



**UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA**

UNAN-MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

**Trabajo de seminario de graduación para optar al grado de Licenciado (a) en
Contaduría Pública y Finanzas**

**Aplicación de la NIIF para Pymes sección 34 Actividades Especiales –
Agricultura en el tratamiento contable de la producción de Frijol
INTA Sequía en Finca La Ceiba Condega– Estelí durante el periodo
del mes de abril – septiembre del año 2019.**

Autores

- ▽ Peralta Úbeda Kenia Mariela
- ▽ Iglesias Santos Sachiell Rubí
- ▽ Lainez Cruz Cristin Nathalia

Tutora: Msc. Eleem Patricia Montoya Díaz

Estelí, martes, 18 de febrero de 2020



AGRADECIMIENTO

En el presente trabajo agradecemos a Dios por guiarnos y acompañarnos en el transcurso de nuestras vidas, brindándonos paciencia y sabiduría para culminar con éxito nuestras metas propuestas.

A nuestros padres por ser nuestro pilar fundamental y habernos apoyado incondicionalmente, pese a las adversidades e inconvenientes que se presentaron.

DEDICATORIA

El presente trabajo Investigativo es dedicado a Dios, por ser el inspirador y darnos sabiduría para continuar en este proceso de obtener uno de nuestros mayores anhelos.

A nuestros padres por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ustedes hemos llegado hasta aquí y convertirnos en lo que somos. Ha sido un orgullo y privilegio ser sus hijas, son los mejores padres.

A todas las personas que nos han apoyado y han hecho que el trabajo se realice con éxito, en especial a aquellos que nos abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos durante el desarrollo de esta investigación.

CARTA DE APROBACIÓN DEL TUTOR

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: Costos

TEMA: Sistema de acumulación de costos

SUBTEMA: Costos Agropecuarios

TEMA DELIMITADO: Aplicación de la NIIF para Pymes sección 34 Actividades Especiales - Agricultura en el tratamiento contable de la producción de Frijol INTA Sequía en Finca La Ceiba Condega- Estelí durante el periodo del mes de abril - septiembre del año 2019.

ÍNDICE

I. INTRODUCCIÓN	8
1.1. ANTECEDENTES	10
1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	12
1.3. PREGUNTAS PROBLEMAS.....	13
1.4. JUSTIFICACIÓN	14
II. OBJETIVOS	15
2.1. Objetivo General	15
2.1.1. Objetivos Específicos.....	15
III. MARCO TEORICO	16
3.1. Contabilidad.....	16
3.2. Costos	17
3.3. Generalidades del entorno agropecuario	19
3.4. Proceso productivo.....	21
3.5. Cultivo	22
3.6. Frijol.....	24
3.7. Agricultura.....	28
3.8. PYMES.....	30
3.9. Activos biológicos.....	31
3.10. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).....	31
3.11. Normas Internacionales de Información Financiera completas (NIIF completas).....	32
IV. SUPUESTO	38
V. DISEÑO METODOLÓGICO	41
5.1. Tipo de Investigación	41
5.2. Diseño	41
5.3. Etapas de Investigación.....	41
VI. RESULTADOS	43
6.1. El proceso productivo del Frijol INTA Sequia que lleva a cabo Finca La Ceiba.....	43
6.2. Determinar los costos de producción del Frijol INTA Sequía según la NIIF para Pymes sección 34 actividades especiales - agricultura.....	47
6.3. Evaluar los costos obtenidos por la aplicación de la NIIF en el proceso productivo del Frijol INTA Sequía.....	55

VII. CONCLUSIONES	58
VIII. RECOMENDACIONES.....	59
IX. BIBLIOGRAFIA	60
X. ANEXOS	63

I. INTRODUCCIÓN

El mercado está cada vez más exigente, dinámico y globalizado, por lo que las Pymes deben adaptarse a los estándares internacionales, debido a que las empresas se encuentran en un proceso de crecimiento y progreso necesitan poseer información oportuna, completa y actualizada para la toma de decisiones y el desempeño de sus actividades habituales. La sección 34 de las NIIF para Pymes aborda las actividades especiales dentro de ella la Agricultura, esta proporciona una guía para medir el costo de un activo biológico.

En esta investigación de Seminario de graduación abordamos el tema Aplicación de la NIIF sección 34 Actividades Especiales - Agricultura en el tratamiento contable de la producción de Frijol INTA Sequía en Finca La Ceiba Condega Estelí durante el período del mes de abril-septiembre del año 2019 con el fin de obtener conocimientos sobre las generalidades de la NIIF para Pymes para lograr una correcta contabilización a través del modelo de costo sobre los activos biológicos.

En el **capítulo I** de la investigación se abordan los antecedentes, que se tomaron como referencias para el desarrollo de este estudio, el planteamiento del problema, que da a conocer la dificultad principal que se le presenta al productor en su actividad económica, la justificación, en ella se explica el ¿por qué? de la investigación y su importancia.

El **acápite II** indica los objetivos que se han planteado con el propósito de dar posibles soluciones a los problemas expuestos por el productor.

El **capítulo III** es la base teórica que fundamenta la investigación, dentro de él se abordan generalidades de la contabilidad, costos, entorno agropecuario, procesos productivos, cultivos en específico la semilla de frijol, agricultura, activos biológicos, una pequeña reseña del consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB) y las normas internacionales de información financiera (NIIF).

En el **capítulo IV** se aborda el supuesto de la investigación, el cual será confirmado o refutado en los resultados del tema en estudio, la matriz de categoría, en ella está plasmada de manera sistemática, los objetivos del estudio y los procesos para desarrollar dicha investigación.

En el **capítulo V** se aborda el diseño metodológico de la investigación, este capítulo es muy esencial porque describe, nuestro objeto en estudio, unidad de análisis e instrumentos utilizados para darle salida a los objetivos planteados en la investigación.

El **capítulo VI** contiene los resultados obtenidos, donde se manifiestan los factores específicos que conllevan a dicho efecto.

El **capítulo VII** abarca las conclusiones del estudio, basado en los resultados obtenidos por la aplicación de instrumentos de recolección de datos.

El **capítulo VIII** comprende las recomendaciones, determinadas por medio de los resultados, a fin de ser aplicadas por el productor, para mejorar diferentes aspectos en sus actividades.

Este trabajo tiene como propósito compartir lo aprendido a través de todo este proceso de investigación y enriquecer el conocimiento sobre el manejo de activos biológicos de acuerdo a la sección 34 (NIIF para Pymes) de Actividades Especiales- Agricultura.

1.1. ANTECEDENTES

Como referencia al tema de estudio “Aplicación de la NIIF sección 34 Actividades Especiales - Agricultura en el tratamiento contable de la producción de Frijol Rojo” se consultó la biblioteca Urania Zelaya de FAREM – Estelí y diversas páginas web encontrándose los que se mencionan a continuación:

Incidencia Financiera de la sección 34 (Actividades Especiales) en costos agrícolas de Tabacalera del Norte de Estelí S.A, periodo 2015, siendo su autora Lic. Iveth Lorena Carrasco Benavides. Su objetivo general es “Determinar la incidencia financiera de la sección 34 de la NIIF para PYMES (Actividades Especiales) en los costos agrícolas de Tabacalera del Norte de Estelí S.A periodo 2015”, concluyendo que a través de la implementación de la de la sección 34 de la NIIF para pymes se presentan los registros adecuados utilizando el método de “Modelo de Costos” se emplea este método porque no siempre se identifica fácilmente el valor de la cosecha, por otro lado se determinó que el costo es mayor aplicando la sección 34 debido a que la Tabacalera no incluye todos los desembolsos de la actividad del cultivo. Lo que se obtiene al aplicar esta normativa específicamente esta sección 34 de la NIIF para PYMES es un alto grado de confiabilidad en la información financiera que lleva a un acertado análisis sobre el funcionamiento, desarrollo y capacidades que posee la Tabacalera.

Incidencia de la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES sección 34 Actividades Especiales - Agricultura en los costos de producción de la empresa INTERAGRO S, A en el segundo semestre del año 2014, siendo sus autoras Aguirre Irías Aracely Del Carmen, Blandón Aguilera Yolanda Lisbeth. Su objetivo general es “Determinar la incidencia de la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES en la sección 34 Actividades Especiales – Agricultura en los costos de producción de la Empresa INTERAGRO S.A en el segundo semestre del año 2014”, finalizando con que no se lleva un registro contable de todas las actividades llevadas a cabo durante los diferentes procesos del cultivo de helechos, destacándose entre estas el registro de los costos indirectos de producción los cuales se acumulan en general, es decir no hay asientos específico para estos. Al aplicar la NIIF para PYMES surgen muchos cambios sobre todo en la clasificación de los costos, además que se lleva un registro para cada uno de los elementos del costo para determinar la ganancia o pérdida obtenida en el periodo, de la misma forma establece la aplicación de fórmulas y disposiciones de la manera de llegar a conocer los costos.

Implementación modelo contable y financiero bajo la NIIF para PYMES sección 34 Agricultura en el cultivo de la Palma Africana, siendo su autor Jorge Suárez Tirado el

objetivo general del presente tema de investigación es “Implementación de un modelo contable y financiero bajo la NIIF para PYMES sección 34 para el cultivo de la Palma Africana” concluyendo que el modelo contable tuvo un resultado positivo al permitir conocer la rentabilidad de los cultivos para cada segmento y establecer la correcta aplicación de costos diferenciando entre el valor del activo biológico y los costos asociados a las existencias, conforme a los requerimientos planteados en las NIIF para PYMES sección 34 Agricultura.

El tema a desarrollar está orientado principalmente al estudio de la producción de **Frijol INTA Sequía** según la sección 34 de la NIIF para Pymes – Agricultura, el cual no había sido objeto de análisis en periodos anteriores.

1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Finca “La Ceiba” es una empresa dedicada a la producción de vegetales entre los cuales destacan las semillas leguminosas como frijoles, producen su propia nutrición y proporcionan nitrógeno al suelo, es un alimento básico de mayor demanda en nuestro país.

Hoy en día constituye un problema para las pequeñas y medianas empresas productoras de granos básicos, alcanzar niveles de costos mínimos y competitivos en la producción de vegetales con la correspondiente calidad y un nivel adecuado de consumo de recursos.

El problema de los productores agrícolas es que por tradición no llevan un control estricto y específico de los costos que intervienen en la producción, ya que es una actividad en la que no se basan en los costos para proponer el precio de venta por esa razón se dificulta la determinación de su rentabilidad de forma sistemática y pormenorizada.

Los costos para los activos biológicos deben acumularse según la NIIF sección 34, es por ello que se implementará esta norma ya que la entidad no la ha adoptado, esto permitirá que la información de la empresa sea presentada de manera razonable y con una base legal que sustente dicha información contable.

Uno de los principales objetivos de la finca es optimizar los recursos y mecanismos de producción natural para elevar la calidad del producto, sin incurrir en altos costos siendo este un factor determinante en el posicionamiento de mercado.

En definitiva, se hace necesaria la implementación de normas internacionales de información financiera, las cuales tendrán cambios en los reconocimientos de activos y pasivos de la finca; en el caso de los activos biológicos, se requiere determinar el valor exacto de los cultivos en cada período.

1.3. PREGUNTAS PROBLEMAS

Pregunta Problema:

¿Cuál es el efecto que tiene la aplicación de la NIIF para Pymes sección 34 Actividades Especiales - Agricultura en el tratamiento contable de la producción de Frijol INTA Sequía en Finca La Ceiba durante el periodo del mes de abril - septiembre del año 2019?

Sistematización del problema

1. ¿Cuál es el proceso de producción del Frijol INTA Sequía?
2. ¿Cómo determinar los costos de producción del Frijol INTA Sequía según la NIIF para Pymes, sección 34 actividades especiales- Agricultura?
3. ¿Cómo incide la aplicación de la NIIF para pymes sección 34 actividades especiales- Agricultura en los costos de producción del frijol INTA Sequia?

1.4. JUSTIFICACIÓN

La principal actividad económica de nuestro país es la agricultura, por lo que es de importancia presentar y adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para que la toma de decisiones tenga un efecto positivo en las actividades de comercio.

Nicaragua fue reconocida en 2013 como el primer país que cumplía los objetivos de desarrollo de milenio en relación al combate de la pobreza y el hambre, acto que fue respaldado por la FAO (Organización de las Naciones unidas para la Agricultura y la Alimentación).

Antes se producían alrededor de 13.5-14 millones de quintales de granos básicos, ahora más de 20 millones, o sea un crecimiento del 43% y eso se muestra en el abastecimiento en los mercados, tal ejemplo del frijol rojo que no solo se ha garantizado el consumo interno, sino que ha avanzado en la exportación, según informes de producción el año pasado se exportaron alrededor de 80 millones de dólares en frijoles y el abastecimiento nacional está garantizado, para este año 2019 se espera una producción de más de 4.2 millones de quintales y el consumo anda entre el 2.8, 2.9 millones de quintales.

En la actualidad, los mercados agrícolas se han destacado en Nicaragua, a través de ferias de la economía familiar, entre otras actividades, puesto que participan a nivel nacional y algunas internacionalmente, es por esto que se presenta la necesidad de disponer de información financiera de alta calidad y confiable, que permita a los productores conocer la información real de la entidad.

Al implementar la norma en estudio se podrá controlar los gastos, las inversiones y se identificarán los costos en que se incurren para la plantación de granos básicos de acuerdo a lo establecido en las NIIF sección 34, con la situación económica real esta investigación permitirá tomar las debidas decisiones para mejorar las actividades del gremio agropecuario.

Si el sector agrícola no acoge un tratamiento contable para sus activos biológicos, el valor de estos no es confiable; en consecuencia, no presentarían datos reales, por lo que no se contarán con las bases económicas suficientes. Además, si no se unifica la información financiera con las exigencias internacionales, esta podrá incidir al momento de tomar las decisiones, también no se podrá comparar con parámetros económicos de otros países y por ende se restarán las posibilidades de competir en mercados internacionales.

II. OBJETIVOS

2.1. Objetivo General

Aplicar la NIIF para Pymes sección 34 Actividades Especiales - Agricultura en el tratamiento contable de la producción de Frijol INTA Sequía en Finca La Ceiba durante el periodo del mes de abril - septiembre del año 2019.

2.1.1. Objetivos Específicos

1. Describir el proceso de producción del Frijol INTA Sequía.
2. Determinar los costos de producción del Frijol INTA Sequía según la NIIF para Pymes sección 34 actividades especiales- Agricultura.
3. Evaluar los costos por la aplicación de la NIIF en el proceso productivo del Frijol INTA Sequía.

III. MARCO TEORICO

En este capítulo se darán a conocer algunos enunciados que forman parte conceptual y fundamentan el trabajo de investigación, para los cuales fue necesario consultar libros y páginas web. Esta información proporciona al lector una idea más clara del tema.

3.1. Contabilidad

3.1.1. Concepto

La contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos que son cuando menos de carácter financiero, así como el interpretar los resultados.

La contabilidad es el conjunto de reglas y principios que enseñan la forma de registrar sistemáticamente las operaciones financieras que realiza una empresa o entidad y la presentación de su significado, de tal manera, que puedan ser interpretados mediante los estados financieros. (Andrés Narváez Sánchez, Juan Andrés Narváez Ruiz, 2006)

3.1.2. Importancia de la contabilidad

Se puede explicar la importancia de la contabilidad por lo siguiente:

- Establece un control absoluto sobre cada uno de los recursos y obligaciones del negocio.
- Registra en forma clara y sistemática todas las cuentas que se manejan en la organización o empresa, ya que esto constituye su funcionamiento o procedimiento básico el que debe ser en alto grado exacto para evitar errores o pérdidas de tiempo.
- Proporciona en cualquier momento, una imagen clara de la situación financiera de la empresa.
- Prevé con bastante anticipación las probabilidades futuras del negocio.
- Sirve como comprobante y fuente de información ante terceros de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria ante la ley.

3.1.3. Usuarios de la Contabilidad (Estados Financieros)

La razón principal de la preparación de estados financieros es la de servir para la toma de decisiones llevada a cabo por dos tipos de usuarios:

1. **Usuarios Internos:** están ligados en una forma directa a la entidad cuyos estados financieros revisan o analizan; de esta forma se puede identificar en primera instancia a las siguientes personas:
 - Propietarios
 - Junta Directiva
 - Gerentes
 - Contadores

2. **Usuarios Externos:** están constituidos por todas aquellas empresas o personas que tienen algún tipo de relación con una entidad, pero que no pertenecen formalmente a la organización. Dentro de ellos se identifican los siguientes:

- Inversiones Potenciales
- Proveedores
- Entidades Financieras
- Gobierno
- Público

3.2. Costos

3.2.1. Concepto

Se entiende por costo la medida y valorización del consumo realizado o previsto por la aplicación racional de los factores, para la obtención de un producto, trabajo o servicio.

Es el equivalente monetario de los valores incorporados a los activos reales de la empresa. (Aguirre Ormaechea Juan M., Prieto Guerrero Marta, Escamilla López Juan Antonio, 1997)

Es el conjunto de valores incurridos en un período perfectamente identificados con el producto que se fabrica. El costo es recuperable.

Dentro de una empresa agropecuaria es de gran importancia conocer la estructura de costos en la que incurre la empresa al dedicarse a una actividad productiva dada.

En base a los costos de producción y al precio del producto en el mercado se puede determinar el margen de ganancia o de pérdida; si una actividad es más rentable que otra, etc.

De ahí la importancia que representan costos promedios, marginales y otros, pues sirven como marco de referencia para indicarle al productor qué tipo de decisiones tomar, para lograr una mayor eficiencia de la unidad de producción.

3.2.2. Costos de producción

Costos de producción son todos aquellos gastos o erogaciones que hace la empresa en el uso de todos los recursos de producción, con el propósito de obtener un producto final.

Para realizar un análisis económico de una empresa agrícola o pecuaria, es necesario contar con la información adecuada sobre costos y beneficios junto con recomendaciones especiales a nivel de finca.

El concepto de costo puede entenderse en cualquiera de los siguientes términos:

- **Costo de Oportunidad**

Es el ingreso cedido debido a la utilización de los factores de producción en la obtención de un producto A, en lugar de dedicarlos a la producción de otro producto B.

- Costos explícitos e implícitos

Algunos gastos se detallan por completo en el presupuesto de gastos de la empresa, tales como los costos de semillas, fertilizantes, mano de obra, etc.; estos son los llamados costos explícitos. Otros gastos, por el contrario, no se mencionan en el presupuesto de la unidad de producción y son valores que de una u otra manera implican erogación de la empresa; tal es el caso del sueldo del propietario (cuando él ejecuta también la labor de administrador), los privilegios (productos de la finca consumidos en la misma los cuales a veces se pueden considerar también como ingresos), etc. Estos son los costos implícitos, los cuales también deben valorarse. (Gilberto, 1986)

3.2.3. Elementos del costo

Costo de producción: Son aquellos costos que se aplican con el propósito de transformar de forma o de fondo la materia prima en productos terminados o semielaborados utilizando fuerza de trabajo, maquinaria, equipos y otros. Está compuesto por la combinación de tres elementos, que son:

- Materia prima directa.
- Mano de obra directa. (MOD)
- Gastos de fabricación. (GGF)

Materia prima directa: Constituye el insumo esencial sometido a procesos de transformación de forma o de fondo con el fin de obtener un producto terminado o semielaborado. Se caracteriza por ser fácilmente identificable y cuantificable en el producto elaborado. Ejemplos: Tela, hierro, madera, etc.

Materia prima indirecta: Estos pueden o no formar parte del producto terminado. Ejemplo: hilos, suelda entre los primeros, envases y embalajes entre los segundos. Los materiales indirectos son de difícil cuantificación por dos razones fundamentales, tiempo y costo.

Mano de obra directa: Es la fuerza de trabajo que interviene de manera directa en la transformación de la materia prima en productos terminados, ya sea que intervenga manualmente o accionando máquinas.

Mano de obra indirecta: Fuerza de trabajo que participa en forma indirecta en la transformación de un producto. Ejemplos: Supervisores en fábrica, capataces, personal de mantenimiento, oficinistas de fábrica, etc. (Marcelo, 2017)

3.2.4. Clasificación de los costos

Según su forma de imputación o fabricación

Costos directos: Aquellos cuya incidencia monetaria en un producto o en un orden de trabajo puede establecerse con precisión (materia prima, jornales, etc.). En la producción agropecuaria existen costos relacionados directamente con la producción de un artículo determinado. Por ejemplo, los costos de la semilla y fertilizantes.

Costos indirectos: Como su nombre lo indica tiene una relación directa con la producción de un artículo determinado, son necesarios para la producción, pero no se pueden identificar con un costo específico de algún producto, por ejemplo, los costos de la corriente eléctrica son costos relacionados con el funcionamiento general de la empresa.

Costos fijos: Son aquellos que no varían en relación con el volumen de producción, es decir, permanecen constantes o casi constantes, independientemente de las fluctuaciones en los volúmenes de producción y/o venta, por ejemplo, los costos de construcciones.

Costos totales: Es la suma de todos los costos fijos y variables incurridos en un producto determinado, por ejemplo, una hectárea de maíz no es suficientes para evaluar la eficiencia de la producción mientras no se tome en cuenta el rendimiento por hectárea. (Calderón, 2017).

3.3. Generalidades del entorno agropecuario

3.3.1. Actividad Agropecuaria

Consiste en producir bienes económicos a través del esfuerzo a partir de la combinación del esfuerzo del hombre y naturaleza, para fortalecer las actividades biológicas de las plantas y animales incluyendo su reproducción, el mejoramiento y/o crecimiento.

3.3.2. Costos Agropecuarios

El costo de la producción agropecuaria se caracteriza por una serie de particularidades que intervienen en su formación y que, a diferencia de los costos de otros sectores de la economía y en particular de la industria, influyen directamente en los resultados económicos de la gestión de la empresa agropecuaria y por ende, en el cumplimiento de su plan técnico-económico.

3.3.3. Producto Agropecuario: es el producido de la acción de separar de los frutos a un activo biológico o la cesación de su proceso vital.

Las etapas que se definen son tres:

- **Inicial de desarrollo biológico:** abarca desde las tareas preparatorias previas al desarrollo biológico propiamente dicho, hasta el momento en que razonablemente pueda afectarse una medición confiable y verificable de dicho desarrollo utilizando estimaciones

técnicas adecuadas, y que esta medición sea superior al valor de los costos necesarios para obtenerlo.

- **Intermedia:** abarca desde que el momento en que razonablemente pueda efectuarse una medida confiable y verificable de dicho desarrollo utilizando estimaciones técnicas adecuadas.
- **Producción:** es el incremento de valor por cambio cuantitativo o cualitativo en los bienes con crecimientos vegetativos, como consecuencia de sus procesos biológicos. Esta etapa es la que dará la generación de los ingresos de las empresas agropecuarias.

3.3.4. Contabilidad agropecuaria

Es una técnica para registrar la actividad de una empresa agrícola a través de la anotación sistemática, cualitativa y cuantitativa de sus estados de situación y variación de los mismos, teniendo como base fundamental la información. (Solocontabilidad, 2016)

Es una técnica o herramienta mediante la cual por conceptos de registros y libros que se llenan periódicamente, el agricultor obtiene de su empresa agrícola la información de sus activos o inventario y puede preparar con los datos un balance que indica la situación y estructura económica de su finca o negocio, al inicio y terminación del período de contabilidad. La contabilidad puede suministrar gran parte de información que se precisa, en términos de gastos y valor monetario y posiblemente en cantidades y número físico, indicando en el balance el capital empleado en la explotación, pero dicha contabilidad puede emplearse con detalle sobre el área de cultivo y rendimiento. Una vez que se tenga esta información pueden calcularse coeficientes técnicos y económicos. (Esquivel, 1986)

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

3.3.4.1. Importancia de la contabilidad agropecuaria

El uso de la contabilidad en las empresas agropecuarias cualquiera que sea la importancia de su explotación, permitirá obtener una mayor comprensión del resultado económico y a la vez un mejor conocimiento para determinar, si debe seguir en su cultivo actual, diversificarlo, combinarlo o arrendar la tierra. También es aplicable a otros fines tales como obtener información necesaria y correcta para cumplir con los requisitos del pago de impuestos, planificar el mejoramiento de la infraestructura de la finca, tener conocimiento sobre la gestión empresarial y la rentabilidad del negocio, de acuerdo a los beneficios obtenidos en la explotación. asimismo, obtiene la información necesaria para hacer comparaciones entre períodos y determinar si ha habido errores que en el futuro pueden ser corregidos de acuerdo a las experiencias vividas, brindar información necesaria para reunir los requisitos solicitados por los entes financieros para el trámite de créditos.

En las empresas agropecuarias además de conocer los mecanismos para determinar los costos de producción, deben tener un sistema que pueda señalar las faltas y los errores a fin de que sea posible corregirlos y evitar sus repeticiones señalando en monedas y cantidades unitarias cual será el futuro de la empresa. La actividad agrícola sigue siendo una de las más importantes en la economía nacional, por la contribución al producto interno bruto, como generador de divisas y fuente de trabajo. (Jarrin Luisa, Janet Típán, 2010)

3.4. Proceso productivo

3.4.1. Concepto

El proceso productivo es una serie de trabajos y operaciones necesarias que permiten llevar a cabo la producción de un bien o un servicio, el tipo de operaciones realizadas ante el proceso productivo son planeadas, dinámicas y consecutivas con el objetivo de transformar la materia prima hasta el punto de hacerlos ideales para la producción (Banzer, 2017-2019).

El concepto de proceso productivo designa a aquella serie de operaciones que se llevan a cabo y que son ampliamente necesarias para concretar la producción de un bien o de un servicio. Cabe destacarse entonces que las mencionadas operaciones, acciones, se suceden de una manera, dinámica, planeada y consecutiva y por supuesto producen una transformación sustancial en las sustancias o materias primas utilizadas, es decir, los insumos que entran en juego para producir tal o cual producto sufrirán una modificación para formar ese producto y para más luego colocarlo en el mercado que corresponda para ser comercializado. (DefiniciónAbc, s.f.)

El proceso productivo es la cadena de actividades o acciones necesarias para fabricar los bienes que generan las personas para satisfacer sus necesidades. Este proceso implica transformar la materia y energía, con apoyo de la tecnología, en bienes y servicios; generando inevitablemente, residuos. (Curcuito Productivo, s.f.)

3.4.2. Características del proceso productivo

- ⇒ El diseño del producto y la tecnología son los elementos más importantes para el proceso productivo.
- ⇒ La cantidad del producto es seriamente considerado, ya que dependiendo de esto las estrategias y formas de trabajo cambian.
- ⇒ Si el producto es variado requiere un análisis más detallado, pues la demanda y el tiempo de producción influyen directamente en el proceso productivo.
- ⇒ Mejora la materia prima, su utilización y la forma de trabajarla.
- ⇒ Conlleva un determinado proceso, ya que actúa desde el comienzo de la producción hasta que este es llevado al público.
- ⇒ Toma en cuenta las características más llamativas del mercado para de esta manera ajustar la producción a la demanda. (Banzer, 2017-2019)

3.4.3. Los tipos de procesos productivos

- ⇒ **Producción por lotes:** es la que fabrica continuamente una cantidad pequeña de productos idénticos.
- ⇒ **Producción de bajo pedido:** es la que fabrica tan solo un producto a la vez, es decir, que cada producto es diferente.
- ⇒ **Producción en masa:** este es el caso de una empresa que fabrique cientos de productos iguales y sus máquinas están automatizadas.
- ⇒ **Producción continua:** la fábrica produce miles de productos idénticos de forma constante y repetitiva. En esta producción, el flujo de transformación del bien es continua y no se interrumpe. (Banzer, 2017-2019)

3.4.4. Componentes del proceso productivo

En el proceso de producción se advierten tres elementos interrelacionados.

- ⇒ **Factores productivos:** Son los componentes imprescindibles para concretar el producto final. Son sustancias o materias primas que sufren una transformación sustancial al ser tratadas. Son los insumos que intervienen para originar determinado producto sufriendo una modificación para lograrlo.
- ⇒ **Tecnología:** Es el aspecto que combina los recursos humanos y materiales para obtener bienes y servicios.
- ⇒ **Bienes o servicios:** Son los elementos que una empresa elabora. Estos productos pueden ser finales, asignados al consumo inmediato, o de capital destinados a la manufactura de otros bienes.

Cuando los bienes ingresan al mercado se pueden clasificar en dos tipos de productos. Por un lado, los llamados **productos finales**, que se distribuyen para que los obtenga el consumidor final y disfrute de ellos. Por otro, los **productos intermedios** se emplean como componentes o materias primas, para consumir otras labores que integran el proceso productivo. (Curcuito Productivo, s.f.)

3.5. Cultivo

3.5.1. Concepto

El cultivo es la práctica de sembrar semillas en la tierra y realizar las labores necesarias para obtener frutos de las mismas.

Se entiende por cultivo a todas las acciones humanas que tienen el fin de mejorar, tratar y transformar las tierras para el crecimiento de siembras. Para muchos países del mundo esta actividad es su principal sustento económico y, al mismo tiempo, es, junto con la ganadería, la principal acción que da alimento para la población mundial. (Bembibre, 2009)

3.5.2. Ciclo Productivo

Se refiere a la serie de hechos biológicos que sucede hasta la obtención de producto final. En el caso de los establecimientos agropecuarios, “Existe un factor inercial” producido por la naturaleza que hace que los animales se reproduzcan, nazcan, crezcan y se desarrollen aún sin la necesidad de la mano del hombre.

3.5.3. Rotación de Cultivo

La rotación de cultivo significa que cultivo sigue a otro, sin embargo, la siembra de cultivo año tras año, sería un sistema de cultivo si ella se realizara de acuerdo con un plan determinado o para lograr un objetivo en particular, la contribución de la rotación de cultivo del suelo varía según la zona. Las leguminosas fijan en este el nitrógeno y ellos resultan conveniente para otros cultivos.

La rotación también es útil en el control de la erosión, si se le compara con la mayoría de sistemas de cultivo que no siguen un plan de rotación. La existencia de cultivos de pastura dentro de la rotación puede proporcionarle protección al suelo durante ciertos meses al año. (Esquivel, 1986)

3.5.4. Tipos de cultivos agrícolas.

Monocultivos: son los sembradíos en grandes extensiones de tierra de una sola plantación.

Policultivos: es aquel tipo de agricultura que usa cosechas múltiples sobre la misma superficie, imitando hasta cierto punto la diversidad de ecosistemas naturales de plantas herbáceas, y evitando las grandes cargas sobre el suelo agrícola de las cosechas únicas.

Cultivos Transgénicos: la planta transgénica contiene uno o más genes que han sido insertados en forma artificial en lugar de que la planta los adquiriera mediante la polinización. La secuencia génica insertada (llamada el transgen) puede provenir de otra planta no emparentada o de una especie por completo diferente.

Cultivos Hidropónicos: es el tipo de agricultura que utiliza un método para cultivar plantas usando disoluciones minerales en vez de suelo agrícola. Las raíces reciben una solución nutritiva equilibrada disuelta en agua con todos los elementos químicos esenciales para el desarrollo de las plantas, que pueden crecer en una solución mineral únicamente, o bien en un medio inerte, como arena lavada, grava o perlita, entre muchas otras.

Cultivos organológicos: Es un tipo de cultivación en el que se deja de utilizar la tierra, sea fértil o no, por medio de estas camas barbaças en donde circula agua con las propiedades dadas por los fertilizantes inorgánicos mezclados con los orgánicos, dándole así a la planta o cultivo una serie de minerales que no podrían absorber de forma natural.

Cultivos tradicionales: Se definen así, aquellos que son elementales para la alimentación de las personas, a enumerar: frijol, maíz, soya, arroz, trigo, lenteja, entre otras gramíneas y oleaginosas comestibles.

Cultivos no tradicionales: Son aquellos cultivos que, sin diferir substancialmente de los productos agrícolas tradicionales en lo que a manejo se refiere, logran precios de venta diferenciales debido a sus posibilidades de utilización distintas a las de aquellos.

3.5.5. Acumulación de costos del cultivo

La acumulación de costos puede en un momento determinado fijar las pautas de gestión y cambiar la manera de tomar decisiones de los responsables del área financiera y de la alta gerencia.

En general la acumulación de costos se podría catalogar como la recolección sistemática y organizada de datos de costo mediante un conjunto de procedimientos o sistemas. La clasificación de costos se daría como la agrupación de todos los costos de producción en varias categorías con el fin de satisfacer las necesidades de la administración. (Gomez, 2011).

3.6. Frijol

3.6.1. Concepto de Frijol

Según el diccionario LEXICO, el Frijol es una planta herbácea de tallo delgado y en espiral, hojas grandes, trifoliadas, flores blancas o amarillas y frutos en legumbre, largos y aplastados, con varias semillas arriñonadas, el fruto de esta planta, es comestible y en forma de vaina alargada, estrecha y aplastada.

La producción de frijol en Nicaragua se caracteriza por ser una actividad de pequeños y medianos productores en diferentes zonas del país. Este es un cultivo importante para la alimentación humana por su alto contenido de proteína. Como fuente alimenticia tiene, (22%) carbohidratos, vitaminas y minerales. (Espinoza, 2017)

El frijol se ha cultivado históricamente en función de la dieta alimenticia básica del nicaragüense, constituida por maíz, frijol y arroz y se convierte, por lo tanto, en la principal fuente de proteínas. Los demás países centroamericanos también son consumidores de frijol.

3.6.2. Conservación del suelo

Hay que distinguir claramente entre la erosión y agotamiento del suelo, el agotamiento del suelo se refiere simplemente a la disminución de fertilidad o del nivel de nutrientes; la erosión significa la pérdida física del suelo mismo. Una vez que se lo ha perdido por obra de la erosión es virtualmente imposible recuperarlo con resultados económicos, aunque ciertos tipos de erosión no pueden evitarse de manera absoluta, en la mayoría de los casos

ella puede ser controladas con medidas tales como ciertas prácticas de labranza, siembras de cultivos especiales, los cultivos en faja y la construcción de terraplenes. En lo que atañe al agotamiento del suelo, la situación no es tan grave, es económicamente factible restituirle al suelo por la aplicación de varios métodos, los elementos nutritivos que ha perdido. (Esquivel, 1986)

3.6.3. Características generales del desarrollo del frijol

El desarrollo de la planta de frijol comprende de manera general dos fases sucesivas: la vegetativa y la reproductiva.

La fase vegetativa se inicia en el momento en que la semilla dispone de condiciones favorables para germinar, y termina cuando aparecen los primeros botones florales; en esta fase se forma la mayor parte de la estructura vegetativa que la planta necesita para iniciar su reproducción.

La fase reproductiva se inicia con la aparición de los primeros botones o racimos florales y termina cuando el grano alcanza el grado de madurez necesario para la cosecha; a pesar de ser esta fase eminentemente reproductiva, durante ella las variedades indeterminadas continúan, aunque con menor intensidad, produciendo estructuras vegetativas. (Fernando Fernandez, Puk Gepts, Marceliano Lòpez, 1986)

3.6.4. Etapas de la producción del frijol

- **Etapa VO: Germinación**

El proceso de germinación empieza cuando la semilla que se ha sembrado absorbe agua y se hincha. Por lo tanto, cuando se siembra en suelo seco, el día correspondiente al primer riego es el que se debe considerar como día de siembra.

Una vez la semilla dispone de condiciones para germinar (agua), emerge de ella en primer lugar la radícula, la cual se alarga para convertirse en raíz primaria; sobre ella, cerca de la superficie del suelo aparecen luego raíces secundarias y terciarias. Posteriormente se alarga el hipocótilo y los primeros cotiledones se pueden observar en la superficie del suelo.

- **Etapa V1: Emergencia**

Se inicia cuando los cotiledones del 50% de las plántulas del cultivo aparecen al nivel del suelo.

Después de la emergencia, el hipocótilo se endereza y crece hasta alcanzar su tamaño máximo; las hojas primarias, ya formadas en el embrión de la semilla, crecen y se despliegan. Los distintos órganos de la parte aérea se vuelven verdes; en ciertas variedades aparece una pigmentación rosada o morada, especialmente en el hipocótilo.

- **Etapa V2: Aparición de hojas primarias**

Esta etapa se inicia cuando están desplegadas las hojas primarias del 50% de las plantas del cultivo. Las hojas primarias son simples (unifoliadas) y opuestas (ambas colocadas en el mismo nudo, el segundo del tallo principal); cuando están completamente desplegadas, se colocan generalmente en posición horizontal. Al comienzo de esta etapa, la yema terminal del tallo principal se puede distinguir entre las dos hojas primarias.

- **Etapa V3: Primera hoja trifoliada**

Esta etapa se inicia al desplegarse la primera hoja trifoliada en el 50% de las plantas del cultivo.

En la Etapa V3, tanto el entrenudo entre las hojas primarias y la primera hoja trifoliada como el pecíolo de esta última son todavía cortos; al comienzo de ella, la primera hoja trifoliada se encuentra debajo de las hojas primarias. También se puede observar en esta etapa la segunda hoja trifoliada de tamaño muy reducido todavía; los cotiledones se han secado completamente, y por lo regular se han caído.

Al final, se empieza a formar la primera rama, generalmente a partir de la yema de la primera hoja trifoliada.

- **Etapa V4: Tercera hoja trifoliada**

Cuando el 50% de las plantas del cultivo ha desplegado su tercera hoja trifoliada (la Etapa V4 se considera iniciada; en ese momento, dicha hoja se encuentra todavía debajo de la segunda (hoja) trifoliada.

- **Etapa R5: Prefloración**

La etapa R5, con la cual comienza la fase reproductiva, se inicia cuando en el 50% de las plantas aparecen los primeros botones florales o los primeros racimos según sea el hábito de crecimiento.

Los primeros racimos florales aparecen en la axila de una de las hojas trifoliadas inferiores del tallo principal o de las ramas de la planta. En las variedades determinadas los primeros botones florales aparecen generalmente en el nudo superior del tallo principal; la aparición del primer botón floral depende de factores como el genotipo, la temperatura, el fotoperíodo, y otros.

Al finalizar la prefloración, los pedúnculos de los racimos se alargan y la corola aparece entre las bractéolas, adquiriendo la pigmentación característica de la variedad.

- **Etapa R6: Floración**

Cuando está abierta la primera flor en el 50% de las plantas del cultivo, se ha iniciado la etapa R6). La primera flor abierta corresponde al primer botón formado; por lo tanto, en las variedades de Tipo I (determinadas) la floración empieza en el último nudo (nudo apical) del tallo principal y continúa en forma descendente, mientras que en las variedades de los Tipos

II, III y IV (indeterminadas) empieza en la parte baja de la planta y continúa en forma ascendente.

- **Etapa R7: Formación de las vainas**

Después de la fecundación de la flor, la corola se marchita y la vaina empieza a crecer. Cuando aparece la primera vaina en el 50% de las plantas del cultivo se considera iniciada la Etapa R7; en ese momento, la corola puede estar desprendida o puede colgar aun del extremo inferior de las vainas.

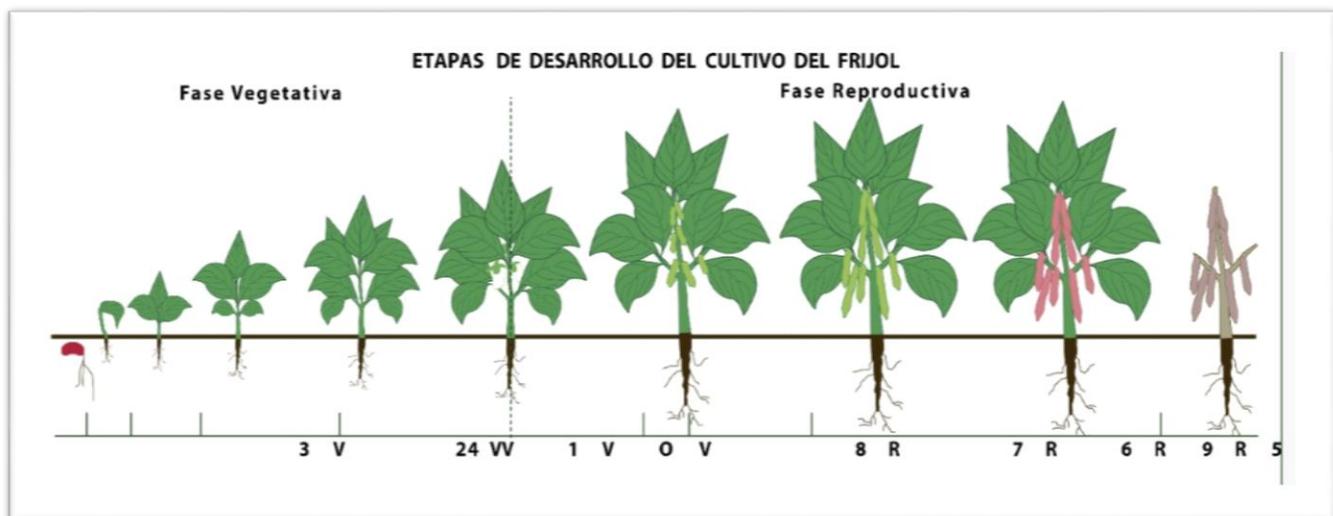
- **Etapa R8: Llenado de las vainas**

La Etapa R8 empieza cuando en el 50% de las plantas del cultivo la primera vaina cesa de alargarse y empieza a llenarse debido al crecimiento de las semillas; esto se puede comprobar mirando las vainas por el lado de las suturas: se observan los abultamientos correspondientes a las semillas en crecimiento.

Al final de la etapa, las semillas comienzan a pigmentarse, comenzando alrededor del hilum luego la pigmentación se extiende a toda la testa; en algunos genotipos las valvas de las vainas también empiezan a pigmentarse. El comienzo de la pigmentación es variable tanto para las semillas como para las valvas; en las semillas ocurre generalmente en la etapa R8, según sea la variedad, y en las valvas se presenta después de iniciada la pigmentación de las semillas.

- **Etapa R9: Maduración**

Se inicia cuando la primera vaina del 50% de las plantas de un cultivo cambia su color verde por amarillo o pigmentado; las hojas, empezando por las inferiores, adquieren un color amarillo y se caen. Todas las partes se secan y en particular las semillas cuyo contenido de agua baja hasta llegar a un 15%, las semillas toan entonces su color final y la planta está lista para la cosecha.



3.7. Agricultura

La Agricultura es una de las actividades propulsoras de la economía mundial, y al mismo tiempo una de las que provee el alimento a casi toda la población mundial. Es un recurso invaluable, que ha ido evolucionando con el tiempo, y que ha llegado hasta la modernidad con muchas alteraciones en la forma que se produce.

Desde el punto de vista etimológico, la palabra agricultura se entiende como el cultivo del campo. El concepto actual del término es, no obstante, mucho más amplio; puede definirse como la ciencia y el arte de obtener del suelo, mediante su adecuada explotación, los productos vegetales y animales, útiles para el ser humano, de la manera más económica y perfecta posible. Es ciencia en tanto que engloba un conjunto de conocimientos verdaderos y exactos; es arte por cuanto exige la práctica manual y razonada que interprete correctamente los principios derivados de la ciencia y los aplique con el fin de alcanzar el máximo rendimiento en la producción.

Es el cultivo de animales, plantas, hongos, otras formas de vida de los alimentos, fibras, y otros productos utilizados para sostener la vida.

3.7.1. Tipos de Agricultura

Agricultura Tradicional: Es la que todos conocemos como agricultura popular que ha perdurado desde sus descubrimientos, plantar y cosechar como base del esfuerzo del hombre.

Agricultura Natural: Es donde no hay intervención del hombre, es decir, esta planta ni siembra semillas o árboles, sino que es la agricultura natural que surge de la naturaleza, el hombre sólo se limita a recoger la cosecha natural que nos da la tierra.

Agricultura Orgánica: Es el tipo de agricultura ecológica donde los sistemas de producción son 100% amigables con el medio ambiente y con la cosecha, es decir, no se utilizan pesticidas y tampoco se fuerza la producción fuera de estaciones, se respetan las épocas del año y se plantan vegetales, hortalizas y frutales dependiendo de la estación que esté transcurriendo.

Agricultura industrial: Es la agricultura extensiva y que más perjudica al medio ambiente, se enfoca sobre todo en producir grandes cantidades de frutos, vegetales, hortalizas y demás sin importarle el impacto ambiental que genera, o las consecuencias sobre la ecología. Suelen aplicar todo tipo de pesticidas, e incluso cambios genéticos en la flora para que produzca más.

3.7.2. Impacto de la agricultura en el medio ambiente

A pesar de que muchos consideran a la agricultura como una fuente de trabajo que no es contaminante ni provoca problemas ambientales, en realidad hace todo lo contrario, pues en las últimas décadas y gracias a la agricultura intensiva, se ha comprobado lo contrario.

La agricultura industrial que aplica pesticidas, químicos, quema campos y reduce flora nativa, ha hecho estragos en la naturaleza de los suelos donde se planta. (AGUSTIN, 2018)

Se denomina producciones agrícolas al resultado de la práctica de la agricultura. La producción agrícola es aquella que consiste en generar vegetales para consumo humano. Ha variado mucho a lo largo de la historia, lográndose mejoras significativas en la misma gracias a la implementación de diferentes herramientas y procesos.

La agricultura desempeña un papel crucial en la economía de un país; es la columna vertebral de nuestro sistema económico; no sólo proporciona alimentos y materias primas, sino también oportunidades de empleo a una importante cantidad de población. (nandrade, 2017)

Se entiende por cultivo a todas las acciones humanas que tienen el fin de mejorar, tratar y transformar las tierras para el crecimiento de siembras. Para muchos países del mundo esta actividad es su principal sustento económico y, al mismo tiempo, es, junto con la ganadería, la principal acción que da alimento para la población mundial. (Bembibre, 2009)

3.7.3. Finca

Se conoce así, a los terrenos destinados a la explotación agropecuaria, con una considerable extensión.

Una de las características de la finca es que es un terreno delimitado, para una persona o grupo de personas. La limitación que esa propiedad tenga puede ser expresada en los títulos de esa propiedad.

3.7.3.1. Finqueros

Sujeto agrario, que se caracteriza por vivir de sus actividades productivas. Fueron determinados según sus rasgos de realizar una administración propia, combinación de actividades de consumo interno y de exportación, tratando de maximizar el margen bruto por manzana o el ingreso agropecuario por manzana.

3.7.4. Pequeño productor mercantil

Por lo general son finqueros con sistemas productivos pequeños y suficientes para el sostenimiento de las familias de acuerdo a las técnicas predominantes de cada zona, una parte de ellos con fincas medianas tienen su origen en los procesos de reforma agraria (por asignación individual o por cooperativas individualizadas). El sistema productivo presenta una tendencia mercantil dado que tiene posibilidades para generar productos de autoconsumo y el mercado.

3.7.5. Organizaciones e instituciones de apoyo

Son instituciones establecidas en el sector agropecuario, son de carácter público o privado, con la finalidad de realizar funciones de apoyo a los distintos actores económicos- sociales. En su funcionamiento muchas de estas instituciones realizan aportes a la economía nacional; ejecutan actividades en las explotaciones agropecuarias que les generen ingresos y por tanto contribuyen al valor agregado del sector agropecuario. (César Martínez Morales, Orlando Núñez Soto, Gloria Cardenal, 2006).

3.8. PYMES

Las PYME, empresas entre 6 y 100 empleados, son una abundante fuente de empleos y producción para el país. Una perspectiva extra aparte de la cantidad de empleo que ya proporcionan es la posibilidad de que una empresa PYME pueda transformarse en una grande, con mayor generación de empleo y producción.

3.8.1. Clasificación de las PYMES

La forma más común y más extensamente utilizada para definir una PYME es utilizar el número de empleados. En Nicaragua existe una definición formal por parte del Gobierno tanto para la micro, pequeña y mediana empresa, por número de empleados, activos y ventas anuales. (Urcuyo, 2012)

Tabla 1. Clasificación Legal de Pequeñas y Medianas Empresas en Nicaragua¹

	Micro	Pequeña	Mediana
Número Total de Trabajadores	1-5	6-30	31-100
Activos Totales (Córdobas)	Hasta 200 mil	Hasta 1.5 millones	Hasta 6.0 millones
Ventas Totales Anuales (Córdobas)	Hasta 1 millón	Hasta 9 millones	Hasta 40 millones

Fuente: Reglamento de Ley MIPYME, Decreto No. 17-2008.

3.8.2. Importancia

En Nicaragua, el sector de las pequeñas empresas se caracteriza por su importancia en términos absolutos (más del 99.5% de las empresas pertenece al sector Pyme) y en términos de empleo (el 87.4% de todo el empleo nacional se encuentra en empresas con menos 30 empleados). Además, se nota la importancia del comercio al por menor en este sector (más del 50% de las empresas urbanas), el dominio de la zona del Pacífico en la concentración de la actividad económica (70.1% de todas las empresas), y el hecho de que

sólo un 34.6% de los empleados tiene ingreso fijo. Otras características importantes del sector son que la gran mayoría de las pequeñas empresas han operado por varios años (más del 80% tienen más de cuatro años), y que son poco productivas comparadas con las empresas más grandes en el país. (Van der Kamp, 2006)

3.9. Activos biológicos

Están compuestos por los vegetales y animales vivientes utilizados en la actividad agropecuaria. Pueden estar:

- a- En crecimiento: aquellos que no han completado aún el proceso de desarrollo hasta el nivel de poder ser considerados como en producción.
- b- En producción: aquellos cuyo proceso desarrollo les permite estar en condiciones de producir sus frutos.
- c- Terminados: aquellos que han concluido su proceso de desarrollo y se encuentran en condiciones de ser vendidos, transformados en productos agropecuarios o utilizados en otros procesos productivos.

3.9.1. Mercado Activo

Para ser considerado como tal, se debe cumplir con tres condiciones:

- Homogeneidad de los productos que se comercializan
- Existencia de compradores y vendedores en todo momento, para los bienes o servicios.
- Los precios deben ser conocidos por los entes que operan en él. (Lovecchio, 2011)

3.10. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) se estableció en 2001 como parte de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (Fundación IASC). En 2010 la Fundación IASC pasó a denominarse Fundación IFRS.

El gobierno de la Fundación IFRS es ejercido por 22 Fideicomisarios. Entre las responsabilidades de estos Fideicomisarios se encuentran el nombramiento de los miembros del IASB y de los consejos y comités asociados al mismo, así como la consecución de fondos para financiar la organización. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2009)

3.10.1. Los objetivos del IASB

- a. Desarrollar, en el interés público, un conjunto único de Normas de información financiera legalmente exigibles, y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basadas en principios claramente articulados. Estas Normas deberían requerir información comparable, transparente y de alta calidad en los estados financieros y otra información financiera que ayude a los inversores, a otros partícipes en varios mercados de capitales de todo el mundo y a otros usuarios de la información financiera a tomar decisiones económicas.

- b. Promover el uso y la aplicación rigurosa de esas Normas.
- c. Considerar en el cumplimiento de los objetivos asociados con (a) y (b), cuando sea adecuado, las necesidades de un rango de tamaños y tipos de entidades en escenarios económicos diferentes.
- d. Promover el uso y la aplicación rigurosa de esas Normas.

La aprobación de las Normas y documentos relacionados, tales como Proyectos de Norma y otros documentos de discusión, es la responsabilidad del IASB.

3.11. Normas Internacionales de Información Financiera completas (NIIF completas)

El IASB consigue sus objetivos fundamentalmente a través del desarrollo y publicación de las Normas, así como promoviendo su uso en los estados financieros con propósito de información general y en otra información financiera. Otra información financiera comprende la información, suministrada fuera de los estados financieros, que ayuda en la interpretación de un conjunto completo de estados financieros o mejora la capacidad de los usuarios para tomar decisiones económicas eficientes. El término “información financiera” abarca los estados financieros con propósito de información general y la otra información financiera.

Las NIIF completas establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y los sucesos que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en el Marco Conceptual, que se refiere a los conceptos subyacentes en la información presentada dentro de los estados financieros con propósito de información general. El objetivo del Marco Conceptual es facilitar la formulación uniforme y lógica de las NIIF completas. También suministra una base para el uso del juicio para resolver cuestiones contables.

3.11.1. Alcance pretendido de esta norma.

Descripción de pequeñas y medianas entidades

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas; y publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

Una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas cuando:

Sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público (ya sea una

bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo mercados locales o regionales); o

Una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros (la mayoría de bancos, cooperativas de crédito, compañías de seguros, comisionistas e intermediarios de valores, fondos de inversión y bancos de inversión cumplirían este segundo criterio).

Es posible que algunas entidades mantengan activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros porque mantienen y gestionan recursos financieros que les han confiado clientes o miembros que no están implicados en la gestión de la entidad. Sin embargo, si lo hacen por motivos secundarios a la actividad principal (como podría ser el caso, por ejemplo, de las agencias de viajes o inmobiliarias, los colegios, las organizaciones no lucrativas, las cooperativas que requieran el pago de un depósito nominal para la afiliación y los vendedores que reciban el pago con anterioridad a la entrega de artículos o servicios como las compañías que prestan servicios públicos), esto no las convierte en entidades con obligación pública de rendir cuentas.

3.11.2. Conceptos y principios fundamentales

Alcance

Esta sección describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las PYMES.

Objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades

El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios de los estados financieros que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, 2015)

3.11.3. Sección 34 actividades especializadas

3.11.3.1. NIIF para PYMES

Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas (**NIIF para PYMES**) son normas internacionales emitidas por el **IASB** (International Accounting Standards Board) que se aplican a la elaboración de los estados financieros y otras informaciones financieras pero enfocadas especialmente en **Pequeñas y Medianas Empresas**. (Rodríguez, 2018)

3.11.3.2. Alcance de esta sección

Esta sección proporciona una guía sobre la información financiera de las PYMES involucradas en tres tipos de actividades especializadas: actividades agrícolas, actividades de extracción y concesión de servicios.

3.11.3.3. Agricultura según la NIIF para Pymes

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

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

Nota: Un activo biológico es un animal vivo o una planta.

Para que los activos biológicos se contabilicen de acuerdo con la sección 34, la entidad debe estar involucrada en la gestión de la transformación biológica de dichos activos, ya sea para la venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales (actividad agrícola). Tal gestión distingue a la actividad agrícola de otras actividades.

3.11.3.4. Reconocimiento

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

- (a) La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados.
- (b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el activo.

(c) El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

3.11.3.5. Medición modelo del valor razonable

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

El valor razonable menos los costos de ventas de un activo es el importe que se puede obtener por la venta del activo, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas, menos los costos de disposición.

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

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

Si existiera un mercado activo para un determinado activo biológico o para un producto agrícola en su ubicación y condición actuales, el precio de cotización en ese mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable de ese activo. Si una entidad tuviera acceso a mercados activos diferentes, usará el precio existente en el mercado en el que espera operar.

Si no existiera un mercado activo, una entidad utilizará uno o más de la siguiente información para determinar el valor razonable, siempre que estuviesen disponibles:

El precio de la transacción más reciente en el mercado, suponiendo que no haya habido un cambio significativo en las circunstancias económicas entre la fecha de la transacción y el final del periodo sobre el que se informa;

En algunos casos, las fuentes de información enumeradas en los apartados (a) o (b) pueden sugerir diferentes conclusiones sobre el valor razonable de un activo biológico o de un producto agrícola. Una entidad considerará las razones de esas diferencias, para llegar a la estimación más fiable del valor razonable, dentro de un rango relativamente estrecho de estimaciones razonables.

En algunas circunstancias, el valor razonable puede ser fácilmente determinable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado, aun cuando no haya disponibles precios o valores determinados por el mercado para un activo biológico en su condición actual. Una entidad considerará si el valor presente de los flujos de efectivo netos esperados procedentes del

activo descontados a una tasa corriente de mercado da lugar a una medición fiable del valor razonable.

3.11.3.5.1. Información a revelar - Modelo del valor razonable

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

- a. Una descripción de cada clase de activos biológicos.
- b. Los métodos y las hipótesis significativas aplicadas en la determinación del valor razonable de cada categoría de productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección y de cada categoría de activos biológicos.
- c. Una conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el comienzo y el final del periodo corriente.

La conciliación incluirá:

1. La ganancia o pérdida surgida de cambios en el valor razonable menos los costos de venta.
2. Los incrementos procedentes de compras.
3. Las disminuciones procedentes de la cosecha.
4. Los incrementos que procedan de combinaciones de negocios;
5. Las diferencias netas de cambio derivadas de la conversión de los estados financieros a una moneda de presentación diferente, así como las que se derivan de la conversión de un negocio en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa; y otros cambios.
6. No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores.

3.11.3.6. Medición - Modelo del costo

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

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

3.11.3.6.1. Información a revelar – Modelo del costo

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

1. Una descripción de cada clase de activos biológicos

2. Una explicación de por qué el valor razonable no se puede medir con fiabilidad sin esfuerzo o costo desproporcionado.
3. El método de depreciación utilizado.
4. Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
5. El importe en libro bruto y la depreciación acumulada (a la que se agregarán las pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y al final del periodo.

Según la Sección Nro. 2 de las NIIF para Pymes establece que el objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios. (IASB, 2009)

IV. SUPUESTO

4.1. Supuesto

La aplicación de la NIIF para Pymes sección 34, permitirá identificar el método adecuado para determinar el costo de producción del activo biológico (planta de frijol INTA Sequía) que se cultiva en Finca La Ceiba Condega- Estelí.

4.2. Matriz de categoría y subcategoría

Cuestiones de Investigación	Propósito Específico	Categoría	Definición Conceptual	Sub Categoría	Fuentes de Información	Técnicas de recolección de datos	Eje de análisis	Procedimientos de Análisis
¿Cuál es el proceso de producción de Frijol INTA Sequía en Finca La Ceiba?	Describir el proceso de producción del Frijol INTA Sequía.	Proceso Productivo	El proceso productivo es la cadena de actividades o acciones necesarias para fabricar los bienes que generan las personas para satisfacer sus necesidades.	<ul style="list-style-type: none"> - Adquisición de materia prima. - Preparación del suelo. - Siembra - Cosecha 	Fuente secundaria: Productor Ingeniero Agrónomo Fuente Primaria: Documentos Web	Análisis documental Entrevista Observación Directa	¿Cuáles son los beneficios de describir los procesos productivos del frijol INTA Sequía de la Finca La Ceiba?	Al aplicar la guía de entrevistas y observación determinamos que el proceso productivo está compuesto por diferentes etapas que permitieron realizar registros de los insumos y suministros necesarios para el cultivo.
¿Cómo determinar los costos de producción del Frijol INTA Sequía según la NIIF sección 34 actividades especiales-Agricultura?	Determinar los costos de producción del Frijol INTA Sequía según la NIIF sección 34 actividades especiales-Agricultura.	Costos de Producción Agropecuarios	El costo de la producción agropecuaria se caracteriza por una serie de particularidades que intervienen en su formación y que, a diferencia de los costos de otros sectores de la economía y en particular de la industria, influyen directamente en los resultados económicos de la gestión de la empresa agropecuaria y por ende, en el cumplimiento de su plan técnico-económico.	<ul style="list-style-type: none"> - Costos de la materia prima. - Costos de la mano de obra. - Costos de los insumos 	Fuente secundaria: Productor Ingeniero Agrónomo Fuente Primaria: Documentos Web	Entrevista Observación Directa	¿Cuáles son los beneficios de aplicar la NIIF sección 34 actividades especiales-Agropecuaria?	Mediante la aplicación de entrevistas recolectamos los datos para determinar los costos de producción que intervienen en el ciclo productivo del frijol.

<p>¿Cómo incide la aplicación de la NIIF para pymes sección 34 actividades especiales- Agricultura en los costos de producción del frijol INTA Sequia?</p>	<p>Evaluar los costos obtenidos por la aplicación de la NIIF en el proceso productivo del frijol INTA Sequia.</p>	<p>Información Financiera</p>	<p>Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF para PYMES) son normas internacionales emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) que se aplican a la elaboración de los estados financieros y otras informaciones financieras pero enfocadas especialmente en Pequeñas y Medianas Empresas. (Rodríguez, 2018)</p>	<p>Costos Situación Financiera Activos Pasivos Patrimonio Rendimiento Ingresos Gastos Medición en el reconocimiento Inicial</p>	<p>Fuente primaria: Productor Ingeniero Agrónomo</p> <p>Fuente secundaria: Documentos</p>	<p>Entrevista Observación Directa</p>	<p>¿Cuál es el beneficio de evaluar la aplicación de la NIIF sección 34?</p>	<p>Al conocer los costos obtenidos por la aplicación de la NIIF para pymes se concluyó, que es necesario utilizar un método que permita presentar información de manera razonable.</p>
--	---	-------------------------------	--	---	---	---------------------------------------	--	--

V. DISEÑO METODOLÓGICO

5.1. Tipo de Investigación

Esta investigación tiene un planteamiento cualitativo ya que es basada en la observación de comportamientos, medios, materiales e instrumentos que forman parte de los procesos productivos del frijol, para la extracción de datos relevantes se formulan preguntas y una previa revisión documental que permita describir el proceso productivo de los activos biológicos así mismo la evaluación de la aplicación de la NIIF sección 34 actividades especiales- Agricultura.

Actualmente la problemática que enfrenta Finca La Ceiba, es que la información contable que se genera no está acorde a las Normas Internacionales de Información Financiera, por lo cual no le permite crear relaciones internacionales para comercializar su producto.

5.2. Diseño

5.2.1. Población

Atendiendo a las características de la investigación el universo de estudio es Finca La Ceiba, ubicada en la comunidad San Pedro de Pires- Condega.

5.2.2. Unidad de análisis

Con la finalidad de describir el proceso productivo del frijol y evaluar la aplicación de la NIIF sección 34 actividades especiales- Agricultura, se estudiará específicamente el área de contabilidad y el Proceso de cultivo.

5.2.3. Criterios de selección

Finca La Ceiba fue seleccionada por la disponibilidad de la información, ya que es uno de los propósitos necesarios para llevar a cabo el trabajo de investigación, además es importante conocer el proceso productivo de activos biológicos y la correcta aplicación de las Normas de Información Financiera.

5.3. Etapas de Investigación

5.3.1. Documental

La revisión documental permitió obtener la base textual, a través de consultas a diferentes libros, sitios web y tesis de periodos anteriores, con el fin de recopilar y seleccionar información, que sustente el marco conceptual y sea útil para el fenómeno de estudio.

5.3.2. Elaboración de instrumentos

Posterior a la recopilación de información para el marco conceptual, se realizó una reunión para definir los puntos principales a evaluar a través del diseño de entrevistas dirigidas al propietario, guías de observación para el área de cultivo de Finca La Ceiba.

5.3.3. Trabajo de campo

Se realizó una visita a Finca La Ceiba con la finalidad de corroborar el proceso productivo, del mismo modo conocer el método utilizado para la acumulación de costos agrícolas, la información recopilada a través de los instrumentos permitió desarrollar el trabajo investigativo haciendo uso de lo contemplado en la sección de 34 actividades especiales de la NIIF para Pymes.

5.3.4. Elaboración de documento final

Cabe señalar que se procesaron los datos obtenidos mediante guías de observación, entrevista y revisión documental con el fin de dar cumplimiento a los objetivos para concluir la elaboración del documento final.

VI. RESULTADOS

Finca **La Ceiba** está ubicada en la comunidad de San Pedro de Pire en el municipio de Condega departamento de Estelí, la cual cuenta con 38 manzanas de tierra, de la que se destinan 8 manzanas para la producción de frijol INTA Sequía, de las cuales son objeto de estudio **1 manzana**; su propietario el Sr. Matilde Calderón quien se dedica al cultivo de árboles frutales, granos básicos entre ellos: maíz, frijol, millón, cannavalia (abono verde) etc.

En la finca se trabaja con un proyecto llamado ASA (Agricultura, Suelo y Agua), que ejecuta el sistema de agricultura de conservación, el cual espera contribuir a la reducción de las vulnerabilidades ante los riesgos actuales a los que están expuestos los agroecosistemas, producto de la variabilidad climática, el cambio global y los desajustes provocados por dichos fenómenos siendo prioritarias las comunidades del corredor seco.

6.1. El proceso productivo del Frijol INTA Sequia que lleva a cabo Finca La Ceiba.

Según las entrevistas realizadas al propietario Sr. Calderón responsable de producción y al Ing. Gonzales quien orienta y da seguimiento a las actividades de producción de frijol INTA Sequía, los cuales describieron el proceso productivo que incluye cuatro etapas que son: pre siembra, siembra, cosecha y pos cosecha, detalladas a continuación.

1. Pre siembra

a. Selección de Terreno

La selección del terreno se hace considerando que los suelos ligeramente planos provocan pérdidas por encharcamiento, pendientes mayores de un treinta por ciento (30%) los rendimientos serán bajos debido al lavado de los nutrientes por escorrentía causadas por el agua de lluvia lo que causa que las labores de campo se dificulten. El terreno escogido para la siembra es una pendiente del 5 al 10% de inclinación, la parte alta de la finca está cubierta de árboles que sirven de cortinas rompe vientos.

b. Preparación del Terreno

Se hace una siembra de Cannavalia, es abono verde que sirve para el control de plagas y enfermedades, disminuye la maleza, proporciona nitrógeno y ayuda al desarrollo del frijol. Siendo su principal función servir como cobertura permanente del suelo que ayuda a la infiltración de agua, su periodo de desarrollo es de seis meses, cuando cumple su ciclo es cortada y picada para ser incorporada de manera homogénea en el terreno.

Se realiza un manejo de árboles dispersos en parcelas y linderos para evitar el efecto borde que ocasiona sombra a la parcela lo cual evita el desarrollo del cultivo.

Se hace la chapoda la cual consiste en la limpia del terreno de toda la maleza que existe en el campo utilizando machete, esta actividad se realiza a inicios del mes de abril para exponer al suelo a una máxima radiación solar, con el objetivo de desinfectar al suelo de plagas.

Se trabaja utilizando la metodología 4R, que hace referencia al tipo de insumo, dosis, lugar y momento de aplicación de los mismos, este método permite obtener mejores resultados de rendimientos en las parcelas ASA.

2. Siembra

La siembra dio inicio el 20 de mayo, conocida como la siembra de primera, el área que se utilizó para la siembra fue de **7,026 mts²** (equivalente a una manzana de tierra). Se hace la labranza mínima que es la siembra con espeque, para evitar perder la humedad y los nutrientes del suelo. Se siembran 3 granos de frijol por golpe, a 8 pulgadas entre planta y 16 pulgadas entre surco, durante la siembra se da la aplicación de fertilizantes DAP, 18-46-0 (fósforo), aplicando un gramo por cada golpe para fortalecer el sistema radicular combinado con MOP 0-0-60 que ayuda a la planta en su desarrollo, formación de vainas y granos.

En la finca no se cuenta con un sistema de riego porque se siembra en época lluviosa, además el recurso hídrico es escaso.

a. Selección de Semilla

El tipo de semilla que se utiliza para la siembra es INTA sequía la cual es mejorada para resistir a los cambios climáticos, se obtiene a través de una donación del organismo FIDER– Estelí, y con el financiamiento de CRS (Catholic Relief Service).

La semilla es sometida a pruebas de germinación para garantizar que sea apta para el terreno, debe tener una buena forma, calidad y color uniforme, sin efectos por daños de plagas y enfermedades, al usar semilla de buena calidad se incrementa un 30% de rendimiento.

b. Manejo del Cultivo

Entre los 20-25 días de siembra se aplica sulfúrea (Nitrógeno 40% más azufre 6%), para inmovilización de nitrógeno por los microorganismos que descomponen la cobertura, ya que estos utilizan el nitrógeno para su producción. Este proceso entra en competencia con los microorganismos que descomponen la cobertura del cultivo, es por ello que se aplica nitrógeno para satisfacer las necesidades del cultivo; en la etapa de floración se aplica ultra fértil.

c. Protección Sanitaria

Se lleva a cabo un control de plagas (babosa), se revisa un metro cuadrado del terreno, si se encuentran 3 babosas en el área estudiada se aplica un cebo envenenado que es elaborado por el productor y el cuál debe ser aplicado cada 2mts.

A esto se le da seguimiento durante todo un año ya que una babosa puede llegar a reproducir 50 huevos.

3. Cosecha

La arranca del frijol se da cuando este llega a su madurez fisiológica, es decir cuando el 90% de la vaina cambia de color, las hojas se vuelven amarillas por vejez o se han caído.

4. Post-cosecha

a. Pre secado

Una vez arrancada las matas se hacen manojos de unas cuatro plantas, se amarran con mecate o cabuya y se cuelgan en un cordel o tendales a una pulgada entre un moño y otro, una vez colgada se espera que se seque con el sol y el viento.

b. Aporreo

Se golpean las matas secas con un bastón de madera para que las vainas se abran y liberen el grano, esta actividad se realiza en un día soleado o nublado en un lugar adecuado ya que luego es soplado y ensacado el frijol.

c. Secado

El grano del frijol debe ponerse al sol para bajar la humedad a un 13%, para esto se utilizan Tela macén; si el grano se almacena con humedad mayor del 14% hay un recalentamiento del grano que provoca pérdida de germinación de la semilla, el grano se arruga, agarra hongo y se desarrollan plagas de almacenamiento perdiendo de esta manera la calidad del grano. Si se da un secado excesivo provoca endurecimiento del grano y daños físicos, se debe evitar el regado del grano de frijol directamente del suelo, ya que aumenta el riesgo de contaminación del grano.

d. Almacenamiento

El frijol una vez seco se almacena en bolsas plásticas y sacos que permiten guardar el grano libres de riesgos por humedad, insectos y ratas. En esta fase se determina la cantidad de frijol que será destinada para la venta, la que será consignada para consumo, así mismo la cantidad que será reservada para semilla.

e. Comercialización

Se buscan los compradores directos que están interesados en el producto para realizar el proceso de venta.

El siguiente flujograma resume el proceso productivo del frijol INTA Sequía:



Fuente: Elaboración propia basada en la información proporcionado por el agricultor.

6.2. Determinar los costos de producción del Frijol INTA Sequía según la NIIF para Pymes sección 34 actividades especiales - agricultura.

De acuerdo a lo establecido en el párrafo 34.2 una entidad no puede elegir qué modelo de medición aplicar (valor razonable o modelo del costo) para contabilizar sus activos biológicos. Una entidad utilizará el modelo del valor razonable (valor razonable menos costos de venta) si dicho valor se puede determinar fácilmente sin un costo o esfuerzo determinado. De lo contrario, la entidad utilizará el modelo del costo (costo menos depreciación y deterioro del valor, si los hubiere).

No es posible medir de forma fiable el costo de los activos biológicos a través del valor razonable porque no existe un mercado activo de plantas en desarrollo,

Medición – Modelo de Costos

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

El frijol constituye un cultivo temporal por lo que esta disposición de la sección 34 de la NIFF no aplica, dado que la depreciación o deterioro se le aplica a los cultivos permanentes por su periodo prolongado que permite obtener cosechas durante varios años

En cada una de las etapas del proceso productivo del frijol se incurren en costos y gastos, los cuales se clasifican en:

ELEMENTOS DEL COSTO

MATERIALES DIRECTOS	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN
Semilla de Frijol	Sembrador (Trabajador temporal).	Materiales:
DAP 18-46-0		Sacos
MOP 0-0-60		Bolsas
Sulfúrea		Tela Macèn
Ultra fértil		Cabuyas
Gramoxone		Mano de Obra Indirecta:
		Supervisión (Capataz)
		Otros CIF
		Acarreo
		Depreciación de Herramientas

Según las entrevistas realizadas al productor, se acumulan costos específicamente por 1000 m² que son el objeto de estudio del programa ASA (Agricultura, suelo y agua), siendo de interés para el productor acumular los costos de la manzana cultivada con el fin de conocer los costos del producto Agrícola.

La NIIF para pymes indica que todas actividades realizadas hasta la recolección de los frutos se deben contabilizar como costo del activo biológico, una vez cosechado pasa a ser parte del inventario es decir el producto agrícola.

Presentamos propuestas de acumulación de costos de las actividades que se realizan en la producción de frijoles según la norma en estudio.

Registro contable de la preparación del Terreno.

Esta etapa conocida como pre- siembra se lleva a cabo 30 días antes de la siembra, conlleva actividades de limpia y chapoda, los cuales serán registrados como costos indirectos. Para esta actividad se contrataron a 2 trabajadores temporales y fue realizada en un día.

Comp N°	Descripción del Comprobante			Fecha
1	Registrando pago a trabajador temporal por la limpieza y preparación del terreno.			10/04/19
Código	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1121	CULTIVOS EN PROCESO		C\$ 300.00	
1121-04	Mano de obra temporal	C\$ 300.00		
1111	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 300.00
1111-01	Caja General	C\$ 300.00		
	SUMAS IGUALES		C\$ 300.00	C\$ 300.00

Fuente: Elaboración propia basada en la información proporcionada por el agricultor.

Registro contable de la adquisición de semilla.

Para este periodo la semilla fue adquirida a través de una donación del organismo CRS (Catholic Relief Service) que su principal función es el asesoramiento a los pequeños productores, al realizar esta actividad se deben afectar las siguientes cuentas, con el fin justificar el ingreso del insumo al inventario y su importe monetario, esta donación tiene como objetivo subsidiar o subvencionar un costo operativo del productor, es decir contribuyen en su labor de producción.

Comp N°	Descripción del Comprobante			Fecha
2	Registrando adquisición de semillas de frijol INTA Sequia mediante donación.			15/05/19
Código	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1120	INVENTARIO DE INSUMOS Y SUMINISTROS		C\$ 1,120.00	
1120-01	Semillas de Frijol INTA Sequia	C\$ 1,120.00		
3111	PATRIMONIO			C\$ 1,120.00
3111-01	Donaciones	C\$ 1,120.00		
	SUMAS IGUALES		C\$ 1,120.00	C\$ 1,120.00

Fuente: Elaboración propia basada en la información proporcionada por el agricultor.

Registro contable de la compra de Agroquímicos para el cultivo del frijol.

Para obtener mejores resultados en la producción agrícola, es de suma importancia agregar nutrientes al terreno ya que estos mejoran la producción y disminuyen la propagación de plagas en el cultivo, el desembolso esta actividad se realiza con el fondo de caja y el registro de esta actividad permite controlar los costos y las entradas a inventarios.

Según la Ley 987 (ley de reforma y adiciones a la Ley de Concertación Tributaria #822) en su artículo de Exoneraciones a productores establece:

El Arto. 274 se exonera del IVA mediante listas taxativas establecidas por acuerdo ministeriales, compras locales y las importaciones de insumos, materia prima, bienes intermedios, los cuales comprenden también: Insecticidas, plaguicidas, fungicidas, herbicidas, defoliantes, abonos, fertilizantes, semillas y productos biotecnologías para uso agropecuario o forestal.

Comp N°	Descripción del Comprobante			Fecha
3	Registrando compra de Agroquímicos para el cultivo de 1 manzana de Frijol INTA Sequía.			17/5/2019
Código	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1141	INVENTARIO DE INSUMOS Y SUMINISTROS		C\$ 3,663.88	
1120-02	Fertilizantes (DAP 18-46-0, MOP 0-0-60, Sulfurea, Ultra Fertil)	C\$ 3,493.88		
1120-03	Herbicida (Gramoxone)	C\$ 170.00		
1121	CULTIVO EN PROCESO		C\$ 300.00	
1121-11	Servicio de Transporte (Acarreo)	C\$ 300.00		
2113	RETENCIONES POR PAGAR			C\$ 109.92
2113-01	IR S/Compra de bienes Agropecuarios 3%	C\$ 109.92		
1111	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 3,853.96
1111-01	Caja General	C\$ 3,853.96		
	SUMAS IGUALES		C\$ 3,963.88	C\$ 3,963.88

Fuente: Elaboración propia basada en la información proporcionada por el agricultor.

Registro de pago de mano de obra temporal.

El pago de la mano de obra temporal corresponde a un costo directo el cual está constituido por los trabajadores que directamente intervienen en el proceso de producción y que su costo se puede identificar, asociar o cuantificar con relativa facilidad en el producto, actividad o departamento. Este registro se realiza de acuerdo a la sección 34 de la NIIF para pymes.

Comp N°	Descripción del Comprobante			Fecha
4	Registrando pago a 4 trabajadores temporales por el día de siembra.			20/05/19
Código	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1142	CULTIVOS EN PROCESO		C\$ 600.00	
1142-05	Mano de obra temporal	C\$ 600.00		
1111	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 600.00
1111-01	Caja General	C\$ 600.00		
	SUMAS IGUALES		C\$ 600.00	C\$ 600.00

Fuente: Elaboración propia basada en la información proporcionada por el agricultor.

Registro del consumo de insumos.

El consumo de insumos es un costo atribuido directamente al cultivo dado que es uno de los factores determinantes en el desarrollo del mismo; la norma indica que todos los costos incurridos en el proceso productivo deben ser registrados en el costo del producto.

Comp N°	Descripción del Comprobante			Fecha
5	Registrando aplicación de fertilizantes durante la siembra.			20/05/19
Código	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1121	CULTIVOS EN PROCESO		C\$ 3,069.72	
1121-01	Plantas de Frijol Inta Sequía	C\$ 1,120.00		
1121-02	Agroquímicos	C\$ 1,949.72		
1141	INVENTARIO DE INSUMOS Y SUMINISTROS			C\$ 3,069.72
1141-01	Semillas de Frijol INTA Sequía	C\$ 1,120.00		
1120-02	Fertilizantes (DAP 18-46-0, MOP 0-0-60)	C\$ 1,949.72		
	SUMAS IGUALES		C\$ 3,069.72	C\$ 3,069.72

Fuente: Elaboración propia basada en la información proporcionada por el agricultor.

Registro de pago de la mano de obra permanente.

Los sueldos y salarios que reciben los empleados a cambio del trabajo que éstos invierten en el proceso de producción constituye una parte sustancial del costo del cultivo, generalmente los productores no realizan o destinan un salario determinado para el dueño de la producción, siendo este un trabajador permanente involucrado en el proceso productivo, de acuerdo a las normativas se deben calcular la prestaciones sociales y aportes al estado, siendo una parte significativa de los costos.

Comp N°	Descripción del Comprobante			Fecha
16	Reg. Pago a trabajador permanente del mes de mayo			31/05/19
Código	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1121	CULTIVOS EN PROCESO		C\$ 6,660.00	
1121-05	sueldos y salarios	C\$ 4,500.00		
1121-06	Prestaciones sociales	C\$ 1,125.00		
1121-07	Aportes al estado	C\$ 1,035.00		
1111	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 4,185.00
1111-01	Caja M.N	C\$ 4,185.00		
2112-02	Prestaciones sociales por pagar			C\$ 1,125.00
2112-02.01	Vacaciones	C\$ 375.00		
2112-02.02	Aguinaldo	C\$ 375.00		
2112-02.03	Indemnizacion	C\$ 375.00		
2112-03	Aportes al estado por pagar			C\$ 1,035.00
2112-03.01	INNS Patronal	C\$ 945.00		
2112-03.02	INATEC	C\$ 90.00		
2113	Retenciones por pagar			C\$ 315.00
2113-05	INNS Laboral	C\$ 315.00		
	SUMAS IGUALES		C\$ 6,660.00	C\$ 6,660.00

Fuente: Elaboración propia basada en la información proporcionada por el agricultor.

Registro de la depreciación de los activos fijos utilizados en el proceso productivo.

Se realiza el cálculo de la depreciación de los activos fijos que comprenden todos aquellos bienes destinados a una función dentro de la explotación agrícola tomando en cuenta la vida útil de cada activo contemplado en el reglamento de la Ley 822 de concertación tributaria arto 34. La depreciación fue realizada durante el productivo.

Comp N°	Descripción del Comprobante			Fecha
20	Registrando depreciación acumulada de los activos fijos			31/08//2019
Código	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1121	CULTIVO EN PROCESO		C\$ 45.25	
1121-09	Depreciacion de Herramientas menores	C\$ 45.25		
5112	CONTROL CIF			C\$ 45.25
5112-03	Depreciación de herramientas	C\$ 45.25		
	SUMAS IGUALES		C\$ 45.25	C\$ 45.25

Fuente: Elaboración propia basada en la información proporcionada por el agricultor.

Registro de la acumulación de costo.

En el centro de costo se acumulan los desembolsos realizados para el proceso de siembra, dentro de este se incluyen los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos, para registrar adecuadamente esta actividad es necesario ordenar y clasificar los datos obtenidos para conocer con exactitud los costos de producción, esto le permite al productor determinar si es necesario ejecutar actividades que le permitan optimizar sus recursos con el fin de minimizar los costos de producción.

Código	Descripción del Comprobante	Fecha		
21	Registrando traslado de acumulación de costos al inventario de cosecha.	05/09/19		
Código	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1122	INVENTARIO DE COSECHA		C\$ 36,409.13	
1122-01	Frijol INTA Sequía	C\$ 36,409.13		
1121	CULTIVOS EN PROCESOS			C\$ 36,409.13
1142-05	Mano de obra temporal	C\$ 3,150.00		
1121-01	Plantas de Frijol Inta Sequía	C\$ 1,120.00		
1121-02	Agroquímicos	C\$ 3,663.88		
1121-03	Suministros	C\$ 1,490.00		
1121-05	sueños y salarios	C\$ 18,000.00		
1121-06	Prestaciones sociales	C\$ 4,500.00		
1121-07	Aportes al estado	C\$ 4,140.00		
1121-08	Depreciación de Herramientas menores	C\$ 45.25		
1121-09	Servicios de transporte (Acarreo)	C\$ 300.00		
	SUMAS IGUALES		C\$ 36,409.13	C\$ 36,409.13

Fuente: Elaboración propia basada en la información proporcionada por el agricultor.

Registro de los gastos de finca.

En los gastos de finca se registró la producción destinada para el consumo y semilla certificada a los que se dio salida del inventario de cosecha, siendo su valor igual al costo de producción, habitualmente los productores dejan este tipo de reservas para uso de la finca.

Comp N°	Descripción del Comprobante	Fecha		
22	Registrando gastos de finca La Ceiba	05/09/19		
Código	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1120	INVENTARIO DE INSUMOS Y SUMINISTROS		C\$ 4,854.55	
1120-01	Semillas de Frijol INTA Sequía	C\$ 4,854.55		
1122	INVENTARIO DE COSECHA			C\$ 4,854.50
1122-01	Frijol INTA Sequía	C\$ 4,854.50		
	SUMAS IGUALES		C\$ 4,854.55	C\$ 4,854.50

Fuente: Elaboración propia basada en la información proporcionada por el agricultor.

Comp N°	Descripción del Comprobante			Fecha
23	Registrando gastos de finca La Ceiba			05/09/19
Código	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
6111	GASTOS DE FINCA		C\$ 7,281.83	
6111-01	Producción destinada para consumo	C\$ 7,281.83		
1122	INVENTARIO DE COSECHA			C\$ 7,281.83
1122-01	Frijol INTA Sequía	C\$ 7,281.83		
	SUMAS IGUALES		C\$ 7,281.83	C\$ 7,281.83

Fuente: Elaboración propia basada en la información proporcionada por el agricultor.

Registro contable de la venta agrícola.

La venta del producto agrícola se registra menos las retenciones del 3% que corresponde a la venta de bienes agropecuarios, de acuerdo al reglamento de la 822 Ley de concertación tributaria, en este período la venta se realizó por 10 quintal a un precio unitario de 1,400, registrando el ingreso por un importe de 1,3580.00.

Comp N°	Descripción del Comprobante			Fecha
24	Registrando venta de producción agrícola de 10 quintales de frijol INTA Sequía.			05/09/19
Código	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1111	EFFECTIVO EN CAJA		C\$ 13,580.00	
1111-01	Caja M.N	C\$ 13,580.00		
1221	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		C\$ 420.00	
1221-03	IR Sobre ventas de bienes Agropecuarios del 3%	C\$ 420.00		
4111	VENTAS BRUTAS			C\$ 14,000.00
4111-01	Frijol para consumo	C\$ 14,000.00		
	SUMAS IGUALES		C\$ 14,000.00	C\$ 14,000.00

Fuente: Elaboración propia basada en la información proporcionada por el agricultor.

Registro contable para los costos ventas

Se presentan los costos de producción por la cantidad vendida, contra el inventario de cosecha, para esta cosecha el costo por quintal fue elevado por factores incontrolables como el cambio climático

Comp N°	Descripción del Comprobante			Fecha
23.a	Registrando Costo de venta del producto Agrícola.			05/09/19
Código	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
5111	COSTO DE VENTA DEL PRODUCTO AGRICOLA		C\$ 24,272.75	
5111-01	Semillas de Frijol INTA Sequía	C\$ 24,272.75		
1122	INVENTARIO DE COSECHA			C\$ 24,272.75
1122-01	Frijol INTA Sequía	C\$ 24,272.75		
	SUMAS IGUALES		C\$ 24,272.75	C\$ 24,272.75

Fuente: Elaboración propia basada en la información proporcionada por el agricultor.

Estimación de cosecha

El rendimiento esperado es un aspecto importante ya que se estiman los posibles beneficios futuros resultantes de la cosecha. Según entrevista realizada al ingeniero agrónomo, afirma que, para calcular el rendimiento esperado del cultivo, se debe conocer las medias del terreno en metro y pulgadas, y llevar a cabo el siguiente proceso:

Realizar un levantamiento de datos, el cual consiste en escoger al azar 5 surcos y de ellos seleccionar 5 plantas, es decir 25 plantas, posteriormente se cuenta el número de vainas de las plantas, las cuales en el periodo fueron de 375 vainas en total y se dividen entre las 25 plantas para conocer el promedio, sumando 15 vainas por plantas; se cuenta el número de granos de las vainas y el promedio de este es de 5 granos por cada una de ellas, se multiplican las 15 vainas por los 5 granos obteniendo un total de 75 granos.

El siguiente paso es estimar el número de plantas por área, como se indica en la fórmula:

Fuente: Elaboración Propia

$$\frac{\text{Largo del área (pulgadas)}}{\text{(pulgada)}} \times \frac{\text{Ancho del área}}{\text{X 2 plantas/ golpe}} = \text{Total}$$

Distancia entre golpe (Pulgadas) Distancia entre surco (Pulgadas)

$$\frac{3,360}{8} \times \frac{3,360}{16} \times 2 = 88,200 \text{ plantas por manzana}$$

- El total de plantas se multiplica por los 75 granos: $88,200 \times 75 = 6,615,000$ granos.
- Se estima que una libra de frijol tiene 2,200 granos.
- Se dividen los 6,615,000 granos entre 2,200 granos = 3,006.81 libras
- Se dividen las 3,006.81 libras entre 100 libras que tiene un quintal = 30.06
- La constante de eficiencia de manejo estadístico es del 80% = $30.06 \times 0.8 = 24.04$ quintal.

6.3. Evaluar los costos obtenidos por la aplicación de la NIIF en el proceso productivo del Frijol INTA Sequía.

Los registros presentados de acuerdo a la sección 34 de la NIIF para Pymes nos dan como resultado una correcta contabilización que permite la interpretación de costos del periodo del cultivo.

De la implementación de esta norma, se obtuvieron datos que fueron la base para realizar el Estado de Pérdidas y Ganancias.

 FINCA LA CEIBA ESTADO DE RESULTADO Al 30 de Septiembre del 2019 (Expresado en Córdoba)		
Venta Agrícola	C\$ 14,000.00	
Costos de Venta	C\$ 24,272.75	
Pérdida Bruta de venta		C\$ (10,272.75)
Gastos de Finca		
Frijol destinado para el consumo		C\$ 7,281.83
Pérdida del Ejercicio		C\$ (17,554.58)

Existen varias causantes que conllevan a dicho déficit, habitualmente los productores no incluyen aspectos que generan variantes significativas en los costos de producción como las depreciaciones, aportes al estado y prestaciones sociales, cabe mencionar que se obtienen gastos de finca, los cuales son generados por disponer del producto agrícola para consumo. Según la NIIF para Pymes Sección 34 todas las actividades deben ser registradas desde que se inicia el ciclo productivo por lo tanto todos estos factores ocasionan un aumento en los costos de modo que al no obtener un mayor rendimiento para sus ventas ocasionara una pérdida

En este periodo de cosecha hubo afectaciones generados por fenómenos naturales, según el siguiente artículo informativo.

La escasez de lluvia en el llamado corredor seco de Nicaragua afectó de los rendimientos de los cultivos de granos básicos, durante el ciclo de primera durante este año, causando una pérdida del 35% en la producción de frijol, informó la Unión de Productores Agropecuarios de Nicaragua (Upanic).

El llamado corredor seco de Nicaragua abarca los departamentos de León y Chinandega (occidente), Estelí, Madriz, Matagalpa y Nueva Segovia (Norte). Incluye 33 de los 153 municipios del país y son los más afectados por el cambio climático.

En Estelí se perdió el 50% de la cosecha informó el vicepresidente de Upanic, Álvaro Vargas.

La producción de primera es la que menor volumen produce para el consumo de granos básicos, la producción de postrera y apante es la de mayor peso a nivel nacional, afirmó Vargas. (DIARIO, 2019)

Generalmente por tratarse de una finca con iniciativas de conservación del suelo, no incurren en costos considerables de insumos agropecuarios, permitiéndole mejores rendimientos del cultivo por la conservación de los nutrientes naturales del terreno, este aspecto influye de manera positiva al minimizar sus costos de producción.

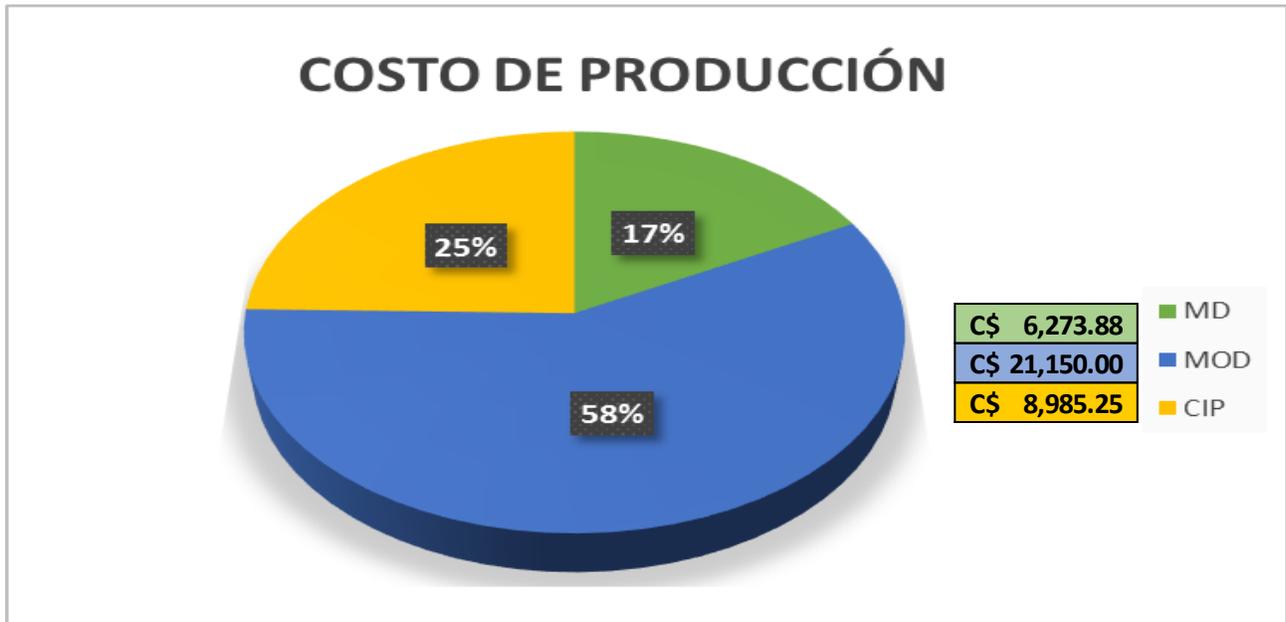
En el sector agrícola todos los desembolsos realizados para la obtención de beneficios futuros, deben ser acumulados para tener conocimiento de las variaciones que se dan de un periodo a otro y poder prever las afectaciones provenientes de la compra de materias primas indispensables para el proceso productivo.

Se presenta un cuadro comparativo de los rendimientos de producción

CONCEPTO	COSTO X MZ	QQ	COSTO X QQ
RENDIMIENTO COND.NORMAL	C\$ 36,409.12	34	C\$ 1,070.86
RENDIMIENTO OBTENIDO	C\$ 36,409.12	15	C\$ 2,427.27

Se puede apreciar que en condiciones normales el rendimiento es mayor, por lo tanto, el costo por quintal de frijol será menor, no obstante, cuando el ciclo productivo es afectado por condiciones climáticas ocasiona incertidumbre en los rendimientos esperados, a causa de eso, los costos aumentarían porque a menor rendimiento mayores costos dichos fenómenos no se pueden controlar.

Los costos de producción son clasificados para su debida interpretación y se dividen en tres grupos, Materiales directos, Mano de obra directa y costos indirectos de producción, los que suman C\$36,409.12, correspondiente a una manzana de tierra de ellos el 58% corresponde a la Mano de obra directa con un importe de C\$21,150.00, el 25% de los costos indirectos de producción con un monto 8,985.25, el 17% de los materiales directos C\$6,273.88.



VII. CONCLUSIONES

Mediante la aplicación de instrumentos se concluye que en Finca La ceiba no se llevan registros adecuados y completos de la información contable, se identificó que la acumulación de costo se realiza para 1000 mts² los que corresponden a una muestra para el programa ASA (Agricultura, Suelo y Agua), pero dicha información es incompleta, ya que se encuentran inconsistencias, por lo tanto no se conoce el costo real de la producción agrícola siendo una limitante en la presentación de información financiera, y la comercialización de su producto a nivel nacional e internacional.

1. Al describir el proceso productivo del frijol, se logró clasificar las actividades de igual manera conocer los agroquímicos, insumos y suministros necesarios para este ciclo y dar valor a los aspectos involucrados en cada etapa del desarrollo del cultivo considerando que es importante asimilar el proceso para la debida acumulación de costos, procediendo a su contabilización que suministre información ordenada.
- 2- Al Implementar lo que se establece en la sección 34 de las NIIF para Pymes se determinaron los costos de producción de manera apropiada identificando que estos son mayores que las utilidades obtenidas en el ejercicio, en esta sección se indica que se deben acumular todos los costos incurridos en el cultivo los que incluyen Materiales directos, Mano de obra directa, Costos indirecto de producción, de modo que el agricultor podrá decidir si debe seguir con el cultivo actual o diversificarlo, para un mejor manejo de los recursos con el fin de obtener mayores rendimientos.
- 3- La información contable se presenta de acuerdo a lo estipulado en la NIIF para Pymes sección 34 Actividades especiales, mediante el Modelo de costo, se utiliza este método ya que el costo de este producto agrícola, no puede ser fácilmente identificado por factores que no pueden ser controlados como el cambio climático.

El supuesto planteado se cumple al demostrar que por medio de la sección 34 de la NIIF para Pymes se pudo identificar el método que mejor se adapta al proceso productivo del frijol, siendo el modelo de costos dado que el frijol no tiene un mercado activo y su costo es difícil de identificar, una omisión puede causar que la información sea falsa es decir no fiable y deficiente en términos de relevancia lo que es necesario aplicar los principios de contabilidad generalmente aceptados en la información a presentar.

VIII. RECOMENDACIONES

- ▽ Implementar la NIIF sección 34 Actividades Especiales, para determinar sus costos reales de manera que la presentación de la información sea confiable y cumpla con estándares contables nacionales e internacionales de la misma manera implementar un sistema contable que les permita obtener una información financiera razonable y esto puede ser obtenido a través de la aplicación de la NIIF con ello logrará alcanzar una excelente productividad, competitividad empresarial e integración en los mercados internacionales.
- ▽ Implementar y familiarizarse con el catálogo e instructivo de cuentas que se le ha facilitado para que las actividades se clasifiquen y registren de manera correcta, del mismo modo registrar las actividades de cultivo en la matriz de costos, lo que facilitará la recolección de datos para su posterior registro en comprobantes de diarios.
- ▽ Utilizar los formatos diseñados para cada actividad, con el fin de llevar registros ordenados y clasificados, entre los cuales proponemos formatos de nómina para el pago de su trabajador permanente, auxiliar de inventario, registro para controlar las entradas y salidas para verificar la disponibilidad de sus insumos y suministros, memorias de cálculo para las depreciaciones de sus activos, etc.
- ▽ Adecuarse a lo que establece la NIIF para Pymes de acumular costos desde que inician las actividades primarias del activo biológico porque de esta manera tendrá una representación exacta de sus costos de producción totales, de modo que al adoptar el modelo de costo se genere mayor información que contribuya a una mejor administración de los recursos agrícolas que posibilite la estimación de ingresos futuros de la producción.

IX. BIBLIOGRAFIA

- ▼ Aguirre Ormaechea Juan M., Prieto Guerrero Marta, Escamilla López Juan Antonio. (1997). *Contabilidad de Costos I*. Madrid: Cultural de Ediciones, S.A.
- ▼ AGUSTIN. (02 de Noviembre de 2018). *ECOLOGIAHOY*. Obtenido de ECOLOGIAHOY: <https://www.ecologiahoy.com/agricultura>
- ▼ Andrés Narváez Sánchez, Juan Andrés Narváez Ruiz. (2006). *Contabilidad I*. Managua: Ediciones A.N.
- ▼ Banzer, J. (2017-2019). *EnciclopediaEconómica* . Obtenido de <https://enciclopediaeconomica.com/proceso-productivo/>
- ▼ Bembibre, V. (Enero de 2009). *Definición ABC*. Obtenido de Definición ABC: <https://www.definicionabc.com/general/cultivo.php>
- ▼ Calderón. (2017). *Contabilidad de costos Agropecuarios*.
- ▼ César Martínez Morales, Orlando Núñez Soto, Gloria Cardenal. (2006). *Los pequeños y Medianos Productores Agropecuarios, Soberanía Alimentaria y Desarrollo Agroindustrial*. Managua: CIPRES.
- ▼ Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2009). *NIIF para las PYMES*.
- ▼ Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB. (2015). *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y medianas Entidades*. En *NIIF para PYMES* (pág. 244).
- ▼ *Curcuito Productivo*. (s.f.). Obtenido de <https://circuitoproductivo.com.ar/proceso-productivo/>
- ▼ *DefiniciónAbc*. (s.f.). Obtenido de <https://www.definicionabc.com/>
- ▼ DIARIO, E. N. (20 de 09 de 2019). *EL NUEVO DIARIO*. Obtenido de EL NUEVO DIARIO: elnuevodiario.com.ni/economia/501589-cosecha-maiz-frijol-baja/

- ▽ Espinoza, A. J. (2017). *Análisis Económico del Cultivo del Frijol (Phaseolus Vulgaris L.) en Nicaragua 1980-2014*. Obtenido de Análisis Económico del Cultivo del Frijol (Phaseolus Vulgaris L.) en Nicaragua 1980-2014: <http://repositorio.unan.edu.ni/3622>
- ▽ Esquivel, G. U. (1986). *Administración de Empresas Agropecuarias*. San José, Costa Rica: UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA.
- ▽ Fernando Fernadez, Puk Gepts, Marceliano Lòpez. (Junio de 1986). *Etapas de desarrollo de la planta de frijol comùn*. Obtenido de Etapas de desarrollo de la planta de frijol comùn: <file:///C:/Users/User/Desktop/Etapas%20del%20frijol.pdf>
- ▽ Gilberto, U. E. (1986). *Administración de Empresas Agropecuarias*. San José, Costa Rica: Editorial Universidad Estatal a Distancia.
- ▽ Gomez, G. (11 de Noviembre de 2011). *Sistemas de acumulación de costos para la función productiva*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/sistemas-acumulacion-costos-funcion-productiva/>
- ▽ IASB. (2009). NIIF para Pymes. En IASB.
- ▽ Jarrin Luisa, Janet Típán. (3 de Diciembre de 2010). Obtenido de <http://luisajarrin.blogspot.com>
- ▽ Lovecchio, L. M. (2011). *Contabilidad Agropecuaria*. Santiago-Chile.
- ▽ Marcelo, V. O. (2017). *Costos Modalidad órdenes de Producción*. Ibarra-Ecuador: Editorial UTN 2019.
- ▽ nandrade. (23 de Marzo de 2017). *IBARRA- ECUADOR*. Obtenido de IBARRA-ECUADOR: <http://www.utn.edu.ec/ficaya/carreras/agropecuaria/?p=1091>
- ▽ Rodríguez, D. (27 de Febrero de 2018). *CONTABILIDAD.COM.DO*. Obtenido de CONTABILIDAD.COM.DO: <https://contabilidad.com.do/niif-pymes/>
- ▽ *Solocontabilidad*. (7 de Noviembre de 2016). Obtenido de <http://www.solocontabilidad.com>
- ▽ Urcuyo, R. (2012). *Microfinanzas y Pequeñas y Medianas Empresas en Managua*.

- ▽ Van der Kamp, R. (2006). *Pymes, competitividad y SDE en Nicaragua*. Managua: Nitlapan.

X. ANEXOS

ANEXO 1. ENTREVISTA	64
ANEXO 2. BOSQUEJO	66
ANEXO 3. CATÁLOGO DE CUENTAS PROPUESTO PARA FINCA LA CEIBA	68
ANEXO 4. INSTRUCTIVO DEL CATÁLOGO CUENTAS.....	73
ANEXO 5. MATRÍZ DE COSTO.....	82
ANEXO 6.REGISTROS DE FINCA LA CEIBA.....	83
ANEXO 7. FOTOGRAFÍAS.....	85

ANEXO 1 ENTREVISTA



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA
UNAN MANAGUA
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA
FAREM ESTELÍ

Entrevista dirigida a Propietario de Finca La Ceiba Sr. Calderón en San Pedro de Pire (Condega-Estelí)

Tema: Aplicación de la NIIF sección 34 Actividades Especiales - Agricultura en el tratamiento contable de la producción de Frijol INTA Sequía en Finca La Ceiba durante el primer semestre 2019.

Objetivo del Instrumento: Obtener información del proceso productivo del frijol INTA Sequía en Finca La Ceiba.

Estimado: Actualmente estamos realizando nuestra tesis para optar al título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas, por lo que solicitamos su ayuda para responder de manera concisa a las interrogantes que le presentaremos. La información que nos proporcione será de utilidad para llevar a cabo nuestra investigación por lo que de antemano agradecemos su colaboración.

I. Información General

- 1- ¿Cuál es el nombre de la Finca?
- 2- ¿Dónde está ubicada la finca?
- 3- ¿Por cuántas manzanas de tierra está conformada la finca?
- 4- ¿Cuántas manzanas de tierra están destinadas a la siembra de frijol?
- 5- ¿Qué otros productos cultivan en su finca?

II. Proceso Productivo

- 6- ¿Cuál es el proceso productivo del frijol?
- 7- ¿Compra la semilla de frijol para la siembra?

- 8- ¿Utiliza alguna guía técnica para llevar a cabo el cultivo?
- 9- ¿Qué insumos utiliza? ¿Cada cuánto? ¿En qué medida?
- 10- ¿Qué duración tiene el proceso productivo?
- 11- ¿Cuánto es el rendimiento del frijol por manzana?
- 12- ¿Utiliza maquinaria para la preparación de la tierra?
- 13- ¿Cuáles son las condiciones climáticas necesarias para el cultivo de frijol?
- 14- ¿Cuántos trabajadores se requieren para el proceso de producción de frijoles?
- 15- ¿Qué tipo de riego utiliza para el proceso productivo del frijol?
- 16- ¿Qué tipo de semilla siembra?

III. Control de Costos

- 17- ¿Utiliza algún método de acumulación de costos?
- 18- ¿Qué cargo desempeña la persona encargada de acumular los costos de producción?
- 19- ¿Tiene trabajadores temporales o fijos? ¿Paga prestaciones sociales?
- 20- ¿Realiza un inventario de sus activos e insumo?
- 21- ¿Realiza depreciación de sus activos fijos?

ANEXO 2 BOSQUEJO

1. Contabilidad

- 1.1. Concepto
- 1.2. Importancia de la Contabilidad
- 1.3. Usuarios de la Contabilidad (Estados Financieros)

2. Costos

- 2.1. Concepto
- 2.2. Costos de Producción
- 2.3. Elementos del costo
- 2.4. Clasificación de los costos

3. Generalidades del Entorno Agropecuario

- 3.1. Actividad Agropecuaria
- 3.2. Costos Agropecuarios
- 3.3. Producto Agropecuario
- 3.4. Contabilidad Agropecuaria
 - 3.4.1. Concepto
 - 3.4.2. Importancia de la Contabilidad Agropecuaria

4. Proceso Productivo

- 4.1. Concepto
- 4.2. Características del proceso productivo
- 4.3. Tipos de Proceso Productivo
- 4.4. Componentes del Proceso Productivo

5. Cultivo

- 5.1. Concepto
- 5.2. Ciclo Productivo
- 5.3. Rotación de Cultivo
- 5.4. Tipos de Cultivos Agrícolas
- 5.5. Acumulación de Costos del Cultivo

6. Frijol

- 6.1. Concepto de Frijol
- 6.2. Conservación del Suelo
- 6.3. Características Generales del desarrollo del frijol
- 6.4. Etapas de la producción de frijol

7. Agricultura

- 7.1. Tipos de Agricultura
- 7.2. Importancia de la Agricultura en el Medio Ambiente
- 7.3. Impacto de la Agricultura en el Medio Ambiente
- 7.4. Finca
 - 7.4.1. Finqueros
 - 7.4.2. Pequeño productor Mercantil
 - 7.4.3. Organizaciones e Instituciones de Apoyo

8. Activos Biológicos

8.1. Mercado Activo

9. Consejo de Normas Internacionales IASB

9.1. Objetivo de la IASB

10. NIIF Completas

10.1. Alcance

10.2. Conceptos y Principios Fundamentales

10.3. Sección 34 NIIF para Pymes

10.3.1. NIIF para Pymes

10.3.2. Alcance de esta Sección

10.3.3. Agricultura según las NIIF sección 34

10.3.4. Reconocimiento

10.3.5. Medición modelo Valor Razonable

10.3.5.1. Información a Revelar-Modelo Valor Razonable

10.3.6. Medición Modelo de Costos

10.3.6.1. Información a Revelar-Modelo de Costos

ANEXO 3. CATALOGO DE CUENTAS PROPUESTO PARA FINCA LA CEIBA



CATÁLOGO DE CUENTAS DE FINCA LA CEIBA

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1	ACTIVO
11	ACTIVO CIRCULANTE
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1111	EFFECTIVO EN CAJA
1111-01	Caja General
1111-02	Caja Chica
1112	EFFECTIVO EN BANCOS
1112-01	Moneda Nacional
1112-01-01	Banpro Cta Cte C\$ # <u>1000-1111</u>
1112-02	Moneda Extranjera
1112-02-01	Branpro cta cte US\$ # <u>1000-1111</u>
1113	CUENTAS POR COBRAR
1113-01	CLIENTES
1114	ANTICIPOS Y ADELANTOS
1114	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1114-01	Anticipo de IR
1114-02	IVA Acreditado 15%
1114-03	IR sobre ventas 2%
1115	ADELANTOS A EMPLEADOS
1115-01	SUELDOS Y SALARIOS
1115-02	Nombre del empleado

1116	ALQUILERES PAGADOS POR ANTICIPADO
1117	DEUDORES DIVERSOS
1118	PRODUCTO AGRICOLAS
1118-01	Frijol para semilla
1118-02	Frijol para consumo
1120	INVENTARIOS DE INSUMOS Y SUMINISTROS
1120-01	Semillas de Frijol INTA Sequía
1120-02	Fertilizantes
1120-03	Herbicida
1120-04	Fungicidas
1120-05	Insecticidas
1120-06	Abono Verde
1120-07	Cabuyas
1120-08	Estacas de madera
1120-09	Tela Macèn
1120-10	Bolsas Plàsticas
1120-11	Sacos
1121	CULTIVOS EN PROCESO
1121-01	Plantas de Frijol INTA Sequía
1121-02	Agroquimicos
1121-03	Suministros
1121-04	Mano de Obra Temporal
1121-05	Sueldos y Salarios
1121-06	Prestaciones Sociales
1121-07	Aportes al estado
1121-08	Depreciacion de Herramientas menores
1121-09	Servicio de Transporte (Acarreo)
1122	INVENTARIO DE COSECHAS
1122-01	Frijoles INTA Sequía
12	ACTIVO FIJO
1211	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1211-01	Terreno

1213	HERRAMIENTAS MENORES
1213-01	Palas
1213-02	Piocha
1213-03	Mochila bomba
1213-04	Espeque
1213-05	Machete
1213-06	Pluviometro
1213-07	Cubeta
1214	DEPRECIACIÓN Ó AMORTIZACIÓN ACUMULADA
1214-01	Palas
1214-02	Piocha
1214-03	Mochila bomba
1214-04	Espeque
1214-05	Machete
1214-06	Pluviometro
1214-07	Cubeta
122	ACTIVOS DIFERIDOS
1221	IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1221-01	IVA Acreditable 15%
1221-02	Anticipo de retenciones en la fuente
1221-03	IR Sobre ventas de bienes Agropecuarios del 3%
2	PASIVOS
21	CIRCULANTE
211	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2111	PROVEEDORES
2111-01	SANSA
2111-02	PROFISA
2111-03	AGRONORSA
2111-04	CASA MCGREGOR

2112	GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR
2112-01	Sueldo y salarios
2112-02	Prestaciones sociales
2112-02.01	Vacaciones
2112-02.02	Aguinaldo
2112-02.03	Indemnizacion
2112-03	Aportes al estado
2112-03.01	INSS Patronal
2112-03.02	Aporte INATEC
2112-04	Energia electrica
2112-05	Agua
2112-06	Comunicaciones
2113	RETENCIONES POR PAGAR
2113-01	IR S/Compra de bienes Agropecuarios 3%
2113-02	IR S/Servicios Profesionales 10%
2113-03	IR de Empleados
2113-04	INSS Laboral 7%
2113-05	IVA Por Pagar 15%
2114	IMPUESTOS POR PAGAR
2114-01	Pago Minimo Mensual S/Ventas
2114-02	IR Anual
2114-03	Impuestos Municipales sobre ventas
2114-04	Impuestos Municipales sobre Aseo
2114-05	Prestamo Bancario
2114-06	Otros Pasivos
3	CAPITAL
3111	PATRIMONIO
3111-01	Donaciones
3111-01-01	CRS (Catholic Relief Service)
3211	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO
3211-01	Utilidad o pérdida del acumulada
3211-01-01	Ciclo Agricola
3211-02	Utilidad ó pérdida del ejercicio
3211-02-01	Utilidad neta del ejercicio
3211-02-02	Perdida neta del ejercicio

4	INGRESOS
41	ORDINARIOS
411	VENTAS
4111	Ventas Brutas
4111-01	Frijol para consumo
4111-02	Frijol para semilla
4111-03	Otros ingresos
5	COSTOS
511	COSTOS DE VENTA
5111	Costo de venta del producto Agrícola
5111-01	Semillas de Frijol INTA Sequía
5111-02	Mano de Obra temporal
5111-03	Sueldos y salarios
5111-04	Aguinaldo
5111-05	Indemnizaciones
5111-06	INNS Patronal
5111-07	INATEC
5111-08	Otros costos indirectos de Fabricación
5112	CONTROL CIF
5112-01	Materiales indirectos
5112-02	Mano de obra indirecta
5112-03	Depreciación de herramientas
5112-04	Acarreo
6	GASTOS DE OPERACIÓN
6111	GASTOS DE FINCA
6111-01	Producción destinada para consumo
6111-02	Producción destinada para Semilla
6111-03	Materiales de aseo y limpieza
6111-04	Energía eléctrica
6111-05	Agua
6111-06	Comunicaciones
6111-07	Acarreo
6112	DEPRECIACIONES
6114-01	Mochila Bomba
6114-02	Pluviometro
6114-03	Herramientas menores
6113	GASTOS FINANCIEROS
6115-01	Comisión bancaria
6115-02	Intereses bancarios
6115-03	Gastos Legales

ANEXO 4. INSTRUCTIVO DEL CATÁLOGO CUENTAS

Los cargos y abonos tienen diferentes impactos en los diferentes tipos de cuentas, los cuales son:

- **Cuentas de activos:** Un cargo aumenta el saldo y un abono disminuye el saldo.
- **Cuentas de pasivos:** Un cargo disminuye el saldo y un abono aumenta el saldo.
- **Cuenta de patrimonio:** Un cargo disminuye el saldo y un abono aumenta el saldo.

Para las cuentas que aparecen en el estado de resultados, se aplican estas reglas adicionales:

- **Cuentas de ingresos:** Un cargo disminuye el saldo y un abono aumenta el saldo.
- **Cuentas de gastos:** Un cargo aumenta el saldo y un abono disminuye el saldo.
- **Cuenta de ganancia:** Un cargo disminuye el saldo y un abono aumenta el saldo.
- **Cuentas de pérdida:** Un cargo aumenta el saldo y un abono disminuye el saldo.

Activos: Presenta todos los bienes y derechos que son propiedad del negocio.

1111	
EFFECTIVO EN CAJA	
Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones del dinero en efectivo propiedad de la entidad, que está representado en moneda de curso legal.	
CARGOS:	ABONOS:
<ul style="list-style-type: none"> - Aumenta con el importe de las ventas pagadas en efectivo. - Aumenta por el importe de Anticipos de clientes realizados en Efectivo. - Aumenta por las aportaciones de los socios realizados en efectivo. 	<ul style="list-style-type: none"> - Disminuye por el depósito del efectivo en las cuentas bancarias. - Por el pago de erogaciones realizadas en efectivo.
SALDO: Es deudor y representa el dinero en efectivo propiedad de la empresa.	Documentación Soporte: Voucher de depósito, facturas de ventas pagadas en efectivo, entre otros.

1112

EFFECTIVO EN BANCOS

La cuenta de bancos registra los aumentos y disminuciones que se lleva a cabo con el efectivo propiedad de la entidad, depositado en diferentes cuentas de instituciones del sistema financiero (bancos).

CARGOS:

- Aumenta por aportaciones de socios o Accionistas mediante depósito bancario
- Aumenta por los pago de clientes realizados con cheques o transferencias.
- Aumenta por préstamos bancarios.
- Aumenta por Anticipos de clientes realizados mediante cheque o transferencias.
- Pago de intereses bancarios.

ABONOS:

- Disminuye por el pago de proveedores realizados mediante cheque o transferencia.
- Disminuye por el pago de los gastos realizados mediante cheques o transferencias.
- Disminuye por el cobro de comisiones bancarias.

SALDO: Es deudor, representa el dinero en las instituciones bancarias que tiene la empresa para dar cumplimiento a sus obligaciones.

Documentación Soporte: Voucher de depósitos, voucher de retiros, copia de las transferencias, comprobantes de pagos, entre otros.

1113

CLIENTES

La cuenta de Clientes registra los aumentos y las disminuciones generadas por la venta de un producto, prestación de servicios a manera de crédito.

CARGOS:

- Aumenta por las ventas generadas a crédito, que no estén representadas por letras de cambio, pagares, etc.

ABONOS:

- Disminuye por los pagos generados por los clientes
- Disminuye por todas las devoluciones, rebajas sobre ventas, descuentos realizados sobre ventas a crédito.
- Disminuye por la cancelación de ventas realizadas a crédito.

SALDO:

Es deudor, Representan el monto total que adeudan los clientes a la empresa.

Documentación Soporte: Facturas de Ventas, notas de crédito, etc.

1114

IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

En esta cuenta se registra los aumentos y las disminuciones que experimentan los pagos provisionales a cuenta de impuestos a cargo de la entidad, como sujeto de las leyes fiscales respectivas.

CARGOS:

- Aumenta con el pago de los impuestos, como por ejemplo el anticipo de IR, entre otros.

ABONOS:

- Disminuye por la aplicación de los anticipos realizada en las declaraciones anuales.

SALDO:

Es deudor debido a que representa el monto de los Impuestos pagados que se podrán acreditar posteriormente.

Documentación Soporte:

Comprobantes de pago de impuestos, constancias de retención.

1115

ADELANTOS A EMPLEADOS

La cuenta de Adelantos registra los aumentos y las disminuciones derivados de préstamos concedidos.

CARGOS:

- Aumenta Por los préstamos Otorgados a los empleados o funcionarios.

ABONOS:

- Disminuye por el pago préstamos otorgados a los empleados o funcionarios.

SALDO: Es deudor, representa los derechos recuperables en efectivo, pendiente de cobro a los empleados o deudores.

Documentación Soporte: Documentos firmados en donde se haga constar la aceptación del adeudo como contratos de préstamo.

1120

INVENTARIO DE INSUMOS Y SUMINISTROS

En esta cuenta se registra los aumentos y las disminuciones que sufren los insumos y suministros propiedad de la entidad, las cuales se adquieren para llevar a cabo el proceso productivo de la entidad.

CARGOS:

- Aumenta por las compras al contado o crédito de los insumos o suministros y para los servicios de mantenimiento.

ABONOS:

- Disminuye por las salidas de los insumos y suministros utilizados en el proceso productivo.
- Disminuye por las salidas del material para reparación o mantenimientos.
- Disminuye por la salida del material devuelto a los proveedores.

SALDO: Es deudor, representa el monto del material que está disponible.

Documentación Soporte: ordenes de compras, facturas, entradas y salidas de almacén.

1121

CULTIVOS EN PROCESO

Registra los costos en que incurre el ente económico en los procesos de siembra, desarrollo y recolección de productos agropecuarios, los cuales son absorbidos en su totalidad, toda vez que su periodo productivo terminar con la primera cosecha.

CARGOS:

- Aumenta por los desembolsos efectuados por pago de mano de obra directa, y los insumos y suministros utilizados en el proceso productivo.

ABONOS:

- Disminuye cuando se traslada el saldo de la cuenta a Inventario de productos agrícolas.

SALDO: su saldo es deudor.

Documentación Soporte: Facturas, nóminas de pago, etc.

1122

INVENTARIO DE COSECHAS

Representa el monto de la producción agrícola, generados durante el proceso del cultivo.

CARGOS:

- Aumenta por el traslado de los saldos del centro de costo o cultivo en proceso, hasta el punto de recolección.

ABONOS:

- Disminuye por ventas del producto agrícola, por mermas causadas por humedad.

SALDO: su saldo es deudor.

Documentación Soporte: Entrada y salidas de bodegas, facturas de ventas.

1212

EDIFICIOS

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones relativos a los edificios adquiridos o construidos, propiedad de la entidad, a precio de costo.

CARGOS:

- Aumenta Por las mejoras, aumento o remodelación de la construcción.

ABONOS:

- Disminuye por el importe del precio de costo de los edificios vendidos o dados de baja, incluyendo su demolición, donación, depreciación, etc.

SALDO: Su saldo es deudor y representa el valor de la construcción de la empresa.

Documentación Soporte: Escritura notarial o documentos que respalde la adquisición del Edificio.

1211-01

TERRENO

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones de valor de los terrenos de la empresa, valuados a precio de costo.

CARGOS:

- Aumenta por la compra o adquisiciones de Terrenos ya sea a contado, crédito o por que sean aportados por los socios o accionistas.

ABONOS:

- Disminuye por venta de los Terrenos

SALDO: es deudor y representa el monto del Terreno del cual es propiedad de la entidad.

Documentación Soporte: escritura Notarial o documentos que respalden la adquisición del terreno.

1214-07

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones que sufre la depreciación de edificios, es una cuenta complementaria de Activo, de naturaleza acreedora, las cuales disminuyen el valor de una cuenta de activo.

CARGOS:

- Disminuye por el importe de su saldo cuando se da de baja un edificio, o está totalmente depreciado.
- Del importe de la depreciación acumulada cuando se vende un edificio.

ABONOS:

- Aumenta por el importe de la depreciación de los edificios.

SALDO: Es acreedor y representa la cantidad del costo de adquisición de edificios que se ha recuperado a través de los cargos efectuados a resultados, es decir representa la depreciación acumulada.

Documentación Soporte: Memorias de cálculos de las Depreciaciones.

2112

GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Los gastos acumulados por pagar son partidas de gastos en las cuales se incurrió durante el período, pero que no han sido registradas ni pagadas, por lo tanto, representan un pasivo al final del período.

CARGOS:

- Los cargos correspondientes a esta partida son los sueldos y salarios de empleados, comisiones, suministro de energía eléctrica, agua, arrendamiento, etc.

ABONOS:

- Por las obligaciones contraídas.

SALDO: Su saldo es acreedor

Documentación Soporte: Recibos, facturas, planillas de pago, etc.

1214

DEPRECIACION ACUMULADA

La cuenta depreciación acumulada es una cuenta compensatoria que reduce o disminuye la cuenta de activos fijos. Esta cuenta no se cierra al terminar el periodo contable, por el contrario, continúa aumentando hasta que el activo se haya depreciado por completo, vendido o dado de baja.

CARGOS:

- Se carga con la salida de los activos fijos de propiedad de la empresa mediante la contabilización de las bajas.

ABONOS:

- Se abona con la contabilización de la depreciación del ejercicio de los activos fijos en general que posee la empresa.
- Se abona con la corrección monetaria de las depreciaciones acumuladas de los activos fijos que vienen del ejercicio anterior.

SALDO: Su saldo es acreedor

Documentación soporte: Memorias de cálculos de las depreciaciones.

1221-01

IVA ACREDITABLE

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones que experimenta el IVA efectivamente pagado.

CARGOS:

- Aumenta por el IVA de las compras que se generen de contado.
- Aumenta por el monto del IVA pagado a los Proveedores.

ABONOS:

- Disminuye por IVA de las Devoluciones, rebajas o bonificaciones sobre compras.
- Disminuye por la cancelación del IVA en la generación de los impuestos mensuales.

SALDO: Representa el monto de IVA por las compras que será deducible en la generación de los Impuestos mensuales, la cuenta no tiene saldo ya que se salda contra la cuenta de IVA causado para obtener el importe por pagar de IVA.

Documentación Soporte: Copias de cheques expedidos, transferencias electrónicas.

2111

PROVEEDORES

La cuenta de proveedores registra los aumentos y las disminuciones derivados de las compras de mercancías únicamente a crédito, ya sea documentada o no.

CARGOS:

- Disminuye por los pagos que les realizamos a nuestros proveedores.
- Disminuye por las devoluciones, rebajas o bonificaciones sobre compras.

ABONOS:

- Aumenta por las compras realizadas a crédito sin que haya un pagaré o documento firmado.

SALDO: Es acreedor y representa la obligación que tiene la entidad de pagar a sus proveedores los adeudos provenientes de la compra de mercancías a crédito.

Documentación Soporte: Facturas, remisiones, recibos.

2113

RETENCIONES POR PAGAR

Obligaciones de corto plazo por concepto de impuestos de retenciones, asimismo deberán incluirse aquellas obligaciones derivadas del pago de remuneraciones como sueldos.

CARGOS:

- Se carga con la contabilización del pago imposiciones del mes anterior.

ABONOS:

- Se pueden llevar a cabo ajustes por diferencias entre lo retenido al procesar los sueldos y los valores efectivamente adeudados a la fecha del pago efectivo.

SALDO: su saldo es acreedor.

Documentación Soporte: Constancias de retención.

2114

IMPUESTOS POR PAGAR

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones derivadas de los impuestos a cargo de la entidad a los que está sujeto.

CARGOS:

- Disminuye por el importe del pago efectuado para liquidar los impuestos a cargo de la empresa.
- Del importe de los ajustes o correcciones a las provisiones por movimientos que tiendan a disminuirlas.

ABONOS:

- Aumenta por el importe de las provisiones efectuados por el cálculo de los impuestos a los que la empresa está sujeto.

Documentación retenciones efectuadas por Nominas, recibos de honorarios, arrendamiento, impuestos sobre la renta, aportaciones de seguridad Social, declaración mensual de impuestos, etc.

Soporte:

SALDO: Es acreedor y representa el importe de la obligación que tiene la empresa de pagar.

3111

PATRIMONIO

Corresponde al patrimonio total de la empresa y está representado por la suma de sus bienes.

CARGOS:

- Aumenta por la adquisición o compra de activos, por donaciones recibidas de organismos sin fines de lucro.

ABONOS:

- Disminuye por la venta o baja de los activos.

Documentación escrituras públicas, certificados de donaciones.

Soporte:

SALDO: Su saldo es acreedor.

ANEXO 5. MATRIZ DE COSTO



NOMBRE: FINCA LA CEIBA

AREA: RURAL

LUGAR: DEPARTAMENTO DE ESTELI, CONDEGA
COMUNIDAD SAN PEDRO.

CULTIVO: FRIJOL INTA SEQUIA

FECHA	TAREAS REALIZADAS	ELEMENTOS UTILIZADOS	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO POR UND	COSTO POR TAREA	FORMA DE PAGO	CLASIFICACIÓN SEGÚN ACTIVIDAD GENERAL
10/04/19	Limpia y chapoda del terreno	Machete	und	2	C\$ 0.12	C\$ 0.12	No monetario	Preparación del suelo
		Mano de Obra temporal	d/h	2	C\$ 150.00	C\$ 300.00	Efectivo	
15/05/19	Selección de semilla	Frijol INTA Sequia	Lbs.	56	C\$ 20.00	C\$ 1,120.00	Efectivo	Pre siembra
20/05/19	Siembra	Semilla	Lbs.	56	C\$ 20.00	C\$ 1,120.00	Efectivo	Siembra
		MOD (trabajador temporal)	Dia	4	C\$ 150.00	C\$ 600.00		
		Heramientas menores (Espeque)	Und.	5	C\$ 0.46	C\$ 0.46	No monetario	
	Aplicación de Agroquímico	Fertilizantes DAP 18-46-0	Lbs.	105.39	C\$ 10.00	C\$ 1,053.90	Efectivo	
MOP 0-0-60		Lbs.	105.39	C\$ 8.50	C\$ 895.82			
15/06/19	Aplicación de Agroquímico	MOD (trabajador temporal)	Und.	1	C\$ 150.00	C\$ 150.00	Efectivo	Manejo de cultivo
		Sulfurea	Lbs.	140.52	C\$ 8.00	C\$ 1,124.16		
		Mochila Bomba	Und.	1	C\$ 0.69	C\$ 0.69	No monetario	
		Cubeta	Und.	2	C\$ 0.17	C\$ 0.17		
25/06/19	Aplicación de herbicidas	Gramoxone	Litro	1	C\$ 170.00	C\$ 170.00	Efectivo	Manejo de cultivo
		Cubeta	und	2	C\$ 0.17	C\$ 0.33	No monetario	
		muchila bomba	Und	1	C\$ 0.69	C\$ 0.69		
		Mano de obra temporal	d/h	1	C\$ 150.00	C\$ 150.00	Efectivo	
02/07/19	Aplicación de Agroquímico	Ultra Fertil	Litro	3.5	C\$ 120.00	C\$ 420.00	Efectivo	Manejo de Cultivo
		MOD (temporal)	D/H	1	C\$ 150.00	C\$ 150.00		
		Cubeta	Und.	2	C\$ 0.17	C\$ 0.17	No monetario	
		Mochila Bomba	Und	1	C\$ 0.69	C\$ 0.69		
28/08/19	Arranca del frijol	Mano de obra temporal	d/h	4	C\$ 150.00	C\$ 600.00	Efectivo	Cosecha del frijol
29/08/19	Amarre de plantas	Cabuyas	Rollos	10	C\$ 10.00	C\$ 100.00	Efectivo	Pre secado
		Mano de Obra temporal	Dias Hombres	2	C\$ 150.00	C\$ 300.00		
01/09/19	Aporreo	Mano de Obra temporal	Dias Hombres	4	C\$ 150.00	C\$ 600.00	Efectivo	Aporreo
		Estacas	Und.	4	C\$ 10.00	C\$ 40.00		
03/09/19	Secado	Tela Macen	Mts	1	C\$ 600.00	C\$ 600.00	Efectivo	Secado
		Mano de Obra temporal	Dias Hombres	2	C\$ 150.00	C\$ 300.00		
		Bolsas	Und.	30	C\$ 15.00	C\$ 450.00		
		Sacos	Und.	30	C\$ 10.00	C\$ 300.00		

ANEXO 6. REGISTROS DE FINCA LA CEIBA

Costos de Producción, Ingresos e Ingresos Netos de Parcela con ASA.

Productor:	Matilde Ruiz Calderon
Comunidad:	San Pedro de Pire
Municipio:	Condega
Departamento:	Esteli

PARCELA ASA					
Epoca de siembra	Primera 2019				
Cultivo	Frijol				
Area (m²)	1000				
Actividad	Nombre del insumo	U/M	Cantidad	Costo/ Unidad C\$	Costo Total C\$
Semillas					
Semilla de cultivo	frijol	INTA Sequia	8	0.46	3.68
					0.00
Subtotal					3.68
Insumos agroquimicos					
Herbicidas					
Herbicida 1	Gramoxone	cc	4.47	0.27	1.21
Herbicida 2					0.00
Herbicida 3					0.00
					1.21
Fertilizantes edaficos					
Fertilizante 1	DAP (18-46-0)	Libras	15	0.31	4.67
Fertilizante 2	Sulfurea	Libras	20	0.22	4.32
Fertilizante 3	MOP (0-0-60)	Libras	15	0.24	3.57
Fertilizante 4					0.00
Fertilizante 5					0.00
					12.56
Abonos foliares					
Abono foliar 1	Ultra Ferti	Litro	0.5	2.68	1.34
Abono foliar 2					0.00
Abono foliar 3					0.00

Mano de Obra					
Preparación de suelo					
Chapia		d/h			0.00
Desbasura					0.00
					0.00
Siembra de semilla					
Semilla de frijol	Siembra	d/h	1	4.47	4.47
		d/h			0.00
					4.47
Manejo de la cobertura					
Acamado de cobertura		d/h	0.25	4.47	1.12
Aplicación de herbicidas		d/h	0		
					1.12
Insumos agroquimicos					
Aplicación de Molusquicidas					
Molusquicida		d/h			0.00
Aplicación Fertilizantes edaficos					
Fertilizante 1		d/h	0.3	4.47	1.34
Fertilizante 2		d/h	0.3	4.47	1.34
Fertilizante 3		d/h	0.3	4.47	1.34
					4.02
Manejo del cultivo					
		d/h	1	4.47	4.47
		d/h			0.00
		d/h			0.00
					4.47
Cosecha					
Arranca		d/h	2	4.47	8.94
Aporreo o Trillado		d/h	1	4.47	4.47
Limpieza		d/h	0.25	4.47	1.12
					14.53
Sub Total					43.71
Total Costos					

ANEXO 7. FOTOGRAFÍAS



- ***Se muestra la cobertura de Cannavalia (abono verde) y desechos orgánicos.***



- ***Aplicación de Agroquímicos***



- ***Formación de las vainas***