

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

UNAN- 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:

IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS AGROPECUARIO PARA EL
CULTIVO DE FRIJOL EN LA HACIENDA EL PELIBUEY DORADO, DURANTE EL
PERÍODO 2013.

AUTORES:

BR. OCTAVIO ARGEÑAL PALACIOS.

BR. ELLIOT LÓPEZ FLORES.

TUTOR: MSC. JOSÉ EVENOR MORALES GARAY.

MANAGUA, JUNIO DE 2015



DEDICATORIA

El presente Trabajo, que representa la culminación de mi carrera Universitaria y el inicio de un nuevo camino como un profesional, se encuentra dedicado primeramente a la luz que guía mis pasos y me brinda la fortaleza en los momentos de flaqueza, nuestro señor DIOS.

A mi madre Esperanza Palacios y mi abuela Esperanza Moreno quienes incondicionalmente me dieron todos sus buenos deseos y toda la ayuda necesaria para lograr cumplir mis objetivos propuestos a lo largo de mi vida.

A mi Jefe el Comisionado Mayor Oscar Palacios quien desinteresadamente me apporto todos los conocimientos necesarios para poder desempeñarme eficientemente en el mundo laboral y por todo el apoyo brindado.

Y por último lo dedico a todos aquellos familiares y amigos que tuvieron confianza en mí y me brindaron su ayuda a lo largo de mi vida.

"El éxito inicia cuando se persevera al fracasar y se aprende de los errores"

Octavio Alexander Argeñal Palacios.



DEDICATORIA

Dedico este Trabajo de seminario primeramente a Dios creador de todo lo que existe en el universo, y a mis padres Oswaldo López Alvarado y Karla Flores Sequeira, quienes han sabido inculcarme valores morales y espirituales, por siempre brindarme apoyo y que mediante sus sacrificios contribuyeron para seguir adelante con mis estudios y lograr lo anhelado para ellos y para mí.

Para mis hermanos que nunca desconfiaron de mi capacidad de sobresalir, pese a los obstáculos y caídas con esfuerzo y sacrificio se pudo realizar el objetivo planteado, de ser un profesional.

A mis Compañeros y Amigos que han estado en cada etapa de mi vida acompañándome en los momentos difíciles y también felices.

Elliot David López Flores.



AGRADECIMIENTO

Agradezco primeramente a Dios por ser mi guía espiritual, a mis padres, hermanos, catedráticos y amigos que siempre estuvieron apoyándome en los momentos difíciles y siempre respaldaron las decisiones que tomé, por más difíciles que estas fueron.

Y un especial agradecimiento a mi tutor de este seminario por su predisposición y su profunda enseñanza en el desarrollo de este trabajo.

Les agradezco a Todos por su apoyo incondicional.

Elliot López.



AGRADECIMIENTO

Agradezco primeramente a Dios por permitirme llegar a esta etapa de mi vida, a mi familia por todo el apoyo que me han dado, a mis amigos que con lealtad estuvieron presentes en buenos y malos momentos.

Y un especial agradecimiento a mi tutor José Evenor por toda la enseñanza que con paciencia me ha proporcionado para el desarrollo de este trabajo.

A todos aquellos docentes que han contribuido a forjarme como un futuro profesional.

Octavio Argeñal Palacios



VALORACIÓN DEL DOCENTE

Managua, Nicaragua, 25 de abril de 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 “**Implantación de un Sistema de Costos Agropecuario Para el Cultivo de Frijol en la Hacienda El Peli buey Dorado, Durante el período 2013.**”, presentado por los bachilleres: Octavio Argeñal Palacios con numero de carnet y Elliot David López Flores con n° carnet 10203269, 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.

Msc. José Evenor Morales Garay
Tutor



Resumen

En el presente trabajo tiene como objetivo Analizar el proceso de producción y contabilización del cultivo del frijol en la Hacienda El Peli buey Dorado correspondiente al periodo 2013, aplicando los conocimientos adquirido durante el transcurso de la licenciatura de contaduría pública y finanzas.

Para poder instaurar un sistema de costos agropecuarios se debió primeramente recopilar información de la Hacienda mediante la observación de datos relevantes y entrevistas con el personal, posteriormente se obtuvo la guía técnica que imparte el INTA en la cual estuvo enfocada la contabilización y proporciona la información requerida del cultivo, posteriormente a eso se realizaron y presentaron los Estados Financieros básicos que son el principal fruto de un sistema contable.

Por último, se concluye que un sistema de costos agropecuarios para la hacienda El Peli buey dorado cuya principal actividad es la producción y venta del cultivo de frijol es de suma importancia porque proporciona información clara y precisa, con la finalidad de conocer los costos de producción reales del bien producido evitando el sobre o sub costeo del cultivo, en nuestro caso el frijol, lo que permitirá la adecuada toma de decisiones.



Contenido

DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTO	iii
VALORACIÓN DEL DOCENTE.....	v
Resumen.....	vi
I. Introducción	1
II. Justificación	4
III. Objetivos	5
IV. Desarrollo del subtema	6
4.1. Generalidades de costos.....	6
4.1.1. Naturaleza y evolución de la contabilidad de costos	6
4.1.2. Definición de la contabilidad de costos	7
4.1.3. Ventajas de la contabilidad de costos	9
4.1.4. Objetivos de la contabilidad de costos.....	9
4.1.5. Elementos del costo de producción.....	11
4.1.6. Clasificación de los costos de producción:	17
4.1.7. Métodos De Costeo.....	23
4.1.8. Sistema De Acumulación De Costos	24
4.1.8.1. Definición, Objetivos, Características, Ventajas Y Desventajas Del Sistema De Costos Por Órdenes Específicas.....	26
4.1.8.2. Definición Objetivos Y Características Del Sistema De Costos Por Proceso Continuo	31
4.1.8.3. Diferencias Con El Sistema De Costos Por Órdenes Específicas	37
4.2. Generalidades de los costos agropecuarios	39
4.2.1. Definición de Contabilidad Agropecuaria	39
4.2.2. Métodos Aplicados a la Agricultura.....	40



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



4.2.2.1.	Método por partida simple	41
4.2.2.2.	Método por partida doble	42
4.2.3.	Aspectos Generales De La Empresa Agropecuaria	44
4.2.4.	Identificación De Los Gastos Familiares Y Los Gastos De La Empresa.	45
4.2.5.	Características De Los Productores Agropecuarios	47
4.2.6.	Clasificación De Los Productos Agropecuarios	50
4.2.7.	Criterios Para La Determinación De Los Costos De Las Actividades Agropecuarias	57
4.3.	Normas y leyes aplicables a la contabilidad agropecuaria	66
4.3.1.	Norma Internacional De Contabilidad	66
4.3.1.1.	(NIC 1) Presentación De Estados Financieros	66
4.3.1.2.	(NIC 2) Inventarios	71
4.3.1.3.	(NIC 16) Propiedades, Planta Y Equipo	76
4.3.1.4.	(NIC 41) Agricultura.....	82
4.3.2	Normas Internacionales de Información Financiera	92
4.3.2.1.	(NIIF 1) Adopción Por Primera Vez De Las Normas Internacionales De Información Financiera.....	92
4.3.3	Bolsa Agropecuaria S.A.....	97
4.3.3.1.	Reseña BAGSA.	97
4.3.3.2.	Objetivos de BAGSA.....	98
4.3.3.3.	Servicios de BAGSA	99
4.3.3.4.	Servicios Prestados por CETREX y MAGFOR en BAGSA	100
4.3.3.5.	Servicios prestados por la DGI en BAGSA.	101
4.3.3.6.	Fundamento Legal (Reglamento General de BAGSA).....	102
4.3.3.7.	Guía Para Transar en BAGSA	107
4.3.3.8.	Ventajas De Participar En La Bolsa Agropecuaria.....	112



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



4.4. Generalidades del cultivo de frijol.....	114
4.4.1 Pre Siembra	114
4.4.2 Siembra	120
4.4.3 Manejo Del Cultivo	127
4.4.4 Cosecha	139
4.4.5 Post Cosecha	141
4.4.6 Comercialización.....	146
V. Caso práctico	148
VI. Conclusiones.....	235
VII. Bibliografía	237
Anexo.....	239



I. Introducción

El propósito de este trabajo es mostrar como el uso de un sistema de costos agropecuarios para este cultivo si bien no puede ser un proceso sencillo, trae consigo beneficios ya que nos permite conocer cada etapa del proceso productivo y obtener una mayor comprensión del resultado económico, proporcionando la información necesaria para la correcta toma de decisiones en el momento oportuno.

En Nicaragua el cultivo del frijol es de vital importancia ya que esta forma parte de la alimentación diaria y es fuente de ingresos para muchos productores por lo que un correcto tratamiento contable y definido sistema de costos, es fundamental.

Este trabajo es de carácter investigativo enfocado en el sector agrícola siendo su principal objetivo es entender el proceso productivo del cultivo del frijol y su contabilización, para esto fue necesario emplear las técnicas adecuadas tal como la observación para recopilar datos relevantes y el solicitar la cooperación de la hacienda "El Peli buey Dorado" que proporcionó información necesaria sobre dicho proceso mediante entrevistas con el personal.

El presente trabajo se encuentra estructurado de la siguiente manera:

Primero aborda las generalidades de los costos la cual sentará una base de conocimientos que permitirá profundizar más en lo específico, es decir este seminario parte



de los conocimientos generales de los costos los cuales son esenciales para abordar temas más específicos.

Como es lógico en el segundo acápite se abordan las generalidades de los costos agropecuarios dado que al estar trabajando con un bien agrícola en este caso el cultivo del frijol se hace necesario tener comprensión de costos agropecuarios así como de los métodos y criterios que su contabilización aplica.

Una vez se tiene conocimientos de costos agropecuarios surge la necesidad de conocer en detalle las normas rectoras que son pertinentes en la materia del tema y sub tema abordado por lo que el tercer acápite de este seminario estudia todas aquellas normas y leyes aplicables a la contabilidad agropecuaria.

Posteriormente se dedica un acápite especial para el BAGSA (Bolsa Agropecuaria S.A.) esto porque en la actualidad y como explicaremos en profundidad en el seminario el transar en la bolsa agropecuaria proporciona al productor muchas ventajas que talvez por falta de conocimiento no sabe aprovechar. Antes de iniciar el caso práctico se dedica un acápite completo a hablar del cultivo del frijol así como su proceso productivo esto guardando conexión con el objetivo general propuesto.

El Caso Practico significa la consolidación de todo lo anterior mediante la Implantación de un Sistema de Costos Agropecuarios para la hacienda el Peli buey Dorado



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



la cual se dedica al cultivo y venta del frijol, el caso practica partirá de la Guía Técnica proporcionada por el INTA y luego se continua con el desarrollo de las operaciones contables que esto implica con su adecuado registro culminando como es propio con los Estados Financieros y Estado de Costo de Producción.



II. Justificación

Este trabajo será de suma importancia para los estudiantes y productores; ya que proporciona al estudiante conocimientos necesarios para su formación profesional y al productor información válida y confiable, que facilita la toma de decisiones en el momento oportuno, contribuyendo al éxito de las operaciones.

El propósito de los resultados obtenidos es dar a conocer el registro contable de la producción de frijoles y su posterior transacción en las bolsas agropecuarias, que no es una acción a la cual las fincas productoras se enfrentan a diario, por diversas causas que provienen de la falta de información de los finqueros o por la desconfianza de este mismo hacia el contador sobre el manejo de su dinero.

Todo lo citado anteriormente evidencia la necesidad de realizar este trabajo que mostrará el tratamiento contable que se les debe dar a las fincas productoras de este cultivo, el cual es en Nicaragua después del maíz, el principal alimento básico.



III. Objetivos

Objetivo General:

Implementar un sistema de costos agropecuario para el cultivo de frijol en la hacienda el peli buey dorado, durante el período 2013.

Objetivos Específicos:

- a. Explicar las Generalidades de la Contabilidad de Costos.
- b. Estudiar las generalidades de la contabilidad de costos agropecuarios.
- c. Analizar las normas y leyes aplicables a empresas agropecuarias.
- d. Describir el proceso de producción y tratamiento contable de la producción del Frijol.
- e. Aplicar los conocimientos adquiridos en el presente trabajo mediante el desarrollo de un caso práctico.



IV. Desarrollo del subtema

4.1. Generalidades de costos

4.1.1. Naturaleza y evolución de la contabilidad de costos

Para establecer la evolución de la contabilidad de costos es necesario considerar la evolución de la contabilidad. Desde la aparición del hombre sobre la tierra y su unión en forma organizada con otros semejantes, se empleó la contabilidad en su forma más elemental, debido a la necesidad de almacenar provisiones, aplicar métodos y en general todo aquello relacionado con el género humano que llevó a utilizar registros para determinar existencias, usos y aplicaciones.

Ante esta situación, se puede atribuir a muchos estudiosos el origen de las investigaciones contables, correspondiendo a varias naciones en distintas fechas, su aplicación concreta y la utilización de técnicas de registros de transacciones, manejo de fondos e informes financieros.

Debe tenerse en cuenta que la contabilidad propiamente dicha y la teneduría de libros son materias distintas. La contabilidad hace referencia al diseño de métodos y procedimientos de una empresa, usados para la obtención de información financiera que permita orientar a los hombres en la toma de decisiones; en cambio, la teneduría de libros, es un recurso de la contabilidad que se usa para llevar el registro metódico y ordenado de



las operaciones para dejar pruebas de las actividades ocurridas en un período.

En todas las organizaciones, lucrativas y no lucrativas, el mejor sistema de información cuantitativo con que se cuenta es la contabilidad, que constituye un verdadero supra sistema. De éste emanan otros subsistemas de información orientados a satisfacer las necesidades de los diversos usuarios, para que cada uno, según sus características, tome las decisiones adecuadas a su organización.

El concepto de contabilidad ha evolucionado a medida que aumentan las necesidades de los usuarios de la información para satisfacer los requerimientos de un mercado cambiante. Dentro de los avances que ha sufrido la contabilidad se puede mencionar su división de acuerdo a la función que cumpla en la organización y considerando a los usuarios de la información contable, es así que podemos hablar de contabilidad financiera, contabilidad fiscal, contabilidad de costos, entre otras.

La contabilidad de costos es una disciplina de corta historia, con dos siglos de evolución que la han ido transformando y han permitido consolidar un cuerpo doctrinal importante. Su evolución está ligada a la evolución de la contabilidad de gestión.

4.1.2. Definición de la contabilidad de costos

La contabilidad de costos es un fase ampliada de la contabilidad general que se encarga de predeterminar, registrar, acumular, controlar, analizar e interpretar la



información relacionada con los costos de producir y vender un determinado artículo o de prestar un servicio, con la finalidad de proporcionar información relevante, suficiente y oportuna necesaria para la adopción de decisiones adecuadas por parte de la gerencia, dirigidas fundamentalmente a la maximización en el uso de los recursos de la empresa.

En este contexto, la contabilidad de costos proporciona a las empresas la posibilidad de determinar el costo de producir y vender cada artículo o de prestar un servicio, no al final del período de operaciones como lo hace la contabilidad general, sino al mismo tiempo que se lleva a cabo la fabricación del producto o la prestación del servicio; de esta manera, la gerencia puede ejercer un control efectivo y eficiente de los recursos si tiene a su disposición inmediata las cifras detalladas de materias primas, mano de obra y costos indirectos de fabricación de cada producto.

En síntesis se puede establecer que la contabilidad de costos suministra información para uso interno de los gerentes de la organización, por lo que se señala que es una contabilidad interna, también conocida o denominada por algunos autores como contabilidad administrativa o gerencial debido a que los informes que genera son para que los gerentes puedan llevar a cabo el proceso administrativo de planeación, control, evaluación del desempeño y toma de decisiones.

Por lo tanto la contabilidad de costos puede entenderse como una contabilidad



administrativa o bien, como establecen otros autores, como una parte de la contabilidad administrativa o gerencial ya que va más allá de la mera determinación del costo de producir y vender bienes en empresas industriales.

4.1.3. Ventajas de la contabilidad de costos

La contabilidad de costos provee a las empresas de una herramienta valiosa e importante en el proceso de toma de decisiones especiales, así como también en la planeación y control sistemático de los costos de producción, debido a las ventajas que proporciona, las cuales se pueden resumir de la siguiente manera:

- a. Permite determinar costos unitarios, estableciendo una base para fijar precios.
- b. Facilita los cálculos de costos para nuevos productos y diseños.
- c. Permite establecer un control sobre los desembolsos en materias primas, mano de obra y costos indirectos.
- d. Permite presentar estados financieros en forma oportuna.
- e. Proporciona herramientas para obtener mayor rendimiento en las operaciones.

4.1.4. Objetivos de la contabilidad de costos

Además de proporcionar estas ventajas, la contabilidad de costos, para contribuir al éxito de las operaciones de la empresa, persigue ciertos objetivos claramente definidos que



se pueden resumir en el control de las operaciones, información amplia y oportuna, y el fin primordial que es la determinación correcta del costo unitario. De estos objetivos se derivan sub-objetivos, entre los cuales se pueden mencionar: normas o políticas de operación, valuación de inventarios, decisiones de comprar o vender.

A continuación se explican los objetivos.

- a. Determinar el costo de las materias primas, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación incurridos en un proceso específico o departamento con destino a la planeación y control administrativo de las operaciones de la empresa. Para cumplir este objetivo se debe implantar una contabilidad de costos, con un control adecuado de las operaciones efectuadas, generando mejoras en los procesos administrativos, aumento de la eficiencia que se traduce en reducción de costos. La información relativa a los costos ayuda a decidir qué hacer, por qué hacer, cómo hacer y permite evaluar lo que se hace.
- b. Determinar el costo de los inventarios de productos en proceso y productos terminados, tanto unitarios como totales con miras a la presentación en el balance general. Se puede decir que el principal objetivo de la contabilidad de costos es la determinación correcta del costo unitario, que es donde se desprende la gran gama de toma de decisiones, como pueden ser la reducción del costo, se pueden fijar precios de venta, sujetos a la oferta y demanda, ayuda a las políticas



- de operación de la empresa y da las bases para la planeación y el control.
- c. Determinar el costo de los productos vendidos con la finalidad de obtener la utilidad o pérdida del período para ser presentada en el estado de resultados.
 - d. Proporcionar suficiente información en forma oportuna a la gerencia que permita la toma de decisiones adecuadas relacionadas con los objetivos de la organización. De ahí que el contador de costos debe tener sumo cuidado en los informes, los cuales deben ser precisos, puntuales, claros y bien presentados.
 - e. Contribuir en la elaboración de los diferentes presupuestos de la empresa. A partir de la información de los costos, se confeccionan los planes expresados en términos financieros para un periodo determinado.
 - f. Servir de fuente de información de costos para realizar estudios económicos y decisiones especiales relacionadas principalmente con inversiones de capital a largo plazo.

4.1.5. Elementos del costo de producción

El costo de un producto se encuentra integrado por tres elementos: material directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

A. Materiales:

Los materiales constituyen el primer elemento de los costos. Este elemento se encuentra conformado por el costo de todos los materiales adquiridos por la



empresa y utilizados en la elaboración de un producto; se clasifican en:

Material directo: Son los materiales que pueden ser identificados y cuantificados en cada unidad de producción. Integran físicamente el producto. Los costos de material directo son cargados directamente al costo del producto, como por ejemplo la madera utilizada en una fábrica de sillas de madera.

Material indirecto: Conformado por los materiales que pueden integrar físicamente el producto, pero que por su naturaleza no pueden identificarse o cuantificarse fácilmente en cada unidad de producción, como por ejemplo la pega utilizada en la elaboración de sillas de madera. También se incluyen dentro de esta clasificación los materiales (generalmente conocidos como suministros) necesarios para la producción y que no forman parte del producto final como por ejemplo los aceites y lubricantes utilizados en las máquinas que cortan la madera en una fábrica de sillas de madera. Los costos de material indirecto se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación.

B. Mano De Obra:

La mano de obra se refiere al esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformación del material directo en productos terminados. Se clasifica en:



Mano de obra directa: Es aquella representada por los trabajadores que directamente intervienen en el proceso de transformación de los materiales, accionando las máquinas o mediante labores manuales, es decir que puede identificarse, cuantificarse o asociarse fácilmente con un determinado producto y puede ser controlada de una manera efectiva, está representada por el personal que labora directamente en la fabricación del producto.

Mano de obra indirecta: Se encuentra conformada por los trabajadores que desempeñan labores indirectas en la producción, no intervienen directamente en forma manual o mecánica en la transformación de los materiales, es decir, que por sus características no se consideran mano de obra directa. Entre ésta, se pueden mencionar los capataces, inspectores, supervisores de fábrica, empleados del almacén, entre otras. Los costos de mano de obra indirecta se incluyen dentro de los costos indirectos de fabricación.

C. Costos Indirectos De Fabricación

También llamados carga fabril o cargos indirectos. Representan aquellos desembolsos incurridos en el proceso productivo, distintos al material directo y a la mano de obra directa, que no pueden ser asignados directamente y atribuidos a cada unidad de producción, proceso productivo o centro de costos, o cuya



identificación resulta inconveniente, no obstante, son indispensables para lograr el proceso de manufactura y para mantener la fábrica en condiciones de operar normalmente. Los costos indirectos de fabricación se encuentran conformados por los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y otros costos indirectos de fabricación.

Ejemplos de otros costos indirectos o de carga fabril son los costos incurridos por mantenimiento (maquinarias, herramientas, vehículos, etc.); cargos fijos (depreciación, seguros, impuestos, alquileres); fuerza - calefacción y alumbrado; costos de departamento de servicios especiales (departamento de compra, recepción, almacén, contabilidad de costos, cafetería); costos varios de carga fabril (costos adicionales por productos defectuosos, desechos de producción, entre otros).

Segun Polimeni:

Costos Indirectos de fabricación son todos los conceptos que incluye el pool de costos y que se usan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y todos los otros costos indirectos de manufactura. Tales conceptos se incluyen en los costos indirectos de fabricación porque no se les puede identificar



directamente con los productos específicos. (Polimeni Ralphs, 1997, pag. 124).

Clasificación de los costos indirectos:

Tomando en consideración que los costos indirectos se encuentran integrados por una diversidad de partidas, de distinta naturaleza, es necesario retomar la clasificación de los mismos en materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros costos indirectos de fabricación.

Materiales Indirectos: son aquellos materiales que no se pueden identificar o no forman parte del producto, o que si bien forman parte del producto resulta difícil y laborioso tratar de cuantificar su costo, como por ejemplo: hilo, tuercas, pegamentos, tornillos, remaches, entre otros. Muchas veces se utiliza indistintamente el término materiales indirectos, para hacer referencia a los suministros de fábrica, como lubricantes para las máquinas, papel de lija, agujas, herramientas de corta vida, combustible, entre otros.

Mano De Obra Indirecta: comprende todas las remuneraciones a empleados y obreros que ejecutan labores distintas a las de la transformación del material directo, como por ejemplo: sueldos pagados a trabajadores dedicados a labores de supervisión, inspección, mantenimiento, control de costos, control de



materiales, vigilancia, etc. Además incluye, el pago que se les hace a los obreros directos por concepto de trabajo indirecto, permisos remunerados, bonificaciones por horas extras, tiempo ocioso o improductivo, que según Foster D. Horngren (2002) es el que físicamente representa el tiempo improductivo causado por daños en las máquinas, escasez de materiales y programación descuidada, entre otros.

Se considera conveniente y oportuno señalar, que en Nicaragua los aportes patronales establecidos en las diversas disposiciones legales, reglamentarias y gubernamentales, tales como, Seguro Social, Entre otros, constituyen en muchos casos, por razones de practicidad y conveniencia, aunque formen parte de la nómina de los trabajadores directos de la fábrica, partidas de costos indirectos. Señala Foster D. Horngren (2002) que estos costos sociales conceptualmente deberían clasificarse como mano de obra directa (lo que corresponda a trabajadores directos de la fábrica), porque son una parte fundamental de la adquisición de ese servicio.

Otros Costos Indirectos: en este renglón se agrupan los costos relacionados directamente con la fábrica, como por ejemplo: depreciación de activos fijos, seguros, impuestos a la propiedad inmobiliaria, alquileres, tomas de inventario, energía, alumbrado, aire acondicionado, agua, gastos de los departamentos de compra - almacén - contabilidad de costos - médico - comedor - vigilancia, pérdidas por materiales defectuosos, dañados, reparaciones ordinarias,



entre otros distintos al material indirecto y a la mano de obra indirecta.

4.1.6. Clasificación de los costos de producción:

Se establece que existen costos diferentes para fines diferentes, es decir que el tipo, finalidad y naturaleza define su aplicación, en este sentido los costos de producción se pueden clasificar en diferentes tipos, a continuación se mencionan los principales.

- a. **En Relación Con La Producción:** Desde el punto de vista de su relación con la producción, los costos se clasifican en costos primos (primario) y costos de conversión.

Costos Primos. Son los costos constituidos por la sumatoria de los costos materiales directos y los costos de mano de obra directa, son los primeros costos que requiere un bien.

$$\text{Costos Primos} = \text{Costos MD} + \text{Costos MOD}$$

Costos de Conversión. Son los costos necesarios para transformar los materiales directos en productos terminados, es decir, representan la sumatoria de los costos de mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

$$\text{Costos de Conversión} = \text{Costos MOD} + \text{CIF}$$

NOTA: Para efectos de costeo del producto no se puede utilizar la



sumatoria del costo primo más el costo de conversión, porque estaríamos duplicando el costo de mano de obra directa.

- b. **Nivel De Promedio:** Desde este punto de vista, los costos se clasifican en costos totales y costos unitarios.

Costos Totales. Son los costos acumulados atribuibles a un producto o servicio, departamento o actividad.

Costos Unitarios. Son los costos que se obtienen dividiendo los costos totales entre el número de unidades producidas. Los costos unitarios facilitan el cálculo del inventario final y el costo de los artículos vendidos.

- c. **En Relación Con El Comportamiento Frente Al Volumen O Nivel De Actividad:** Los costos varían de acuerdo con los cambios modificaciones en el volumen de producción dentro de un rango relevante. El rango relevante hace referencia a un periodo específico y a un intervalo de actividad en relación al volumen de producción, y es el que se usa para designar los costos fijos y variables, es decir el rango relevante representa el nivel de actividad dentro del cual los costos unitarios variables y los costos totales fijos permanecen constantes. Según su comportamiento con respecto a estos cambios, los costos se dividen en costos variables, fijos y mixtos.



Costos Variables. Son aquellos costos que se modifican, cambian o fluctúan en relación directa y proporcional a las fluctuaciones del volumen de producción dentro del rango relevante. El costo unitario se mantiene igual independientemente de que aumente o disminuya el volumen de la producción. El ejemplo más representativo corresponde al material directo utilizado en la fabricación de un producto, el costo de material directo cambia de acuerdo a las variaciones en la producción, si no hay producción no se incurre en este costo.

Costos Fijos: Constituyen los costos que en total permanecen constantes en un periodo determinado, independientemente de los cambios en el volumen de las operaciones, es decir, que no sufren modificaciones relacionadas con los aumentos o disminuciones que se puedan generar en el proceso productivo dentro del rango relevante. Los costos fijos unitarios disminuyen cuando el volumen de la producción aumenta, son ejemplos de estos costos: la depreciación Maquinaria en línea recta, el alquiler de la fábrica, seguros contra incendios de la fábrica.

Costos Mixtos. Son los costos que poseen una parte fija y otra variable, no obstante las variaciones de los costos mixtos no son proporcionales con las modificaciones en el volumen de las operaciones realizadas. Los costos mixtos se clasifican en costos semi-variables y costos escalonados. Los costos semi-



variables son aquellos que poseen una parte o cargo básico que representa el costo fijo, el cual se causa independientemente que se consuma o no el servicio, y posee una parte que cambia de acuerdo al uso o consumo del servicio, un costo semi-variable está representado por ejemplo en los servicios públicos de fábrica como energía eléctrica, teléfono, entre otros.

De igual forma los costos escalonados, se puede definir como un costo fijo dentro de un rango relevante muy pequeño, es decir la parte fija de los costos cambia abruptamente a diferentes niveles de actividad, porque éstos son adquiridos en partes indivisibles, el costo fijo permanece constante dentro de ciertos límites de modificación en el volumen de operaciones de la empresa, cambiando solamente cuando exceden aquellos límites, dentro del rango relevante.

d. Posibilidad De Asociarlos Con Una Actividad, Departamento O Producto:

Desde el punto de vista de su asociación o identificación con el producto, un departamento, una orden específica o una actividad, los costos se clasifican en costos directos y costos indirectos.

Costos Directos. Son aquellos que pueden ser identificados y atribuibles directamente a una actividad, departamento o producto; por ejemplo la materia



prima es directa para el producto, el sueldo del gerente de producción de la empresa es un costo directo para el área de producción.

Costos Indirectos. Son aquellos que no pueden ser identificables fácilmente con un departamento, actividad o producto; por ejemplo la depreciación de la maquinaria o su mantenimiento son costos indirectos para el producto, el costo de vigilancia de áreas externas es indirecto para los departamentos de producción.

- e. **El Departamento Donde Se Incurren:** De acuerdo al lugar donde se incurren, los costos se dividen en costos de los departamentos de producción y costos de los departamentos de servicios.

Costos de los departamentos de producción. Son los costos que se incurren en los departamentos en donde se efectúan las operaciones de fabricación real de un producto, es decir en aquellas unidades operativas compuestas de máquinas y hombres, en las cuales se transforman los materiales directos en productos terminados.

Costos de los departamentos de servicios. Comprenden los costos que se originan en las unidades o departamentos que no intervienen directamente en el proceso productivo, no obstante, sus actividades de asistencia, servicio y



colaboración son indispensables para facilitar las operaciones, tanto de los departamentos de producción, así como también de otros departamentos de servicios. Ejemplos de estos costos son aquellos que se incurren en los departamentos de mantenimiento, servicios médicos, control de calidad, contabilidad de costos, comedor, entre otros.

- f. **Fecha O Momento Del Cálculo Del Costo Unitario:** Los costos también pueden clasificarse sobre la base del momento en que se determina el costo unitario en costos históricos o reales y costos predeterminados.

Costos Históricos, Reales o Post mortem. Son aquellos costos que se causaron o se incurrieron en un determinado período y sólo se conocen después que se incurrieron en ellos, son los costos de los productos vendidos cuya cuantía es conocida al final de las operaciones de producción del período.

Costos Predeterminados. Son los costos calculados con anterioridad a la ocurrencia de los costos reales. Representan aquellos costos determinados por anticipado a la operación en la cual se incurren. Se estiman con bases estadísticas, de tendencias y estudios de ingeniería, se utilizan para elaborar los presupuestos. Un ejemplo de éstos lo representan los costos estándares.



4.1.7. Métodos De Costeo

El método representa las fases que van a ser utilizadas en la determinación del costo de los productos fabricados, en este sentido existen dos métodos para costear los productos: Costeo Absorbente o Total y Costeo Directo o Variable.

Costeo Total o Absorbente. Es un método de costeo que permite determinar el costo del producto mediante la absorción de todos los costos, tanto directos e indirectos, fijos o variables, que intervienen en la fabricación del producto. En este sentido, el costo de una unidad de producto terminado se obtiene de la sumatoria de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación (fijos y variables).

Costeo Directo o Variable: También es conocido como costeo Marginal o Diferencial. Según este método para la determinación del costo de una unidad de producto terminado se debe considerar el comportamiento de los elementos del costo, es decir si son fijos o variables. En este sentido el costo de una unidad de producto terminado estará conformado por la sumatoria de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos variables; se puede observar que en este método los costos indirectos fijos no forman parte del costo del producto, por lo tanto los mismos se consideran un gasto del periodo y como tal no se refleja en el estado de costos de producción y venta, éste se presenta en el estado de resultados como un gasto del periodo.



4.1.8. Sistema De Acumulación De Costos

La acumulación de costos es la recolección organizada de datos de costos mediante un conjunto de procedimientos y técnicas. Los sistemas contables para determinar los costos de producción están condicionados a las características de producción de la industria de que se trate, en otras palabras el sistema contable, deberá adaptarse a las necesidades de la empresa. Los costos se acumulan bajo un sistema periódico o perpetuo de acumulación de costos, ambos ya conocidos y estudiado por los bachilleres en semestres anteriores, cuando abordaron el tema de los inventarios y su control. El sistema de acumulación periódico provee sólo información limitada del costo de los productos porque requiere ajustes periódicos, por lo tanto no se considera un sistema completo de costeo porque solo se logra conocer el costo de los inventarios después de realizar un conteo físico de las existencias de materiales, productos en proceso y productos terminados, que luego de expresarlo en términos monetarios, es reflejado en las cuentas de inventario (inventario de materiales y suministros, inventario de productos en procesos e inventario de productos terminados).

En cambio el sistema de inventario continuo o perpetuo está diseñado para suministrar información relevante y oportuna a la gerencia. En este sistema, el costo de los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación fluye a través de las cuentas de



inventario de productos en proceso hasta llegar a la cuenta de productos terminados. Este sistema se considera un sistema de acumulación de costos completo debido a que la información del costo de los productos terminados y del costo de los artículos vendidos está constantemente disponible. Existen dos tipos básicos de sistemas perpetuos, determinados de acuerdo con el tipo de proceso productivo: Sistema de Acumulación por Órdenes Específicas y Sistema de Acumulación por Proceso Continuo o departamento.

Sistema de acumulación por órdenes específicas, por órdenes de trabajo o por órdenes de producción: Sistema aplicado a aquellas industrias que producen unidades perfectamente identificables durante su periodo de transformación, siendo posible localizar los elementos del costo que corresponden a cada orden y por lo tanto a cada unidad. Estas empresas recopilan sus costos por tareas o lotes y controlan sus operaciones para una cantidad definida de artículos terminados, los cuales pueden estar destinados a atender un pedido específico de un cliente o a surtir el almacén. Entre las industrias que utilizan este sistema se pueden mencionar: los astilleros, talleres de obras ornamentales en metal, mueblerías, jugueterías por mencionar algunas.

Sistema de acumulación por proceso continuo: Es un procedimiento de costeo que acumula el costo por departamentos o centros de costos. Generalmente se utiliza cuando las unidades producidas tienen un carácter similar y son elaboradas en masa. Se cargan los elementos del costo al proceso respectivo, dentro de un periodo determinado de



elaboración. Como todas las unidades que se fabrican de ese producto son iguales, en promedio, le corresponde el mismo costo unitario, el cual se establece dividiendo el costo total incurrido en ese departamento en un lapso, por ejemplo un mes, entre la producción de ese departamento en ese mes, este cálculo se realiza para cada elemento del costo (materiales, mano de obra y Costos indirectos). Ejemplos de empresas que utilizan el sistema de costeo por procesos son las alimentarias, las cerveceras, las de cemento, fabricantes de papel, petroquímica.

4.1.8.1. Definición, Objetivos, Características, Ventajas Y Desventajas Del Sistema De Costos Por Órdenes Específicas.

La acumulación y clasificación de las cifras relativas a los costos de producción es tarea de fundamental relevancia, debido a que permite la consecución de uno de los objetivos de la contabilidad de costos: el costo del producto terminado, de igual manera constituye una herramienta de apoyo valiosa a la gerencia, porque suministra la información necesaria para predecir las consecuencias económicas de sus decisiones.

Los administradores necesitan determinar el costo del producto, el cual es calculado por los contadores para dos fines: para la toma de decisiones que permite a los administradores evaluar sus políticas de precios y los diferentes productos que se fabrican, y como información financiera que se refleja en el estado de resultados a través de la cuenta de costo de venta y como valor de inventario (bienes terminados y en proceso) en



el balance general.

Los sistemas de acumulación y clasificación de los costos de producción deben seguir el ciclo de producción y el flujo físico de los materiales a medida que se reciben, almacenan, consumen y se convierten en artículos terminados.

El ciclo de producción suele dividirse en tres fases principales:

- a. - Almacenamiento de materiales.
- b. - Proceso de transformación de materiales en artículos terminados.
- c. - Almacenamiento de productos terminados.

Con la finalidad de lograr un mayor control de los costos de producción, las empresas deben optar por la utilización de un sistema perpetuo de acumulación, debido a que el mismo provee información continua sobre los materiales, productos en proceso y productos terminados, costo de artículos fabricados y costo de venta, logrando los objetivos de acumular costos totales, calcular costos unitarios y mantener en forma continua y permanente (no solo al final del período, como en el caso del sistema periódico) información a la gerencia para facilitar las decisiones de planeación y control.

Existen dos tipos básicos de sistemas perpetuos de acumulación de costos, clasificados de acuerdo con la clase de proceso productivo o como señala Reunir (1988) “de acuerdo con la naturaleza de las operaciones de fabricación”, tales sistemas son el



sistema de costos por órdenes específicas y el sistema de costos por proceso continuo.

A los efectos de la presente unidad se desarrollarán aspectos relacionados con el sistema de costos por órdenes específicas.

Definición: El sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas, conocido también como sistema de costos por órdenes de producción, por lotes, por pedido u órdenes de trabajo, es un sistema de acumulación de costos de acuerdo a las especificaciones de los clientes o en algunos casos para ser llevados al almacén de productos terminados, en el cual los costos que intervienen en el proceso de producción de una cantidad específica o definida de productos se acumulan o recopilan sucesivamente por sus elementos (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos), los cuales se cargan a una orden de trabajo, fabricación o producción, sin importar los periodos de tiempo que implica. Por ejemplo, algunos trabajos se pueden completar en un periodo corto, mientras que otros se pueden extender por varios meses.

Este sistema es el más apropiado de utilizar cuando los productos que se fabrican difieren en cuanto a los requerimientos de materiales y de costos de conversión; y, la producción consiste en trabajos o procesos especiales, según las especificaciones solicitadas por los clientes, más que cuando los productos son uniformes y el proceso de producción es repetitivo o continuo. El costo unitario de producción se obtiene al dividir el



costo total de producción de la orden entre el total de unidades producidas de esa orden. Entre las industrias que utilizan este sistema de costeo se encuentran las fábricas de muebles, artículos domésticos, maquinarias y constructoras.

Cabe mencionar que, aunque este tema se centra en empresas manufactureras, la mayoría de empresas de servicios utilizan el sistema por órdenes como por ejemplo los talleres de reparación de carros, contratos de reparaciones y mantenimiento de maquinarias, servicios médicos, contratos de auditorías, entre otras.

Objetivos: Sus objetivos pueden resumirse en dos grandes enunciados:

- a. Acumular costos totales y calcular el costo unitario.
- b. Presentar información relevante a la gerencia de manera oportuna, para contribuir a las decisiones de planeación y control.

Características: Entre las características del sistema por órdenes específicas, extraídas de los diferentes textos de contabilidad de costos, se pueden mencionar las siguientes:

- a. Acumula y asigna costos a: Trabajos específicos, conjunto o lote de productos, un pedido, un contrato, una unidad de producción.
- b. Cada trabajo tiene distintas especificaciones de producción, por lo tanto los costos son distintos, permitiendo reunir, separadamente, cada uno de los



elementos del costo para cada orden de trabajo terminado o en proceso.

- c. Es apropiado cuando la producción consiste en trabajos o procesos especiales, más que cuando los productos son uniformes.
- d. Posibilita notificar y subdividir la producción, de acuerdo a las necesidades de producción, control de inventario o la dirección de la empresa.
- e. Se trabaja para un mercado especial y no para satisfacer un mercado global.
- f. Los materiales directos y la mano de obra directa se cargan directamente a cada lote y los costos indirectos se asignan sobre alguna base de prorrateo.
- g. No se dispone de costos unitarios (Costeo Real), hasta que no se termine la orden.
- h. La producción no tiene un ritmo constante, ni continuo, por lo que debe existir una planificación cuidadosa de la producción.
- i. Los costos se acumulan en una hoja de costos, considerada el auxiliar de productos en proceso, denominada Orden de Producción. Los documentos fuentes en un sistema contable representan registros originales que sirven de respaldo a los asientos de diario, en el sistema de costos por órdenes específicas la orden de producción representa el documento fuente que permite acumular todos los costos asignados a un trabajo específico desde el momento que se inicia hasta su culminación.



Ventajas

- a. Proporciona en detalle el costo de producción de cada orden.
- b. Se calcula fácilmente el valor de la producción en proceso, representada por aquellas órdenes abiertas al final de un periodo determinado.
- c. Se podría establecer la utilidad bruta en cada orden o pedido.

Desventajas

- a. Su costo administrativo es alto, debido a la forma detallada de obtener los costos.
- b. Existe cierta dificultad cuando no se ha terminado la orden de producción y se tienen que hacer entregas parciales, debido a que el costo de la orden se obtiene hasta el final del periodo de producción.

4.1.8.2. Definición Objetivos Y Características Del Sistema De Costos Por Proceso Continuo

Para entender el concepto de costeo por proceso continuo, es importante entender los sistemas de fabricación que se realizan a través de operaciones subyacentes. Estos sistemas tienen como característica principal la manufactura de una gran cantidad de productos homogéneos que para ser convertidos en un producto terminado necesitan pasar



por una serie de operaciones, elaborándose en cada operación una parte del producto y a medida que van pasando de una operación a otra se va aproximando al producto terminado.

Para ilustrar este sistema, L. Rayburn (1999) expresa que se puede pensar en una bola de nieve que va acumulando más nieve (costos) a medida que se desplaza de un departamento a otro, lo que significa que en un sistema de costos por proceso continuo las unidades que se terminan en un departamento son transferidas junto con sus costos a un segundo departamento, y así sucesivamente hasta que las unidades lleguen al almacén de productos terminados. Las empresas que utilizan este sistema tienen una corriente continua de producción, lo que implica que existan productos semi-elaborados o en proceso, tanto al inicio como al final de un período específico.

Las cantidades a fabricar son destinadas al almacén y por lo tanto están sujetas a las estimaciones que haya realizado la empresa de acuerdo a la capacidad de producción y/o venta que presente.

El sistema de costos por proceso continuo es aplicado en aquellas industrias cuya transformación representa una corriente constante en la elaboración del producto, en donde se pierden los detalles de la unidad producida cuantificando la producción por metros, litros, etcétera, y refiriendo una producción a un periodo determinado. Según L. Rayburn (1999) es un sistema efectivo para las empresas que utilizan métodos de producción con



base en líneas de ensamblaje, capaces de crear un flujo constante de producción.

Para entender el sistema de costos por proceso, se muestra el ejemplo de una empresa dedicada a la fabricación de medicinas, adaptado de Hansen Don, Mowen Maryanne (1996), supongamos que la empresa se dedica a la fabricación de cápsulas poli vitamínicas. El proceso de fabricación se ejecuta a través de 3 departamentos productivos: Selección, Encapsulado y Envasado:

El proceso de selección, consiste en escoger los materiales adecuados (minerales, almidón, hierbas) para ser procesados, mide las cantidades adecuadas de materiales necesarios, se colocan en una mezcladora obteniendo un polvo, medido en kilogramos. Este producto es transferido al siguiente departamento, encapsulado.

El departamento de encapsulado recibe los kilogramos de polvo del departamento de selección, los traslada (carga) a una tolva y procede a llenar dicha tolva (llenado). Esta máquina llena la mitad de una cápsula de gelatina (colocando 15 gramos de polvo en cada cápsula), luego a cada cápsula llena la tapa con la mitad de otra cápsula (Acople) y por último procede a sellar la cápsula. El producto terminado para este departamento es cápsula de poli vitamínico.

El proceso de envasado, consiste en trasladar las cápsulas que fueron terminadas en el departamento de Encapsulado (carga), colocarlas en una tolva mecánica que colocará 20



cápsulas en un frasco, se les coloca algodón, se tapan a través de medios mecánicos y por último los obreros colocan cada frasco en una caja y se envían al almacén de productos terminados.

De acuerdo al ejemplo anterior se concluye que el sistema de costos por procesos, es un sistema aplicado en aquellas empresas que trabajan por departamento, llevándose a cabo una serie de operaciones en cada departamento, y las unidades que se terminan en un departamento son transferidas o enviadas al siguiente departamento junto con los costos por ellas absorbidos, el departamento que las recibe aplicará materiales (de ser necesario), mano de obra y otros costos indirectos a las unidades y obtendrá unidades terminadas, al enviarse al almacén de productos terminados tendrán acumulado los costos de los departamentos en los cuales se llevó a cabo el proceso.

En algunos procesos productivos dentro de un mismo departamento se llevan a cabo varias operaciones, por lo que a veces se hace necesario dividir el proceso de un departamento en centros de costos, costeados al producto primero por centro de costo y luego por departamento.

Las empresas que generalmente utilizan este sistema pueden variar dependiendo del número de productos que fabriquen; la extensión de su ciclo productivo; el número de departamentos u operaciones involucradas; si en el proceso se generan unidades dañadas,



desperdicios, etc.; incidiendo estos factores sobre la complejidad en el cálculo de los costos.

Entre las empresas que utilizan este sistema se pueden mencionar: las empresas alimentarias, las ensambladoras, fábricas de pinturas, textiles, azucareras, petroleras, químicas, industrias que procesan plástico. De igual manera existen empresas de servicios que pueden utilizar el sistema de costeo por procesos, representadas por aquellas que ofrecen servicios colectivos, entre las cuales se pueden mencionar: la empresa productora de energía eléctrica, las de mensajería, entre otras.

Según Polimeni (1994):

Un sistema de costeo por proceso determina cómo serán asignados los costos de manufactura incurridos durante un período, estos costos deben ser asignados a las unidades terminadas en el departamento, pero también a las unidades que quedaron en proceso de fabricación, es decir las semi-elaboradas, por lo tanto el objetivo principal de un sistema de acumulación por proceso continuo es la determinación de los costos unitarios para cada departamento, y de esta manera identificar qué cantidad de los costos causados serán transferidos al siguiente departamento, mediante la multiplicación del costo unitario por el número de unidades a ser transferidas.



Entre las características de un sistema de costos por proceso continuo se pueden mencionar:

- A. La corriente de producción es continua, en masa.
- B. La transformación del material se lleva a cabo a través de uno o más procesos.
- C. Las unidades fabricadas son homogéneas y pasan por procesos similares.
- D. Los costos se acumulan por departamentos o centros de costos.
- E. Cada departamento maneja su propia cuenta de inventario de producto en proceso. Debitándose por los costos causados en cada departamento y acreditándose por el envío de productos al siguiente departamento o al almacén de productos terminados.
- F. El costo unitario se obtiene dividiendo el costo total de producción acumulado en cada departamento o proceso, entre las unidades equivalentes producidas. La características de este sistema es el flujo continuo de producción indicando que al momento del cálculo del costo unitario existirán unidades que están totalmente terminadas y otras que se encuentran en proceso o semi-elaboradas, este hecho complica el cálculo del costo unitario. Por lo tanto cuando al final de un periodo queda producción en proceso, es indispensable conocer su fase de acabado, es decir hay que



determinar su equivalente a unidades terminadas de acuerdo a la inversión hecha para cada elemento del costo.

- G. El volumen de producción se cuantifica a través de medidas unitarias convencionales como son: kilos, litros, metros.
- H. Los costos unitarios se determinan por departamento o centro de costo para cada periodo.
- I. Los costos totales y unitarios de cada departamento o centro de costos se acumulan, calculan y analizan de manera periódica y se presentan a través de informes de costos de producción para cada departamento.

4.1.8.3. Diferencias Con El Sistema De Costos Por Órdenes Específicas

Sistema por Ordenes Específicas	Sistema por Procesos Continuos
Aplicable a empresas que fabrica productos de acuerdo a las especificaciones del cliente.	Es más conveniente para empresas que fabrican productos en una corriente más o menos continua.
Fabrica para un mercado particular.	Atiende a un mercado global, sin especificaciones de clientes particulares.



Los productos que se fabrican difieren en los requerimientos de materiales y costo de conversión.	Los productos son homogéneos por lo tanto los requerimientos de materiales y costo de conversión son los mismos.
Proceso Discontinuo.	Proceso continuo y repetitivo.
Se hace más complicada la planificación por responder a las características exigidas por los clientes.	Es más fácil la planificación por tratarse de procesos repetitivos.
La cantidad de unidades a fabricar se ajustan a las necesidades del cliente.	Se fabrica en grandes cantidades.
El cálculo del costo unitario se realiza cuando se termina una orden, dividiendo el costo total de la orden entre el número de unidades elaboradas en dicha orden.	Los costos unitarios se calculan por un periodo dado dividiendo los costos totales del departamento en ese periodo entre la producción equivalente.
Los costos se acumulan en un auxiliar conocido como orden de producción.	Los costos se acumulan por departamento o centros de costos para un periodo determinado, en un auxiliar conocido como “Informe de Costos de Producción”.

Tabla 1 Fuente: Propia



4.2. Generalidades de los costos agropecuarios

4.2.1. Definición de Contabilidad Agropecuaria

La contabilidad agropecuaria 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 una adecuada información que sirva a éste para la toma de decisiones. Todo sector agropecuario debe hacer uso de la contabilidad, cualquiera que sea la importancia de su explotación, ya que así obtendría una mayor comprensión del resultado económico y a la vez tiene un mejor conocimiento para determinar si debe seguir en su cultivo actual, diversificarlo, combinarlo o arrendar la tierra.

La contabilidad agropecuaria se aplica también a otros fines tales como obtener información necesaria y correcta para cumplir con los requisitos del pago del impuesto de la renta; ayudar al finquero a planificar el mejoramiento de la infraestructura de su Hacienda, con lo que éste tendrá mayor conocimiento sobre la gestión empresarial y la rentabilidad del negocio, de acuerdo a los beneficios obtenidos en la explotación. Asimismo, obtiene la información necesaria para hacer comparaciones entre periodos y determinar si ha habido errores que en el futuro pueden ser corregidos de acuerdo a las experiencias vividas, brindar la información necesaria para reunir los requisitos solicitados por los entes financieros para el trámite de créditos.



4.2.2. Métodos Aplicados a la Agricultura

Desde el procedimiento más sencillo, el de anotar únicamente ingresos y egresos, llamado “método de partida simple”, hasta el más complejo “método de partida doble”, o sea, la manera en que se registran las operaciones económicas de una empresa, se ha venido perfeccionando.

En cuanto al método más adecuado para llevar la contabilidad de una explotación agrícola existen opiniones diferentes: la naturaleza de cada explotación, su volumen de operaciones económicas y los recursos disponibles, son los factores determinantes para elegir uno u otro método.

Pero todos están de acuerdo en que para la correcta administración de una explotación agrícola es imprescindible tener información completa y actualizada acerca de la gestión de la empresa y de los factores que la afecta, o en otras palabras, disponer de un adecuado registro contable.

Llevar una contabilidad supone una disciplina diaria, ya que el volumen de datos que figura en ella es grande, pues todas las operaciones deben ser registradas, y esto produce resistencia en el agricultor.

Pero los propietarios y los administradores interesados en lograr el mejor uso de los recursos de las fincas según las diferentes alternativas de producción o explotación



que pueden presentarse, coinciden en la necesidad de llevar una contabilidad que les proporcione datos exactos sobre el funcionamiento de la empresa para lograr el mayor beneficio posible.

4.2.2.1. 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.

4.2.2.2. 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:

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



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).

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.

4.2.3. Aspectos Generales De La Empresa 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:

- a. Dificultad para diferenciar los gastos e ingresos, familiares de los gastos.
- b. Ingresos de la empresa.
- c. Existencia de mano de obra familiar no remunerada.



- d. 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.

4.2.4. 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.

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.



4.2.5. Características De Los Productores Agropecuarios

Pequeños productores agropecuarios:

- a. Una de las características fundamentales es que sus ingresos dependen principalmente de sus actividades agropecuarias.
- b. El conjunto de actividades de su sistema de producción, comercialización y administración, se realiza primordialmente con el uso de la mano de obra familiar, aunque, en forma ocasional podría contratar mano de obra para ciertos procesos o momentos (ejemplo: Cosecha, y siembra,).
- c. Personalmente, el pequeño productor administra, gerencia y toma las decisiones atinentes a su actividad productiva y de comercialización de sus productos.
- d. Tiene una bajísima o nula capacidad de contratar servicios profesionales, para sus actividades agro-productivas, en forma permanente u ocasional.
- e. Su sistema de producción se caracteriza por estar poco ligado a redes de información que le permitan planificar en forma adecuada su producción.
- f. La racionalidad productiva en una gran parte de los casos no está en función de maximizar la utilidad neta por colón invertido, porque por lo general, no maneja los controles para hacerlo, su racionalidad está más en función de maximizar



los recursos productivos que tiene a su disposición, como pueden ser la mano de obra, la tierra, instrumentos de trabajo e insumos.

- g. Tiene poca capacidad financiera y administrativa para introducir procesos de innovación tecnológica tendientes a agilizar, facilitar o mecanizar sus procesos.
- h. Está ligado al mercado pero sin conocimiento acerca de éste, por ejemplo: calidades de productos, diferenciación de productos, estrategias de “marketing” y de negociación y canales de comercialización.
- i. Tiene un restringido acceso a los recursos financieros que le permitan mejorar la capacidad de inversión en forma segura en su sistema de producción, está excluido, por sus características del sistema financiero oficial y/o formal existente.
- j. Su capacidad organizativa es potencialmente alta, si se toma en consideración la presión que ejerce: la apertura comercial y la globalización, porque organizarse es la única alternativa de enfrentar los cambios, sin embargo sus organizaciones de tipo asociativo manifiestan grandes debilidades administrativas, gerenciales y financieras.
- k. Por las razones anteriores, el papel del estado en estas economías, es el de: propiciar la sostenibilidad económica, social, política y ambiental, ejecutar una serie de acciones que van desde la promoción, fomento y uso del crédito justo,



las tecnologías más apropiadas en todo el sistema agrario, hasta el impulso de todos las modalidades de capacitación, promoción para la reconversión, y el fortalecimiento de la capacidad organizativa, gerencial y competitiva de los sistemas y organizaciones.

1. Los ingresos provenientes de la actividad productiva agropecuaria, no sobrepasan mensualmente, en más de 5 veces, el salario mínimo establecido en el país.

Medianos y grandes productores agropecuarios:

- a. Sus ingresos siguen dependiendo, en gran medida de sus actividades agropecuarias, aunque puede desarrollar otras actividades como el comercio, el ejercicio profesional.
- b. El conjunto de actividades de su sistema de producción los realiza, en un alto porcentaje, mediante mano de obra contratada.
- c. Dirige, gerencia y administra en forma personal los procesos productivos y comerciales derivados de su producción agropecuaria.
- d. Tiene capacidad y posibilidad real de contratar servicios profesionales especializados como agrónomos, contadores, abogados, etc. en forma permanente u ocasional, según sean sus necesidades.



- e. Mantiene un mayor contacto con las redes de información y conocimiento que le permiten planificar mejor sus actividades de acuerdo con información de mercados, calidad de producto, canales de comercialización, sin embargo, carece de estrategias de negociación y “marketing” apropiados.
- f. Su racionalidad productiva está en relación con la maximización económica por colón invertido, o sea, a la relación costo / beneficio (tasa interna de retorno.).
- g. Tiene capacidad técnica y financiera para invertir en procesos de innovación tecnológica que le permiten agilizar y mecanizar los procesos.
- h. Tiene capacidad y posibilidad real de pertenecer a una amplia variedad de organizaciones: asociativas, cooperativas, gremiales, corporativas, y otras que defienden y luchan por sus intereses y necesidades.
- i. Sus ingresos provenientes de las actividades agropecuarias, se sitúan entre 5 a 10 veces el salario mínimo legal establecido en el país.

4.2.6. Clasificación De Los Productos Agropecuarios

Principales cultivos agrícolas de importancia económica

Cultivos permanentes:

1. Cítricos: Limón, naranja, mandarina, toronja y naranja agria.
2. Frutas: aguacate, mango, nísperos, pitahaya, por mencionar algunas.



3. Café
4. Cacao
5. Musáceas: plátano y banano.
6. Caña de azúcar

Cultivos anuales:

1. Hortalizas: repollo, lechuga, guisantes, zanahoria, remolacha, ajo, cebolla, cucurbitáceas (pipián, ayote), espinaca, tomate y chayote.
2. Raíces: Yuca, quiquis que.
3. Tubérculos: batata o camote, boniato, papa, etc.
4. Cereales: arroz, sorgo, maíz, sorgo, etc.
5. Leguminosas: maní, algodón, frijol, ajonjolí etc.
6. Otros: tabaco.

Actividades pecuarias

En principio debe ser aclarado que el concepto *pecuario*, ha sido tradicionalmente aplicado al ganado vacuno, pero debe ser entendido en el concepto que se aplica a toda explotación de animales de cualquier raza o tipo.

De igual manera el concepto *ganado*, tampoco es exclusivo del ganado vacuno, sino que también se refiere a cualquier explotación de animales; por lo que con propiedad habría



de referirse a ciertas explotaciones de animales, y debe identificarse el tipo de ganado conforme su clasificación en la naturaleza.

Para efectos de la explicación del curso, se utilizará la explotación del ganado vacuno, de cuyas técnicas de sistematización contable se podrán adaptar a otras explotaciones pecuarias.

Clasificación del ganado

Por su naturaleza; es decir, por su posición en la escala natural zoológica:

1.- Ganado Vacuno o Bovino:

- Toros
- Vacas
- Novillos y novillas
- Terneras y terneros
- Bueyes

2.- Ganado Caballar o Equino

- Garañones o Padríos
- Yeguas
- Potrancas y Potros



- Potrillas y Potrillos

3.- Ganado Lanar u Ovino

- Carneros
- Ovejas
- Corderos

4.- Ganado Cabrío o Caprino

- Cabros
- Cabras
- Cabritos y cabritas

5.- Ganado Porcino o Suino

- Marranos y marranas
- Lechones y lechonas

6.- Ganado Cunicular (o leporino)

- Liebres
- Conejos
- Cuyos o conejillos de indias



7.- Ganado Asnal

- Burros y burras
- Asnos

8.- Ganado Mular

- Mulas
- Muletos

En la actualidad existen otras explotaciones, incluso de animales utilizados como mascotas, tales como: iguanas, tortugas, sapos y perros; animales salvajes usados como explotación comercial, tales como: aves exóticas. Y a todos ellos pueden incluirse como explotaciones ganaderas y aplicárseles los sistemas de contabilidad que se aplican en esta materia.

Clasificación del ganado vacuno

Ganado de explotación lechera o esquilmo

El principal objetivo es la actividad lechera, es la producción de leche para su venta, pudiendo incluirse la fabricación de productos lácteos derivados; el desarrollo y la crianza de ganado productor de leche. De los nacimientos que se obtengan generalmente los machos se venderán en los primeros meses, pues son pocos los toros sementales que se



necesitan, dependiendo de la magnitud del negocio. Además se cuenta con el sistema de inseminación artificial para lograr el mayor grado de pureza en los animales.

La clasificación como ganado de esquilmo, se aplica a todo ganado que se cría para su explotación ya sea por su pelambre, leche, carne, cuero, etc. Dicho de otra forma, se les conoce como ganado de esquilmo porque se crían para explotación de sus productos, como es el caso de las ovejas que proporcionan lana, ganado lechero para ordeño.

Ganado de carne o engorde (para destace)

La actividad de carne es una de las que más se ha desarrollado en Nicaragua. Comprende dos etapas: la crianza y el engorde. Existen criadores que se dedican exclusivamente a la crianza de ganado criollo o comercial, por obtener una mayor fertilidad y animales con mayor conformación de carne y capacidad de ganar mayor peso en el menor tiempo.

El destace puede incluir el ganado porcino, ganado cunicular, pavos, pollos, ovejas “peli-buey”, entre otros.

Ganado de trabajo

Es aquel ganado que se utiliza para labores de campo, de carga o acarreo; tales como bueyes, asnos, mulas, llamas, camellos y elefantes siendo estos los más comunes.



Ganado de doble propósito (carne y leche)

Esta actividad tiene la característica de que se usa para su explotación razas de animales de doble propósito.

El ganado de doble propósito es de tipo intermedio, significa que los animales tienen una conformación bastante buena para crecer y producir carne y son también capaces de producir leche en cantidades abundantes para su comercialización o para producir derivados lácteos.

Algunos criadores dan más importancia a la producción de carne, otros acentúan la producción de leche. Por esta razón las razas de doble propósito no son de tipo tan uniforme como las razas estrictamente de ordeño o las que son exclusivamente productoras de carne.

Ganado de crianza de pura raza o Razas Registradas (de Pedigrís) o ganado de reproducción.

Cuando se crían animales para sementales o de raza pura, se debe llevar registros especiales sobre el origen de cada animal. Estos registros son establecidos a veces por entidades estatales y reconocidos a nivel mundial por asociaciones internacionales. Entre ellos: caballos de carrera, adorno o recreación, de exhibición; toros, vacas, canarios, perros, gatos, entre otros.



Otras explotaciones:

- a) Explotaciones avícolas: Aquí se incluyen toda clase de aves: pollos, pavos, faisanes, pudiendo ser aves para:

Esquilmo: producción de huevos.

Destace: producción de carne.

Reproductores: pollos para crear nuevos pollitos.

- b) Explotaciones apícolas: Son explotaciones de abejas, productoras de miel y sus derivados y subproductos, tales como cera y abejas reinas.
- c) Explotaciones piscícolas, camaronicultura, etc.: Son explotaciones que se refieren a peces y otros productos del mar o ríos; tales como camarones, calamares, tortugas, conchas negras, por citar las más comunes.

4.2.7. 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

Expliquemos cada uno de ellos:

- a. **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 y 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.

b. **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.

Analícemos el siguiente ejemplo:

En algunos productos como el café, la producción varía en esta fase; se debe a la particularidad de que este cultivo no produce dos veces en la misma rama sino sólo en “madera nueva” y necesita labores de poda, lo cual hace variar su producción en ciclos bianuales.

- 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

Calculemos los costos para las distintas fases de los cultivos permanentes:

Iniciemos con la fase de 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.



a.- 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.

b.- 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.

Veamos que rubros comprende esta fase:

Los rubros que comprenden los costos de cada uno de los años de esa fase de producción, difieren de los de la fase de establecimiento, puesto que ya no incluyen la compra de semillas, ni labores específicas que elevan el rubro de mano: por lo demás, los costos estarán agrupados en los mismos rubros que se describieron en la fase de establecimiento.

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).



4.3. Normas y leyes aplicables a la contabilidad agropecuaria

4.3.1. Norma Internacional De Contabilidad

4.3.1.1. (NIC 1) Presentación De Estados Financieros

Objetivo

El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes.

Alcance

Esta Norma se aplicará a todo tipo de estados financieros con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros con propósitos de información general son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Son estados financieros con propósitos de información general los que se presentan de forma separada, o dentro de otro



documento de carácter público, tal como el informe anual o un folleto o prospecto de información bursátil.

Finalidad de los estados financieros

Los estados financieros constituyen una representación financiera estructurada de la situación financiera y de las transacciones llevadas a cabo por la empresa. El objetivo de los estados financieros, con propósitos de información general, es suministrar información acerca de la situación y desempeño financieros, así como de los flujos de efectivo, que sea útil a un amplio espectro de usuarios al tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión que los administradores han hecho de los recursos que se les han confiado. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministran información acerca de los siguientes elementos de la empresa:

- (a) Activos;
- (b) Pasivos;
- (c) Patrimonio neto;
- (d) Ingresos y gastos, en los cuales se incluyen las pérdidas y ganancias, y
- (e) Flujos de efectivo.



Esta información, junto con la contenida en las notas a los estados financieros, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros, particularmente en lo que se refiere a la distribución temporal y grado de certidumbre de la generación de efectivo y otros medios líquidos equivalentes.

Componentes de los estados financieros

Un conjunto completo de estados financieros incluye los siguientes componentes:

- (a) Balance De Situación General;
- (b) Estado De Resultados;
- (c) Un Estado Que Muestre:
 - (i) Todos los cambios habidos en el patrimonio neto, o bien
 - (ii) Los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las operaciones de aportación y reembolso de capital, así como de la distribución de dividendos a los propietarios;
- (d) Estado De Flujos De Efectivo.
- (e) Políticas Contables Utilizadas Y Demás Notas Explicativas.



Se aconseja a las empresas que presenten, aparte de los estados financieros, un informe financiero de los administradores que describa y explique los principales extremos de la actividad llevada a cabo por la entidad, así como de su posición financiera y de las principales incertidumbres a las que se enfrenta.

Negocio en marcha

Al preparar los estados financieros, la gerencia debe realizar una evaluación sobre la posibilidad de que la empresa continúe en funcionamiento. Los estados financieros deben prepararse a partir de la suposición de negocio en marcha, a menos que la gerencia, o bien pretenda liquidar la empresa o cesar en su actividad, o bien no exista una alternativa realista de continuación salvo que proceda de una de estas formas. Cuando la gerencia, al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres importantes, relativas a sucesos o condiciones que pueden aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la empresa siga funcionando normalmente, debe revelarlas en los estados financieros. En el caso de que los estados financieros no se preparen sobre la base del negocio en marcha, tal hecho debe ser objeto de revelación explícita, junto con las hipótesis alternativas sobre las que han sido elaborados y las razones por las que la entidad no puede ser considerada como un negocio en marcha.



Importancia relativa y agrupación de datos

Cada partida que posea la suficiente importancia relativa debe ser presentada por separado en los estados financieros. Las partidas de importes no significativos deben aparecer agrupadas con otras de similar naturaleza o función, siempre que las mismas no deban ser presentadas de forma separada.

Los estados financieros son el producto que se obtiene del procesamiento de grandes cantidades de transacciones, las cuales se estructuran y agregan en grupos de acuerdo con su naturaleza y función. La final del proceso de agrupación y clasificación consiste en la presentación de datos condensados y agrupados, que constituyen el contenido de las partidas, ya aparezcan éstas en el cuerpo principal de los estados financieros o en las notas.

Es importante que tanto las partidas de activo y pasivo, como las de gastos e ingresos, cuando sean de importancia relativa, se presenten por separado. La compensación de partidas, ya sea en el balance de situación o en el estado de resultados, resta capacidad a los usuarios para comprender las transacciones realizadas por la entidad y para evaluar sus flujos futuros de efectivo, salvo en el caso de que refleje exactamente la sustancia de la transacción o suceso en cuestión.



Periodo sobre el cual se informa

Los estados financieros deben ser objeto de presentación con una periodicidad que, como mínimo, ha de ser anual. Cuando, por circunstancias excepcionales, cambie la fecha del balance y presente estados financieros para un periodo mayor o menor de un año, la empresa debe informar del periodo concreto cubierto por los estados financieros, y además de:

- (a) La razón por la que se usa un periodo diferente del anual, y.
- (b) El hecho de que las cifras comparativas que se ofrecen en los estados de resultados, cambios en el patrimonio neto y flujos de efectivo, así como en las notas correspondientes, no son comparables a las del periodo corriente.

4.3.1.2. (NIC 2) Inventarios

Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias, dentro del sistema de medición del costo histórico. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe acumularse en un activo, para diferirlo hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.



Alcance

1. Esta Norma debe ser aplicada, dentro de los estados financieros, preparados en el contexto del sistema de costo histórico, para contabilizar los inventarios que no sean:

- a) Las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados.
- b) Los instrumentos financieros.
- c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:

- a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.



- b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

Medición de los inventarios

Los inventarios deben ser medidos al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor.

Costo de los inventarios

El costo de los inventarios debe comprender todos los costos derivados de la adquisición y conversión de los mismos, así como otros costos en los que se ha incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, incluyendo aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables por la empresa de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos



directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán al determinar el costo de adquisición.

El costo de adquisición puede incluir diferencias de cambio que surjan directamente de la compra reciente de inventarios facturados en una moneda extranjera.

Costos de conversión

Los costos de conversión de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una porción, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se ha incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Costos indirectos fijos son todos aquéllos que permanecen relativamente constantes con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Costos indirectos variables son todos aquéllos costos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.



Otros costos

Se incluirán otros costos, en el valor en libros de los inventarios, siempre que se hubieran incurrido para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, puede ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, los costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

Son ejemplos de costos excluidos del valor en libros de los inventarios, y por tanto a reconocer como gastos del periodo en el cual se incurren, los siguientes:

- a) Las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- b) Los costos de almacenamiento, a menos que tales costos sean necesarios en el proceso productivo, previamente a un proceso de elaboración ulterior.
- c) Los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales, y.
- d) Los costos de comercialización.

Información a revelar

En los estados financieros se revelará la siguiente información:



- a) Las políticas contables adoptadas para la valoración de las existencias, incluyendo la fórmula de valoración de los costes que se haya utilizado.
- b) El importe total en libros de las existencias, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad.
- c) El importe en libros de las existencias que se contabilicen por su valor razonable menos los costes de venta.
- d) El importe de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio.
- e) El importe de las rebajas de valor de las existencias que se haya reconocido como gasto en el ejercicio.
- f) El importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se haya reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por existencias en el ejercicio.
- g) Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor; y el importe en libros de las existencias pignoradas en garantía del cumplimiento de deudas.

4.3.1.3. (NIC 16) Propiedades, Planta Y Equipo

Objetivo

El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo. Los principales problemas que presenta la contabilidad de las propiedades,



planta y equipo son el momento de activación de las adquisiciones, la determinación del valor en libros y los cargos por depreciación del mismo que deben ser llevados a resultados.

Alcance

Esta Norma se aplicará en la contabilización de los elementos de inmovilizado material, salvo cuando otra Norma Internacional de Contabilidad exija o permita un tratamiento contable diferente.

Esta Norma no será de aplicación a:

- a) El inmovilizado material clasificado como mantenido para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas.
- b) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 41 Agricultura).
- c) El reconocimiento y valoración de activos para exploración y evaluación.
- d) Los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.



Reconocimiento de propiedades, planta y equipo

Un elemento de las propiedades, planta y equipo debe ser reconocido como activo cuando:

- a) Es probable que la empresa obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo.
- b) El costo del activo para la empresa puede ser medido con suficiente fiabilidad.

Frecuentemente, las partidas de propiedades, planta y equipo representan una importante porción de los activos totales de la empresa, por lo que resultan significativas en el contexto de su posición financiera. Además, la determinación de si un cierto gasto representa un activo o es un cargo a resultados del periodo, tiene un efecto importante en los resultados de las operaciones de la entidad.

Medición inicial de los elementos componentes de las propiedades, planta y equipo

Todo elemento de las propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo debe ser medido, inicialmente, por su costo.



Componentes del costo

El costo de los elementos de las propiedades, planta y equipo, comprende su precio de compra, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaen sobre la adquisición, así como cualquier costo directamente relacionado con la puesta en servicio del activo para el uso al que está destinado. Se deducirá cualquier eventual descuento o rebaja del precio para llegar al costo del elemento.

Ejemplos de costos directamente relacionados son:

- a) El costo de preparación del emplazamiento físico.
- b) Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior.
- c) Los costos de instalación.
- d) Los honorarios profesionales, tales como los pagados a arquitectos o ingenieros.
- e) Los costos estimados de dismantelar y trasladar el activo, así como los correspondientes a la restauración de su emplazamiento, en la medida que deban ser considerados como un provisión para gastos futuros, según lo establecido en la NIC 37, Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes.



Medición posterior a la inicial

Tratamiento por punto de referencia: *Con posterioridad a su reconocimiento inicial como activo, todos los elementos de las propiedades, planta y equipo, deben ser contabilizados a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada practicada y el importe acumulado de cualesquiera pérdidas por deterioro del valor que hayan sufrido a lo largo de su vida útil.*

Tratamiento alternativo permitido: *Con posterioridad al reconocimiento inicial como activo, todo elemento de las propiedades, planta y equipo, debe ser contabilizado a su valor revaluado, que viene dado por su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada practicada posteriormente y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido el elemento. Las revaluaciones deben ser hechas con suficiente regularidad, de manera que el valor en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podrá determinarse utilizando el valor razonable en la fecha del balance.*

Revaluaciones: Normalmente, el valor razonable de los terrenos y edificios será su valor de mercado. Este valor se determinará por medio de la oportuna tasación, llevada a cabo por un perito cualificado.



Normalmente, el valor razonable de la maquinaria y el equipo estará constituido por su valor de mercado, determinado a través de una tasación. Cuando no existe evidencia de un valor de mercado, a causa del carácter especializado de estos elementos y porque la maquinaria y el equipo son bienes que raramente se venden, salvo formando parte de una unidad empresarial en funcionamiento, la fórmula de valoración empleada será el costo de reposición del elemento, debidamente depreciado.

Depreciación: La base depreciable de cualquier elemento componente de las propiedades, planta y equipo, debe ser distribuida, de forma sistemática, sobre los años que componen su vida útil. El método de depreciación usado debe reflejar el patrón de consumo, por parte de la empresa, de los beneficios económicos que el activo incorpora. El cargo por depreciación de cada periodo debe ser reconocido como un gasto, a menos que dicho valor se incluya como componente del valor en libros de otro activo.

Información a revelar: En los estados financieros debe revelarse, con respecto a cada clase de elementos de las propiedades, planta y equipo, la siguiente información:

- a) Las bases de medición utilizadas para determinar el valor en libros bruto y, cuando hayan sido utilizadas varias, debe desglosarse el valor en libros bruto que corresponde a cada base de medición en cada clase de elementos de las propiedades, planta y equipo.



- b) Los métodos de depreciación utilizados.
- c) Las vidas útiles o los porcentajes de depreciación utilizados.
- d) El valor en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor que le correspondan), tanto al principio como al final de cada periodo.
- e) La conciliación de los valores en libros al principio y fin del periodo, mostrando:
 - (i) Las inversiones.

4.3.1.4. (NIC 41) Agricultura

Objetivo

El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable y la consecuente presentación y revelación en los estados financieros para la actividad agrícola, lo cual es la administración de la transformación de activos biológicos (animales o plantas vivientes) para la producción agrícola o en activos biológicos adicionales.

Alcance

Esta Norma debe ser aplicada en los estados financieros de uso general de todas las empresas que realizan actividades agrícolas. Particularmente esta norma debe ser aplicada para:



- a. La contabilización de todos los activos biológicos usados en la actividad agrícola.
- b. Medir inicialmente la producción agrícola creada por activos biológicos en el punto de cosecha.
- c. La contabilización de las concesiones de Gobierno relativas a activos agrícolas.

Esta Norma no es de aplicación a:

- a. Los terrenos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 16, Inmovilizado Material, así como la NIC 40, Inmuebles de Inversión).
- b. Los activos inmateriales relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 38, Activos Inmateriales).

De acuerdo con ello, esta Norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o recolección; por ejemplo, el que tiene lugar con las uvas para su transformación en vino por parte del viticultor que las ha cultivado. Aunque tal procesamiento pueda constituir una extensión lógica y natural de la actividad agrícola y los eventos que tienen lugar guardan alguna similitud con la transformación biológica, tales procesamientos no están incluidos en la definición de actividad agrícola empleada en esta Norma.

La tabla siguiente proporciona ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas y productos que resultan del procesamiento tras la cosecha o recolección:



Activo Biológico	Productos agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección.
Ovejas	Lana	Hilo de lana, alfombras
Arboles de una plantación forestal	Troncos cortados	Madera
Plantas	Algodón, caña, cortada	Hilo de algodón, vestidos azúcar
Ganado lechero	Leche	Queso
Cerdos	Reses sacrificadas	Salchichas, jamanes curados
Arbustos	Hojas	Te, tabaco curado
Árboles frutales	Fruta recolectada	Fruta procesada

Tabla 2. Activos biológicos, productos agrícolas y productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección. Fuente: Normas internacionales de información financiera.

Definiciones relativas a la agricultura: *Actividad Agrícola:* Es la administración por una empresa de la transformación biológica de activos biológicos en productos agrícolas para la venta, procesamiento, o consumo o en activos biológicos adicionales.

Activos Biológicos: Son las plantas y animales vivientes que son controlados por una empresa como resultado de eventos pasados. Los activos biológicos incluyen aquellos



controlados mediante su posesión y aquellos controlados por medio de un arreglo legal o similar y que son reconocidos como activos conforme otras Normas Internacionales de Contabilidad.

Transformación Biológica: Comprende los procesos de crecimiento, degeneración, producción y procreación que causan cambios cualitativos y cuantitativos en una planta o animal vivienda y la generación de nuevos activos en la forma de productos agrícolas o de activos biológicos adicionales de la misma clase (retoños/descendencia).

Cosecha: Es la separación de la producción agrícola del activo biológico (por ejemplo, la extracción de látex de un árbol de caucho, hule, gomas o la recolección de manzanas), la remoción de una planta viviente del terreno agrícola para la venta y la resiembra (tales como en la horticultura), o la cesación de los procesos de vida de un activo biológico (por ejemplo el sacrificio de animales o la tala de árboles).

Producción agrícola: Es el producto recolectado de los activos biológicos de la empresa que esperan a ser vendidos procesados o consumidos.

Activos biológicos consumibles: Son activos biológicos que han de ser recolectados por ser en sí mismos el producto agrícola primario. Los ejemplos incluyen el ganado para la producción de carne, las cosechas anuales tal como el maíz, el trigo, la cebada y los árboles cultivados para maderaje o pulpa.



Activos biológicos portadores: Son activos biológicos que portan la producción agrícola a ser recolectada. Los activos biológicos por sí mismos no son el producto agrícola primario, sino más bien son autos regeneradores. Los ejemplos son el ganado del cual se produce hilo o leche, viñedos, árboles tal como la palma del cual se produce aceite, los árboles frutales, y árboles de los cuales se recolecta madera para fogatas pero el cual se mantiene sin derribarlo.

Activos biológicos maduros: Son activos biológicos que están por cosecharse o en capacidad de sostener una cosecha regular. Los activos biológicos consumibles están maduros cuando han alcanzado especificaciones de recolección. Los activos biológicos portadores están maduros cuando están en capacidad de sostener cosechas regulares.

Activos biológicos inmaduros: Son activos biológicos que no están maduros, es decir, todavía no son cosechables o en capacidad de sostener cosechas regulares.

Terreno Agrícola: Es el terreno que se usa directamente para mantener y sustentar activos biológicos en la actividad agrícola. El terreno agrícola no es en sí mismo un activo biológico.

Un grupo de activos biológicos: Es un hato, plantación, vivero, bandada u otra clase de plantas o animales similares que es: a. Administrado conjuntamente para asegurarse que el grupo es sostenible sobre una base continua, b. Homogéneo tanto para el tipo de animal



o planta como para la actividad para la cual el grupo es desarrollado. En ciertas actividades agrícolas con base en el terreno, los activos biológicos portadores tales como árboles y enredaderas están físicamente pegados a la misma tierra. En ese caso, los activos biológicos portadores deben ser considerados como un grupo de activos biológicos separados del terreno en que están.

Definiciones generales

Los siguientes términos son usados en esta Norma con los significados que se especifican:

Un mercado activo: Es un mercado en el cual todas las siguientes condiciones existen.

- a. Los artículos comercializados dentro del mercado son homogéneos.
- b. Compradores y vendedores voluntarios pueden ser encontrados normalmente en cualquier momento.
- c. Los precios están disponibles al público.

Valor justo: Es el monto al cual un activo puede ser intercambiado o un pasivo liquidado entre partes conocedoras y con libre voluntad en una transacción en la cual las partes no están relacionadas.



Valor llevado: Es el monto al cual un activo es reconocido en el balance luego de deducir cualquier depreciación (amortización acumulada y pérdidas por deterioro acumuladas).

Valor convertible neto (valor realizable neto): Es el precio de venta estimado en el giro ordinario de los negocios menos los costos estimados de terminación y los costos estimados necesarios para hacer la venta.

Reconocimiento Y Valoración

La empresa debe proceder a reconocer un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando:

- a. La empresa controla el activo como resultado de sucesos pasados.
- b. Es probable que fluyan a la empresa beneficios económicos futuros asociados con el activo.
- c. El valor razonable o el coste del activo puedan ser valorados de forma fiable.

En la actividad agrícola, el control puede ponerse en evidencia mediante, por ejemplo, la propiedad legal del ganado vacuno y el marcado con hierro o por otro medio de las reses en el momento de la adquisición, el nacimiento o el destete.



Los beneficios futuros se evalúan, normalmente, por la valoración de los atributos físicos significativos.

Un activo biológico debe ser valorado, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, según su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, excepto en el caso, de que el valor razonable no pueda ser determinado con fiabilidad.

Los productos agrícolas cosechados o recolectados de los activos biológicos de una empresa deben ser valorados, en el punto de cosecha o recolección, según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta.

Ganancias Y Pérdidas

Las ganancias o pérdidas surgidas por causa del reconocimiento inicial de un activo biológico según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, así como las surgidas por todos los cambios sucesivos en el valor razonable menos los costes estimados en el punto de su venta, deben incluirse en la ganancia o pérdida neta del ejercicio contable en que aparezcan.

Presentación E Información A Revelar

La empresa debe revelar la ganancia o pérdida total surgida durante el ejercicio corriente por el reconocimiento inicial de los activos biológicos y los productos agrícolas,



así como por los cambios en el valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta de los activos biológicos.

La entidad debe presentar una descripción de cada grupo de activos biológicos:

- a. Son activos biológicos consumibles los que van a ser recolectados como productos agrícolas o vendidos como activos biológicos. Como ejemplos de activos biológicos consumibles están las cabezas de ganado de las que se obtiene la carne, o las que se tienen para vender, así como el pescado en las piscifactorías, los cultivos, tales como el maíz o el trigo, y los árboles que se tienen en crecimiento para producir madera.
- b. Son activos biológicos para producir frutos todos los que sean distintos a los de tipo consumible; por ejemplo el ganado para la producción de leche, las cepas de vid, los árboles frutales y los árboles de los que se cortan ramas para leña, mientras que el tronco permanece.

Los activos biológicos pueden ser clasificados como maduros o por madurar: Los activos biológicos maduros son aquéllos que han alcanzado las condiciones para su cosecha o recolección, o son capaces de mantener la producción, cosechas o recolecciones de forma regular.



Información a revelar sobre activos biológicos cuyo valor razonable no puede ser medida con fiabilidad.

Si la entidad mide, al final del periodo, los activos biológicos a su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, debe revelar en relación con tales activos biológicos:

- a. Una descripción de los activos biológicos.
- b. Una explicación de la razón por la cual no puede medirse con fiabilidad el valor razonable.
- c. Si es posible, el rango de estimaciones entre las cuales es altamente probable que se encuentre el valor razonable.
- d. El método de depreciación utilizado.
- e. Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- f. El importe en libros brutos y la depreciación acumulada (a la que se agregarán las pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y al final del periodo.



4.3.2 Normas Internacionales de Información Financiera

4.3.2.1. (NIIF 1) Adopción Por Primera Vez De Las Normas Internacionales De Información Financiera

Objetivo

El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del ejercicio cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que:

- a. Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten.
- b. Suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- c. Pueda ser obtenida a un coste que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios.

Alcance

Una entidad aplicará esta NIIF en:

- a. Sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF.
- b. En cada informe financiero intermedio que, en su caso, presente de acuerdo con la NIC 34 Información financiera intermedia, relativos a una parte del



ejercicio cubierto por sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF.

Los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad adopta las NIIF, mediante una declaración, explícita y sin reservas, contenida en tales estados financieros, del cumplimiento con las NIIF. Los estados financieros con arreglo a las NIIF son los primeros estados financieros de una entidad según NIIF si, por ejemplo, la misma:

- a. Ha presentado sus estados financieros previos más recientes:
 - a.1. Según requerimientos nacionales que no son coherentes en todos los aspectos con las NIIF.
 - a.2. De conformidad con las NIIF en todos los aspectos, salvo que tales estados financieros no contengan una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF.
 - a.3. Con una declaración explícita de cumplimiento con algunas NIIF, pero no con todas.
 - a.4. Según requerimientos nacionales que no son coherentes con las NIIF, pero aplicando algunas NIIF individuales para contabilizar partidas para las que no existe normativa nacional.



-
- a.5. Según requerimientos nacionales, aportando una conciliación de Algunos importes con las mismas magnitudes determinadas según las NIIF.
 - b. Ha preparado estados financieros con arreglo a las NIIF únicamente para uso interno, sin ponerlos a disposición de los propietarios de la entidad o de otros usuarios externos.
 - c. Ha preparado un paquete de información de acuerdo con las NIIF, para su empleo en la consolidación, que no constituye un conjunto completo de estados financieros, según se define en la NIC 1 Presentación de estados financieros (revisada en 2007).
 - d. No presentó estados financieros en ejercicios anteriores.

Esta NIIF se aplicará cuando una entidad adopta por primera vez las NIIF.

No será de aplicación cuando, por ejemplo, una entidad:

- a. Abandona la presentación de los estados financieros según los requerimientos nacionales, si los ha presentado anteriormente junto con otro conjunto de estados financieros que contenían una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF.
- b. Presente en el año precedente estados financieros según requerimientos nacionales, y tales estados financieros contenían una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF.



- c. Presentó en el año precedente estados financieros que contenían una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento con las NIIF, incluso si los auditores expresaron su opinión con salvedades en el informe de auditoría sobre tales estados financieros.

Esta NIIF no afectará a los cambios en las políticas contables hechos por una entidad que ya hubiera adoptado las NIIF. Tales cambios son objeto de:

- a. Requerimientos específicos relativos a cambios en políticas contables, contenidos en la NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.
- b. Disposiciones transitorias específicas contenidas en otras NIIF.

Estado de situación financiera de apertura con arreglo a las NIIF

Una entidad elaborará y presentará un estado de situación financiera de apertura con arreglo a las NIIF en la fecha de transición a las NIIF. Éste es el punto de partida para la contabilización según las NIIF.

Políticas contables

Una entidad usará las mismas políticas contables en su estado de situación financiera de apertura con arreglo a las NIIF y a lo largo de todos los ejercicios que se presenten en sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF. Estas políticas



contables cumplirán con cada NIIF vigente al final del primer ejercicio sobre el que informe según las NIIF.

Una entidad no aplicará versiones diferentes de las NIIF que estuvieran vigentes en fechas anteriores. Una entidad podrá aplicar una nueva NIIF que todavía no sea obligatoria, siempre que en la misma se permita la aplicación anticipada.

Información A Revelar

Información comparativa

Para cumplir con la NIC 1, los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF de una entidad incluirán al menos tres estados de situación financiera, dos estados del resultado global, dos cuentas de resultados separadas (si se presentan), dos estados de flujos de efectivo y dos estados de cambios en el patrimonio neto y las notas correspondientes, incluyendo información comparativa.

Algunas entidades presentan resúmenes históricos de datos seleccionados, para ejercicios anteriores a aquél en el cual presentan información comparativa completa según las NIIF. Esta NIIF no requiere que estos resúmenes cumplan con los requisitos de reconocimiento y valoración de las NIIF. Además, algunas entidades presentan información comparativa con arreglo a los PCGA anteriores, así como la información comparativa requerida por la NIC 1. En los estados financieros que contengan un resumen



de datos históricos o información comparativa con arreglo a los PCGA anteriores, la entidad:

- a. Identificará de forma destacada la información elaborada según PCGA anteriores como no preparada con arreglo a las NIIF.
- b. Revelará la naturaleza de los principales ajustes que habría que practicar para cumplir con las NIIF. La entidad no necesitará cuantificar dichos ajustes.

4.3.3 Bolsa Agropecuaria S.A.

4.3.3.1. Reseña BAGSA.

La bolsa agropecuaria de Nicaragua, S. A. (BAGSA), es una institución privada que brinda servicio público. Constituida en 1993, con el apoyo técnico y financiero de organismos internacionales como USAID, ACDI, IICA, BID entre otros así, como la Embajada de los Estados Unidos. Está conformada por más de 160 socios, entre productores, agroindustriales, cooperativas, asociaciones gremiales, banca privada, instituciones gubernamentales, comerciantes y bolsas regionales.

Esta creada para servir de facilitador en los mecanismos de comercialización entre productores e industriales, ofreciendo una amplia gama de servicios y beneficios, libre de limitaciones gremiales y sectoriales.



BAGSA se encuentra fortalecida con una amplia participación de Puestos de Bolsas autorizados (**40 Puestos de Bolsas**) distribuidos en todo el territorio Nacional, atendiendo los diferentes sectores agropecuarios y agroindustriales del país entre los cuales se destacan los rubros siguientes:

- | | |
|-------------------|---------------------|
| a) Ganado | b) Vegetales Varios |
| c) Leche | d) Maíz |
| e) Arroz | f) Harina de Trigo |
| g) Frijol | h) Harina de Maíz |
| i) Caña de azúcar | j) Agroquímicos |

El desarrollo alcanzado facilitó que BAGSA fuera elegida en mayo de 1999 hasta 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.

4.3.3.2. Objetivos de BAGSA

- a. Desarrollar un mercado bursátil de productos e insumos agropecuarios.



- b. Facilitar las transacciones comerciales de compraventa participación posible de compradores y vendedores por medio de subastas públicas y operaciones acordadas en el Corro de la Bolsa.
- c. Servir de árbitro de calidades entre productores e industriales, a través de nuestra red de laboratorios de granos básicos, con un personal calificado, instalados en las principales zonas del país.

4.3.3.3. Servicios de BAGSA

- a. Operaciones de subastas públicas o de mercado abierto.
- b. Contratos a términos y pre-contratos.
- c. Arbitraje.
- d. Servicios de muestreo, análisis y certificación de productos agropecuarios a través de nuestros laboratorios.
- e. Asesoramiento en el manejo y almacenamiento de alimentos en bodega.
- f. Asesorías fiscales, municipales y otras.
- g. Asesoramiento técnico en análisis de mercado en productos agropecuarios, fluctuaciones de precios, entre otros.
- h. Capacitación en diferentes temas relacionados con las operaciones bursátiles.



-
- i. Facilidad del pago de la retención definitiva en ventanilla única de la DGI en BAGSA.
 - j. Facilidad para los trámites de exportación en ventanilla de CETREX en BAGSA.
 - k. Facilidad para el registro de sus operaciones a través de una Plataforma electrónica en la cual se encuentran concentrados los sistemas de Registros de transacciones para la realización de los Contratos de compra-venta, sistema de ofertas de Compra-Venta y un sistema para comunicación directa con una base amplia tanto de clientes que registran en BAGSA, como clientes en general del sector agropecuario.
 - l. Proporcionamos información confiable de precios de productos agropecuarios de forma personalizada y a través de nuestro sitio web (Internet).
 - m. Brinda información veraz sobre los mejores períodos de programación de compras de productos agropecuarios según los períodos de cosecha.
- 4.3.3.4. Servicios Prestados por CETREX y MAGFOR en BAGSA
- a. Formulario Único de Exportación (FUE) Fuera del área.
 - b. Formulario Aduanero Único Centroamericano (FAUCA).
 - c. Certificados de Origen.



- d. Certificado Fitosanitario.
- e. Certificado de Animales Vivos.
- f. Certificado de Productos y Sub Productos de Origen Animales.
- g. Certificado de muestra sin valor comercial.
- h. Certificado OIC.

4.3.3.5. Servicios prestados por la DGI en BAGSA.

- a. Declaraciones y pagos de Impuestos.
 - i. IR Anual.
 - ii. Retenciones Definitivas y en la fuente.
 - iii. Pago Mínimo de IR.
 - iv. Anticipos al IR.
 - v. IVA.
- b. Emisión de Solvencias y Constancias Fiscales.
- c. Generación de Consultas y Estado de Cuentas.
- d. Inscripción de Obligaciones Tributarias.
- e. Pagos de Impuestos no Tributarios
- f. Ventas de Especies Fiscales.



4.3.3.6. Fundamento Legal (Reglamento General de BAGSA).

Obligaciones

Art. 13. La Gerencia General o la Gerencia de Cámara de Compensación podrán solicitar a los Puestos, Casas y Agentes de Bolsa, la actualización de información en cualquier momento.

Comisiones.

Arto. 14. Los puestos de Bolsa son los responsables de recolectar el pago de la comisión que pagan sus clientes por el servicio de las operaciones bursátiles que les brinda BAGSA, se exceptúan aquellos pagos de comisiones que se realizan directamente en BAGSA. Los Puestos, Casas, y Agentes de Bolsas, tienen la facultad de fijar prudentemente las comisiones que facturan y perciben de sus clientes.

Adhesión

Arto. 18. Tanto los puestos de Bolsa, como los Corredores, Autorizados y sus Representantes, deberán prestar conformidad y adhesión expresada, escrita e incondicional a lo determinado en la Escritura Social, al Reglamento General, al Reglamento Operativo, a las Resoluciones dictadas por la Asamblea de Accionistas, la Junta Directiva y la Gerencia General y a las que dichos Órganos emitan en el futuro de acuerdo a la Ley y a las consiguientes facultades de la Bolsa.



Responsabilidades

Arto. 20. Es responsabilidad de los puestos de Bolsa, sus Representantes y Funcionarios autorizados de velar por la veracidad de los términos y condiciones de las ofertas contractuales que llegan a cabo en las operaciones de bolsa.

Las responsabilidades de los Puestos de Bolsa, están determinadas por la naturaleza de las operaciones que se realizan y deben corresponderse siempre a favor del cliente.

Entre las responsabilidades más relevantes están:

- a. Guardar el secreto Bursátil, es necesario para evitar que se produzcan movimientos especulativos peligrosos.
- b. No afectar artificialmente la formación de precios.
- c. Asegurarse de la identidad y capacidad legal para contratar de las personas en cuyos negocios intervengan así como de la legitimidad de las firmas de los contratantes.
- d. Llevar un registro de las operaciones que realizan y de expedir a costa de los interesados que le pidieron, certificación de los asientos respectivos de sus contratos y de suministrar la información pertinente para que la Bolsa Agropecuario lleve un registro equivalente.
- e. Firmar los contratos de compra-venta y dar fe de la entrega de los bienes y de su pago, si los interesados lo exigen.



- f. Proponer los negocios con exactitud, precisión y claridad, absteniéndose de hacer supuestos falsos que induzcan a error a los contratantes.
- g. Ejecutar, solamente bajo la modalidad de subastas en la bolsa, los mandatos de su cliente, si éste así lo solicitara, y cuando este fuera el estado o sus instituciones, con los recursos provenientes del presupuesto nacional, según lo exige la Ley de Contrataciones Administrativas del Estado, Entes Descentralizados o Autónomo y Municipalidades.

Compra-Venta y Registro

Arto 22. La operación bursátil se compone de dos fases: la compraventa y el registro de minutas o contratos ante la Bolsa. En los contratos bilaterales, la realización de ambas fases es necesario para la validez de la operación y para hacer surgir de la misma los efectos jurídicos convenidos por las partes contratantes y lo dispuesto por la Ley y el presente Reglamento.

En el caso de contratos estandarizados, celebrados en ruedas oficiales, en los que la Bolsa y su Cámara de Compensación sean responsables de la liquidación final, en defecto de constancia escrita de una o de ambas partes, el o los contratos celebrados quedarán perfeccionados por la simple atestiguación de la voluntad de las partes, de acuerdo al informe escrito a cargo de la dirección de la rueda que dará fe de lo acaecido en la misma.



Contratos Acordados y Cruzados

Arto 24 Los contratos acordados son los celebrados entre dos Puestos de Bolsa y los contratos cruzados, aquellos que conciertan un mismo Puesto de Bolsa, en representación de sus clientes, uno o más compradores y uno o más vendedores.

Los Puestos de Bolsa podrán realizar contratos cruzados por cuenta propia, ya sea asumiendo el rol de compradores frente a sus clientes vendedores, o de vendedores frente a sus clientes compradores, siempre que el cliente lo autorice expresamente en forma previa, o lo ratifique con posterioridad. El Puesto que estime conveniente una operación cruzada, deberá a través de su Corredor, expresar su intención de cruzar la operación a un único precio, a excepción del Estado y sus Instituciones que están obligados, según las excepciones de la Ley de Contrataciones del Estado, Entes Descentralizados o Autónomos y Municipalidades a la compra-venta, bajo la modalidad de subasta. El Director de rueda o el funcionario de la Bolsa que está interviniendo, no dará por cerrada la operación de compraventa cruzada antes de tener la certeza que ningún otro de los participantes está dispuesto a mejorar el precio de compra o de venta ofrecida salvo cuando se trate de operaciones de registro.

Operaciones de Registro

Para el registro de Operaciones, en requisito que las partes se adhieran al Reglamento de BAGSA:



“Para el registro de facturas liquidaciones o contratos, las personas jurídicas o naturales, deberán presentar en BAGSA, por escrito, los pormenores de lo facturado, liquidado o la copia del contrato, según sea el caso, a fin de ser registradas a más tardar el diez del mes siguiente, independientemente de la fecha en que se haya realizado la transacción en el mes anterior, para proceder a la elaboración del respectivo Contrato de Compra - Venta.”

Registro y Liquidaciones de las operaciones

Arto. 32. Todo contrato que se realice por intermedio de la Bolsa, deberá ser registrado ante la Cámara de Compensación, esta podrá rechazar cualquier registro que no se ajuste a la realidad de las operaciones concertadas o que adolezcan de defectos formales, los que podrán ser ratificados en consulta con una o ambas partes mediante certificación de la Gerencia General o del funcionario interviniente. Mediante el registros los Puestos y las partes se comprometen al cumplimiento de las obligaciones derivadas de los contratos celebrados debiendo, simultáneamente, entregar las garantías, márgenes o coberturas necesarias de acuerdo al tipo de contrato que se registre.

El registro compromete, a la vez a la Bolsa, y a su Cámara de Compensación, a adoptar los mejores esfuerzos, las acciones y los procedimientos necesarios para garantizar la buena fe y el pleno cumplimiento de los contratos registrados.



4.3.3.7. Guía Para Transar en BAGSA

a. Registro de transacciones de Compraventa en la Bolsa Agropecuaria de Nicaragua, S.A. (*BAGSA*).

Para realizar una transacción en BAGSA, el cliente debe elaborar la solicitud de registro al Puesto de Bolsa Autorizado, conteniendo los siguientes datos:

1. Nombre o razón social del vendedor y del comprador.
2. RUC y/o cédula de identidad del vendedor y del comprador; exceptuando a la personas cuyas transacciones sean menores a C\$ 25,000.00.
3. Fecha y lugar de la transacción.
4. Descripción del bien transado.
5. Volumen.
6. Monto transado.
7. Alícuota aplicada.
8. Monto de la retención.

El Puesto de Bolsa debe ingresar toda la información al Sistema de registro bursátil “Sistema On Line” <http://www.bagsa.com.ni> generándose automáticamente el “**Mandato**” o solicitud de registro, que debe ser presentado



a BAGSA, debidamente firmado y sellado por el Representante Legal del Puesto de Bolsa.

Con la solicitud se debe presentar la **Declaración y el pago de la Retención Definitiva o constancias de Retención** en su caso, debiéndose presentar en original y copia para efectos de sellarles las originales e invalidarlas garantizando de esta forma que no sean soporte de otras transacciones y realizar el pago de la comisión (0.20%) en la ventanilla de caja en BAGSA, o hacer la transferencia bancaria, presentando el comprobante de pago para la realización del Contrato. La comisión del Puesto de Bolsa es acordada entre las partes (Cliente y Puesto).

Todas las transacciones de compraventa de Productos Agropecuarios registradas en BAGSA, menores a 40 millones de Córdobas, **están exentas del pago del IR Anual, del 1% de Pago Mínimo (IR Definitivo sobre ingresos brutos mensuales)**, y las transacciones **independiente del monto estarán exentas del 15% de IVA, 15% de ISC, 1% Impuestos Municipal sobre Ingresos y del 2% de Matrícula Anual**, por estar sujetos a la **Retención de IR Definitiva**.

b. Lista de Bienes Autorizados a Transarse en la Bolsas Agropecuarias.

1. Arroz y leche cruda; Tasa de Retención Definitiva. (1%).



2. Bienes agrícolas primarios: semolina, puntilla, payana, caña de azúcar, maíz, harina de maíz, frijol, sorgo, soya, maní y ajonjolí sin procesar, trigo, harina de trigo y 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 y queso artesanal; **Tasa de Retención Definitiva(1.5%)** .
3. Los demás bienes siguientes: alimento para ganado, aves de corral y animales de acuicultura, cualquiera que sea su presentación; agroquímicos, fertilizantes, sacos para uso agrícola, ganado en pie y grasa animal; **Tasa de Retención Definitiva (2%)** .

Base Legal: *Arto, 260 al 271 de la Ley 822 “Ley de Concertación Tributaria” y Artos. 170 al 177 de su Reglamento.*

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 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. 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:

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



c. Modelo de Solicitud (Utilizado para el puesto de Bolsa y para BAGSA)

Fecha:

Dirección Exacta, municipio y departamento

Números de contacto (celular y/o teléfono)

Correo Electrónico y/o Sitio Web

Lic. Luis Arévalo Peugnet

Gerente General BAGSA

Su despacho

Estimado Lic. Arévalo:

Por este medio le solicito registro en la Bolsa Agropecuaria de Nicaragua, S.A. (BAGSA), en nombre de mi cliente XXXXX (razón social y/o nombres y apellidos), con numero RUC y/o cedula de identidad XXXX. La siguiente transacción de compra o venta correspondiente al mes XXXXX de conformidad con el siguiente detalle.

Producto	Cantidad	Unidad de Medida	Precio Unitario C\$	Monto Total C\$	IR Definitivo

Estos Productos fueron entregados en (departamento), Dirección (Ubicación de Bodega o centro de Acopio). Tiene Origen (Nacional o Extranjero) y su forma de empaque es (ej., sacos de 100Lbs.).

Adjunto original y fotocopias de los siguientes documentos:

1. Detalle general de facturas y/o liquidaciones del producto a registrar firmado y sellado.
2. Declaración de impuesto 1%, 1.5% o 2% de IR definitivo, acompañada del recibo fiscal y/o nota de crédito del pago; o constancia de retención definitiva 1%, 1.5% o 2%
3. Recibo o comprobante del pago de la comisión de BAGSA.
4. Otros.

Atentamente.

Nombre y Apellido del Agente Autorizado del puesto de Bolsa.



4.3.3.8. Ventajas De Participar En La Bolsa Agropecuaria.

Al Productor:

Obtiene mejor precio y recibe pago oportuno por su producto.

- i. Reduce los riesgos que afronta en los mercados tradicionales.
- ii. Agiliza la venta de su producción.
- iii. Amplía su universo de ventas.
- iv. Dispone de información clara y oportuna.
- v. Beneficios Tributarios.

Al Industrial:

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



Al Comerciante:

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

Al Sector Institucional, ONG, Agencias Internacionales y Representaciones

Diplomáticas:

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



4.4. Generalidades del cultivo de frijol

4.4.1 Pre Siembra

Selección del Terreno

La decisión de sembrar frijol en los suelos de estos municipios debe estar basada en los siguientes aspectos:

La pendiente del terreno: Suelos ligeramente planos a planos provocan pérdidas por encharcamiento (pudriciones) y pendientes mayores de un 30 % los rendimientos serán bajos debido al lavado de los nutrientes por escorrentía causada por el agua de lluvia, además en estos tipos de suelo con alta pendiente las labores de campo se dificultan.

El acceso al agua: Esta debe estar próxima a las áreas de establecimiento del cultivo, para poder abastecer de agua la bomba de aspersión, diluir los productos químicos y así realizar las labores de control de malezas, insectos y enfermedades; si el agua esta distante se pueden realizar obras de cosecha de agua, que consiste en hacer un hueco en el suelo y poner un plástico sobre él para recoger y almacenar el agua de lluvia, hay experiencias en el sector que han demostrado buenos resultados.

La vegetación existente: Es muy importante la determinación de la vegetación existente y el cultivo anterior que se dio en la parcela, estos pueden ser un indicativo del éxito en la futura plantación. La presencia de malezas como escoba lisa y los bledos dentro



del área y los alrededores de la parcela por lo general son refugios de ciertos insectos plagas y enfermedades. También se pueden determinar la fertilidad por la presencia de plantas indicadoras como el jalacate o flor amarilla. Plantas que presentan decoloración en sus hojas tornándose a colores amarillentos son síntomas indicativos de encharcamiento, como el coyotillo y la malva.

La ubicación del terreno: Respecto a la orientación predominante de los vientos, en terrenos que estén desprotegidos se pueden hacer cortinas rompe vientos con árboles como nim o con zacate como Taiwán, disponiéndolos en hileras en contra de la dirección del viento de manera que formen una barrera que proteja y disminuya la velocidad de los mismos, estos vientos por su duración y velocidad causan requemas al cultivo al provocar deshidratación de las partes aéreas de las plantas y las afecta por la difusión de plagas y enfermedades.

Hay que realizar una inspección al terreno para determinar la presencia de babosas, si se encontrara un alto número de individuos en la parcela y sus alrededores se deben realizar actividades de control para bajar poblaciones antes de la siembra.

Suelos y su conservación

Tipo de suelo: Los suelos más adecuados para la producción del frijol son los francos arcillosos y los francos arenosos, los suelos frijoleros de estos tres municipios



presentan esta textura, este tipo de suelo permiten la aireación del suelo, importante para la formación de nódulos en las raíces, y permite que estos absorban el aire de la atmósfera para la captación de nitrógeno libre y su incorporación a las plantas de frijol favoreciendo un incremento en la producción del área sembrada.

Estos suelos generalmente presentan pendientes entre el 5 y el 30 por ciento o más, por tanto se recomienda efectuar labores de conservación de suelo.

Elaboración y reactivación de obras de conservación de suelo como zanjas a nivel, barreras muertas y barreras vivas utilizando cultivos como piña, yuca o pastos que desempeñan la labor de retener suelo y además dan el fruto para el consumo humano y animal.

Preparación del suelo: Una buena preparación del suelo provee las condiciones adecuadas para que las semillas del cultivo presenten una buena germinación, se desarrolle con un excelente vigor y obtengamos una excelente producción.

Las labores que generalmente han venido realizando los productores con buenos resultados son:

Chapoda: Esta labor consiste en la limpia del terreno de toda la maleza que exista en el campo, utilizando machete, los productores la realizan en marzo o a inicios del mes de abril para exponer el suelo a una máxima radiación solar con el objetivo de desinfectar



el suelo de plagas, enfermedades y semillas de malezas. En este momento se realiza el control de sombra (desramado) de los árboles dentro de la parcela o a orilla de las mismas.

Basureo: Consiste en el manejo del rastrojo que quedo en el terreno producto de la chapoda. Los productores la realizan de tres maneras:

- a. Recogen el rastrojo (broza) en montones en toda la parcela y luego le pegan fuego, esta labor generalmente la realizan cuando hay mucho rastrojo y cuando observan presencia de plagas como babosas, rosquillas, gusanos cuerudos entre otros.
- b. Otra forma es desparramar la broza (rastrojo) en toda la parcela para que esta se descomponga y se incorpore al suelo mejorando su estructura y el contenido de materia orgánica, la cual conservan la humedad y evitan daños de enfermedades por salpique.
- c. Poner el rastrojo (broza) amontonado en hileras sobre las obras de conservación de suelo, las cuales sirven como trampas para el control de babosas.

Labranza: El uso del arado o realizar unos pases del mismo permite romper la parte compacta del suelo y darle mayor aireación para un mejor desarrollo de las raíces, algunos productores de Santa Lucía realizan la arada de sus terrenos, con tractores o con bueyes,



sin embargo, arar en estos suelos con altas pendientes no es recomendable por la alta pérdida de suelo por lluvias intensas; Se recomienda a estos productores evitar meter animales a pastorearse en las áreas de siembra ya que compactan el suelo con sus pisoteos y con esto evitamos realizar continuos arados en la misma área; arar la parcela solo cuando lo amerite y en lugares con pendientes inferiores al 5%.

La mayoría de los productores de la zona siembran al espeque, es decir labranza mínima, que consiste en la roturación del suelo solo donde se depositara la semilla, los residuos no se queman; sino que se dejan cubriendo la superficie con la cual se forma una capa de materia en descomposición llamada mulch.

Se recomienda realizar muestreo de suelo (consiste en hacer hoyos de 15 a 20 cm.) dentro de la parcela como en áreas circundantes para la determinación de plagas del suelo como gusano alambre, cuerudo entre otras, así como la inspección sobre la presencia de posturas (huevos) de babosas en las muestras de suelo obtenidas.

Aplicación de herbicidas pre-siembra: Se recomienda realizar una aplicación de herbicida seis días antes de la siembra, o que se observe un estado de desarrollo de las malezas de un máximo de 15 cm de altura. Esto nos permite establecer el cultivo en un área limpia de malezas que compitan en los primeros 10 días de desarrollo de las plántulas del cultivo.



Es importante que el productor que realiza la aplicación use equipo de protección.

Los herbicidas recomendados para aplicar en el control de malezas antes de la siembra son los siguientes:

<i>Nombre comercial</i>	<i>Nombre Químico</i>	<i>Dosis cc/bomba de</i> <i>20 litros</i>
<i>Glifonex, Estelar, Glifosato, Cordel – Roundup</i>	Glifosato	100 cc
<i>2-4D, Herbicida</i>	Fenoxi 2-4D	50 cc

Cuadro 1 Productos y dosis para control de malezas en pre-siembra. Fuente INTA

Con esta dosis se obtienen excelentes resultados, se recomienda realizar las aplicaciones en horas tempranas de la mañana, en las horas más calientes el producto se volatiliza por la alta temperatura y provoca malestares de irritación a la persona que realiza la aspersión del herbicida. No aplicar con vientos fuertes ya que disminuye la efectividad del producto pues este se seca rápidamente y se pierde porque se lo lleva el viento.

Es importante que el agua a utilizar para la aplicación del herbicida sea limpia para que los productos actúen con efectividad.



4.4.2 Siembra Fechas de siembra

En la zona productora de frijol de Boaco existen tres épocas de siembra conocidas como: Primera, Arrastre y Postrera.

<i>Época</i>	<i>Santa Lucía</i>	<i>San Lorenzo</i>	<i>Teustepe</i>
<i>Primera</i>	15 mayo - 8 de junio		15 de mayo - 8 de junio
<i>Arrastre</i>		1 al 20 junio	
<i>Postrera</i>	20 agosto -15 de Sept.	1 al 20 de Sept.	20 Agosto - 8 de Sept.

Cuadro 2 Épocas y Fechas de siembra por municipio. Fuente INTA

Estas siembras están en función de hacer que las cosechas coincidan con los períodos secos (canícula y verano), estas son fechas que los productores por experiencias han venido ajustando en cada período con el único objetivo de garantizar la cosecha.

La época de arrastre: Es típica para el municipio de San Lorenzo, esta es una siembra de primera, con la diferencia que todas las labores se realizan un poco más tarde para dejar que el invierno se establezca.



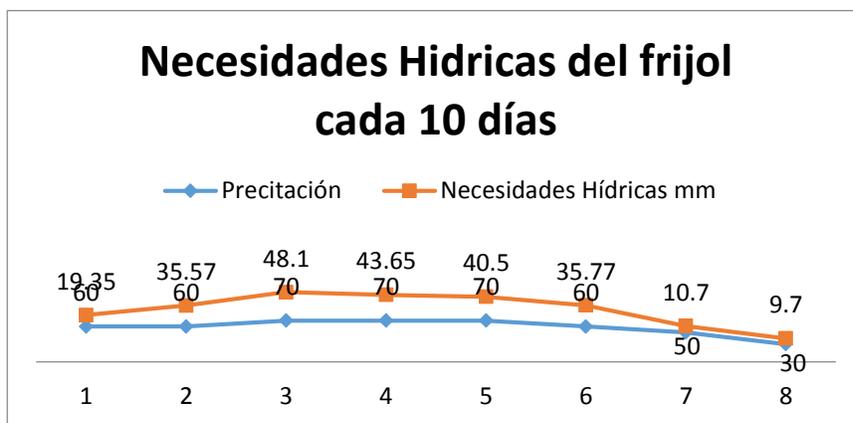
Precipitación: Las precipitaciones anuales en la zona productora de frijol del departamento de Boaco, principalmente en Santa Lucía tienen un promedio anual de 1,000 a 1400 mm, distribuidos en ocho meses del año siendo los meses más lluviosos de Junio a Octubre con más de 200 mm por mes y temperatura promedio anual de 24 grados centígrados. (INETER 2005).

<i>Decanos</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
<i>Días de Cultivo</i>	1-10	11-20	21-30	31-40	41-50	51-60	61-70	71-80
<i>Milímetros</i>	19.35	37.57	48.1	43.65	40.5	35.77	10.7	9.7

Cuadro 3 Necesidades hídricas del frijol cada 10 días desde la germinación a la cosecha según Salinas I. 1999. Fuente INTA

Según INETER en la zona caen 200 mm mensuales como mínimo en el período de siembra, estos se distribuyeron cada 10 días para ilustrar en el cuadro4 como son suplidas estas necesidades de agua.

En años irregulares con precipitaciones por debajo de las necesidades del cultivo los rendimientos bajan drásticamente especialmente si coinciden con la floración y el llenado de las vainas del cultivo.



Cuadro 4 Necesidades Hídricas de los cultivos. Fuente: Instituto Nicaragüense de Tecnología Agropecuaria INTA, Managua, Nicaragua. SALINAS I. 1999.

Variedades

Las variedades mejoradas autorizadas por el MAGFOR y disponibles para su siembra y comercialización en la zona son muy pocas, estas son:

Variedad	Días de Cosechas	Época de Siembra	Tipo de Planta	Potencial Productivo	Mercado Potencial
Rojas INTA Rojo	72-75	Pri - Pos	Arbusto	35-40 QQ/Mz.	Nicaragua, Salvador, EEUU, Honduras
Negras INTA N. Guinea	75-80	Postreras	Arbustos con Guías Cortas	40-45 QQ/Mz.	Costa Rica, Venezuela, Guatemala

Cuadro 5 Variedades mejoradas recomendadas para la zona. Fuente: INTA



Actualmente los productores de la zona producen algunos materiales criollos para su autoconsumo, por su tiempo a cosecha, sus cualidades culinarias y su coloración principalmente.

<i>Material</i>	<i>Ventajas</i>	<i>Desventajas</i>
<i>Rojo Seda, Pajizo</i>	Coloración Roja, Mejor precio en el mercado, Mayor aceptación a consumo.	Producción en 40 días Color rojo.
<i>Retinto</i>	No se decolora, excelente en la cocina. Buen rendimiento, resistente a lluvia, plagas y enfermedades.	Poco mercado, menor precio
<i>Cuarenteño</i>	Producción en 40 días Color rojo.	Bajos rendimientos Susceptible a lluvias, plagas y enfermedades.

Cuadro 6: Ventajas y desventajas de los materiales criollos. Fuente: INTA

Selección de semilla

Características de una buena semilla: La semilla debe tener buena forma, calidad y color uniforme sin efecto de daños por plagas y enfermedades. Trabajos de investigación indican que con el solo hecho de usar semilla de buena calidad se incrementan en un 30 % los rendimientos (PROMESA).

Oferta de semilla: El productor debe estar claro que hay diferentes categorías de semilla que autoriza el MAGFOR, estas son en orden ascendentes, Básicas, Registrada y



Certificada; ocasionalmente se ha recurrido a falta de semilla certificada por alguna catástrofe natural, como sequías o huracanes, a la autorización de unas categorías como Autorizada y Apta, que es simplemente la utilización de grano de alta calidad. Para cada categoría da una etiqueta que garantiza la calidad de esa semilla.

Donde obtener semilla: En la actualidad existen una gran cantidad de empresas que producen y distribuyen semillas, el productor debe velar porque su semilla de siembra sea suministrada por una empresa seria y responsable.

Quien la produce: La producción de semilla de frijol es realizada por el INTA, productores privados, por cooperativas o por asociaciones de productores, los productores de la zona tienen experiencias de varios años en la producción de semilla de frijol organizados en la Cooperativa 10 de Mayo y en ASOPROL inscritos ante la dirección general de semillas del MAGFOR.

Prueba de germinación

El productor siempre debe garantizar la calidad de su semilla antes de la siembra, por lo tanto debe realizar una prueba de germinación.

Como hacerla: Para hacer esta prueba se toma un recipiente con perforaciones y se llena con arena, se cuentan 100 semillas y se distribuye en el recipiente uniformemente a una profundidad no mayor de dos centímetros y medio procediendo a cubrirlas con arena,



evitar compactar el arena sobre las semillas, se riegan diario y al quinto día debe iniciar el proceso de germinación, al momento que contemos al menos deben estar germinadas unas 80 semillas, así podemos proceder a utilizar las restantes para el establecimiento del cultivo con suficiente seguridad en el éxito de la siembra. También se puede utilizar saco de yute, papel periódico, bolsas plásticas entre otros materiales para realizar la prueba.

Distancias de siembra y densidad poblacional

<i>Producción</i>	<i>Distancia entre curso</i>	<i>Distancia entre golpe</i>	<i>Granos / Golpe</i>	<i>Cantidad de semilla / Mz.</i>	<i>Población Plantas / Mz.</i>
<i>Para grano</i>	16-20 Pulg.	8-10 Pulg.	3	80 Lb.	150 mil
<i>Para semilla</i>	20 Pulgadas	10 Pulg.	2-3	70 Lb.	130 mil

Cuadro 7: Distancias de siembra y densidad poblacional del frijol recomendadas por el INTA, Una libra de semilla de frijol contiene aproximadamente 2,200 granos. Fuente INTA

Para obtener una buena población la semilla como mínimo debe tener el 80% de germinación. En la siembra del frijol al espeque se recomienda hacerla en surco para facilitar las labores culturales.

Sistemas de siembra

En Santa Lucía se acostumbra a realizar la siembra de frijol en asocio con el maíz, cada 10 surcos de frijol un surco de maíz, el maíz se siembra 10 días después de la siembra del frijol, se utiliza esta planta de maíz para tendear el frijol. En el caso de San Lorenzo y Teustepe se siembra sorgo millón en relevo con el frijol, a una vara en cuadro cuando el



frijol está rameando, una vez cosechado el frijol queda el sorgo para cosecharse en diciembre.

En el caso de que la siembra del frijol sea para semilla no debe sembrarse en asocio o en relevo con otro cultivo para evitar competencia, se debe dejar un espacio de 3 metros entre el frijol para semilla y el frijol comercial, este espacio debe ser sembrado con otro cultivo (maíz, yuca, sorgo).

Etapas de desarrollo del cultivo

<i>Fase</i>	<i>Etapas</i>	<i>Código</i>	<i>DDS</i>
<i>Vegetativa</i>	Germinación	V0	0-5
	Emergencia	V1	5-7
	Hojas primarias	V2	7-11
	Primera hoja trifoliada	V3	11-16
	Tercera hoja trifoliada	V4	16-23
<i>Reproductiva</i>	Prefloración	R5	23-32
	Floración	R6	32-36
	Formación de vainas	R7	36-44
	Llenado de vainas	R8	44-62
	Maduración	R9	62-77

Cuadro 8: *Etapas de desarrollo de la planta de frijol para las variedades que se cultivan en la zona autorizadas por el MAGFOR. Fuente: Guía técnica INTA.*



Las etapas de desarrollo del cultivo son diez, cinco de desarrollo vegetativo y cinco de desarrollo reproductivo, siendo que el número de días para las variedades mejoradas actuales oscilan entre 62 a 77 días a madures después de la siembra.

4.4.3 Manejo Del Cultivo

Fertilización del cultivo

Fertilización fosforada: Los suelos de la zona tienen alto contenido de Fósforo (Según análisis de suelos realizados por ASOPROL 2009), que es el principal elemento nutritivo que necesita el frijol para expresar su potencial productivo.

El INTA en coordinación con el IICA-RED-SICTA y ASOPROL preocupados por dar mejores recomendaciones técnicas a los productores realizaron un trabajo de fertilización fosforada en los suelos de Santa Lucía, San Lorenzo y Teustepe, encontrando los siguientes resultados:

Los análisis de suelo realizados en las comarcas los Rivas y en el Riego de Santa Lucía muestran que el contenido de fósforo (P) disponible es muy alto y en la Rinconada de San Lorenzo y San Jerónimo, Teustepe es alto.



<i>Comarca</i>	<i>Municipio</i>	<i>PH</i>	<i>P ppm</i>
<i>El riego</i>	Santa Lucia	6.84	31.1 Muy Alto
<i>Los Rivas</i>	Santa Lucia	5.87	36.4 Muy Alto
<i>La rinconada</i>	Son Lorenzo	6.43	12.0 Alto
<i>San jerónimo</i>	Teustepe	6.94	13.2 Alto

Cuadro 9: Resultados de los análisis de suelo en Santa Lucía, San Lorenzo. Fuente: INTA

El Zamorano presentó un estudio de las cantidades de fósforo que se debería aplicar de acuerdo al contenido de fósforo disponible en el suelo y comparándolo con los resultados de los análisis indican que solo en San Lorenzo y Teustepe se debe aplicar fósforo.

<i>Niveles de Fósforo</i>		<i>Fosforo a aplicar Lb/mz de 18-46-0</i>	<i>Santa Lucía</i>		<i>San Lorenzo</i>	<i>San Jerónimo</i>
			<i>Riego</i>	<i>Rivas</i>	<i>Rinconada</i>	<i>Teustepe</i>
<i>Muy Bajo</i>	0-3	248	-	-	-	-
<i>Bajo</i>	3-6	93-217	-	-	-	-
<i>Mediano</i>	7-10	30-93	-	-	-	-
<i>Alto</i>	11-21	0-30	-	-	*	*
<i>Muy Alto</i>	+21	0	*	*	-	-

Cuadro 10: Niveles, cantidades y recomendaciones de fósforo en el suelo. Fuente: INTA



Los resultados del trabajo demuestran que no hay diferencia en rendimiento entre aplicar 3qq/mz de la fórmula 18-46-0 y no aplicar. Esta falta de respuesta a la aplicación de fósforo se debe a la alta cantidad de fósforo disponible para la planta en los suelos de Santa Lucía y San Lorenzo según los análisis, por tanto, la práctica de venir aplicando 2 qq de fertilizantes completo solo incrementa los costos.

Respuesta a la fertilización nitrogenada

El nitrógeno es un elemento que hace que la planta aproveche mejor el fósforo, las aplicaciones de urea hacen que las plantas absorban mejor el fósforo disponible en el suelo, esto se puede constatar con algunas experiencias de productores al decir que aplicaciones de fertilizante completo al voleo a los ocho días después de germinado el frijol han dado mejores resultados que aplicarlo al fondo del golpe o encima del golpe, considerando esta información el INTA-IICA-RED-SICTA-ASOPROL realizan trabajos de fertilización nitrogenada para dar recomendaciones más específicas a los productores respecto a la fertilización nitrogenada (N).

Respuesta al Potasio (K)

Los suelos de Nicaragua por ser de origen volcánicos contienen grandes cantidades de potasio y el frijol necesita poco en comparación con otros cultivos, por tanto, los suelos



del departamento de Boaco por tener alto contenido de potasio no presenta respuesta a las aplicaciones de fertilizantes potásicos.

Considerando las experiencias de los trabajos de investigación realizados por el INTA-IICARED-SICTA-ASOPROL y las experiencias de algunos productores se hacen las siguientes:

RECOMENDACIONES:

Debido a que en Santa Lucía los suelos presentan niveles muy altos de Fósforo se recomiendan dos opciones para mantener la fertilidad existente y no empobrecer el suelo con el cultivo:

1. Hacer aplicación cada tres años de 1 qq/mz de fertilizante de la fórmula 12-30-10 al momento de siembra, incorporado al suelo y 1 qq/mz de urea 46% N a los 22-25 días de germinado el frijol.
2. Aplicar urea 46 % N, 1 qq/mz al voleo cuando las plantas tengan 8 a 10 días de germinada y 1 qq/mz a los 22-25 días de germinadas las plantas de frijol.

Para San Lorenzo y Teustepe.

Debido a que estos suelos presentan valores de Fósforo altos, se recomienda:



Aplicar 1 qq/mz de fertilizante de la fórmula 12-30-10 al momento de siembra o cuando la planta tenga entre 6 a 10 días de germinada y 1 qq/mz de urea 46% N a los 22 a 25 después de germinado el frijol. Se pueden realizar aplicaciones de fertilizantes foliares si es necesario para corregir deficiencias de micro elementos (calcio, boro, magnesio, zinc).

Protección Sanitaria

Para obtener una buena producción se requiere que las plantas de frijol no tengan competencia de malezas, ni sean afectadas por insectos y enfermedades, por tanto se debe realizar un Manejo Integrado de Plagas y enfermedades combinando prácticas culturales y control químico, realizándolos en el momento oportuno, se debe seguir las siguientes recomendaciones:

Las aplicaciones de pesticidas deben ser soportadas por un recuento de plagas que la justifique.

- a. Se debe utilizar la dosis recomendada.
- b. Se debe leer las indicaciones del producto descritos en el panfleto.
- c. Que el producto este en su recipiente original con el sello de garantía, es decir herméticamente sellado.
- d. Se debe utilizar agua limpia.



- e. No lavar equipos de fumigación ni derramar el producto en fuentes de agua, pues es de gran importancia la protección del medio ambiente.
- f. Hacer un manejo responsable de los envases de pesticidas.

Manejo de malezas

El período crítico de competencia por malezas inicia desde el primer día hasta los 25 a 30 días después de haber emergido el frijol, por tanto el productor debe mantener limpio de malezas el cultivo durante estos días, posterior a estos días se recomienda si es necesario, realizar control de malezas químicamente para cosechar en limpio.

<i>Producto Químico</i>	<i>Producto Comercial</i>	<i>Concentración</i>	<i>Dosis/Bomba de 20 Litros</i>	<i>Uso Indicado</i>
<i>Fluasifop Butyl</i>	Fusilade, Galan	25 EC	30 cc	Post emergente Gramíneas
<i>Femesafen</i>	Flex, Herbalax,	25 EC	50 cc	Post emergente Hoja Ancha

Cuadro 11: Lista de los principales herbicidas recomendados para usarse en frijol. Fuente INTA

Se debe considerar las condiciones ambientales (lluvias) y la capacidad económica para decidir el tipo de control a realizar:



- a. **Control Mecánico:** El machete es la herramienta más utilizada para este tipo de control de malezas, en este caso se debe evitar el menor daño posible al cultivo, por tanto esta labor requiere de mano de obra especializada.
- b. **Control Químico:** Para el control de malezas gramíneas y hoja ancha, los productores hacen una aplicación en donde combinan Fusilade + Flex o Galan + Herbalax, es importante tener en cuenta la época de crecimiento del cultivo, lo recomendado es cuando la planta tenga entre 5 y 10 cm. de altura, no deben hacerse aplicaciones de productos químicos una vez iniciada la floración.

Manejo de insectos plagas

<i>Plagas</i>	<i>Nombre Técnico</i>	<i>Nombre Comercial</i>	<i>Modo / Acción</i>	<i>Dosis / Bomba</i>
<i>Plagas del Follaje</i>				
<i>Crisomélidos (Conchas)</i>	Deltametrina	Cipermetrina	Contacto	30 cc
<i>Gusanos masticadores</i>	Cloropirifos	Lorsban 4E	Sistémico	50 cc
<i>Picadores – chupadores</i>				
<i>Mosca blanca</i>	Tiametoxan	Monarca	Sistémico	20 cc
<i>Afidos, Empoasca</i>		Engeo	Sistémico	10 cc

Cuadro 12: Control químico de insectos plagas. Fuente INTA



El manejo de insectos plagas se inicia con el control cultural, desde la selección del terreno y la limpieza del mismo en donde se eliminan las plantas hospederas de insectos, para evitar que estos alcancen poblaciones capaces de hacer daño al cultivo.

En la zona de Santa Lucía, Teustepe y San Lorenzo las plagas más comunes en el frijol son las del follaje, entre ellos tenemos los masticadores como conchas y mallas negras (crisomélidos), gusanos desfoliadores y los insectos picadores – chupadores como la mosca blanca, empoasca y áfidos.

Para los insectos masticadores que incluyen conchas, mallas negras y gusanos se recomienda eliminar hospederos como bledo (*Amaranthus*) y retumbo (*Rottboellia*) entre otros, hacer aplicaciones químicas cuando hay de 2 a 4 insectos conchas o mallas por cada 20 plantas y un gusano por cada 5 plantas.

Para los insectos picadores – chupadores que causan un doble daño al cultivo, le extraen los nutrientes deformando las hojas y transmitiendo virus y otras enfermedades a las plantas, una importante medida preventiva es destruir las plantas hospederas, las aplicaciones químicas deben realizarse en cuanto aparezcan las primeras moscas y áfidos.

Manejo de enfermedades

El manejo recomendado para el control de enfermedades es preventivo, como primera medida es la utilización de semilla libre de enfermedades, utilización de variedades



resistentes, labranza mínima y uso de coberturas vegetales sin contaminación así como rotación de cultivos.

<i>Enfermedad</i>	<i>Fase del Cultivo que afecta</i>	<i>Control Dosis / Bomba</i>
<i>Pudrición radicular</i>	Germinación- primeras hojas	Tratar semilla con vitavax 1onza/qq
<i>Mancha angular</i>	1ª Hoja trifoliada pre floración	Aplicar Carbendazim 50cc, Mancozeb 100 gramos o Amistar 10 gramos
<i>Bacteriosis</i>	Floración-Formación de vainas	<ul style="list-style-type: none"> a. Evitar daños mecánicos al cultivo b. Utilizar variedades resistentes c. Semilla certificada d. Practicar rotación de cultivos

Cuadro 13: Principales enfermedades presentes en la zona y su control. Fuente INTA

Mancha Angular: Se trasmite por semilla, la planta puede ser atacada desde las dos semanas de germinada hasta el llenado de vaina (sexta semana). Los síntomas se ven más en hojas y vainas y tallos, en hojas son pequeñas manchas de color gris o cafés de forma cuadrada o triangular con bordes amarillentos, estas manchas crecen y se unen, en plantas adultas ocurre amarillamiento y se caen, las vainas presenta manchas cafés o rojizas circulares con un borde más oscuro.

Puede causar pérdidas entre un 40 y 80 %, para evitar estas pérdidas se recomienda:



- a. Usar semilla certificada.
- b. Quemar restos de cosecha anterior muy afectadas.
- c. Rotación de cultivos.

En caso de ataques severos en la cosecha anterior aplicar fungicidas como carbendazim, mancozeb, amistar 50, u otros a base de cobre como prevención antes de la quinta semana de edad del cultivo.

Bacteriosis: Se trasmite por semilla y se multiplica por el salpique de lluvia o por el paso de animales o personas por el campo mojado, los ataques se notan después de la floración pero se puede presentar desde la germinación. Los síntomas se dan en las hojas, tallos, vainas y semilla, pequeñas manchas acuosas que se oscurecen, aumentan de tamaño y se unen para dar un aspecto de quema con borde amarillo claro.

Es la principal enfermedad bacteriana del frijol, produce pérdidas del 20 al 60%, para evitar estos daños se recomienda:

- a. Usar semilla certifica cada libre de bacterias.
- b. Eliminar plantas enfermas, sacarlas de la parcela y quemarla.
- c. Rotación de cultivos.



Otras Plagas

Existen dos moluscos que causan daños significativos al frijol; las babosas y caracoles, estas se pueden controlar en la preparación del terreno, usando basura trampa y poner cebos envenenados o con productos como, Caracolex o metaldehído en las rondas del terreno, las aplicaciones de urea hacen control de estas.

Des mezcle e Inspecciones en áreas de semilla

Los lotes para producción de semilla tendrán que cumplir con las siguientes inspecciones de campo para garantizar la calidad de la semilla:

1. Selección del terreno: Para verificar la descripción del lote y el llenado de la solicitud, la cual una vez aprobada se debe informar la fecha de siembra.
2. Siembra: Para verificar la procedencia y calidad de la semilla.
3. Pre-floración, Comprobar densidad poblacional, eliminación de plantas fuera de tipo y enfermas hasta el mínimo aceptable, limpieza de malezas que compitan con el cultivo así como su estado nutricional y sanitario.
4. Post floración: Para comprobar la pureza varietal y estado nutricional y sanitario.



5. Recolecta: Humedad y calidad de la semilla, estimar rendimientos y limpieza. Se recomienda arrancar cuando el grano tiene un 18-20 % de humedad, un día después aporrear en carpas limpias, transportar en vehículos limpios a la planta dos horas después del aporreo.

Tolerancia permisible para semillas

Es la cantidad de plantas de otras variedades, otras especies, plantas con enfermedades y malezas que se puedan encontrar en el plantío por cada categoría a producir y que no afecten la calidad de la semilla.

<i>Factor</i>	<i>Unidad</i>	<i>Básica</i>	<i>Regist.</i>	<i>Certificación</i>	<i>Autorizada</i>	<i>Apta</i>
<i>Plantas fuera de tipo</i>	Plantas	0	130	130	260	2,600
<i>Otras especies</i>	Plantas	0	65	130	130	130
<i>Tizones bacterianas</i>	Plantas	0	13	650	650	650
<i>Mosaico Común</i>	Plantas	0	13	13	130	650
<i>Antracnosis</i>	Plantas	0	13	650	1,300	1,300
<i>Mustia Hilachosa</i>	Plantas	0	65	650	1,300	1,300
<i>Mancha Angular</i>	Plantas	0	65	650	1,300	1,300
<i>Plantas Nocivas</i>	Plantas	0	0	0	0	0

Cuadro 14: Tolerancia permisible para producción de semillas de frijol en 1 Mz (130,000 plantas). Fuente INTA



4.4.4 Cosecha

Estimación de cosecha

Lo primero que se debe hacer es estimar la población de plantas por área, la cual se estima así:

Plantas por Áreas:

$$\frac{\text{Largo del Area (Pulgada)}}{\text{Distancia entre Golpe (Pulgada)}} \times \frac{\text{Ancho del área (pulgada)}}{\text{Distancia entre surco (Pulgada)}} \times 2 \text{ plantas/golpe}$$

Para Una Manzana:

$$\frac{84 \text{ m} \times 40 \text{ pulg.}}{8 \text{ Pulg.}} \times \frac{84 \text{ m} \times 40 \text{ pulg.}}{24 \text{ Pulg.}} \times 2 \frac{\text{plantas}}{\text{Golpe}} = 117,600 \text{ Plantas/Mz}$$

1. Se realizan 5 estaciones en la parcela de 5 plantas cada una, es decir 25 plantas.
2. Se cuenta el número de vainas de las 25 plantas y se divide entre 25 para obtener el promedio de vainas por planta, suponiendo que dio 15 vainas por planta.
3. Se cuenta el número de granos de 15 vainas y si en promedio dio 5 granos por vaina, entonces;



4. Se multiplica 15 vainas x 5 granos nos da 75 granos.
5. Se multiplica 117,600 plantas de la parcela x 75 granos nos da: 8,820,000 granos.
6. Se divide 8,820,000 granos entre 2,200 granos que tiene la libra nos da: 4009 libras.
7. Se divide 4009 libras entre 100 libras que tiene el quintal nos da: 40.09 quintales.
8. Se multiplica 40.09 quintales x 0.80 constante de eficiencia de manejo nos da:
9. 32.07 quintales que sería el rendimiento esperado.

Grano comercial y semilla

Madurez: La arranca del frijol se realiza cuando este llegue a su madurez fisiológica, es decir cuando el 90 % de las vainas han cambiado de color, las hojas se vuelven amarillas por vejez o se han caído en su mayoría.

Para arrancar las plantas hay que considerar dos aspectos:

1. Que las plantas en el campo obtienen un secado natural del grano al perder humedad poco a poco de manera uniforme.



2. No se debe permitir que las vainas se sequen demasiado para reducir pérdidas por abertura de vainas (desgrane) FAO 1984.

4.4.5 Post Cosecha

Pre secado

El pre secamiento es el secado del frijol en el campo, esta actividad se realiza cuando el tiempo está seco y consiste en arrancar la planta de frijol cuyo grano tiene un 30 a 50% de humedad, se juntan unas cuatro a cinco matas y se dejan los moños en el campo para su secamiento, si el tiempo es soleado las vainas se secan en 3 a 4 días, se ponen quebradizas listas para el aporreo.

La actividad de pre secado tiene mucho riesgo de pérdida de cosecha por ocurrencia de lluvias cuando las plantas están en contacto con el suelo, los productores de Santa Lucía reportan grandes pérdidas por este efecto provocando germinación de los granos y contaminación por hongos, lo que ocasiona pérdida de la calidad y reducción del precio del producto.

Buscando alternativas para resolver este problema, los productores de frijol de Boaco, hacen uso de dos tecnologías de pre secado para minimizar pérdidas en post cosecha por exceso de humedad:



Tecnología de secado en cordeles o tendales.

Esta tecnología utiliza el calor solar y el viento para secar el frijol arrancado, consiste en colgar el frijol sobre cordeles amarrados de una estaca a otra en el campo. La experiencia de los productores indica que cuando llueve el agua escurre fácilmente y el grano aguanta hasta 15 días de lluvia sin germinarse.

Proceso: Una vez arrancadas las matas se hacen manojos de unas cuatro plantas, se amarran con mecate o cabuya y se cuelgan en el cordel a una pulgada entre un moño y otro, una vez colgado se espera a que las vainas estén secas para su aporreo.

Tecnología de pre secado de frijol con plástico

Esta tecnología es utilizada por los productores de San Lorenzo, consiste en agrupar las matas de frijol arrancadas para dejarlas secar en días sin lluvia, el plástico cubre las plantas durante la noche y días con lluvia para protegerlas, con esta tecnología la mata de frijol puede durar más de 30 días sin sufrir daños significativos durante el pre secado en campo.

Proceso: Las plantas después de su maduración fisiológica se dejar pasar unos 7 días para su arranque, luego se agrupa en varios manojos, el ancho de los manojos debe ser tal que el plástico lo cubra, (1.5 metros). Estos montículos deben ponerse en la parte más



alta de la parcela, si no hay buen drenaje los montículos deben ponerse sobre restos de cosecha, palos, piedras o cualquier obra de drenaje para evitar pérdidas por la humedad.

El plástico se ubica sobre los manojos bajando del centro hacia los lados, dejando una altura de 20 cm. así el frijol se airea y si llueve las gotas no le caen al frijol.

Se clavan estacas de madera a ambos lados del plástico, un lado del cordel se amarra al plástico y al otro extremo se hace un lazo para meterlo en las estacas, lo que facilita descubrir el plástico cuando no está lloviendo.

Si no está lloviendo aunque este nublado los manojos deben estar destapados para evitar calor y no afectar la capacidad de germinación principalmente si es para semilla.

Para cubrir con plástico 1 mz de frijol en montículos, se necesita 40 metros lineales de plástico, este debe ser de 1mm de grueso y 2 mts de ancho, si se cuida dura 5 años y tiene diversos usos en la finca, otro material a comprar es el mecate.

El productor al usar esta tecnología, su costo es de aproximadamente 1.5 qq/mz y asegura el resto de la producción de la parcela.

Aporreo

El aporreo consiste en golpear las matas secas con un bastón de madera para que las vainas se habrán y liberen el grano, esta actividad se hace en día soleado o nublado en



un lugar adecuado del campo, ya que luego es soplado y ensacado el frijol, para esta actividad se usan plásticos, lonas o sacos unidos entre sí.

Al momento del aporreo el grano de frijol tiene una humedad del 18 al 20 %, por lo tanto es necesario secarlo más para su venta o almacenamiento.

Secado

Una vez aporreado y soplado el frijol debe ser transportado a la casa del productor, en donde debe ponerse al sol el grano de frijol para bajar la humedad a un 13 %, para esto los productores utilizan carpas de plástico negro. Si el grano se almacena con humedad mayor del 14 % hay un recalentamiento del grano que provoca pérdidas de germinación de la semilla, el grano se arruga, agarra hongos y se desarrollan las plagas de almacenamiento perdiendo así la calidad del grano.

El hecho de bajar la humedad del grano en un tiempo rápido (secado excesivo) provoca endurecimiento del grano y daños físicos que hacen perder la calidad del grano.

Se debe evitar el regado del grano de frijol directamente en el suelo, ya que aumenta el riesgo de contaminación de grano afectando la calidad y por tanto su precio, de acuerdo con las nuevas políticas del mercado.



Almacenamiento

El frijol una vez seco (13% de humedad) se debe ensacar para su comercialización inmediata, si se va a esperar unos días para su venta o consumo los sacos deben estibarse sobre polines de madera y separados de la pared para que exista suficiente aireación para evitar exceso de calor que endurece el grano.

Para evitar daños por insectos en el grano almacenado los productores han experimentado con buenos resultados:

1. Aplicar en los sacos de frijol la ceniza de caca de vaca, amarrar y estibar y/o dejar el frijol con broza.
2. Recomiendan que esté bien seco y no mover el saco del polín hasta que lo vayan a utilizar.
3. Hacen hincapié en que la calidad del grano para almacenar es fundamental así como la humedad, si el grano es de baja calidad es preferible comercializarlo de inmediato.
4. El almacenamiento en silos metálicos permite guardar el grano en mayores volúmenes a granel y libre de riesgos por humedad, insectos y ratas.



Mientras exista en el mercado se puede utilizar tabletas de fosfamina, una tableta por cada 4 quintales de frijol, si es en silo metálico se envuelve la pastilla sobre un trapo y esta sobre el grano y se cierra herméticamente, si es en saco se puede colocar 1/2 pastilla envuelta en tira por saco y luego se cubre con plástico, si el frijol es empacado en bolsas plásticas se le pone ¼ de pastilla por bolsa.

4.4.6 Comercialización

El frijol es un cultivo rentable para el agricultor en Nicaragua, principalmente cuando se ha logrado comercializar colectivamente y en el momento adecuado, el precio recibido por el productor se eleva automáticamente por los volúmenes de venta.

Nicaragua es el principal productor de frijol de Centro América, con un área de 350 mil manzanas por año y una producción de 4 millones de quintales, FAO 2007, lo que convierte a Nicaragua el país con más potencial de exportación en Centro América, el libre comercio permite que la producción del frijol nicaragüense pueda ser comercializada a un precio más competitivo.

Existen grandes oportunidades para que los productores puedan comercializar su frijol tanto internamente como en los países de Centro América, Nicaragua vende frijol negro a Costa Rica y Venezuela y frijol rojo a El Salvador, Honduras y Estados Unidos entre otros.



Estrategia de Mercado

El consumo interno demanda poca exigencia en la calidad del frijol, esto se traduce en bajo precio del producto, el valor agregado (industrialización) del frijol brinda la oportunidad de penetrar mercados de exportación que garantiza un mejor precio.

Para alcanzar estos niveles, los productores necesitan organizarse en Cooperativas, gremios, Asociaciones y conglomerados a fin de ofertar volúmenes de frijol con calidad homogénea, estrategia que logra alcanzar grandes oportunidades de mercado.

Tendencia de precios en el mercado durante el año

En la curva se observa que los mejores precios se obtienen cuando no hay cosecha, en los meses de Mayo, Junio, Julio y parte de Agosto, Octubre y Noviembre la oferta de frijol en los mercados es menor que la demanda de consumo de la población por lo tanto los precios suben, es diferente en los meses cuando hay cosecha Septiembre, Diciembre, Enero, Febrero y Marzo la oferta del frijol en el mercado es mayor que la demanda del consumo de la población y por lo tanto los precios bajan.



V. Caso práctico

5.1 Perfil de la empresa

5.1.1 Breve Reseña Histórica.

La hacienda el Peli buey dorado S.A fue constituida el 28 de octubre de 2010 en escritura pública como una sociedad anónima, al sector se llega por carretera asfaltada hasta La Trinidad, Diriamba, y después se continua 3 km. hasta el "Rio Cholapa" en la Comarca El Tamarindo. La propiedad dista 10 km. del Balneario "La Boquita", "Huehuete" y "Casares" en el Océano Pacifico, y 59 km. de Managua.

Los Actuales dueños de la hacienda, Sra. Carmela Margarita Carrasco, Sr. Juan Manuel Balladares, y Sr. Carlos Ibrahim Flores, quienes decidieron dedicarse a este tipo de negocio (cultivo de frijol) debido a la gran demanda de este grano básico dentro de la economía nicaragüense.

La sociedad anónima fue constituida con un aporte inicial de C\$ 4, 813,300.00 (Cuatro Millones Ochocientos Trece Mil Trescientos Con 00/100 Córdobas), siendo el aporte de cada uno de los socios C\$ 1, 604,433.33.



La sociedad se registra ante la dirección general de ingresos quien le asigna su número RUC J0310000122337, ante el INSS 49344-5.

La hacienda cuenta con 37 trabajadores, su principal giro es la venta del grano de frijol.

5.1.2 Filosofía Empresarial

Hacienda El Peli buey Dorado S.A. es una hacienda agropecuaria dedicada al cultivo exclusivo del grano de frijol rojo tipo Marshall.

El Peli buey Dorado S.A. en la actualidad es una propiedad que cuenta con 30 manzanas para este cultivo, dado que no cuenta con maquinaria especializada, se contrata los servicios de estas.

5.1.2.1 Misión

Somos una empresa agrícola orientada a la producción grano de frijol, enfocándonos al servicio de la sociedad, ofreciendo productos de calidad procedentes de nuestra granja y del esfuerzo de nuestra gente debidamente capacitada que garanticen nuestra permanencia en el mercado.



5.1.2.2 Visión

Contar con una hacienda completamente equipada para poder realizar los procesos de una manera más rápida, fácil y que garantice la calidad de nuestro producto.

5.1.2.3 Objetivos

La hacienda El Peli buey Dorado se compromete a establecer y desarrollar un sistema de calidad con el fin de conseguir los siguientes objetivos generales:

- Satisfacer las necesidades de los clientes.
- Evaluar y mejorar la efectividad de las actividades para reducir los costos de producción.
- Capacitar y entrenar continuamente al personal de la hacienda.
- Optimizar la infraestructura e implementar tecnologías necesarias para lograr productos de calidad.

Para cumplir estos objetivos, La hacienda El Peli buey Dorado es consciente que además de proporcionar los medios materiales y humanos adecuados, el personal debe entender y aplicar las normas internas que se colocarán al interior de la hacienda.



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



ACTIVO		PASIVO	
Corrientes		Corrientes	
Caja	C\$ 10,000.00	Proveedores	C\$ 100,000.00
Bancos	2000,000.00	Retenciones por Pagar	
Cuentas por cobrar	30,000.00	Impuestos por pagar	
Inventario	468,300.00	Gastos Acumulados por Pagar	
Impuesto Pagado por Anticipado		TOTAL PASIVO	100,000.00
TOTAL CORRIENTE	2508,300.00		
No Corriente		CAPITAL CONTABLE	
Terrenos	1875,000.00	Capital Social	4813,300.00
Edificio	650,000.00	Utilidad del Periodo	
Equipo de Transporte	50,000.00	Utilidad Acumulada	200,000.00
Mobiliario y Equipo de Oficina	60,000.00	TOTAL CAPITAL	5013,300.00
Depreciación Acumulada	-30,000.00		
TOTAL NO CORRIENTE	2605,000.00	TOTAL PASIVOS+CAPITAL	C\$ 5113,300.00
TOTAL ACTIVOS	C\$ 5113,300.00		

ELABORADO POR:

REVISADO POR:

AUTORIZADO:



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



CARTA TECNOLÓGICA CULTIVO DE FRIJOL
(Tecnificado con maquinas)

Actividades	Ejec. Sec.	Mano de Obra		Servicio		Producto	Insumos		Costos (C\$)	Total (C\$)	Costos Acumulado por Manzana	Costos Totales por 30 Mzs
		D/H	Costos	Concepto	Costos		Dosis/mz	Valor Unit.				
PRESIEMBRA												
Muestreo de suelos	-40									-	-	-
Elección de la variedad	-40									-	-	-
Adquisición de insumos para la siembra	-37									-	-	-
Chapoda	-32			Maquina	C\$ 1,000.00					1,000.00	1,000.00	30,000.00
Prueba de germinación	-20									-	1,000.00	30,000.00
Arado				Maquina	C\$ 1,500.00					1,500.00	2,500.00	75,000.00
Grado y banca	-2			Maquina	C\$ 1,400.00					1,400.00	3,900.00	117,000.00
Aplicación de herbicida presiembra	-2			Maquina	C\$ 700.00	Glifosato	1 lt	C\$ 150.00	C\$ 150.00	850.00	4,750.00	142,500.00
Total Presiembra										4,750.00	4,750.00	142,500.00
SIEMBRA												
Siembra mecanizada, fertilización y aplicación plaguicidas de suelo	0			Maquina	C\$ 1,000.00	Semilla Marshall 18-46-0	80 lb	C\$ 30.00	C\$ 2,400.00	3,400.00	8,150.00	244,500.00
						Engeo (frasco de 100 cc)	2 qq	C\$ 850.00	C\$ 1,700.00	1,700.00	9,850.00	295,500.00
							1	C\$ 400.00	C\$ 400.00	400.00	10,250.00	307,500.00
Recuento de moluscos	4-6									-	10,250.00	307,500.00
Aplicación de moluscicida*	6-7	1	C\$ 100.00			Methaldehido 5 %	4 kg	C\$ 80.00	C\$ 320.00	420.00	10,670.00	320,100.00
Recuento de la emergencia de plántulas	8									-	10,670.00	320,100.00
Total Siembra										5,920.00	10,670.00	320,100.00
MANEJO AGRONÓMICO												
Recuento de babosas, caracoles, plagas y enfermedades	9-10									-	10,670.00	320,100.00
Aplicación de metaldehido, insecticida y fungicida. (1)*	11	2.5	C\$ 150.00			Methaldehido 0.5	2 kg	C\$ 80.00	C\$ 160.00	310.00	10,980.00	329,400.00
						Cypermtrina	0.125 lt	C\$ 215.00	C\$ 26.88	26.88	11,006.88	330,206.25
										-	11,006.88	330,206.25
Comprobación de la eficacia de los pesticidas	12									-	11,006.88	330,206.25
Recuento de babosas, caracoles, plagas y enfermedades	17									-	11,006.88	330,206.25
Aplicación de metaldehido, insecticida y fungicida (2)*	18	2.5	C\$ 150.00			Methaldehido 0.5	2 kg	C\$ 80.00	C\$ 160.00	310.00	11,316.88	339,506.25
						Cypermtrina	0.125 lt	C\$ 215.00	C\$ 26.88	26.88	11,343.75	340,312.50
										-	11,343.75	340,312.50
Comprobación de la eficacia de los pesticidas	19									-	11,343.75	340,312.50
Limpieza de rondas	20									-	11,343.75	340,312.50
Control de malezas	22	1	C\$ 150.00			Fomesafen	0.7Lt	C\$ 250.00	C\$ 175.00	325.00	11,668.75	350,662.50
						Fluazifob butil	0.7Lt	C\$ 250.00	C\$ 175.00	175.00	11,843.75	355,312.50
Aplicación de Nitrógeno	24	1	C\$ 150.00			Urea 46 %	1 qq	C\$ 800.00	C\$ 800.00	950.00	12,793.75	383,812.50
Recuento de plagas y enfermedades	24									-	12,793.75	383,812.50
Aplicación de insecticida y fungicida*	25	1	C\$ 150.00			Cypermtrina	0.30 lt	C\$ 215.00	C\$ 64.50	214.50	13,008.25	390,247.50
						Amistar	100 gr	C\$ 4.00	C\$ 400.00	400.00	13,408.25	402,247.50
Comprobación de eficiencia del los pesticidas	26									-	13,408.25	402,247.50
Recuento de plagas y enfermedades	30									-	13,408.25	402,247.50
Aplicación de insecticida y fungicida*	34	1	C\$ 150.00			Cypermtrina	0.30 lt	C\$ 215.00	C\$ 64.50	214.50	13,622.75	408,682.50
						Amistar	100 gr	C\$ 4.00	C\$ 400.00	400.00	14,022.75	420,682.50
Comprobación de eficiencia de los pesticidas	34									-	14,022.75	420,682.50
Recuento de plagas y enfermedades	42									-	14,022.75	420,682.50
Aplicación de insecticida y fungicida*										-	14,022.75	420,682.50



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Recuento de plagas y enfermedades	50										-	14,022.75	420,682.50
Aplicación de Insecticida y fungicida	52										-	14,022.75	420,682.50
Total Manejo Agronomico											3,352.75	14,022.75	420,682.50
IV. Recolecta												14,022.75	420,682.50
Comprobación de madurez fisiológica	68										-	14,022.75	420,682.50
Arranca, tendaleo	75	14	CS 1,400.00								1,400.00	15,422.75	462,682.50
Aporreo/máquina (30 qq/Mz x CS 30.00)	80	25	CS 900.00								900.00	16,322.75	489,682.50
Secado, acarreo y selección	79	8	CS 800.00								800.00	17,122.75	513,682.50
Sacos							3 unidades	CS 7.00	CS 21.00		21.00	17,143.75	514,312.50
Mecate							1 bola	CS 20.00	CS 20.00		20.00	17,163.75	514,912.50
cc											3,141.00	17,163.75	514,912.50
Total												17,163.75	514,912.50



Hacienda el Pelibuey Dorado
Catalogo de Cuentas

Codigo	Cuenta
1	Activo
1.1	Activo Corriente
1.1.1	Caja
1.1.1.1	Caja General
1.1.1.2	Caja Chica
1.1.2	Bancos
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. #0001-16905
1.1.3	Cuentas por cobrar
1.1.3.1	Frijolasa
1.1.4	<u>Inventario</u>
1.1.4.1	<u>Insumos</u>
1.1.4.1.01	Semilla Marshall
1.1.4.1.02	Fertilizante 18-46-0
1.1.4.1.03	Fungicida Metaldehido 5%
1.1.4.1.04	Plaguicida Engeo (frasco de 100cc)
1.1.4.1.05	Fertilizante Nitrogenado Urea 46%
1.1.4.1.06	Insecticida Cypermetrina
1.1.4.1.07	Fungicida Amistar
1.1.4.1.08	Herbicida Glifosato
1.1.4.1.09	Fomesafen
1.1.4.1.10	Fluazifob butil
1.1.4.2	<u>Materiales</u>
1.1.4.2.1	Sacos
1.1.4.2.2	Mecates de Amarre
1.1.4.3	Inventario de Producción en Proceso
1.1.4.3.1	<u>Presiembra</u>
1.1.4.3.1.1	Insumos
1.1.4.3.1.1.01	Herbicida Glifosato
1.1.4.3.1.2	Mano Obra Directa
1.1.4.3.1.2.01	Sueldo y Salarios
1.1.4.3.1.3	Costos Indirecto de Producción
1.1.4.3.1.3.01	Inatec
1.1.4.3.1.3.02	Inss Patronal
1.1.4.3.1.3.03	Vacaciones
1.1.4.3.1.3.04	Decimo Tercer Mes
1.1.4.3.1.3.05	Servicio de tractor
1.1.4.3.2	<u>Siembra</u>
1.1.4.3.2.1	Insumos



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



1.1.4.3.2.1.01	Semilla Marshall
1.1.4.3.2.1.02	Herbicida Glifosato
1.1.4.3.2.1.03	Fertilizante 18-46-0
1.1.4.3.2.1.04	Plaguicida Engeo (frasco de 100cc)
1.1.4.3.2.1.05	Fungicida Metaldehido 5%
1.1.4.3.2.1.06	Cypermtrina
1.1.4.3.2.2	Mano Obra Directa
1.1.4.3.2.2.01	Sueldo y Salarios
1.1.4.3.2.3	Costos Indirecto de Producción
1.1.4.3.2.3.01	Inatec
1.1.4.3.2.3.02	Inss Patronal
1.1.4.3.2.3.03	Vacaciones
1.1.4.3.2.3.04	Decimo Tercer Mes
1.1.4.3.2.3.05	Servicio de Maquinaria
1.1.4.3.3	Manejo Agronomico
1.1.4.3.3.1	Insumos
1.1.4.3.3.1.01	Fungicida Metaldehido 5%
1.1.4.3.3.1.02	Insecticida Flex
1.1.4.3.3.1.03	Fertilizante Nitrogenado Urea 46%
1.1.4.3.3.1.04	Insecticida Cypermtrina
1.1.4.3.3.1.05	Fungicida Amistar
1.1.4.3.3.1.06	Fomesafen
1.1.4.3.3.1.07	Fluazifob butil
1.1.4.3.3.2	Mano Obra Directa
1.1.4.3.3.2.01	Sueldo y Salarios
1.1.4.3.3.3	Costos Indirecto de Producción
1.1.4.3.3.3.01	Inatec
1.1.4.3.3.3.02	Inss Patronal
1.1.4.3.3.3.03	Vacaciones
1.1.4.3.3.3.04	Decimo Tercer Mes
1.1.4.3.3.3.05	Servicio de bueyes
1.1.4.3.4	Recolecta
1.1.4.3.4.1	Mano Obra Directa
1.1.4.3.4.1.01	Sueldo y Salarios
1.1.4.3.4.2	Costos Indirecto de Producción
1.1.4.3.4.2.01	Inatec
1.1.4.3.4.2.02	Inss Patronal
1.1.4.3.4.2.03	Vacaciones
1.1.4.3.4.2.04	Decimo Tercer Mes
1.1.4.3.4.2.05	Sacos
1.1.4.3.4.2.06	Mecates de Amarre
1.1.4.3.4.3	Insumos
1.1.4.4	Producto Terminado



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



1.1.4.4.1	Frijol Rojo
1.1.5	Impuesto Pagado por Anticipado
1.1.5.1	I.V.A 15%
1.1.5.2	Impuesto Municipal Sobre Ingreso 1%
1.1.5.3	I.R en la fuente 2%
1.1.5.4	I.R en la fuente 3%
1.1.5.5	Anticipo I.R
1.1.5.6	Saldo a favor por liquidar
1.2.5	Terrenos
1.2.5.1	Terreno para cultivo
1.2.5.2	Terreno Otros
1.2.6	Edificio
1.2.6.1	Casa Hacienda
1.2.6.2	Bodega
1.2.6.3	Oficinas
1.2.6.4	Cercos
1.2.7	Equipo de Transporte
1.2.8	Mobiliario y Equipo de Oficina
1.2.8.1	Computadoras
1.2.8.2	Escritorios
1.2.8.3	Planta Electrica
1.2.8.4	Aire Acondicionado Split
1.2.8.5	Impresora Multifuncional
1.2.9	Depreciación Acumulada
1.2.9.1	Edificio
1.2.9.2	Equipo de Transporte
1.2.9.3	Mobiliario y Equipo de Oficina
2	Pasivos
2.1	Corriente
2.1.1	Proveedores
2.1.1.1	AGROALFA
2.1.2	<u>Retenciones por Pagar</u>
2.1.2.1	Retencione en la Fuente 2%
2.1.2.2	Retencion Definitiva en la fuente 1.5%
2.1.2.3	Retencion Definitiva en la Fuente 2%
2.1.2.4	Retencion en la Fuente 3%
2.1.2.5	Comision por Transaccion en BAGSA 0.40%
2.1.2.6	IR Salario
2.1.2.7	INSS Laboral
2.1.2.8	Impuesto Municipal Sobre Ingreso 1%
2.1.2.9	I.M.A
2.1.2.10	IR 7% renta de capital
2.1.3	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>
2.1.3.1	Sueldo y Salarios



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



2.1.3.2	Indemnizacion
2.1.3.3	Vacaciones
2.1.3.4	Decimo Tercer Mes
2.1.3.5	Inatec
2.1.3.6	Inss Patronal
2.1.3.7	Servicios Basicos
2.1.3.7.01	Union Fenosa
2.1.3.7.02	ENACAL
2.1.3.7.03	Telefonia Claro
2.1.4	Prestamos por Pagar
2.1.4.1	Prestamos por Pagar
2.1.5	Intereses por Pagar
2.1.6	<u>Impuesto por Pagar</u>
2.1.6.1	Anticipo I.R
2.1.6.2	I.M.I 1% y hornato de basura
2.1.6.3	I.R Anual
3	Capital
3.1	Capital Contribuido
3.1.1	Capital Social
3.2	Capital Ganado
3.2.1	Utilidad Acumulada
3.2.2	Utilidad de Periodo
3.2.3	Perdida de Periodo
4	Ingresos
4.1.1	Ingresos Agricolas
4.1.1.1	Ingresos por Venta de Frijol BAGSA
4.1.2	Otros Ingresos
4.1.2.1	Ingreso por Arrendamiento
4.1.2.2	Ingreso por Venta de Activo
4.1.2.3	Igreso por venta de frijol fuera de BAGSA
5	Costos
5.1	Costo de Venta
6	Gastos Operativos
6.1.1	Gasto de Venta
6.1.1.1	Sueldo y Salarios
6.1.1.2	Inatec
6.1.1.3	Inss Patronal
6.1.1.4	Vacaciones
6.1.1.5	Decimo Tercer Mes
6.1.1.6	Indemnizacion
6.1.1.7	Retencion Definitiva en la fuente 1.5%
6.1.1.8	Comision por Transaccion en BAGSA 0.40%
6.1.1.9	Servicios Basicos



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



6.1.1.9.01	Union Fenosa
6.1.1.9.02	ENACAL
6.1.1.9.03	Telefonia Claro
6.1.1.10	Depreciación Acumulada
6.1.1.11	IR 7% renta de capital
6.1.1.12	I.M.I 1%
6.1.1.13	Hornato de Basura
6.1.2	Gastos de Administracion
6.1.2.1	Sueldo y Salarios
6.1.2.2	Inatec
6.1.2.3	Inss Patronal
6.1.2.4	Vacaciones
6.1.2.5	Decimo Tercer Mes
6.1.2.6	Indemnizacion
6.1.2.7	Servicios Basicos
6.1.2.7.01	Union Fenosa
6.1.2.7.02	ENACAL
6.1.2.7.03	Telefonia Claro
6.1.2.8	Depreciación Acumulada
6.1.2.9	Notas de Debitos Sumistro de chequera
6.1.3	Gastos Financieros
6.1.3.1	Servicios Bancarios
6.1.3.2	Suministro de Chequera
6.1.3.3	Notas de Debitos



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante de Diario

Fecha y concepto:		05/04/2013 compra de insumos y materiales a AGROALFA a través de BAGSA con ck 001		
Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
1.1.4	<u>Inventario</u>		C\$ 261,965.00	
1.1.4.1	Insumos			
1.1.4.1.01	Semilla Marshall	84,000.00		
1.1.4.1.02	Fertilizante 18-46-0	59,500.00		
1.1.4.1.03	Fungicida Metaldehido 5%	22,400.00		
1.1.4.1.04	Plaguicida Engeo (frasco de 100cc)	14,000.00		
1.1.4.1.05	Fertilizante Nitrogenado Urea 46%	28,000.00		
1.1.4.1.06	Insecticida Cypermetrina	6,880.00		
1.1.4.1.07	Fungicida Amistar	28,000.00		
1.1.4.1.08	Herbicida Glifosato	5,250.00		
1.1.4.1.09	Fomesafen	6,250.00		
1.1.4.1.10	Fluazifob butil	6,250.00		
1.1.4.2	Materiales			
1.1.4.2.1	Sacos	735.00		
1.1.4.2.2	Mecates de Amarre	700.00		
2.1.2	<u>Retenciones por Pagar</u>			C\$ 5,857.36
2.1.2.2	Retencion Definitiva en la fuente 1.5%	1,260.00		
2.1.2.3	Retencion Definitiva en la Fuente 2%	3,545.30		
2.1.2.5	Comision por Transaccion en BAGSA 0.40%	1,045.06		
2.1.2.8	Impuesto Municipal Sobre Ingreso 1%	7.00		
1.1.2	<u>Bancos</u>			C\$ 256,107.64
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. #000116905	256,107.64		
Totales C\$.....			C\$ 261,965.00	C\$ 261,965.00
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante de Diario

Batch:

Fecha y concepto: 08/04/2013 pago a nuestro proveedor AGROALFA con ck002

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
<u>2.1.1</u>	<u>Proveedores</u>		C\$ 50,000.00	
2.1.1.1	AGROALFA	50,000.00		
<u>1.1.2</u>	<u>Bancos</u>			
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. #0001-16905	50,000.00		C\$ 50,000.00
Totales C\$.....			C\$ 50,000.00	C\$ 50,000.00

Control: **Hecho Por:** **Revisado por:** **Autorizado:**

Recibido por:



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante de Diario

Fecha y concepto:		13/04/2013 pago por servicio de maquinaria para chapoda para 30Mz a AGROINDUSTRIAL MANTICA con Ck N° 003		
Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
<u>1.1.4</u>	<u>Inventario</u>		C\$ 30,000.00	
1.1.4.3	Inventario de Producción en Proceso			
1.1.4.3.1	Presiembra			
1.1.4.3.1.3	Costos Indirecto de Producción			
1.1.4.3.1.3.05	Servicio de tractor	30,000.00		
<u>2.1.2</u>	<u>Retenciones por Pagar</u>			
2.1.2.1	Retencione en la Fuente 2%	600.00		C\$ 900.00
2.1.2.8	Impuesto Municipal Sobre Ingreso 1%	300.00		
<u>1.1.2</u>	<u>Bancos</u>			
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. #0001-16905	29,100.00		C\$ 29,100.00
Totales C\$.....			C\$ 30,000.00	C\$ 30,000.00
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante de Diario

Batch:

Fecha y concepto: 20/04/2013 Provision de Servicios Basicos

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
6	<u>Gastos Operativos</u>		C\$ 5,500.00	
6.1.2	Gastos de Administracion			
6.1.2.7	Servicios Basicos			
6.1.2.7.01	Union Fenosa	3,000.00		
6.1.2.7.02	ENACAL	2,000.00		
6.1.2.7.03	Telefonia Claro	500.00		
<u>2.1.3</u>	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>			
2.1.3.7	Servicios Basicos			C\$ 5,500.00
2.1.3.7.01	Union Fenosa	3,000.00		
2.1.3.7.02	ENACAL	2,000.00		
2.1.3.7.03	Telefonia Claro	500.00		
Totales C\$.....			C\$ 5,500.00	C\$ 5,500.00
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario

5

Batch:

Fecha y concepto: 25/04/2013 Provision de nomina del departamento de Admon y Venta

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
<u>6.1.1</u>	<u>Gasto de Venta</u>			
6.1.1.1	Sueldo y Salarios	7,000.00	C\$ 10,010.00	
6.1.1.2	Inatec	140.00		
6.1.1.3	Inss Patronal	1,120.00		
6.1.1.4	Vacaciones	583.33		
6.1.1.5	Decimo Tercer Mes	583.33		
6.1.1.6	Indemnizacion	583.33		
<u>6.1.2</u>	<u>Gastos de Administracion</u>		C\$ 39,468.00	
6.1.2.1	Sueldo y Salarios	27,600.00		
6.1.2.2	Inatec	552.00		
6.1.2.3	Inss Patronal	4,416.00		
6.1.2.4	Vacaciones	2,300.00		
6.1.2.5	Decimo Tercer Mes	2,300.00		
6.1.2.6	Indemnizacion	2,300.00		
<u>2.1.3</u>	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>			C\$ 47,159.25
2.1.3.1	Sueldo y Salarios	32,281.25		
2.1.3.2	Indemnizacion	2,883.33		
2.1.3.3	Vacaciones	2,883.33		
2.1.3.4	Decimo Tercer Mes	2,883.33		
2.1.3.5	Inatec	692.00		
2.1.3.6	Inss Patronal	5,536.00		
<u>2.1.2</u>	<u>Retenciones por Pagar</u>			C\$ 2,318.75
2.1.2.6	IR Salario	156.25		
2.1.2.7	INSS Laboral	2,162.50		
Totales C\$.....			C\$ 49,478.00	C\$ 49,478.00
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante de Diario

Batch:

Fecha y concepto:	28/04/2013 Registro de depreciacion correspondiente al mes de abril
--------------------------	---

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
6.1.2	<u>Gastos de Administracion</u>		C\$ 3,208.33	
6.1.2.8	Depreciación Acumulada	3,208.33		
6.1.1	<u>Gasto de Venta</u>		C\$ 1,333.33	
6.1.1.10	Depreciación Acumulada	1,333.33		
1.2.9	<u>Depreciación Acumulada</u>			C\$ 4,541.66
1.2.9.1	Edificio	2,708.33		
1.2.9.2	Equipo de Transporte	833.33		
1.2.9.3	Mobiliario y Equipo de Oficina	1,000.00		
Totales C\$.....			C\$ 4,541.66	C\$ 4,541.66
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante de Diario

Batch:

Fecha y concepto: 30/04/2013 pago de nomina correspondiente al mes de abril de los departamento de administración y ventas

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
2.1.3	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>		C\$ 32,281.25	
2.1.3.1	Sueldo y Salarios	32,281.25		
1.1.2	<u>Bancos</u>			C\$ 32,281.25
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. #0001-16905			
	Ck N° 004 a Juan Pérez Soza	9,218.75		
	Ck N° 005 a Antonela Picillini	7,500.00		
	Ck N° 006 a Felipa Melipa	3,375.00		
	Ck N° 008 Guillermo Paiz	2,812.50		
	Ck N° 009 Carlos Lopez	2,812.50		
	Ck N° 010 Kevin Gomez	2,812.50		
	Ck N° 011 David Aguirre	3,750.00		
Totales C\$.....			C\$ 32,281.25	C\$ 32,281.25
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante de Diario

Batch:

Fecha y concepto:	30/04/2013 recibimos pago por arrendamiento de 15 Mz de tierra
--------------------------	--

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
<u>1.1.1</u>	<u>Caja</u>		C\$ 38,640.00	
1.1.1.1	Caja General	38,640.00		
<u>1.1.5</u>	<u>Impuesto Pagado por Anticipado</u>		C\$ 420.00	
1.1.5.2	Impuesto Municipal sobre Ingreso	420.00		
<u>6.1.1</u>	<u>Gasto de Venta</u>		C\$ 2,940.00	
6.1.1.11	IR 7% renta de capital	2,940.00		
<u>4.1.2</u>	<u>Otros Ingresos</u>			C\$ 42,000.00
4.1.2.1	Ingreso por Arrendamiento	42,000.00		
Totales C\$.....			C\$ 42,000.00	C\$ 42,000.00
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante de Diario

Batch:

Fecha y concepto:	30/04/2013 venta de 40 qq de frijol rojo en BAGSA
--------------------------	---

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
<u>1.1.1</u>	<u>Caja</u>		C\$ 123,606.00	
1.1.1.1	Caja General	123,606.00		
<u>6.1.1</u>	<u>Gasto de Venta</u>		C\$ 2,394.00	
6.1.1.7	Retencion Definitiva en la fuente 1.5%	1,890.00		
6.1.1.8		504.00		
<u>5</u>	Comision por Transaccion en BAGSA 0.40%		C\$ 93,660.00	
	<u>Costos</u>			
5.1	Costo de Venta	93,660.00		
<u>4</u>	<u>Ingresos</u>			
4.1.1	Ingresos Agricolas			C\$ 126,000.00
4.1.1.1	Ingresos por Venta de Frijol BAGSA	126,000.00		
<u>1.1.4</u>	<u>Inventario</u> Producto			
1.1.4.4	Terminado			C\$ 93,660.00
1.1.4.4.1	Frijol Rojo	93,660.00		
Totales C\$.....			C\$ 219,660.00	C\$ 219,660.00
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante

Diario 10

Batch:

Fecha y concepto: 30/04/2013 Registro de notas de credito y debitos según estado de cuenta bancario del BAC

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
<u>1.1.2</u>	<u>Bancos</u>		C\$ 15,000.00	
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. #000116905			
	<u>Gastos de Administracion</u>	15,000.00		
<u>6.1.2</u>			C\$ 60.00	
6.1.2.9	Notas de Debitos Sumistro de chequera	60.00		
<u>1.1.3</u>	<u>Cuentas por cobrar</u>			
1.1.3.1	Frijolasa	15,000.00		C\$ 15,000.00
<u>1.1.2</u>	<u>Bancos</u>			
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. #000116905	60.00		C\$ 60.00
Totales C\$.....			C\$ 15,060.00	C\$ 15,060.00
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante de Diario

Batch:

Fecha y concepto: 01/05/2013 Deposito de efectivo a banco BANPRO Cta.0001-16905

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
<u>1.1.2</u>	<u>Bancos</u>		C\$ 162,246.00	
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. #000116905	162,246.00		
<u>1.1.1</u>	<u>Caja</u>			C\$ 162,246.00
1.1.1.1	Caja General	162,246.00		
Totales C\$.....			C\$ 162,246.00	C\$ 162,246.00
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante de Diario

Batch:

Fecha y concepto:	03/05/2013 Pago de servicios basicos del mes de abril
--------------------------	---

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
2.1.3	Gastos Acumulados por Pagar		C\$ 5,500.00	
2.1.3.7	Servicios Basicos			
2.1.3.7.01	Union Fenosa	3,000.00		
2.1.3.7.02	ENACAL	2,000.00		
2.1.3.7.03	Telefonia Claro	500.00		
1.1.2	Bancos			
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. #000116905	5,500.00		C\$ 5,500.00
Totales C\$.....			C\$ 5,500.00	C\$ 5,500.00
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante de Diario

Batch:

Fecha y concepto: 05/05/2013 pago por servicio de maquinaria para arado a AGROINDUSTRIAL MANTICA con ck 012

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
<u>1.1.4</u>	<u>Inventario</u>			
<u>1.1.4.3</u>	<u>Inventario de Producción en Proceso</u>		C\$ 45,000.00	
1.1.4.3.1	Presiembra			
1.1.4.3.1.3	Costos Indirecto de Producción			
1.1.4.3.1.3.05	Servicio de tractor	45,000.00		
2.1.2	<u>Retenciones por Pagar</u>			
2.1.2.1	Retencione en la Fuente 2%	900.00		C\$ 1,350.00
2.1.2.8	Impuesto Municipal Sobre Ingreso 1%	450.00		
<u>1.1.2</u>	<u>Bancos</u>			
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. #000116905	43,650.00		C\$ 43,650.00
Totales C\$.....			C\$ 45,000.00	C\$ 45,000.00
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante de Diario

Batch:

Fecha y concepto:	10/05/2013 pago de retenciones del mes de abril
--------------------------	---

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
2.1.2	<u>Retenciones por Pagar</u>		C\$ 8,769.11	
2.1.2.1	Retencione en la Fuente 2%	600.00		
2.1.2.2	Retencion Definitiva en la fuente 1.5%	1,260.00		
2.1.2.3	Retencion Definitiva en la Fuente 2%	3,545.30		
2.1.2.5	Comision por Transaccion en BAGSA 0.40%	1,045.06		
2.1.2.6	IR Salario	156.25		
2.1.2.7	INSS Laboral	2,162.50		
1.1.2	<u>Bancos</u>			
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. #000116905 Ck N°013 DGI Ck N°014 BAGSA Ck N° 015 INSS	5,561.55 1,045.06 2,162.50		C\$ 8,769.11
Totales C\$.....			C\$ 8,769.11	C\$ 8,769.11
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante de Diario

Batch:

Fecha y concepto:	16/05/2013 pago de gastos acumulados del mes de abril de inatec e inss con Ck N° 016 y 017
--------------------------	--

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
2.1.3	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>		C\$ 6,228.00	
2.1.3.5	Inatec	692.00		
2.1.3.6	Inss Patronal	5,536.00		
1.1.2	<u>Bancos</u>			
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. #000116905 Ck N° 016 Inatec Ck N° 017 Inss	692.00 5,536.00		C\$ 6,228.00
Totales C\$.....			C\$ 6,228.00	C\$ 6,228.00
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante de Diario

Fecha y concepto:		18/05/2013 Pago por servicio de gradeo y banca con maquinaria para 30Mz a AGROINDUSTRIAL MANTICA con Ck N° 018		
Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
<u>1.1.4</u>	<u>Inventario</u>			
1.1.4.3	<u>Inventario de Producción en Proceso</u>		C\$ 42,000.00	
1.1.4.3.1	Presiembra			
1.1.4.3.1.3	Costos Indirecto de Producción			
1.1.4.3.1.3.05	Servicio de tractor	42,000.00		
2.1.2	<u>Retenciones por Pagar</u>			
2.1.2.1	Retencione en la Fuente 2%	840.00		C\$ 1,260.00
2.1.2.8	Impuesto Municipal Sobre Ingreso 1%	420.00		
<u>1.1.2</u>	<u>Bancos</u>			
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. #000116905 CK N° 018	40,740.00		C\$ 40,740.00
Totales C\$.....			C\$ 42,000.00	C\$ 42,000.00
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante de Diario

Fecha y concepto: 18/05/2013 pago por servicio de maquinaria para aplicación de glifosato en 30Mz con Ck N°019

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
<u>1.1.4</u>	<u>Inventario</u>			
1.1.4.3	<u>Inventario de Producción en Proceso</u>		C\$ 21,000.00	
<u>1.1.4.3.1</u>	<u>Presiembra</u>			
1.1.4.3.1.3	Costos Indirecto de Producción			
1.1.4.3.1.3.05	Servicio de tractor	21,000.00		
2.1.2	<u>Retenciones por Pagar</u>			
2.1.2.1	Retencione en la Fuente 2%	420.00		C\$ 630.00
2.1.2.8	Impuesto Municipal Sobre Ingreso 1%	210.00		
<u>1.1.2</u>	<u>Bancos</u>			
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. #000116905 Ck N° 019	20,370.00		C\$ 20,370.00
Totales C\$.....			C\$ 21,000.00	C\$ 21,000.00
Control: Hecho Por: Revisado por: Autorizado:				
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante de Diario

Fecha y concepto: 18/05/2013 traslado de insumo 30 lt de glifosato para inv prod en proc siembra

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
<u>1.1.4</u>	<u>Inventario</u>			
1.1.4.3	<u>Inventario de Producción en Proceso</u>		C\$ 4,500.00	
1.1.4.3.1	Presiembra			
1.1.4.3.1.1	Insumos			
1.1.4.3.1.1.01	Herbicida Glifosato	4,500.00		
<u>1.1.4</u>	<u>Inventario</u>			
1.1.4.1	Insumos			C\$ 4,500.00
1.1.4.1.08	Herbicida Glifosato	4,500.00		
Totales C\$.....			C\$ 4,500.00	C\$ 4,500.00
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario 9

Batch:

Fecha y concepto: 19/05/2013 traslado de costo de produccion de presiembra a produccion de siembra

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
1.1.4	<u>Inventario</u>			
1.1.4.3	<u>Inventario de Producción en Proceso</u>		C\$ 142,500.00	
1.1.4.3.2	<u>Siembra</u>			
1.1.4.3.2.1	Insumos	4,500.00		
1.1.4.3.2.3	Costos Indirecto de Producción	138,000.00		
1.1.4.3	<u>Inventario de Producción en Proceso</u>			C\$ 142,500.00
1.1.4.3.1	<u>Presiembra</u>			
1.1.4.3.1.1	Insumos	4,500.00		
1.1.4.3.1.3	Costos Indirecto de Producción	138,000.00		
Totales C\$.....			C\$ 142,500.00	C\$ 142,500.00
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario 10

Batch:

Fecha y concepto: 20/05/2013 pago por servicio de maquinaria para siembra y aplicaión de insumos con Ck N° 020

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
<u>1.1.4</u>	<u>Inventario</u>			
1.1.4.3	<u>Inventario de Producción en Proceso</u>		C\$ 30,000.00	
1.1.4.3.2	Siembra			
1.1.4.3.2.3	Costos Indirecto de Producción			
1.1.4.3.2.3.05	Servicio de Maquinaria	30,000.00		
<u>2.1.2</u>	<u>Retenciones por Pagar</u>			
2.1.2.1	Retencione en la Fuente 2%	600.00		C\$ 900.00
2.1.2.8	Impuesto Municipal Sobre Ingreso 1%	300.00		
<u>1.1.2</u>	<u>Bancos</u>			
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. #000116905 Ck N° 020	29,100.00		C\$ 29,100.00
Totales C\$.....			C\$ 30,000.00	C\$ 30,000.00
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario 11

Batch:

Fecha y concepto:	20/05/2013 traslado de insumos al proceso de siembra
--------------------------	--

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
1.1.4	<u>Inventario</u>			
1.1.4.3	<u>Inventario de Producción en Proceso</u>		C\$ 135,000.00	
1.1.4.3.2	Siembra			
1.1.4.3.2.1	Insumos			
1.1.4.3.2.1.01	Semilla Marshall	72,000.00		
1.1.4.3.2.1.03	Fertilizante 18-46-0	51,000.00		
1.1.4.3.2.1.04	Plaguicida Engeo (frasco de 100cc)	12,000.00		
1.1.4	<u>Inventario</u>			C\$ 135,000.00
1.1.4.1	<u>Insumos</u>			
1.1.4.1.01	Semilla Marshall	72,000.00		
1.1.4.1.02	Fertilizante 18-46-0	51,000.00		
1.1.4.1.04	Plaguicida Engeo (frasco de 100cc)	12,000.00		
Totales C\$.....			C\$ 135,000.00	C\$ 135,000.00
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario 12

Batch:

Fecha y concepto: 20/05/2013 Provision de servicios basicos para el mes de junio

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
6.1.2	<u>Gastos de Administracion</u>		C\$ 5,500.00	
6.1.2.7	<u>Servicios Basicos</u>			
6.1.2.7.01	Union Fenosa	3,000.00		
6.1.2.7.02	ENACAL	2,000.00		
6.1.2.7.03	Telefonia Claro	500.00		
2.1.3	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>			
2.1.3.7	Servicios Basicos			C\$ 5,500.00
2.1.3.7.01	Union Fenosa	3,000.00		
2.1.3.7.02	ENACAL	2,000.00		
2.1.3.7.03	Telefonia Claro	500.00		
Totales C\$.....			C\$ 5,500.00	C\$ 5,500.00
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario 13

Batch:

Fecha y concepto:	25/05/2013 Provision de nomina del departamento de administración y venta del mes de mayo
--------------------------	---

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
6.1.1	<u>Gasto de Venta</u>		C\$ 10,010.00	
6.1.1.1	Sueldo y Salarios	7,000.00		
6.1.1.2	Inatec	140.00		
6.1.1.3	Inss Patronal	1,120.00		
6.1.1.4	Vacaciones	583.33		
6.1.1.5	Decimo Tercer Mes	583.33		
6.1.1.6	Indemnizacion	583.33	C\$ 39,468.00	
6.1.2	<u>Gastos de Administracion</u>			
6.1.2.1	Sueldo y Salarios	27,600.00		
6.1.2.2	Inatec	552.00		
6.1.2.3	Inss Patronal	4,416.00		
6.1.2.4	Vacaciones	2,300.00		
6.1.2.5	Decimo Tercer Mes	2,300.00		
6.1.2.6	Indemnizacion	2,300.00		C\$ 47,159.25
2.1.3	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>			
2.1.3.1	Sueldo y Salarios	32,281.25		
2.1.3.2	Indemnizacion	2,883.33		
2.1.3.3	Vacaciones	2,883.33		
2.1.3.4	Decimo Tercer Mes	2,883.33		
2.1.3.5	Inatec	692.00		
Totales C\$.....			C\$ 49,478.00	C\$ 49,478.00
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario 14

Batch:

Fecha y concepto:	27/05/2013 Aplicación de Metaldehido
-------------------	--------------------------------------

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
1.1.4	<u>Inventario</u>			
1.1.4.3	<u>Inventario de Producción en Proceso</u>		C\$ 9,600.00	
1.1.4.3.2	Siembra			
1.1.4.3.2.1	Insumos			
1.1.4.3.2.1.05	Fungicida Metaldehido 5%	9,600.00		
1.1.4	<u>Inventario</u>			C\$ 9,600.00
1.1.4.1	Insumos			
1.1.4.1.03	Fungicida Metaldehido 5%	9,600.00		
			C\$ 9,600.00	C\$ 9,600.00
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario 15

Batch:

Fecha y concepto: 27/05/2013 Provision de nomina de produccion para el proceso de siembra

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
1.1.4	<u>Inventario</u>			
1.1.4.3	<u>Inventario de Producción en Proceso</u>		C\$ 4,040.00	
1.1.4.3.2	Siembra			
1.1.4.3.2.2	<u>Mano Obra Directa</u>			
1.1.4.3.2.2.01	Sueldo y Salarios	3,000.00		
1.1.4.3.2.3	<u>Costos Indirecto de Producción</u>			
1.1.4.3.2.3.01	Inatec	60.00		
1.1.4.3.2.3.02	Inss Patronal	480.00		
1.1.4.3.2.3.03	Vacaciones	250.00		
1.1.4.3.2.3.04	Decimo Tercer Mes	250.00		
2.1.2	<u>Retenciones por Pagar</u>			
2.1.2.7	INSS Laboral	187.50		C\$ 187.50
2.1.3	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>			
2.1.3.1	Sueldo y Salarios	2,812.50		C\$ 3,852.50
2.1.3.3	Vacaciones	250.00		
2.1.3.4	Decimo Tercer Mes	250.00		
2.1.3.5	Inatec	60.00		
2.1.3.6	Inss Patronal	480.00		
Totales C\$.....			C\$ 4,040.00	C\$ 4,040.00
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario 16

Batch:

Fecha y concepto:	28/05/2013 Pago de nomina de produccion de siembra
--------------------------	--

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
2.1.3	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>		C\$ 3,312.50	
2.1.3.1	Sueldo y Salarios	2,812.50		
2.1.3.3	Vacaciones	250.00		
2.1.3.4	Decimo Tercer Mes	250.00		
1.1.2	<u>Bancos</u>			
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. #000116905 Ck N° 022	3,296.88		C\$ 3,296.88
2.1.2	<u>Retenciones por Pagar</u>			
2.1.2.7	INSS Laboral	15.63		C\$ 15.63
Totales C\$.....			C\$ 3,312.50	C\$ 3,312.50
Control:			Autorizado:	



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario

17

Batch:

Fecha y concepto: 30/05/2013 Pago de nomina del mes de mayo

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
2.1.3	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>		C\$ 32,281.25	
2.1.3.1	Sueldo y Salarios	32,281.25		
1.1.2	<u>Bancos</u>			C\$ 32,281.25
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. #0001-16905	32,281.25		
Totales C\$.....			C\$ 32,281.25	C\$ 32,281.25

Control: **Hecho Por:** **Revisado por:** **Autorizado:**



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario 18

Batch:

Fecha y concepto:	30/05/2013 Traslado de costos de presiembra al proceso de manejo agronomico
--------------------------	---

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
1.1.4	<u>Inventario</u>			
1.1.4.3	<u>Inventario de Producción en Proceso</u>			
1.1.4.3.3	<u>Manejo Agronomico</u>		C\$ 321,140.00	
1.1.4.3.3.1	Insumos	149,100.00		
1.1.4.3.3.2	Mano Obra Directa	3,000.00		
1.1.4.3.3.3	Costos Indirecto de Producción	169,040.00		
1.1.4.3	<u>Inventario de Producción en Proceso</u>			
1.1.4.3.2	<u>Siembra</u>			C\$ 321,140.00
1.1.4.3.2.1	Insumos	149,100.00		
1.1.4.3.2.2	Mano Obra Directa	3,000.00		
1.1.4.3.2.3	Costos Indirecto de Producción	169,040.00		
Totales C\$.....			C\$ 321,140.00	C\$ 321,140.00
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario 19

Fecha y concepto:	30/05/2013 aplicacion de insumos para proceso de manejo agronomico nomina y provision de planilla de mano obra utilizada en el proceso
--------------------------	--

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
1.1.4	<u>Inventario</u>			
1.1.4.3	<u>Inventario de Producción en Proceso</u>			
1.1.4.3.3	<u>Manejo Agronomico</u>		C\$ 11,666.25	
1.1.4.3.3.1	Insumos			
1.1.4.3.3.1.01	Fungicida Metaldehido 5%	4,800.00		
1.1.4.3.3.1.04	Insecticida Cypermetrina	806.25		
1.1.4.3.3.2	<u>Mano Obra Directa</u>			
1.1.4.3.3.2.01	Sueldo y Salarios	4,500.00		
1.1.4.3.3.3	Costos Indirecto de Producción			
1.1.4.3.3.3.01	Inatec	90.00		
1.1.4.3.3.3.02	Inss Patronal	720.00		
1.1.4.3.3.3.03	Vacaciones	375.00		
1.1.4.3.3.3.04	Decimo Tercer Mes	375.00		
2.1.3	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>			
2.1.3.1	Sueldo y Salarios	4,218.75		C\$ 5,778.75
2.1.3.3	Vacaciones	375.00		
2.1.3.4	Decimo Tercer Mes	375.00		
2.1.3.5	Inatec	90.00		
2.1.3.6	Inss Patronal	720.00		
2.1.2	<u>Retenciones por Pagar</u>			
2.1.2.7	INSS Laboral	281.25		C\$ 281.25
1.1.4	<u>Inventario</u>			
1.1.4.1	Insumos			C\$ 5,606.25
1.1.4.1.03	Fungicida Metaldehido 5%	4,800.00		
1.1.4.1.06	Insecticida Cypermetrina	806.25		
Totales C\$.....			C\$ 11,666.25	C\$ 11,666.25
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	

Br. Octavio Alexander Argeñal Palacios
 Br. Elliot David López Flores



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario

20

Batch:

Fecha y concepto: 31/05/2013 Pago de planilla de segunda aplicación de metaldehido y aplicación de cypermetrina

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
2.1.3	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>		C\$ 4,968.75	C\$ 4,945.31
2.1.3.1	Sueldo y Salarios	4,218.75		
2.1.3.3	Vacaciones	375.00		C\$ 23.44
2.1.3.4	Decimo Tercer Mes	375.00		
1.1.2	<u>Bancos</u>			
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. #0001-16905	4,945.31		
2.1.2	<u>Retenciones por Pagar</u>			
2.1.2.7	INSS Laboral	23.44		
Totales C\$.....			C\$ 4,968.75	C\$ 4,968.75
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario 21

Batch:

Fecha y concepto: 31/05/2013 depreciacion correspondiente al mes de mayo

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
6.1.2	Gastos de Administracion		C\$ 3,208.33	
6.1.2.8	Depreciación Acumulada	3,208.33		
6.1.1	Gasto de Venta		C\$ 1,333.33	
6.1.1.10	Depreciación Acumulada	1,333.33		
1.2.9	Depreciación Acumulada			C\$ 4,541.66
1.2.9.1	Edificio	2,708.33		
1.2.9.2	Equipo de Transporte	833.33		
1.2.9.3	Mobiliario y Equipo de Oficina	1,000.00		
Totales C\$.....			C\$ 4,541.66	C\$ 4,541.66
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario 22

Batch:

Fecha y concepto:	31/05/2013 venta de 200 qq de frijol en BAGSA por tranferencia bancaria
--------------------------	---

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
1.1.2	Bancos		C\$ 247,212.00	
	Moneda Nacional BANPRO Cta. #000116905	247,212.00		
1.1.2.1				
6.1.1	Gasto de Venta		C\$ 4,788.00	
6.1.1.7	Retencion Definitiva en la fuente 1.5%	3,780.00		
6.1.1.8		1,008.00		
5	Comision por Transaccion en BAGSA 0.40%		C\$ 187,320.00	
	Costos			
5.1	Costo de Venta	187,320.00		
4.1.1	Ingresos Agricolas			C\$ 252,000.00
4.1.1.1	Ingresos por Venta de Frijol BAGSA	252,000.00		
1.1.4	Inventario			C\$ 187,320.00
1.1.4.4	Producto Terminado			
1.1.4.4.1	Frijol Rojo	187,320.00		
Totales C\$.....			C\$ 439,320.00	C\$ 439,320.00
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario 1

Batch:

Fecha y concepto: 05/06/2013 pago de servicios basicos del mes de mayo

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
2.1.3	Gastos Acumulados por Pagar		C\$ 5,500.00	
2.1.3.7	Servicios Basicos			
2.1.3.7.01	Union Fenosa	3,000.00		
2.1.3.7.02	ENACAL	2,000.00		C\$ 5,500.00
2.1.3.7.03	Telefonia Claro	500.00		
1.1.2	Bancos			
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. #000116905	5,500.00		
Totales C\$.....			C\$ 5,500.00	C\$ 5,500.00
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario 2

Batch:

Fecha y concepto:	05/06/2013 Pago de retenciones del mes de mayo
--------------------------	--

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
2.1.2	<u>Retenciones por Pagar</u>		C\$ 6,853.56	
2.1.2.1	Retencione en la Fuente 2%	2,760.00		
2.1.2.6	IR Salario	156.25		
2.1.2.7	INSS Laboral	2,670.31		
2.1.2.8	Impuesto Municipal Sobre Ingreso 1%	1,267.00		
<u>1.1.2</u>	<u>Bancos</u>			
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. #000116905	6,853.56		C\$ 6,853.56
Totales C\$.....			C\$ 6,853.56	C\$ 6,853.56
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario 3

Batch:

Fecha y concepto:	05/06/2013 pago de los gastos acumulados por pagar del mes de mayo
--------------------------	--

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
2.1.3	Gastos Acumulados por Pagar		C\$ 7,578.00	
2.1.3.5	Inatec	842.00		
2.1.3.6	Inss Patronal	6,736.00		
1.1.2	Bancos			
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. #0001-16905	7,578.00		C\$ 7,578.00
Totales C\$.....			C\$ 7,578.00	C\$ 7,578.00

Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:
-----------------	-------------------	----------------------	--------------------

Recibido por:



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario

4

Batch:

Fecha y concepto: 07/06/2013 aplicación de metaldehi y cypermetrina y provision de mano de obra del proceso de manejo agronomico

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
1.1.4	<u>Inventario</u>			
1.1.4.3	<u>Inventario de Producción en Proceso</u>		C\$ 11,666.25	
1.1.4.3.3	Manejo Agronomico			
1.1.4.3.3.1	Insumos			
1.1.4.3.3.1.01	Fungicida Metaldehido 5%	4,800.00		
1.1.4.3.3.1.04	Insecticida Cypermetrina	806.25		
1.1.4.3.3.2	Mano Obra Directa			
1.1.4.3.3.2.01	Sueldo y Salarios	4,500.00		
1.1.4.3.3.3	Costos Indirecto de Producción			
1.1.4.3.3.3.01	Inatec	90.00		
1.1.4.3.3.3.02	Inss Patronal	720.00		
1.1.4.3.3.3.03	Vacaciones	375.00		
1.1.4.3.3.3.04	Decimo Tercer Mes	375.00		
2.1.3	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>			C\$ 5,778.75
2.1.3.1	Sueldo y Salarios	4,218.75		
2.1.3.3	Vacaciones	375.00		
2.1.3.4	Decimo Tercer Mes	375.00		
2.1.3.5	Inatec	90.00		
2.1.3.6	Inss Patronal	720.00		
2.1.2	<u>Retenciones por Pagar</u>			C\$ 281.25
2.1.2.7	INSS Laboral	281.25		
1.1.4	<u>Inventario</u>			C\$ 5,606.25
1.1.4.1	Insumos			
1.1.4.1.03	Fungicida Metaldehido 5%	4,800.00		
1.1.4.1.06	Insecticida Cypermetrina	806.25		
Totales C\$.....			C\$ 11,666.25	C\$ 11,666.25
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario

Batch:

Fecha y concepto:	08/06/2013 Pago de planilla de M.A
--------------------------	------------------------------------

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
2.1.3	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>		C\$ 4,968.75	
2.1.3.1	Sueldo y Salarios	4,218.75		
2.1.3.3	Vacaciones	375.00		
2.1.3.4	Decimo Tercer Mes	375.00		
1.1.2	<u>Bancos</u>			C\$ 4,945.31
	Moneda Nacional BANPRO Cta. #000116905	4,945.31		
1.1.2.1	<u>Retenciones por Pagar</u>			
2.1.2				C\$ 23.44
2.1.2.7	INSS Laboral	23.44		
Totales C\$.....			C\$ 4,968.75	C\$ 4,968.75
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario

6

Batch:

Fecha y concepto: 11/06/2013 aplicación de insumos de al proceso de produccion M.A y provision de planilla

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
1.1.4	<u>Inventario</u>			
1.1.4.3	<u>Inventario de Producción en Proceso</u>			
1.1.4.3.3	<u>Manejo Agronomico</u>		C\$ 16,560.00	
1.1.4.3.3.1	Insumos			
1.1.4.3.3.1.06	Fomesafén	5,250.00		
1.1.4.3.3.1.07	Fluazifob butil	5,250.00		
1.1.4.3.3.2	Mano Obra Directa			
1.1.4.3.3.2.01	Sueldo y Salarios	4,500.00		
1.1.4.3.3.3	Costos Indirecto de Producción			
1.1.4.3.3.3.01	Inatec	90.00		
1.1.4.3.3.3.02	Inss Patronal	720.00		
1.1.4.3.3.3.03	Vacaciones	375.00		
1.1.4.3.3.3.04	Decimo Tercer Mes	375.00		
2.1.3	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>			C\$ 5,778.75
2.1.3.1	Sueldo y Salarios	4,218.75		
2.1.3.3	Vacaciones	375.00		
2.1.3.4	Decimo Tercer Mes	375.00		
2.1.3.5	Inatec	90.00		
2.1.3.6	Inss Patronal	720.00		
2.1.2	<u>Retenciones por Pagar</u>			C\$ 281.25
2.1.2.7	INSS Laboral	281.25		
1.1.4	<u>Inventario</u>			C\$ 10,500.00
1.1.4.1	Insumos			
1.1.4.1.09	Fomesafén	5,250.00		
1.1.4.1.10	Fluazifob butil	5,250.00		
Totales C\$.....			C\$ 16,560.00	C\$ 16,560.00
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario 7

Batch:

Fecha y concepto:	Pago de planilla del proceso de Manejo Agronomico por aplicación de fomesafen y fluazifob butil
--------------------------	---

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
2.1.3	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>		C\$ 4,968.75	
2.1.3.1	Sueldo y Salarios	4,218.75		
2.1.3.3	Vacaciones	375.00		
2.1.3.4	Decimo Tercer Mes	375.00		
1.1.2	<u>Bancos</u>			C\$ 4,945.31
	Moneda Nacional BANPRO Cta. #000116905	4,945.31		
1.1.2.1	<u>Retenciones por Pagar</u>			
2.1.2				C\$ 23.44
2.1.2.7	INSS Laboral	23.44		
Totales C\$.....			C\$ 4,968.75	C\$ 4,968.75
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario

8

Batch:

Fecha y concepto: 13/06/2013 aplicación de urea y provision de planilla de mano de obra

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
1.1.4	<u>Inventario</u>		C\$ 30,060.00	
1.1.4.3	<u>Inventario de Producción en Proceso</u>			
1.1.4.3.3	<u>Manejo Agronomico</u>			
1.1.4.3.3.1	Insumos			
1.1.4.3.3.1.03	Fertilizante Nitrogenado Urea 46%	24,000.00		
1.1.4.3.3.2	Mano Obra Directa	4,500.00		
1.1.4.3.3.2.01	Sueldo y Salarios			
1.1.4.3.3.3	Costos Indirecto de Producción			
1.1.4.3.3.3.01	Inatec	90.00		
1.1.4.3.3.3.02	Inss Patronal	720.00		
1.1.4.3.3.3.03	Vacaciones	375.00		
1.1.4.3.3.3.04	Decimo Tercer Mes	375.00		
2.1.3	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>			C\$ 5,778.75
2.1.3.1	Sueldo y Salarios	4,218.75		
2.1.3.3	Vacaciones	375.00		
2.1.3.4	Decimo Tercer Mes	375.00		
2.1.3.5	Inatec	90.00		
2.1.3.6	Inss Patronal	720.00		
2.1.2	<u>Retenciones por Pagar</u>			C\$ 281.25
2.1.2.7	INSS Laboral	281.25		
1.1.4	<u>Inventario</u>			C\$ 24,000.00
1.1.4.1	Insumos			
1.1.4.1.05	Fertilizante Nitrogenado Urea 46%	24,000.00		
Totales C\$.....			C\$ 30,060.00	C\$ 30,060.00
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario

9

Batch:

Fecha y concepto: 13/06/2013 pago de planilla por aplicación de urea

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
2.1.3	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>		C\$ 4,968.75	
2.1.3.1	Sueldo y Salarios	4,218.75		
2.1.3.3	Vacaciones	375.00		
2.1.3.4	Decimo Tercer Mes	375.00		
1.1.2	<u>Bancos</u>			C\$ 4,945.31
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. #0001-16905	4,945.31		
2.1.2	<u>Retenciones por Pagar</u>			C\$ 23.44
2.1.2.7	INSS Laboral	23.44		
Totales C\$.....			C\$ 4,968.75	C\$ 4,968.75
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario

10

Batch:

Fecha y concepto: 13/06/2013 aplicación de insecticida y fungicida, provision de mano de obra del proceso de produccion manejo agronomico

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
1.1.4	<u>Inventario</u>			
1.1.4.3	<u>Inventario de Producción en Proceso</u>			
1.1.4.3.3	<u>Manejo Agronomico</u>		C\$ 19,995.00	
1.1.4.3.3.1	Insumos			
1.1.4.3.3.1.04	Insecticida Cypermetrina	1,935.00		
1.1.4.3.3.1.05	Fungicida Amistar	12,000.00		
1.1.4.3.3.2	Mano Obra Directa			
1.1.4.3.3.2.01	Sueldo y Salarios	4,500.00		
1.1.4.3.3.3	Costos Indirecto de Producción			
1.1.4.3.3.3.01	Inatec	90.00		
1.1.4.3.3.3.02	Inss Patronal	720.00		
1.1.4.3.3.3.03	Vacaciones	375.00		
1.1.4.3.3.3.04	Decimo Tercer Mes	375.00		
2.1.3	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>			C\$ 5,778.75
2.1.3.1	Sueldo y Salarios	4,218.75		
2.1.3.3	Vacaciones	375.00		
2.1.3.4	Decimo Tercer Mes	375.00		
2.1.3.5	Inatec	90.00		
2.1.3.6	Inss Patronal	720.00		
2.1.2	<u>Retenciones por Pagar</u>			C\$ 281.25
2.1.2.7	INSS Laboral	281.25		
1.1.4	<u>Inventario</u>			C\$ 13,935.00
1.1.4.1	<u>Insumos</u>			
1.1.4.1.06	Insecticida Cypermetrina	1,935.00		
1.1.4.1.07	Fungicida Amistar	12,000.00		
Totales C\$.....			C\$ 19,995.00	C\$ 19,995.00
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante de Diario

Fecha y concepto:		13/06/2013 pago de planilla por aplicación de cypermetrina y amistar		
Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
<u>2.1.3</u>	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>		C\$ 4,968.75	
2.1.3.1	Sueldo y Salarios	4,218.75		
2.1.3.3	Vacaciones	375.00		
2.1.3.4	Decimo Tercer Mes	375.00		
<u>1.1.2</u>	<u>Bancos</u>			C\$ 4,945.31
	Moneda Nacional BANPRO Cta. #000116905	4,945.31		
1.1.2.1	<u>Retenciones por Pagar</u>			C\$ 23.44
<u>2.1.2</u>				
2.1.2.7	INSS Laboral	23.44		
Totales C\$.....			C\$ 4,968.75	C\$ 4,968.75
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario

12

Batch:

Fecha y concepto: 22/06/2013 segunda aplicación de cypermetrina y amistar, y provision de planilla por mano de onra utilizada

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
<u>1.1.4</u>	<u>Inventario</u>			
<u>1.1.4.3</u>	<u>Inventario de Producción en Proceso</u>			
<u>1.1.4.3.3</u>	<u>Manejo Agronomico</u>		C\$ 19,995.00	
<u>1.1.4.3.3.1</u>	<u>Insumos</u>			
1.1.4.3.3.1.04	Insecticida Cypermetrina	1,935.00		
1.1.4.3.3.1.05	Fungicida Amistar	12,000.00		
1.1.4.3.3.2	Mano Obra Directa			
1.1.4.3.3.2.01	Sueldo y Salarios	4,500.00		
1.1.4.3.3.3	Costos Indirecto de Producción			
1.1.4.3.3.3.01	Inatec	90.00		
1.1.4.3.3.3.02	Inss Patronal	720.00		
1.1.4.3.3.3.03	Vacaciones	375.00		
1.1.4.3.3.3.04	Decimo Tercer Mes	375.00		
<u>2.1.3</u>	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>			C\$ 5,778.75
2.1.3.1	Sueldo y Salarios	4,218.75		
2.1.3.3	Vacaciones	375.00		
2.1.3.4	Decimo Tercer Mes	375.00		
2.1.3.5	Inatec	90.00		
2.1.3.6	Inss Patronal	720.00		
<u>2.1.2</u>	<u>Retenciones por Pagar</u>			C\$ 281.25
2.1.2.7	INSS Laboral	281.25		
<u>1.1.4</u>	<u>Inventario</u>			C\$ 13,935.00
<u>1.1.4.1</u>	<u>Insumos</u>			
1.1.4.1.06	Insecticida Cypermetrina	1,935.00		
1.1.4.1.07	Fungicida Amistar	12,000.00		
Totales C\$.....		-	C\$ 19,995.00	C\$ 19,995.00
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante de Diario

Fecha y concepto:		22/06/2013 Pago de planilla de segunda aplicación de cypermetrina y amistar		
Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
2.1.3	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>		C\$ 4,968.75	
2.1.3.1	Sueldo y Salarios	4,218.75		
2.1.3.3	Vacaciones	375.00		
2.1.3.4	Decimo Tercer Mes	375.00		
1.1.2	<u>Bancos</u>			
	Moneda Nacional BANPRO Cta. #000116905	4,945.31		C\$ 4,945.31
1.1.2.1	<u>Retenciones por Pagar</u>			
2.1.2				
2.1.2.7	INSS Laboral	23.44		C\$ 23.44
Totales C\$.....			C\$ 4,968.75	C\$ 4,968.75
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante

Diario 14

Batch:

Fecha y concepto:	22/06/2013 Provision de los servicios basicos del del de junio
--------------------------	--

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
6.1.2	<u>Gastos de Administracion</u>		C\$ 5,500.00	
6.1.2.7	Servicios Basicos			
6.1.2.7.01	Union Fenosa	3,000.00		
6.1.2.7.02	ENACAL	2,000.00		
6.1.2.7.03	Telefonia Claro	500.00		
2.1.3	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>			
2.1.3.7	Servicios Basicos			C\$ 5,500.00
2.1.3.7.01	Union Fenosa	3,000.00		
2.1.3.7.02	ENACAL	2,000.00		
2.1.3.7.03	Telefonia Claro	500.00		
Totales C\$.....			C\$ 5,500.00	C\$ 5,500.00
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario

15

Batch:

Fecha y concepto: 25/06/2013 provision de nomina del mes de junio del departamento de administracion y venta

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
6.1.1	<u>Gasto de Venta</u>		C\$ 10,010.00	
6.1.1.1	Sueldo y Salarios	7,000.00		
6.1.1.2	Inatec	140.00		
6.1.1.3	Inss Patronal	1,120.00		
6.1.1.4	Vacaciones	583.33		
6.1.1.5	Decimo Tercer Mes	583.33		
6.1.1.6	Indemnizacion	583.33		
6.1.2	<u>Gastos de Administracion</u>		C\$ 39,468.00	
6.1.2.1	Sueldo y Salarios	27,600.00		
6.1.2.2	Inatec	552.00		
6.1.2.3	Inss Patronal	4,416.00		
6.1.2.4	Vacaciones	2,300.00		
6.1.2.5	Decimo Tercer Mes	2,300.00		
6.1.2.6	Indemnizacion	2,300.00		
2.1.3	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>			C\$ 47,159.25
2.1.3.1	Sueldo y Salarios	32,281.25		
2.1.3.2	Indemnizacion	2,883.33		
2.1.3.3	Vacaciones	2,883.33		
2.1.3.4	Decimo Tercer Mes	2,883.33		
2.1.3.5	Inatec	692.00		
2.1.3.6	Inss Patronal	5,536.00		
2.1.2	<u>Retenciones por Pagar</u>			C\$ 2,318.75
2.1.2.6	IR Salario	156.25		
2.1.2.7	INSS Laboral	2,162.50		
Totales C\$.....			C\$ 49,478.00	C\$ 49,478.00
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario 16

Batch:

Fecha y concepto: 30/06/2013 pago de nomina correspondiente al mes de junio

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
2.1.3	Gastos Acumulados por Pagar		C\$ 32,281.25	
2.1.3.1	Sueldo y Salarios	32,281.25		
1.1.2	Bancos			C\$ 32,281.25
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. #000116905	32,281.25		
Totales C\$.....			C\$ 32,281.25	C\$ 32,281.25
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario 17

Batch:

Fecha y concepto:	30/06/2013 Depreciacion del mes de junio
--------------------------	--

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
6.1.2	<u>Gastos de Administracion</u>		C\$ 2,578.33	
6.1.2.8	Depreciación Acumulada	2,578.33		
6.1.1	<u>Gasto de Venta</u>		C\$ 1,333.33	
6.1.1.10	Depreciación Acumulada	1,333.33		
1.2.9	<u>Depreciación Acumulada</u>			C\$ 3,911.66
1.2.9.1	Edificio	2,078.33		
1.2.9.2	<u>Equipo de Transporte</u>	833.33		
1.2.9.3	Mobiliario y Equipo de Oficina	1,000.00		
Totales C\$.....			C\$ 3,911.66	C\$ 3,911.66
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario 18

Batch:

Fecha y concepto:	30/06/2013 venta de 280 qq de frijol rojo medio amarillo biterra
--------------------------	--

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
1.1.2	Bancos		C\$ 247,212.00	
	Moneda Nacional BANPRO Cta. #000116905	247,212.00		
1.1.2.1				
6.1.1	Gasto de Venta		C\$ 4,788.00	
6.1.1.7	Retencion Definitiva en la fuente 1.5%	3,780.00		
6.1.1.8		1,008.00		
5	Comision por Transaccion en BAGSA 0.40%		C\$ 187,320.00	
	Costos			
5.1	Costo de Venta	187,320.00		
4.1.1	Ingresos Agricolas			C\$ 252,000.00
4.1.1.1	Ingresos por Venta de Frijol BAGSA	252,000.00		
1.1.4	Inventario			C\$ 187,320.00
1.1.4.4	Producto Terminado			
1.1.4.4.1	Frijol Rojo	187,320.00		
Totales C\$.....			C\$ 439,320.00	C\$ 439,320.00
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario 1

Batch:

Fecha y concepto:	04/07/2013 Traslado de costos de manejo agronomico al proceso de produccion de recolecta
--------------------------	--

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
<u>1.1.4</u>	<u>Inventario</u>			
<u>1.1.4.3</u>	<u>Inventario de Producción en Proceso</u>			
<u>1.1.4.3.4</u>	<u>Recolecta</u>		C\$ 431,082.50	
1.1.4.3.4.1	Mano Obra Directa	30,000.00		
1.1.4.3.4.2	Costos Indirecto de Producción	178,400.00		
1.1.4.3.4.3	Insumos	222,682.50		
<u>1.1.4.3</u>	<u>Inventario de Producción en Proceso</u>			
1.1.4.3.3	Manejo Agronomico			C\$ 431,082.50
1.1.4.3.3.1	Insumos	222,682.50		
1.1.4.3.3.2	Mano Obra Directa	30,000.00		
1.1.4.3.3.3	Costos Indirecto de Producción	178,400.00		
Totales C\$.....			C\$ 431,082.50	C\$ 431,082.50
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario 2

Batch:

Fecha y concepto: 05/07/2013 pago de servicios basicos del mes de junio

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
2.1.3	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>		C\$ 5,500.00	
2.1.3.7	<u>Servicios Basicos</u>			
2.1.3.7.01	<u>Union Fenosa</u>	3,000.00		
2.1.3.7.02	ENACAL	2,000.00		
2.1.3.7.03	Telefonia Claro	500.00		
1.1.2	<u>Bancos</u>			C\$ 5,500.00
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. #000116905	5,500.00		
Totales C\$.....			C\$ 5,500.00	C\$ 5,500.00
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario 3

Batch:

Fecha y concepto:	05/07/2013 pago de retenciones de junio
--------------------------	---

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
2.1.2	<u>Retenciones por Pagar</u>		C\$ 3,842.19	
2.1.2.1	Retencione en la Fuente 2%			
2.1.2.6	IR Salario	156.25		
2.1.2.7	INSS Laboral	3,685.94		
<u>1.1.2</u>	<u>Bancos</u>			
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. #000116905	3,842.19		C\$ 3,842.19
Totales C\$.....			C\$ 3,842.19	C\$ 3,842.19
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario 4

Batch:

Fecha y concepto:	05/07/2013 Pago de gastos acumulado del mes de junio
--------------------------	--

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
2.1.3	Gastos Acumulados por Pagar		C\$ 10,278.00	
2.1.3.5	Inatec	1,142.00		
2.1.3.6	Inss Patronal	9,136.00		
1.1.2	Bancos			C\$ 10,278.00
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. #000116905	10,278.00		
Totales C\$.....			C\$ 10,278.00	C\$ 10,278.00
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario 5

Batch:

Fecha y concepto: 22/07/2013 provision de servicios basico del mes de julio

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
6.1.2	<u>Gastos de Administracion</u>		C\$ 5,500.00	
6.1.2.7	<u>Servicios Basicos</u>			
6.1.2.7.01	Union Fenosa	3,000.00		
6.1.2.7.02	ENACAL	2,000.00		
6.1.2.7.03	Telefonia Claro	500.00		
2.1.3	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>			
2.1.3.7	Servicios Basicos			C\$ 5,500.00
2.1.3.7.01	Union Fenosa	3,000.00		
2.1.3.7.02	ENACAL	2,000.00		
2.1.3.7.03	Telefonia Claro	500.00		
Totales C\$.....			C\$ 5,500.00	C\$ 5,500.00
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario

6

Batch:

Fecha y concepto: 25/07/2013 provision de nomina de julio

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
6.1.1	<u>Gasto de Venta</u>		C\$ 10,010.00	
6.1.1.1	Sueldo y Salarios	7,000.00		
6.1.1.2	Inatec	140.00		
6.1.1.3	Inss Patronal	1,120.00		
6.1.1.4	Vacaciones	583.33		
6.1.1.5	Decimo Tercer Mes	583.33		
6.1.1.6	Indemnizacion	583.33		
6.1.2	<u>Gastos de Administracion</u>		C\$ 39,468.00	
6.1.2.1	Sueldo y Salarios	27,600.00		
6.1.2.2	Inatec	552.00		
6.1.2.3	Inss Patronal	4,416.00		
6.1.2.4	Vacaciones	2,300.00		
6.1.2.5	Decimo Tercer Mes	2,300.00		
6.1.2.6	Indemnizacion	2,300.00		
2.1.3	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>			C\$ 47,159.25
2.1.3.1	Sueldo y Salarios	32,281.25		
2.1.3.2	Indemnizacion	2,883.33		
2.1.3.3	Vacaciones	2,883.33		
2.1.3.4	Decimo Tercer Mes	2,883.33		
2.1.3.5	Inatec	692.00		
2.1.3.6	Inss Patronal	5,536.00		
2.1.2	<u>Retenciones por Pagar</u>			C\$ 2,318.75
2.1.2.6	IR Salario	156.25		
2.1.2.7	INSS Laboral	2,162.50		
Totales C\$.....			C\$ 49,478.00	C\$ 49,478.00
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario 7

Batch:

Fecha y concepto:	26/07/2013 Provision de mano de obra para arranca y tandaleo
--------------------------	--

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
1.1.4	<u>Inventario</u>		C\$ 56,560.00	
1.1.4.3	<u>Inventario de Producción en Proceso</u>			
1.1.4.3.4	<u>Recolecta</u>			
1.1.4.3.4.1	Mano Obra Directa			
1.1.4.3.4.1.01	Sueldo y Salarios	42,000.00		
1.1.4.3.4.2	Costos Indirecto de Producción			
1.1.4.3.4.2.01	Inatec	840.00		
1.1.4.3.4.2.02	Inss Patronal	6,720.00		
1.1.4.3.4.2.03	Vacaciones	3,500.00		
1.1.4.3.4.2.04	Decimo Tercer Mes	3,500.00		
2.1.3	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>			
2.1.3.1	Sueldo y Salarios	39,375.00		C\$ 53,935.00
2.1.3.3	Vacaciones	3,500.00		
2.1.3.4	Decimo Tercer Mes	3,500.00		
2.1.3.5	Inatec	840.00		
2.1.3.6	Inss Patronal	6,720.00		
2.1.2	<u>Retenciones por Pagar</u>			
2.1.2.7	INSS Laboral	2,625.00		C\$ 2,625.00
Totales C\$.....			C\$ 56,560.00	C\$ 56,560.00
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario 8

Batch:

Fecha y concepto:	26/07/2013 pago de planilla de arranque y tandaleo
--------------------------	--

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
2.1.3	Gastos Acumulados por Pagar		C\$ 46,375.00	
2.1.3.1	Sueldo y Salarios	39,375.00		
2.1.3.3	Vacaciones	3,500.00		
2.1.3.4	Decimo Tercer Mes	3,500.00		
1.1.2	Bancos			
	Moneda Nacional BANPRO Cta. #000116905	46,156.25		C\$ 46,156.25
1.1.2.1	Retenciones por Pagar			
2.1.2				
2.1.2.7	INSS Laboral	218.75		C\$ 218.75
Totales C\$.....			C\$ 46,375.00	C\$ 46,375.00

Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:
-----------------	-------------------	----------------------	--------------------

Recibido por:



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario 9

Batch:

Fecha y concepto:	30/07/2013 pago de mano de obra por aporreo
--------------------------	---

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
<u>1.1.4</u>	<u>Inventario</u>			
<u>1.1.4.3</u>	<u>Inventario de Producción en Proceso</u>			
<u>1.1.4.3.4</u>	<u>Recolecta</u>		C\$ 36,360.00	
1.1.4.3.4.1	Mano Obra Directa			
1.1.4.3.4.1.01	Sueldo y Salarios	27,000.00		
1.1.4.3.4.2	Costos Indirecto de Producción			
1.1.4.3.4.2.01	Inatec	540.00		
1.1.4.3.4.2.02	Inss Patronal	4,320.00		
1.1.4.3.4.2.03	Vacaciones	2,250.00		
1.1.4.3.4.2.04	Decimo Tercer Mes	2,250.00		
<u>2.1.2</u>	<u>Retenciones por Pagar</u>			
2.1.2.7	INSS Laboral	1,828.13		C\$ 1,828.13
<u>2.1.3</u>	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>			
2.1.3.5	Inatec	540.00		C\$ 4,860.00
2.1.3.6	Inss Patronal	4,320.00		
<u>1.1.2</u>	<u>Bancos</u>			
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. #0001-16905	29,671.87		C\$ 29,671.87
Totales C\$.....			C\$ 36,360.00	C\$ 36,360.00
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario 10

Batch:

Fecha y concepto:	30/07/2013 depreciacion del mes de julio
--------------------------	--

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
6.1.2	Gastos de Administracion		C\$ 3,208.33	
6.1.2.8	Depreciación Acumulada	3208.33		
6.1.1	Gasto de Venta		C\$ 1,333.33	
6.1.1.10	Depreciación Acumulada	1333.33		
1.2.9	Depreciación Acumulada			C\$ 4,541.66
1.2.9.1	Edificio	2708.33		
1.2.9.2	Equipo de Transporte	833.33		
1.2.9.3	Mobiliario y Equipo de Oficina	1000		
Totales C\$.....			C\$ 4,541.66	C\$ 4,541.66

Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:
-----------------	-------------------	----------------------	--------------------

Recibido por:



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario 11

Batch:

Fecha y concepto:	31/07/2013 pago de nomina del mes de julio
-------------------	--

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
2.1.3	Gastos Acumulados por Pagar		C\$ 32,281.25	
2.1.3.1	Sueldo y Salarios	32,281.25		
1.1.2	Bancos			C\$ 32,281.25
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. #000116905	32,281.25		
Totales C\$.....			C\$ 32,281.25	C\$ 32,281.25
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario

12

Batch:

Fecha y concepto: Pago de planilla de secado acarreo y selección

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
<u>1.1.4</u>	<u>Inventario</u>			
<u>1.1.4.3</u>	<u>Inventario de Producción en Proceso</u>			
<u>1.1.4.3.4</u>	<u>Recolecta</u>		C\$ 33,550.00	
1.1.4.3.4.1	Mano Obra Directa			
1.1.4.3.4.1.01	Sueldo y Salarios	24,000.00		
1.1.4.3.4.2	Costos Indirecto de Producción			
1.1.4.3.4.2.01	Inatec	480.00		
1.1.4.3.4.2.02	Inss Patronal	3,840.00		
1.1.4.3.4.2.03	Vacaciones	2,000.00		
1.1.4.3.4.2.04	Decimo Tercer Mes	2,000.00		
1.1.4.3.4.2.05	Sacos	630.00		
1.1.4.3.4.2.06	Mecates de Amarre	600.00		
<u>2.1.2</u>	<u>Retenciones por Pagar</u>			C\$ 1,625.00
2.1.2.7	INSS Laboral	1,625.00		
<u>2.1.3</u>	<u>Gastos Acumulados por Pagar</u>			C\$ 4,320.00
2.1.3.5	Inatec	480.00		
2.1.3.6	Inss Patronal	3,840.00		
<u>1.1.2</u>	<u>Bancos</u>			C\$ 26,375.00
1.1.2.1	Moneda Nacional BANPRO Cta. #0001-169	26,375.00		
<u>1.1.4</u>	<u>Inventario</u>			C\$ 1,230.00
<u>1.1.4.2</u>	<u>Materiales</u>			
1.1.4.2.1	Sacos	630.00		
1.1.4.2.2	Mecates de Amarre	600.00		
Totales C\$.....			C\$ 33,550.00	C\$ 33,550.00
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario 13

Batch:

Fecha y concepto:	31/07/2013 traslado de cosecha a inventario
--------------------------	---

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
<u>1.1.4</u>	<u>Inventario</u>			
<u>1.1.4.4</u>	<u>Producto Terminado</u>		C\$ 557,552.50	
1.1.4.4.1	Frijol Rojo	557,552.50		
<u>1.1.4</u>	<u>Inventario</u>			
<u>1.1.4.3</u>	<u>Inventario de Producción en Proceso</u>			
<u>1.1.4.3.4</u>	<u>Recolecta</u>			C\$ 557,552.50
1.1.4.3.4.1	Mano Obra Directa	123,000.00		
1.1.4.3.4.2	Costos Indirecto de Producción	211,870.00		
1.1.4.3.4.3	Insumos	222,682.50		
Totales C\$.....			C\$ 557,552.50	C\$ 557,552.50
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario 14

Batch:

Fecha y concepto:	31/07/2013 Venta de 300 qq de frijol
--------------------------	--------------------------------------

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
1.1.2	<u>Bancos</u>		C\$ 786,105.00	
	Moneda Nacional BANPRO Cta. #000116905			
	<u>Gasto de Venta</u>	786,105.00		
1.1.2.1				
6.1.1			C\$ 7,695.00	
6.1.1.7	Retencion Definitiva en la fuente 1.5%	6,075.00		
		1,620.00		
6.1.1.8	Comision por Transaccion en BAGSA 0.40%			
5	<u>Costos</u>		C\$ 557,552.50	
5.1	Costo de Venta	557,552.50		
1.1.5	<u>Impuesto Pagado por Anticipado</u>		C\$ 16,200.00	
1.1.5.4	I.R en la fuente 3%	12,150.00		
1.1.5.2	Impuesto Municipal Sobre Ingreso 1%	4,050.00		
4.1.1	<u>Ingresos Agricolas</u>			
4.1.1.1	Ingresos por Venta de Frijol BAGSA	405000		C\$ 810,000.00
4.1.2.3	Igreso por venta de frijol fuera de BAGSA	405000		
1.1.4	<u>Inventario</u>			
1.1.4.4	Producto Terminado			C\$ 557,552.50
1.1.4.4.1	Frijol Rojo	557,552.50		
Totales C\$.....			C\$ 1367,552.50	C\$ 1367,552.50
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario 15

Batch:

Fecha y concepto:	31/07/2013 provision de anticipo IR e IMI por venta fuera de BAGSA
--------------------------	--

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
1.1.5	<u>Impuesto Pagado por Anticipado</u>		C\$ 4,050.00	
1.1.5.5	Anticipo I.R	4,050.00		
6.1.1	<u>Gasto de Venta</u>		C\$ 4,300.00	
6.1.1.12	I.M.I 1%	4,050.00		
6.1.1.13	Hornato de Basura	250.00		
2.1.6	<u>Impuesto por Pagar</u>			C\$ 8,350.00
2.1.6.1	Anticipo I.R	4,050.00		
2.1.6.2	I.M.I 1% y hornato de basura	4,300.00		
Totales C\$.....			C\$ 8,350.00	C\$ 8,350.00
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario 16

Batch:

Fecha y concepto:	31/07/2013 Provision de I.R anual
--------------------------	-----------------------------------

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
3	<u>Capital</u>		C\$ 1,952.58	
3.2	Capital Ganado			
3.2.2	Utilidad de Periodo	1,952.58		
<u>2.1.6</u>	<u>Impuesto por Pagar</u>			
2.1.6.3	I.R Anual	1,952.58		C\$ 1,952.58
Totales C\$.....			C\$ 1,952.58	C\$ 1,952.58
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Comprobante Diario 17

Batch:

Fecha y concepto:	31/07/2013 Provisión para declaracion de IR anual
-------------------	---

Codigo	Nombre de cuenta	Parcial	Debito	Credito
2.1.6	<u>Impuesto por Pagar</u>		C\$ 6,002.58	
2.1.6.1	Anticipo I.R	4,050.00		
2.1.6.3	I.R Anual	1,952.58		
1.1.5	<u>Impuesto Pagado por Anticipado</u>		C\$ 10,197.42	
1.1.5.6	Saldo a favor por liquidar	10,197.42		
1.1.5	<u>Impuesto Pagado por Anticipado</u>			C\$ 16,200.00
1.1.5.4	I.R en la fuente 3%	12,150.00		
1.1.5.5	Anticipo I.R	4,050.00		
1.1.5	<u>Impuesto Pagado por Anticipado</u>			
1.1.5.6	Saldo a favor por liquidar			
Totales C\$.....			C\$ 16,200.00	C\$ 16,200.00
Control:	Hecho Por:	Revisado por:	Autorizado:	
Recibido por:				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Hacienda el Pelibuey Dorado
 Balanza de Comprobación
 A la Fecha
 Expresado en Córdoba C\$

Nombre Cuentas	Saldo Inicial al 01/04/2013		Movimientos		Saldo Final al 30/04/2013	
Caja	10,000.00		162,246.00		172,246.00	
Bancos	2000,000.00		15,000.00	367,548.89	1647,451.11	
Cuentas por cobrar	30,000.00			15,000.00	15,000.00	
Inventario	468,300.00		291,965.00	93,660.00	666,605.00	
Impuesto Pagado por Anticipado			420.00		420.00	
Terrenos	1875,000.00				1875,000.00	
Edificio	650,000.00				650,000.00	
Equipo de Transporte	50,000.00				50,000.00	
Mobiliario y Equipo de Oficina	60,000.00				60,000.00	
Depreciación Acumulada	(30,000.00)		(4,541.66)		(34,541.66)	
Proveedores		100,000.00	50,000.00			50,000.00
Retenciones por Pagar				9,076.11		9,076.11
Impuestos por pagar						-
Gastos Acumulados por Pagar			32,281.25	52,659.25		20,378.00
Capital		4813,300.00				4813,300.00
Utilidad del Periodo				9,426.34		9,426.34
Utilidad Acumulada		200,000.00				200,000.00
Sumas	C\$ 5113,300.00	C\$ 5113,300.00	C\$ 547,370.59	C\$ 547,370.59	C\$ 5102,180.45	C\$ 5102,180.45

Nombre Cuentas	Saldo al 30/4/2013		Movimientos		Saldo al 31/05/2013	
Caja	172,246.00	-	-	162,246.00	10,000.00	-
Bancos	1647,451.11	-	409,458.00	194,880.55	1862,028.56	-
Cuentas por cobrar	15,000.00	-	-	-	15,000.00	-
Inventario	666,605.00	-	332,806.25	372,026.25	627,385.00	-
Impuesto Pagado por Anticipado	420.00	-	-	420.00	-	-
Terrenos	1875,000.00	-	-	-	1875,000.00	-
Edificio	650,000.00	-	-	-	650,000.00	-
Equipo de Transporte	50,000.00	-	-	-	50,000.00	-
Mobiliario y Equipo de Oficina	60,000.00	-	-	-	60,000.00	-
Depreciación Acumulada	(34,541.66)	-	(4,541.66)	-	(39,083.32)	-
Proveedores	-	50,000.00	-	-	-	50,000.00
Retenciones por Pagar	-	9,076.11	9,189.11	6,966.56	-	6,853.56
Impuestos por pagar	-	-	-	-	-	-
Gastos Acumulados por Pagar	-	20,378.00	52,290.50	62,290.50	-	30,378.00
Capital	-	4813,300.00	-	-	-	4813,300.00
Utilidad del Periodo	-	9,426.34	-	372.34	-	9,798.68
Utilidad Acumulada	-	200,000.00	-	-	-	200,000.00
Sumas	C\$ 5102,180.45	C\$ 5102,180.45	C\$ 799,202.20	C\$ 799,202.20	C\$ 5110,330.24	C\$ 5110,330.24

Br. Octavio Alexander Argeñal Palacios
 Br. Elliot David López Flores



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Nombre Cuentas	Saldo al 31/05/2013		Movimientos		Saldo al 30/06/2013	
Caja	10,000.00	-	-	-	10,000.00	-
Bancos	1862,028.56	-	247,212.00	76,939.37	2032,301.19	-
Cuentas por cobrar	15,000.00	-	-	-	15,000.00	-
Inventario	627,385.00	-	98,276.25	255,296.25	470,365.00	-
Impuesto Pagado por Anticipado	-	-	-	-	-	-
Terrenos	1875,000.00	-	-	-	1875,000.00	-
Edificio	650,000.00	-	-	-	650,000.00	-
Equipo de Transporte	50,000.00	-	-	-	50,000.00	-
Mobiliario y Equipo de Oficina	60,000.00	-	-	-	60,000.00	-
Depreciación Acumulada	(39,083.32)	-	(3,911.66)	-	(42,994.98)	-
Proveedores	-	50,000.00	-	-	-	50,000.00
Retenciones por Pagar	-	6,853.56	6,853.56	3,842.19	-	3,842.19
Impuestos por pagar	-	-	-	-	-	-
Gastos Acumulados por Pagar	-	30,378.00	70,203.00	81,553.00	-	41,728.00
Capital	-	4813,300.00	-	-	-	4813,300.00
Utilidad del Periodo	-	9,798.68	-	1,002.34	-	10,801.02
Utilidad Acumulada	-	200,000.00	-	-	-	200,000.00
Sumas	C\$ 5110,330.24	C\$ 5110,330.24	C\$ 418,633.15	C\$ 418,633.15	C\$ 5119,671.21	C\$ 5119,671.21

Nombre Cuentas	Saldo al 30/06/2013		Movimiento		Saldo al 31/07/2013	
Caja	10,000.00	-	-	-	10,000.00	-
Bancos	2032,301.19	-	786,105.00	154,104.56	2664,301.63	-
Cuentas por cobrar	15,000.00	-	-	-	15,000.00	-
Inventario	470,365.00	-	557,552.50	989,865.00	38,052.50	-
Impuesto Pagado por Anticipado	-	-	28,350.00	16,200.00	12,150.00	-
Terrenos	1875,000.00	-	-	-	1875,000.00	-
Edificio	650,000.00	-	-	-	650,000.00	-
Equipo de Transporte	50,000.00	-	-	-	50,000.00	-
Mobiliario y Equipo de Oficina	60,000.00	-	-	-	60,000.00	-
Depreciación Acumulada	(42,994.98)	-	(4,541.66)	-	(47,536.64)	-
Proveedores	-	50,000.00	-	-	-	50,000.00
Retenciones por Pagar	-	3,842.19	3,842.19	8,615.63	-	8,615.63
Impuestos por pagar	-	-	8,100.00	12,400.00	-	4,300.00
Gastos Acumulados por Pagar	-	41,728.00	94,434.25	115,774.25	-	63,068.00
Capital	-	4813,300.00	-	-	-	4813,300.00
Utilidad del Periodo	-	10,801.02	-	176,882.84	-	187,683.86
Utilidad Acumulada	-	200,000.00	-	-	-	200,000.00
Sumas	C\$ 5119,671.21	C\$ 5119,671.21	C\$ 1473,842.28	C\$ 1473,842.28	C\$ 5326,967.49	C\$ 5326,967.49



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Hacienda el Pelibuey Dorado
Estado de Situación financiera
Al 31 de julio de 2013
Expresado en Cordobas

ACTIVO		PASIVO	
Corrientes		Corrientes	
Caja	C\$ 10,000.00	Proveedores	C\$ 50,000.00
Bancos	2664,301.63	Retenciones por Pagar	8,615.63
Cuentas por cobrar	15,000.00	Impuestos por pagar	4,300.00
Inventario	38,052.50	Gastos Acumulados por Pagar	63,068.00
Impuesto Pagado por Anticipado	12,150.00	TOTAL PASIVO	125,983.63
TOTAL CORRIENTE	2739,504.13		
No Corriente		CAPITAL CONTABLE	
Terrenos	1875,000.00	Capital Social	4813,300.00
Edificio	650,000.00	Utilidad del Periodo	187,683.86
Equipo de Transporte	50,000.00	Utilidad Acumulada	200,000.00
Mobiliario y Equipo de Oficina	60,000.00	TOTAL CAPITAL	5200,983.86
Depreciación Acumulada	(47,536.64)		
TOTAL NO CORRIENTE	2587,463.36		
TOTAL ACTIVOS	C\$ 5326,967.49	TOTAL PASIVOS+CAPITAL	C\$ 5326,967.49

ELABORADO POR:

REVISADO POR:

AUTORIZADO:

Br. Octavio Alexander Argeñal Palacios
 Br. Elliot David López Flores



Hacienda el Pelibuey Dorado
Estado de Resultado
Del 01 de Abril al 31 de Julio del 2013

Ventas		C\$ 1440,000.00
Costo de Ventas		C\$ 886,708.83
Utilidad Bruta		C\$ 553,291.17
Gastos Operativos		C\$ 403,557.31
Gastos de Administración	C\$ 331,278.99	
Gasto de Venta	C\$ 72,278.32	
Utilidad Operativa		C\$ 149,733.86
Otros Ingresos		C\$ 42,000.00
Utilidad Ante I.R		C\$ 191,733.86
I.R		1,952.58
Utilidad de Periodo		C\$ 189,781.28

ELABORADO POR:

REVISADO POR:

AUTORIZADO:



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Hoja de trabajo para estado de flujo

Nombre Cuentas	Saldo inicial	Debito	Credito	Saldo final
Activo				
Caja	10,000.00			10,000.00
Bancos	2000,000.00	10 664,301.63		2664,301.63
Cuentas por cobrar	30,000.00		3) 15,000.00	15,000.00
Inventario	468,300.00		4) 430,247.50	38,052.50
Impuesto Pagado por Anticipado		5) 14,247.42		14,247.42
Terrenos	1875,000.00	-	-	1875,000.00
Edificio	650,000.00	-	-	650,000.00
Equipo de Transporte		50,000.00	(50,000.00)	50,000.00
Mobiliario y Equipo de Oficina	60,000.00	-	-	60,000.00
Depreciación Acumulada	(30,000.00)		2) 17,536.64	(47,536.64)
Pasivo y Patrimonio				
Proveedores	100,000.00	6) 50,000.00		50,000.00
Retenciones por Pagar			8) 8,615.63	8,615.63
Impuestos por pagar			7) 4,300.00	4,300.00
Gastos Acumulados por Pagar			9) 63,068.00	63,068.00
Capital	4813,300.00	-	-	4813,300.00
Utilidad del Periodo			1) 189,781.28	189,781.28
Utilidad Acumulada	200,000.00	-	-	200,000.00

Sumas

778,549.05

678,549.05

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Utilidad neta	1) 189,781.28	
Gasto por depreciacion	2) 17,536.64	
Disminucion en cta por cobrar	3) 15,000.00	
Disminucion en Inventarios	4) 430,247.50	
Aumento en imp. Pag. Por anticipado		5) 14,247.42
Disminucion en proveedores		6) 50,000.00
Aumento en imp. Por pagar	7) 4,300.00	
Aumento en retenciones por pagar	8) 8,615.63	
Aumento en gastos acum. Por pagar	9) 63,068.00	
Sud total	728,549.05	64,247.42
Aumento en banco		10) 664,301.63

TOTAL

728,549.05

728,549.05



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Hacienda el Pelibuey Dorado
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Para el mes que finaliza 31/07/2013
Expresado en córdobas C\$

<u>FLUO DE EFEC. DE ACTIVIDAD POR OPERACIÓN</u>		
UTILIDAD NETA		C\$ 189,781.28
MAS:		C\$ 538,767.77
Gasto por depreciacion	17,536.64	
Disminucion en cta por cobrar	15,000.00	
Disminucion en Inventarios	430,247.50	
Aumento en imp. Por pagar	4,300.00	
Aumento en retenciones por pagar	8,615.63	
Aumento en gastos acum. Por pagar	<u>63,068.00</u>	
MENOS		C\$ 64,247.42
Aumento en imp. Pag. Por anticipado	14,247.42	
Disminucion en proveedores	<u>50,000.00</u>	
<u>EFECTIVO GENERADO POR LA OPERACIÓN</u>		C\$ 664,301.63
<u>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>		
<u>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDAD DE FINANCIACIÓN</u>		
<u>AUMENTO NETO DEL EFECTIVO</u>		C\$ 664,301.63
<u>EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL 01/04/2013</u>		C\$ 2000,000.00
<u>EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL 31/07/2013</u>		C\$ 2664,301.63

 ELABORADO POR:

 REVISADO POR:

 AUTORIZADO:



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Hacienda el Pelibuey Dorado					
Conciliación Fiscal					
A la Fecha					
Expresado en Córdobas C\$					
	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	TOTAL
Ventas	126,000.00	252,000.00	252,000.00	810,000.00	1440,000.00
Costo De Venta	93,660.00	48,176.33	187,320.00	557,552.50	886,708.83
Utilidad Bruta	32,340.00	203,823.67	64,680.00	252,447.50	553,291.17
Gastos Operativos					
Gastos de Administracion	48,236.33	187,320.00	47,546.33	48,176.33	331,278.99
Gastos Ventas	16,677.33	16,131.33	16,131.33	23,338.33	72,278.32
Otros Ingresos	42,000.00				42,000.00
Utilidad Antes De Ir	9,426.34	372.34	1,002.34	180,932.84	191,733.86
IR 30 %					1,952.58
Utilidad Bruta		372.34	1,002.34	180,932.84	189,781.28
Utilidad Antes De Ir según E/F	191,733.86				
(+) Gastos No Deducibles	904,347.05				
(-) Ingreso No Grabados Con Ir	1077,000.00				
(=) Renta Grabable	19,080.91				
(-) Perdida de Explo. Peri. Anrt.	-				
(=) Utilidad / Renta Neta Sujeta IR	19,080.91				
Calculo del Ir					
a) 10% sobre la utilidad/Rent. Neta	1908.09				
b) Pago Mínimo Definitivo	4050.00				
Liquidacion del Ir					
Impuesto Sobre La renta A Pagar					
(-) Acreditaciones	12,150.00				
(=) Saldo A Pagar	-8,100.00				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Caja 1.1.1				
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/04/2013	saldo inicial	10.000.00		10.000.00
30/04/2013	movimientos del mes de Abril	162.246.00		172.246.00
31/05/2013	movimientos del mes de Mayo		162,246.00	10,000.00
Bancos 1.1.2				
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/04/2013	saldo inicial	2000.000.00		2000.000.00
30/04/2013	movimientos del mes de Abril	15.000.00	367.548.89	1647.451.11
31/05/2013	movimientos del mes de Mayo	409.458.00	194.880.55	1862.028.56
30/05/2013	Movimiento del mes de Junio	247,212.00	76,939.37	2032,301.19
Cuentas por Cobrar 1.1.3				
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/04/2013	saldo inicial	30.000.00		30.000.00
30/04/2013	movimiento del mes de Abril		15,000.00	15,000.00
Inventario 1.1.4				
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/04/2013	saldo inicial	468.300.00		468.300.00
30/04/2013	movimiento del mes de Abril	291.965.00	93.660.00	666.605.00
31/05/2013	movimiento del mes de Mayo	332.806.25	372.026.25	627.385.00
30/06/2013	Movimiento del mes de junio	98,276.25	255,296.25	470,365.00
Impuestos Pagados por Anticipado 1.1.5				
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
30/04/2013	Movimiento mes de abril	420.00		420.00
30/04/2013	movimiento mes de mayo		420.00	-
Terrenos 1.2.5				
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/04/2013	saldo inicial		1875,000.00	1875,000.00
Edificio 1.2.6				
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/04/2013	saldo inicial	650,000.00		650,000.00
Equipo de Transporte 1.2.7				
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01/04/2013	saldo inicial	50,000.00		50,000.00



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



<i>Mobiliario y Equipo de Oficina 1.2.8</i>				
<i>Fecha</i>	<i>Concepto</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
01/04/2013	saldo inicial	60,000.00		60,000.00
<i>Depreciacion Acumulada 1.2.9</i>				
<i>Fecha</i>	<i>Concepto</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
01/04/2013	saldo inicial		30,000.00	30,000.00
30/04/2013	movimiento del mes de Abril		4,541.66	34,541.66
30/05/2013	Movimiento del mes de mayo		4,541.66	39,083.32
30/06/2013	Movimiento del mes de junio		3,911.66	42,994.98
<i>Proveedores 2.1.1</i>				
<i>Fecha</i>	<i>Concepto</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
01/04/2013	saldo inicial		100,000.00	100,000.00
30/04/2013	movimiento del mes de Abril	50,000.00		50,000.00
<i>Retenciones Por Pagar 2.1.2</i>				
<i>Fecha</i>	<i>Concepto</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
30/04/2013	movimiento del mes de Abril		9,076.11	9,076.11
30/05/2013	movimiento del mes de Mayo	9,189.11	6,966.56	6,853.56
30/05/2013	Movimiento del mes de junio	6,853.56	3,842.19	3,842.19
<i>Gastos Acumulados Por Pagar 2.1.3</i>				
<i>Fecha</i>	<i>Concepto</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
30/04/2013	movimiento del mes de Abril	32,281.25	52,659.25	20,378.00
30/05/2013	Movimiento del mes de Mayo	52,290.50	62,290.50	30,378.00
30/06/2013	Movimiento del mes de junio	70,203.00	81,553.00	41,728.00
<i>Capital 3</i>				
<i>Fecha</i>	<i>Concepto</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
01/04/2013	saldo inicial		4813,300.00	4813,300.00
<i>Utilidad del Periodo 3.2.2</i>				
<i>Fecha</i>	<i>Concepto</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
30/04/2013	movimientos del mes de Abril		9,426.34	9,426.34
30/05/2013	Movimiento del mes de mayo		372.34	9,798.68
30/06/2013	Movimiento del mes de junio		1,002.34	10,801.02
<i>Utilidad del Acumulada 3.2.1</i>				
<i>Fecha</i>	<i>Concepto</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
01/04/2013	saldo inicial		200,000.00	200,000.00



VI. Conclusiones

En el desarrollo del presente trabajo, se realizó el análisis del proceso de producción y contabilización del cultivo del frijol en la hacienda El Peli buey Dorado correspondiente al periodo 2013, logrando alcanzar los objetivos propuestos y concluyendo lo siguiente:

La contabilidad de costos es una fase ampliada de la contabilidad general que permite a la empresa determinar el costo y sus elementos los que son Materiales, Mano de Obra y Costos Indirectos de producir y vender cada artículo o prestar un servicio al mismo tiempo que se lleva a cabo la producción.

La contabilidad agropecuaria es el punto de partida para obtener la información confiable y necesaria sobre el entorno que involucra al sector agropecuario y sus cuatro grandes rubros que son los cultivos anuales, cultivos permanentes, la ganadería y las otras actividades pecuarias.

Al desarrollar un sistema de costos agropecuarios se debe tener presente que existen leyes y normativas que se deben de aplicar tal como la Norma Internacional de Contabilidad 41 que se refiere al tratamiento contable de la actividad agrícola y la normativa que existe referente al BAGSA que funciona también como una guía para transar en bolsa.



El cultivo del Frijol tecnificado con máquinas tiene las siguientes actividades Pre - siembra, Siembra, Manejo Agronómico, cosecha y luego vienen las actividades de Post Cosecha y comercialización.

Mediante el análisis del proceso productivo se dieron a conocer las generalidades de la hacienda El Peli buey Dorado, su operatividad, procedimiento aplicados y contabilización del cultivo de frijol, concluyendo que la implementación de un sistema de costo agropecuario representa un gran beneficio ya que es un herramienta muy útil y sirve como base para la continuidad de la actividad económica de la hacienda, ya que al presentar la información contable con un contenido confiable, el administrador de la hacienda estará en la capacidad de tomar decisiones adecuadas que permitan que su actividad agropecuaria continúe desarrollándose y que sobretodo se pueda implementar con frecuencia nuevos proyectos con nuevas inversiones para que de esta manera crezca su capital y logre generar una rentabilidad mayor.



VII. Bibliografía

1. Horngren Foster D. (2002), Contabilidad de Costos, Un enfoque Gerencial, Décima edición, México, Editorial: Prentice Hall Pearson Education.
2. Polimeni Ralph (1994), Contabilidad de costos Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones, Tercera Edición, Colombia: Editorial: Mc Graw Hill Interamericana.
3. Sáez T. Ángel (2004), Contabilidad de Costes y Contabilidad de Gestión, Vol. 2 2da Edición, España: Editorial Mc Graw Hill Interamericana.
4. Neuner John J. W. (1983), Contabilidad de Costo. Principios y Prácticas, México, Editorial: Hispanoamericana.
5. Rayburn Gayle L. (1999), Contabilidad y Administración de Costos. Sexta Edición, México, Editorial: Mc Graw Hill Interamericana.
6. Hansen Don, Mowen Maryanne. (1996), Administración de costos contabilidad y control. México, Editorial: Thomson Internacional.
7. Sarmiento Rubén R. (2008), Contabilidad General, Décima edición Ecuador, Editorial Voluntad.
8. Zapata S., Pedro (2007), Contabilidad de Costos, Colombia, Editorial: Mc Graw Hill Interamericana.
9. Polimeni Ralphs, Fabiozzi Frank J., Adelberg Arthur H. & kole Michael A. (1997), Contabilidad de Costos – 3ra Edición-, Colombia, Editorial: Mc Graw Hill Interamericana.



-
10. International Accounting Standards Board (2013), Recuperado de:
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publicaciones/niif/NIIF_PYMES.pdf .
 11. International Financial Reporting Standards (2000) Recuperado de:
<https://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>.
 12. Instituto Nacional de Tecnología Agropecuario 2da Edición (2009)
<https://www.inta.gob.ni/rdigitales/periodicas/1/nf01in61>.



Anexo



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Seminario de graduación



Hacienda el Pelibuey Dorado				
CONCILIACION BANCARIA ARITMETICA				
AL 30 DE ABRIL				
Saldo según Banco				C\$ 1697,451.11
N/C				C\$ 15,000.00
				C\$ 1682,451.11
Menos ck flotantes				C\$ 50,000.00
No CK	Beneficiario	VALOR		
1	AGROALFA	50,000.00		
N/D				C\$ 60.00
Saldo según libro de la empresa				C\$ 1632,511.11

Anexo 1

Hacienda el Pelibuey Dorado				
Depreciación de Activo				
Activo	Metodo de depreciacion	Vida Util	valor de Act	Dep. Del Mes
Edificio	MLR		650,000.00	2,708.33
Casa Hacienda	MLR	20	400,000.00	1,666.67
Bodega	MLR	20	100,000.00	416.67
Oficinas	MLR	20	50,000.00	208.33
Cercos	MLR	20	100,000.00	416.67
Equipo de Transporte	MLR	5	50,000.00	833.33
Mobiliario y Equipo de Oficina	MLR	5	60,000.00	1,000.00
Computadoras	MLR	5	12,500	208.33
Escritorios	MLR	5	2,500	41.67
Planta Electrica	MLR	5	22,000	366.67
Aire Acondicionado Split		5	5,100	85.00
Impresora Multifuncional	MLR	5	17,900	298.33
Total				4,541.67

Anexo 2

Br. Octavio Alexander Argeñal Palacios
 Br. Elliot David López Flores



LIBRO DIARIO			
Codigo Cuenta	Descripcion	Debe	Haber
Mov. Del mes de abril 2013			
1.1.1	Caja	162,246.00	
1.1.2	Banco	15,000.00	367,548.89
1.1.3	Cuentas por Cobrar		15,000.00
1.1.4	Inventario	291,965.00	93,660.00
1.1.5	Impuestos Pagados por Anticipado	420.00	
1.2.9	Depreciacion Acumulada		4,541.66
2.1.1	Proveedores	50,000.00	
2.1.2	Retenciones por Pagar		9,076.11
2.1.3	Gastos Acumulados Por Pagar	32,281.25	52,659.25
3.2.2	Utilidad del Periodo		9,426.34
		551,912.25	551,912.25
Mov. Del mes de Mayo 2013			
1.1.1	Caja		162,246.00
1.1.2	Banco	409,458.00	194,880.55
1.1.4	Inventario	332,806.25	372,026.25
1.1.5	Impuestos Pagados por Anticipado		420.00
1.2.9	Depreciacion Acumulada		4,541.66
2.1.2	Retenciones por Pagar	9,189.11	6,966.56
2.1.3	Gastos Acumulados Por Pagar	52,290.50	62,290.50
3.2.2	Utilidad del Periodo		372.34
		803,743.86	
Mov. Del mes de junio 2013			
1.1.2	Banco	247,212.00	76,939.37
1.1.4	Inventario	98,276.25	255,296.25
1.2.9	Depreciacion Acumulada		3,911.66
2.1.2	Retenciones por Pagar	6,853.56	3,842.19
2.1.3	Gastos Acumulados Por Pagar	70,203.00	81,553.00
3.2.2	Utilidad del Periodo		1,002.34
		422,544.81	422,544.81

Anexo 3