

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA  
RECINTO UNIVERSITARIO “CARLOS FONSECA AMADOR”.  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS.**



**SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE  
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS.**

**TEMA: CONTABILIDAD DE COSTOS.**

**SUB TEMA: ANÁLISIS DE LA IMPORTANCIA DEL ESTABLECIMIENTO DE  
UN SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS EN LA EMPRESA  
AGROPECUARIA “FINCA LA CASCADA” QUE SE DEDICA A LA  
PRODUCCIÓN DE CAFÉ, EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE ABRIL  
2014 – MARZO 2015.**

**AUTORES:**

**BRA. IRIGOYEN AMPIÉ MARÍA ESTELA  
BRA. RIVAS OBREGÓN IDALIA RAQUEL**

**TUTOR:**

**Msc. JOSÉ EVENOR MORALES GARAY**

**MANAGUA, 16 DE JUNIO DEL 2015**



*Seminario de Graduación – Contaduría Pública y Finanzas*

*Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua*

*Facultad de Ciencias Económicas*

---

**TEMA GENERAL: CONTABILIDAD DE COSTOS**



**TEMA DELIMITADO:** ANÁLISIS DE LA IMPORTANCIA DEL ESTABLECIMIENTO DE UN SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS EN LA EMPRESA AGROPECUARIA “FINCA LA CASCADA” QUE SE DEDICA A LA PRODUCCIÓN DE CAFÉ Y EN EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE ABRIL 2014 – MARZO 2015.



## **DEDICATORIA**

Este trabajo, con el que culmino mi carrera universitaria quiero dedicárselo primero que nada y sobre todo al ser supremo, Dios dador de vida y de todo conocimiento, por ser el impulsador de cada una de nuestras actividades y sueños, además de ser él quien deposito en nosotros la capacidad física y espiritual para realizar cualquier reto que se nos presente en la vida.

A dos de las personas más importantes de mi vida y la causa de mi superación mi mamá y papá por sus esfuerzos y dedicación a mi persona, por sus consejos, enseñanza y amor, y por haber participado en el logro de mi objetivo, terminar mi carrera.

A mis hermanos y hermanas, por ser ese modelo de inspiración y superación que han sido para mí a lo largo de mi vida

A mis amigas y compañeros de clases, por ofrecerme su apoyo durante el este largo camino, pues con ellos compartí los momentos más duros y los más gratificantes de nuestra carrera, pero también aprendí de ellos que para poder superarnos debemos mantener un espíritu de entrega, esfuerzo y por supuesto trabajo en equipo.

Y a los docentes por compartir sus conocimientos profesionales, gracias a los cuales podré ejercer mi carrera. Gracias por su paciencia y horas que dedicaron para preparar las clases y llevarnos el conocimiento más actualizado para que pudiéramos ser mejores profesionales.

***Br: Idalia Rivas Obregón.***



### DEDICATORIA

Es para mí un honor dedicar mi trabajo a Dios, nuestro creador por darme la dicha de la salud , la sabiduría y el entendimiento, sobre todo por haber permitido finalizar esta etapa de mi vida.

A mis abuelos que con sus esfuerzos me han apoyado incondicional motivándome a estudiar y sobresalir. Especialmente a mi abuela Victoriana Ruiz que ha sido mi inspiración y el motivo por el cual he llegado hasta el final , quien me ha enseñado a comprender el valor de las cosas, el significado de la vida y a tener confianza en mí misma y aunque no esté conmigo en este momento siempre la tengo presente en mi corazón.

A los docentes por compartir sus conocimientos profesionales, gracias a los cuales podré ejercer mi carrera. Gracias por su paciencia y horas que dedicaron para preparar las clases y llevarnos el conocimiento más actualizado para que pudiéramos ser mejores profesionales.

A mis amigas que siempre estuvieron cerca dándome su apoyo y fortaleza para continuar durante esta etapa de mi vida, a mis compañeros de clase por compartir sus conocimientos estos cinco años de formación profesional y enseñarme lo valioso que es el trabajo en equipo. Y todas las personas me ayudaron de alguna manera a lograr este sueño, ser una profesional.

**Br. María Estela Irigoyen Ampié**



### **Agradecimiento**

Agradecemos a Dios por estar siempre presente en nuestras vidas y en nuestros estudios, por darnos la sabiduría y fuerzas para lograr los objetivos que nos planteamos, y por siempre proveer para nuestros estudios y acompañarnos durante toda nuestra carrera.

Este trabajo es gracias a un esfuerzo en conjunto, agradecemos a nuestro profesor José Evenor Morales que fue el que nos ayudó en la realización del trabajo presente, por su tiempo y consejos.

A nuestros padres por apoyarnos incondicionalmente y por sus consejos, gracias por creer en nosotros en todo momento y dejarnos la mejor de las herencias nuestros estudios, a nuestros profesores a quienes les debemos gran parte de nuestros conocimientos, por su paciencia y enseñanzas.

Finalmente un eterno agradecimiento a nuestra universidad la cual abrió sus puertas a jóvenes como nosotros con deseos de superarse, preparándonos para un futuro competitivo no solo en los conocimientos, sino también en los valores que debemos siempre mantener como verdaderos profesionales.



**Valoración Del Docente**

Managua, Nicaragua, 16 de Mayo del 2015.

**Msc. Álvaro Guido Quiroz**

**Director del Departamento de Contaduría Pública y Finanzas**

**Su Despacho.**

**Estimado Maestro Guido:**

Remito a usted los ejemplares del Informe Final de Seminario de Graduación titulado con el tema: Contabilidad de Costos y el sub-tema **“Análisis de la Importancia del Establecimiento de un Sistema de Acumulación de Costos en la Empresa Agropecuaria Finca la Cascada que se dedica a la Producción de Café, en el periodo comprendido entre Abril 2014-Marzo 2015.”**, presentado por los bachilleres: Idalia Raquel Rivas Obregón Carnet No. 10-20884-6 y María Estela Irigoyen Ampié Carnet No. 10-20203-7, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas.

Este Informe Final reúne todos los requisitos metodológicos para el Informe de Seminario de Graduación que especifica la Normativa para las modalidades de Graduación como formas de culminación de estudios, Plan 1999, de la UNAN-Managua.

Solicito a usted fijar fecha de defensa según lo establecido para tales efectos.

Sin más que agregar al respecto, deseándole éxitos en sus funciones, aprovecho la ocasión para reiterar mis muestras de consideración y aprecio.

---

**Esp. José Evenor Morales Garay**

**Tutor**



## **Resumen**

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que sintetiza y registra los costos de los centros fabriles, de servicios y comerciales de una empresa con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación.

El presente trabajo tiene como objetivo analizar la importancia del establecimiento de un Sistema de acumulación de Costos en la finca Agropecuaria “La Cascada” que se dedica a la producción de Café y en el periodo comprendido entre abril 2014 – Marzo 2015. En el cual se pretende evaluar la grado de importancia que tiene estos para la toma de decisiones en este tipo de empresas.

La metodología investigativa aplicada al desarrollo de esta temática fue a través de estudios descriptivos puesto que mediante aplicación de una entrevista a un productor de café, que en caso es el dueño de dicha finca mencionada en el tema, el Ing. Valentín Meza., contando que este señor es un ingeniero agrónomo especialista en el desarrollo de este tipo de cultivo, cuyos datos fueron brindados por él personalmente.

En conclusión a través del caso práctico planteado se detalla el logro de cada uno de los objetivos propuestos como son el planteamiento de un sistema de acumulación de costos para una empresa agrícola, destacando así el análisis de la importancia de dicho sistemas para contribuir al control de las operaciones, permitiendo así un mejor toma de decisiones en cuanto a los ingresos y costos incurridos en la producción de este tipo de cultivo (Café), generando información confiable en cuanto a la rentabilidad de este tipo de actividades agrícolas. Así como beneficios de llevar una contabilidad formal en las empresas del sector agropecuario, destacando la base legal que rige a las empresas de este tipo y la normativa contable establecida en las NIIF para Pymes.





## **Índice**

<b>DEDICATORIA</b> .....	i
<b>Agradecimiento</b> .....	iii
<b>Valoración Del Docente</b> .....	iv
<b>Resumen</b> .....	v
<b>I. Introducción</b> .....	1
<b>II. Justificación</b> .....	3
<b>III. Objetivos</b> .....	5
<b>IV. Desarrollo del Subtema</b> .....	6
<b>4.1 aspectos generales de la contabilidad de costos</b> .....	6
<b>4.1.1 Conceptos</b> .....	6
<b>4.1.2 Objetivos de la contabilidad de costos</b> .....	6
<b>4.1.3. Clasificación del costo</b> .....	8
<b>4.1.4 Elementos del costo de producción</b> .....	13
<b>4.1.5 Sistema de acumulación de costo o sistema de costeo</b> .....	22
<b>4.2 Principales Actividades Agropecuarias</b> .....	29
<b>4.2.1 Actividades agrícolas</b> .....	29
<b>4.2.2 Agricultura en la actualidad</b> .....	29
<b>4.2.3 Tipos de agricultura</b> .....	31
<b>4.2.4 Factores de la producción agropecuaria</b> .....	33
<b>4.2.5 Bases legales</b> .....	33
<b>4.3 Contabilidad Agropecuaria</b> .....	35
<b>4.3.1 Definición</b> .....	35
<b>4.3.2 Importancia</b> .....	35



<b>4.3.3</b>	<b>Objetivos.....</b>	<b>35</b>
<b>4.4</b>	<b>Tratamiento Contable Según Las Normas Internacionales de Información Financiera Para Pymes.....</b>	<b>48</b>
<b>4.5</b>	<b>Generalidades de la Bolsa Agropecuaria de Nicaragua.....</b>	<b>52</b>
<b>4.6</b>	<b>Incentivos Fiscales que se obtienen al tranzar en Bolsas Agropecuarias de Nicaragua..</b>	<b>57</b>
<b>V.</b>	<b>Caso Práctico.....</b>	<b>61</b>
	<b>Objetivos específicos del caso.....</b>	<b>70</b>
	<b>Justificación del caso.....</b>	<b>71</b>
<b>VI.</b>	<b>Conclusión.....</b>	<b>123</b>
<b>VII.</b>	<b>Bibliografía .....</b>	<b>125</b>
<b>VIII.</b>	<b>ANEXOS.....</b>	<b>126</b>



## **I. Introducción**

En Nicaragua el sector Agropecuario es uno de los que más aporta a la economía del país, es por ello, que tratamos de señalar la importancia, ventajas y beneficios de aplicar una adecuada contabilidad en las empresas agropecuarias, tomando desde lo básico de la contabilidad, enseñando una serie de conceptos, características, técnicas y procedimientos definidos en la materia.

En el presente trabajo se presenta el proceso productivo y la contabilidad de una empresa agropecuaria que se dedica a la producción de café con el propósito de brindar a los lectores información, la cual puedan tomar como base para desarrollar cualquier operación en este tipo de empresas agrícolas.

El trabajo está compuesto de Ocho acápites en los cuales se exponen y desarrolla la estructura establecida por la Universidad para este tipo de investigaciones.

En el primer acápite se aborda la Introducción en la cual se describe brevemente la composición y contenido del trabajo.

El segundo acápite se refiere a la Justificación que establece las bases técnicas del trabajo así como los usuarios de la información y la utilidad que tiene este para cada uno de ellos.

El tercer acápite señala tanto el objetivo general así como cada uno de los objetivos específicos que pretende alcanzar el trabajo.

En el cuarto acápite se desarrolla el Sub tema, en el cual se abordan, las Generalidades de la Contabilidad de Costos, la Importancia de la Agricultura para la humanidad, las Generalidades de la Contabilidad Agropecuaria, el tratamiento contable según las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes para las actividades agrícolas, las Generalidades de la bolsa agropecuaria de Nicaragua y de los beneficios fiscales que obtienen los empresarios al trazar sus productos en bolsas Agropecuarias.



En el Quinto se presenta el caso práctico que contiene la elaboración del Sistema de acumulación de Costos para una finca productora de café y los beneficios fiscales aplicables que la ley concede a las actividades agrícolas, así como también se elaboran los correspondientes Estado de situación financiera y estado de Resultado.

En el Sexto acápite se desarrolla la Conclusión en la cual se manifiesta el logro de los Objetivos anteriormente definidos así como también se establece el impacto y la Importancia de la Contabilidad para las Empresas del sector agropecuario.

El Séptimo acápite contiene la compilación de cada uno de los célebres autores citados bibliográficamente en el presente trabajo

El Octavo y último acápite contiene todos los Anexos que soportan de manera aún más completa la Información Presentada.



## **II. Justificación**

El café es el rubro de mayor importancia en el sector agrícola de Nicaragua, ocupa el sexto lugar en el PIB, es el principal producto de exportación con un 18.2 % de las exportaciones totales.

El sector cafetalero está compuesto por 44,519 productores y productoras que cultivan 180,219.7 manzanas de café, de los cuales 18,640 tienen fincas con un máximo de tierra de 5 manzanas.

En Nicaragua la mayoría de las empresas agropecuarias, tienen un impacto significativo en la economía del país, ya que contribuyen a la disminución de las tasas de desempleos y al aumento de las exportaciones, sin embargo, estas presentan grandes debilidades porque no aplican una contabilidad formal, menos la implementación de sistemas de acumulación de costos lo cual lo conlleva a involucrar gastos del negocio con gastos familiares; lo que genera datos irreales de la situación financiera del negocio.

Es por lo anterior que se consideró realizar este trabajo en una empresa agropecuaria que se dedica a la producción de café, con el objetivo de dar a conocer la importancia de la acumulación de costos y la contabilidad formal en este tipo de empresas.

En este trabajo se brinda un modelo para una empresa agropecuaria, sobre la importancia y los beneficios de implementar una adecuada contabilización y un sistema de acumulación de costos incurridos en el sector agropecuario.

Por todo lo antes mencionado presentamos, el caso práctico en el cual abordaremos el proceso productivo agrícola del rubro del café, para ejemplificar su adecuada contabilización y sobretodo brindar un modelo de un sistema de acumulación de costos, así como los beneficios fiscales que las fincas agrícolas pueden gozar al transar los productos a través del sistema de bolsas agropecuarias en Nicaragua.

El presente trabajo será de mucha utilidad para cada uno de los usuarios de este, entre los cuales están en primera instancia los estudiantes de la Carrera, el cual les dará un ejemplo amplio y suficiente para desarrollar cualquier tarea o trabajo en la universidad o empresas del sector



agrícola, también este trabajo será de mucha utilidad para los maestros y profesionales de la contabilidad agropecuaria ya que proporciona un informe completo y detallado de la adecuada contabilización de las operaciones contables que regularmente se realizan en las empresas agropecuarias, así mismo el trabajo presentado será de mucha utilidad para las Empresas agrícolas que aún no desarrollan la contabilidad de sus empresas formalmente, puesto que en el trabajo se explica y ejemplifica la manera adecuada de contabilizar sus operaciones, tomando como base las Normas Contables y las Disposiciones Legales y Fiscales establecidas.



### **III. Objetivos**

#### **3.1 Objetivo General**

- Analizar la importancia del establecimiento de un Sistema de Acumulación de Costos en la finca Agropecuaria “La Cascada” que se dedica a la producción de Café y en el periodo comprendido entre abril 2014 – Marzo 2015.

#### **3.2 Objetivos Específicos**

- Conocer las generalidades de la contabilidad de costos, la contabilidad agropecuaria y las particularidades en general de la agricultura e importancia de esta en nuestro país.
- Exponer la situación de las empresas agropecuarias con respecto al establecimiento de los costos de producción.
- Evaluar las ventajas y las desventajas de la utilización de un sistema de acumulación de costo para las empresas agropecuarias que se dedican a la producción de café.
- Describir la normativa contable aplicable, los incentivos fiscales y los beneficios que obtienen las empresas Agropecuarias al tranzar sus operaciones en la Bolsa Agropecuaria de Nicaragua.
- Plantear a través de un caso práctico un sistema de acumulación de costo para las empresas agropecuarias, específicamente en la finca “Finca La Cascada” que se dedica a la producción de café en el periodo contable abril 2014 – marzo 2015.



#### **IV. Desarrollo del Subtema**

##### **4.1 aspectos generales de la contabilidad de costos.**

###### **4.1.1 Conceptos**

De acuerdo con García Colín, (2008).define la contabilidad de costos como un “sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, venta, administración y financiamiento”.(p.8).

Según Polimeni, Fabozzi y Adelberg (1994) Conceptualizan la Contabilidad de Costos en “un sistema Contable que suministra la información para medir los costos del producto, el rendimiento y control de las operaciones” (p.2).

Reyes Pérez (1996) establece que la “contabilidad de costos tiene por finalidad el control de todas las operaciones productivas atreves de un estado denominado” Estado de Fabricación o Estado de Producción” (p.19).

###### **4.1.2 Objetivos de la contabilidad de costos.**

Según García Colín, (2008), los objetivos principales de la contabilidad de costos son:

- 1.** Contribuir a fortalecer los mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas (compras, producción, recursos humanos, finanzas, distribución, ventas, etc.), para el logro de los objetivos de la empresa.
- 2.** Determinar los costos unitarios para establecer estrategias que se conviertan en ventajas competitivas sostenibles, y para efectos de evaluar los inventarios de producción en proceso y artículos terminados.
- 3.** Generar información que permita a los diferentes niveles de dirección una mejor planeación, evaluación y control de sus operaciones.
- 4.** Contribuir a mejorar los resultados operativos y financieros de la empresa, propiciando el ingreso a procesos de mejora continua.
- 5.** Contribuir en la elaboración de los presupuestos, en la planeación de las utilidades y en la elección de las alternativas, proporcionando información oportuna e incluso





anticipada de los costos de producción, distribución, venta, administración y financiamiento.

6. Controlar los costos incurridos a través de comparaciones con costos previamente establecidos y, en consecuencia, descubrir ineficiencias.
7. Generar información que contribuya a determinar resultados por línea de negocios, productos y centros de costos.
8. Atender los requerimientos de la Ley Tributaria.
9. Proporcionar información de costos, en forma oportuna, a la dirección de la empresa, para una mejor toma de decisiones.

De acuerdo con García Colín, (2008) el Costo se considera como “el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar a cambio de bienes o servicios que se adquieren” (p.9).

Según Sáez Torrecilla, (2004). Definen el costo desde una perspectiva contable como “el conjunto de cargas o gastos del periodo que decidimos incorporar, como propios y necesarios, a las distintas etapas del proceso contable, que trata de medir y registrar el movimiento interno de valores, ocasionado por la actividad productiva que es normal a la empresa”.(p.25)

Según Gómez Bravo, O. (2005).Costos es un egreso en que se incurre en forma directa o indirecta por la adquisición de un bien o en su producción; se define como gasto el costo que se relaciona con las ventas, la administración y la financiación de ese bien o su producción. Podríamos decir que los costos son egresos necesarios para adquirir o producir bienes y los gastos son egresos necesarios para financiar las actividades de apoyo. (p.2).

Para Polimeni. (1994) “El costo se define como el “valor” sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se miden en dólares mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios”. (p.11)

De acuerdo con Cuevas Villegas (2001) podemos concluir que “El costo es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Al



determinar el costo de producción, se puede establecer el precio de venta al público del bien en cuestión (el precio al público es la suma del costo más el beneficio).” (p.3)

Reyes Pérez (1996, p.7) define el costo como el “conjunto de esfuerzos y recursos que se intervienen para obtener un bien”, esto se refiere al **Costo de Inversión**.

Objetivos de la Contabilidad de Costo

1. Evaluar la eficiencia en cuanto al uso de los recursos materiales, financieros y de la fuerza de trabajo, que se emplean en la actividad.
2. Servir de base para la determinación de los precios de los productos y/o servicios.
3. Facilitar la valoración de posibles decisiones a tomar que permitan la selección de aquella variante que brinde el mayor beneficio con el mínimo de gastos.
4. Clasificar los costos de acuerdo a su naturaleza y origen.
5. Analizar el comportamiento de los mismos con respecto a las normas establecidas para la producción o servicio en cuestión.
6. Analizar los costos de cada subdivisión estructural de la empresa a partir de presupuestos de gastos que se elaboren para ello.

#### **4.1.3. Clasificación del costo**

Los criterios de la clasificación de los costos según García Colín, J. (2008 p.12) son:

##### **4.1.3.1 De acuerdo con la función en que se incurren.**

###### *4.1.3.1.1 Costos de producción.*

Son los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos elaborados. Son tres los elementos que integran el costo de producción: materia prima (costo de los materiales integrados al producto), mano de obra directa (que interviene directamente en la transformación del producto) y cargos indirectos de fabricación (intervienen en la transformación del producto, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa).



*4.1.3.1.1 Costos de Distribución o Venta.*

Son los que se incurren en el área que se encarga de comercializar los productos terminados, desde la empresa hasta el último consumidor. Ejemplo: Comisiones a vendedores, publicidad, sueldos y prestaciones de los empleados del departamento de ventas.

*4.1.3.1.2 Costos de Administración.*

Se originan en el área administrativa, es decir, los relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa. Ejemplo: Sueldos y prestaciones del director general, del personal de tesorería, de contabilidad, etc.

*4.1.3.1.3 Costos Financieros.*

Son los que se originan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento.

***4.1.3.2 Según su identificación.***

*4.1.3.2.1 Costos directos.*

Son aquellos costos que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas. Se pueden relacionar o imputar, independientemente del volumen de actividad, a un producto o departamento determinado. Los que física y económicamente pueden identificarse con algún trabajo o centro de costos (materiales, mano de obra, consumidos por un trabajo determinado).

*4.1.3.2.2 Costos indirectos.*

Son aquellos costos que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas. No se vinculan o imputan a ninguna unidad de costeo en particular, sino sólo parcialmente mediante su distribución entre los que han utilizado del mismo (sueldo del gerente de planta, alquileres, etc.).



#### **4.1.3.3 Con Relación al volumen de la actividad.**

##### *4.1.3.3.1 Variables.*

Son aquellos costos cuya magnitud cambia en razón directa al volumen de las operaciones realizadas. Mantienen una relación directa con las cantidades producidas, son proporcionales al volumen de trabajo (materiales, energía).

##### *4.1.3.3.2 Semi variable.*

Son aquellos costos que tienen elementos tanto fijos como variables. En determinados tramos de la producción operan como fijos, mientras que en otros varían y, generalmente, en forma de saltos (pasar de un supervisor a dos supervisores); o que están integrados por una parte fija y una variable (servicios públicos).

##### *4.1.3.3.3 Fijos.*

Son aquellos costos que permanecen constantes en su magnitud dentro de un periodo determinado, independientemente de los cambios registrados en el volumen de las operaciones realizadas. En períodos de corto a mediano plazo, son constantes, independientes del volumen de producción (alquiler de la fábrica, cargas sociales de operarios mensualizados). Existen dos categorías:

- **Costos fijos discrecionales:** son susceptibles de ser modificados (sueldos, alquileres).
- **Costos fijos comprometidos:** no aceptan modificaciones, son los llamados costos sumergidos (depreciación de la maquinaria)

#### **4.1.3.4 De acuerdo al tiempo en el que fueron calculados.**

##### *4.1.3.4.1 Costos históricos.*

Son aquellos costos que se determinan con posterioridad a la conclusión del periodo de costos, es decir, se incurrieron en un determinado período.



*4.1.3.4.2 Costos predeterminados.*

Son aquellos costos que se determinan con anterioridad al periodo de costos o durante el transcurso del mismo. Son los que se estiman con bases estadísticas y se utilizan para elaborar los presupuestos.

*4.1.3.5 De acuerdo con tiempo en el que se cargan.*

*4.1.3.5.1 Costos del periodo o costos no inventariables.*

Son aquellos costos que se identifican con intervalos de tiempo y no con los productos elaborados. Se relacionan con las funciones de venta y administración: se llevan al estado de resultado en el periodo en el cual se incurren. Se identifican con los intervalos de tiempo y no con los productos o servicios.

*4.1.3.5.2 Costos del periodo o costos inventariables.*

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

Se llevan contra los ingresos únicamente cuando han contribuido a generarlos en forma directa, sin importar el tipo de venta (a crédito o al contado). Los costos que no contribuyeron a generar ingresos en un período determinado, quedarán como inventariados.

*4.1.3.6 De acuerdo con el grado de control.*

*4.1.3.6.1 Costos controlables.*

Según Giménez. M. (1992). Son aquellos sobre los cuales el responsable del centro tiene incumbencia directa, ejerciendo un significativo grado de influencia, de manera que su magnitud pueda incrementarse o reducirse por su decisión. Las decisiones permiten su dominio o gobierno por parte de un responsable (nivel de producción, stock, número de empleados).



*4.1.3.6.2 Costos no controlables.*

Son los costos que no pueden aumentarse o reducirse por decisión de los responsables de los centros, por ser la consecuencia de inversiones, compromisos u obligaciones que se hallen fuera de su competencia. No existe la posibilidad de su manejo por parte de un nivel de responsabilidad determinado (costo laboral).

El control se establece en orden a las atribuciones del responsable. A mayor nivel jerárquico existe un mayor grado de variables bajo su control.

*4.1.3.7 De acuerdo con la importancia sobre la toma de decisiones.*

*4.1.3.7.1 Relevantes.*

Se modifican o cambian de acuerdo con la opción que se adopte, también se los conoce como costos diferenciales, por ejemplo: cuando se produce la demanda de un pedido especial existiendo capacidad ociosa. En este caso, la depreciación del edificio permanece constante, por lo que es un elemento relevante para tomar la decisión.

*4.1.3.7.2 Irrelevantes.*

Son aquellos que permanecen inmutables sin importar el curso de acción elegido.

*4.1.3.8 De acuerdo con el tipo de costo incurrido.*

*4.1.3.8.1 Desembolsables.*

Describe un gasto de efectivo que tiene que hacerse ahora o en una fecha posterior y que requiere de recursos corrientes. Implicaron una salida de efectivo, por lo cual pueden registrarse en la información generada por la contabilidad.

*4.1.3.8.1 De Oportunidad.*

Se origina al tomar una determinada decisión, la cual provoca la renuncia a otro tipo de opción. El costo de oportunidad representa utilidades que se derivan de opciones que fueron rechazadas al tomar una decisión, por lo que nunca aparecerán registradas en los libros de contabilidad.



#### **4.1.4 Elementos del costo de producción.**

Un producto tiene tres elementos de costos.

Para Polimeni (1994, p. 76) “los materiales o suministros son elementos básicos que se transforman en productos terminados a través del uso de la mano obra y de los costos indirectos de fabricación en el proceso de producción”.

Los materiales representan un factor importante del costo de elaboración, porque es el elemento básico del producto como por la proporción”.

Para Reyes Pérez (1996, p.55) los materiales representan un factor importante del costo de elaboración, tanto porque es el elemento básico del producto como por la proporción de su valor invertido en el mismo.

Según García Colín, (2008) expresa que la Materia prima “son los materiales que serán sometidos a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y o químico, antes de que pueda venderse como productos terminados”; y se dividen en:

##### ***4.1.4.1 Materiales directos e indirectos.***

###### ***4.1.4.1.1 Materia prima.***

Son todos los materiales sujetos a transformación, que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados, como por ejemplo, la madera en la industria mueblara. García Colín (2008).

Los materiales directos son aquellos más esenciales para la producción de un producto o servicio.

Después de haber estudiado a Neuner podemos decir que los materiales que realmente forman parte del producto terminado se conocen con el nombre de materias primas o materiales principales. Los que no se convierten físicamente en parte del producto o tienen importancia secundaria se llaman materiales o materiales auxiliares.



“Los materiales directos son aquellos que pueden identificarse con la producción de un artículo terminado, que pueden asociarse fácilmente al producto y que representa un costo importante del producto terminado .Según Polimeni (1994, p76).

Así mismo Reyes Pérez (1996, p.9) nos dice que “Los materiales directos, son es aquellos que se puede identificar plenamente ya sea en su aspecto físico o de valor en cada unidad producida.

#### *4.1.4.1.2 Materia prima indirecta.*

Son todos los materiales sujetos a transformación, que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados, como por ejemplo, el barniz en la industria mueblara. García Colín (2008) p.12.

“Los materiales indirectos son los demás materiales o suministros involucrados en la producción de un artículo que no se clasifican como materiales directos. Los materiales indirectos de fabricación se consideran costos indirectos de fabricación”. Según Polimeni (1994, p.76).

Según Reyes Pérez (1996, p.9) “Los materiales indirectos son aquellos que por su cantidad en la producción no es practico precisarlos en cada unidad producida y que en términos generales los podemos considerar como accesorios de fabricación”.

“El control de los materiales se lleva a través de las cuentas: inventario de producción de materias primas, producción en proceso y almacén de productos terminados” según Reyes Pérez (1996, p.55).

Para Polimeni (1994) “El control de materiales se lleva a través de almacén de material y suministro, producción en proceso e inventario de artículos terminados” (1994 p.76)

Reyes Pérez en su libro (1996, p.56) dice “la contabilización de los materiales se sujeta a diversos trámites que hacen necesaria la utilización de varios formatos entre ellos: solicitud de compra, hoja de pedido, hoja de recepción, almacenaje o almacenamiento, valorización de las





entradas y salidas al almacén y suministro, valorización de las salidas del almacén, hoja de valuación de inventario.”

Para Polimeni (1994, p. 76) “la contabilización de los materiales se realizan a través del llenado de una serie de formatos entre los que se destacan: solicitud de compra de materiales, hoja de cotización, orden de compra, informe o hoja de recepción de materiales, tarjeta de control de inventarios, hoja de requisición de materiales.

#### ***4.1.4.2 Clasificación de la mano de obra.***

Para J. Neuner (1990 p.333) considera que la mano de obra debe clasificarse:

1. De acuerdo a la función principal de la organización: Se distinguen tres categorías generales: producción, ventas y administración general. Los costos de la mano de obra de producción se asignan a los productos producidos, mientras que la mano de obra no relacionada con la fabricación se trata como un gasto del período.
2. De acuerdo con la actividad departamental: Separando los costos de mano de obra por departamento se mejore el control sobre estos costos.
3. De acuerdo al tipo de trabajo: Dentro de un departamento, la mano de obra puede clasificarse de acuerdo con la naturaleza del trabajo que se realiza. Estas clasificaciones sirven generalmente para establecer las diferencias salariales.
4. De acuerdo con la relación directa o indirecta con los productos elaborados: la mano de obra de producción que está comprometida directamente con la fabricación de los productos, se conoce como mano de obra directa. La mano de obra de fábrica que no está directamente comprometida con la producción se llama mano de obra indirecta. La mano de obra directa se carga directamente a trabajos en proceso, mientras que la mano de obra indirecta se convierte en parte de la carga fabril o costos indirectos de fabricación.

García Colín, define la Mano de obra como el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados y se dividen en:



*4.1.4.2.1 Mano de obra directa.*

Para García Colín, La “Mano de obra directa: Son los salarios, prestaciones y obligaciones a que den lugar, de todos los trabajadores de la fábrica, cuya actividad se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados”.

*4.1.4.2.2 Mano de obra indirecta.*

Según García Colín, La “Mano de obra indirecta: Son los salarios, prestaciones y obligaciones a que den lugar, de todos los trabajadores de la fábrica, cuya actividad no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados” (p.12.)

“La mano de obra es el segundo elemento del costo de producción y se refiere al esfuerzo humano necesario para transformar la materia prima en un producto manufacturado. Este esfuerzo es remunerado en efectivo, valor que interviene como parte importante en la formulación del costo de producción”. Según Reyes Pérez (1996, p. 75).

La mano de obra de producción se utiliza para convertir las materias primas en productos terminados. La mano de obra es un servicio que no puede almacenarse y no se convierte, en forma demostrable, en parte del producto terminado.

Para Polimeni “La mano de obra es el esfuerzo físico o mental que se emplea en la elaboración de un producto, el costo de la mano de obra es el precio que se paga por emplear los recursos humanos” (p.84).

“La mano de obra directa, es aquella que interviene en forma precisa en la transformación o elaboración de la materia prima y que consideramos como uno de los factores del costo”. Reyes Pérez (1996, p.75).

Para Polimeni (1994, p.84). “La mano obra directa es la que se involucra de manera directa en la producción de un artículo terminado, que fácilmente puede asociarse al producto y representa un costo de mano de obra importante en la producción de dicho artículo, esta se considera un costo primo y a la vez un costo de conversión.”



“La mano de obra indirecta es aquel pago de salarios que no puede aplicarse específicamente a una orden de producción o proceso y que acumulamos dentro de los **gastos indirectos** para ser derramados en la producción habida”. Reyes Pérez (1996, p.75).

Polimeni (1994, p.85) define la mano de obra indirecta como el trabajo de fabricación que no se asigna directamente a un producto, además, no se considera relevante determinar el costo de la mano de obra directa con relación a la producción, esta hace parte del costo indirecto de fabricación.

“Las formas y registros que se utilizan en el control y contabilización de la mano de obra son: registro del personal, tarjetas de asistencia, tarjeta de distribución de tiempo y listas de raya. “Según Reyes Pérez (1996, p.85).

Polimeni (1994, p.85). “Las formas y registros que se utilizan en el control y contabilización de la mano de obra son: nomina, la tarjeta de control de tiempo y la boleta de trabajo.

#### *4.1.4.3 Costos indirectos de fabricación.*

De acuerdo con García Colín dice que los Cargos indirectos de fabricación, también llamados gastos de fabricación, gastos indirectos de producción o costos indirectos “son el conjunto de costos fabriles que intervienen en la transformación de los productos y que no se identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de productos, procesos productivos o centros de costos”. (p.12.)

Para Polimeni (1994, pág.124) define los costos indirectos de fabricación como lo indica su nombre son todos aquellos costos que no se relacionan directamente con la manufactura, pero contribuyen y forman parte del costos de producción: mano de obra indirecta y materiales indirectos, calefacción, luz y energía para la fábrica, arrendamiento del edificio de fábrica, depreciación del edificio y de equipo de fábrica, mantenimiento del edificio y equipo de fábrica, seguro, inatec , prestaciones sociales, incentivos, tiempo ocioso son ejemplos de costos indirectos de fabricación



Las cargas fabriles o gastos indirectos de fabricación son todos los costos de producción, que no están clasificados como los materiales directos o mano de obra directa. Neuner (2002, p.11).

La materia prima indirecta y la mano de obra indirecta dan origen a desembolsos, los cuales forman parte de las cargas fabriles. Otros costos como de mantenimiento serían considerados como gastos indirectos de fabricación. Neuner (2002, p.11).

Para Polimeni (1994, p.124) Los costos indirectos de fabricación pueden subdividirse según el objeto de gasto en tres categorías:

*4.1.4.3.1 Materiales indirectos*

*4.1.4.3.2 Mano de obra indirecta*

*4.1.4.3.3 Costos indirectos de fabricación*

Además de los materiales indirectos y la mano de obra indirecta, las cargas fabriles incluyen el costo de la adquisición y mantenimiento de las instalaciones para la producción y varios otros costos de fábrica. Incluidos dentro de esta categoría tenemos la depreciación de la planta y la amortización de las instalaciones, la renta, calefacción, luz, fuerza motriz, impuestos inmobiliarios, seguros, teléfonos, viajes, etc.

Todos los costos indirectos de fabricación son directos con respecto a la fábrica o planta.

La clasificación de los costos según del departamento que tiene el control principal sobre su ocurrencia es útil para el control administrativo de las operaciones. La clasificación según el objeto del gasto puede ser útil para analizar el costo de producción de un producto en sus distintos elementos.

La clasificación en costos fijos y variables es útil en la preparación de presupuestos para las operaciones futuras en las empresas. Los costos clasificados como directos o indirectos con respecto al producto o al departamento son útiles para determinar la rentabilidad de las líneas de



producto o la contribución de un departamento a las utilidades de la empresa, de ahí la importancia de clasificar los costos directos de los indirectos.

Para propósitos de costeo de los productos, todos los costos incurridos en la fábrica se asignan eventualmente a los departamentos de producción a través de los cuales circula el producto.

La acumulación y clasificación de los costos por departamentos se llama distribución o asignación de costos. Los costos que pueden atribuirse directamente al departamento se asignan directamente. Los costos indirectos de fabricación y los costos de los departamentos de servicios se asignan sobre alguna base a los departamentos productivos y se asignan también a producción a medida que ésta pasa por los departamentos.

Las bases de distribución que se pueden ser por: área ocupada, dotación, volumen ocupado en depósitos, cantidad de pedidos de materia prima, consumo de fuerza motriz, kilaje transportado, taxi de tiempo (es el tiempo ocupado por cada empleado de los departamentos de servicios destinado a atender las tareas vinculadas con las áreas fabriles, de servicios y comerciales).

Los módulos de aplicables disponibles son:

Unidades producidas: Las cargas fabriles unitarias se obtienen dividiendo el importe mensual por la cantidad de unidades procesadas. Se aplica cuando se produce sólo un artículo, sin variantes de ningún tipo (tamaño, color, calidad, etc.) o donde si bien se fabrican varios productos, éstos requieren igual tiempo de procesamiento.

Costos de materia prima: Vincula el costo mensual de las cargas fabriles de un centro con el valor de la materia prima consumida en ese lapso.

El porcentaje resultante se aplica a los costos unitarios de materia prima de cada producto.



**Horas hombre:** Relaciona el monto de las cargas fabriles mensuales con las horas necesarias de mano de obra directa para cumplimentar la producción realizada en ese lapso. Este valor se aplica a los costos unitarios en función de las horas de trabajo directo que requiere cada artículo.

**Horas máquina:** La alícuota surge vinculando las cargas fabriles mensuales con la cantidad de horas que deben funcionar las máquinas para realizar la producción del período. Esa alícuota se aplica a las unidades de producto en función del tiempo de elaboración de cada artículo. Se la considera la base más precisa.

**Jornales directos:** La tasa de asignación surge de la relación entre el monto de las cargas fabriles mensuales y de los jornales directos mensuales, que se obtienen multiplicando las unidades producidas por sus respectivos costos de mano de obra directa. La cuota de aplicación se aplica a los jornales directos unitarios.

Según Cuevas (2001) Los costos indirectos de fabricación, combinados con la mano de obra directa, se conocen como *costos de Conversión*. Este nombre se origina en que la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación intervienen en la conversión de la materia prima en productos terminados. La mano de obra directa combinada con los materiales directos se conoce como costos primos.

#### Contabilización de las Variaciones de los Costos Indirectos Generales de Fabricación

**Variación de volumen o capacidad:** se debe a un sobre o subutilización de las instalaciones de la planta en comparación con el nivel presupuestado de operaciones. Está representada por la diferencia entre los costos indirectos de fabricación fijos presupuestados y los costos indirectos de fabricación fijos asignados a la producción.

**Variación de cantidad:** Refleja el costo de emplear materias primas excesivas para obtener una cantidad determinada de producción.



**Variación en precio:** Es los costos de emplear materiales demasiado costosos para una cantidad determinada de producción.

**Variación de eficiencia:** Es el costo del tiempo excesivo empleado para cumplir una determinada cantidad de producción.

**Variación de tarifa:** El costo debido al empleo de categorías de mano de obra demasiado costosas para realizar una determinada cantidad de actividad.

#### **Análisis de las Variaciones - sobre y sub-aplicación de gastos.**

La sub y sobre aplicación es la evaluación de la relación entre costos indirectos de fabricación aplicados y reales. Los costos aplicados son los presupuestados ajustados al nivel real de producción. Es decir que las variaciones reflejan las diferencias existentes entre los costos reales y las estimaciones presupuestarias de lo que debería haberse gastado. Neuner (Contabilidad de Costo).

La variación de capacidad se da sólo en la carga fabril fija según Neuner, Polimeni, Reyes Pérez.

Elementos de los costos indirectos de fabricación son:

1. **Costo primo:** es la suma de los elementos directos que intervienen en la elaboración de los artículos (Materia prima directa más mano de obra directa)
2. **Costo de conversión:** es la suma de los elementos que intervienen en la transformación de las materia primas directas en los productos terminados (Mano de Obra Directa más Costos indirectos de Fabricación)
3. **Costos de producción:** es la suma de los tres elementos que lo integran (MPD, MOD Y CIF), también podemos decir que es la suma del costo primo más los Costos Indirectos de Fabricación.



#### **4.1.5 Sistema de acumulación de costo o sistema de costeo.**

##### ***4.1.5.1 Características de los sistemas de acumulación de costos.***

Según Cuevas (2001) las características de los sistemas de acumulación de costos son: (p.62).

1. Permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo para cada orden de producción, ya sea terminada o en proceso de transformación.
2. Es posible y resulta práctico lotificar y subdividir la producción, de acuerdo con las necesidades de cada empresa.
3. Para iniciar la producción, es necesario emitir una orden de fabricación, donde se detalla el número de productos a laborarse, y se prepara un documento contable distinto (por lo general una tarjeta u hoja de orden de trabajo), para cada tarea.
4. La producción se hace generalmente sobre pedidos formulado por los clientes.
5. Las industrias muéblenas, jugueteras, fabricación de ropa, Artículos eléctricos, equipo de oficina, etc. aplican este sistema. Existe un control más analítico de los costos.

“Los costos se caracterizan por presentar a la gerencia datos exacto de lo costara producir uno o más productos o uno o más servicios determinados en una empresa”

##### ***4.1.5.2 Objetivos de los sistemas de acumulación de costos.***

Según Lang (1981) los objetivos de un sistema de acumulación de costo son:

- Medir los costos de los recursos utilizados al desarrollar las actividades en un negocio o entidad.
- Describir y aplicar su desarrollo conceptual mostrando sus alcances en la contabilidad gerencial.
- Ser una medida de desempeño, que permita mejorar los objetivos de satisfacción y eliminar el desperdicio en actividades operativas.
- Proporcionar herramientas para la planeación del negocio, determinación de utilidades, control y reducción de costos y toma de decisiones estratégicas.





- Es la asignación de costos en forma más racional para mejorar la integridad del costo de los productos o servicios. Prevé un enfrentamiento más cercano o igualación de costos y sus beneficios, combinando la teoría del costo absorbente con la del costeo variable, ofreciendo algo más innovador.
- Analizar la eficiencia,
- Proporcionar información para fijar precios,
- Valorizar los stocks y contribuir a la determinación del resultado del ejercicio,
- Brindar información para decisiones estratégicas”

Después de haber leído Polimeni (1994) podemos concluir que “El objetivo del sistemas de control de costos es la asignación racional e integra de los costos y el precio de venta”.

#### ***4.1.5.3 Importancia de los sistemas de acumulación de costos.***

Según Lang (1981, p. 243) “La importancia de los sistemas de acumulación de costos data en la información que brinda en la toma de decisiones por que sirven base principal en una empresa para proyectar los beneficios o perjuicios que la empresa puede sufrir en un futuro a largo plazo preparándose de esta forma para posible eventos inesperados”.

Después de haber consultado a Neuner (2002 p.9), podemos concluir que una de las razones más evidentes de la importancia del sistema de control de costos radica en que hasta el mejor de los planes se puede desviar, y con la implementación de los sistemas de control de costos podemos obtener un mejor control.

Los sistemas de acumulación de costos son importantes porque:

- Es un modelo gerencial y no un modelo contable.
- Los recursos son consumidos por las actividades y estos a su vez son consumidos por los objetos de costos (resultados).
- Considera todos los costos y gastos como recursos.
- Muestra la empresa como conjunto de actividades y/o procesos más que como una jerarquía departamental.



- Es una metodología que asigna costos a los productos o servicios con base en el consumo de actividades.

#### ***4.1.5.4 Los tipos de los sistemas de acumulación de costos o sistemas de costeo.***

Polimeni establece que los Sistemas de acumulación de costos son:

##### *4.1.5.4.1 Sistemas de acumulación de costos por órdenes de trabajo.*

**Sistema de acumulación costos por órdenes específicas:** “En un sistema de costeo por órdenes de trabajo los tres elementos básicos del costo de un producto -materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación-se acumulan de acuerdo con la identificación de cada orden. Se establece cada una de las cuentas de inventario de trabajo en proceso para cada orden y se cargan con el costo incurrido en la producción de las unidades ordenadas específicamente”. (p.47)

Este sistema también conocido como costos por pedidos, opera en aquellas empresas cuya producción se basa en pedidos o lotes de trabajo, ya sea utilizando datos históricos o predeterminados como sería caso de empresa que se dedican a fabricación de muebles, zapatos, etc. es característica de este sistema que en cualquier momento se pueda identificar específicamente una parte del artículo que se está elaborando. Asimismo, se pueden suspender el trabajo y luego reanudarlo, sin que por ello se perjudique la producción del lote que se está elaborando, o sea se trata de una producción intermitente.

##### *4.1.5.4.2 Sistemas de acumulación de costos por procesos.*

**Sistema de acumulación costos por procesos:** “En un sistema de costeo por procesos, los tres elementos básicos del costo de un producto-material directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación-se acumulan según los departamentos o centros de costos. Un departamento o centro de costos es una división funcional importante en una fábrica, donde se realizan los correspondientes procesos de fabricación” (p.48)

El empleo de este sistema, con datos históricos o predeterminados, se justifica en aquellas empresas cuya producción es continua, donde las partes específicas del artículo, o el mismo



artículo, se producen en forma continua en un determinado periodo. Se aplica en industrias textiles, fábricas de vidrios, la factoría de productos químicos, etc. Estos dos sistemas pueden emplearse dentro de una misma empresa, según los requerimientos propios de las diferentes fases de la producción.

Sin embargo Reyes Pérez, nos habla de 3 Sistemas, estos son:

**Sistemas de Costos por Ordenes:** “En este sistema, se expide una orden numerada para la fabricación de determinada cantidad de productos en la cual se van acumulando los materiales utilizados, la mano de obra directa y los gastos indirectos correspondientes a esta orden expedida por el jefe responsable de la producción, para ser cumplida en su oportunidad por los departamentos respectivos” (1996, p.28)

**Sistema de Costos por Procesos:** “Este sistema se emplea en aquellas industrias cuya producción es continua y en masa, existiendo uno o varios procesos para la transformación de la materia prima. Se cargan los elementos del costo correspondiente a un periodo determinado al proceso o procesos que existan” (1996, p.31)

“En el caso de que toda la producción se inicie y se termine en dicho periodo el costo unitario se obtendrá al dividir el costo acumulado entre las unidades producidas, en el caso de quedar unidades en proceso el costo se obtendrá al calcular la equivalencia a unidades terminadas para poder valorizar la producción como un producto terminado” (1996, p.31)

**Sistema de Costos Estimados:** Son aquellos que se calculan antes de fabricarse un producto y se dividen en:

**Costos Estimados:** “Son aquellos que se calculan sobre bases experimentales o con conocimiento de la industria, antes de producirse el artículo y tienen como finalidad pronosticar los elementos del costo”.

**Costos Estándar:** “Es el cálculo hecho sobre bases técnicas para cada uno de los elementos del costo, a efecto de determinar cuánto **debe costar** en condiciones de eficiencia



normal, sirviendo por lo tanto de factor de eficiencia aplicada. La instalación de este sistema requiere de la integración y funcionamiento de un control presupuestal de todos los elementos que intervienen en la producción”. (1996, p.33)

Los costos estándar pueden aplicarse en el sistema de costos por procesos y en el de órdenes de trabajo. Sin embargo, los estándares se prestan a actividades que tienden a ser rutinarias y repetitivas y en las que los productos tienden a ser estandarizados. J. W Neuner (1990 p.198).

Según Lang (p. 459) de acuerdo con las necesidades de la empresa los costos se puede dividir en dos grades sistemas:

**Tabla No. 1** Tipos de Sistemas de Acumulación de Costos.

	<u><b>Orden de Trabajo</b></u>	<u><b>Proceso</b></u>
<b>PRODUCCION</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Por Ordenes Especificas</li><li>2. Sobre especificaciones de cliente</li></ol>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Movimiento Continuo</li><li>2. Producto Homogéneo</li><li>3. Para Existencias.</li></ol>
<b>COSTOS</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Se determinan por órdenes de trabajo.</li><li>2. El costo primo y los gastos generales se obtienen separadamente.</li><li>3. Son calculados cuando se termina el trabajo.</li></ol>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Son determinados por unidades del producto.</li><li>2. Para cada departamento o proceso.</li><li>3. Son calculados al final del periodo de costos.</li><li>4. Se traspasan los costos de un proceso a otro.</li></ol>

**Fuente:** Lang 1981 Manual del Contador de Costos, Primera Edición

#### *4.1.5.4 Clasificación de los costos en los estados financieros*

Las empresas preparan estados financieros periódicamente, para mostrar la situación financiera de la empresa, así como los resultados de sus operaciones.



Los estados financieros que presentan las empresas manufactureras, son más complejos que los de las empresas comerciales, esto es debido a que en las organizaciones industriales durante el proceso de producción surgen muchos costos que no existen en las empresas comerciales y que de alguna forma deben contabilizarse en los estados financieros.

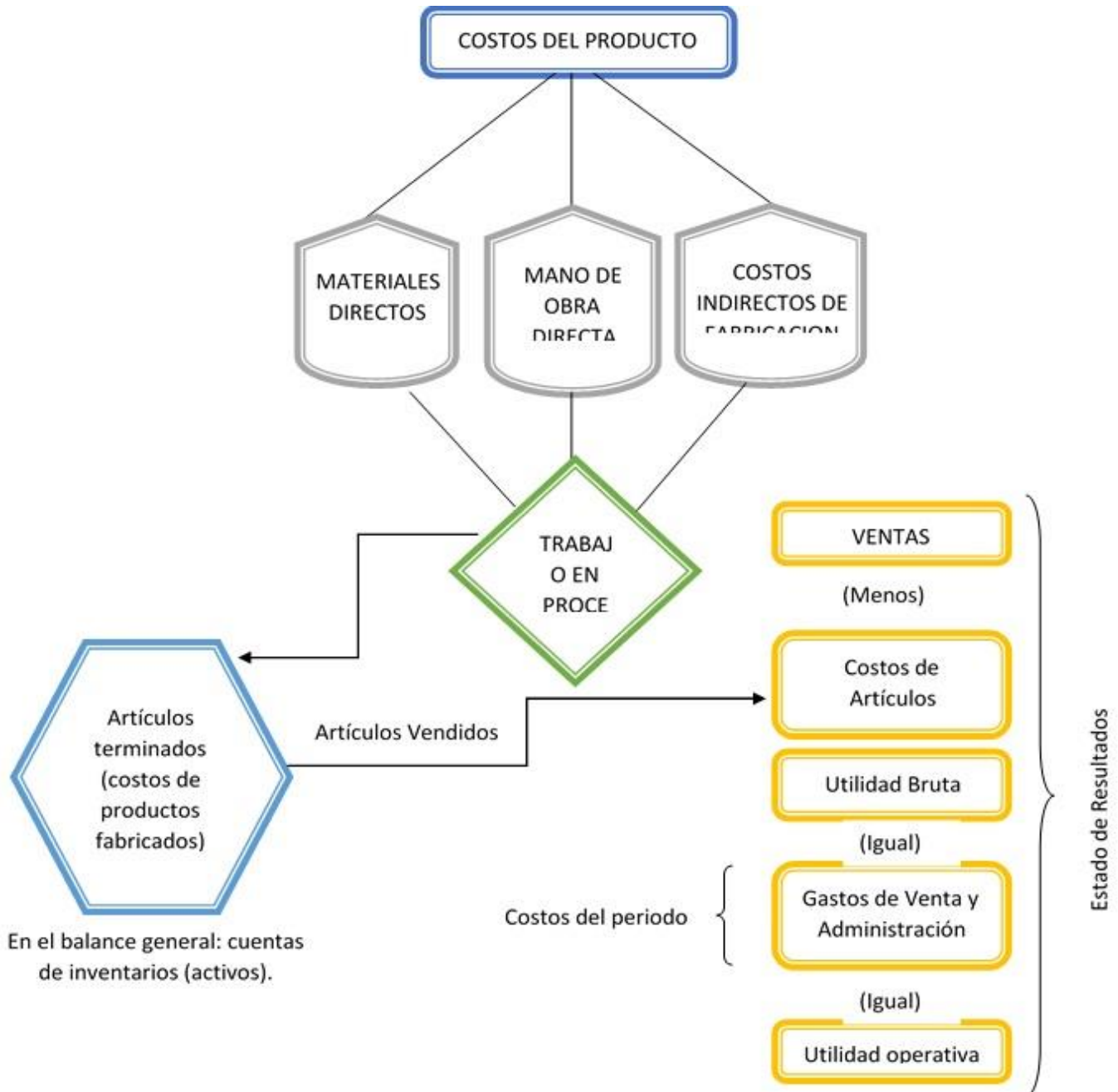
Recordemos que en páginas anteriores, hemos explicado que existen costos de manufactura y costos de operación, dichos costos se reflejan en el estado de resultados y en el Estado de Situación Financiera; los que juntos representan dos de los estados financieros básicos de la información financiera:

- a. En el estado de resultados. En el estado de resultados los costos de manufactura aparecen reflejados a través del costo de ventas o costo de los productos vendidos, dicho valor fue obtenido del estado de costo de producción y ventas.
- b. En el Estado de Situación Financiera los costos de manufactura son reflejados, en la cuenta de inventarios que contienen los productos en proceso y los productos terminados; a estos costos son los que llamamos costos inventariables.

En el siguiente gráfico se muestra la ubicación de los costos en el estado de resultados y balance general.



**Figura No. 1** Ubicación de los Costos en los Estados Financieros.



**Fuente:** López, Ramírez 2013 Seminario de Graduación (p.55)



## **4.2 Principales Actividades Agropecuarias.**

### *4.2.1 Actividades agrícolas.*

La agricultura (del latín agri «campo» y cultura «cultivo, crianza»), es el conjunto de técnicas y conocimientos para cultivar la tierra y la parte del sector primario que se dedica a ello. En ella se engloban los diferentes trabajos de tratamiento del suelo y los cultivos de vegetales. Comprende todo un conjunto de acciones humanas que transforma el medio ambiente natural.

Las actividades relacionadas son las que integran el llamado sector agrícola. Todas las actividades económicas que abarca dicho sector tienen su fundamento en la explotación de los recursos que la tierra origina, favorecida por la acción del hombre: alimentos vegetales como cereales, frutas, hortalizas, pastos cultivados y forrajes; fibras utilizadas por la industria textil; cultivos energéticos y tubérculos; etc.

Es una actividad de gran importancia estratégica como base fundamental para el desarrollo autosuficiente y riqueza de las naciones. La ciencia que estudia la práctica de la agricultura es la agronomía.

### *4.2.2 Agricultura en la actualidad.*

Siglo XX, especialmente con la aparición del tractor, las exigentes tareas de sembrar, cosechar y trillar pueden realizarse de forma rápida y a una escala antes inimaginable. Según la Academia Internacional de Ingeniería de EE.UU. La mecanización agraria es uno de los 20 mayores logros de la ingeniería del siglo XX. A principios del siglo XX, en EE.UU. se necesitaba un granjero para alimentar de 2 a 5 personas, mientras que hoy, gracias a la tecnología, los agroquímicos y las variedades actuales, un granjero puede alimentar a 130 personas. El costo de esta productividad es un gran consumo energético, generalmente de combustibles fósiles.

La difusión de la radio y la televisión (medios de comunicación), así como de la informática, son de gran ayuda, al facilitar informes meteorológicos, estudios de mercado, etc.



Además de comida para humanos y sus animales, se produce cada vez con más amplia utilidad tales como flores, plantas ornamentales, madera, fertilizantes, pieles, cuero, productos químicos (etanol, plásticos, azúcar, almidón), fibras (algodón, cáñamo, lino), combustible (biodiesel, el propio etanol, que ahora ya se está obteniendo del maíz), productos biofarmacéuticos, y drogas tanto legales como ilegales (tabaco, marihuana, opio, cocaína). También existen plantas creadas por ingeniería genética que producen sustancias especializadas (como, por ejemplo, el maíz transgénico, que, al igual que la obtención de etanol, está modificando la economía de los cultivos de esta planta y la vida de las comunidades que de ella siguen dependiendo).

La manipulación genética, la mejor gestión de los nutrientes del suelo y la mejora en el control de las semillas han aumentado enormemente las cosechas por unidad de superficie, a cambio estas semillas se han vuelto más sensibles a plagas y enfermedades, lo que conlleva una necesidad de estos últimos mayor por parte del agricultor; Prueba de ello es el resurgimiento de antiguas variedades, muy resistentes a las enfermedades y plagas, por su rusticidad. Al mismo tiempo, la mecanización ha reducido la exigencia de mano de obra. Las cosechas son generalmente menores en los países más pobres, al carecer del capital, la tecnología y los conocimientos científicos necesarios.

La agricultura moderna depende enormemente de la tecnología y las ciencias físicas y biológicas. La irrigación, el drenaje, la conservación y la sanidad, que son vitales para una agricultura exitosa, exigen el conocimiento especializado de ingenieros agrónomos. La química agrícola, en cambio, trata con la aplicación de fertilizantes, insecticidas y fungicidas, la reparación de suelos, el análisis de productos agrícolas, etc.

Las variedades de semillas han sido mejoradas hasta el punto de poder germinar más rápido y adaptarse a estaciones más breves en distintos climas. Las semillas actuales pueden resistir a pesticidas capaces de exterminar a todas las plantas verdes. Los cultivos hidropónicos, un método para cultivar sin tierra, utilizando soluciones de nutrientes químicos, pueden ayudar a cubrir la creciente necesidad de producción a medida que la población mundial aumenta.





Otras técnicas modernas que han contribuido al desarrollo de la agricultura son las de empaquetado, procesamiento y mercadeo. Así, el procesamiento de los alimentos, como el congelado rápido y la deshidratación han abierto nuevos horizontes a la comercialización de los productos y aumentado los posibles mercados.

#### *4.2.3 Tipos de agricultura.*

Los tipos de agricultura pueden dividirse según muchos criterios distintos de clasificación:

1. Según su dependencia del agua
  - a. **De secano:** es la agricultura producida sin aporte de agua por parte del mismo agricultor.
  - b. **De regadío:** se produce con el aporte de agua por parte del agricultor, mediante el suministro que se capta de cauces superficiales naturales o artificiales, o mediante la extracción de aguas subterráneas de los pozos.
2. Según la magnitud de la producción y su relación con el mercado.
  - a. **Agricultura de subsistencia:** Consiste en la producción de la cantidad mínima de comida necesaria para cubrir las necesidades del agricultor y su familia, sin apenas excedentes que comercializar. El nivel técnico es primitivo.
  - b. **Agricultura industrial:** Se producen grandes cantidades, utilizando costosos medios de producción, para obtener excedentes y comercializarlos. Típica de países industrializados, de los países en vías de desarrollo y del sector internacionalizado de los países más pobres. El nivel técnico es de orden tecnológico. También puede definirse como Agricultura de mercado.
3. Según el Rendimiento.

Según se pretenda obtener el máximo rendimiento o la mínima utilización de otros medios de producción, lo que determinará una mayor o menor huella ecológica

  - a. **Agricultura intensiva:** busca una producción grande en poco espacio. Conlleva un mayor desgaste del sitio. Propia de los países industrializados.



- b. **Agricultura extensiva:** depende de una mayor superficie, es decir, provoca menor presión sobre el lugar y sus relaciones ecológicas, aunque sus beneficios comerciales suelen ser menores.

Según el Método y Objetivos

1. **Agricultura tradicional:** utiliza los sistemas típicos de un lugar, que han configurado la cultura del mismo, en periodos más o menos prolongados.
2. **Agricultura industrial:** basada sobre todo en sistemas intensivos, está enfocada a producir grandes cantidades de alimentos en menos tiempo y espacio -pero con mayor desgaste ecológico-, dirigida a mover grandes beneficios comerciales.
3. **Agricultura Orgánica, biológica o ecológica (son sinónimos):** crean diversos sistemas de producción que respeten las características ecológicas de los lugares y geobiológicas de los suelos, procurando respetar las estaciones y las distribuciones naturales de las especies vegetales, fomentando la fertilidad del suelo.
4. **Agricultura natural:** se recogen los productos producidos sin la intervención humana y se consumen.

Importancia de la Agricultura en Nicaragua

La agricultura es una de las principales actividades económicas, destacan los cultivos de algodón, café, caña de azúcar, banano, maíz, judía y sésamo. Esta constituye actualmente el 60% de sus exportaciones totales que anualmente proporcionan aproximadamente US\$ 300 millones.

Además, a comienzos del año 2009, el gobierno ruso se interesó por crear la planta procesadora de chocolate más grande de Europa Oriental y, según los encargados del proyecto, el cacao será producido en Nicaragua. Esto lo convertirá en el mayor productor de cacao en América Central y el noveno mayor a nivel mundial.

El café es una de las exportaciones más importantes de Nicaragua. Se exporta por todo el mundo a través de las Américas, Europa, Asia y hasta Australia. La agricultura es una de las principales actividades económicas, destacan los cultivos de algodón, ajonjolí, banano, café, cacao, caña de azúcar, plátano, maíz, maní, frijol y sorgo. La agricultura constituye actualmente



el 60 % de sus exportaciones totales que anualmente proporcionan aproximadamente 300 millones de dólares estadounidenses.

#### **4.2.4 Factores de la producción agropecuaria.**

La actividad agrícola cuenta con cuatro factores fundamentales para la producción:

**Tierra:** Trozo de globo terráqueo que tiene un valor determinado; es el factor fundamental de la actividad agropecuaria, ya que sobre ella descansan todos los demás factores de la producción, animales, materiales y minerales.

#### **Trabajo**

- Mano de obra (contratada o familiar)
- Trabajo del animal
- Labor mecanizada
- Labor de investigación y técnicas

**Capital:** Lo constituyen los recursos económicos y financieros con que cuenta el productor para llevar a cabo el proceso de producción. Ej. Dinero, propiedades, maquinaria, etc.

#### **Empresario**

**Empresario agropecuario** Es la persona que pone sus recursos financieros, de infraestructura y técnicos para producir la tierra, con una nueva visión de la actividad agropecuaria, en busca de lograr mejores resultados.

#### **4.2.5 Bases legales.**

El Ministerio de Agricultura, ganadería y forestación (MAGFOR), es una instancia de coordinación y concertación de las cadenas agro productivas que fomenta la sana competencia dentro del sector agrícola a través del fortalecimiento de sistemas específicos de información y divulgación que impulsan a los agentes involucrados a tomar decisiones que propendan a garantizar la seguridad alimentaria y el desarrollo sustentable de la actividad en la nación.



➤ **Ley de Concertación Tributaria**

El artículo 127 de Ley de Concertación Tributaria exonera de impuestos de importación e Impuesto al Valor Agregado (IVA) al sector agropecuario. Los productos que están exentos son: la materia prima, bienes intermedios y de capital y repuestos, partes y accesorios para maquinarias y equipos destinados al uso del sector agropecuario.

➤ **Sistema de Admisión Temporal**

Las compañías que directa o indirectamente exporten al menos 25% del total de producción (no menos de US\$50,000 dólares anuales) pueden aplicar al sistema de admisión temporal:

Este sistema permite la introducción de mercancías al territorio aduanero nacional y la compra local de bienes y materia prima sin el pago de ningún tipo de impuesto o arancel. La mercancía que puede ser exenta de impuestos es la siguiente: productos intermediarios o materia prima para transformación para exportación, capital utilizado en el proceso de producción, materiales y equipos que sean esenciales para las instalaciones de producción.

➤ **Incentivos Fiscales**

Nicaragua incentiva el sector forestal a través de la Ley de Conservación, Fomento y Desarrollo Sostenible del Sector Forestal (Ley 462), la cual ofrece los siguientes beneficios:

- Exoneración del 50% del impuesto municipal sobre venta y el 50% sobre las utilidades.
- Exoneración del pago de impuesto de bienes inmuebles a las áreas en donde se establezcan plantaciones forestales y donde se realice manejo forestal.



- Posibilidad de obtención de capital por parte de empresas de cualquier giro de negocio, las que se podrán deducir como gasto el 50% del monto invertido para fines de IR (Impuesto sobre la Renta).
- Exoneración de impuestos de importación a las empresas de segunda y tercera transformación.
- 5 por ciento en la diferencia de precios dentro de licitaciones que priorizan la adquisición de bienes elaborados con maderas con certificado forestal del INAFOR (Instituto Nacional Forestal).
- 100% del pago de IR deducible cuando este sea destinado a la promoción de reforestación o creación de plantaciones forestales.

Ley No. 528, Ley de Reformas y Adiciones a la Ley N° 453, Ley de Concertación Tributaria, Arto. 67 Medicamentos, vacunas y sueros de consumo humano, ortesis, prótesis, así como las maquinarias equipos y repuestos, los insumos y las materias necesarias para la elaboración de estos productos.

### **4.3 Contabilidad Agropecuaria.**

#### **4.3.1 Definición.**

Según Gilberto Ugalde (1986) “Es el punto de partida para obtener la información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de la producción, estableciendo adecuados controles y reuniendo información que sirva a éste para la toma de decisiones”.

#### **4.3.2 Importancia.**

Permite obtener la información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de la producción, estableciendo adecuados controles y reuniendo una oportuna información que sirva para la toma de decisiones, teniendo así un mejor conocimiento para determinar si debe seguir en el cultivo actual, diversificarlo, combinarlo o arrendar la tierra.

#### **4.3.3 Objetivos.**

1. Determinar el valor del capital invertido al final de cada año financiero, así como su diferencia al final y principio del año financiero



2. Conocer los motivos más importantes que hacen que aumente o disminuya el capital invertido.
3. Determinar la cuenta de la ganancia o pérdida que arrojan las operaciones anuales.
4. Determinar la diferencia entre el monto de las ganancias o pérdidas del año actual y del anterior o de un mes a otro.
5. Conocer los motivos más importantes de que hayan esas ganancias o pérdidas
6. Determinar la forma más fácil de aumentar los ingresos de los años anteriores
7. Proporcionar información suficiente al productor agrícola que le sirve de base en la toma de decisiones concienzudas y bien fundadas
8. Proporcionar información real para las solicitudes de crédito ante los organismos e
9. instituciones financieras
10. Facilitar los datos necesarios para aquellos compromisos contractuales
11. Suministrar los datos para utilizarlos en las declaraciones de impuestos sobre la renta de tipo legal
12. Proporcionar datos útiles a las investigaciones científicas

### **Objetivo de la contabilidad agrícola**

La administración en una empresa agropecuaria busca respuestas a las siguientes problemáticas: ¿Qué producir? , ¿Cómo producir?, ¿Cuándo producir?

Para tener un panorama respecto a esas tres interrogantes los empresarios necesitan de información correcta y oportuna, de cómo se están moviendo los mercados internos y externos para proyectarse sobre qué 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 productor debe contar con técnicas de investigación y proyecciones que le faciliten 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 les es más rentable producir.

### **Ámbito de Aplicación de la Contabilidad Agropecuaria**

En una agricultura con frecuentes cambios de mercado y donde la investigación técnica aporta modificaciones en los procesos de producción, la necesidad de conocer los propios costos de producción, los presupuestos de posibles nuevos cultivos o de la aplicación de nuevas técnicas, es razón suficiente para comprender la importancia de llevar una contabilidad.

La actual situación del mercado, tanto de productos agrícolas como de factores de producción para el sector, permite afirmar que la gestión de empresas agropecuarias ha dejado de ser una práctica de rutina (incluso de intuición y valores personales innatos) para convertirse en una técnica, con procedimientos en creciente especialización. La agricultura es una actividad cada vez más competitiva, los agricultores que no sean capaces de aplicar métodos de trabajo y de dirección, modernos y eficientes, no tendrán éxito en el futuro.

La contabilidad, bien establecida, muestra con claridad y bastante aproximación los resultados económicos de los negocios. Su importancia, innegable en cualquier asunto comercial o industrial, es evidente en la explotación agrícola, donde concurren muchos factores cuya influencia en el resultado final debe analizarse específicamente, para asegurar en el porvenir el mayor beneficio.

Todos los agricultores, cualquiera que sea la importancia de su explotación deben hacer uso de la contabilidad que expresa claramente el resultado económico y constituye la mejor ayuda para decir si se persiste en un cultivo, se cambia, se arriendan las tierras, se convierte en crianza de ganado o en lechería, o se emprende cualquier otra acción que mejore el rendimiento de sus explotaciones agropecuarias.

Para la realización de una adecuada contabilización de las operaciones agropecuarias la contabilidad, ha desarrollado métodos de contabilización que se nos presentan a continuación:



A. Método por partida simple

➤ Características Principales

El método por partida simple, llamado también método simplificado, es un tipo de contabilidad que se lleva prácticamente sin libros. Los hechos que ocurren diariamente en la empresa se anotan en formularios o registros creados para tal fin. Busca sobre todo la sencillez de los registros, y se fundamenta en el registro de ingresos y gastos que ocurren en la empresa.

➤ Ventajas y desventajas

La puesta en marcha de un sistema de Contabilidad Agropecuaria por partida simple, a pesar de su sencillez, exige la preparación de un manual de instrucciones para que el encargado de los registros entienda claramente los pasos que deben seguirse. El método de partida simple permite determinar los resultados de la gestión de una empresa agropecuaria de una manera aceptable con menor esfuerzo.

Para manejar este método no es necesario tener grandes conocimientos de contabilidad, esto lo hace atractivo para la mayoría de los agricultores, y tiene la ventaja de ocupar menor tiempo que el método de partida doble, pues no se repiten las anotaciones.

En contraposición, es un método que exige mucho cuidado, porque no hay forma de saber anticipadamente si se cometen errores de registro, y en consecuencia, los resultados pueden no ajustarse a la verdad. Por otra parte, la gestión de la empresa no puede evaluarse en cualquier momento, sino que se logra después de varias etapas. Es un instrumento muy valioso para las fincas pequeñas y medianas, donde no se requiere excesiva información.

B. Método por partida doble

➤ Características principales





La partida doble consiste en registrar, por medio de débitos y créditos, los cambios que producen las operaciones que realiza una empresa en su Activo, Pasivo, y Capital, de forma tal que siempre se mantenga la igualdad en la ecuación contable:

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Capital}$$

Se llama partida doble porque las cantidades se anotan dos veces: una como débito y otra como crédito. Para elaborar los registros se aplica la regla de cargo y abono. En el uso del método por partida doble deben cumplirse ciertas normas, entre ellas:

1. Cada operación afecta por lo menos dos cuentas;
2. El total de los cargos (débitos) debe ser igual a la suma de los abonos (créditos).
3. La contabilidad por partida doble exige el registro permanente de las operaciones en libros de contabilidad: Diario, Mayor y otros registros auxiliares.

### **Ventajas y desventajas**

Un sistema contable por partida doble, por sus propias características, exige un manual explicativo muy completo, más tiempo que el método simplificado para su diaria aplicación y para la capacitación de las personas encargadas de hacerla.

Es un método exacto y preciso: su forma de registro facilita detectar posibles errores con lo que la información es confiable; permite establecer resultados en cualquier momento del año, sin necesidad de esperar al cierre del período, el Balance General y el Estado de Resultados (Pérdidas y Ganancias) se elaboran mecánicamente, pues se dispone de los datos en todo momento.

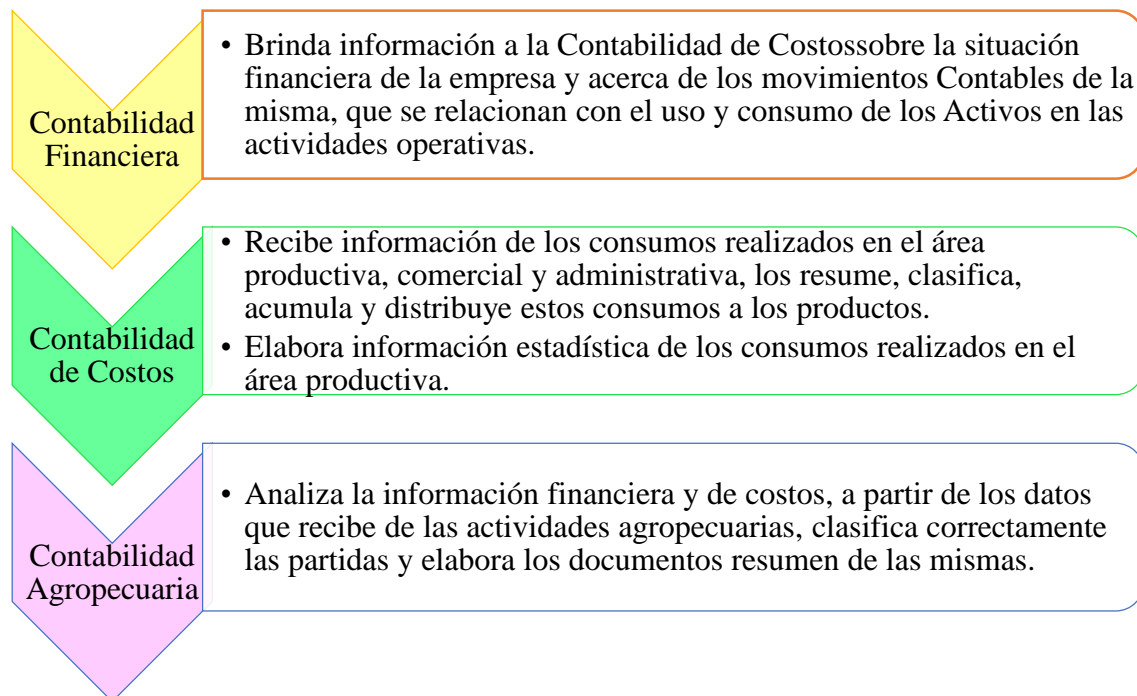
Este método proporciona mayor información acerca de las operaciones realizadas por la empresa, por lo que es muy recomendable para fincas grandes, con diversidad de explotaciones o con gran volumen de movimientos.

Relación de la contabilidad financiera y de costos con la contabilidad agropecuaria



Los principales componentes de un sistema contable son: el subsistema de contabilidad financiera, el subsistema de contabilidad de costos y el subsistema de contabilidad gerencial, en el tema que nos ocupa, trataremos de establecer la relación existente entre la contabilidad de costos y la contabilidad financiera, observemos la siguiente figura:

**Figura No. 2** Diferencias entre Contabilidad Financiera, de Costos y Agropecuaria.



**Fuente:** López, Ramírez 2013 Seminario de Graduación (p.58)

La figura sugiere que la contabilidad de costos actúa como un conector entre la contabilidad financiera y la contabilidad gerencial. Aunque esto podría parecer una simplificación de las relaciones involucradas, sí indica que los conceptos y técnicas de la contabilidad de costos se utilizan en la contabilidad financiera como en la contabilidad agropecuaria.

Ahora bien, ocupémonos de la relación existente entre la contabilidad de costos y la contabilidad financiera. La contabilidad de costos controla y registra las operaciones relativas a la determinación del valor de producción de un bien o un servicio, mostrando esto en un



documento contable denominado estado de costo de producción (dicho documento lo estudiaremos más adelante).

Los resúmenes preparados por la contabilidad de costos de las transacciones realizadas en la producción, son utilizados por la contabilidad financiera integrándolos en los estados financieros, cuyos propósitos son mostrar de forma integral los resultados operacionales de la empresa, su posición financiera y sus flujos de efectivo.

Por lo anterior podemos concluir que la relación existente entre la contabilidad de costos, la contabilidad financiera y la contabilidad agropecuaria, es que la primera sirve como un medio de información para la contabilidad financiera, a fin que ésta prepare estados financieros íntegros de todas las operaciones realizadas por la empresa. De igual manera la contabilidad agropecuaria toma los procedimientos de la financiera y la de costos, los aplica en el control y registro de las actividades agropecuarias.

### **Eficiencia de la Contabilidad Agropecuaria.**

Para que la contabilidad sea realmente eficaz se debe planificar tomando en cuenta la situación cultural de las personas que intervendrán en su confección y en su interpretación. El sistema elaborado debe ser de aplicación simple y de clara comprensión, de lo contrario no aportará los beneficios deseados.

Esto es importante referido a la contabilidad agropecuaria, pues en los países donde aún predomina la explotación familiar, y en las empresas agrarias en general, no se cuenta con personal administrativo especializado y de dedicación exclusiva.

En las explotaciones agrícolas o pecuarias, la elaboración de un sistema de contabilidad eficiente tropieza con ciertas particularidades relacionadas con su estructura y con los factores naturales que inciden en el proceso de producción:

- Dificultad para diferenciar los gastos e ingresos, familiares de los gastos e
- Ingresos de la empresa;
- Existencia de mano de obra familiar no remunerada;
- Crecimiento normal de los animales que se poseen y los cambios en su destino.



Las soluciones a estos problemas determinan la particularidad de la contabilidad agropecuaria, por lo que es necesario analizarlos.

### **1. Identificación de los gastos familiares y los gastos de la empresa.**

En la empresa agrícola de tipo familiar el jefe del hogar, al mismo tiempo que la administra, labora en la finca, junto con otros miembros de la familia. Sus recursos, lógicamente provienen de la finca, ya sea en retiro de dinero o en consumo directo de lo producido. Ingresos y gastos de la familia e ingresos y gastos de la empresa agrícola como tal se confunden o mezclan, ya que todo entre y sale de una misma “bolsa común”.

Esto, dificulta la ejecución de una verdadera contabilidad agropecuaria, que concierne exclusivamente a la empresa. Para contar con la información que permita dirigir bien una explotación agrícola o ganadera es indispensable identificar los gastos, los familiares y los de la empresa.

Una solución al problema, la más satisfactoria por cierto, es llevar dos contabilidades completamente independientes, cada una de ellas con su propia cuenta bancaria, sus cuentas por cobrar y por cobrar, y demás.

Otra solución, es llevar una sola contabilidad, la de la empresa, y reflejar en ella, por separado, las operaciones que afectan a la explotación y las que conciernen a la familia.

### **2. La existencia de mano de obra familiar**

En una explotación agrícola o pecuaria, la parte de trabajo efectuada por la familia llega a ser importante en muchos casos, y sus miembros, con frecuencia, no perciben salarios, sino que participan de los beneficios de la empresa, o ésta atiende su mantenimiento: alimentación, alojamiento y gastos menudos. Esta particularidad obliga a la contabilidad agropecuaria a adoptar ciertas normas o procedimientos que la diferencian de la contabilidad tradicional.



Una solución a este problema sería no registrar el valor de la mano de obra familiar. Esto facilita el trabajo de contabilidad, pero provee un Estado de Resultados con utilidades de la empresa mayores que las reales.

Otra solución, que permite obtener un Estado de Resultados “más realista” consiste en cuantificar las labores realizadas por la familia como si hubieran sido ejecutadas por personal asalariado.

### **3. El crecimiento de los animales.**

El destino que se dé a los animales, y su crecimiento normal que puede producir, como la variación de destino, constituye otro problema para llevar la contabilidad agrícola-ganadera.

Los animales según el destino que se les asigne en la explotación agropecuaria pueden ser considerados como **factores de producción** o bien como **producto**.

### **Criterios para la determinación de los costos de las actividades agropecuarias**

#### **Cálculo de los costos**

El método para calcular o determinar los costos de producción en empresas agrícolas ganaderas difiere de una a otra según la clase de producto.

Para efectos de este cálculo, se pueden agrupar las diferentes actividades agropecuarias en cuatro grandes rubros:

- Cultivos anuales
  - Cultivos permanentes
  - Ganadería
  - Otras actividades pecuarias
1. **Cultivos anuales:** Son los cultivos que se siembran y se cosechan dentro de un mismo año agrícola (entre los cultivos de ciclo corto se encuentran las hortalizas, por ejemplo).

Los costos de producción de los cultivos anuales, se pueden clasificar en costos monetarios costos imputados.



- a) **Costos monetarios:** Son los que representan gastos en efectivo y pueden referirse a lo siguiente: Semilla, fertilizantes, insecticidas, mano de obra asalariada, dirección técnica, intereses sobre capital ajeno, renta de la tierra.
- b) **Costos imputados:** No representan desembolsos en efectivo y que pueden ser costos diferidos como la depreciación de capital fijo o costos estimados de acuerdo a cálculos matemáticos, tales como la mano de obra proveniente del trabajo familiar.
2. **Cultivos permanentes:** Son los cultivos arbóreos cuyo ciclo vegetativo puede dividirse en cuatro fases o etapas: Establecimiento, incremento, madurez y decremento.
- a) **Establecimiento:** Esta fase comienza en el año en que se siembra la plantación y termina en el año en que el valor de la producción obtenida supera los costos anuales de explotación.  
En los últimos años de esta fase se obtienen las primeras producciones, pero el valor de ellas no alcanza a cubrir los costos anuales y, normalmente, los ingresos percibidos por esa producción se descuentan de los costos para establecer el costo neto en cada uno de los años. La duración de esta fase oscila entre tres y siete años, según el cultivo de que se trate o de las condiciones climáticas.
- b) **Incremento:** Durante esta fase la producción aumenta en función de la edad de la planta en forma ininterrumpida. El último año de esta fase es aquel en el que la producción deja de crecer; su duración es de cuatro a seis años.
- c) **Madurez:** La característica de la madurez es que la producción se vuelve constante en función de la edad de la planta y sólo varía en función del clima u otras condiciones naturales. Esta fase termina el año en que la producción entra en franco declive; dura de diez a veinte años.
- d) **Decremento:** En esta fase la producción decrece en función directa con la edad de la planta; su duración se mide con criterios puramente económicos: llega hasta el año en que los costos de producción superan a los ingresos. La plantación puede



seguir produciendo por muchos años más, pero resulta más rentable establecer una nueva plantación que seguir explotando ésta con producción deficitaria.

#### ***Cálculo de los costos de los cultivos permanentes***

- a) **Establecimiento:** Los costos de esta fase se calculan por separado, para, posteriormente, distribuirlos entre el período completo de producción de la plantación, sumados a los costos de explotación anual.

#### **Los costos de establecimiento se pueden agrupar en:**

- **Semilla o plántulas:** De acuerdo con el sistema de siembra que se emplee, si se hace con plántulas, se cargará a este rubro el costo de producción de cada plántula, multiplicado por el total de plántulas que se sembrará por manzana. Para encontrar el valor de cada plántula, se divide el costo total del vivero, incluyendo el acarreo, entre el número de plántulas producidas. El tiempo que permanece la plántula en el vivero no se toma en cuenta para determinar la duración de la fase de establecimiento, que se inicia al efectuarse la siembra en el campo. En el caso de siembra directa, sólo se cargará a este rubro el valor de la semilla. Se deberá estimar una parte para resiembra, por las pérdidas que se presenten.
- **Insumos:** Agrupan los gastos en insecticidas, fertilizantes, fungicidas, y demás, que se aplicarán anualmente; el precio del producto se calculará puesto en la explotación.
- **Mano de obra:** Este rubro comprende tanto los trabajos en la preparación del terreno para la siembra como las diferentes labores culturales, incluyendo el pago por levantar las primeras cosechas que se obtendrán en los últimos años de esta fase. En ciertos casos será conveniente separar la mano de obra permanente y la estacional, especialmente se la base del salario es diferente. También deberá estipularse la base de salario para levantar la cosecha. Debe considerarse por separado los jornales estimados para mano de obra familiar, cuyo costo no representa el pago en efectivo.



- **Administración y dirección técnica:** Este rubro puede ser calculado por estimación según cifras absolutas, de acuerdo a experiencias anteriores o aplicando un porcentaje sobre el costo total.
- **Depreciaciones:** Se hará una separación de activos agrupando los activos similares atendiendo a su tiempo estimado de duración. Se podrán agrupar en estructuras, (pozos, sistemas de riego, otras estructuras), maquinaria, equipo. Una vez agrupados los activos por rubros homogéneos, se estimará la vida útil de cada uno y su valor residual al momento de quedar fuera de uso.
- **Otros gastos:** Aquí se agrupan los costos de valor tan reducido que no amerita ser detallado. Por ejemplo, la compra de ciertos utensilios o materiales para la cosecha: sacos, redes, cestas o canastas, bolsas.
- **Alquileres:** Si la maquinaria u otros medios de tracción, equipo y otros enseres o algunos de ellos no son propiedad de la empresa, las sumas anuales que pagará por su arrendamiento se cargarán a este rubro. Si fuesen de su propiedad, el costo se distribuirá en depreciación, mantenimiento y otros.
- **Seguros:** Primas anuales por concepto de seguro sobre algunos activos como maquinaria agrícola, instalaciones, equipo. Si estos activos son utilizados en diferentes cultivos, deberá estimarse el costo indirecto por actividad.
- **Mantenimiento de activos:** Incluye los gastos por reparación y mantenimiento de instalaciones, estructuras, maquinarias, equipo, necesarios para mantenerlos en buenas condiciones. Usualmente estos costos se calculan según un porcentaje sobre su valor inicial, o de acuerdo a experiencias anteriores. Puede incluirse aquí la compra de repuestos y accesorios, cuando su precio y cuantía ameriten un rubro separado. Este mantenimiento se refiere a los activos que son propiedad de la empresa.
- **Electricidad, combustible y lubricante.** Comprende los combustibles y lubricantes utilizados durante el ejercicio de que se trate, al precio que resulten puestos en la finca.
- **Intereses:** Los únicos intereses que deben ser considerados dentro de los costos de producción son los que se pagan sobre créditos obtenidos para financiar el proyecto. Los





intereses correspondientes al capital aportado por el agricultor no deberán ser incluidos estos intereses dentro de los costos, o la renta imputada a la tierra propia, la rentabilidad resultante del proyecto estaría disminuida en esa proporción y no permitiría establecer la comparación entre diferentes tipos de inversiones.

- **Transporte interno:** Los gastos por acarreo dentro de la plantación se agruparán en este rubro, ya sea que se utilicen medios de transporte propios o alquilados. Si fuese hecho por personas, sin utilizar vehículo de tracción mecánica o manual, esa labor se detallará en el rubro de mano de obra.

**Costos de las fases de incremento, madurez y decremento:**

Los costos de cada año de estas tres fases se denominan comúnmente, **costos de explotación** y pueden calcularse en un solo cuadro, pues incluyen los mismos rubros. Los únicos años que ameritan ser detallados individualmente son los de la **fase de incremento**, pues cambiarán todos los años, especialmente los costos variables que aumentan en función de la edad de la plantación

**Durante la etapa de madurez**, la producción (y en consecuencia los costos) se habrá estabilizado, por lo que únicamente se detallará un año que será considerado como el promedio de toda la fase.

**En la etapa de decremento**, también se puede considerar un solo año como promedio, debido a la dificultad de hacer previsiones sobre la cuantía en que bajará anualmente la producción o en la que aumentarán los al tratar de mantener la producción constante. Esta dificultad en las estimaciones hace más conveniente calcular un promedio para toda la fase. Sólo en cultivos en que se tenga mucha experiencia y datos de productividad y costos confiables se justifica detallarla por año, pero sin olvidar los fenómenos naturales que pueden afectar cualquier previsión.



### **Costos de producción**

El costo de producción es un concepto más amplio, pues incluye las inversiones iniciales efectuadas en la fase de establecimiento y los costos de explotación (incremento, madurez y decremento).

#### **¿Cómo se establece el costo de producción?**

Para establecer el costo de producción anual, se suma al costo de la explotación una cuota de recargo por las inversiones iniciales. En el caso de los cultivos permanentes, todos los costos de la fase de establecimiento son considerados como parte integrante de las inversiones iniciales, pues en esa fase se forma la estructura productiva de la plantación y, en consecuencia estos costos se deben distribuir en todos los años de la fase de producción.

Para calcular la cuota anual de recargo por las inversiones iniciales se acumulan todos los costos de la fase de establecimiento, se les descuenta el valor de la producción obtenida en esos años, y el resultado se divide entre el número de años de la fase de producción. Este es el procedimiento más sencillo y en él no se considera ningún interés sobre las inversiones afectadas.

#### **4.4 Tratamiento Contable Según Las Normas Internacionales de Información Financiera Para Pymes.**

El **café** por ser un cultivo agrícola permanente tiene un tratamiento contable diferente, por lo cual según las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, se aplica la sección 34 la cual indica lo siguiente y es lo que se trata aplicar en ejemplo planteado.

##### **Sección 34 Actividades Especiales**

- **Alcance de esta sección**

**34.1** Esta Sección proporciona una guía sobre la información financiera de las

PYMES involucradas en tres tipos de actividades especiales—actividades agrícolas y otras.

- **Agricultura**



**34.2** Una entidad que use esta NIIF y que se dedique a **actividades agrícolas** determinará su política contable para cada clase de sus **activos biológicos**, tal como se indica a continuación:

- a. La entidad utilizará el modelo del valor razonable, de los párrafos 34.4 a 34.7, para los activos biológicos cuyo **valor razonable** sea fácilmente determinable sin un costo o esfuerzo desproporcionado.
- b. La entidad usará el modelo del costo de los párrafos 34.8 a 34.10 para todos los demás activos biológicos.

- **Reconocimiento**

**34.3** Una entidad reconocerá un activo biológico o un **producto agrícola** cuando, y solo cuando:

- a. la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;
- b. sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- c. el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

- **Medición – modelo del valor razonable**

**34.4** Una entidad medirá un activo biológico en el momento del reconocimiento inicial, y en cada **fecha sobre la que se informe**, a su valor razonable menos los costos de venta. Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en resultados.

**34.5** Los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos de una entidad se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección. Esta medición será el costo a esa fecha, cuando se aplique la Sección 13 *Inventarios* u otra sección de esta NIIF que sea de aplicación.

**34.6** En la determinación del valor razonable, una entidad considerará lo siguiente:

- a. Si existiera un mercado activo para un determinado activo biológico o para un producto agrícola en su ubicación y condición actuales, el precio de cotización en ese mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable de ese activo. Si una



entidad tuviera acceso a mercados activos diferentes, usará el precio existente en el mercado en el que espera operar.

- b. Si no existiera un mercado activo, una entidad utilizará uno o más de la siguiente información para determinar el valor razonable, siempre que estuviesen disponibles:
  - I. El precio de la transacción más reciente en el mercado, suponiendo que no haya habido un cambio significativo en las circunstancias económicas entre la fecha de la transacción y el final del periodo sobre el que se informa.
  - II. los precios de mercado de activos similares, ajustados para reflejar las diferencias existentes;
  - III. Y las referencias del sector, tales como el valor de un huerto expresado en términos de envases estándar para la exportación, fanegas o hectáreas; o el valor del ganado expresado por kilogramo de carne.
- c. En algunos casos, las fuentes de información enumeradas en los apartados (a) o (b) pueden sugerir diferentes conclusiones sobre el valor razonable de un activo biológico o de un producto agrícola. Una entidad considerará las razones de esas diferencias, para llegar a la estimación más fiable del valor razonable, dentro de un rango relativamente estrecho de estimaciones razonables.
- d. En algunas circunstancias, el valor razonable puede ser fácilmente determinable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado, aun cuando no haya disponibles precios o valores determinados por el mercado para un activo biológico en su condición actual. Una entidad considerará si el valor presente de los flujos de efectivo netos esperados procedentes del activo descontados a una tasa corriente de mercado da lugar a una medición fiable del valor razonable.

- **Información a revelar – modelo del valor razonable**

**34.7** Una entidad revelará lo siguiente con respecto a sus activos biológicos medidos al valor razonable:

- (a) Una descripción de cada clase de activos biológicos.



- (b) Los métodos y las hipótesis significativas aplicadas en la determinación del valor razonable de cada categoría de productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección y de cada categoría de activos biológicos.
- (c) Una conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el comienzo y el final del periodo corriente. La conciliación incluirá:
1. La ganancia o pérdida surgida de cambios en el valor razonable menos los costos de venta.
  2. Los incrementos procedentes de compras.
  3. Los decrementos procedentes de la cosecha o recolección.
  4. Los incrementos procedentes de combinaciones de negocios.
  5. Las diferencias netas de cambio que surgen de la conversión de los estados financieros a una moneda de presentación diferente, y de la conversión de un negocio en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa.
  6. Otros cambios.

- **Medición – modelo del costo**

**34.8** La entidad medirá los activos biológicos cuyo valor razonable no sea fácilmente determinable sin costo o esfuerzo desproporcionado, al costo menos cualquier **depreciación** acumulada y cualquier pérdida por **deterioro del valor** acumulada.

**34.9** La entidad medirá los productos agrícolas, cosechados o recolectados de sus activos biológicos, a su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de cosecha. Esta medición será el costo a esa fecha, cuando se aplique la Sección 13 u otras secciones de esta NIIF.

- **Información a revelar – modelo del costo**

**34.10** Una entidad revelará lo siguiente con respecto a los activos biológicos medidos utilizando el modelo del costo:

- (a) Una descripción de cada clase de activos biológicos.



- (b) Una explicación de la razón por la cual no puede medirse con fiabilidad el valor razonable.
- (c) El método de depreciación utilizado.
- (d) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- (e) El **importe en libro bruto** y la depreciación acumulada (a la que se agregarán las pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y al final del periodo.

#### **4.5 Generalidades de la Bolsa Agropecuaria de Nicaragua**

En Nicaragua existen 4 puesto de bolsa: BAGSA, BOPECSA, BOLSAGRO, BOLLECHE. Pero de acuerdo a investigaciones se ha considerado que BAGSA es el mejor puesto de Bolsa a nivel de todo el país por los beneficios que ofrece, la forma que opera y la mejor estructura organizada en comparación con los otros puestos de bolsa es por ello que utilizamos en este trabajo como referencia a BAGSA.

La Bolsa Agropecuaria de Nicaragua, S.A. es una sociedad anónima, constituida en 1993 y conformada por más de 160 socios, entre estos: agricultores, ganaderos, agroindustriales, cooperativas, asociaciones gremiales, instituciones financieras, instituciones de gobierno y profesionales independientes.

BAGSA cuenta con un marco jurídico y reglamentario bien definido, que ha facilitado el acceso de los usuarios, la operatividad de 17 (diecisiete) puestos activos, y una experiencia de cinco años en la comercialización agropecuaria nacional y centroamericana.

Esta utiliza un mecanismo para monetizar donaciones de productos de contravalor para la embajada de los estados unidos acreditada en Nicaragua y ONG'S apoyados por agencia internacional para el desarrollo de los Estados Unido. Así mismo ha servido de facilitador en las compras de semilla que el gobierno y organismos distribuyen en las zonas agrícolas apoyando a pequeños y medianos productores.



La institución tiene como función desarrollar un mercado bursátil de productos e insumos agropecuarios, facilitar las transacciones de compra-venta, como un mecanismo de comercialización que opera bajo el sistema de subastas públicas y operaciones acordadas por medio de puestos de bolsas, donde convergen una mayor cantidad de oferentes / demandantes y servir de árbitro de calidades, entre productores e industriales, a través de una red de laboratorios de análisis de granos básicos, instalada en las principales zonas agrícolas del país.

Entre los principales productos transados a través de la bolsa se destacan:

**Tabla No. 2** Principales productos tranzados en la Bolsa Agropecuaria.

<b>Bienes Primarios 1%</b>	<b>Bienes primarios 1.5%</b>	<b>Los demás bienes agropecuarios siguientes 2%</b>
Arroz	Semolina	Alimento para ganado
Leche Cruda	Puntilla	Aves de Corral y animales de acuicultura (Cualquiera que sea su presentación)
	Payana	Agroquímicos
	Caña de azúcar	Fertilizantes
	Maíz	Sacos para uso agrícola
	Harina de Maíz	Ganado en Pie
	frijol	Grasa Animal
	Sorgo	
	Soya	
	Maní	
	Ajonjolí sin	



	procesar	
	Trigo	
	Harina de Trigo	
	Afrecho	
	Café sin procesar	
	Semilla para Siembra	
	Verduras sin procesar	
	Achiote	
	Cacao	
	Canela	
	Plantas ornamentales	
	Miel de abejas	
	Semilla de jícara	
	Semilla de calabaza	
	Semilla de marañón	
	Chía, Linaza, Tamarindo	
	Melón ,Sandía	
	Mandarina	
	Queso artesanal	

**Fuente:** [www.Bagsa.com.ni](http://www.Bagsa.com.ni)





El desarrollo que ha alcanzado BAGSA facilitó que fuera elegida en mayo de 1999 a la fecha, como Presidencia y Sede de la Asociación Centroamericana y del Caribe de Bolsas de Productos (BOLCECA) asociación conformada por las bolsas de la región Centroamericana, República Dominicana, Panamá, Colombia y Venezuela.

La Bolsa cuenta con un compendio de normas de calidad armonizadas con el resto de las bolsas del área, un directorio agro empresarial y un software desarrollado para conectividad de las bolsas miembros de la asociación Centroamericana y del Caribe de Bolsas de Productos (BOLCECA), el cual, ha sido evaluado por expertos en informática y reúne las condiciones para el desarrollo de la comercialización electrónica entre las bolsas del área.

➤ **Misión y Visión de BAGSA**

**La Bolsa Agropecuaria de Nicaragua, s.a. (BAGSA)**, Es el invariable sostén del concepto de la libertad que inspira la Constitución.

La totalidad de su trayectoria se define por lo coherente y persistente, no obstante el corto tiempo en que esta transcurre, es posible enunciarla mediante breves palabras: ***"Transparencia de mercado, responsabilidad social, propiedad privada y libertad"***

BAGSA no se considera ajena al deber de buscar soluciones a los problemas del sector agropecuario y contribuir a resolverlo.

➤ **Objetivos de BAGSA:**

1. Servir de foro para facilitar transacciones con la mayor participación posible de compradores y vendedores.
2. Proveer información clara y divulgación de precios y mercados.
3. Elaborar y hacer cumplir los reglamentos y servir de instancia para resolver disputas entre las partes contratantes.



### **Ventajas de transar productos en Bolsa.**

#### **Al Productor:**

- Obtiene mejor precio y recibe pago oportuno por su producto.
- Reduce los riesgos que afronta en los mercados tradicionales.
- Agiliza la venta de su producción.
- Amplía su universo de ventas.
- Dispone de información clara y oportuna.
- Beneficios Tributarios.

#### **Al Industrial:**

- Obtiene un abastecimiento oportuno.
- Puede reducir los costos de adquisición de materias primas al lograr mejores precios.
- Obtiene información sobre disponibilidades de productos a nivel local y centroamericano.
- Puede rotar su capital de trabajo con mayor eficiencia.
- Beneficios Tributarios.

#### **Al Comerciante:**

- Tendrá mejores y mayores oportunidades de compra y venta de productos, servicios e insumos.
- Dispone de facilidades de operar en el mercado ya que tiene acceso a información clara y oportuna.
- Podrá negociar en igualdad de condiciones.
- Beneficios Tributarios

**Al Sector Institucional, Ong's, Agencias Internacionales, Representaciones Diplomáticas, Etc.**



- Utilizar un mecanismo especializado en la comercialización agropecuaria.
- Facilitar la compra venta al eliminar el proceso tradicional de licitaciones.
- Obtiene asesoría e información en la comercialización.
- Obtiene mejores precios a través de ofertas públicas.
- Se garantizan el cumplimiento de sus contratos.
- Beneficios Tributarios.

#### **4.6 Incentivos Fiscales que se obtienen al tranzar en Bolsas Agropecuarias de Nicaragua.**

Nicaragua por ser un país cuyas actividades y principales fuentes de ingresos son las actividades que realiza el Sector Agropecuario se ha hecho necesario crear incentivos fiscales que favorezcan tanto a los productores como a los que compran los productos.

Los incentivos fiscales fueron creados con el fin de que los productores agrícolas gocen de beneficios fiscales al transar sus productos en puestos de bolsas y facilitar tanto al comprador como al vendedor una mejor opción para el pago de impuestos y que estos sean razonables de acuerdo lo que produce el sector agropecuario.

De acuerdo a la Ley de Concertación Tributaria los beneficios fiscales que se les ofrecen a los productores que transan en bolsas son los siguientes:

##### **Regímenes Simplificados**

- **Impuesto de Cuota Fija**
- **Retención definitiva por transacciones en bolsas agropecuarias.**

De acuerdo con el **Art. 260** de la Ley de Concertación tributaria nos habla de la **Creación, naturaleza y hecho generador.**

Créase la retención definitiva del IR de rentas de actividades económicas, para los bienes que transen en bolsas agropecuarias debidamente autorizadas para operar en el país, la que se



aplica sobre los ingresos brutos percibidos por los pequeños y medianos contribuyentes, conforme las disposiciones establecidas en este Capítulo.

**Art. 261 Pequeños y medianos contribuyentes.**

Son contribuyentes, los pequeños y medianos productores y comercializadores de bienes agropecuarios cuyas ventas se transen en bolsas agropecuarias.

**Art. 262 Agentes retenedores.**

Están obligados a efectuar las retenciones definitivas, las bolsas, puestos de bolsas y centros industriales debidamente autorizados por la Administración Tributaria, y deberán declararlo y enterarlo en el lugar, forma, monto y plazos establecidos en el Reglamento de la presente Ley.

**Art. 263 Régimen Simplificado.**

Para los efectos del cumplimiento de las obligaciones tributarias de este impuesto, se establece el Régimen Simplificado de Retención Definitiva en Bolsas Agropecuarias

**Art. 264 Exenciones.**

Las transacciones realizadas en bolsas agropecuarias, estarán exentas de tributos fiscales y locales. No obstante, las rentas derivadas de la venta, cesiones, comisiones y servicios devengados o percibidos, así como cualquier otra renta, estarán afectas al pago del IR de rentas de actividades económicas.

**Art. 265 Requisitos.**

Estarán comprendidas en este régimen, las transacciones efectuadas por los contribuyentes en bolsas agropecuarias con monto anual menor o igual a cuarenta millones de córdobas (C\$40, 000,000.00).



**Art. 266 Base imponible.**

La base imponible para aplicar la tasa de retención definitiva, es el valor de la venta de bienes agropecuarios transados en bolsas agropecuarias, conforme a lista establecida en el Reglamento de la presente Ley.

**Art. 267 Deuda tributaria.**

El impuesto a pagar resultará de aplicar a la base imponible, determinada conforme lo dispuesto en el artículo anterior, las siguientes alícuotas de retención definitiva, en donde corresponda:

1. Uno por ciento (1%) para el arroz y la leche cruda; 2. Del uno punto cinco por ciento (1.5%), para los bienes agrícolas primarios; y 3. Del dos por ciento (2%), para los demás bienes del sector agropecuario.

**Art. 268 Retención definitiva**

La retención establecida en el artículo anterior tendrá el carácter de definitiva del IR de rentas de actividades económicas. Las transacciones efectuadas por contribuyentes con ventas anuales superiores a cuarenta millones de córdobas (C\$40, 000,000.00), no podrán pertenecer a este régimen y deberán tributar el IR de rentas de actividades económicas conforme a las disposiciones establecidas en el Capítulo III del Título I de la presente Ley. Para estas últimas transacciones, la alícuota de retención será a cuenta del IR de rentas de actividades económicas.

**Art. 269 Pago de las retenciones definitivas.**

Las retenciones definitivas deberán pagarse en el lugar, forma, monto y plazos que se establezcan en el Reglamento de la presente Ley.

**Art. 270 Exclusiones.**

Se excluyen de este régimen, las actividades de importación y exportación.



**Art. 271 Depuración del régimen.**

La Administración Tributaria revisará y depurará el Régimen Simplificado de Retención Definitiva en Bolsas Agropecuarias, de aquellos contribuyentes que perciban ingresos anuales superiores a los cuarenta millones de córdobas (C\$40, 000,000.00) para trasladarlos al régimen general, los que deberán tributar el IR de rentas de actividades económicas conforme lo dispuesto en el Capítulo III del Título I de la presente Ley.

**Reglamento Arto 172**

Las transacciones que se efectúan y los ingresos que se generen por las ventas en las bolsas agropecuarias, **independientemente del monto no estarán afectas del IVA, ISC, Impuesto Municipal sobre Ingresos e Impuesto de Matrícula Municipal anual.** Cuando el contribuyente transe a su vez bienes en mercados diferentes a las bolsas agropecuarias, los ingresos que se generen fuera de la bolsa agropecuaria, deberá pagar los impuestos fiscales y municipales correspondientes, en lo que fueren aplicables, sobre la parte proporcional que no se transe en bolsas.



## **V. Caso Práctico**

Caso práctico sobre el establecimiento de un sistema de acumulación de costos en la empresa agropecuaria “finca la cascada” que se dedica a la producción de café en el periodo comprendido entre abril 2014 – marzo 2015.

### **Breve Historia del Café en Nicaragua.**

El rubro cafetalero en Nicaragua es muy importante, ya que es uno de los sectores que más aporta a la economía nacional, con generación de fuentes de empleo.

Durante los últimos años, el sector café se ha visto influenciado por una serie de factores económicos, sociales y naturales, que lo han hecho inestable. La reciente crisis de los precios internacionales tuvo efectos negativos en el aspecto económico y social, entre ellos la caída de las exportaciones, la reducción de los ingresos de los productores cafetaleros, la disminución de empleos y la reducción de ingresos para otros sectores, según datos del MIFIC.

En Nicaragua se comenzó a cultivar el café a mediados del siglo XIX y desde entonces ha venido teniendo importancia hasta colocarse como uno de los principales rubros de exportación, llegando a obtener el segundo lugar en las exportaciones del país. Nicaragua está en el lugar número 16 entre los países productores de café del Mundo. Según datos del MIFIC el consumo per cápita de café de Nicaragua es de 1.4Kg/Hab.

Según el IV CENAGRO, el sector cafetalero está compuesto por 44,519 productores y productoras que cultivan 180,219.7 manzanas de café, detallados de la siguiente manera:

- 43,373 productores poseen hasta 20 manzanas de café (97% del total de productores y 58.9 % del área de café.
- 750 productores poseen entre 20 y 50 manzanas de café.
- 396 productores que poseen más de 50 manzanas de café.

Geográficamente, el área cafetalera se distribuye de la siguiente forma:

- 35% en Jinotega.
- 28% en Matagalpa.
- 24% en las Segovia.



- 13% en el resto del país.

La recolección del café se hace el 100% de forma manual. El procesamiento de los granos por vía húmeda y el secado principalmente al sol.

Existen tres tipos de siembras o plantaciones de este cultivo, como son las que se conocen como: de Café Tradicional, de Café Químico y de Café Orgánico.

Actualmente en Nicaragua sólo se cultiva café arábica, exclusivamente las variedades Caturra con el 72%, y el 28% está compuesto por Borbón, Paca, Catuai, Catimore, Maragogype, Pacamara.

Todas estas variedades son las que expresan las mejores calidades de café exportables.

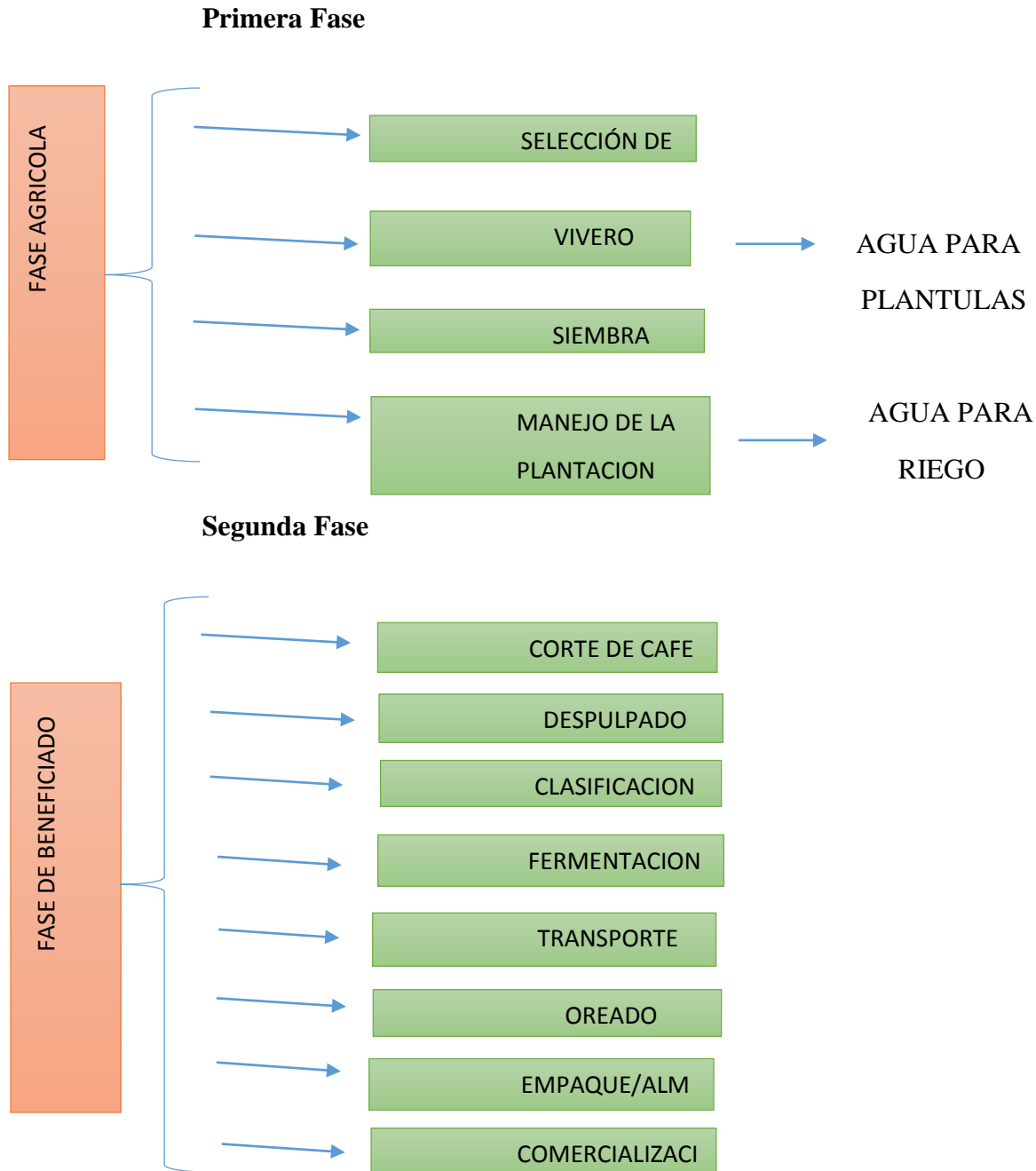
La producción nacional se encuentra entre 2- 2.2 millones de quintales de producción anual, con un rendimiento promedio de 12 quintales por manzana, y un rango de rendimiento que oscilan entre 4- 40 quintales por manzana.

En el siguiente esquema se presentan las dos fases del proceso productivo del café es importante destacar que fue elaborado en base a la investigación realizada para la elaboración del presente documento.





Figura No 3. Diagrama General del Procesamiento del Café



Fuente: Lang 1981 Manual del Contador de Costos, Primera Edición



### **Introducción del caso práctico**

- **Razón Social:** Finca “La Cascada”
- **Nombre Comercial:** Finca “La Cascada”
- **RUC:** 010112-1525
- **Ubicación:**

#### **Características Generales:**

#### **Ubicación Geográfica:**

- Departamento: Jinotega
- Municipio: Santa María de Pantasma
- Comunidad: Anizales # 1. A 22 km suroeste de la cabecera municipal.

**Altura:** 1050 metros sobre el nivel del mar

**Tipo de suelo:** Franco Arcilloso

**Tipo de clima:** Tropical seco 15-20 grados centígrados

**Pendiente:** Media

**Levantamiento Geográfico:** 25 manzanas

#### **Colindancia:**

- Norte: Leonardo Ramos
- Sur: Matilde Rodríguez
- Este: Calisto Herrera
- Oeste: Leonardo Ramos

#### **Historial Registral:**

- Propietario: Valentín Meza
- Poseída: Por herencia



**Legalidad Catastral:**

- Escritura: En derechos reales y registrada.
- Impuesto: Solvente 2012.

**Infraestructura que posee:**

- Casa de habitación: C\$ 450,000.00
- Beneficio agrícola para recolección de café el cual está compuesto por las siguientes instrumentos:
  - Máquina de despulpar café: C\$ 100,000.00
  - Planta eléctrica : C\$ 50,000.00
  - Panel solar : C\$ 4,000.00
  - Pilas de lavado: C\$ 50,000.00
  - Pilas de almacenamiento: C\$ 50,000.00
  - Pila séptica: C\$ 50,000.00
  - Bodega de almacenamiento de grano: 150,000.00
  - Patio de secado: 50,000.00

Todas estas construcciones son de concreto y tienen un costo total de: C\$ 500,000.

- Cerca divisionaria: Alambre de púas de tres hilos (posteado)
  - Costo: C\$ 50,000.00

**Equipos Agrícolas:**

- 10 machetes: C\$ 1,200.00
- 2 palas manuales: C\$ 600.00
- 2 martillos de clavar: C\$ 400.00
- 1 barra manual: C\$ 400.00
- 2 moto bombas fumigadoras de plaguicidas: C\$ 30,000.00
- 4 bombas mochila: C\$ 8,000.00



- 2 rastrillo manual: C\$ 300.00
- 2 piochas: C\$ 500.00
- 2 hachas: C\$ 500.00
- 1 moto cierra: C\$ 15,000.00
- Equipos varios: C\$ 10,000

**Recursos Naturales que posee la finca y Mejoras realizadas en ella:**

- ✚ Dos fuentes de agua (quebradas) la primera cubre el lado sur de la propiedad, la segunda el lado noreste de la propiedad.
- ✚ Tres fuentes de agua pequeñas (ojos de agua) uno al oeste del terreno y los otros dos al lado noreste de la finca.
- ✚ Ocho manzanas de área protegida (montaña). En ella se encuentra madera de construcción de ardo amarillo, caoba, achiotillo, roble, roble encino u otros.
- ✚ Diez manzanas de café cosechero.
- ✚ Un cuarto de manzanas de suelo cascajo (balastro gruesos)
- ✚ Una casa de habitación de concreto y madera.
- ✚ Un beneficio agrícola.

**Distribución del terreno:**

- 10 manzanas de café cosecheros C\$ 2,000,000.00
- 8 manzanas de bosque con madera preciosa con fuentes hídricas: C\$ 2,000,000.00
- 5 manzanas para siembra de granos básicos (maíz y frijoles) C\$ 500,000.00
- 2 manzanas de rastrojo C\$ 160,000.00

**Finca “La Cascada”:** Es una finca que se dedica a la producción de Café del Tipo Caturra, se encuentra ubicada en la comunidad de Anisales, municipio de Santa María de Pantasma departamento de Jinotega, a 20 kilómetros de dicho municipio. Está compuesta por 25 manzanas. La propiedad se encuentra a 1100 metros de altura sobre el nivel del mar, con pendientes muy pronunciadas y numerosas fuentes de aguas. Sus suelos se caracterizan por ser profundos con texturas de franco arenoso. Además cuenta con vías accesibles para el transporte.



Ésta zona cafetalera es alta y húmeda, aquí se presentan mayores precipitaciones, bien distribuidas durante el año, existen solamente 2 a 3 meses del año que se pueden considerar relativamente secos. Pocas veces se dan vientos de altas velocidad lo que ayuda a conservar una mayor cantidad de humedad en el micro ambiente del cultivo y en el suelo. La temperatura media anual oscila entre 20 a 22 grado centígrado lo que es favorable para el desarrollo del cultivo.

Para la producción del café contamos con los siguientes factores productivos:

**Tierra:** Finca “La Cascada”, la cual está compuesta por:

- 25 manzanas de tierra.
- Tres fuentes de agua.
- Vías de transporte terrestre.

**Trabajo:** La mano de obra es contratada en la misma localidad. Mantenemos un personal rotativo debido a que a estos trabajadores se les paga por día sin necesidad de mantener una relación laboral demasiado larga o duradera. Pero la cantidad de trabajadores aumenta en la etapa de la cosecha que va desde noviembre a enero, aunque últimamente debido a los cambios climáticos las temporadas se han alargado hasta los meses de febrero y marzo.

**Capital:** Contamos con un capital de C\$ 6, 240,058.00 con el que vamos a desarrollar el proceso de producción y hacer frente a nuestras obligaciones con terceros.

**Finca “La Cascada”:** Empezó sus operaciones en mes de enero del año 2012, esta finca nunca antes había explotado sus tierras, por lo cual decidió dedicarse a producir Café de la especie Caturra, puesto que su posición geográfica y las condiciones climáticas se lo permitían. La cantidad de tierra que se va a destino a la producción de café es de 10 manzanas, debido a que es un cultivo con altos costos de producción. Cabe destacar que por ser una Empresa Agrícola cuneta con un periodo fiscal especial otorgado por la Dirección General de Ingresos que va de Marzo- abril del año siguiente, para efectos de sus operaciones.



Esta empresa decidió transar sus productos en un puesto de bolsa de Nicaragua, BAGSA para beneficiarse de los incentivos fiscales.

La explotación que tiene prevista La Finca para plantación es de Cuatro años consecutivos, después de esto se brinda una poda al árbol de café que inhabilita la producción por un año, se logran producir cuatro años más, para un total de explotación de la plantación de 8 años. Realizo su proceso productivo de acuerdo a los datos que brinda el documento a continuación.

### **Descripción del Proceso Productivo del café**

En diciembre se pone el semillero- vivero, son seis meses como mínimo. Es necesario que absorban bastante agua, por tanto se tienen que poner en una parte accesible al agua para regarlos continuamente porque el periodo que se encuentran en el vivero es un periodo de verano.

Existen diferentes tipos de café, pero nosotros escogimos sembrar dos manzanas de Caturra por ser un poco más resistente a las plagas.

En los meses de mayo a junio es la época de trasplante, del vivero se pasa a la tierra donde va a estar ubicado el café. En una manzana de tierra se ubican tres mil plantas de café, de dos y media varas de calle, por una y media varas de planta a planta. Es necesario que las plantas tengan un 70% de sombra para un mejor crecimiento. Durante esta primera etapa se necesitan 34 días hombres por manzanas, con un salario de 120 córdobas cada día.

### **Proceso de mantenimiento**

**Limpia:** Tres limpias al año, es decir seis limpias en los dos años. La primera se hace después de tres meses del trasplante. Por cada limpia son 4 días hombre.

**Abono:** Después de quince días de la siembra se aplica el primer abono (18 46 0) que es para desarrollo de la planta, son dos quintales por manzanas, cuesta mil córdobas cada quintal. A los dos meses se aplica la misma cantidad, durante tres meses más tarde se aplican tres quintales del mismo abono. Este proceso se repite de la misma forma durante dos años.



**Abono Foliar:** (NPK más elemento menor, aminoácido más vitamina) son tres aplicaciones en un año. La primera se aplica veinte días después del trasplante, y el otro cada cuatro meses. Éste proceso se aplica de la misma forma que el anterior durante dos años. Cada dosis cuesta cuatrocientos córdobas por manzanas.

**Control de Hongos y Enfermedades:** (Amistar extra, alto 10). Tres veces al año y cada aplicación cuesta 335 córdobas por manzanas.

**Cosecha:** Dentro del proceso de cosecha los gastos son: de mano de obra, y los otros gastos varios como canastos, sacos, corte, lavado, secado y transporte.

Se obtiene un promedio de 120 quintales pergaminos por manzanas. (Suponiendo que el cultivo está bien tecnificado). El precio del quintal es variado, ya que depende del mercado internacional, en la temporada 2013-2014 se mantuvo a 2450 córdobas el quintal.

El productor entrega el producto a una determinada empresa para esperar el precio más indicado para rematar la cosecha, pero para efectos de este caso se transará en la bolsa agropecuaria de Nicaragua.

Se realizan cuatro cosechas continuas anuales después del trasplante, y cuando los rendimientos empiezan a decrecer se hace una poda para tratar de obtener el mismo rendimiento. Obteniendo de esta forma cuatro cosechas más. La primera se da un año después de la poda, bajando en un 60% la producción con respecto a la inicial.

Dependiendo del plan de manejo la vida útil del café oscila entre 8 y 12 años.

**Medidas de conservación de suelo y agua brindadas por el productor:**

- El día de la despulpa, la pulpa se riega en los cafetales.
- Construir tanques de almacenamiento de aguas mieles o pilas sépticas que se ocupan para la retención de desechos, lo que contribuye con la no contaminación de fuentes de agua.



**Riesgos:**

- Factor climático: Exceso de lluvia, lo que provoca que el grano se caiga. En otros casos por la falta de lluvia se tarda más la maduración.
- Hongos y enfermedades: Existe una diversidad de plagas que azotan el cultivo, algunas de ellas son controlables con un determinado químico.
- Falta de mano de obra: Debido a que la cosecha es abundante se demanda más mano de obra, la cual no se obtiene en zonas cercanas porque las personas tienen sus propias plantaciones.

**FINCA “LA CASCADA”**

**Misión**

Brindar a los clientes y consumidores el mejor producto del mercado Internacional y nacional.

**Visión**

Ser la empresa líder productora de Café en el mercado, brindando la mejor calidad, cantidad y el mejor costo. Con la finalidad de exportar nuestro producto en el mercado internacional de acuerdo a los altos estándares de calidad exigibles.

**Objetivos específicos del caso.**

- Exponer a través del caso práctico la adecuada contabilización de las operaciones que se realizan en las empresas del sector agropecuario dedicadas a la producción de café.
- Establecer mediante las operaciones contables realizadas en el caso práctico el tratamiento contable establecido para este tipo de empresas en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.
- Señalar los Beneficios Fiscales tributarios que se ofrecen a las empresas del sector agropecuario de Nicaragua, al trazar sus operaciones en la Bolsa Agropecuaria.





**Justificación del caso.**

El Caso Practico presentado en este trabajo se fundamenta y fue desarrollado sobre las bases contables internacionalmente definidas como son las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF-PYMES), así como la base jurídico tributaria nacional que rigen el proceder económico financiero de las empresas en Nicaragua, sin excepciones de ningún tipo entre las cuales está la Ley de Concertación Tributaria (822) y su Reglamento.

Además de esto el Caso Practico posteriormente presentado será de mucha utilidad para todos aquellos usuarios interesados en conocer una de las mejores propuestas a las empresas agrícolas para aumentar su rentabilidad y competencia en este tan importante y demandante sector de la economía de nuestro país.

Estos usuarios son entre ellos, los estudiantes de la Contaduría Pública y Finanzas, profesores, empresarios del sector agrícola, gobierno entre otros.



*Seminario de Graduación – Contaduría Pública y Finanzas*

*Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua*

*Facultad de Ciencias Económicas*



**FINCA "LA CASCADA"**  
**Balance General Inicial**  
**AL 01 de Abril del 2014**  
**Expresados en Córdobas**

**ACTIVOS:**

**Activo Corriente:**

Caja	C\$	5,000.00
Banco	C\$	600,000.00
Inven. Suministro, útiles y materiales	C\$	13,900.00
<b>Total Activos Corriente</b>	<b>C\$</b>	<b>618,900.00</b>

**Activos No Corriente:**

Terreno	C\$	4660,000.00
Activo Biológico	C\$	607,758.00
Instalaciones	C\$	875,000.00
Depreciación Acumulada	C\$	(155,000.00)
Equipo de Transporte	C\$	300,000.00
Depreciación Acumulada	C\$	(120,000.00)
Equipos Energéticos	C\$	90,000.00
Depreciación Acumulada	C\$	(26,000.00)
Mobiliario y Equipo de Oficina	C\$	15,000.00
Depreciación Acumulada	C\$	(3,000.00)
Equipo de Computo	C\$	12,000.00
Depreciación Acumulada	C\$	(3,000.00)
Maquinaria Agrícola	C\$	153,000.00
Depreciación Acumulada	C\$	(38,200.00)

**Total Activos No Corrientes** **C\$ 6367,558.00**

**Total Activos** **C\$ 6986,458.00**

**PASIVOS:**

**Pasivo Corriente:**

Proveedores	C\$	20,000.00
Acreedores Dieversos	C\$	50,000.00
Prestamo por pagar C/P	C\$	60,000.00
Intereses por prestamo	C\$	6,900.00
		C\$ 136,900.00

**Pasivo No Corriente:**

Prestamo por pagar L/P	C\$	240,000.00
Intereses por prestamo	C\$	27,600.00
		C\$ 267,600.00

**Total Pasivo:** **C\$ 404,500.00**

**Patrimonio**

**Contribuido:**

Capital Social Inicial	C\$	6581,958.00
<b>Total Capital Contable</b>		<b>C\$ 6581,958.00</b>

**Total Pasivo + Capital** **C\$ 6986,458.00**

Elaborado Por:

Revisado Por:

Autorizado Por:



### **Partidas Contables**

1. Registro del pago de Transporte (combustible) para traslado de Insumos Agrícolas por valor de C\$ 1,000.00
2. Se realiza compra de 30 litros de Roundup Max por valor de C\$ 6,300.00
3. Se realiza compra de 9 litros de Amistar Max por valor de C\$ 18,000.00
4. Se realiza compra de 6 litros de Caberdazin por valor de C\$ 960.00
5. Se realiza compra de 8 litros de Shepre Max por valor de C\$ 25,600.00
6. Se realiza compra de 9 litros de Alto 10 por valor de C\$ 15,750.00
7. Se realiza compra de 30 litros de Vydate por valor de C\$ 16,800.00
8. Se realiza compra de 24 litros de Endosulfan por valor de C\$ 6,720.00
9. Se realiza compra de 30 litros de Furadan Ultra por valor de C\$ 39,000.00
10. Se realiza compra de 24 litros de Albamin por valor de C\$ 7,680.00
11. Se realiza compra de 9 litros de Stimulate por valor de C\$ 4,500.00
12. Se realiza compra de 21 litros de Zinc por valor de C\$ 6,090.00.
13. Se realiza compra de 11 litros de Impulsor Vegetal por valor de C\$ 17,160.00.
14. Se realiza compra de 21 litros de Nutriente Verde por valor de C\$ 10,500.00.
15. Se realiza compra de 80 quintales de Abono 18-6-12 y 40 qq de Abono 12-30-10 por valor de C\$ 88,800.00.
16. Se realiza el Registro del Proceso de Manejo Agronómico 1ra aplicación del año 3 por el Trimestre Abril-Mayo-Junio.
17. Registro de cancelación de nómina correspondiente al manejo agronómico, 1ra aplicación del año 3 por el Trimestre Abril-Mayo-Junio.
18. Se provisiona el pago de nómina administrativa del mes abril.
19. Se cancela nomina administrativa del mes abril.
20. Se provisiona el pago de nómina administrativa del mes Mayo.
21. Se cancela nomina administrativa del mes Mayo.
22. Se realiza la cancelación de Retenciones y pago de las Retenciones, Inss laboral, Inss Patronal e Inatec del mes abril.
23. Se provisiona el pago de nómina administrativa del mes Junio.
24. Se cancela nomina administrativa del mes Junio.
25. Se realiza la cancelación de Retenciones y pago del Inss e Inatec del mes mayo.
26. Se registra la depreciación correspondiente al trimestre abril-mayo-junio.
27. Se realiza la cancelación de Retenciones y pago del Inss e Inatec del mes junio.
28. Registro del Proceso de Manejo Agronómico 2da aplicación del año 3 por el Trimestre Julio-Agosto-Septiembre



29. Registro de cancelación de nómina correspondiente al manejo agronómico, 2da aplicación del año 3 por el Trimestre Julio-Agosto-Septiembre.
30. Se provisiona el pago de nómina administrativa del mes Julio.
31. Se cancela nomina administrativa del mes Julio.
32. Se provisiona el pago de nómina administrativa del mes Agosto.
33. Se realiza la cancelación de Retenciones y pago del Inss e Inatec del mes Julio.
34. Se cancela nomina administrativa del mes Agosto.
35. Se provisiona el pago de nómina administrativa del mes Septiembre.
36. Se realiza la cancelación de Retenciones y pago del Inss e Inatec del mes agosto.
37. Se cancela nomina administrativa del mes Septiembre.
38. Se registra la depreciación correspondiente al trimestre Julio-Agosto-Septiembre.
39. Se realiza la cancelación de Retenciones y pago del Inss e Inatec del mes septiembre.
40. Se realiza el registro del Proceso de Manejo Agronómico 3ra aplicación del año 3 por el Trimestre Octubre-Noviembre-Diciembre.
41. Se Registra la cancelación de nómina correspondiente al manejo agronómico, 3ra aplicación del año 3 por el Trimestre Octubre-Noviembre-Diciembre.
42. Se provisiona el pago de nómina administrativa del mes Octubre.
43. Se cancela nomina administrativa del mes Octubre.
44. Se provisiona el pago de nómina administrativa del mes Noviembre.
45. Se realiza la cancelación de Retenciones y pago del Inss e Inatec del mes octubre.
46. Se cancela nomina administrativa del mes Noviembre.
47. Se provisiona el pago de nómina administrativa del mes Diciembre.
48. Se realiza la cancelación de Retenciones y pago del Inss e Inatec del mes noviembre.
49. Se cancela nomina administrativa del mes Diciembre.
50. Se registra la depreciación correspondiente al trimestre Octubre-Noviembre-Diciembre.
51. Registro de Traslado del Costo Acumulado en el Proceso Manejo Agronómico al Proceso de Cosecha
52. Registro de Compra a Crédito de 1,300 Sacos, 1 Rollo de Mecate (piola) y 100 baldes para la corta de la cosecha
53. Se realiza la cancelación de Retenciones y pago del Inss e Inatec del mes diciembre.
54. Registro del Proceso de Cosecha año 3 por el Trimestre Enero-Febrero-Marzo.
55. Registro de cancelación de nómina correspondiente a las cortes, despulpa y secado del café por periodo Enero-febrero-marzo.
56. Registro de Traslado de la Cosecha a Inventario de Productos Terminados
57. Se provisiona el pago de nómina administrativa del mes Enero.
58. Se cancela nomina administrativa del mes Enero.
59. Se provisiona el pago de nómina administrativa del mes Febrero.



60. Se realiza la cancelación de Retenciones y pago del Inss e Inatec del mes enero.
61. Se cancela nomina administrativa del mes Febrero.
62. Se provisiona el pago de nómina administrativa del mes Marzo.
63. Se realiza la cancelación de Retenciones y pago del Inss e Inatec del mes febrero.
64. Se cancela nomina administrativa del mes Marzo.
65. Se registra del pago de Transporte- combustible para traslado de productos para la venta.
66. Se Registra de venta transada en bolsa agropecuaria de Nicaragua.
  - a) Se Registra el Costo de Ventas por la venta realizada anteriormente.
67. Se registra la depreciación correspondiente al trimestre Enero-Febrero-Marzo.
68. S e realiza la cancelación de Préstamo e Intereses de Corto Plazo.



Proceso de Semillero-Vivero

<b>1) Uds Físicas</b>		<b>Justificación</b>		
Uds iniciadas durante el periodo		10 Uds Transf al Proceso Manejo Agronomico		10
4000 Plantas * 10 mz= 40,000 plantas		4000 Plantas * 10 mz= 40,000 plantas		
<b>Total</b>		<b>10 Total</b>		<b>10</b>
<b>2) Producción Equivalente</b>		<b>M D</b>	<b>C.C</b>	
Uds Transf al Proceso Manejo Agronomico			10	10
Uds Term y no transferidas			0	0
uds Finales en proceso			0	0
MD				
CC				
total			10	10
<b>3) Costos por Contabilizar</b>	<b>C.T</b>	<b>P.E</b>	<b>C.U</b>	
Costos Transferidos durante el periodo				
Costos Agregados durante el periodo				
M.D				
Inv. Inic. De trabajo en proceso				
Costos Agreg. durant el Periodo	C\$	19.200,00		
<b>Total</b>	<b>C\$</b>	<b>19.200,00</b>	<b>10 C\$</b>	<b>1.920,00</b>
M.O.D				
Inv. Inic. De trabajo en proceso				
Costos Agreg. durant el Periodo	C\$	45.600,00		
<b>Total</b>	<b>C\$</b>	<b>45.600,00</b>	<b>10 C\$</b>	<b>4.560,00</b>
C.I.P				
Inv. Inic. De trabajo en proceso				
Costos Agreg. durant el Periodo	C\$	117.120,00		
<b>Total</b>	<b>C\$</b>	<b>117.120,00</b>	<b>10 C\$</b>	<b>11.712,00</b>
<b>TOTAL COSTOS POR CONTABILIZAR</b>	<b>C\$</b>	<b>181.920,00</b>	<b>C\$</b>	<b>18.192,00</b>
<b>4) Costos Contabilizados</b>	<b>Uds</b>	<b>Precio</b>	<b>TOTAL</b>	
Transf al Proceso de manejo agrónomico (uds de manz)	10 C\$	18.192,00 C\$	181.920,00	
Inv fin de prod en proceso				
MD				
MOD				
CIP				
<b>TOTAL COSTOS POR CONTABILIZAR</b>			<b>C\$</b>	<b>181.920,00</b>



<b>Asiento Diario Inicial</b>			
<b>DESCRIPCION</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>1221 Siembra en Proceso</b>		C\$ 181.920,00	
122111 Mano de Obra	C\$ 45.600,00		
122112 Materiales e insumos	C\$ 136.320,00		
<b>1145 Inventarios de materiales</b>			C\$ 19.200,00
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>			C\$ 45.600,00
2141 Sueldos y Salarios	C\$ 45.600,00		
1141 Inventarios de insumos agrícolas (indirec. Aplicados)			C\$ 117.120,00
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 181.920,00</b>	<b>C\$ 181.920,00</b>
<b>C/D No: Inicial Registro de la contabilización de los ciclos productivos Semilleros, Viveros, Transplante y Siembra del costo acumulado del activo biológico al primer año .</b>			



*Seminario de Graduación – Contaduría Pública y Finanzas*

*Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua*

*Facultad de Ciencias Económicas*

**Proceso Manejo Agronómico**

<b>1) Uds Físicas</b>		<b>Justificación</b>		
Uds físicas recib del proceso vivero		10 Uds Transf al proceso cosecha	10	
4000 Plantas * 10 mz= 40,000 plantas		4000 Plantas * 10 mz= 40,000 plantas		
<b>Total</b>		<b>10 Total</b>	<b>10</b>	
<b>2) Producción Equivalente</b>		<b>M D</b>	<b>C.C</b>	
Uds Transf. Proceso Cosecha		10	10	
Uds final en Proceso				
<b>Total</b>		<b>10</b>	<b>10</b>	
<b>3) Costos por Contabilizar</b>		<b>C.T</b>	<b>P.E</b>	<b>C.U</b>
Costos trans del proceso anterior	C\$	181,920.00	10 C\$	18,192.00
Costos Agreg. Por el proceso manj. Agron.				
M.D				
Inv. Inic. De trabajo en proceso		0.00		
Costos Agreg. durant el Periodo		0.00		
<b>Total</b>		<b>0.00</b>	<b>10</b>	0.00
M.O.D				
Inv. Inic. De trabajo en proceso		0.00		
Costos Agreg. durant el Periodo		0.00		
<b>Total</b>		<b>0.00</b>	<b>10</b>	0.00
C.I.P				
Inv. Inic. De trabajo en proceso		0.00		
Costos Agreg. durant el Periodo	C\$	751,318.00		
<b>Total</b>	<b>C\$</b>	<b>751,318.00</b>	<b>10 C\$</b>	75,131.80
<b>TOTAL COSTOS POR CONTABILIZAR</b>	<b>C\$</b>	<b>933,238.00</b>	<b>C\$</b>	<b>93,323.80</b>
<b>4) Costos Contabilizados</b>		<b>Uds</b>	<b>Precio</b>	<b>TOTAL</b>
Uds Transf al proceso cosecha (uds de manz)		10 C\$	93,323.80	C\$ 93,323.80
Inv. Fin de prod en proceso				
MD				
MOD				
CIP				
<b>TOTAL COSTOS POR CONTABILIZAR</b>				<b>C\$ 933,238.00</b>





<b>Asiento Diario Inicial</b>			
<b>DESCRIPCION</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>12221 Proceso Manejo Agronómico</b>		C\$ 425.838,00	
<b>1145 Inventarios de materiales</b>			
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>			C\$ 87.400,00
2141 Sueldos y Salarios	C\$ 87.400,00		
1141 Inventarios de insumos agrícolas (indirec. Aplicados)			C\$ 338.438,00
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 425.838,00</b>	<b>C\$ 425.838,00</b>
<b>C/D No: Inicial Registro de la contabilización del Proceso productivo Manejo Agronómico del costo acumulado del activo biológico al año 2.</b>			

<b>Asiento Diario Inicial</b>			
<b>DESCRIPCION</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>12221 Proceso Manejo Agronómico</b>		C\$ 325.480,00	
<b>1145 Inventarios de materiales</b>			
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>			C\$ 63.000,00
2141 Sueldos y Salarios	C\$ 63.000,00		
1141 Inventarios de insumos agrícolas (indirec. Aplicados)			C\$ 262.480,00
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 325.480,00</b>	<b>C\$ 325.480,00</b>
<b>C/D No: Inicial Registro de la contabilización del Proceso productivo Manejo Agronómico del costo acumulado del activo biológico durante el año 3.</b>			



PROCESO COSECHA

1) Uds físicas

Uds Rec. del Proceso de Manejo Agronómico  
 (1,200 medios uva x manz) \*(10 mz en produc)  
 =12,000 m uva (1,200m uva/ 10 medios pergamino)=  
 1200QQ x manz \* 10 mz=1,200 qq pergamino

Justificación

Uds Transf al Inv. de Productos Terminados  
 (12,000m uva/ 10 medios pergamino)= 1200QQ  
 x manz \* 10 mz en pdc=1200 qq pergamino

	1200		1200
<b>Total</b>	<b>1200</b>	<b>Total</b>	<b>1200</b>

2) Produccion Equivalente

Uds Transf al Inv. de Productos Terminados  
 Uds final en Proceso  
 MD  
 CC

M D

C.C

	1200		1200
	0		0
<b>Total</b>	<b>1200</b>	<b>Total</b>	<b>1200</b>

3) Costos por Contabilizar

Costos Trans del proceso anterior  
 Costos Agreg. durant el Periodo  
 M.D

C.T

P.E

C.U

Costos Trans del proceso anterior	C\$	933,238.00		1200	C\$	777.70
Costos Agreg. durant el Periodo						
Inv. Inic. De trabajo en proceso		0.00				
Costos Agreg. durant el Periodo		0.00				
<b>Total</b>	<b>C\$</b>	<b>-</b>			<b>10</b>	0.00

M.O.D

Inv. Inic. De trabajo en proceso  
 Costos Agreg. durant el Periodo

		0.00		1200	C\$	400.00
<b>Total</b>	<b>C\$</b>	<b>480,000.00</b>			<b>1200</b>	

C.I.P

Inv. Inic. De trabajo en proceso  
 Costos Agreg. durant el Periodo

		0.00		1200	C\$	179.38
<b>Total</b>	<b>C\$</b>	<b>215,250.00</b>				

**TOTAL COSTOS POR CONTABILIZAR**

**C\$**

**1628,488.00**

**1357.07**

4) Costos Contabilizados

Trans al Inv de productos terminados  
 Inv. Fin de prod en proceso

Uds

Precio

TOTAL

Trans al Inv de productos terminados		1200	C\$	1,357.07	C\$	1628,488.00
Inv. Fin de prod en proceso		0		0		0

**TOTAL COSTOS POR CONTABILIZAR**

**C\$**

**1628,488.00**



Asiento Diario N° 51			
DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1223 Proceso Cosecha		C\$ 933.238,00	
12221 Manejo Agronómico			C\$ 933.238,00
Sumas Iguales		C\$ 933.238,00	C\$ 933.238,00
C/D No: 51 Registro de Traslado del Costo Acumulado en el Proceso Manejo Agronomico al Proceso de Cosecha			



Asientos de Diarios Abril-Mayo -Junio

Asiento Diario N° 1

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>12221 Manejo Agronómico</b>		C\$ 1,000.00	
122212 Servicios	C\$ 1,000.00		
<b>112 Efectivo en Banco</b>			C\$ 1,000.00
1121 BANCENTRO Cta. Cte. Moneda Nacional	C\$ 1,000.00		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 1,000.00</b>	<b>C\$ 1,000.00</b>
<b>C/D No: 1 Registro del pago de Transporte- combustible para traslado de Insumos Agrícolas</b>			

Asiento Diario N° 2

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1141 Inventarios de Insumos Agrícolas</b>		C\$ 6,300.00	
114122 Roundup Max	C\$ 6,300.00		
<b>213 Impuestos Retenidos Por Pagar</b>			C\$ 144.90
21325 Retención Definitiva en la Fuente 2%	C\$ 126.00		
21331 Comisión 0.30%	C\$ 18.90		
<b>112 Efectivo en Bancos</b>			C\$ 6,155.10
1121 Banpro Cta.Cte Moneda Nacional	C\$ 6,155.10		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 6,300.00</b>	<b>C\$ 6,300.00</b>
<b>C/D No: 2 Compra de 30 litros de Roundup Max</b>			

Asiento Diario N° 3

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1141 Inventarios de Insumos Agrícolas</b>		C\$ 18,000.00	
114123 Amistar xtra	C\$ 18,000.00		
<b>213 Impuestos Retenidos Por Pagar</b>			C\$ 414.00
21325 Retención Definitiva en la Fuente 2%	C\$ 360.00		
21331 Comisión 0.30%	C\$ 54.00		
<b>112 Efectivo en Bancos</b>			C\$ 17,586.00
1121 Banpro Cta.Cte Moneda Nacional	C\$ 17,586.00		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 18,000.00</b>	<b>C\$ 18,000.00</b>
<b>C/D No: 3 Registro de la compra de 9 litros de Amistar Max</b>			



*Seminario de Graduación – Contaduría Pública y Finanzas*

*Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua*

*Facultad de Ciencias Económicas*

**Asiento Diario N° 4**

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1141 Inventarios de Insumos Agrícolas</b>		C\$ 960.00	
114124 Caberdazin	C\$ 960.00		
<b>213 Impuestos Retenidos Por Pagar</b>			C\$ 22.08
21325 Retención Definitiva en la Fuente 2%	C\$ 19.20		
21331 Comisión 0.30%	C\$ 2.88		
<b>112 Efectivo en Bancos</b>			C\$ 937.92
1121 Banpro Cta.Cte Moneda Nacional	C\$ 937.92		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 960.00</b>	<b>C\$ 960.00</b>
<b>C/D No: 4 Registro de la compra de 6 litros de Caberdazin</b>			

**Asiento Diario N° 5**

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1141 Inventarios de Insumos Agrícolas</b>		C\$ 25,600.00	
114125 Shepre Max	C\$ 25,600.00		
<b>213 Impuestos Retenidos Por Pagar</b>			C\$ 588.80
21325 Retención Definitiva en la Fuente 2%	C\$ 512.00		
21331 Comisión 0.30%	C\$ 76.80		
<b>112 Efectivo en Bancos</b>			C\$ 25,011.20
1121 Banpro Cta.Cte Moneda Nacional	C\$ 25,011.20		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 25,600.00</b>	<b>C\$ 25,600.00</b>
<b>C/D No: 5 Registro de la compra de 8 litros de Shepre Max</b>			

**Asiento Diario N° 6**

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1141 Inventarios de Insumos Agrícolas</b>		C\$ 15,750.00	
114126 Alto 10	C\$ 15,750.00		
<b>213 Impuestos Retenidos Por Pagar</b>			C\$ 362.25
21325 Retención Definitiva en la Fuente 2%	C\$ 315.00		
21331 Comisión 0.30%	C\$ 47.25		
<b>112 Efectivo en Bancos</b>			C\$ 15,387.75
1121 Banpro Cta.Cte Moneda Nacional	C\$ 15,387.75		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 15,750.00</b>	<b>C\$ 15,750.00</b>
<b>C/D No: 6 Registro de la compra de 9 litros de Alto 10</b>			



Asiento Diario N° 7

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1141 Inventarios de Insumos Agrícolas</b>		C\$ 16,800.00	
114131 Vydate	C\$ 16,800.00		
<b>213 Impuestos Retenidos Por Pagar</b>			C\$ 386.40
21325 Retención Definitiva en la Fuente 2%	C\$ 336.00		
21331 Comisión 0.30%	C\$ 50.40		
<b>112 Efectivo en Bancos</b>			C\$ 16,413.60
1121 Banpro Cta.Cte Moneda Nacional	C\$ 16,413.60		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 16,800.00</b>	<b>C\$ 16,800.00</b>
C/D No: 7 Registro de la compra de 30 litros de Vydate			

Asiento Diario N° 8

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1141 Inventarios de Insumos Agrícolas</b>		C\$ 6,720.00	
114132 Endosulfan	C\$ 6,720.00		
<b>213 Impuestos Retenidos Por Pagar</b>			C\$ 154.56
21325 Retención Definitiva en la Fuente 2%	C\$ 134.40		
21331 Comisión 0.30%	C\$ 20.16		
<b>112 Efectivo en Bancos</b>			C\$ 6,565.44
1121 Banpro Cta.Cte Moneda Nacional	C\$ 6,565.44		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 6,720.00</b>	<b>C\$ 6,720.00</b>
C/D No: 8 Registro de la compra de 24 litros de Endosulfan			

Asiento Diario N° 9

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1141 Inventarios de Insumos Agrícolas</b>		C\$ 39,000.00	
114133 Furadan	C\$ 39,000.00		
<b>213 Impuestos Retenidos Por Pagar</b>			C\$ 897.00
21325 Retención Definitiva en la Fuente 2%	C\$ 780.00		
21331 Comisión 0.30%	C\$ 117.00		
<b>112 Efectivo en Bancos</b>			C\$ 38,103.00
1121 Banpro Cta.Cte Moneda Nacional	C\$ 38,103.00		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 39,000.00</b>	<b>C\$ 39,000.00</b>
C/D No: 9 Registro de la compra de 30 litros de Furadan Ultra			



<b>Asiento Diario N° 10</b>			
DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1141 Inventarios de Insumos Agricolas</b>		C\$ 7,680.00	
114141 Albamin	C\$ 7,680.00		
<b>213 Impuestos Retenidos Por Pagar</b>			C\$ 176.64
21325 Retención Definitiva en la Fuente 2%	C\$ 153.60		
21331 Comisión 0.30%	C\$ 23.04		
<b>112 Efectivo en Bancos</b>			C\$ 7,503.36
1121 Banpro Cta.Cte Moneda Nacional	C\$ 7,503.36		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 7,680.00</b>	<b>C\$ 7,680.00</b>
C/D No: 10 Registro de la compra de 24 litros de Albamin			
<b>Asiento Diario N° 11</b>			
DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1141 Inventarios de Insumos Agricolas</b>		C\$ 4,500.00	
114142 Stimulate	C\$ 4,500.00		
<b>213 Impuestos Retenidos Por Pagar</b>			C\$ 103.50
21325 Retención Definitiva en la Fuente 2%	C\$ 90.00		
21331 Comisión 0.30%	C\$ 13.50		
<b>112 Efectivo en Bancos</b>			C\$ 4,396.50
1121 Banpro Cta.Cte Moneda Nacional	C\$ 4,396.50		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 4,500.00</b>	<b>C\$ 4,500.00</b>
C/D No: 11 Registro de la compra de 9 litros de Stimulate			
<b>Asiento Diario N° 12</b>			
DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1141 Inventarios de Insumos Agricolas</b>		C\$ 6,090.00	
114143 Zinc	C\$ 6,090.00		
<b>213 Impuestos Retenidos Por Pagar</b>			C\$ 140.07
21325 Retención Definitiva en la Fuente 2%	C\$ 121.80		
21331 Comisión 0.30%	C\$ 18.27		
<b>112 Efectivo en Bancos</b>			C\$ 5,949.93
1121 Banpro Cta.Cte Moneda Nacional	C\$ 5,949.93		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 6,090.00</b>	<b>C\$ 6,090.00</b>
C/D No: 12 Registro de la compra de 21 litros de Zinc			



Asiento Diario N° 13

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1141 Inventarios de Insumos Agrícolas</b>		C\$ 17,160.00	
114144 Impulsor vegetal	C\$ 17,160.00		
<b>213 Impuestos Retenidos Por Pagar</b>			C\$ 394.68
21325 Retención Definitiva en la Fuente 2%	C\$ 343.20		
21331 Comisión 0.30%	C\$ 51.48		
<b>112 Efectivo en Bancos</b>			C\$ 16,765.32
1121 Banpro Cta.Cte Moneda Nacional	C\$ 16,765.32		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 17,160.00</b>	<b>C\$ 17,160.00</b>

C/D No: 13 Compra de 11 litros Impulsor Vegetal

Asiento Diario N° 14

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1141 Inventarios de Insumos Agrícolas</b>		C\$ 10,500.00	
114145 Nutriente Verde	C\$ 10,500.00		
<b>213 Impuestos Retenidos Por Pagar</b>			C\$ 241.50
21325 Retención Definitiva en la Fuente 2%	C\$ 210.00		
21331 Comisión 0.30%	C\$ 31.50		
<b>112 Efectivo en Bancos</b>			C\$ 10,258.50
1121 Banpro Cta.Cte Moneda Nacional	C\$ 10,258.50		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 10,500.00</b>	<b>C\$ 10,500.00</b>

C/D No: 14 Registro de la compra de 21 litros de Nutriente Verde

Asiento Diario N° 15

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1141 Inventarios de Insumos Agrícolas</b>		C\$ 88,800.00	
114113 Abono 18-6-12	C\$ 59,200.00		
114111 Abono 12-30-10	C\$ 29,600.00		
<b>213 Impuestos Retenidos Por Pagar</b>			C\$ 1,361.60
21325 Retención Definitiva en la Fuente 2%	C\$ 1,184.00		
21331 Comisión 0.30%	C\$ 177.60		
<b>112 Efectivo en Bancos</b>			C\$ 87,438.40
1121 Banpro Cta.Cte Moneda Nacional	C\$ 87,438.40		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 88,800.00</b>	<b>C\$ 88,800.00</b>

C/D No: 16 Registro de la compra de 80 quintales de Abono 18-6-12 y 40 qq de Abono 12-30-10





Asiento Diario N° 16

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>12221 Proceso Manejo Agronómico</b>		C\$ 108,160.00	
122211 Mano de Obra	C\$ 21,000.00		
12222 Materiales e insumos	C\$ 87,160.00		
<b>1141 Inventarios de Insumo Agrícolas</b>			C\$ 87,160.00
114121 Roundup Max	C\$ 2,100.00		
114123 Amistar Xtra	C\$ 6,000.00		
114124 Carbendazin	C\$ 320.00		
114126 Sphere Max	C\$ 8,000.00		
114124 Alto 10	C\$ 5,250.00		
114131 Vydate	C\$ 5,600.00		
114132 Endosulfan	C\$ 2,240.00		
114133 Furadan Ultra	C\$ 13,000.00		
114141 Albamin	C\$ 2,560.00		
114142 Stimulate	C\$ 1,500.00		
114143 Zinc	C\$ 2,030.00		
114144 Impulsor Vegetal	C\$ 5,460.00		
114145 Nutriente Verde	C\$ 3,500.00		
114113 Abono 18-6-12	C\$ 29,600.00		
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>			C\$ 21,000.00
2141 Sueldos y Salarios	C\$ 21,000.00		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 108,160.00</b>	<b>C\$ 108,160.00</b>
<b>C/D No: 16 Registro del Proceso de Manejo Agronómico 1ra aplicación del año 3 por el Trimestre Abril-Mayo-Junio.</b>			

Asiento Diario N° 17

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>		C\$ 21,000.00	
2141 Sueldos y Salarios	C\$ 21,000.00		
<b>112 Efectivo en Bancos</b>			C\$ 21,000.00
1121 BANPRO Cta. Cte Moneda Nacional	C\$ 21,000.00		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 21,000.00</b>	<b>C\$ 21,000.00</b>
<b>C/D No: 17 Registro de cancelación de nómina correspondiente al manejo agronómico, 1ra aplicación del año 3 por el Trimestre Abril-Mayo-Junio.</b>			



**Asiento Diario N° 18**

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>62 Gastos de Administracion</b>		C\$ 21,420.00	
621 Salarios	C\$ 18,000.00		
629 INSS Patronal	C\$ 3,060.00		
6210 INATEC	C\$ 360.00		
<b>213 Impuestos Retenidos Por Pagar</b>			C\$ 1,281.25
21326 IR Laboral	C\$ 156.25		
21327 INSS Laboral	C\$ 1,125.00		
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>			C\$ 20,138.75
2141 Sueldos y Salarios	C\$ 16,718.75		
2144 INSS Patronal	C\$ 3,060.00		
2145 INATEC	C\$ 360.00		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 21,420.00</b>	<b>C\$ 21,420.00</b>
<b>C/D No: 18 Registro de la provisión del pago de nomina administrativa del mes abril.</b>			

**Asiento Diario N° 19**

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>		C\$ 16,718.75	
2141 Sueldos y Salarios	C\$ 16,718.75		
<b>112 Efectivo en Bancos</b>			C\$ 16,718.75
1121 BANPRO Cta. Cte Moneda Nacional	C\$ 16,718.75		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 16,718.75</b>	<b>C\$ 16,718.75</b>
<b>C/D No: 19 Registro de la cancelación de la nomina administrativa del correspondiente al mes abril.</b>			

**Asiento Diario N° 20**

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>62 Gastos de Administracion</b>		C\$ 21,420.00	
621 Salarios	C\$ 18,000.00		
629 INSS Patronal	C\$ 3,060.00		
6210 INATEC	C\$ 360.00		
<b>213 Impuestos Retenidos Por Pagar</b>			C\$ 1,281.25
21326 IR Laboral	C\$ 156.25		
21327 INSS Laboral	C\$ 1,125.00		
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>			C\$ 20,138.75
2141 Sueldos y Salarios	C\$ 16,718.75		
2144 INSS Patronal	C\$ 3,060.00		
2145 INATEC	C\$ 360.00		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 21,420.00</b>	<b>C\$ 21,420.00</b>
<b>C/D No: 20 Registro de la provisión del pago de nomina administrativa del mes Mayo.</b>			



*Seminario de Graduación – Contaduría Pública y Finanzas*

*Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua*

*Facultad de Ciencias Económicas*

**Asiento Diario N° 21**

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>		C\$ 16,718.75	
2141 Sueldos y Salarios	C\$ 16,718.75		
<b>112 Efectivo en Bancos</b>			C\$ 16,718.75
1121 BANPRO Cta. Cte Moneda Nacional	C\$ 16,718.75		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 16,718.75</b>	<b>C\$ 16,718.75</b>
<b>C/D No: 21 Registro de la cancelación de la nomina administrativa del correspondiente del mes Mayo.</b>			

**Asiento Diario N° 22**

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>213 Impuestos Retenidos Por Pagar</b>		C\$ 10,089.23	
21325 Retención Definitiva en la Fuente 2%	C\$ 4,685.20		
21331 Comisión 0.30%	C\$ 702.78		
21326 IR Laboral	C\$ 156.25		
21327 INSS Laboral	C\$ 1,125.00		
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>			
2144 INSS Patronal	C\$ 3,060.00		
2145 INATEC	C\$ 360.00		
<b>112 Efectivo en Bancos</b>			C\$ 10,089.23
1121 BANPRO Cta. Cte Moneda Nacional	C\$ 10,089.23		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 10,089.23</b>	<b>C\$ 10,089.23</b>
<b>C/D No: 22 Registro del pago de las Retenciones, Inss e Inatec correspondiente al mes Abril.</b>			

**Asiento Diario N° 23**

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>62 Gastos de Administracion</b>		C\$ 21,420.00	
621 Salarios	C\$ 18,000.00		
629 INSS Patronal	C\$ 3,060.00		
6210 INATEC	C\$ 360.00		
<b>213 Impuestos Retenidos Por Pagar</b>			C\$ 1,281.25
21326 IR Laboral	C\$ 156.25		
21327 INSS Laboral	C\$ 1,125.00		
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>			C\$ 20,138.75
2141 Sueldos y Salarios	C\$ 16,718.75		
2144 INSS Patronal	C\$ 3,060.00		
2145 INATEC	C\$ 360.00		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 21,420.00</b>	<b>C\$ 21,420.00</b>
<b>C/D No: 23 Registro de la provisión del pago de nomina administrativa del mes Junio.</b>			



*Seminario de Graduación – Contaduría Pública y Finanzas*

*Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua*

*Facultad de Ciencias Económicas*

**Asiento Diario N° 24**

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>		C\$ 16,718.75	
2141 Sueldos y Salarios	C\$ 16,718.75		
<b>112 Efectivo en Bancos</b>			C\$ 16,718.75
1121 BANPRO Cta. Cte Moneda Nacional	C\$ 16,718.75		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 16,718.75</b>	<b>C\$ 16,718.75</b>
<b>C/D No: 24 Registro de la cancelación de la nomina administrativa del correspondiente del mes Junio.</b>			

**Asiento Diario N° 25**

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>213 Impuestos Retenidos Por Pagar</b>		C\$ 1,281.25	
21326 IR Laboral	C\$ 156.25		
21327 INSS Laboral	C\$ 1,125.00		
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>		C\$ 3,420.00	
2144 INSS Patronal	C\$ 3,060.00		
2145 INATEC	C\$ 360.00		
<b>112 Efectivo en Bancos</b>			C\$ 4,701.25
1121 BANPRO Cta. Cte Moneda Nacional	C\$ 4,701.25		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 4,701.25</b>	<b>C\$ 4,701.25</b>
<b>C/D No: 25 Registro del pago de las Retenciones, Inss e Inatec correspondiente al mes Mayo.</b>			



*Seminario de Graduación – Contaduría Pública y Finanzas*

*Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua*

*Facultad de Ciencias Económicas*

**Asiento Diario N° 26**

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>62 Gastos de Administracion</b>		C\$ 35,624.97	
62134 Depreciacion Acumulada Casa Hacienda	C\$ 11,250.00		
62132 Depreciacion Acumulada de Mobiliario y Equipo de Oficina	C\$ 750.00		
62133 Depreciacion Acumulada de Equipo de Computo	C\$ 1,500.00		
62131 Depreciacion Acumulada de Equipo Transporte	C\$ 15,000.00		
62136 Depreciacion Acumulada Planta Electrica	C\$ 2,499.99		
62139 Depreciación Acumulada Panel solar	C\$ 1,999.98		
62137 Depreciacion Acumulada Cerca Divisoria	C\$ 1,875.00		
62138 Depreciacion Acumulada de Motocierra	C\$ 750.00		
<b>12101 Depreciacion Acumulada Instalaciones</b>			C\$ 13,125.00
121012 Depreciación Acumulada de Casa Hacienda	C\$ 11,250.00		
121017 Depreciacion Acumulada Cerca Divisoria	C\$ 1,875.00		
<b>12102 Depreciacion Acumulada de Equipo de Transpote</b>			C\$ 15,000.00
121021 Depreciacion Acumulada de Equipo Transporte	C\$ 15,000.00		
<b>12103 Depreciación Acumulada Equipo Energéticos</b>			C\$ 4,499.97
121031 Depreciación Acumulada de Planta Electrica	C\$ 2,499.99		
121032 Depreciación Acumulada Panel solar	C\$ 1,999.98		
<b>12104 Depreciacion Acumulada Mobiliario y Equipo de Oficina</b>			C\$ 750.00
121041 Depreciacion Acumulada Mobiliario y Equipo de Oficina	C\$ 750.00		
<b>12105 Depreciacion Acumulada Equipo de Computo</b>			C\$ 1,500.00
121051 Depreciacion Acumulada Equipo de Computo	C\$ 1,500.00		
<b>12106 Depreciación Acumulada Maquinaria Agrícola</b>			C\$ 750.00
121064 Depreciacion Acumulada de Motocierra	C\$ 750.00		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 35,624.97</b>	<b>C\$ 35,624.97</b>

**C/D No: 26 Registro la depreciación correspondiente al trimestre abril-mayo-junio.**



Asientos de Julio-Agosto-Septiembre

Asiento Diario N° 27

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>213 Impuestos Retenidos Por Pagar</b>		C\$ 1,281.25	
21326 IR Laboral	C\$ 156.25		
21327 INSS Laboral	C\$ 1,125.00	C\$ 3,420.00	
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>			
2144 INSS Patronal	C\$ 3,060.00		
2145 INATEC	C\$ 360.00		
<b>112 Efectivo en Bancos</b>			C\$ 4,701.25
1121 BANPRO Cta. Cte Moneda Nacional	C\$ 4,701.25		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 4,701.25</b>	<b>C\$ 4,701.25</b>

C/D No: 27 Registro del pago de las Retenciones, Inss e Inatec correspondiente al mes Junio.

Asiento Diario N° 28

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>12221 Proceso Manejo Agronómico</b>		C\$ 108,160.00	
122211 Mano de Obra	C\$ 21,000.00		
12222 Materiales e insumos	C\$ 87,160.00		
<b>1141 Inventarios de Insumo Agrícolas</b>			C\$ 87,160.00
114121 Roundup Max	C\$ 2,100.00		
114123 Amistar Xtra	C\$ 6,000.00		
114124 Carbendazin	C\$ 320.00		
114126 Sphere Max	C\$ 8,000.00		
114124 Alto 10	C\$ 5,250.00		
114131 Vydate	C\$ 5,600.00		
114132 Endosulfan	C\$ 2,240.00		
114133 Furadan Ultra	C\$ 13,000.00		
114141 Albamin	C\$ 2,560.00		
114142 Stimulate	C\$ 1,500.00		
114143 Zinc	C\$ 2,030.00		
114144 Impulsor Vegetal	C\$ 5,460.00		
114145 Nutriente Verde	C\$ 3,500.00		
114111 Abono 12-30-10	C\$ 29,600.00		
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>			C\$ 21,000.00
2141 Sueldos y Salarios	C\$ 21,000.00		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 108,160.00</b>	<b>C\$ 108,160.00</b>

C/D No: 28 Registro del Proceso de Manejo Agronómico 2da aplicación del año 3 por el Trimestre Julio-Agosto-Septiembre



*Seminario de Graduación – Contaduría Pública y Finanzas*

*Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua*

*Facultad de Ciencias Económicas*

**Asiento Diario N° 29**

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>		C\$ 21,000.00	
2141 Sueldos y Salarios	C\$ 21,000.00		
<b>112 Efectivo en Bancos</b>			C\$ 21,000.00
1121 BANPRO Cta. Cte Moneda Nacional	C\$ 21,000.00		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 21,000.00</b>	<b>C\$ 21,000.00</b>
<b>C/D No: 29 Registro de cancelación de nómina correspondiente al manejo agronómico, 2da aplicación del año 3 por el Trimestre Julio-Agosto-Septiembre.</b>			

**Asiento Diario N° 30**

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>62 Gastos de Administracion</b>		C\$ 21,420.00	
621 Salarios	C\$ 18,000.00		
629 INSS Patronal	C\$ 3,060.00		
6210 INATEC	C\$ 360.00		
<b>213 Impuestos Retenidos Por Pagar</b>			C\$ 1,281.25
21326 IR Laboral	C\$ 156.25		
21327 INSS Laboral	C\$ 1,125.00		
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>			C\$ 20,138.75
2141 Sueldos y Salarios	C\$ 16,718.75		
2144 INSS Patronal	C\$ 3,060.00		
2145 INATEC	C\$ 360.00		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 21,420.00</b>	<b>C\$ 21,420.00</b>
<b>C/D No: 30 Registro de la provisión del pago de nómina administrativa del mes Julio.</b>			

**Asiento Diario N° 31**

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>		C\$ 16,718.75	
2141 Sueldos y Salarios	C\$ 16,718.75		
<b>112 Efectivo en Bancos</b>			C\$ 16,718.75
1121 BANPRO Cta. Cte Moneda Nacional	C\$ 16,718.75		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 16,718.75</b>	<b>C\$ 16,718.75</b>
<b>C/D No: 31 Registro de la cancelación de la nómina administrativa del correspondiente del mes Julio.</b>			



*Seminario de Graduación – Contaduría Pública y Finanzas*

*Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua*

*Facultad de Ciencias Económicas*

**Asiento Diario N° 32**

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>62 Gastos de Administracion</b>		C\$ 21,420.00	
621 Salarios	C\$ 18,000.00		
629 INSS Patronal	C\$ 3,060.00		
6210 INATEC	C\$ 360.00		
<b>213 Impuestos Retenidos Por Pagar</b>			C\$ 1,281.25
21326 IR Laboral	C\$ 156.25		
21327 INSS Laboral	C\$ 1,125.00		
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>			C\$ 20,138.75
2141 Sueldos y Salarios	C\$ 16,718.75		
2144 INSS Patronal	C\$ 3,060.00		
2145 INATEC	C\$ 360.00		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 21,420.00</b>	<b>C\$ 21,420.00</b>

C/D No: 32 Registro de la provisión del pago de nómina administrativa del mes Agosto.

**Asiento Diario N° 33**

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>213 Impuestos Retenidos Por Pagar</b>		C\$ 1,281.25	
21326 IR Laboral	C\$ 156.25		
21327 INSS Laboral	C\$ 1,125.00		
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>		C\$ 3,420.00	
2144 INSS Patronal	C\$ 3,060.00		
2145 INATEC	C\$ 360.00		
<b>112 Efectivo en Bancos</b>			C\$ 4,701.25
1121 BANPRO Cta. Cte Moneda Nacional	C\$ 4,701.25		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 4,701.25</b>	<b>C\$ 4,701.25</b>

C/D No: 33 Registro del pago de las Retenciones, Inss e Inatec correspondiente al mes Julio.

**Asiento Diario N° 34**

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>		C\$ 16,718.75	
2141 Sueldos y Salarios	C\$ 16,718.75		
<b>112 Efectivo en Bancos</b>			C\$ 16,718.75
1121 BANPRO Cta. Cte Moneda Nacional	C\$ 16,718.75		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 16,718.75</b>	<b>C\$ 16,718.75</b>

C/D No: 34 Registro de la cancelación de la nómina administrativa del correspondiente del mes Agosto.





*Seminario de Graduación – Contaduría Pública y Finanzas*

*Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua*

*Facultad de Ciencias Económicas*

**Asiento Diario N° 35**

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>62 Gastos de Administracion</b>		C\$ 21,420.00	
621 Salarios	C\$ 18,000.00		
629 INSS Patronal	C\$ 3,060.00		
6210 INATEC	C\$ 360.00		
<b>213 Impuestos Retenidos Por Pagar</b>			C\$ 1,281.25
21326 IR Laboral	C\$ 156.25		
21327 INSS Laboral	C\$ 1,125.00		
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>			C\$ 20,138.75
2141 Sueldos y Salarios	C\$ 16,718.75		
2144 INSS Patronal	C\$ 3,060.00		
2145 INATEC	C\$ 360.00		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 21,420.00</b>	<b>C\$ 21,420.00</b>
<b>C/D No: 35 Registro de la provisión del pago de nómina administrativa del mes Septiembre.</b>			

**Asiento Diario N° 36**

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>213 Impuestos Retenidos Por Pagar</b>		C\$ 1,281.25	
21326 IR Laboral	C\$ 156.25		
21327 INSS Laboral	C\$ 1,125.00		
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>		C\$ 3,420.00	
2144 INSS Patronal	C\$ 3,060.00		
2145 INATEC	C\$ 360.00		
<b>112 Efectivo en Bancos</b>			C\$ 4,701.25
1121 BANPRO Cta. Cte Moneda Nacional	C\$ 4,701.25		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 4,701.25</b>	<b>C\$ 4,701.25</b>
<b>C/D No: 36 Registro del pago de las Retenciones, Inss e Inatec correspondiente al mes Agosto.</b>			

**Asiento Diario N° 37**

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>		C\$ 16,718.75	
2141 Sueldos y Salarios	C\$ 16,718.75		
<b>112 Efectivo en Bancos</b>			C\$ 16,718.75
1121 BANPRO Cta. Cte Moneda Nacional	C\$ 16,718.75		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 16,718.75</b>	<b>C\$ 16,718.75</b>
<b>C/D No: 37 Registro de la cancelación de la nómina administrativa del correspondiente del mes Septiembre.</b>			



*Seminario de Graduación – Contaduría Pública y Finanzas*

*Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua*

*Facultad de Ciencias Económicas*

**Asiento Diario N° 38**

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>62 Gastos de Administracion</b>		C\$ 35,624.97	
62134 Depreciacion Acumulada Casa Hacienda	C\$ 11,250.00		
62132 Depreciacion Acumulada de Mobiliario y Equipo de Oficina	C\$ 750.00		
62133 Depreciacion Acumulada de Equipo de Computo	C\$ 1,500.00		
62131 Depreciacion Acumulada de Equipo Transporte	C\$ 15,000.00		
62136 Depreciacion Acumulada Planta Electrica	C\$ 2,499.99		
62139 Deprecación Acumulada Panel solar	C\$ 1,999.98		
62137 Depreciacion Acumulada Cerca Divisoria	C\$ 1,875.00		
62138 Depreciacion Acumulada de Motocierra	C\$ 750.00		
<b>12101 Depreciacion Acumulada Instalaciones</b>			C\$ 13,125.00
121012 Depreciación Acumulada de Casa Hacienda	C\$ 11,250.00		
121017 Depreciacion Acumulada Cerca Divisoria	C\$ 1,875.00		
<b>12102 Depreciacion Acumulada de Equipo de Transporte</b>			C\$ 15,000.00
121021 Depreciacion Acumulada de Equipo Transporte	C\$ 15,000.00		
<b>12103 Depreciación Acumulada Equipo Energéticos</b>			C\$ 4,499.97
121031 Depreciación Acumulada de Planta Electrica	C\$ 2,499.99		
121032 Deprecación Acumulada Panel solar	C\$ 1,999.98		
<b>12104 Depreciacion Acumulada Mobiliario y Equipo de Oficina</b>			C\$ 750.00
121041 Depreciacion Acumulada Mobiliario y Equipo de Oficina	C\$ 750.00		
<b>12105 Depreciacion Acumulada Equipo de Computo</b>			C\$ 1,500.00
121051 Depreciacion Acumulada Equipo de Computo	C\$ 1,500.00		
<b>12106 Depreciación Acumulada Maquinaria Agrícola</b>			C\$ 750.00
121064 Depreciacion Acumulada de Motocierra	C\$ 750.00		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 35,624.97</b>	<b>C\$ 35,624.97</b>
<b>C/D No: 38 Registro la depreciación correspondiente al trimestre Julio-Agosto-Septiembre.</b>			



Asientos de Diarios Octubre-Noviembre -Diciembre

Asiento Diario N° 39

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>213 Impuestos Retenidos Por Pagar</b>		C\$ 1,281.25	
21326 IR Laboral	C\$ 156.25		
21327 INSS Laboral	C\$ 1,125.00		
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>		C\$ 3,420.00	
2144 INSS Patronal	C\$ 3,060.00		
2145 INATEC	C\$ 360.00		
<b>112 Efectivo en Bancos</b>			C\$ 4,701.25
1121 BANPRO Cta. Cte Moneda Nacional	C\$ 4,701.25		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 4,701.25</b>	<b>C\$ 4,701.25</b>

C/D No: 39 Registro del pago de las Retenciones, Inss e Inatec correspondiente al mes Septiembre.

Asiento Diario N° 40

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>12221 Proceso Manejo Agronómico</b>		C\$ 108,160.00	
122211 Mano de Obra	C\$ 21,000.00		
12222 Materiales e insumos	C\$ 87,160.00		
<b>1141 Inventarios de Insumo Agrícolas</b>			C\$ 87,160.00
114121 Roundup Max	C\$ 2,100.00		
114123 Amistar Xtra	C\$ 6,000.00		
114124 Carbendazin	C\$ 320.00		
114126 Sphere Max	C\$ 8,000.00		
114124 Alto 10	C\$ 5,250.00		
114131 Vydate	C\$ 5,600.00		
114132 Endosulfán	C\$ 2,240.00		
114133 Furadan Ultra	C\$ 13,000.00		
114141 Albamin	C\$ 2,560.00		
114142 Stimulate	C\$ 1,500.00		
114143 Zinc	C\$ 2,030.00		
114144 Impulsor Vegetal	C\$ 5,460.00		
114145 Nutriente Verde	C\$ 3,500.00		
114113 Abono 18-6-12	C\$ 29,600.00		
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>			C\$ 21,000.00
2141 Sueldos y Salarios	C\$ 21,000.00		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 108,160.00</b>	<b>C\$ 108,160.00</b>

C/D No: 40 Registro del Proceso de Manejo Agronómico 3ra aplicación del año 3 por el Trimestre Octubre-Noviembre-Diciembre.



*Seminario de Graduación – Contaduría Pública y Finanzas*

*Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua*

*Facultad de Ciencias Económicas*

**Asiento Diario N° 41**

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>		C\$ 21,000.00	
2141 Sueldos y Salarios	C\$ 21,000.00		
<b>112 Efectivo en Bancos</b>			C\$ 21,000.00
1121 BANPRO Cta. Cte Moneda Nacional	C\$ 21,000.00		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 21,000.00</b>	<b>C\$ 21,000.00</b>
<b>C/D No: 41 Registro de cancelación de nómina correspondiente al manejo agronómico, 3ra aplicación del año 3 por el Trimestre Octubre-Noviembre-Diciembre.</b>			

**Asiento Diario N° 42**

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>62 Gastos de Administracion</b>		C\$ 21,420.00	
621 Salarios	C\$ 18,000.00		
629 INSS Patronal	C\$ 3,060.00		
6210 INATEC	C\$ 360.00		
<b>213 Impuestos Retenidos Por Pagar</b>			C\$ 1,281.25
21326 IR Laboral	C\$ 156.25		
21327 INSS Laboral	C\$ 1,125.00		
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>			C\$ 20,138.75
2141 Sueldos y Salarios	C\$ 16,718.75		
2144 INSS Patronal	C\$ 3,060.00		
2145 INATEC	C\$ 360.00		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 21,420.00</b>	<b>C\$ 21,420.00</b>
<b>C/D No: 42 Registro de la provisión del pago de nómina administrativa del mes Octubre.</b>			

**Asiento Diario N° 43**

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>		C\$ 16,718.75	
2141 Sueldos y Salarios	C\$ 16,718.75		
<b>112 Efectivo en Bancos</b>			C\$ 16,718.75
1121 BANPRO Cta. Cte Moneda Nacional	C\$ 16,718.75		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 16,718.75</b>	<b>C\$ 16,718.75</b>
<b>C/D No: 43 Registro de la cancelación de la nómina administrativa del correspondiente del mes Octubre.</b>			



*Seminario de Graduación – Contaduría Pública y Finanzas*

*Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua*

*Facultad de Ciencias Económicas*

**Asiento Diario N° 44**

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>62 Gastos de Administracion</b>		C\$ 21,420.00	
621 Salarios	C\$ 18,000.00		
629 INSS Patronal	C\$ 3,060.00		
6210 INATEC	C\$ 360.00		
<b>213 Impuestos Retenidos Por Pagar</b>			C\$ 1,281.25
21326 IR Laboral	C\$ 156.25		
21327 INSS Laboral	C\$ 1,125.00		
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>			C\$ 20,138.75
2141 Sueldos y Salarios	C\$ 16,718.75		
2144 INSS Patronal	C\$ 3,060.00		
2145 INATEC	C\$ 360.00		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 21,420.00</b>	<b>C\$ 21,420.00</b>
<b>C/D No: 44 Registro de la provisión del pago de nómina administrativa del mes Noviembre.</b>			

**Asiento Diario N° 45**

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>213 Impuestos Retenidos Por Pagar</b>		C\$ 1,281.25	
21326 IR Laboral	C\$ 156.25		
21327 INSS Laboral	C\$ 1,125.00		
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>		C\$ 3,420.00	
2144 INSS Patronal	C\$ 3,060.00		
2145 INATEC	C\$ 360.00		
<b>112 Efectivo en Bancos</b>			C\$ 4,701.25
1121 BANPRO Cta. Cte Moneda Nacional	C\$ 4,701.25		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 4,701.25</b>	<b>C\$ 4,701.25</b>
<b>C/D No: 45 Registro del pago de las Retenciones, Inss e Inatec correspondiente al mes Octubre.</b>			

**Asiento Diario N° 46**

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>		C\$ 16,718.75	
2141 Sueldos y Salarios	C\$ 16,718.75		
<b>112 Efectivo en Bancos</b>			C\$ 16,718.75
1121 BANPRO Cta. Cte Moneda Nacional	C\$ 16,718.75		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 16,718.75</b>	<b>C\$ 16,718.75</b>
<b>C/D No: 46 Registro de la cancelación de la nómina administrativa del correspondiente del mes Noviembre.</b>			



*Seminario de Graduación – Contaduría Pública y Finanzas*

*Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua*

*Facultad de Ciencias Económicas*

**Asiento Diario N° 47**

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>62 Gastos de Administracion</b>		C\$ 21,420.00	
621 Salarios	C\$ 18,000.00		
629 INSS Patronal	C\$ 3,060.00		
6210 INATEC	C\$ 360.00		
<b>213 Impuestos Retenidos Por Pagar</b>			C\$ 1,281.25
21326 IR Laboral	C\$ 156.25		
21327 INSS Laboral	C\$ 1,125.00		
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>			C\$ 20,138.75
2141 Sueldos y Salarios	C\$ 16,718.75		
2144 INSS Patronal	C\$ 3,060.00		
2145 INATEC	C\$ 360.00		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 21,420.00</b>	<b>C\$ 21,420.00</b>
<b>C/D No: 47 Registro de la provisión del pago de nómina administrativa del mes Diciembre.</b>			

**Asiento Diario N° 48**

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>213 Impuestos Retenidos Por Pagar</b>		C\$ 1,281.25	
21326 IR Laboral	C\$ 156.25		
21327 INSS Laboral	C\$ 1,125.00		
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>		C\$ 3,420.00	
2144 INSS Patronal	C\$ 3,060.00		
2145 INATEC	C\$ 360.00		
<b>112 Efectivo en Bancos</b>			C\$ 4,701.25
1121 BANPRO Cta. Cte Moneda Nacional	C\$ 4,701.25		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 4,701.25</b>	<b>C\$ 4,701.25</b>
<b>C/D No: 48 Registro del pago de las Retenciones, Inss e Inatec correspondiente al mes Noviembre.</b>			

**Asiento Diario N° 49**

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>		C\$ 16,718.75	
2141 Sueldos y Salarios	C\$ 16,718.75		
<b>112 Efectivo en Bancos</b>			C\$ 16,718.75
1121 BANPRO Cta. Cte Moneda Nacional	C\$ 16,718.75		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 16,718.75</b>	<b>C\$ 16,718.75</b>
<b>C/D No: 49 Registro de la cancelación de la nómina administrativa del correspondiente del mes Diciembre.</b>			



*Seminario de Graduación – Contaduría Pública y Finanzas*

*Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua*

*Facultad de Ciencias Económicas*

**Asiento Diario N° 50**

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>62 Gastos de Administracion</b>		C\$ 35,624.97	
62134 Depreciacion Acumulada Casa Hacienda	C\$ 11,250.00		
62132 Depreciacion Acumulada de Mobiliario y Equipo de Oficina	C\$ 750.00		
62133 Depreciacion Acumulada de Equipo de Computo	C\$ 1,500.00		
62131 Depreciacion Acumulada de Equipo Transporte	C\$ 15,000.00		
62136 Depreciacion Acumulada Planta Electrica	C\$ 2,499.99		
62139 Depreciacion Acumulada Panel solar	C\$ 1,999.98		
62137 Depreciacion Acumulada Cerca Divisoria	C\$ 1,875.00		
62138 Depreciacion Acumulada de Motocierra	C\$ 750.00		
<b>12101 Depreciacion Acumulada Instalaciones</b>			C\$ 13,125.00
121012 Depreciacion Acumulada de Casa Hacienda	C\$ 11,250.00		
121017 Depreciacion Acumulada Cerca Divisoria	C\$ 1,875.00		
<b>12102 Depreciacion Acumulada de Equipo de Transporte</b>			C\$ 15,000.00
121021 Depreciacion Acumulada de Equipo Transporte	C\$ 15,000.00		
<b>12103 Depreciacion Acumulada Equipo Energéticos</b>			C\$ 4,499.97
121031 Depreciacion Acumulada de Planta Electrica	C\$ 2,499.99		
121032 Depreciacion Acumulada Panel solar	C\$ 1,999.98		
<b>12104 Depreciacion Acumulada Mobiliario y Equipo de Oficina</b>			C\$ 750.00
121041 Depreciacion Acumulada Mobiliario y Equipo de Oficina	C\$ 750.00		
<b>12105 Depreciacion Acumulada Equipo de Computo</b>			C\$ 1,500.00
121051 Depreciacion Acumulada Equipo de Computo	C\$ 1,500.00		
<b>12106 Depreciacion Acumulada Maquinaria Agrícola</b>			C\$ 750.00
121064 Depreciacion Acumulada de Motocierra	C\$ 750.00		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 35,624.97</b>	<b>C\$ 35,624.97</b>
<b>C/D No: 50 Registro la depreciación correspondiente al trimestre Octubre-Noviembre-Diciembre.</b>			

**Asiento Diario N° 51**

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1223 Proceso Cosecha</b>		C\$ 933,238.00	
<b>12221 Manejo Agronómico</b>			C\$ 933,238.00
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 933,238.00</b>	<b>C\$ 933,238.00</b>
<b>C/D No: 51 Registro de Traslado del Costo Acumulado en el Proceso Manejo Agronomico al Proceso de Cosecha</b>			



**Asientos de Enero-Febrero-Marzo**

**Asiento Diario N° 52**

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1142 Inventarios Suministros, utiles y Herrm.</b>		C\$ 15,600.00	
11421 Sacos	C\$ 9,100.00		
11422 Mecates de Amarre	C\$ 500.00		
11423 Valdes	C\$ 6,000.00		
<b>115 Impuestos Pagado por anticipado</b>		C\$ 2,340.00	
1151 IVA 15% (Acreditable)	C\$ 2,340.00		
<b>211 Proveedores</b>			C\$ 17,940.00
2113 DOWEST	C\$ 17,940.00		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 17,940.00</b>	<b>C\$ 17,940.00</b>
<b>C/D No: 52 Registro de Compra a Crédito de 1,300 Sacos, 1 Rollo de Mecate (piola) y 100 valdes para la corta de la cosecha</b>			

**Asiento Diario N° 53**

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>213 Impuestos Retenidos Por Pagar</b>		C\$ 1,281.25	
21326 IR Laboral	C\$ 156.25		
21327 INSS Laboral	C\$ 1,125.00		
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>		C\$ 3,420.00	
2144 INSS Patronal	C\$ 3,060.00		
2145 INATEC	C\$ 360.00		
<b>112 Efectivo en Bancos</b>			C\$ 4,701.25
1121 BANPRO Cta. Cte Moneda Nacional	C\$ 4,701.25		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 4,701.25</b>	<b>C\$ 4,701.25</b>
<b>C/D No: 53 Registro del pago de las Retenciones, Inss e Inatec correspondiente al mes Diciembre.</b>			





*Seminario de Graduación – Contaduría Pública y Finanzas*

*Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua*

*Facultad de Ciencias Económicas*

Asiento Diario N° 54			
DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1223 Proceso Cosecha</b>		C\$ 631.650,00	
122211 Mano de Obra	C\$ 618.000,00		
12222 Materiales e insumos	C\$ 13.650,00		
<b>12234 Depreciación</b>		C\$ 62.600,00	
122341 Depreciación Acum Máquina de despulpar café	C\$ 20.000,00		
122342 Depreciación Acum Pilas de Lavado	C\$ 5.000,00		
122343 Depreciación Acum Pilas de Almacenamiento	C\$ 5.000,00		
122344 Depreciación Acum Pila Séptica	C\$ 5.000,00		
122345 Depreciación Acum Bodega de Almacenamiento	C\$ 15.000,00		
122346 Depreciación Acum Patio de Secado	C\$ 5.000,00		
122347 Depreciación Acumulada Motobombas	C\$ 6.000,00		
122348 Depreciación Acumulada Bombas Mochila	C\$ 1.600,00		
<b>1142 Inv. Suministros, útiles y Herramienta</b>			C\$ 13.650,00
11421 Sacos	C\$ 8.400,00		
11422 Mecates de Amarre	C\$ 250,00		
11423 Valdes	C\$ 5.000,00		
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>			C\$ 618.000,00
2141 Sueldos y Salarios	C\$ 618.000,00		
<b>12101 Depreciación Acum Instalaciones</b>			C\$ 35.000,00
121012 Deprec. Acum Pilas de Lavado	C\$ 5.000,00		
121013 Deprec. Acum. Pilas de Almacenamiento	C\$ 5.000,00		
121014 Deprec. Acum. Pila Séptica	C\$ 5.000,00		
121015 Deprec. Acum. Bodega de Almacenamiento	C\$ 15.000,00		
121016 Deprec. Acum. Patio de Secado	C\$ 5.000,00		
<b>12106 Depreciación Acumulada Maquinaria Agricola</b>			C\$ 27.600,00
121061 Deprec. Acum. Máquina de despulpar café	C\$ 20.000,00		
121062 Deprec. Acum. Motobombas	C\$ 6.000,00		
121063 Deprec. Acum. Bombas Mochila	C\$ 1.600,00		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 694.250,00</b>	<b>C\$ 694.250,00</b>
<b>C/D No: 54 Registro del Proceso de Cosecha año 3 por el Trimestre Enero-Febrero-Marzo.</b>			

Asiento Diario N° 55			
DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>		C\$ 618.000,00	
2141 Sueldos y Salarios	C\$ 618.000,00		
<b>112 Efectivo en Bancos</b>			C\$ 618.000,00
1121 BANPRO Cta. Cte Moneda Nacional	C\$ 618.000,00		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 618.000,00</b>	<b>C\$ 618.000,00</b>
<b>C/D No: 55 Registro de cancelación de nómina correspondiente a las cortes, despulpa y secado del café por periodo Enero-febrero-marzo</b>			



Asiento Diario N° 56			
DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1144 Inventarios Productos Terminados</b>		C\$ 1628,488.00	
11441 Café Pergamino	C\$ 1628,488.00		
<b>1223 Proceso Cosecha</b>			C\$ 1628,488.00
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 1628,488.00</b>	<b>C\$ 1628,488.00</b>
<b>C/D No: 56 Registro de Traslado de la Cosecha a Inventario de Productos Terminados</b>			
Asiento Diario N° 57			
DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>62 Gastos de Administracion</b>		C\$ 21,420.00	
621 Salarios	C\$ 18,000.00		
629 INSS Patronal	C\$ 3,060.00		
6210 INATEC	C\$ 360.00		
<b>213 Impuestos Retenidos Por Pagar</b>			C\$ 1,281.25
21326 IR Laboral	C\$ 156.25		
21327 INSS Laboral	C\$ 1,125.00		
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>			C\$ 20,138.75
2141 Sueldos y Salarios	C\$ 16,718.75		
2144 INSS Patronal	C\$ 3,060.00		
2145 INATEC	C\$ 360.00		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 21,420.00</b>	<b>C\$ 21,420.00</b>
<b>C/D No: 57 Registro de la provisión del pago de nómina administrativa del mes Enero.</b>			
Asiento Diario N° 58			
DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>		C\$ 16,718.75	
2141 Sueldos y Salarios	C\$ 16,718.75		
<b>112 Efectivo en Bancos</b>			C\$ 16,718.75
1121 BANPRO Cta. Cte Moneda Nacional	C\$ 16,718.75		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 16,718.75</b>	<b>C\$ 16,718.75</b>
<b>C/D No: 58 Registro de la cancelación de la nómina administrativa del correspondiente del mes Enero.</b>			



Asiento Diario N° 59

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>62 Gastos de Administracion</b>		C\$ 21,420.00	
621 Salarios	C\$ 18,000.00		
629 INSS Patronal	C\$ 3,060.00		
6210 INATEC	C\$ 360.00		
<b>213 Impuestos Retenidos Por Pagar</b>			C\$ 1,281.25
21326 IR Laboral	C\$ 156.25		
21327 INSS Laboral	C\$ 1,125.00		
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>			C\$ 20,138.75
2141 Sueldos y Salarios	C\$ 16,718.75		
2144 INSS Patronal	C\$ 3,060.00		
2145 INATEC	C\$ 360.00		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 21,420.00</b>	<b>C\$ 21,420.00</b>
C/D No: 59 Registro de la provisión del pago de nómina administrativa del mes Febrero.			

Asiento Diario N° 60

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>213 Impuestos Retenidos Por Pagar</b>		C\$ 1,281.25	
21326 IR Laboral	C\$ 156.25		
21327 INSS Laboral	C\$ 1,125.00		
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>		C\$ 3,420.00	
2144 INSS Patronal	C\$ 3,060.00		
2145 INATEC	C\$ 360.00		
<b>112 Efectivo en Bancos</b>			C\$ 4,701.25
1121 BANPRO Cta. Cte Moneda Nacional	C\$ 4,701.25		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 4,701.25</b>	<b>C\$ 4,701.25</b>
C/D No: 60 Registro del pago de las Retenciones, Inss e Inatec correspondiente al mes Enero.			

Asiento Diario N° 61

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>		C\$ 16,718.75	
2141 Sueldos y Salarios	C\$ 16,718.75		
<b>112 Efectivo en Bancos</b>			C\$ 16,718.75
1121 BANPRO Cta. Cte Moneda Nacional	C\$ 16,718.75		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 16,718.75</b>	<b>C\$ 16,718.75</b>
C/D No: 61 Registro de la cancelación de la nómina administrativa del correspondiente del mes Febrero.			



*Seminario de Graduación – Contaduría Pública y Finanzas*

*Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua*

*Facultad de Ciencias Económicas*

Asiento Diario N° 62			
DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>62 Gastos de Administracion</b>		C\$ 21,420.00	
621 Salarios	C\$ 18,000.00		
629 INSS Patronal	C\$ 3,060.00		
6210 INATEC	C\$ 360.00		
<b>213 Impuestos Retenidos Por Pagar</b>			C\$ 1,281.25
21326 IR Laboral	C\$ 156.25		
21327 INSS Laboral	C\$ 1,125.00		
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>			C\$ 20,138.75
2141 Sueldos y Salarios	C\$ 16,718.75		
2144 INSS Patronal	C\$ 3,060.00		
2145 INATEC	C\$ 360.00		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 21,420.00</b>	<b>C\$ 21,420.00</b>
C/D No: 62 Registro de la provisión del pago de nómina administrativa del mes Marzo.			

Asiento Diario N° 63			
DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>112 Efectivo en Bancos</b>			C\$ 4,701.25
1121 BANPRO Cta. Cte Moneda Nacional	C\$ 4,701.25		
<b>213 Impuestos Retenidos Por Pagar</b>		C\$ 4,701.25	
21326 IR Laboral	C\$ 156.25		
21327 INSS Laboral	C\$ 1,125.00		
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>			
2144 INSS Patronal	C\$ 3,060.00		
2145 INATEC	C\$ 360.00		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 4,701.25</b>	<b>C\$ 4,701.25</b>
C/D No: 63 Registro del pago de las Retenciones, Inss e Inatec correspondiente al mes Febrero.			

Asiento Diario N° 64			
DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>214 Gastos Acumulados Por Pagar</b>		C\$ 16,718.75	
2141 Sueldos y Salarios	C\$ 16,718.75		
<b>112 Efectivo en Bancos</b>			C\$ 16,718.75
1121 BANPRO Cta. Cte Moneda Nacional	C\$ 16,718.75		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 16,718.75</b>	<b>C\$ 16,718.75</b>
C/D No: 64 Registro de la cancelación de la nómina administrativa del correspondiente del mes Marzo.			



**Asiento Diario N° 65**

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>1223 Proceso Cosecha</b>		C\$ 1,000.00	
12233 Servicios	C\$ 1,000.00		
<b>112 Efectivo en Banco</b>			C\$ 1,000.00
1121 BANCENTRO Cta. Cte. Moneda Nacional	C\$ 1,000.00		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 1,000.00</b>	<b>C\$ 1,000.00</b>

**C/D No: 65 Registro del pago de Transporte- combustible para traslado de productos para la venta**

**Asiento Diario N° 66**

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>61 Gastos de Ventas</b>		C\$ 48,000.00	
611342 Retención en la Fuente 1.5%	C\$ 36,000.00		
611353 Comisiones en BAGSA 0.50%	C\$ 12,000.00		
<b>112 Efectivo en Bancos</b>		C\$ 2352,000.00	
1121 BANPRO Cta. Cte. Moneda Nacional	C\$ 2352,000.00		
<b>4 Ingresos</b>			C\$ 2400,000.00
41 Ingresos por Venta al Contado	C\$ 2400,000.00		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 2400,000.00</b>	<b>C\$ 2400,000.00</b>

**C/D No: 66 Registro de venta transada en bolsa agropecuaria de Nicaragua.**

**Asiento Diario N° 66 (a)**

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>512 Costo de Producción Cosecha</b>		C\$ 1628,488.00	
<b>1144 Inventarios Productos Terminados</b>			C\$ 1628,488.00
11441 Café Pergamino	C\$ 1628,488.00		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 1628,488.00</b>	<b>C\$ 1628,488.00</b>

**C/D No: 66 (a) Registro de Costo de venta salida de inventario**



Asiento Diario N° 67

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>62 Gastos de Administracion</b>		C\$ 35,624.97	
62134 Depreciacion Acumulada Casa Hacienda	C\$ 11,250.00		
62132 Depreciacion Acumulada de Mobiliario y Equipo de Oficina	C\$ 750.00		
62133 Depreciacion Acumulada de Equipo de Computo	C\$ 1,500.00		
62131 Depreciacion Acumulada de Equipo Transporte	C\$ 15,000.00		
62136 Depreciacion Acumulada Planta Electrica	C\$ 2,499.99		
62139 Depreciación Acumulada Panel solar	C\$ 1,999.98		
62137 Depreciacion Acumulada Cerca Divisoria	C\$ 1,875.00		
62138 Depreciacion Acumulada de Motocierra	C\$ 750.00		
<b>12101 Depreciacion Acumulada Instalaciones</b>			C\$ 13,125.00
121012 Depreciación Acumulada de Casa Hacienda	C\$ 11,250.00		
121017 Depreciacion Acumulada Cerca Divisoria	C\$ 1,875.00		
<b>12102 Depreciacion Acumulada de Equipo de Transpote</b>			C\$ 15,000.00
121021 Depreciacion Acumulada de Equipo Transporte	C\$ 15,000.00		
<b>12103 Depreciación Acumulada Equipo Energéticos</b>			C\$ 4,499.97
121031 Depreciación Acumulada de Planta Electrica	C\$ 2,499.99		
121032 Depreciación Acumulada Panel solar	C\$ 1,999.98		
<b>12104 Depreciacion Acumulada Mobiliario y Equipo de Oficina</b>			C\$ 750.00
121041 Depreciacion Acumulada Mobiliario y Equipo de Oficina	C\$ 750.00		
<b>12105 Depreciacion Acumulada Equipo de Computo</b>			C\$ 1,500.00
121051 Depreciacion Acumulada Equipo de Computo	C\$ 1,500.00		
<b>12106 Depreciación Acumulada Maquinaria Agrícola</b>			C\$ 750.00
121064 Depreciacion Acumulada de Motocierra	C\$ 750.00		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 35,624.97</b>	<b>C\$ 35,624.97</b>
<b>C/D No: 67 Registro la depreciación correspondiente al trimestre Enero-Febrero-Marzo.</b>			

Asiento Diario N° 68

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>112 Efectivo en Bancos</b>			C\$ 66,900.00
1121 BANPRO Cta. Cte Moneda Nacional	C\$ 66,900.00		
<b>215 Prestamos Bancarios Corto Plazo</b>		C\$ 60,000.00	
2151 Moneda Nacional	C\$ 60,000.00		
<b>216 Intereses Bancarios Corto Plazo</b>		C\$ 6,900.00	
2161 Moneda Nacional	C\$ 6,900.00		
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 66,900.00</b>	<b>C\$ 66,900.00</b>
<b>C/D No: 68 Registro de la cancelacion de Préstamo e Interés de Corto Plazo.</b>			



**AJUSTE DE CIERRE**

DESCRIPCION	FM	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>4 Ingresos</b>			C\$ 2400,000.00	
41 Ingresos por Venta al Contado		C\$ 2400,000.00		
<b>5 Costos de Produccion</b>				C\$ 1628,488.00
512 Costo de Producción Cosecha		C\$ 1628,488.00		
<b>61 Gastos de Ventas</b>		C\$ 48,000.00		C\$ 48,000.00
<b>62 Gastos de Administracion</b>		C\$ 399,539.88		399,539.88
<b>322 Perdida y Ganancia</b>				323,972.12
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 2400,000.00</b>	<b>C\$ 2400,000.00</b>
<b>AJUSTE No: 1 Registro del cierre del periodo 2014-2015</b>				

DESCRIPCION	FM	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>322 Perdida y Ganancia</b>			C\$ 323,972.12	
<b>3212 Resultado del Ejercicio</b>				C\$ 323,972.12
32122 Perdida del Ejercicio		C\$ 323,972.12		
<b>Sumas Iguales</b>			<b>C\$ 323,972.12</b>	<b>C\$ 323,972.12</b>
<b>AJUSTE No: 2 Registro de la utilidad y/o pérdida del Periodo 2014-2015</b>				



Libro Diario

**FOLIO 1**

		<b>Registro de Movimientos</b>	
DESCRIPCION		Debitos	Créditos
111 EFECTIVO EN CAJA	<b>1</b>	C\$ 5,000.00	
112 EFECTIVO EN BANCO	<b>2</b>	600,000.00	
1142 INV. SUMINISTRO, UTILES Y HERRAMIENTAS	<b>3</b>	13,900.00	
121 TERRENO	<b>7</b>	4660,000.00	
122 ACTIVO BIOLOGICO	<b>8</b>	607,758.00	
123 INSTALACIONES	<b>9</b>	875,000.00	
124 EQUIPO DE TRANSPORTE	<b>10</b>	300,000.00	
125 EQUIPO DE ENERGETICOS	<b>11</b>	90,000.00	
126 MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFOCINA	<b>12</b>	15,000.00	
127 EQUIPO DE COMPUTO	<b>13</b>	12,000.00	
129 MAQUINARIA AGRICOLA	<b>14</b>	153,000.00	
1210 DEPRECIACIÓN ACUMULADA	<b>15</b>		345,200.00
211 PROVEEDORES	<b>16</b>		20,000.00
212 ACREEDORES DIVERSOS	<b>17</b>		50,000.00
215 PRESTAMOS BANCARIOS C/P	<b>20</b>		60,000.00
216 INTERESES BANCARIOS C/P	<b>21</b>		6,900.00
21 PRESTAMOA BANCARIOS L/P	<b>22</b>		240,000.00
22 INTERESES BANCARIOS L/P	<b>23</b>		27,600.00
3 CAPITAL CONTABLE	<b>24</b>		6581,958.00
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 7331,658.00</b>	<b>C\$ 7331,658.00</b>
<b>Registro de Saldos Iniciales correspondiente al año de apertura del 2014.</b>			

**FOLIO 2**

DESCRIPCION	FM	Debitos	Créditos
112 EFECTIVO EN BANCO	<b>2</b>		C\$ 345,418.75
1141 INV. DE INSUMOS AGRICOLAS	<b>4</b>	C\$ 263,860.00	C\$ 87,160.00
122 ACTIVO BIOLOGICO	<b>8</b>	C\$ 109,160.00	
1210 DEPRECIACIÓN ACUMULADA	<b>15</b>		C\$ 35,624.97
213 IMPUESTOS RETENIDOS POR PAGAR	<b>18</b>	C\$ 7,950.48	C\$ 9,231.73
214 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	<b>19</b>	C\$ 77,996.25	C\$ 81,416.25
62 GASTOS DE ADMINISTRACION	<b>28</b>	C\$ 99,884.97	
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 558,851.70</b>	<b>C\$ 558,851.70</b>
<b>Registro de las operaciones correspondientes al periodo Abril-Mayo-Junio.</b>			





**FOLIO 3**

DESCRIPCION	FM	Debitos	Créditos
112 EFECTIVO EN BANCO	2		C\$ 85,260.00
1141 INV. DE INSUMOS AGRICOLAS	4		C\$ 87,160.00
122 ACTIVO BIOLOGICO	8	C\$ 108,160.00	
1210 DEPRECIACIÓN ACUMULADA	15		C\$ 35,624.97
213 IMPUESTOS RETENIDOS POR PAGAR	18	C\$ 3,843.75	C\$ 3,843.75
214 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	19	C\$ 81,416.25	C\$ 81,416.25
62 GASTOS DE ADMINISTRACION	28	C\$ 99,884.97	
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 293,304.97</b>	<b>C\$ 293,304.97</b>
<b>Registro de las operaciones correspondientes al periodo Julio- Agosto- Septiembre.</b>			

**FOLIO 4**

DESCRIPCION	FM	Debitos	Créditos
112 EFECTIVO EN BANCO	2		C\$ 85,260.00
1141 INV. DE INSUMOS AGRICOLAS	4		C\$ 87,160.00
122 ACTIVO BIOLOGICO	8	C\$ 1041,398.00	C\$ 933,238.00
1210 DEPRECIACIÓN ACUMULADA	15		C\$ 35,624.97
213 IMPUESTOS RETENIDOS POR PAGAR	18	C\$ 3,843.75	C\$ 3,843.75
214 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	19	C\$ 81,416.25	C\$ 81,416.25
62 GASTOS DE ADMINISTRACION	28	C\$ 99,884.97	
<b>Sumas Iguales</b>		<b>C\$ 1226,542.97</b>	<b>C\$ 1226,542.97</b>
<b>Registro de las operaciones correspondientes al periodo Octubre- Noviembre - Diciembre.</b>			



## Libro Mayor

<b>EFFECTIVO EN CAJA</b>						<b>1</b>
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>FD</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/04/2014	Saldo Inicial	<b>1</b>	5,000.00		5,000.00	
30/06/2014	Movimientos Abril-Mayo-Junio		0.00	0.00	5,000.00	
30/09/2014	Movimientos Julio-Agosto- Septiembre		0.00	0.00	5,000.00	
31/12/2014	Movimientos Octubre-Nov-Diciembre		0.00	0.00	5,000.00	
31/03/2015	Movimientos Enero- Febrero- Marzo		0.00	0.00	5,000.00	

<b>EFFECTIVO EN BANCOS</b>						<b>2</b>
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>FD</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/04/2014	Saldo Inicial	<b>1</b>	600,000.00		600,000.00	
30/06/2014	Movimientos Abril-Mayo-Junio	<b>2</b>	0.00	345,418.75	254,581.25	
30/09/2014	Movimientos Julio-Agosto- Septiembre	<b>3</b>	0.00	85,260.00	169,321.25	
31/12/2014	Movimientos Octubre-Nov-Diciembre	<b>4</b>	0.00	85,260.00	84,061.25	
31/03/2015	Movimientos Enero- Febrero- Marzo	<b>5</b>	2352,000.00	750,160.00	1685,901.25	

<b>INVENTARIOS DE SUMINISTROS, UTILES Y HERRAMIENTAS</b>						<b>3</b>
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>FD</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/04/2014	Saldo Inicial	<b>1</b>	13,900.00	0.00	13,900.00	
30/06/2014	Movimientos Abril-Mayo-Junio		0.00	0.00	13,900.00	
30/09/2014	Movimientos Julio-Agosto- Septiembre		0.00	0.00	13,900.00	
31/12/2014	Movimientos Octubre-Nov-Diciembre		0.00	0.00	13,900.00	
31/03/2015	Movimientos Enero- Febrero- Marzo	<b>5</b>	15,600.00	13,650.00	15,850.00	

<b>INVENTARIOS DE INSUMOS AGRICOLAS</b>						<b>4</b>
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>FD</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/04/2014	Saldo Inicial	<b>1</b>	0.00		0.00	
30/06/2014	Movimientos Abril-Mayo-Junio	<b>2</b>	263,860.00	87,160.00	176,700.00	
30/09/2014	Movimientos Julio-Agosto- Septiembre	<b>3</b>		87,160.00	89,540.00	
31/12/2014	Movimientos Octubre-Nov-Diciembre	<b>4</b>		87,160.00	2,380.00	
31/03/2015	Movimientos Enero- Febrero- Marzo				2,380.00	



<b>INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>						<b>5</b>
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>FD</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/04/2014	Saldo Inicial		0.00		0.00	
30/06/2014	Movimientos Abril-Mayo-Junio		0.00	0.00	0.00	
30/09/2014	Movimientos Julio-Agosto- Septiembre		0.00	0.00	0.00	
31/12/2014	Movimientos Octubre-Nov-Diciembre		0.00	0.00	0.00	
31/03/2015	Movimientos Enero- Febrero- Marzo	<b>5</b>	1628,488.00	1628,488.00	0.00	

<b>IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO</b>						<b>6</b>
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>FD</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/04/2014	Saldo Inicial		0.00		0.00	
30/06/2014	Movimientos Abril-Mayo-Junio		0.00	0.00	0.00	
30/09/2014	Movimientos Julio-Agosto- Septiembre		0.00	0.00	0.00	
31/12/2014	Movimientos Octubre-Nov-Diciembre		0.00	0.00	0.00	
31/03/2015	Movimientos Enero- Febrero- Marzo	<b>5</b>	2,340.00	0.00	2,340.00	

<b>TERRENOS (25 MANZANAS)</b>						<b>7</b>
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>FD</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/04/2014	Saldo Inicial	<b>1</b>	4660,000.00		4660,000.00	

<b>ACTIVO BIOLÓGICO</b>						<b>8</b>
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>FD</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/04/2014	Saldo Inicial	<b>1</b>	607,758.00		607,758.00	
30/06/2014	Movimientos Abril-Mayo-Junio	<b>2</b>	109,160.00	0.00	716,918.00	
30/09/2014	Movimientos Julio-Agosto- Septiembre	<b>3</b>	108,160.00	0.00	825,078.00	
31/12/2014	Movimientos Octubre-Nov-Diciembre	<b>4</b>	1041,398.00	933,238.00	933,238.00	
31/03/2015	Movimientos Enero- Febrero- Marzo	<b>5</b>	695,250.00	1628,488.00	0.00	



<b>INSTALACIONES</b>						<b>9</b>
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>FD</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/04/2014	Saldo Inicial	1	875,000.00		875,000.00	

<b>EQUIPO DE TRANSPORTE</b>						<b>10</b>
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>FD</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/04/2014	Saldo Inicial	1	300,000.00		300,000.00	

<b>EQUIPO ENERGÉTICOS</b>						<b>11</b>
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>FD</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/04/2014	Saldo Inicial	1	90,000.00		90,000.00	

<b>MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA</b>						<b>12</b>
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>FD</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/04/2014	Movimientos de Enero	1	15,000.00		15,000.00	

<b>EQUIPO DE COMPUTO</b>						<b>13</b>
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>FD</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/04/2014	Movimientos de Enero	1	12,000.00		12,000.00	



MAQUINARIA AGRÍCOLA						14
FECHA	DESCRIPCION	FD	DEBE	HABER	SALDO	
01/04/2014	Movimientos de Enero	1	153,000.00		153,000.00	

DEPRECIACION ACUMULADA						15
FECHA	DESCRIPCION	FD	DEBE	HABER	SALDO	
01/04/2014	Saldo Inicial	1		345,200.00	345,200.00	
30/06/2014	Movimientos Abril-Mayo-Junio	2	0.00	35,624.97	380,824.97	
30/09/2014	Movimientos Julio-Agosto- Septiembre	3	0.00	35,624.97	416,449.94	
31/12/2014	Movimientos Octubre-Nov-Diciembre	4	0.00	35,624.97	452,074.91	
31/03/2015	Movimientos Enero- Febrero- Marzo	5	0.00	35,624.97	487,699.88	

PROVEEDORES						16
FECHA	DESCRIPCION	FD	DEBE	HABER	SALDO	
01/04/2014	Saldo Inicial	1		20,000.00	20,000.00	
30/06/2014	Movimientos Abril-Mayo-Junio		0.00	0.00	20,000.00	
30/09/2014	Movimientos Julio-Agosto- Septiembre		0.00	0.00	20,000.00	
31/12/2014	Movimientos Octubre-Nov-Diciembre		0.00	0.00	20,000.00	
31/03/2015	Movimientos Enero- Febrero- Marzo	5	0.00	17,940.00	37,940.00	

ACREEDORES DIVERSOS						17
FECHA	DESCRIPCION	FD	DEBE	HABER	SALDO	
01/04/2014	Saldo Inicial	1		50,000.00	50,000.00	



<b>IMPTO. RETENIDOS POR PAGAR</b>						<b>18</b>
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>FD</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/04/2014	Saldo Inicial			0.00	0.00	
30/06/2014	Movimientos Abril-Mayo-Junio	2	7,950.48	9,231.73	1,281.25	
30/09/2014	Movimientos Julio-Agosto- Septiembre	3	3,843.75	3,843.75	1,281.25	
31/12/2014	Movimientos Octubre-Nov-Diciembre	4	3,843.75	3,843.75	1,281.25	
31/03/2015	Movimientos Enero- Febrero- Marzo	5	3,843.75	3,843.75	1,281.25	

<b>GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR</b>						<b>19</b>
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>FD</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/04/2014	Saldo Inicial			0.00	0.00	
30/06/2014	Movimientos Abril-Mayo-Junio	2	77,996.25	81,416.25	3,420.00	
30/09/2014	Movimientos Julio-Agosto- Septiembre	3	81,416.25	81,416.25	3,420.00	
31/12/2014	Movimientos Octubre-Nov-Diciembre	4	81,416.25	81,416.25	3,420.00	
31/03/2015	Movimientos Enero- Febrero- Marzo	5	81,416.25	81,416.25	3,420.00	

<b>PRESTAMO BANCARIO C/P</b>						<b>20</b>
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>FD</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/04/2014	Saldo Inicial	1		60,000.00	60,000.00	
30/06/2014	Movimientos Abril-Mayo-Junio		0.00	0.00	60,000.00	
30/09/2014	Movimientos Julio-Agosto- Septiembre		0.00	0.00	60,000.00	
31/12/2014	Movimientos Octubre-Nov-Diciembre		0.00	0.00	60,000.00	
31/03/2015	Movimientos Enero- Febrero- Marzo	5	60,000.00		0.00	

<b>INTERESES BANCARIO C/P</b>						<b>21</b>
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>FD</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/04/2014	Saldo Inicial	1		6,900.00	6,900.00	
30/06/2014	Movimientos Abril-Mayo-Junio		0.00	0.00	6,900.00	
30/09/2014	Movimientos Julio-Agosto- Septiembre		0.00	0.00	6,900.00	
31/12/2014	Movimientos Octubre-Nov-Diciembre		0.00	0.00	6,900.00	
31/03/2015	Movimientos Enero- Febrero- Marzo	5	6,900.00	0.00	0.00	



PRESTAMO BANCARIO L/P						22
FECHA	DESCRIPCION	FD	DEBE	HABER	SALDO	
01/04/2014	Saldo Inicial	1		240,000.00	240,000.00	
30/06/2014	Movimientos Abril-Mayo-Junio		0.00	0.00	240,000.00	
30/09/2014	Movimientos Julio-Agosto- Septiembre		0.00	0.00	240,000.00	
31/12/2014	Movimientos Octubre-Nov-Diciembre		0.00	0.00	240,000.00	
31/03/2015	Movimientos Enero- Febrero- Marzo		0.00	0.00	240,000.00	

INTERESES BANCARIO L/P						23
FECHA	DESCRIPCION	FD	DEBE	HABER	SALDO	
01/04/2014	Saldo Inicial	1		27,600.00	27,600.00	
30/06/2014	Movimientos Abril-Mayo-Junio		0.00	0.00	27,600.00	
30/09/2014	Movimientos Julio-Agosto- Septiembre		0.00	0.00	27,600.00	
31/12/2014	Movimientos Octubre-Nov-Diciembre		0.00	0.00	27,600.00	
31/03/2015	Movimientos Enero- Febrero- Marzo		0.00	0.00	27,600.00	

CAPITAL SOCIAL						24
FECHA	DESCRIPCION	FD	DEBE	HABER	SALDO	
01/04/2014	Saldo Inicial	1		6581,958.00	6581,958.00	

INGRESOS						25
FECHA	DESCRIPCION	FD	DEBE	HABER	SALDO	
01/04/2014	Saldo Inicial			0.00	0.00	
30/06/2014	Movimientos Abril-Mayo-Junio				0.00	
30/09/2014	Movimientos Julio-Agosto- Septiembre				0.00	
31/12/2014	Movimientos Octubre-Nov-Diciembre				0.00	
31/03/2015	Movimientos Enero- Febrero- Marzo	5	2400,000.00	2400,000.00	0.00	



<b>COSTO DE PRODUCCION</b>						<b>26</b>
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>FD</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/04/2014	Saldo Inicial					0.00
30/06/2014	Movimientos Abril-Mayo-Junio					0.00
30/09/2014	Movimientos Julio-Agosto- Septiembre					0.00
31/12/2014	Movimientos Octubre-Nov-Diciembre					0.00
31/03/2015	Movimientos Enero- Febrero- Marzo	<b>5</b>	1628,488.00	1628,488.00		0.00

<b>GASTOS DE VENTAS</b>						<b>27</b>
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>FD</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/04/2014	Saldo Inicial					0.00
30/06/2014	Movimientos Abril-Mayo-Junio					0.00
30/09/2014	Movimientos Julio-Agosto- Septiembre					0.00
31/12/2014	Movimientos Octubre-Nov-Diciembre					0.00
31/03/2015	Movimientos Enero- Febrero- Marzo	<b>5</b>	48,000.00	48,000.00		0.00

<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>						<b>28</b>
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>FD</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/04/2014	Saldo Inicial					0.00
30/06/2014	Movimientos Abril-Mayo-Junio	<b>2</b>	99,884.97			99,884.97
30/09/2014	Movimientos Julio-Agosto- Septiembre	<b>3</b>	99,884.97			199,769.94
31/12/2014	Movimientos Octubre-Nov-Diciembre	<b>4</b>	99,884.97			299,654.91
31/03/2015	Movimientos Enero- Febrero- Marzo	<b>5</b>	99,884.97	399,539.88		0.00

<b>PERDIDA Y GANANCIAS</b>						<b>29</b>
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>FD</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/04/2014	Saldo Inicial					0.00
30/06/2014	Movimientos Abril-Mayo-Junio					0.00
30/09/2014	Movimientos Julio-Agosto- Septiembre					0.00
31/12/2014	Movimientos Octubre-Nov-Diciembre					0.00
31/03/2015	Movimientos Enero- Febrero- Marzo	<b>5</b>	323,972.12	323,972.12		0.00

<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>						<b>30</b>
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>FD</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>	
01/04/2014	Saldo Inicial					0.00
30/06/2014	Movimientos Abril-Mayo-Junio					0.00
30/09/2014	Movimientos Julio-Agosto- Septiembre					0.00
31/12/2014	Movimientos Octubre-Nov-Diciembre					0.00
31/03/2015	Movimientos Enero- Febrero- Marzo	<b>5</b>		323,972.12		323,972.12





**FINCA "LA CASCADA"**  
**Estado de Costos de Producción**  
**Al 31 de Marzo del año 2015**  
**Expresados en Córdoba**

Inventario Inicial de Productos Terminados			C\$ 0,00
Inventario Inicial de Producción en Proceso		C\$ 0,00	
<b>Materiales Directos:</b>			
Inventario Inicial de Materiales Directos	C\$ 0,00	0,00	
Compras de Material Directo	19.200,00		
<b>Costo de Materiales Disponible</b>	<u>C\$ 19.200,00</u>		
<b>Menos:</b> Inventario Final Materiales Directos	0,00		
<b>Costo de MD puestos en producción</b>	<u>C\$ 19.200,00</u>		
Mano de Obra Directa	525.600,00		
Costos Indirectos de Fabricación	1.083.688,00		
<b>Costos Total de Manufactura</b>		<u>1.628.488,00</u>	
Trabajo en Proceso Total del periodo		C\$ 1.628.488,00	
<b>Menos:</b> Inventario Final de Producción en Proceso		<u>0,00</u>	
<b>Costos de Unidades Producidas</b>			<u>1.628.488,00</u>
Costos de Prod. Terminada dispon. p/ venta			C\$ 1.628.488,00
<b>Menos:</b> Inventario Final Productos Terminados			<u>0,00</u>
<b>Costo de Venta de Unidades Vendidas</b>			<u><u>C\$ 1.628.488,00</u></u>

Elaborado Por

Revisado Por

Autorizado Por



**FINCA "LA CASCADA"**  
**Estado de Pérdida y Ganancia**  
**Del 01-04-14 al 31-03-15**  
**Expresados en Córdobas**

<b>Ingresos</b>		C\$ 2400,000.00
Ingresos de venta transados en la Bolsa Agropecuaria	2400,000.00	
<b>Costo de Venta</b>		<u>(1628,488.00)</u>
<b>Utilidad Bruta</b>		C\$ 771,512.00
<b>Gastos Operativos</b>		<u>(447,539.88)</u>
Gastos de Ventas	C\$ 48,000.00	
Gastos de Administración	399,539.88	
<b>Perdida Antes de IR</b>		C\$ 323,972.12
<b>Impuesto sobre la renta</b>		<u>0.00</u>
<b>Perdida Neta del Ejercicio</b>		<u><u>C\$ 323,972.12</u></u>

---

**Elaborado Por**

---

**Revisado Por**

---

**Autorizado Por**



Seminario de Graduación – Contaduría Pública y Finanzas

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua

Facultad de Ciencias Económicas



FINCA "LA CASCADA"  
Balance General  
AL 31 de Marzo del 2015  
Expresados en Córdoba

**ACTIVOS:**

**Activo Corriente:**

Caja	C\$	5,000.00	
Banco	C\$	1685,901.25	
Inventario de Insumos	C\$	2,380.00	
Inventario de Útiles y Suministros	C\$	15,850.00	
Impuesto pagado por anticipado	C\$	2,340.00	

**Total Activos Corriente** **C\$ 1711,471.25**

**Activos No Corriente:**

Terreno	C\$	4660,000.00	
Activo Biológico	C\$	-	
Instalaciones	C\$	875,000.00	
Depreciación Acumulada	C\$	(242,500.00)	C\$ 632,500.00
Equipo de Transporte	C\$	300,000.00	
Depreciación Acumulada	C\$	(180,000.00)	C\$ 120,000.00
Equipos Energéticos	C\$	90,000.00	
Depreciación Acumulada	C\$	(43,999.88)	C\$ 46,000.12
Mobiliario y Equipo de Oficina	C\$	15,000.00	
Depreciación Acumulada	C\$	(6,000.00)	C\$ 9,000.00
Equipo de Computo	C\$	12,000.00	
Depreciación Acumulada	C\$	(9,000.00)	C\$ 3,000.00
Maquinaria Agrícola	C\$	153,000.00	
Depreciación Acumulada	C\$	(68,800.00)	C\$ 84,200.00

**Total Activos No Corrientes** **C\$ 5554,700.12**

**Total Activos** **C\$ 7266,171.37**

**PASIVOS:**

**Pasivo Corriente:**

Proveedores	C\$	37,940.00	
Acreedores Dieversos	C\$	50,000.00	
Impuesto Ret por pagar	C\$	1,281.25	
Gastos Acumulados por Pagar	C\$	3,420.00	
			C\$ 92,641.25

**Pasivo No Corriente:**

Prestamo por pagar L/P	C\$	240,000.00	
Intereses por prestamo	C\$	27,600.00	
			C\$ 267,600.00

**Total Pasivo:** **C\$ 360,241.25**

**Patrimonio**

**Contribuido:**

Capital Social Inicial	C\$	6581,958.00	
Utilidad del Período	C\$	323,972.12	

**Total Capital Contable** **C\$ 6905,930.12**

**Total Pasivo + Capital** **C\$ 7266,171.37**

Elaborado Por:

Revisado Por:

Autorizado Por:



BALANZA DE COMPROBACIÓN DE SALDOS

CUENTAS DE:	SALDOS INICIALES AL 01 DE ABRIL DEL 2014		MOVIMIENTO DEL PERIODO		NUEVO SALDO	
	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO
<b>BALANCE GENERAL</b>						
<b>ACTIVOS</b>						
<b>CORRIENTES</b>						
CAJA	C\$ 5,000.00				C\$ 5,000.00	
BANCOS	C\$ 600,000.00		C\$ 2352,000.00	C\$ 1266,098.75	C\$ 1685,901.25	
INV. PRODUCTOS TERMINADOS			C\$ 1628,488.00	C\$ 1628,488.00	C\$ -	
INV. DE INSUMOS AGRICOLAS			C\$ 263,860.00	C\$ 261,480.00	C\$ 2,380.00	
INV. DE SUMINISTROS, UTILES Y HERRAMIENTAS	C\$ 13,900.00		C\$ 15,600.00	C\$ 13,650.00	C\$ 15,850.00	
IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO			C\$ 2,340.00		C\$ 2,340.00	
<b>NO CORRIENTES</b>						
TERRENO	C\$ 4660,000.00		C\$ -	C\$ -	C\$ 4660,000.00	
ACTIVO BIOLÓGICO	C\$ 607,758.00		C\$ 1953,968.00	C\$ 2561,726.00	C\$ -	
INSTALACIONES	C\$ 875,000.00		C\$ -	C\$ -	C\$ 875,000.00	
DEPREC ACUM. DE INSTALACIONES		C\$ 155,000.00	C\$ -	C\$ 87,500.00		C\$ 242,500.00
EQUIPO DE TRANSPORTE	C\$ 300,000.00			C\$ -	C\$ 300,000.00	
DEPREC ACUM. DE EQUIPO DE TRANSPORTE		C\$ 120,000.00	C\$ -	C\$ 60,000.00		C\$ 180,000.00
EQUIPO ENERGETICO	C\$ 90,000.00				C\$ 90,000.00	
DEPREC ACUM. DE EQUIPO ENERGETICO		C\$ 26,000.00	C\$ -	C\$ 17,999.88		C\$ 43,999.88
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	C\$ 15,000.00		C\$ -	C\$ -	C\$ 15,000.00	
DEPREC ACUM. DE MOB Y EQUIPO DE OFIC		C\$ 3,000.00	C\$ -	C\$ 3,000.00		C\$ 6,000.00
EQUIPO DE COMPUTO	C\$ 12,000.00		C\$ -	C\$ -	C\$ 12,000.00	
DEPREC ACUM DE EQUIPO DE COMPUTO		C\$ 3,000.00	C\$ -	C\$ 6,000.00		C\$ 9,000.00
MAQUINARIA AGRICOLA	C\$ 153,000.00				C\$ 153,000.00	
DEPREC ACUM DE MAQUINARIA AGRICOLA		C\$ 38,200.00		C\$ 30,600.00		C\$ 68,800.00
<b>PASIVOS</b>						
PROVEEDORES		C\$ 20,000.00		C\$ 17,940.00		C\$ 37,940.00
GASTOS ACUM X PAGAR		C\$ -	C\$ 919,245.00	C\$ 922,665.00		C\$ 3,420.00
IMPUESTOS RET. POR PAGAR		C\$ -	C\$ 19,481.73	C\$ 20,762.98		C\$ 1,281.25
ACREEDORES DIVERSOS		C\$ 50,000.00	C\$ -	C\$ -		C\$ 50,000.00
PRESTAMO POR PAGR C/P		C\$ 60,000.00	C\$ 60,000.00			
INTERESES POR PAGR C/P		C\$ 6,900.00	C\$ 6,900.00			
PRESTAMO POR PAGR L/P		C\$ 240,000.00				C\$ 240,000.00
INTERESES POR PAGR L/P		C\$ 27,600.00				C\$ 27,600.00
<b>CAPITAL CONTABLE</b>						
CAPITAL SOCIAL		C\$ 6581,958.00	C\$ -	C\$ -		C\$ 6581,958.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO			C\$ -	C\$ 323,972.12		C\$ 323,972.12
<b>RESULTADOS</b>						
VENTAS			C\$ 2400,000.00	C\$ 2400,000.00		C\$ -
COSTO DE VENTA			C\$ 1628,488.00	C\$ 1628,488.00		C\$ -
GASTOS DE VENTA			C\$ 48,000.00	C\$ 48,000.00		C\$ -
GASTOS DE ADMON			C\$ 399,539.88	C\$ 399,539.88		C\$ -
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO			C\$ 323,972.12	C\$ 323,972.12		C\$ -
<b>Sumas Iguales:</b>	<b>C\$ 7331,658.00</b>	<b>C\$ 7331,658.00</b>	<b>C\$ 12021,882.73</b>	<b>C\$ 12021,882.73</b>	<b>C\$ 7816,471.25</b>	<b>C\$ 7816,471.25</b>



## **VI. Conclusión**

En conclusión, la implementación de la contabilidad costos para las empresas agrícolas les permite un mejor control, orden y manejo de sus operaciones, y por consiguiente optimizar sus recursos y enfocarse en alcanzar sus objetivos.

A través del desarrollo de este trabajo se expuso la situación de las empresas agropecuarias con respecto al establecimiento de los costos de producción, donde se encontraron debilidades en el manejo de los costos incurridos en la producción, ya que conocen con exactitud el costo unitario del producto, debido a que mezclan gastos incurridos en la producción con los generados por la administración y ventas.

Al implementar un sistema de acumulación de costos en las empresas agrícolas se puede observar un mejor control de los costos aplicados en la producción, lo que permite obtener una información confiable y así tener una base sólida para la toma de decisiones.

Las aplicaciones de normas contables y toda la base legal para la práctica contable agropecuaria formaron también parte primordial para el desarrollo del presente trabajo. Mediante estas se resaltan los beneficios fiscales que ofrece el Estado al productor transa sus operaciones a través de un sistema de bolsa agropecuaria. Así como el conocer el tratamiento contable que tiene el café, que por ser un activo biológico su tratamiento contable se rige de acuerdo a lo dispuesto en la sección # 34 de las NIIF para PYMES, las rigen actualmente la contabilidad en todas las empresas.

En este trabajo se presentó a través de un caso práctico el detalle de cómo se debe elaborar un adecuado sistema de acumulación de costos para las empresas agropecuarias, específicamente para aquellas dedicadas a la producción de café, identificado así que la acumulación de los costos de manera ordenada permite obtener una visión real y confiable de los costos incurridos, en la producción del café. Cabe señalar que los datos expuestos en este caso práctico son reales tanto en los costos como en los volúmenes de producción, ya que dicho caso práctico se desarrolló en una finca de Jinotega, en la cual la producción generada no está



supeditada a los datos que brinda el INTA, debido a que esta institución los datos que brinda en su página web son recopiladas por encuestas a todos los productores que se dedican a la caficultura y revelan la producción promedio de café en cosecha.

Resaltamos, que estos que el volumen de producción que obtiene la finca corresponde a café pergamino y no café uva, puesto que la finca termina su proceso en es, esta etapa para posteriormente venderlo, este rendimiento es generado por la tecnificación y buen manejo de este cultivo que realiza el dueño de la finca con sus conocimientos como Ingeniero Agrónomo y su basta experiencia en la rama.



## **VII. Bibliografía**

- Asamblea Nacional. (2012) Ley N° 822 o Ley de Concertación Tributaria. Gaceta Diario Oficial No. 241 del 17 de diciembre Del 2012.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2009). Normas Internacionales de Información Financiera Para pequeñas y Medianas Empresas: NIIF para las PYMES. London: IASC Foundation Publications Departaments.
- Cuevas Villegas, C. F. (2001). Contabilidad de Costos: Enfoque gerencial y de gestión. (2ª.ed.). Colombia: Prentice Hall.
- García Colín, J. (2008). Contabilidad de costos. (3ª. Ed.). México: Mc Graw Hill.
- Giménez, C. M. (1992). Tratado de contabilidad de costos. (5ª. ed.).Colombia: Ediciones MACCHI
- Gómez Bravo, O. (2005). Contabilidad de Costos. (5ª. ed.).Colombia: Mc Graw Hill.
- Ministerio Agropecuario forestal: el Café en Nicaragua. Recuperado el 13 de abril de 2015, de <http://www.magfor.gob.ni/descargas/publicaciones/cafecacao/cafenicaragua.pdf>
- Neuner W, J J. & Deakin III, E. B (2002). Contabilidad de Costos: Principios y práctica Toma 1. México: editorial Limusa- Noriega.
- Oriol, A. (1997) Contabilidad y Gestión de Costes, Colombia.
- Orozco Montoya, R. S. (Comp.) (2014). Compendio de Contabilidad Agropecuaria. Managua: Universidad Centroamericana (UCA).
- Polimeni, R. S., Fabozzi, F. J. & Kole, M. A. (1994). Contabilidad de costos: Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. (3ª. ed.). Colombia: Quebecor Word Bogotá S.A.
- Reyes Pérez E. (1996). Contabilidad de Costos Primer Curso. México Editorial Limusa, S.A de C.V
- Sáez Torrecilla, A., Fernández Fernández A. & Gutiérrez Días G. (2004). Contabilidad de costes y contabilidad de gestión. (V. 1, 2ª. ed.). España: IMPRESA.
- Theodore Lang (1981). Manual del Contador de Costos, Primera Edición México Editorial UTHEA,S.A de C.V



## ***VIII. ANEXOS***