,745.29
Administración de Campo	C\$ 526,031.72
<b>Total</b>	<b>C\$ 3929,699.95</b>

Fuente: Elaboración Propia.

Los elementos presente en el cultivo del tabaco Habano Criollo, los reflejamos en una tabla donde podemos observar las labores realizadas en cada etapa, el valor monetario de los mismos, la cantidad utilizada de insumos y mano de obra. Con esto ayudaremos al productor a llevar un control de los costos incurridos durante el proceso y que pueda determinar el costo Total de producción. (Ver Anexo N°4)



## **6.4. SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS DE LA PRODUCCIÓN DE TABACO.**

Un sistema de costo es un conjunto de procedimientos, técnicos, administrativos y contables que se emplean en un ente, para determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases, de manera de utilizarlo para fines de información contable, control de gestión y base para la toma de decisiones. (Gerencie.com, 2015)

A continuación se muestran los diseños de formatos para poder tener un mejor control de los costos de cada labor.

### **6.4.1. Hoja de Asistencia**

El sistema de control de asistencia y tiempo para personal, permite controlar en forma sencilla y efectiva los tiempos de llegada y salida de los trabajadores de la finca, entre ellos tenemos: tiempo normal laborado, horas extras, entradas tardes, vacaciones, festivos, remuneraciones y otras funciones más.

El control de Asistencia y tiempo es una poderosa herramienta que ejecuta el “Control de Horarios Laboral” de los trabajadores de una finca. (Ver Anexo N°6)

#### **Debe Contener los Siguietes:**

1. Lugar de Trabajo
2. Dirección
3. Fecha
4. Jefe Inmediato
5. Nombre de los Trabajadores
6. Hora de Entrada
7. Hora de Almuerzo
8. Hora de Salida
9. Permiso
10. Total de Horas
11. Tarifa por Hora
12. Total a Pagar





## 6.4.2. Requisición y Solicitud de Materiales

Es una orden por escrito que elabora el área que requiere de algún insumo y se presenta al encargado del almacén para que entregue determinados insumos especificados para uso del solicitante.

La requisición debe extenderse por triplicado; el original se envía a bodega para autorizar la entrega, el duplicado se remite al gerente o propietario con la finalidad de que éste quede informado de la cantidad y costo de los materiales utilizados en la producción y realice el registro correspondiente y el triplicado permanece en el área que hace la solicitud. (Ver anexo N°7)

### Requisitos que debe contener:

1. Fecha y número de la requisición
2. Fecha de entrega
3. Identificación del departamento que solicita el material
5. Cantidad y descripción del Insumos
6. El costo unitario
7. Costo total de insumos despachados
8. Firma de la persona que autoriza la requisición,
9. Firma de la persona que despacha.
10. Firma de la persona que recibe.

## 6.4.3. Orden de Compra

Es un modelo que se prepara por el propietario de la finca, autorizando la compra de los materiales e insumos de acuerdo con las especificaciones y los términos establecidos, fecha y lugar.

Generalmente se elabora por triplicado; el original se destina al proveedor, el duplicado se envía al empleado encargado de la recepción para advertirle de la entrega futura y luego es remitido a la bodega, el triplicado se envía al propietario. (Ver anexo N°10)

### Contenido:

1. Nombre (razón social) y dirección de la empresa que hace el pedido
2. Número de la orden de compra
3. Nombre del proveedor
5. Solicitante
4. Fecha del pedido
5. Lugar y Fecha de entrega



6. Cantidad de insumos o materiales solicitados
7. Descripción de los insumos o materiales
8. Costo por unidad y total de cada ítem
9. Costo total de la orden
10. Firma autorizada.
11. Firma del Comprador.

#### **6.4.4. Factura**

Es un documento mercantil que refleja toda la información de una operación de compraventa. La información fundamental que aparece en una factura debe reflejar la entrega de un producto o la provisión de un servicio, junto a la fecha de devengo y la cantidad a pagar.

Además, en la factura deben aparecer la cantidad, el detalle de los productos, servicios suministrados, los precios unitarios, los precios totales, los descuentos y los impuestos. (Ver Anexo N°13)

#### **Partes de la Factura:**

1. Nombre de la Finca
2. Dirigida
3. RUC o Numero de Cedula
4. Lugar, Teléfono, Fecha
5. Cantidad de Productos
6. Descripción
7. Precio Unitario y Valor Total
8. Sub-Total
9. Descuento
10. IVA, Total a Pagar
11. Sello y Firma del Cliente
12. Remitente.

#### **6.4.5. Ingreso a Bodega**

Es una constancia de haber recibido bienes o insumos que pasan a formar parte de los inventarios para la venta, para la producción, así como también bienes que pasan a formar parte del activo fijo del adquirente.



La factura de compra constituye el documento fuente que respalda la adquisición y por ende el ingreso de bienes a bodega, debiendo el bodeguero revisar, contar, y registrar cada insumo antes de su almacenamiento. (Ver anexo N°8)

### **Requisitos que debe contener el Ingreso a Bodega**

1. Nombre de la Finca
2. Nombre del Proveedor
3. Fecha de Ingreso
4. Numero de Factura
5. Código, Cantidad y Unidad de Medida
6. Descripción de Insumos, Materiales, bienes o activos.
7. Costo Unitario y Costo Total
8. Firma del responsable de bodega
9. Firma del Propietario

### **6.4.6. Salida de Bodega**

Es una constancia de que las mercaderías han salido de la bodega, producto de las ventas efectuadas, pedidos entregados, mercaderías entregadas en consignación; en el caso de las empresas industriales el egreso de bodega es una constancia de que las materias primas, suministros y materiales han salido de la bodega con destino al departamento de producción.

El documento que justifica la salida de mercaderías y demás inventarios para destinados a la comercialización, es la factura de venta, mientras que se justifica la salida de materias primas y suministros para la producción con las Requisiciones de Materiales. (Ver anexo N°9)

### **Requisitos que debe contener el Egreso de Bodega**

1. Nombre de la Finca
2. Fecha
3. Recibido por
4. Código, Cantidad de los insumos
5. Unidad medida o peso
6. Descripción o detalle de los insumos
7. Costo Unitario e Importe
8. Firma de los Responsables de Bodega y Gerente.



### 6.4.7. Nomina

La nómina es la suma de todos los registros financieros de los sueldos de los empleados, incluyendo los salarios, las bonificaciones y las deducciones, se refiere a la cantidad pagada a los empleados por los servicios que prestados durante un cierto periodo de tiempo. (Ver anexo N° 12)

#### Contenido:

Las boletas de trabajo indican:

1. Nombre del jornalero.
2. Área de trabajo.
3. Horas de entrada y salida.
4. Número de horas trabajadas.
5. Descripción del trabajo realizado. Especificando n° lotes
6. Costo salarial correspondiente, el cual es colocado por el departamento de nómina.
7. Firmas responsabilidad, para proceder con el pago.

### 6.4.8. Tarjeta de Inventario o Kardex

El **KÁRDEX**, es un formato mediante el cual se llevara un control permanente y actualizado de los insumos y materiales que posee la finca, es decir permite conocer las existencias diarias de insumos así como también los productos terminados listos para la comercialización; detalla la existencia y la cantidad de productos libres y disponibles para comercializar. (Ver anexo N° 11)

#### Contenido:

1. Nombre de la Finca
2. Nombre del Artículo
3. Código, Marca y Unidad de Medida
4. Comprobante
5. Entradas y Salidas
6. Saldos y Observaciones

### 6.3.8. Ficha de Costo

La ficha de costo como su nombre lo indica no es otra cosa que el fruto de la predeterminación de los costos, el comienzo y el fin del proceso de planeación, y constituye un poderoso instrumento de control que incluye en la toma de decisiones contribuyendo a medir la eficiencia en la utilización de los recursos. (Ver Anexo N°5)



**Contiene:**

1. Concepto o Descripción
2. Pases
3. Unidad de Medida
4. Cantidad
5. Costo Unitario
6. Importe
7. Total Costo de Campo
8. Administración de Campo
9. Total Costo.

El control de los insumos, Mano de obra y costos indirectos de producción, se establece mediante la organización funcional y la asignación de responsabilidades, a través del uso de formularios impresos, registros y asientos que afectan a los insumos y materiales desde el momento en que son solicitados al proveedor, hasta que los productos terminados (materia prima) ingresan en el almacén respectivo, es por ello la importancia dentro del control y planeación de los formatos antes mencionados.

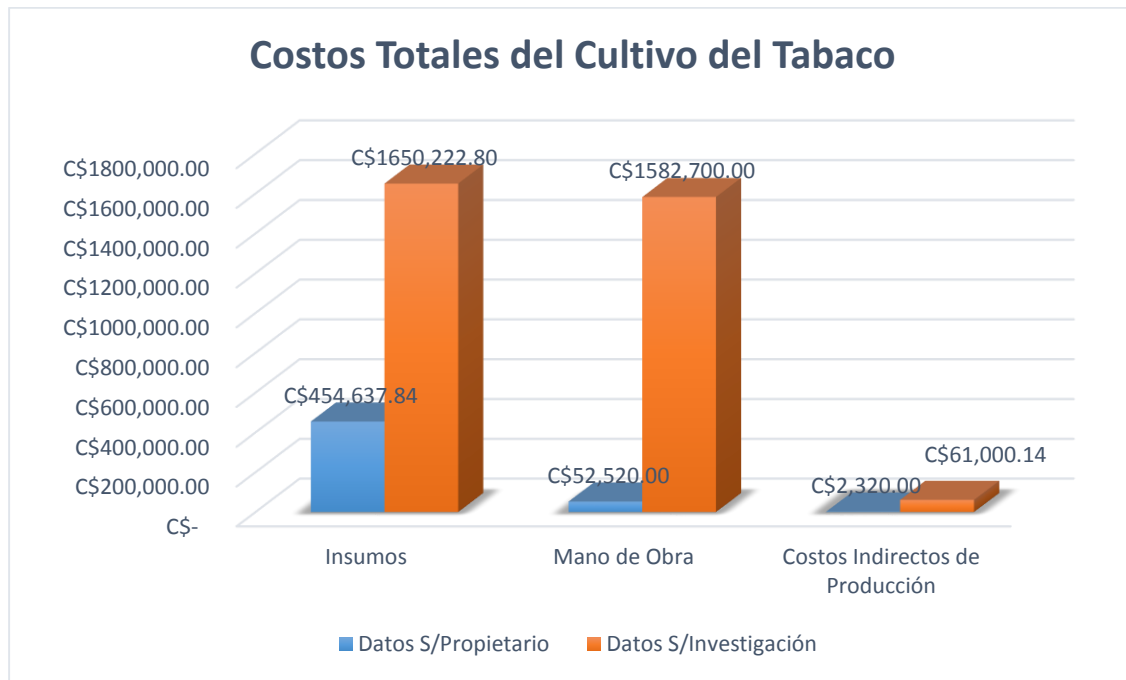
**6.5. ANÁLISIS DE CUADRO COMPARATIVO DE LOS COSTOS INCURRIDOS EN EL PROCESO.**

El fin de este objetivo fue conocer la relación que existe entre el desconocimiento de los costos de producción que se incurren en el cultivo del tabaco para la toma de decisiones de las unidades productivas a fin de analizar y evaluar la diferencia que existe entre la acumulación de costos que se aplica en la finca Los Jobsos y el registro y acumulación correcta de los mismos.

***COSTOS INCURRIDOS EN EL PROCESO DE CULTIVO DE TABACO HABANO CRIOLLO  
FINCA LOS JOBOS ESTELI-NICARAGUA  
PROPIETARIO: WILMER TALAVERA GUTIERREZ***

**CUADRO COMPARATIVO**

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>COSTO PROPORCIONADOS POR EL PROPIETARIO</b>	<b>COSTO SEGÚN LA INVESTIGACION</b>
Insumos	C\$ 454,637.84	C\$ 1650,222.80
Mano de Obra	C\$ 52,520.00	C\$ 1582,700.00
Costos Indirectos de Producción	C\$ 2,320.00	C\$ 61,000.14
<b>Total</b>	<b>C\$ 509,477.84</b>	<b>C\$ 3293,922.94</b>



En el cuadro anterior se reflejan los costos incurridos en el proceso productivo de tabaco, donde el costo de insumos en los registros de la finca es de 454,637.84 presentando una diferencia con respecto al de nuestra investigación de 1195,584.96; todo esto debido a que el propietario no los registra en su totalidad.

Con respecto al segundo elemento del costo que es la mano de obra existe una incompatibilidad de los montos todo esto debido que en la finca Los Jobsos no cuenta con formatos de entradas y salidas de los colaboradores, que le da la pauta para saber cuál es el monto real de este.

Por ultimo con los costos indirectos de producción; aquí el propietario no toma en cuenta estos en el proceso productivo esto debido al desconocimiento de cómo realizar el registro y acumulación de las estimaciones generadas.

Los costos ayudan considerablemente en la toma de decisiones, ya que estos son en si el valor sacrificado para obtener bienes o servicios futuros, si este sacrificio no se mide paso a paso el propietario o gerente no podría conocer la utilidad o pérdida real del proceso o ciclo productivo, es aquí donde recae la importancia de contar con una persona capacitada y calificada para poder llevar el control y registros de los costos y gastos incurridos.

A continuación se presenta un estado de pérdidas y ganancias donde se refleja la situación financiera real de la finca; del mismo modo se quiere plantear el efecto en los resultados financieros tal como lo plantea el objetivo, con esto se pretende ayudar al propietario a



conocer el valor real de la utilidad y/o pérdida y así se puedan tomar decisiones acertadas que ayuden al progreso y mejoras en la finca.

**FINCA LOS JOBOS ESTELI-NICARAGUA**  
**PROPIETARIO: WILMER TALAVERA GUTIERREZ**  
**Estado de Perdida y Ganancias**  
**Correspondiente al Ciclo Agrícola de Octubre 2013 a Mayo 2014.**

<b>Descripción</b>	<b>Costo</b>	<b>Importe</b>
<b>Ventas</b>		<b>C\$ 5366,130.00</b>
<i>Unidades Producidas (qq)</i>	1,050	
<i>Costo por Unidad</i>	C\$ 5,110.60	
<b>Costos de Venta</b>		<b>C\$ 3293,922.94</b>
<i>Insumos</i>	C\$ 1650,222.80	
<i>Mano de obra</i>	C\$ 1582,700.00	
<i>Costos Indirectos de Producción</i>	C\$ 61,000.14	
<b>Utilidad Bruta</b>		<b>C\$ 2072,207.06</b>
<b>Gasto de Finca</b>		<b>C\$ 635,777.01</b>
<i>Mano de Obra Indirecta</i>	C\$ 418,325.00	
<i>Vacaciones</i>	C\$ 35,902.24	
<i>Aguinaldo</i>	C\$ 35,902.24	
<i>Indemnización</i>	C\$ 35,902.24	
<i>Inns</i>	C\$ 101,128.81	
<i>INATEC</i>	C\$ 8,616.48	
<i>Impuestos Municipales 3%</i>		<b>C\$ 62,166.21</b>
<b>Utilidad Neta</b>		<b>C\$ 1374,263.84</b>

El efecto monetario en los resultados financieros se está dando por una diferencia entre la investigación y lo que el propietario plantea de C\$ 3360,228.11 eh aquí donde recae la importancia de nuestra investigación.

<b>Descripción</b>	<b>SalDOS de la Investigación</b>	<b>SalDOS brindado por el Propietario</b>
Ingresos	C\$ 5366,130.00	C\$ 5366,130.00
Costos	C\$ 3293,922.94	C\$ 509,477.84
Gastos.	C\$ 635,777.01	C\$ 59,994.00
Impuestos Municipales 3%	C\$ 62,166.21	C\$ 62,166.21
<b>Ganancia percibida</b>	<b>C\$ 1374,263.84</b>	<b>C\$ 4734,491.95</b>



## VII. CONCLUSIONES

Una vez analizada la información obtenida se concluye lo siguiente:

Posterior a la aplicación y la validación de los instrumentos, se analizó e interpreto la información obtenida de conformidad con el problema y objetivos planteados, llegando a las conclusiones siguientes.

- Durante la investigación se pudo corroborar que el proceso productivo sigue un ciclo desde octubre 2013 hasta mayo 2014.
- El costo de producción tomando en cuenta los elementos de los costos agrícolas que intervienen en el proceso productivo en la finca Los Jobsos.
- Se confeccionaron un sin número de formatos que van a favorecer los controles, determinación de costos y ver el rendimiento de la producción en la finca Los Jobsos.
- Si no existe ningún tipo de control y ningún tipo de formulario, podemos estar sub o sobre-evaluando el negocio.
- En respuesta al supuesto planteado en la investigación el gerente o propietario debe planificar, organizar, dirigir y controlar.

Para lograrlo debe preparar un plan estratégico en el que se establezca de forma clara y sencilla lo que se va hacer y cómo se debe hacer

Es importante la participación de un contador, en la aplicación de las normas del proceso contable y en la implementación de un sistema de acumulación de costos.

.





## VIII. RECOMENDACIONES

- Es recomendable que el propietario de la finca establezca Normas de Control Interno que permita realizar verificación física del inventario de materiales y productos terminado en forma periódica, para tener un mejor control de las existencias.
- Inscribirse ante la Dirección General de Ingresos como Contribuyente, en el régimen general, pudiendo así evitar reparos y multas futuras.
- Emplear un sistema de facturación, remisión y recepción para la compra de materiales y pago a los proveedores.
- El responsable o jefe de la finca debe llevar un registro de la hora de entrada y salida de los trabajadores para garantizar el volumen de producción de acuerdo a lo planificado.
- Aplicar formatos para controlar el consumo de los insumos directos, relacionados con el cultivo del tabaco, pudiendo de esta manera evitar desperdicios, robos, y logrando una disminución en el costo y una mejor planificación.



## IX. BIBLIOGRAFÍA

- academia.edu. (s.f.). <http://www.academia.edu>.[http://www.academia.edu/7030692/SISTEMA\\_DE\\_COSTO\\_POR\\_PROCESO](http://www.academia.edu/7030692/SISTEMA_DE_COSTO_POR_PROCESO)
- Aguirre. (2008).
- anahirocio.wikispaces.com. (s.f.).  
<https://anahirocio.wikispaces.com>.<https://anahirocio.wikispaces.com/CONTABILIDAD+AGROPECUARIA>
- Arrieche, M. (s.f.). Contabilidad de Costos I.
- Arroyo, W. (s.f.). Costos una herramienta útil para la gestión.
- CASHIN, J. A. (s.f.). <http://www.ingenieria.unam.mx>., de  
<http://www.ingenieria.unam.mx/~materiafc/CCostos.html>
- definicion.de/contabilidad-de-costo. (s.f.). <http://definicion.de/contabilidad-de-costo/>., de  
<http://definicion.de/contabilidad-de-costo/>
- definicion.de/insumo. (s.f.). [definicion.de/insumo/](http://definicion.de/insumo/), de <http://definicion.de/insumo/>
- es.scribd.com. (s.f.). [es.scribd.com/doc/60674000/COSECHA-Y-COMERCIALIZACION#scribd](http://es.scribd.com/doc/60674000/COSECHA-Y-COMERCIALIZACION#scribd)., de <http://es.scribd.com/doc/60674000/COSECHA-Y-COMERCIALIZACION#scribd>
- Esquivel, G. U. (1986). *Administración de Empresas Agropecuaria*. (M. S. UNED, Ed.) San José, Costa Rica: EUNED.
- Fuentes, J. C. (2012). *Contabilidad de Costos por Ordenes Especificas*. Esteli: Unan-Managua.
- Galeano, E. M., & Montenegro, S. P. (2014). *Análisis y Diseño de un Sistema Contable Agropecuario*. Tesis Contable, Facultad Regional Multidisciplinaria de Esteli, Esteli.
- ganaderayagropecuaria.blogspot.com. (s.f.). <http://ganaderayagropecuaria.blogspot.com>.  
<http://ganaderayagropecuaria.blogspot.com/p/contabilidad-agricola.html>
- Gerencie.com. (03 de Agosto de 2015). [www.gerencie.com](http://www.gerencie.com)., de  
<http://www.gerencie.com/que-es-un-sistema-de-costos.html>
- Gómez, O. y. (s.f.). Contabilidad de costos.
- Gonzalez. (2009).
- Ibíd. (s.f.). *ibíd.*
- InfoAgro. (s.f.). [www.infoagro.com](http://www.infoagro.com), de  
<http://www.infoagro.com/herbaceos/industriales/tabaco.htm>
- [melenaramirez.files.wordpress.com](http://melenaramirez.files.wordpress.com). (19 de Marzo de 2015), de  
<https://melenaramirez.files.wordpress.com/2012/08/proceso-de-preindustria-del-tabaco.docx&ved>
- Morena. (1989).



- Neira, M. G. (s.f.). [http://eleconomista.com.mx/columnas/agro-negocios/2012/01/31/costos-produccion-agricola.](http://eleconomista.com.mx/columnas/agro-negocios/2012/01/31/costos-produccion-agricola), de <http://eleconomista.com.mx/columnas/agro-negocios/2012/01/31/costos-produccion-agricola>
- Peralta, Y., & Flores, H. (2013). *Contabilidad y Constos Agrpecuarios*. Compilación, Unan-Managua, Estelí, Estelí.
- Ramírez Padilla, D. N. (s.f.). Contabilidad administrativa.
- RAMIREZ, V. H. (s.f.). Decisiones Gerenciales II parte. *Decisiones Gerenciales II parte*.
- Rodriguez. (2011).
- Rodríguez. (2011).
- Rodriguez, R. (24 de Junio de 2015). *micursodecontabilidad.com*. Obtenido de <http://micursodecontabilidad.com/>
- service.udes.edu.co. (s.f.). <http://service.udes.edu.co>, de [http://service.udes.edu.co/modulos/documentos/rafaelcantor/historia\\_contabilidad\\_costo.pdf](http://service.udes.edu.co/modulos/documentos/rafaelcantor/historia_contabilidad_costo.pdf)
- Vivas. (2010).
- [www.alegsa.com.ar](http://www.alegsa.com.ar). (s.f.), de <http://www.alegsa.com.ar/m/Dic/sistema.php>
- [www.definicion.mx/proceso](http://www.definicion.mx/proceso). (s.f.), de <http://definicion.mx/proceso/>
- [www.gfmer.ch](http://www.gfmer.ch). (26 de Octubre de 2015). *www.gfmer.ch*. Obtenido de [http://www.gfmer.ch/Educacion\\_medica\\_Es/Pdf/Estudios\\_Transversales.pdf](http://www.gfmer.ch/Educacion_medica_Es/Pdf/Estudios_Transversales.pdf)
- [www.shildeshare.net](http://www.shildeshare.net). (s.f.), de [www.shildeshare.net/lunchinl/contabilidad-de-costos](http://www.shildeshare.net/lunchinl/contabilidad-de-costos).
- [www.unicamp.br](http://www.unicamp.br). (s.f.), de <http://www.unicamp.br/fea/ortega/eco/esp/esp-18.htm>
- [www.uv.es](http://www.uv.es). (26 de Octubre de 2015). *www.uv.es*. Obtenido de <http://www.uv.es/invsalud/invsalud/disenyo-tipo-estudio.htm#disestudio>
- Zapata, P. (s.f.). *Contabilidad de costos*.



**X. ANEXOS**



ANEXO N°1: Flujo grama del Proceso Productivo del Tabaco Habano Criollo.





**Anexo N°2**  
**Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua**  
**Unan-Managua**  
**Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí**  
**Farem-Estelí**

**TEMA:** Elaboración de un sistema de Acumulación de costos de producción agrícola de la finca tabacalera “Los Jobos”, del departamento de Estelí.

**ENTREVISTA DIRIGIDA AL RESPONSABLE ADMINISTRATIVO DE LA FINCA “LOS JOBOS”.**

**Objetivo:** Describir el proceso productivo identificando los elementos del costo del cultivo de tabaco habano criollo en el ciclo de octubre 2013 a mayo 2014 en la finca “Los Jobos” en el municipio de Estelí.

**DATOS GENERALES:**

Tiempo de ejercicio profesional:

Cargo:

Título:

Universidad:

1. ¿Cuál es el proceso para la preparación del suelo?
2. ¿Cuántas cantidades de pases utiliza de Romplow para voltear el suelo?
3. ¿Cuántas cantidades de pases utiliza de arado para remover el suelo?
4. ¿De qué manera realiza la siembra del tabaco habano criollo sol?
5. ¿Cómo se realiza el proceso de aplicación de fertilizantes e insumos en el cultivo del tabaco habano criollo (sol)?
6. ¿Cómo se lleva a cabo el proceso de riego del cultivo del tabaco habano criollo (sol)?
7. ¿Qué técnica implementa para el corte del tabaco habano criollo sol?
8. ¿Cuál es el proceso subsiguiente al antes mencionado?
9. ¿Cuántos obreros utilizan en el proceso de pre siembra?
10. ¿Cuántos obreros utilizan en el proceso de siembra?
11. ¿Cuántos obreros utilizan en el proceso de resiembra?
12. ¿Cuántos obreros utilizan en el proceso de riego vivo?
13. ¿Cuántos obreros utilizan en el proceso de riego minado?
14. ¿Cuántos obreros utilizan en el proceso de tapado de uña?
15. ¿Cuántos obreros utilizan en el proceso de Desvajera?
16. ¿Cuántos obreros utilizan en el proceso de desbotonar?
17. ¿Cuántos obreros utilizan en la bodega?



18. ¿Cuánto personal utiliza para trasladar el material vegetativo?
19. ¿Cuántos obreros utilizan en el proceso de aplicación de los insumos?
20. ¿Cuántos obreros utilizan en el proceso del corte?
21. ¿Cuántos obreros utilizan en el proceso de Ensarte?
22. ¿Cuántos obreros utilizan en el proceso de la zafadura?
23. ¿Los obreros son hombres o mujeres?



**Anexo N°3**  
**Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua**  
**Unan-Managua**  
**Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí**  
**Farem-Estelí**

**TEMA:** Elaboración de un sistema de Acumulación de costos de producción agrícola de la finca tabacalera “Los Jobsos”, del departamento de Estelí.

**GUIA DE OBSERVACION APLICADA A LA FINCA “LOS JOBOS”.**

**Objetivo:** Describir el proceso productivo identificando los elementos del costo del cultivo de tabaco habano criollo en el ciclo de octubre 2013 a mayo 2014 en la finca “**Los Jobsos**” en el municipio de Estelí.

**DATOS GENERALES:**

Tiempo de ejercicio profesional:

Cargo:

Título:

Universidad:

1. ¿A los obreros les pagan sus prestaciones sociales?
2. ¿El personal tiene seguro social?
3. ¿Al realizar la jornada laboral los obreros que son 8 horas diarias reglamentarias y al pasar de estas horas les pagan horas extras?
4. ¿Cuentan con un personal administrativo?
5. ¿Cómo influyen los costos de producción en los precios de venta del tabaco habano criollo (sol)?
6. ¿Cuáles son sus principales compradores?
7. ¿Cuáles de las etapas del proceso productivo son las que influyen los costos más altos?
8. ¿Cuenta con una lista de los principales Proveedores?





**Anexo N°4.**

**ELEMENTOS UTILIZADOS EN CADA PROCESO DEL CULTIVO DE TABACO  
HABANO CRIOLLO**

**FINCA LOS JOBOS ESTELI-NICARAGUA  
PROPIETARIO: WILMER TALAVERA GUTIERREZ**

LABOR	MATERIALES	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Alquiler de Terreno	Tierra	Manzanas	35	C\$ 1,000.00	C\$ 35,000.00
Mecanización	Tractor	Pases de Arado	2	C\$ 1,500.00	C\$ 3,000.00
Mecanización	Tractor	Pases de Romplow	2	C\$ 1,300.00	C\$ 2,600.00
Mecanización	Tractor	Pases Grada	1	C\$ 1,200.00	C\$ 1,200.00
Mecanización	Tractor	Pases de Surcado	1	C\$ 700.00	C\$ 700.00
Preparación del Suelo	Mano de Obra	D/H	6	C\$ 140.00	C\$ 840.00
Siembra	Mano de Obra	D/H	18	C\$ 140.00	C\$ 2,520.00
Sanidad Vegetal	Mano de Obra	D/H	2	C\$ 140.00	C\$ 280.00
DIAZINON	Insecticida	Litros	1	C\$ 225.00	C\$ 225.00
RIDOMIL GONL	Fungicidas	Kilogramo	1	C\$ 712.00	C\$ 712.00
VIDATE	Insecticida	Litros	1	C\$ 621.00	C\$ 621.00
Riego Vivo 1	Mano de Obra	D/H	14	C\$ 140.00	C\$ 1,960.00
Fertilización	Mano de Obra	D/H	6	C\$ 140.00	C\$ 840.00
Abono 13-13-18	Fertilizante	Kilogramo	490	C\$ 755.48	C\$ 370,185.20
Riego Vivo 2	Mano de Obra	D/H	14	C\$ 140.00	C\$ 1,960.00
Sanidad Vegetal	Mano de Obra	D/H	2	C\$ 140.00	C\$ 280.00
ACROBAT	Fungicidas	Gramos	750	C\$ 620.00	C\$ 620.00
PLURAL OD	Insecticida	Litros	1	C\$ 2,365.00	C\$ 2,365.00
13-13-13	Fertilizante	Quintales	14	C\$ 733.26	C\$ 10,265.64
18-0-20	Fertilizante	Quintales	6	C\$ 822.14	C\$ 4,932.84
Labranza	Mano de Obra	D/H	6	C\$ 140.00	C\$ 840.00
Riego Vivo 3	Mano de Obra	D/H	14	C\$ 140.00	C\$ 1,960.00
Sanidad Vegetal	Mano de Obra	D/H	2	C\$ 140.00	C\$ 280.00
FORUM	Fungicidas	Litros	1	C\$ 1,140.00	C\$ 1,140.00
MONARCA	Insecticida	CC	500	C\$ 580.00	C\$ 580.00
CULTIVO	Bueyes	Pases de Tracción Animal	2	C\$ 500.00	C\$ 1,000.00
Sanidad Vegetal	Mano de Obra	D/H	2	C\$ 140.00	C\$ 280.00
Combustible	Diésel	Litros	280	C\$ 21.20	C\$ 5,936.00
ACROBAT	Fungicidas	Gramos	750	C\$ 620.00	C\$ 620.00
CONNECT	Insecticida	CC	500	C\$ 630.00	C\$ 630.00



Aporque	Bueyes	Yunta	2	C\$ 500.00	C\$ 1,000.00
Labranza	Mano de Obra	D/H	14	C\$ 140.00	C\$ 1,960.00
Fertilización	Mano de Obra	D/H	5	C\$ 140.00	C\$ 700.00
Fertilizante	Abono 18-0-20	Quintales	6	C\$ 844.36	C\$ 5,066.16
Riego Minado	Mano de Obra	D/H	18	C\$ 140.00	C\$ 2,520.00
Sanidad Vegetal	Mano de Obra	D/H	2	C\$ 140.00	C\$ 280.00
POSITRON DUO	Fungicidas	Gramos	750	C\$ 62.00	C\$ 620.00
ENGIO	Insecticida	CC	100	C\$ 226.00	C\$ 226.00
Desvajera	Mano de Obra	D/H	9	C\$ 140.00	C\$ 1,260.00
Riego Periódico	Mano de Obra	D/H	18	C\$ 140.00	C\$ 2,520.00
Sanidad Vegetal	Mano de Obra	D/H	3	C\$ 140.00	C\$ 420.00
COSENTO	Fungicidas	Litros	1	C\$ 1,160.00	C\$ 1,160.00
BIOCONTROL ROJO	Insecticida	Litros	1	C\$ 433.00	C\$ 433.00
Riego	Mano de Obra	D/H	18	C\$ 140.00	C\$ 2,520.00
Desbotona	Mano de Obra	D/H	9	C\$ 140.00	C\$ 1,260.00
Sanidad Vegetal	Mano de Obra	D/H	3	C\$ 140.00	C\$ 420.00
Deshija	Mano de Obra	D/H	14	C\$ 140.00	C\$ 1,960.00
Riego Periódico	Mano de Obra	D/H	18	C\$ 140.00	C\$ 2,520.00
Sanidad Vegetal	Mano de Obra	D/H	2	C\$ 140.00	C\$ 280.00
Deshijante	Prime Pluss	Litros	4	C\$ 1,200.00	C\$ 4,800.00
Corte	Mano de Obra	D/H	60	C\$ 140.00	C\$ 8,400.00
Ensarte	Mano de Obra	D/H	60	C\$ 140.00	C\$ 8,400.00
Mantenimiento de Galera	Mano de Obra	D/H	8	C\$ 140.00	C\$ 1,120.00
Bajado de Cujes	Mano de Obra	D/H	9	C\$ 140.00	C\$ 1,260.00
Zafadura y Moñeo	Mano de Obra	D/H	15	C\$ 140.00	C\$ 2,100.00
Empaque	Mano de Obra	D/H	6	C\$ 140.00	C\$ 840.00
Aliñado de Cuje	Mano de Obra	D/H	5	C\$ 140.00	C\$ 700.00
Acarreo	Camión	Viaje	1	C\$ 1,200.00	C\$ 1,200.00
<b>Total</b>			<b>4,005</b>	<b>C\$ 17,296.96</b>	<b>C\$ 89,634.64</b>



**Anexo N°5.**

**ELEMENTOS UTILIZADOS EN CADA PROCESO DEL CULTIVO DE TABACO HABANO CRIOLLO  
FINCA LOS JOBOS ESTELI-NICARAGUA  
PROPIETARIO: WILMER TALAVERA GUTIERREZ**

**FICHA DE COSTO**

<b>Concepto</b>		<b>Pases/Manz</b>	<b>U/M</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costos Unit.</b>	<b>Importe C\$</b>
<b>Preparación del Suelo</b>						
Alquiler de Maquinaria	MD			1	C\$ 350,000.00	C\$ 350,000.00
Arado	MD	82			C\$ 1,500.00	C\$ 123,000.00
Romplow	MD	80			C\$ 1,300.00	C\$ 104,000.00
Grada	MD	60			C\$ 1,200.00	C\$ 72,000.00
Surcado	MD	51			C\$ 1,000.00	C\$ 51,000.00
<b>Total</b>						<b>C\$ 350,000.00</b>
<b>Siembra y Trasplante</b>						
Siembra	MOD	35	D/H	18	C\$ 140.00	C\$ 88,200.00
Resiembra	MOD	35	D/H	3	C\$ 140.00	C\$ 14,700.00
Riego Minado	MOD	35	D/H	18	C\$ 140.00	C\$ 88,200.00
Riego Vivo	MOD	35	D/H	42	C\$ 140.00	C\$ 205,800.00
Riego Periodico	MOD	35	D/H	18	C\$ 140.00	C\$ 88,200.00
Fertilización	MOD	35	D/H	6	C\$ 140.00	C\$ 29,400.00
Sanidad Vegetal	MOD	35	D/H	18	C\$ 140.00	C\$ 88,200.00
<b>Total</b>						<b>C\$ 602,700.00</b>
<b>Cosecha</b>						
Deshierba	MOD	35	D/H	10	C\$ 140.00	C\$ 49,000.00
Desbotona	MOD	35	D/H	9	C\$ 140.00	C\$ 44,100.00
Deshija	MOD	35	D/H	14	C\$ 140.00	C\$ 68,600.00
Desvajera	MOD	35	D/H	9	C\$ 140.00	C\$ 44,100.00
Cortes	MOD	35	D/H	60	C\$ 140.00	C\$ 294,000.00
<b>Total</b>						<b>C\$ 499,800.00</b>
<b>Labores de Beneficiado</b>						
Mantenimiento de Galera	MOD	35	D/H	8	C\$ 140.00	C\$ 39,200.00
Ensarte	MOD	35	D/H	60	C\$ 140.00	C\$ 294,000.00
Bajado de Cujes	MOD	35	D/H	9	C\$ 140.00	C\$ 44,100.00
Zafadura y Moñeo	MOD	35	D/H	15	C\$ 140.00	C\$ 73,500.00
Empaque	MOD	35	D/H	6	C\$ 140.00	C\$ 29,400.00
<b>Total</b>						<b>C\$ 480,200.00</b>
<b>Fungicidas</b>						
Ridomil Gonl	MD		Kg	35	C\$ 712.00	C\$ 24,920.00
Carbendazin	MD		Lts	70	C\$ 150.00	C\$ 10,500.00



Acrobat	MD		KI	35	C\$	550.00	C\$	19,250.00
Mancozeb	MD		KI	70	C\$	120.00	C\$	8,400.00
Positron	MD		KI	70	C\$	550.00	C\$	38,500.00
Aliet	MD		KI	35	C\$	550.00	C\$	19,250.00
Biolife	MD		Lts	35	C\$	1,220.00	C\$	42,700.00
Forum	MD		Lts	35	C\$	1,140.00	C\$	39,900.00
<b>Sub-Total</b>							<b>C\$</b>	<b>203,420.00</b>
<b>Fertilizantes</b>								
Enraizador	MD		Lts	35	C\$	318.00	C\$	11,130.00
Metalozato K	MD		Lts	35	C\$	483.00	C\$	16,905.00
Metalozato Br	MD		Lts	35	C\$	483.00	C\$	16,905.00
Matalozato Zinc	MD		Lts	35	C\$	483.00	C\$	16,905.00
18-6-18+Em	MD		KI	35	C\$	90.00	C\$	3,150.00
13-13-13	MD		QQ	490	C\$	733.26	C\$	359,297.40
18-0-20	MD		QQ	210	C\$	822.14	C\$	172,649.40
<b>Sub-Total</b>							<b>C\$</b>	<b>596,941.80</b>
<b>Insecticidas</b>								
Plural	MD		Lts	35	C\$	1,920.00	C\$	67,200.00
Engeo	MD		Lts	35	C\$	182.00	C\$	6,370.00
Vidate	MD		Lts	35	C\$	500.00	C\$	17,500.00
Diazinon	MD		Lts	35	C\$	210.00	C\$	7,350.00
Rienda	MD		Lts	35	C\$	500.00	C\$	17,500.00
Monarca	MD		Lts	35	C\$	525.00	C\$	18,375.00
Dipel	MD		Lts	35	C\$	300.00	C\$	10,500.00
Imidacloprid	MD		Lts	35	C\$	190.00	C\$	6,650.00
<b>Sub-Total</b>							<b>C\$</b>	<b>151,445.00</b>
Total Gastos de Insumos	MD						<b>C\$</b>	<b>951,806.80</b>
<b>Transporte y Energía</b>								
Energía	MD		Kw	1,076.00	C\$	3.80	C\$	4,088.80
Combustibles (Diessel)	CIP		Lts	151.2	C\$	29.00	C\$	4,384.80
Aceites 15 W40	CIP		Gl	4	C\$	500.00	C\$	2,000.00
Acarreo de Bultos	CIP		Viajes	1	C\$	1,000.00	C\$	1,000.00
Acarreo de Tabaco	CIP		Viajes	12	C\$	250.00	C\$	3,000.00
<b>Total</b>							<b>C\$</b>	<b>14,473.60</b>
Costo Campo							C\$	2898,980.40
Costo de Semillero	MD		Unds	875000	<b>C\$</b>	<b>0.2964</b>	C\$	259,350.00
Total Costo Campo							C\$	3158,330.40
Administración de Campo	G						C\$	526,031.72
Alquiler de Tierras	MD			35	C\$	1,000.00	C\$	35,000.00
Alquiler de Bodega	CIP			1	C\$	4,444.00	C\$	4,444.00
Aporque	MOD	35	Yunta	2	C\$	500.00	C\$	35,000.00
Herramientas	MD						C\$	19,066.00



8% Imprevistos	CIP					C\$ 42,082.54
17% INSS PATRONAL	G					C\$ 73,240.48
6.25 % INSS LABORAL						C\$ 27,888.33
2% INATEC	CIP					C\$ 8,616.48
Total Costo						<b>C\$ 3929,699.95</b>
Cantidad de Manzana						<b>35</b>
Costo por Manzana						<b>C\$ 112,277.14</b>



Anexo N°6.

N° 00001



Hoja de  
Asistencia

Lugar de Trabajo \_\_\_\_\_ Jefe Inmediato: \_\_\_\_\_

Dirección \_\_\_\_\_

Fecha \_\_\_\_\_

Nº	Trabajadores	Hora de Entrada	Hora de Almuerzo	Hora de Salida	Total
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
14					
<b>Total de horas</b>					
<b>Tarifa por hora</b>		C\$ -	C\$ -	C\$ -	C\$ -
<b>Pago total</b>		C\$ -	C\$ -	C\$ -	C\$ -



Anexo N°7.

N° 00001

**Finca Agrícola "LOS JOBOS"**  
**Estelí, Nicaragua**  
**Tel: 2934-4852**  
**REQUISICION DE INSUMOS**



**Solicitante:** \_\_\_\_\_  
**Fecha del Pedido:** \_\_\_\_\_  
**Fecha de Entrega:** \_\_\_\_\_  
**Número de Semanas:** \_\_\_\_\_

Código	Descripción	Cantidad	Unidad Medida/ Peso	Costo Unitario	Costo Total
<b>Total</b>					

\_\_\_\_\_  
**Autorizado por:**

\_\_\_\_\_  
**Despachado por:**

\_\_\_\_\_  
**Recibido por:**













Anexo Nº 12.

FINCA LOS JOBOS – ESTELI

NOMINA CORRESPONDIENTE DEL XX AL XX DE XXXX 2013

Cód.	Nombre del Empleado	Días Lab	Sal x Día	Salario Básico	Antigüedad		Horas Extras		Feriado		Subsidio	Otros Ingresos	Total Devengado	INSS Laboral	IR	Otras Deduc	Total Deduc	Neto a Pagar
					%	Mont o	Cant	Mont o	Días	Mont o								
1																		
2																		
3																		
4																		
5																		
11																		
12																		
<b>TOTALES</b>																		

CALCULO DE LAS PREVISIONES:

Vacaciones (8.33%)	C\$ 0.00
INATEC (2%)	C\$ 0.00

Aguinaldo (8.33%)			C\$	0.00
INSS Patronal (17%)			C\$	0.00

Indemnización (8.33%)	C\$	0.00
<b>TOTAL CARGO</b>	C\$	<b>0.00</b>

Fecha de elaboración: ____/____/____	Pagada con cheque No. _____ Con fecha: _____
---	--

Preparada por: _____ Planillero
---------------------------------------

Revisada por: _____ Responsable de Finca
--

Aprobada por: _____ Gerente Propietario
---





Maquinaria para la preparación del Suelo.



Preparación del suelo.



Semillero.



Siembra del tabaco.



Proceso de fertilización.





Proceso de deshija del tabaco.



Cosecha del tabaco.



Tabaco ensarte y cuje.



Tabaco en pacas, para la venta.